



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/25-01/7
URBROJ: 613-01-03-2-26-11
Zagreb, 27. siječnja 2026.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Hrvatski zavod za
transfuzijsku
medicinu
za 2024.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAVODU	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje i izvršenje plana	8
	Financijski izvještaji	9
	Javna nabava	17
III.	REVIZIJA ZA 2024.	19
	Ciljevi i područja revizije	19
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	19
	Metode i postupci revizije	20
	Nalaz za 2024.	21
	Provedba naloga i preporuka	38

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Hrvatskog zavoda za transfuzijsku medicinu (dalje u tekstu: Zavod) za 2024.

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

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

Revizija je planirana i obavljena u cilju 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 profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zavoda za 2024. 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 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Pojedini rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama te iskazani u financijskim izvještajima na propisanim računima iz Računskog plana. Rashodi u iznosu od 516.448,75 eura koji se odnose na plaće za prekovremeni rad te nagrade za radne rezultate zaposlenika u iznosu od 143.100,00 eura evidentirani su u okviru rashoda za plaće za redovan rad, umjesto u okviru rashoda za plaće za prekovremeni rad te ostalih rashoda za zaposlene.

Rashodi za hotelski smještaj na službenom putu u zemlji u iznosu od 23.824,40 eura evidentirani su u okviru računa rashoda za stručno usavršavanje zaposlenika, umjesto u okviru rashoda za službena putovanja. Navedeno nije utjecalo na iznos ukupnih rashoda u financijskim izvještajima za 2024., ali je utjecalo na njihovu strukturu.

Pojedini podaci evidentirani u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama potraživanja te analitičkim knjigovodstvenim evidencijama primljenih zadužnica ne odgovaraju podacima evidentiranim u glavnoj knjizi te iskazanim u financijskom izvještaju Bilanca koncem 2024.

Potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza evidentirana su u glavnoj knjizi te iskazana u Bilanci koncem 2024. u iznosu od 6.612.657,88 eura, što je 206.707,41 euro više u odnosu na evidentirana u analitičkim evidencijama potraživanja.

Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga evidentirana su u glavnoj knjizi te iskazana u financijskom izvještaju Bilanci koncem 2024. u iznosu od 3.303.784,86 eura, što je 207.177,57 eura više u odnosu na evidentirana u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama potraživanja. U Bilanci koncem 2024. nisu iskazani izvanbilančni zapisi, a u glavnoj knjizi koncem 2024. evidentirani su u iznosu od 4.975.647,41 euro. Vrijednosno značajniji izvanbilančni zapisi odnose se na zadužnice dobivene od dobavljača za uredno ispunjenje ugovora u iznosu od 4.171.452,38 eura, što je 2.015.141,64 eura više u odnosu na evidentirane u analitičkim evidencijama primljenih zadužnica koncem 2024., jer iz glavne knjige koncem 2024. nisu isknižene zadužnice kojima je istekao rok valjanosti.

Ukupna ulaganja temeljem izvršenja energetske usluge (energetske usluge podrazumijevaju postizanje dokazivih ušteda za naručitelja energetske usluge na troškovima vode i održavanju vodoopskrbnog sustava) ostvarena su u 2024. i prethodnim godinama u ukupnom iznosu od 1.290.888,02 eura s PDV-om, na temelju Ugovora o energetske učinke iz siječnja 2017. i dodatka Ugovoru iz studenoga 2017. Navedeni Ugovor zaključen je na rok od 16 godina. U poslovnim knjigama Zavoda nije evidentirana te iskazana u financijskim izvještajima za 2024. u okviru izvanbilančnih zapisa vrijednost ukupnih ulaganja temeljem izvršenja energetske usluge. Prema Uredbi o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru, vrijednost navedenih ulaganja vodi se u izvanbilančnoj evidenciji naručitelja kao tuđa imovina na korištenju, a po isteku ugovorenog razdoblja plaćanja usluge naručitelj je u obvezi procijeniti preostalu vrijednost imovine na kojoj se ulagalo.

Zbog navedenih nepravilnosti, izvanbilančni zapisi su koncem 2024. evidentirani u glavnoj knjizi više za 724.253,62 eura u odnosu na stvarne, a u Bilanci iskazani su manje za 4.251.393,79 eura u odnosu na stvarne.

Sastavljene su Bilješke uz Bilancu te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024. Bilješke nisu označene rednim brojevima s vezom na pojedinu poziciju iz financijskog izvještaja na koju se odnose. Bilješke uz Bilancu nisu cjelovite s obzirom na to da ne sadrže podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje, popis sudskih sporova u tijeku te popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina. Nisu sastavljene Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te uz Izvještaj o obvezama za 2024.

Popisom imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2024. potraživanja i obveze popisani su prema skupinama računa iz Računskog plana, u ukupnim iznosima evidentiranim u glavnoj knjizi, umjesto u pojedinačnim iznosima prema pojedinom vjerovniku i dužniku. Usklađivanje podataka obavljeno je s manjim brojem vjerovnika i dužnika. Kontinuirani sustav praćenja i informiranja dužnika o stanju njihovog duga nije uspostavljen. Izvanbilančni zapisi u iznosu od 4.409.175,19 eura koji se odnose na zadužnice i jamstva popisani su prema računima iz Računskog plana, u ukupnim iznosima evidentiranim u glavnoj knjizi, umjesto prema pojedinačnim iznosima zadužnica i jamstava. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Zavoda za 2024. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2024. 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 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Zavod je obveznik izrade godišnjeg plana rada te godišnjeg izvještaja o radu prema uputama Ministarstva pravosuđa i uprave (sada Ministarstvo pravosuđa, uprave i digitalne transformacije). Zavod je za 2024. donio Plan poslovanja i Ostvarenje plana poslovanja. Plan poslovanja za 2024. nije izrađen prema Uputama za izradu godišnjeg plana rada te ne sadrži sve propisane elemente, odnosno ne sadrži mjere, svrhu provedbe mjera i pokazatelje rezultata mjera, aktivnosti, nadležnost za provedbu svake od aktivnosti, rok provedbe aktivnosti, izvor financiranja u proračunu te planirani iznos za provedbu aktivnosti. Ostvarenje plana poslovanja za 2024. ne sadrži elemente propisane Uputama za izradu godišnjeg izvještaja o radu, između ostalog, ne sadrži ostvarene vrijednosti za pokazatelje rezultata na kraju izvještajnog razdoblja, a za svaku od aktivnosti iznos ostvaren u proračunu, ostvarenje aktivnosti u postotku te napomene za aktivnosti koje su ostvarene ispod 100,0 %. (točka 2. Nalaza)
- Sredstva za isplatu novčanih nagrada za radne rezultate radnika u 2024., prema odredbama Zakona o plaćama u državnoj službi i javnim službama, mogla su iznositi najviše 20.571,56 eura (0,2 % od ukupno izvršenih rashoda za plaće za redovan rad službenika i namještenika u 2023. koji su iznosili 10.285.781,67 eura). Nagrade za radne rezultate radnika u 2024. iznosile su 143.100,00 eura, što je 122.528,44 eura više od iznosa koji je prema odredbama Zakona o plaćama u državnoj službi i javnim službama bilo dozvoljeno isplatiti u 2024. Nadalje, popis nagrađenih službenika i namještenika nije objavljen na mrežnim stranicama Zavoda.

Prema evidencijama prekovremenih sati, u 2024. je 319 zaposlenika Zavoda ostvarilo ukupno 28 400 prekovremenih sati (do 288 sati godišnje po zaposleniku). Prekovremeni rad za 46 zaposlenika trajao je do 108 sati više od propisanog ograničenja godišnjeg broja sati. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje. Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset sati godišnje. (točka 4. Nalaza)

- Ukupna imovina koncem 2024. iskazana je u vrijednosti od 28.414.935,15 eura. Zavod je obveznik dostave i unosa podataka u Središnji registar državne imovine. Zavod do vremena obavljanja revizije (rujan 2025.) nije dostavio i unio u Središnji registar državne imovine podatke o građevinskim objektima u vlasništvu Zavoda (dvije poslovne zgrade u Zagrebu, poslovni objekti u Hrvatskom Leskovcu – upravna zgrada, pogon, skladišta, strojobraverska radionica, kotlovnica, pumpna stanica, portirnica, tri stana i drugo) te zemljište u Hrvatskom Leskovcu površine 72 569 m². Nadalje, u Središnji registar državne imovine nisu dostavljeni i uneseni podaci o dionicama u četiri trgovačka društva i jednoj poslovnoj banci te podaci o pokretninama, odnosno prijevoznim sredstvima u cestovnom prometu u vlasništvu Zavoda koji se odnose na devet kombi vozila, četiri osobna automobila i dva kamiona. (točka 5. Nalaza)
- Planom nabave za 2024., koji je donesen u prosincu 2023., planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 25.393.943,55 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV). Tijekom 2024. doneseno je 12 izmjena i dopuna Plana nabave za 2024. Prema posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2024., procijenjena vrijednost nabave iznosila je 28.905.630,02 eura bez PDV-a. Ukupna nabava roba, usluga i radova u 2024. iznosila je 6.389.300,53 eura bez PDV-a. Vrijednost ugovorene nabave značajno odstupa od procijenjene vrijednosti nabave planirane posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2024., jer se za veliki broj planiranih predmeta nabave u Planu nabave za 2024. nije proveo postupak nabave u 2024. Zavod Planom nabave za 2024. nije planirao postupke nabave roba, usluga i radova ugovorene u ukupnom iznosu od 178.335,01 euro bez PDV-a, za koje je proveo postupke nabave i ostvario rashode u 2024. Iako je doneseno 12 izmjena i dopuna Plana nabave za 2024., od čega su posljednje donesene u prosincu 2024., Zavod nije posvetio dovoljno pozornosti ažuriranju Plana nabave za postupke nabave za koje je bilo izvjesno da se neće provesti u 2024. te navedeni Plan nabave ne iskazuje stvarne potrebe Zavoda za nabavom roba, usluga i radova tijekom proračunske godine.

Zavod je u prosincu 2023. proveo otvoreni postupak javne nabave za uslugu održavanja strojeva i opreme strojeva za proizvodnju farmaceutskih proizvoda te zaključio u veljači 2024. ugovor o javnoj nabavi usluge održavanja strojeva i opreme strojeva u iznosu od 125.000,00 eura s PDV-om, na rok od godine dana. Izvršenje navedenog ugovora koncem 2024. iznosilo je 233.411,00 eura s PDV-om. Do sredine veljače 2025. navedeni ugovor izvršen je u iznosu od 302.193,00 eura s PDV-om. Zavod je po cijenama iz navedenog ugovora nabavljao usluge održavanja strojeva i opreme putem narudžbenica u vrijednosti od 177.193,00 eura, što je 141,8 % više od ugovorenog iznosa.

Dodaci navedenom ugovoru nisu zaključeni niti je proveden novi postupak nabave, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 6. Nalaza)

Obveze Zavoda

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2024. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O ZAVODU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zavod je zdravstvena ustanova koja obavlja transfuzijsku djelatnost. Osnivač je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača ustanove obavlja Vlada Republike Hrvatske. Djelokrug rada Zavoda propisan je odredbama Zakona o krvi i krvnim pripravcima (Narodne novine 79/06 i 124/11), odredbama članaka 135. do 137. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22, 33/23 i 36/24) te Statutom (srpanj 2009.).

Pored poslova transfuzijske djelatnosti, Zavod obavlja i sljedeće poslove: usklađuje primjenu standarda u prikupljanju krvi, pripravi, čuvanju, izdavanju, transportiranju krvnih pripravaka i lijekova proizvedenih iz krvi i njihovoj kliničkoj primjeni te laboratorijskim ispitivanjima krvi davatelja i bolesnika, koordinira promidžbu i organizaciju davalaštva s Hrvatskim Crvenim križem, prikuplja podatke za godišnju analizu rada transfuzijske djelatnosti, analizira ih i dostavlja ministarstvu nadležnom za zdravstvo, provodi zdravstveno-nastavnu djelatnost i bavi se znanstvenim radom, proizvodi infuzijske otopine i medicinske proizvode za jednokratnu uporabu, izrađuje magistralne pripravke za totalnu parenteralnu prehranu, obavlja usluge plinske sterilizacije te obavlja i druge poslove u sklopu zdravstvene djelatnosti utvrđene djelokrugom rada koji proizlaze iz Zakona o zdravstvenoj zaštiti, kao i poslove koje odredi ministarstvo nadležno za zdravstvo.

Zavod je i Referentni centar za transfuzijsku medicinu Ministarstva zdravstva Republike Hrvatske.

Zavod obavlja djelatnost na tri lokacije, od čega dvije u Zagrebu gdje ima sjedište i proizvodnju medicinske plastike za jednokratnu uporabu te u Hrvatskom Leskovcu gdje se proizvode infuzijske i druge otopine.

Za obavljanje poslova iz djelatnosti ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice: Ravnateljstvo, Služba za transfuzijsku medicinu te Služba za farmaceutsku djelatnost. Ustrojstvene jedinice u službama su odjeli, odsjeci i laboratoriji, a u Ravnateljstvu odjeli, odsjeci i referade.

Tijela Zavoda su: Upravno vijeće, Ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove i Povjerenstvo za kvalitetu.

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

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Zavod te je odgovoran za zakonitost rada i poslovanje. Imenuje se na temelju natječaja na mandatno razdoblje od četiri godine.

Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelju, a njegove članove i predsjednika imenuje ravnatelj.

Sredstva za rad i poslovanje Zavoda osiguravaju se obavljanjem djelatnosti propisane odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, najvećim dijelom od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), provođenjem posebnih zdravstvenih i znanstvenih programa te pružanjem usluga i prodajom proizvoda zdravstvenim ustanovama, trgovačkim društvima, drugim pravnim i fizičkim osobama.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, početkom 2024. Zavod je imao 480 zaposlenika, a koncem 2024. imao je 474 zaposlenika. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz srpnja 2020. predviđeno je 525 radnih mjesta.

Zakonski predstavnik Zavoda od siječnja 2003. je ravnateljica doc. prim. dr. sc. Irena Jukić, dr. med.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15, 102/19 i 105/25), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) te odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlorabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Zavoda opisani su unutarnjim aktima odnosno pravilnicima i uputama, kao i pisanim procedurama. Tijekom 2024. Zavod je, između ostalog, primjenjivao: Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o načinu imenovanja povjerljive osobe i postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti te Odluku o provođenju postupaka jednostavne nabave.

Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odredbom članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti integrirano upravljanje rizicima. Zavod je ustrojio registre rizika u 18 ustrojstvenih jedinica. Registri sadrže vrstu i kratki opis rizika, učinak i vjerojatnost rizika, mjere za postupanje po rizicima te osobe zadužene za provođenje potrebnih mjera.

U srpnju 2022. Zavod je donio uputu Upravljanje rizikom – osiguranje kvalitete farmaceutske djelatnosti (za upravljanje rizicima u proizvodnji i kontroli parenteralnih pripravaka), a u ožujku 2023. uputu Upravljanje rizicima i prilikama za medicinsku djelatnost. Zavod prati i izvještava o provođenju mjera za smanjenje rizika.

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti odgovorna osoba institucije, čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti (Obrazac 1b) iz veljače 2025., u sustavu unutarnjih kontrola Zavoda utvrđene su slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava. Slabosti i nepravilnosti su utvrđene na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u području upravljanja imovinom, odnosno Zavod nije izvršio uknjižbu prava suvlasništva u poslovnom prostoru u Zagrebu, s obzirom na to da je navedeni prostor predmet sudskog spora u kojem Zavod ima status tužene strane kojoj se osporava pravo suvlasništva.

U skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, unutarnju reviziju Zavoda provodi Samostalna služba za unutarnju reviziju Ministarstva zdravstva, koja daje stručna mišljenja i ima savjetodavnu ulogu u cilju poboljšanja poslovanja, daje procjenu poslovanja Zavoda te daje preporuke u svrhu postizanja veće učinkovitosti i djelotvornosti sustava. Samostalna služba za unutarnju reviziju Ministarstva zdravstva u 2024. je obavila Reviziju procesa likvidacije i plaćanja računa u Zavodu te je izraženo mišljenje da je sustav unutarnjih kontrola u revidiranom području zadovoljavajući, uz stanovite nedostatke te su dane preporuke za unaprjeđenje poslovanja.

Zavod je postupio prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22) te je na mrežnim stranicama objavio financijski plan, izvješće o izvršenju financijskog plana, financijska izvješća, plan nabave, registar ugovora, opći akt o jednostavnoj nabavi te druge dokumente koji se odnose na rad Zavoda. Sastavljeno je i objavljeno na mrežnim stranicama Izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2024.

Planiranje i izvršenje plana

Državnim proračunom za 2024., donesenim u prosincu 2023., planirana su sredstva za Zavod u iznosu od 33.418.300,00 eura. Izmjenama i dopunama Državnog proračuna za 2024. donesenim u listopadu 2024., financijski plan Zavoda povećan je za 1.999.801,00 euro ili 6,0 % te iznosi 35.418.101,00 euro.

U odnosu na početni financijski plan, vrijednosno najznačajnije povećani su rashodi za zaposlene za 1.710.000,00 eura ili 13,5 % zbog porasta osnovice i koeficijenata za obračun plaće zaposlenika.

Financiranje rashoda planirano je iz ostalih prihoda za posebne namjene u iznosu od 25.072.013,00 eura (najvećim dijelom od prodaje krvnih pripravaka u iznosu od 14.708.566,00 eura), vlastitih prihoda u iznosu od 9.568.536,00 eura te općih prihoda i primitaka u iznosu od 777.552,00 eura.

Rashodi su planirani za provođenje aktivnosti Administracija i upravljanje (iz evidencijskih prihoda) u iznosu od 34.640.549,00 eura, u okviru programa Zaštita, očuvanje i unapređenje zdravlja te kapitalnog projekta Hrvatski zavod za transfuzijsku medicinu – izravna kapitalna ulaganja u iznosu od 777.552,00 eura u okviru programa Investicije u zdravstvenu infrastrukturu.

Prema vrsti, vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu od 18.446.702,00 eura ili 52,1 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 14.370.250,00 eura ili 40,6 % ukupno planiranih rashoda.

Prema podacima iz državne riznice, rashodi Zavoda u 2024. izvršeni su u iznosu od 32.613.114,29 eura, što je 2.804.986,71 euro ili 7,9 % manje od plana. Sredstva su utrošena za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje (iz evidencijskih prihoda) u iznosu od 31.838.325,53 eura te kapitalnog projekta Hrvatski zavod za transfuzijsku medicinu – izravna kapitalna ulaganja u iznosu od 774.788,76 eura.

U skladu s odredbama članka 38. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2025. i 2026. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi Zavoda za 2025. u iznosu od 32.161.154,00 eura te za 2026. u iznosu od 31.723.210,00 eura.

Plan poslovanja Zavoda za 2024. Upravno vijeće usvojilo je u prosincu 2023. Navedeni Plan poslovanja sadrži financijski plan, plan prodaje proizvoda i usluga, plan rada, plan nabave sirovina, materijala za pakiranje, ostalog potrošnog materijala, rezervnih dijelova, uredskog materijala i sredstava za čišćenje, plan zaposlenih prema stručnoj spremi, plan nabave opreme, plan tekućeg i investicijskog održavanja, plan investicija te plan nabave zaštitne odjeće i obuće.

Upravno vijeće je u veljači 2025. usvojilo Ostvarenje plana poslovanja za 2024., koje se sastoji od Izvještaja o izvršenju financijskog plana 2024., izvješća Ostvarenje plana rada za I-XII 2024. te Ostvarenja plana prodaje za I-XII 2024. Izvještaji o izvršenju ostalih dijelova Plana poslovanja za 2024. nisu sastavljeni.

Financijski izvještaji

Zavod vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji predani su Ministarstvu financija u elektroničkom obliku putem aplikacije Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika (aplikacija RKPFI) u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Zavoda.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 30.022.697,90 eura, što je 685.453,76 eura ili 2,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od imovine	25.435,54	19.281,18	75,8
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	349.976,63	496.982,88	142,0
3.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	6.511.911,47	6.306.310,95	96,8
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	22.394.033,47	23.182.651,17	103,5
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	49.139,03	8.871,72	18,1
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.748,00	8.600,00	127,4
	Ukupni prihodi	29.337.244,14	30.022.697,90	102,3

Od ukupno ostvarenih prihoda u 2024., vrijednosno značajniji su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 23.182.651,17 eura, koji čine 77,2 % ukupnih prihoda te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 6.306.310,95 eura, koji čine 21,0 % ukupnih prihoda.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 19.281,18 eura, a najvećim dijelom u iznosu od 12.309,00 eura odnose se na prihode od dividendi.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 496.982,88 eura i veći su za 147.006,25 eura ili 42,0 % u odnosu na ostvarene u 2023. zbog povećanja broja obavljenih usluga te povećanja cijena zdravstvenih usluga (od kojih 20,0 % iznosi participacija). Cijene zdravstvenih usluga određene su Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 56/17, 73/17 – ispravak, 30/18, 35/18 – ispravak, 119/18, 32/19, 62/19, 94/19, 104/19, 22/20, 84/20, 123/20, 147/20, 12/21, 45/21, 62/21, 144/21, 10/22, 63/22, 68/22, 78/22, 115/22, 133/22, 156/22, 7/23 – ispravak, 14/23, 37/23, 50/23 – ispravak, 58/23, 131/23, 134/23, 25/24, 51/24, 77/24, 118/24, 129/24 – ispravak i 16/25) koju je donio HZZO, a tijekom 2024. cijene zdravstvenih usluga povećane su u tri navrata.

Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu od 469.283,24 eura odnose se na prihode od usluga pruženih osiguranicima koji imaju dopunsko zdravstveno osiguranje HZZO-a (dijagnostičko-terapijski postupci) u iznosu od 361.891,11 eura te od drugih osiguravatelja u iznosu od 107.392,13 eura. Uvjeti i načini provođenja dopunskog zdravstvenog osiguranja propisani su odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu provođenja dopunskog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 2/09 i 123/09) te Pravilima uspostavljanja i provođenja dopunskog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 91/13, 136/13, 21/14, 135/14, 144/14, 42/18, 26/23 i 55/23).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 6.306.310,95 eura.

Najvećim dijelom ostvareni su od prodaje proizvoda i robe zdravstvenim ustanovama te trgovačkim društvima u iznosu od 3.711.712,57 eura (od čega su vrijednosno značajniji prihodi ostvareni od prodaje natrijevog klorida u iznosu od 1.373.063,00 eura, seta za infuziju u iznosu od 489.406,00 eura, glukosalina u iznosu od 183.311,00 eura te kalijevog klorida u iznosu od 170.702,00 eura), za pružene zdravstvene usluge bolnicama u iznosu od 2.111.111,48 eura i serološka testiranja u iznosu od 340.100,80 eura.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 23.182.651,17 eura, a odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 22.223.103,87 eura te prihode iz nadležnog proračuna u iznosu od 959.547,30 eura.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza odnose se na prihode od prodaje krvnih pripravaka (ostvareni prikupljanjem i testiranjem krvi te proizvodnje, čuvanja i prodaje krvnih pripravaka) u iznosu od 12.721.855,42 eura, prihode od NAT (Nucleic acid test) testiranja doza krvi u iznosu od 5.344.135,57 eura, laboratorijskih pretraga/usluga pacijenata HZZO-a u iznosu od 3.770.077,44 eura te usluga dobrovoljnog davalaštva krvi u iznosu od 387.035,44 eura.

Navedeni prihodi ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite zaključenog s HZZO-om u 2020., dva dodatka Ugovoru zaključena u ožujku i studenome 2024. te ugovorom iz svibnja 2020. i dodacima ugovoru o dobrovoljnom davalaštvu krvi iz siječnja i srpnja 2024., kojim se HZZO obvezao u 2024. financirati zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja i dobrovoljno davalaštvo krvi do ukupnog iznosa od 9.969.693,18 eura.

Od ugovorenih 9.969.693,18 eura, na maksimalni godišnji iznos (limit) odnosi se 9.572.994,78 eura (zdravstvene usluge – laboratorijske usluge u iznosu od 4.383.555,78 eura, ID NAT – pojedinačno molekularno testiranje uzoraka krvi darivatelja u iznosu od 3.958.104,00 eura te WNV – testiranje uzorka krvi na virus Zapadnog Nila u iznosu od 1.231.335,00 eura), a na nadoknadu po svakoj dozi prikupljene krvi odnosi se 396.698,40 eura. Nadoknada po svakoj dozi prikupljene krvi obračunava se primjenom cijene objavljene u Odluci o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja koju je donio HZZO. Na mjesečnoj osnovi u 2024. nadoknada po svakoj dozi prikupljene krvi iznosila je 9,68 eura.

Cijena vrećice krvi za usluge NAT testiranja doza krvi te usluge NAT testiranja doza krvi – virus Zapadnog Nila, koje provodi Zavod, utvrđena je Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Prema navedenoj Odluci, u 2024. usluga NAT testiranja doza krvi iznosila je 19,87 eura/postupku, odnosno 13,03 eura/postupku za ID-NAT test na prisutnost virusa Zapadnog Nila. Utvrđene cijene Zavod je primjenjivao prilikom ispostavljanja izlaznih računa HZZO-u.

Ugovor za krvne pripravke nije zaključen s HZZO-om jer se krvni pripravci naplaćuju prema cjeniku propisanom Odlukom o utvrđivanju Osnovne liste lijekova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (Narodne novine 143/22, 153/22 i 14/23). Za proizvedene i isporučene krvne pripravke, Zavod ispostavlja račune HZZO-u prema cijenama utvrđenima navedenom Odlukom, na temelju zahtjeva bolnica za izdavanje krvnih pripravaka potrebnih za liječenje osiguranih pacijenata. Navedeni način plaćanja krvnih pripravaka utvrđen je Napatkom za postupanje HZZO-a iz svibnja 2008. Prema podacima Odjela za krvne pripravke, tijekom 2024. bolnicama su isporučene 142 822 doze krvnih pripravaka.

Prihodi iz nadležnog proračuna odnose se na prihode iz državnog proračuna koji su ostvareni u iznosu od 959.547,30 eura, od čega za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 774.788,76 eura te financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 184.758,54 eura.

Vrijednosno značajniji prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su za nabavu automatskog uređaja za imunohematološka testiranja u mikropločama velike protočnosti u iznosu od 339.523,08 eura, nabavu stroja za etiketiranje staklenih i plastičnih boca u iznosu od 85.206,73 eura te nabavu kombi vozila u iznosu od 77.307,71 euro.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 31.905.810,20 eura, što je 3.655.829,00 eura ili 12,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	12.599.405,88	14.525.646,43	115,3
2.	Materijalni rashodi	15.493.708,39	16.128.244,61	104,1
3.	Financijski rashodi	6.692,79	7.919,78	118,3
4.	Povećanje/smanjenje zaliha	-358.268,08	-75.972,62	21,2
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	508.442,22	1.319.972,00	259,6
	Ukupni rashodi	28.249.981,20	31.905.810,20	112,9
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	29.337.244,14	30.022.697,90	102,3
	Višak prihoda	1.087.262,94	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	1.883.112,30	-

Vrijednosno značajnije u 2024. ostvareni su materijalni rashodi u iznosu od 16.128.244,61 euro koji čine 50,5 % ukupnih rashoda te rashodi za zaposlene u iznosu od 14.525.646,43 eura koji čine 45,5 % ukupnih rashoda.

Povećanje ukupnih rashoda u 2024. u odnosu na 2023. najvećim je dijelom rezultat povećanja rashoda za zaposlene u iznosu od 1.926.240,55 eura (zbog primjene većih koeficijenata pri obračunu plaća prema odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama, koja je u primjeni od 1. ožujka 2024.) te povećanja rashoda za nefinancijsku imovinu (nabava medicinske i laboratorijske opreme) u iznosu od 811.529,78 eura.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 14.525.646,43 eura. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 11.515.062,95 eura, doprinose na plaće u iznosu od 1.905.273,82 eura te ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, dar djeci, naknada za godišnji odmor, božićnica, nagrade za radne rezultate zaposlenika) u iznosu od 1.105.309,66 eura.

Materijalni rashodi za 2024. ostvareni su u iznosu od 16.128.244,61 euro. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 12.566.599,04 eura, rashode za usluge u iznosu od 2.532.727,06 eura, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 510.042,19 eura (od čega se vrijednosno najznačajnije odnose na prijevoz zaposlenika u iznosu od 338.915,54 eura) te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 518.876,32 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na materijal i sirovine u iznosu od 10.796.717,56 eura te energiju u iznosu od 1.186.662,45 eura. Rashodi za materijal i sirovine najvećim dijelom odnose se na sirovine i materijal u iznosu od 6.228.149,01 euro te materijal za pakiranje u iznosu od 4.114.774,32 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 886.092,71 euro (od čega se na održavanje postrojenja i opreme odnosi 646.463,45 eura), ostale usluge u iznosu od 447.296,74 eura (od čega se na naknadu za energetske usluge odnosi 190.200,97 eura, a na usluge čišćenja i pranja 129.737,19 eura), komunalne usluge u iznosu od 402.877,06 eura, računalne usluge u iznosu od 209.912,64 eura te rashode za zakupnine i najamnine u iznosu od 206.240,42 eura. Ostali nespomenuti rashodi poslovanja najvećim dijelom odnose se na rashode za obroke dobrovoljnim darivateljima krvi (sendviči, sokovi i voda) u iznosu od 259.534,33 eura te na rashode za premije osiguranja u iznosu od 65.751,95 eura.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.319.972,00 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za postrojenja i opremu u iznosu od 929.136,20 eura te na rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 267.407,03 eura. Rashodi za postrojenja i opremu najvećim dijelom odnose se na rashode za medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 691.246,74 eura te uredsku opremu i namještaj u iznosu od 190.383,47 eura. Navedeni rashodi financirani su iz općih prihoda i primitaka (državni proračun). Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini najvećim dijelom odnose se na dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi u iznosu od 251.501,33 eura. Navedeni rashodi financirani su iz prihoda za posebne namjene.

Manjak prihoda i primitaka za 2024. iskazan je u iznosu od 1.883.112,30 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prošlog razdoblja iznosio je 5.313.251,38 eura te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.430.139,08 eura.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 28.414.935,15 eura.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2024.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2024.

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	12.098.373,10	12.941.907,42	107,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.061.782,47	1.061.782,47	100,0
1.2.	Građevinski objekti	5.356.485,48	5.238.600,36	97,8
1.3.	Postrojenja i oprema	786.140,06	1.390.502,56	176,9
1.4.	Prijevozna sredstva	146.574,12	215.247,23	146,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	57.253,80	324.660,83	567,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.690.137,17	4.711.113,97	100,4
2.	Financijska imovina	16.036.633,70	15.473.027,73	96,5
2.1.	Novčana sredstva	7.949.756,13	5.722.452,50	72,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	130.547,54	138.026,22	105,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	605.229,72	628.566,94	103,9
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.351.100,31	8.983.982,07	122,2
	Ukupno imovina	28.135.006,80	28.414.935,15	101,0
3.	Obveze	3.474.941,22	3.202.854,64	92,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.454.876,99	3.179.818,72	92,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	20.064,23	23.035,92	114,8
4.	Vlastiti izvori	24.660.065,58	25.212.080,51	102,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	28.135.006,80	28.414.935,15	101,0

Nefinancijska imovina iskazana je koncem 2024. u iznosu od 12.941.907,42 eura, što je 843.534,32 eura ili 7,0 % više u odnosu na početak godine. Povećanje se najvećim dijelom u iznosu od 676.231,14 eura odnosi na nabavu automatskog uređaja za imunološka testiranja u mikropločama velike protočnosti u iznosu od 339.523,08 eura, rashladnog uređaja u iznosu od 251.501,33 eura te stroja za etiketiranja staklenih i plastičnih boca u iznosu od 85.206,73 eura.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina koncem 2024. odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 5.238.600,36 eura, gotove proizvode u iznosu od 2.510.053,20 eura, zalihe za obavljanje djelatnosti – zalihe materijala u iznosu od 2.105.667,09 eura te postrojenja i opremu u iznosu od 1.390.502,56 eura.

Građevinski objekti iskazani koncem 2024. u iznosu od 5.238.600,36 eura odnose se na dvije poslovne zgrade u Zagrebu u vrijednosti od 2.200.183,67 eura, druge građevinske objekte (poslovni objekti u Hrvatskom Leskovcu – upravna zgrada, pogon, skladišta, strojobravska radionica, kotlovnica, pumpna stanica, portirnica i drugo) ukupne vrijednosti od 3.006.341,42 eura te stambene objekte u vrijednosti od 32.075,27 eura.

Zavod je u travnju 2004. podnio tužbu Općinskom sudu u Zagrebu radi izdavanja tabularne isprave radi upisa suvlasništva idealnog dijela zgrade, odnosno poslovnog prostora u zgradi u Zagrebu, površine od 526,24 m², u kojem Zavod obavlja proizvodnju medicinske plastike za jednokratnu uporabu.

Zavod je u izgradnji zgrade sudjelovao s 11,1 % ulaganja. U zemljišnim knjigama, kao vlasnik zgrade i zemljišta uknjiženo je osiguravajuće društvo. Suinvestitori su u listopadu 1997. zaključili Dogovor o suinvesticijskim udjelima u izgradnji zgrade. Navedenim Dogovorom, između ostalog, utvrđeno je da se u skladu s utvrđenim postocima izradi diobeni elaborat zgrade. Hrvatski Crveni križ je podnio tužbu Općinskom sudu u Zagrebu radi utvrđivanja ništavosti Dogovora o suinvesticijskim udjelima u izgradnji zgrade, u kojoj se navodi da Dogovor nije potpisala ovlaštena osoba u ime Hrvatskog Crvenog križa, da tuženici nisu sudjelovali u sufinanciranju te da građevinska dozvola glasi na tužitelja. Zavod je u 2005. podnio tužbu Općinskom sudu u Zagrebu radi utvrđivanja prava suvlasništva Zavoda i brisanja uknjižbe vlasništva osiguravajućeg društva na navedenoj zgradi. Postupak je rješenjem suda prekinut u 2008., dok se pravomoćno ne okonča sudski postupak koji je pokrenuo Hrvatski Crveni križ. U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2025.) aktivan je prijedlog osiguravajućeg društva po izvanrednom pravnom lijeku – prijedlog za ponavljanje postupka te sudski postupci nisu okončani.

Postrojenja i oprema najvećim dijelom odnosi se na medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 9.032.835,13 eura. Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina odnosi se na gotove proizvode u iznosu od 2.510.053,20 eura te zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu od 2.105.667,09 eura. Gotovi proizvodi najvećim dijelom se odnose na proizvode farmaceutske djelatnosti u iznosu od 2.115.789,49 eura (set za infuziju, natrijev klorid, glukosalin, otapalo za paranteralnu uporabu) te na proizvode medicinske djelatnosti u vrijednosti od 288.991,53 eura (koncentrat eritrocita, svježa smrznuta plazma CPD te plazma za frakcioniranje). Zalihe za obavljanje djelatnosti se najvećim dijelom odnose na materijal za pakiranje u iznosu od 1.194.014,23 eura.

Financijska imovina iskazana je koncem 2024. u iznosu od 15.473.027,73 eura, što je 563.605,97 eura ili 3,5 % manje u odnosu na početak godine kada je iznosila 16.036.633,70 eura, zbog smanjenja novčanih sredstava. Odnosi se na potraživanja u iznosu od 9.122.008,29 eura, novčana sredstva (novac u banci i blagajni) u iznosu od 5.722.452,50 eura te dionice i udjele u glavnici u iznosu od 628.566,94 eura.

Ukupna potraživanja iskazana koncem 2024. u iznosu od 9.122.008,29 eura veća su za 1.640.360,44 eura ili 21,9 % od iskazanih početkom godine, najvećim dijelom zbog povećanja potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 1.020.641,72 eura. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 8.983.982,07 eura i potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 138.026,22 eura.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 8.983.982,07 eura odnose se na potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 6.612.657,88 eura, potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 3.303.784,86 eura, potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode u iznosu od 1.500,00 eura i na ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 933.960,67 eura.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza odnose se na potraživanja za pružene laboratorijske usluge (dijagnostičko-terapijski postupci (DTP)) u iznosu od 4.270.576,54 eura te na potraživanja za krvne pripravke u iznosu od 1.464.480,44 eura. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga odnose se na potraživanja za prodane proizvode Imunološkom zavodu u iznosu od 1.948.446,23 eura.

Od ukupno iskazanih potraživanja u iznosu od 9.122.008,29 eura, dospjela su potraživanja koncem 2024. u iznosu od 6.852.792,46 eura, od čega se na potraživanja s rokom dospjeća do 60 dana odnosi 1.853.619,31 euro (vrijednosno najznačajnija su potraživanja od HZZO-a u iznosu od 1.373.661,07 eura), potraživanja s rokom dospjeća od 61 do 180 dana 609.027,27 eura (vrijednosno najznačajnija su potraživanja od HZZO-a u iznosu od 440.343,61 euro), a na potraživanja s rokom dospjeća preko 180 dana 4.390.145,88 eura (vrijednosno najznačajnija su potraživanja od HZZO-a u iznosu od 2.137.087,06 eura i Imunološkog zavoda u iznosu od 1.948.446,23 eura). U svrhu naplate potraživanja, Zavod je HZZO-u uputio dopise u ožujku, travnju, listopadu i studenom 2024. kojima je tražio priznavanje prekoračenja ugovorenog iznosa za izvršene specijalističko-dijagnostičke usluge, odnosno plaćanje u skladu s izvršenim i fakturiranim uslugama te adekvatno plaćanje maksimalnog mjesečnog iznosa (limita) za 2024., kao i rješavanje prenisako utvrđenog ugovorenog iznosa za izvršene specijalističko-dijagnostičke usluge za 2024. (povećanje ugovorenog limita za laboratorijske usluge) te povećanje cijena proizvoda Zavoda (dio koji se odnosi na krvne pripravke koje proizvodi Zavod na Osnovnoj listi) i cijena farmaceutskih proizvoda Zavoda. U svrhu naplate potraživanja od ostalih kupaca, Zavod je tijekom 2024. obavještavao kupce telefonski o stanju duga i slanjem IOS-a na 31. listopada i 31. prosinca 2024. Potraživanja su zatvarana na temelju izjava o prijebu s dužnicima na temelju odredbe članka 195. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21, 114/22, 156/22 i 155/23). Od ukupno dospjelih potraživanja na koncu 2024., do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2025.) naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu od 5.099.381,59 eura.

Novčana sredstva iskazana koncem 2024. u iznosu od 5.722.452,50 eura odnose se na sredstva na računu u poslovnoj banci u iznosu od 5.721.792,97 eura te sredstva u blagajni u iznosu od 659,53 eura. Sredstva na računu u poslovnoj banci najvećim dijelom se odnose na sredstva ostvarena od prihoda za posebne namjene u iznosu od 5.055.572,91 euro.

Zavod je od 2. siječnja 2025. prešao na poslovanje preko jedinstvenog računa državnog proračuna prema nalogu Ministarstva zdravstva i Ministarstva financija. Prema obrazloženju odgovorne osobe iz Službe za ekonomske poslove, Zavod otvoren račun u poslovnoj banci treba zadržati otvoren do daljnjega zbog eventualnih uplata koje će greškom biti uplaćene na račun poslovne banke umjesto na jedinstveni račun državnog proračuna u Hrvatskoj narodnoj banci (uputa Ministarstva financija). Takve uplate Zavod je dužan do konca tekućeg mjeseca transferirati na jedinstveni račun državnog proračuna otvoren u Hrvatskoj narodnoj banci.

Dionice i udjeli u glavnici iskazani u iznosu od 628.566,94 eura odnose se na dionice u četiri trgovačka društva u iznosu od 577.880,11 eura i jednoj poslovnoj banci u iznosu od 50.686,83 eura.

Ukupne obveze iskazane koncem 2024. u iznosu od 3.202.854,64 eura manje su za 272.086,58 eura ili 7,8 % od iskazanih početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 3.179.818,72 eura te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 23.035,92 eura. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 1.976.083,55 eura (najvećim dijelom odnose se na obveze prema dobavljačima za nabavu materijala i sirovina u iznosu od 1.556.145,25 eura) i obveze za zaposlene u iznosu od 1.195.276,90 eura (plaće za prosinac 2024.). Od ukupno iskazanih obveza koncem 2024., nedospjele su obveze u iznosu od 3.192.486,27 eura, a dospjele su u iznosu od 10.368,37 eura. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2025.) sve obveze su podmirene.

Vlastiti izvori koncem 2024. iskazani su u iznosu od 25.212.080,51 euro, a odnose se na vlastite izvore u iznosu od 13.278.187,98 eura, obračunate prihode u iznosu od 8.503.753,45 eura te višak prihoda u iznosu od 3.430.139,08 eura.

Javna nabava

Planom nabave za 2024., koji je donesen u prosincu 2023., planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 25.393.943,55 eura bez PDV-a. Tijekom 2024. doneseno je 12 izmjena i dopuna Plana nabave za 2024. Prema posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2024., procijenjena vrijednost nabave iznosila je 28.905.630,02 eura bez PDV-a, što je 3.511.686,47 eura ili 13,0 % više u odnosu na početni Plan nabave za 2024.

Povećanje planirane vrijednosti nabave u odnosu na početni Plan nabave za 2024. najvećim dijelom odnosi se na planirane postupke nabave laboratorijskih reagensa u vrijednosti od 1.019.089,50 eura, boca hidrolitičke skupine I/II u vrijednosti od 398.033,00 eura, gumenih čepova za infuzijsku bocu u vrijednosti od 221.180,00 eura i medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 144.000,00 eura.

Od ukupno procijenjene vrijednosti nabave u vrijednosti od 28.905.630,02 eura, na javnu nabavu odnosi se 26.010.429,90 eura, a na jednostavnu nabavu 2.895.200,12 eura.

Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su na mrežnim stranicama Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH), u skladu s odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22) te odredbama članaka 4. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23).

Postupke nabave u Zavodu obavlja Odjel za javnu nabavu i skladištenje, ustrojen u okviru Službe za ekonomske poslove.

Ukupna nabava roba, usluga i radova u 2024. iznosila je 6.389.300,53 eura bez PDV-a, od čega se na javnu nabavu odnosi 5.072.264,03 eura, a na jednostavnu nabavu 1.317.036,50 eura. Ukupna vrijednost nabave je manja od vrijednosti planirane Planom nabave za 2024. za 22.516.329,49 eura ili 77,9 % jer se za veliki broj planiranih predmeta nabave u Planu nabave za 2024. nije proveo postupak nabave u 2024.

Vrijednosno značajnije nabave koje su planirane, a nisu započete u 2024. odnose se na nabavu izgradnje skladišta na lokaciji Hrvatski Leskovac, testova za pretraživanje biljega HBV, HIV, HCV, SIFILIS, kemiluminiscencija/elektrokemiluminiscencija te reagensa za NAT probir dobrovoljnih darivatelja krvi ukupne procijenjene vrijednosti od 15.148.273,00 eura. Nadalje, za pojedine predmete nabave iz Plana nabave za 2024. procijenjene vrijednosti od 1.954.322,17 eura bez PDV-a, postupci su pokrenuti u 2024., a ugovori o nabavi su zaključeni i objavljeni u EOJN RH u 2025.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2024., na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je 40 ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti od 3.188.555,88 eura bez PDV-a. Na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave poziva na nadmetanje zaključena su dva ugovora o nabavi robe u vrijednosti od 230.071,00 euro bez PDV-a.

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Zavod je u 2024. zaključio 15 ugovora u ukupnoj vrijednosti od 1.653.637,15 eura bez PDV-a, od čega 12 ugovora za nabavu roba u vrijednosti od 1.601.501,99 eura te tri ugovora za nabavu usluga u vrijednosti od 52.135,16 eura.

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura, odnosno radova do 66.360,00 eura (jednostavna nabava) iznosila je 1.317.036,50 eura bez PDV-a, od čega se na robe odnosi 806.565,90 eura, usluge 506.820,60 eura te radove 3.650,00 eura.

Zavod je u siječnju 2023. donio Odluku o provođenju postupaka jednostavne nabave. Navedenom Odlukom određeno je da se kod nabave roba, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost do 10.000,00 eura mora zatražiti minimalno tri ponude gospodarskih subjekata temeljem određenih tehničkih/ili stručnih zahtjeva organizacijske jedinice Zavoda, a samo iznimno je dovoljan manji broj ponuda što je potrebno obrazložiti u Zahtjevu za odobrenje nabave. Nakon provedene nabave izdaje se narudžbenica, osim u slučajevima kada je potrebno zaključiti ugovor (nabava izvođenja radova, izrade projektne dokumentacije te stručnog nadzora nad izvođenjem radova). Za nabave procijenjene vrijednosti od 10.000,00 eura do 26.540,00 eura za robe i usluge, odnosno do 66.360,00 eura za radove, postupci jednostavne nabave se provode kao i postupci nabave u otvorenom postupku javne nabave male vrijednosti, prilikom čega na navedene postupke i na odabir najpovoljnijeg ponuditelja žalba nije dopuštena, kriterij za odabir ponude je najniža cijena i ponude se dostavljaju u papirnatom i elektroničkom obliku. U hitnim slučajevima, uz prethodno obrazloženje dozvoljena je nabava na temelju tri ponude gospodarskih subjekata.

Revizijskim postupcima obuhvaćeno je 27 postupaka nabave roba, usluga i radova (od čega je 16 postupaka provedeno u prethodnim godinama) ukupne vrijednosti od 8.879.667,42 eura bez PDV-a, od čega se na javnu nabavu odnosi 17 postupaka u vrijednosti od 8.736.583,85 eura, a na jednostavnu nabavu deset postupaka u vrijednosti od 143.083,57 eura.

III. REVIZIJA ZA 2024.

Postupci revizije provedeni su od 26. svibnja 2025. do 27. siječnja 2026.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na financijsko poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 131. – 140.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2024. godinu (Narodne novine 149/23 i 125/24)
3. Državni proračun Republike Hrvatske za 2024. i projekcije za 2025. i 2026. godinu (Narodne novine 149/23 i 125/24)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Zakon o pravu na pristup informacijama
7. Zakon o javnoj nabavi
8. Zakon o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18)
9. Zakon o plaćama u državnoj službi i javnim službama
10. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
11. Zakon o krvi i krvnim pripravcima

12. Temeljni kolektivni ugovor za zaposlenike u javnim službama (Narodne novine 29/24)
13. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20, 3/23, 68/23 i 35/24)
14. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
15. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
16. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
17. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
18. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
19. Pravilnik o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom državne imovine (Narodne novine 37/24)
20. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
21. Uredba o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 3/20)
22. Odluka o provođenju postupaka jednostavne nabave
23. Uputa o planiranju nabave u Hrvatskom zavodu za transfuzijsku medicinu (siječanj 2023.)
24. Upute za izradu godišnjeg plana rada (Ministarstvo pravosuđa i uprave, prosinac 2020.)
25. Upute za izradu godišnjeg izvještaja o radu (Ministarstvo pravosuđa i uprave, ožujak 2022.)
26. Statut Hrvatskog zavoda za transfuzijsku medicinu.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zavoda. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima i kapitalnim projektom Zavoda. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Zavoda i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2018.

Nalaz za 2024.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2024. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, rashode, imovinu i javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Zakona o fiskalnoj odgovornosti te odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru.

Odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisan je sadržaj okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru, svrha njegove primjene i odgovorne osobe za primjenu, smjernice za rad ustrojstvenih jedinica nadležnih za financije korisnika proračuna u dijelu aktivnosti vezanih za koordinaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola te provjera primjene okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola. Kao pomoć u primjeni i razvoju sustava unutarnjih kontrola, u okviru navedenog Pravilnika objavljen je Okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji sadrži razradu pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola koje se temelje na Međunarodnom okviru za unutarnju kontrolu: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija, praćenje i procjena.

Okvirom za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji čini Prilog I. navedenom Pravilniku i njegov je sastavni dio, utvrđene su komponente, načela, metode i postupci koje je potrebno primijeniti u praksi. Tako je prema odredbama točke 1. Kontrolno okruženje, Okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola, potrebno usvojiti Etički kodeks i objaviti ga na mrežnim stranicama institucije ili na drugi prikladan način; upoznati zaposlenike s Etičkim kodeksom i etičkim vrijednostima institucije; utvrditi situacije potencijalnih sukoba interesa i mjere za sprečavanje potencijalnih sukoba interesa; imenovati povjerenika za etiku te utvrditi način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja.

Zavod nije donio Etički kodeks, nije imenovao povjerenika za etiku te nije utvrdio način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti Etički kodeks i objaviti ga na mrežnim stanicama Zavoda, imenovati povjerenika za etiku te utvrditi način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

1.2. Zavod se nije posebno očitovao na točku Nalaza Sustav unutarnjih kontrola, ali je u Očitovanju, između ostalog, naveo kako u cijelosti prihvaća Izvješće o obavljenoj reviziji, izvan činjenica navedenih u Očitovanju na točku nalaza Rashodi.

2. Planiranje i izvršenje plana

- 2.1. Zavod je za 2024. donio Plan poslovanja i Ostvarenje plana poslovanja. Plan poslovanja za 2024. sastavljen je i Upravno vijeće ga je usvojilo u prosincu 2023. Navedeni Plan poslovanja sadrži financijski plan, plan prodaje proizvoda i usluga, plan rada, plan nabave sirovina, materijala za pakiranje, ostalog potrošnog materijala, rezervnih dijelova, uredskog materijala i sredstava za čišćenje, plan zaposlenih prema stručnoj spremi, plan nabave opreme, plan tekućeg i investicijskog održavanja, plan investicija te plan nabave zaštitne odjeće i obuče.

Ministarstvo pravosuđa i uprave (sada: Ministarstvo pravosuđa, uprave i digitalne transformacije) u prosincu 2020. objavilo je Upute za izradu godišnjeg plana rada kojima je, između ostalog, određeno da je godišnji plan rada provedbeni akt koji sadrži podatke o ciljevima koji se planiraju ostvariti u jednoj godini, a izrađuje se do 15. prosinca tekuće godine za iduću godinu. Godišnji plan rada, između ostalog, treba sadržavati nazive i svrhu mjera te pokazatelje rezultata mjera (opis, početna i ciljana vrijednost) koji sadrže aktivnosti, nadležnost za provedbu svake od aktivnosti, rok provedbe aktivnosti, izvor financiranja u proračunu te planirani iznos za provedbu aktivnosti.

Plan poslovanja za 2024. nije izrađen prema Uputama za izradu godišnjeg plana rada te ne sadrži sve propisane elemente, odnosno ne sadrži mjere, svrhu provedbe mjera i pokazatelje rezultata mjera, aktivnosti, nadležnost za provedbu svake od aktivnosti, rok provedbe aktivnosti, izvor financiranja u proračunu te planirani iznos za provedbu aktivnosti. Zavod je u prosincu 2024. donio Plan poslovanja za 2025., koji također ne sadrži sve propisane elemente.

Ministarstvo pravosuđa i uprave objavilo je u ožujku 2022. Upute za izradu godišnjeg izvještaja o radu, kojima je određeno da je godišnji izvještaj o radu upravljačko-izvještajni akt koji, između ostalog, sadrži podatke o izvršenju aktivnosti koje se provode u cilju ostvarenja mjera koje su planirane godišnjim planom rada. Godišnji izvještaj o radu proračunski korisnici izrađuju do 30. travnja tekuće godine za prethodno izvještajno razdoblje. Navedene Upute namijenjene su tijelima javne uprave za ujednačen pristup izradi i sadržaju godišnjeg izvještaja o radu te određuju elemente koje treba sadržavati Godišnji izvještaj o radu, prema prikazu koji je sastavni dio navedenih Uputa.

Ostvarenje plana poslovanja za 2024. sastoji se od Izvještaja o izvršenju financijskog plana 2024., izvješća Ostvarenje plana rada za I-XII 2024. te Ostvarenje plana prodaje za I-XII 2024., koje je Zavod izradio u veljači 2025. Ostvarenje plana poslovanja za 2024. ne sadrži elemente propisane Uputama za izradu godišnjeg izvještaja o radu, odnosno ne sadrži: mjere, svrhu provedbe mjera, pokazatelje rezultata, aktivnosti, nadležnost, rok provedbe te izvor financiranja i planirani iznos, ostvarene vrijednosti za pokazatelje rezultata na kraju izvještajnog razdoblja, a za svaku od aktivnosti iznos ostvaren u proračunu, ostvarenje aktivnosti u postotku te napomene za aktivnosti koje su ostvarene ispod 100,0 %.

Skreće se pozornost da je Ministarstvo pravosuđa, uprave i digitalne transformacije na svojim mrežnim stranicama objavilo Uputu za izradu godišnjeg plana rada, polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o radu iz studenoga 2024., čija je primjena s izvještajima o radu za 2025.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi godišnji plan rada i godišnji izvještaj o radu s elementima propisanim Uputom za izradu godišnjeg plana rada, polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o radu.

2.2. *Zavod se nije posebno očitovao na točku Nalaza Planiranje i izvršenje plana, ali je u Očitovanju, između ostalog, naveo kako u cijelosti prihvaća Izvješće o obavljenoj reviziji, izvan činjenica navedenih u Očitovanju na točku nalaza Rashodi.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Zavod je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

– Poslovne knjige i financijski izvještaji

Pojedini rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama te iskazani u financijskim izvještajima za 2024. na propisanim računima iz Računskog plana.

Rashodi za plaće za prekovremeni rad u iznosu od 516.448,75 eura te nagrade za radne rezultate radnika u iznosu od 143.100,00 eura evidentirani su u okviru rashoda za plaće za redovan rad, umjesto u okviru rashoda za plaće za prekovremeni rad te ostalih rashoda za zaposlene.

Rashodi za hotelski smještaj na službenom putu u zemlji u iznosu od 23.824,40 eura evidentirani su u okviru računa rashoda za stručno usavršavanje zaposlenika, umjesto u okviru rashoda za službena putovanja.

Navedeno nije utjecalo na iznos ukupnih rashoda u financijskim izvještajima za 2024., ali je utjecalo na njihovu strukturu.

Odredbom članka 21., stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. te koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., propisano je da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Istovjetno je propisano odredbom članka 22., stavka 1. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23 i 154/24) koji je na snazi od 30. prosinca 2023. te koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjuje od 1. siječnja 2025. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu).

Državni ured za reviziju nalaže rashode za plaće za prekovremeni rad, nagrade za radne rezultate te rashode za hotelski smještaj na službenom putu u zemlji evidentirati na računima propisanim Računskim planom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U glavnoj knjizi su prihodi i rashodi evidentirani prema ekonomskoj klasifikaciji, a nisu evidentirani prema izvorima financiranja i programskoj klasifikaciji odnosno aktivnosti i projektu navedenim u financijskom planu.

Zbog navedenog je otežano praćenje ostvarenja planiranih aktivnosti i projekata u skladu s ciljevima i zadaćama proračunskog korisnika.

Odredbama članaka 2., 3., 4. i 17. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., propisano je, između ostalog, da su proračuni i proračunski korisnici dužni u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i ovog Pravilnika. Proračunske klasifikacije jesu: organizacijska, programska, funkcijska, ekonomska i lokacijska klasifikacija te izvori financiranja. Programska klasifikacija sadrži rashode i izdatke iskazane kroz aktivnosti i projekte, koji su povezani u programe temeljem zajedničkih ciljeva. Izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Prihodi i primici planiraju se, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu. Rashodi i izdaci planiraju se, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

Skreće se pozornost da je isto propisano i odredbama članaka 2., 3., 6. i 15. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 4/24 i 122/25), koji je stupio na snagu 18. siječnja 2024., a u knjigovodstvenim se evidencijama primjenjuje od 1. siječnja 2025.

Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi evidentirati prihode i rashode prema izvorima financiranja i programskoj klasifikaciji u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

Ukupna ulaganja temeljem izvršenja energetske usluge ostvarena su u 2024. i prethodnim godinama u ukupnom iznosu od 1.290.888,02 eura s PDV-om, na temelju Ugovora o energetske učinka iz siječnja 2017. i dodatka Ugovoru iz studenoga 2017. (ugovorena je vrijednost zajamčenih ušteda na troškovima vode i održavanju vodoopskrbnog sustava u razdoblju od 16 godina). Navedeni Ugovor zaključen je između Zavoda kao naručitelja energetske usluge, trgovačkog društva kao pružatelja energetske usluge te Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama kao provedbenog tijela. Energetske usluge podrazumijevaju postizanje dokazivih ušteda za naručitelja energetske usluge na troškovima vode i održavanju vodoopskrbnog sustava, a postiže se provođenjem mjera poboljšanja učinkovitosti te se sastoji od izrade projekta poboljšanja i održavanja učinkovitosti postojećeg vodoopskrbnog sustava, saniranja postojećeg vodoopskrbnog sustava na lokaciji Hrvatski Leskovac, stručnog nadzora nad provedbom obnove te praćenja mjera uštede.

U poslovnim knjigama Zavoda nije evidentirana te iskazana u financijskim izvještajima za 2024. u okviru izvanbilančnih zapisa vrijednost ukupnih ulaganja temeljem izvršenja energetske usluge.

Odredbama članka 7. Uredbe o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru (Narodne novine 11/15), propisano je da se energetska usluga evidentira u proračunskom računovodstvu na osnovnom računu (32398) Naknada za energetske usluge, a vrijednost ukupnih ulaganja na temelju izvršenja energetske usluge vodi se u izvanbilančnoj evidenciji naručitelja kao tuđa imovina na korištenju. Po isteku ugovorenog razdoblja plaćanja usluge, naručitelj provodi procjenu vrijednosti imovine na kojoj se ulagalo kako bi se ona revalorizirala za eventualnu rezidualnu vrijednost ulaganja nakon isteka razdoblja efektuiranja.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati ukupnu vrijednost ulaganja na temelju izvršenja energetske usluge, u skladu s odredbama Uredbe o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru.

Za dio dugotrajne nefinancijske imovine Zavod nije ustrojio propisane analitičke knjigovodstvene evidencije u 2024. Analitičke knjigovodstvene evidencije nisu ustrojene za dugotrajnu imovinu u pripremi (postrojenja i oprema te građevinski objekti) evidentiranu u glavnoj knjizi te iskazanu u Bilanci koncem 2024. u vrijednosti od 324.660,83 eura te stambene objekte (stanove) evidentirane u glavnoj knjizi i iskazane u Bilanci koncem 2024. u vrijednosti od 49.211,82 eura.

Pojedini podaci evidentirani u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama potraživanja te analitičkim knjigovodstvenim evidencijama primljenih zadužnica ne odgovaraju podacima evidentiranim u glavnoj knjizi te iskazanim u Bilanci koncem 2024.

Potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza evidentirana su u glavnoj knjizi te iskazana u Bilanci koncem 2024. u iznosu od 6.612.657,88 eura, što je 206.707,41 euro više u odnosu na evidentirana u analitičkim evidencijama potraživanja.

Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga evidentirana su u glavnoj knjizi i iskazana u Bilanci koncem 2024. u iznosu od 3.303.784,86 eura, što je 207.177,57 eura više u odnosu na evidentirana u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama potraživanja.

U Bilanci koncem 2024. nisu iskazani izvanbilančni zapisi, a u glavnoj knjizi koncem 2024. su evidentirani u iznosu od 4.975.647,41 euro. Vrijednosno značajniji odnose se na zadužnice dobivene od dobavljača za uredno ispunjenje ugovora u iznosu od 4.171.452,38 eura te na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 506.816,96 eura (najvećim dijelom odnose se na sudski spor s osiguravajućim društvom u iznosu od 311.434,34 eura radi isplate iznosa zakupnine). U glavnoj knjizi koncem 2024. evidentirane su u okviru izvanbilančnih zapisa zadužnice u ukupnom iznosu od 2.015.141,64 eura kojima je istekao rok valjanosti (isknjižene iz analitičkih evidencija primljenih zadužnica u 2024.).

Zbog navedenih nepravilnosti, izvanbilančni zapisi su koncem 2024. evidentirani u glavnoj knjizi više za 724.253,62 eura u odnosu na stvarne, a u financijskim izvještajima iskazani su manje za 4.251.393.79 eura u odnosu na stvarne.

Odredbama članka 7., stavaka 1. i 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. te koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., propisano je da su pomoćne poslovne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, a proračun i proračunski korisnici obavezno vode, između ostalog, analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti te drugim potrebnim podacima. Iz navedenog proizlazi da podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni.

Odredbama članaka 13. i 14. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na jednak način su propisane obvezne analitičke knjigovodstvene evidencije.

Odredbom članka 3., stavka 1. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22 i 52/25) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti cjelovite analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže uskladiti podatke u glavnoj knjizi te analitičkim knjigovodstvenim evidencijama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže financijske izvještaje sastavljati na temelju podataka iz poslovnih knjiga radi iskazivanja točnih i potpunih podataka o financijskom položaju Zavoda, u skladu s odredbom Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Sastavljene su Bilješke uz Bilancu te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024. Bilješke nisu označene rednim brojevima s vezom na pojedinu poziciju iz financijskog izvještaja na koju se odnose. Bilješke uz Bilancu nisu cjelovite s obzirom na to da ne sadrže podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje, popis sudskih sporova u tijeku te popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina. Nisu sastavljene Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke uz Izvještaj o obvezama za 2024.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 14., 15. i 17. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu kojima je, između ostalog, propisano da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje, a mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. Označavaju se rednim brojevima s vezom na pojedinu poziciju iz financijskog izvještaja na koju se odnose. U Bilješkama uz Bilancu potrebno je navesti podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje. Obvezne Bilješke uz Bilancu su: popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i popis sudskih sporova u tijeku. Popis sudskih sporova u tijeku obvezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava. U Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza objašnjavaju se značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. U Bilješkama uz Izvještaj o obvezama potrebno je navesti razloge koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

– Popis imovine i obveza

Ravnateljica Zavoda je u listopadu 2024. donijela Odluku o osnivanju povjerenstava za godišnji popis u 2024. Navedenom Odlukom imenovano je sedam popisnih povjerenstava.

Izvještaji o obavljenom popisu imovine i obveza sa stanjem koncem 2024. sastavljeni su 10. siječnja 2025., a Izvještaj Središnjeg povjerenstva sastavljen je 27. siječnja 2025. i dostavljen ravnateljici i Upravnom vijeću na uvid. Navedenim popisom nisu utvrđeni viškovi ni manjkovi nefinancijske imovine, sirovina i materijala te gotovih proizvoda. Zbog dotrajalosti i nemogućnosti popravka, predložen je rashod dugotrajne imovine nabavne vrijednosti od 25.170,16 eura, ispravka vrijednosti od 24.936,29 eura i knjigovodstvene (sadašnje) vrijednosti od 233,97 eura. Zapisnikom Upravnog vijeća iz veljače 2025. prihvaćeni su Izvještaji o obavljenom popisu i rashodu dotrajale dugotrajne imovine, a koncem veljače 2025. ravnateljica je donijela Odluku o rashodu osnovnih sredstava.

Revizijom je utvrđeno da su potraživanja i obveze koncem 2024. popisani prema skupinama računa iz Računskog plana, u ukupnim iznosima evidentiranim u glavnoj knjizi, umjesto u pojedinačnim iznosima prema dužnicima i vjerovnicima. Usklađivanje podataka obavljeno je s manjim brojem vjerovnika i dužnika. Kontinuirani sustav praćenja i informiranja dužnika o stanju njihovog duga nije uspostavljen.

Popisom imovine i obveza na 31. prosinca 2024. izvanbilančni zapisi su popisani u iznosu od 4.975.657,41 euro. Dio izvanbilančnih zapisa u iznosu od 566.482,22 eura (potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 506.816,96 eura i tuđa imovina dobivena na korištenje u iznosu od 59.665,26 eura) popisani su u pojedinačnim iznosima. Dio izvanbilančnih zapisa u iznosu od 4.409.175,19 eura (zadužnice u iznosu od 4.171.452,38 eura i jamstva u iznosu od 237.722,81 euro) popisani su prema računima iz Računskog plana, u ukupnim iznosima evidentiranim u glavnoj knjizi, umjesto po pojedinačnim iznosima zadužnica i jamstava.

Odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. te koji se primjenjivao u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., propisano je, između ostalog, da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja.

Isto je propisano i odredbama članaka 221., 222., 224. i 225. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je na snazi od 30. prosinca 2023. te koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjuje od 1. siječnja 2025.

Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza iz prosinca 2015., koju je donijelo Ministarstvo financija, između ostalog, određeno je da je ovjera, odnosno potvrda otvorenih stavki potraživanja i obveza koncem godine, jedan od preduvjeta vjerodostojnog popisa, a usklađivanje stanja potraživanja nije potrebno provoditi u slučaju kada je uspostavljen kontinuirani sustav praćenja potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

3.2. *Zavod se nije posebno očitovao na točku Nalaza Računovodstveno poslovanje, ali je u Očitovanju, između ostalog, naveo kako u cijelosti prihvaća Izvješće o obavljenoj reviziji, izvan činjenica navedenih u Očitovanju na točku nalaza Rashodi.*

4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi za 2024. ostvareni su u iznosu od 31.905.810,20 eura, od čega su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 14.525.646,43 eura. Odnose se na brutoplaće (plaće za redovan rad) u iznosu od 11.515.062,95 eura, doprinose na plaću u iznosu od 1.905.273,82 eura te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 1.105.309,66 eura.

U okviru rashoda za plaće za redovan rad, evidentirani su rashodi za plaće za prekovremeni rad u iznosu od 516.448,75 eura. U ukupnim rashodima za brutoplaće rashodi za prekovremeni rad čine 4,5 %, a u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 155.084,40 eura. Prema evidencijama prekovremenih sati, u 2024. je 319 zaposlenika ostvarilo ukupno 28 400 prekovremenih sati (do 288 sati godišnje po zaposleniku). Prekovremeni rad za 46 zaposlenika trajao je do 108 sati više od propisanog ograničenja godišnjeg broja sati.

Odredbama članka 65., stavaka 1., 3. i 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), propisano je da u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeko potrebe, radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). Ako radnik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje.

Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset sati godišnje.

Odredbama članka 49. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja propisano je da će se osnovna plaća radniku uvećati, između ostalog, za prekovremeni rad za 50,0 %. Prekovremenim radom smatra se svaki sat rada duži od predviđenog rada utvrđenog dnevnim rasporedom rada, kao i svaki sat rada duži od redovnog mjesečnog fonda radnih sati. Redovni mjesečni fond radnih sati su sati koje radnik treba odraditi u tekućem mjesecu na bazi 40-satnog radnog tjedna. Mjesečni fond radnih sati tvori umnožak radnih dana u tekućem mjesecu s 8 sati. Poslodavac je obvezan svakom radniku platiti prekovremeni rad. Ako radnik to želi, poslodavac će na njegov pisani zahtjev umjesto uvećanja plaće po osnovi prekovremenog rada odobriti korištenje slobodnih dana prema ostvarenim satima prekovremenog rada u omjeru 1:1,5 (1 sat prekovremenog rada = 1 sat i 30 minuta za utvrđivanje ukupnog broja sati i slobodnih dana), sukladno mogućnostima organizacije rada.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti u cilju organiziranja prekovremenog rada zaposlenika u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada u skladu s odredbama Zakona o radu i Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

U okviru rashoda za plaće za redovan rad evidentirani su rashodi za nagrade za radne rezultate radnika u iznosu od 143.100,00 eura.

Ravnateljica Zavoda donijela je u prosincu 2024. Odluku o isplati prigodne nagrade za radne rezultate radnika kojom je utvrđena visina nagrade u iznosu od 300,00 eura po svakom zaposleniku. Prigodna nagrada za radne rezultate isplaćena je za 477 zaposlenika.

Pravo na novčanu nagradu ostvaruje službenik i namještenik koji je svojim radom tijekom kalendarske godine postigao iznimne rezultate, što je propisano odredbama Temelnog kolektivnog ugovora za zaposlenike u javnim službama i Zakona o plaćama u državnoj službi i javnim službama.

Odredbom članka 64. Temelnog kolektivnog ugovora za zaposlenike u javnim službama propisano je da se zaposleniku može isplatiti novčana nagrada za radne rezultate (bonus) u skladu sa zakonom kojim se uređuju plaće u državnoj službi i javnim službama. Odredbama članka 30. Zakona o plaćama u državnoj službi i javnim službama, između ostalog, propisano je da pravo na novčanu nagradu ostvaruje službenik i namještenik koji je svojim radom tijekom kalendarske godine postigao iznimne rezultate. Kriterije za dodjelu novčane nagrade utvrđuje pravilnikom čelnik državnog tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije u državnom proračunu za službenike i namještenike državnih tijela odnosno javnih službi iz svog razdjela. Visina novčane nagrade za svaku kalendarsku godinu utvrđuje se odlukom čelnika tijela. Novčana nagrada ne može iznositi više od neoporezivog iznosa novčane nagrade za radne rezultate prema poreznim propisima. Sredstva za isplatu novčanih nagrada mogu iznositi do najviše 0,2 % ukupno izvršenih rashoda za plaće za redovan rad službenika i namještenika u prethodnoj godini u okviru svih izvora financiranja pojedinog državnog tijela odnosno javne službe. Popis nagrađenih službenika i namještenika javno se objavljuje na mrežnim stranicama državnog tijela ili javne službe, u skladu s propisom o tajnosti podataka.

Sredstva za isplatu novčanih nagrada za radne rezultate radnika u 2024., prema odredbama Zakona o plaćama u državnoj službi i javnim službama, mogla su iznositi najviše 20.571,56 eura (0,2 % od ukupno izvršenih rashoda za plaće za redovan rad službenika i namještenika u 2023. koji su iznosili 10.285.781,67 eura). Nagrade za radne rezultate radnika u 2024. iznosile su 143.100,00 eura, što je 122.528,44 eura više od iznosa koji je prema odredbama Zakona o plaćama u državnoj službi i javnim službama bilo dozvoljeno isplatiti u 2024. Nadalje, popis nagrađenih službenika i namještenika nije objavljen na mrežnim stranicama Zavoda.

Državni ured za reviziju nalaže isplaćivati novčane nagrade za radne rezultate zaposlenika do visine sredstava propisanih odredbama Zakona o plaćama u državnoj službi i javnim službama. Nadalje, nalaže objaviti na mrežnim stranicama Zavoda popis nagrađenih zaposlenika u skladu s odredbama Zakona o plaćama u državnoj službi i javnim službama.

- 4.2. *U vezi s nalogom o poduzimanju aktivnosti u cilju organiziranja prekovremenog rada zaposlenika u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada, Zavod u Očitovanju navodi da nema namjeru osporavati činjenicu utvrđenog prekovremenog rada jer je nesporna. Zavod iznosi okolnosti i razloge koji su doveli te i dalje dovode do potrebe za prekovremenim radom.*

Obrazlaže da obavlja zakonom predviđene djelatnosti od iznimnog značaja za hrvatski zdravstveni sustav, između ostalog, medicinsku i farmaceutsku djelatnost, a koje se moraju odvijati bez prekida, u trajnom kontinuitetu. Nadalje, Zavod navodi da je svakodnevno u obvezi zdravstvenim ustanovama osigurati potrebne količine krvnih pripravaka za liječenje bolesnika te ispunjavati ugovorne obveze u vezi s isporukom infuzijskih otopina i medicinskih proizvoda za jednokratnu uporabu. Krvni pripravci i infuzijske otopine uz medicinske proizvode neizostavni su u postupcima liječenja, a njihova dostupnost izravno utječe na sigurnost i kvalitetu zdravstvene skrbi u hrvatskim bolnicama. Zavod obrazlaže da je zbog navedenog, odlukom Vlade Republike Hrvatske uvršten na listu ustanova od strateškog interesa, a važnost domaće proizvodnje posebno se istaknula u vrijeme korone, kada je uvoz setova za kisik bio prekinut. Nadalje, obrazlaže da je proizvodnja Zavoda omogućila spašavanje života bolesnicima jer setova za kisik drugih dobavljača jednostavno nije bilo. Ističe da su u novije vrijeme svakodnevni poslovni procesi u proizvodnoj djelatnosti zahtjevniji te ih nije uvijek moguće organizirati u skladu s propisanim brojem dopuštenih prekovremenih sati.

Također, Zavod ističe da je prekoračenje godišnjeg fonda prekovremenih sati dijela zaposlenika rezultat izvanrednih i objektivnih okolnosti te da Zavod nije u mogućnosti unaprijed predvidjeti trajanje pojedinih akcija dobrovoljnog darivanja krvi, budući da ne postoji pravilo prema kojem bi se moglo točno procijeniti broj darivatelja koji će se odazvati akciji. Prekidanje započetih akcija zbog dosezanja zakonskog limita radnih sati bilo bi neetično, neprofesionalno te protivno interesima zdravstvenog sustava, a posljedično bi imali smanjenje broja ljudi koji dobrovoljno daruju krv te se vrlo često pozivaju na darivanje.

Osim toga, navodi da zbog tehničkih razloga, kvarova i defektura, u proizvodnim procesima u farmaceutskoj djelatnosti dolazi do zastoja proizvodnje, a ponovno pokretanje procesa zahtijeva intenzivan angažman pojedinih timova, što nužno dovodi do potrebe za prekovremenim radom. Ističe da prekid rada nije moguć dok se sustavi ne pokrenu i proizvodnja ponovno uspostavi.

Zavod obrazlaže da je u posljednje vrijeme suočen sa značajnim odljevom radne snage prema atraktivnijim i bolje plaćenim radnim mjestima u realnom sektoru te navedene okolnosti dovode do preraspodjele radnih zadataka na postojeće zaposlenike do trenutka popunjavanja upražnjenih radnih mjesta. Navodi da povećan broj bolovanja znatno remeti radne procese, pri čemu je u pojedinim mjesecima udio zaposlenika na bolovanju dosegao i do 30,0 %.

Također, navodi da su navedeni razlozi samo segment poslovnih izazova koji uvjetuju potrebu prekovremenog rada te je mišljenja da predmetno prekoračenje, usprkos zakonskom okviru treba shvatiti u kontekstu nužnosti i potrebe zdravstvenog sustava kojem Zavod kao strateški bitan proizvođač u zdravstvu mora biti na raspolaganju. Ističe da određeni poslovi u proizvodnim lancima te u medicinskoj i u farmaceutskoj djelatnosti zahtijevaju specifična znanja i vještine te nije moguće procese predati novozaposlenim djelatnicima. Također, Zavod navodi da su proizvodi koje Zavod proizvodi, poglavito krvni pripravci vrlo ograničenog vremena trajanja za učinkovito liječenje (koncentrati trombocita samo pet dana) i kako uvijek mora biti na zalihama dostatan broj svih krvnih pripravaka svih krvnih grupa. Obrazlaže da je upravljanje zalihama sve zahtjevnije, a potrebe za transfuzijskim liječenjem sve veće.

Zaključno, Zavod predlaže uklanjanje naloga uz eventualno izricanje preporuke nadležnog revizijskog tijela.

Zavod u Očitovanju navodi da prihvaća nalog o potrebi isplate novčanih nagrada za radne rezultate zaposlenika do visine sredstava propisanih Zakonom o plaćama u državnoj službi i javnim službama, uz potrebu objave na mrežnim stranicama nagrađenih radnika. Zavod ističe da je jedina zdravstvena ustanova koja je ustrojena kao proizvođač za zdravstvo i u zdravstvu te da je samo deklarativno utvrđen kao proračunski korisnik, budući da financijska sredstva ostvaruje vlastitim poslovnim aktivnostima u medicinskoj i farmaceutskoj djelatnosti. Nadalje, obrazlaže da ako ne prikupi krv, obradi je i putem krvnih pripravaka plasira bolnicama, odnosno ako ne obavi laboratorijske pretrage za bolesnike i trudnice, nema što fakturirati i naplatiti, a posljedično niti isplatiti plaće. Isto vrijedi i za farmaceutsku proizvodnju; količina plasiranih infuzijskih otopina i medicinske plastike za jednokratnu uporabu u domaćem ili njemačkom izvoznom programu izravno određuje visinu fakturiranih i naplaćenih prihoda. Zavod navodi da prihode na tržištu ostvaruje samostalno, na način jednak proizvođačima u realnom sektoru te da su vlastitim proizvodnim aktivnostima na slobodnom tržištu osigurali novčana sredstva koja su opravdala isplatu prigodnih nagrada zbog uspješnog poslovanja ustanove.

- 4.3. Državni ured za reviziju razumije složenost poslovanja Zavoda te izazove s kojima se susreće u poslovanju, pa tako i pri organizaciji rada. Problem trajanja prekovremenog rada iznad propisanog ograničenja godišnjeg broja sati je utvrđen kod više ustanova u okviru zdravstvenog sustava.

S obzirom na to da propisima nije predviđena mogućnost trajanja prekovremenog rada iznad sto osamdeset sati godišnje, Državni ured za reviziju ostaje kod danog naloga da se poduzmu aktivnosti u cilju organiziranja prekovremenog rada zaposlenika u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada u skladu s odredbama Zakona o radu i Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

5. Imovina

- 5.1. Imovina je koncem 2024. iskazana u ukupnom iznosu od 28.414.935,15 eura. Odnosi se na financijsku imovinu u iznosu od 15.473.027,73 eura te na nefinancijsku imovinu u iznosu od 12.941.907,42 eura. Financijska imovina se najvećim dijelom u iznosu od 8.983.982,07 eura odnosi na potraživanja za prihode poslovanja, a nefinancijska imovina se najvećim dijelom u iznosu od 6.939.743,83 eura odnosi na proizvedenu dugotrajnu imovinu.

Zavod je obveznik dostave i unosa podataka u Središnji registar državne imovine, prema odredbama članka 4. Zakona o Središnjem registru državne imovine. Središnji registar predstavlja sveobuhvatnu i cjelovitu, metodološki standardiziranu i kontinuirano ažuriranu evidenciju državne imovine.

Zavod do vremena obavljanja revizije (rujan 2025.) nije dostavio i unio u Središnji registar državne imovine podatke o građevinskim objektima u vlasništvu Zavoda (dvije poslovne zgrade u Zagrebu, poslovni objekti u Hrvatskom Leskovcu – upravna zgrada, pogon, skladišta, strojobravska radionica, kotlovnica, pumpna stanica, portirnica, tri stana i drugo) te zemljište u Hrvatskom Leskovcu površine 72 569 m². Nadalje, u Središnji registar državne imovine nisu dostavljeni i uneseni podaci o dionicama u četiri trgovačka društva i jednoj poslovnoj banci te podaci o pokretninama, odnosno prijevoznim sredstvima u cestovnom prometu u vlasništvu Zavoda koji se odnose na devet kombi vozila, četiri osobna automobila i dva kamiona.

Odredbama članaka 4. i 5. Zakona o Središnjem registru državne imovine, između ostalog, propisano je da su proračunski korisnici državnog proračuna dužni dostaviti i unijeti podatke o pojavnim oblicima državne imovine iz članka 2., stavka 2. navedenoga Zakona kojom upravljaju ili raspolažu u Središnji registar, uz naznaku isprave na temelju koje je upis, promjena ili brisanje izvršeno, sukladno postupku koji će se propisati Pravilnikom o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom. Podatke vezane uz promjene u vlasništvu i drugim stvarnim pravima svih pojava oblika državne imovine iz članka 2., stavka 2. navedenoga Zakona, kao i podatke o ispravama na temelju kojih je promjena izvršena obveznici su dužni dostaviti u Središnji registar bez odgode, a najkasnije u roku od 60 dana od izvršene promjene. U svrhu ispunjena ciljeva vođenja Središnjeg registra državne imovine, dostavljaju se podaci o imovini u vlasništvu obveznika, državnoj imovini iz članka 2., stavka 2. navedenoga Zakona kojom obveznici dostave i unosa podataka upravljaju, raspolažu ili se koriste na temelju zakona i/ili drugog propisa te imovini kojom se koriste na temelju ugovora o zakupu, ugovora o najmu ili ugovora o korištenju, neovisno o nositelju vlasničkih prava.

Odredbama članaka 5. i 6. Uredbe o Središnjem registru državne imovine propisano je da Središnji registar sadrži evidenciju o državnoj imovini na temelju podataka koje dostavljaju obveznici dostave i unosa podataka, a sastoji se od evidencije nekretnina, financijske imovine, pokretnina, prava i obveza i drugih pojava oblika imovine. Odredbama članaka 1., 2., 4. i 5. Pravilnika o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom državne imovine uređeni su, između ostalog, elementi evidencije državne imovine koja se unosi u Središnji registar državne imovine, način upravljanja Središnjim registrom državne imovine te specifikacija formata za razmjenu podataka. Evidencija nekretnina sastoji se od, između ostalog, opisa nekretnine, adrese nekretnine, vlasnika nekretnine, zemljišnoknjižnog stanja, katastarskog stanja, svrhe korištenja nekretnine, financijske vrijednosti, procjene nekretnine. Evidencija financijske imovine sastoji se od pregleda i pretraživanja vrijednosnih papira, pregleda i pretraživanja poslovnih udjela te pružanja podataka o financijskoj imovini. Evidencija Pokretnina sastoji se od Registara vozila, Registra plovila, Registra zrakoplova, Registra umjetnina i Registra ostalih pokretnina. Obveznici dostave i unosa podataka u Središnji registar dužni su postupati u skladu s utvrđenim mogućnostima programskog rješenja za unos, ažuriranje, verifikaciju, održavanje podataka i njihovu dostavu. Navedeno podrazumijeva redovito ažuriranje podataka u skladu s odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine, korištenje propisanih formata za unos podataka i provjeru točnosti unesenih podataka. Odgovorna osoba za elektronički unos i ažuriranje podataka imenovana od obveznika, odgovorna je za upravljanje Središnjim registrom u ime obveznika, uključujući unos, ažuriranje i provjeru točnosti podataka koji se dostavljaju.

Državni ured za reviziju nalaže dostaviti podatke o imovini u Središnji registar državne imovine u skladu s odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine te Pravilnika o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom državne imovine.

- 5.2. *Zavod u Očitovanju navodi da prihvaća obvezu dostave podataka o imovini u Središnji registar državne imovine u skladu s odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine te Pravilnika o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom državne imovine. Obrazlaže da je u listopadu 2025. izvršio unos podataka o nekretninama i vozilima u Središnji registar imovine, ali se podaci još uvijek ne prikazuju javno.*

U vezi s unosom podataka o vozilima, Zavod navodi da prilikom pokušaja objave sustav javlja tehničku pogrešku. Nadalje, u vezi s nekretninama, navodi da portal Središnjeg registra imovine javlja grešku kod dohvata geometrije katastarskih čestica te u vrijeme izrade Očitovanja nije u mogućnosti dovršiti objavu podataka o nekretninama u registru. Zavod obrazlaže da se obratio administratorima Središnjeg registra imovine, ali do izrade Očitovanja nije zaprimio povratnu informaciju niti rješenje navedenog problema. Zavod ističe da će pri otklanjanju navedenih tehničkih poteškoća bez odgode izvršiti objavu svih podataka u Središnjem registru imovine.

6. Javna nabava

6.1. Zavod je izradio Plan nabave za 2024. i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ih objavio na svojim mrežnim stranicama i u EOJN RH.

Planom nabave za 2024., koji je donesen u prosincu 2023., planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 25.393.943,55 eura bez PDV-a. Tijekom 2024. doneseno je 12 izmjena i dopuna Plana nabave za 2024. Prema posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2024., procijenjena vrijednost nabave iznosila je 28.905.630,02 eura bez PDV-a, od čega se na javnu nabavu odnosi 26.010.429,90 eura, a na jednostavnu nabavu 2.895.200,12 eura.

Ukupna nabava roba, usluga i radova u 2024. iznosila je 6.389.300,53 eura bez PDV-a, od čega se na javnu nabavu odnosi 5.072.264,03 eura, a na jednostavnu nabavu 1.317.036,50 eura.

Vrijednost ugovorene nabave značajno odstupa od procijenjene vrijednosti nabave planirane posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2024., jer za veći broj planiranih predmeta nabave nije proveden postupak nabave u 2024. Vrijednosno značajnije nabave koje su planirane, a nisu započete u 2024. odnose se na izgradnju skladišta na lokaciji Hrvatski Leskovac, nabavu testova za pretraživanje biljega HBV, HIV, HCV, SIFILIS, kemiluminiscencija/elektrokemiluminiscencija te reagensa za NAT probir dobrovoljnih darivatelja krvi ukupne procijenjene vrijednosti od 15.148.273,00 eura.

Iako je doneseno 12 izmjena i dopuna Plana nabave za 2024., od čega su posljednje donesene u prosincu 2024., Zavod nije posvetio dovoljno pozornosti ažuriranju Plana nabave za postupke nabave za koje je bilo izvjesno da se neće provesti u 2024. te navedeni Plan nabave ne iskazuje stvarne potrebe Zavoda za nabavom roba, usluga i radova tijekom proračunske godine.

Planom nabave Zavoda za 2024. nisu planirani postupci nabave roba, usluga i radova provedeni u 2024. za koje su zaključeni ugovori u 2024. u ukupnom iznosu od 178.335,01 euro bez PDV-a, a odnose se na zaštitarske usluge u vrijednosti od 157.912,16 eura, usluge sanacije na instalacijama parnog grijanja u vrijednosti od 11.223,85 eura te usluge umjeravanja i servisa palltronik uređaja u vrijednosti od 9.199,00 eura.

Odredbama članka 28., stavaka 1. i 5. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je naručitelj obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi, a u planu nabave navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Odredbama članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 2.650,00 eura donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana njegovog donošenja proračuna ili financijskog plana te da naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave navesti sve predmete čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje, nalaže posvetiti pozornost ažuriranju plana nabave kako ne bi sadržavao postupke nabave za koje je izvjesno da neće biti provedeni u godini za koju se izrađuje plan nabave, u cilju donošenja plana nabave koji će odražavati stvarne potrebe Zavoda.

Testovi i potrošni materijal za NAT testiranje dobrovoljnih darivatelja krvi (reagensi za ispitivanje krvi) tijekom 2024. nabavljeni su u vrijednosti od 3.389.125,00 eura s PDV-om od gospodarskog subjekta koji je odabran na temelju otvorenog postupka javne nabave u 2019. Zavod je u rujnu 2019. zaključio s gospodarskim subjektom Ugovor o javnoj nabavi testova i potrošnog materijala za NAT testiranje dobrovoljnih darivatelja krvi u vrijednosti od 63.954.562,50 kn (8.488.229,15 eura) s PDV-om. U navedenom Ugovoru je određeno da vrijedi tri godine od dana potpisa ili do ispunjenja ugovorom preuzete obveze odnosno do raskida, ovisno o volji i namjeri obje ugovorne strane. Za testove i potrošni materijal za NAT testiranje ugovorena je sljedeća jedinična cijena: testovi za testiranje krvi na virus HBV/HCV/HIV u iznosu od 58,49 kn (7,76 eura) bez PDV-a i testovi za testiranje krvi na virus WNV u iznosu od 56,49 kn (7,49 eura) bez PDV-a. Dodatak navedenom Ugovoru zaključen je u studenome 2022., kojim je određeno da radi potrebe osiguranja kontinuirane opskrbe odredbe Osnovnog ugovora ostaju neizmijenjene i na snazi su do donošenja konačne odluke po raspisanom novom natječaju za nabavu testova za NAT testiranje, najviše do iznosa od 10,0 % vrijednosti Osnovnog ugovora. Nakon isteka Osnovnog ugovora u rujnu 2022., testovi za NAT testiranje nabavljeni su od istog gospodarskog subjekta u ukupnoj vrijednosti od 7.160.121,31 euro s PDV-om (po pojedinačnim cijenama iz Ugovora zaključenog u rujnu 2019.).

Zavod je 2. rujna 2022. objavio poziv za nadmetanje u otvorenom postupku javne nabave za nabavu testova i potrošnog materijala za NAT testiranje dobrovoljnih darivatelja krvi. Kriterij odabira za navedenu nabavu bio je ekonomski najpovoljnija ponuda. U dijelu dokumentacije o nabavi (tehnički zahtjevi) utvrđeno je mjesto postavljanja sustava unutar postojećih prostornih mogućnosti bez potrebe za adaptacijom cca 33,0 m² prostora. Nakon pregleda i ocjene ponuda, Zavod je donio Odluku o odabiru ponude za nabavu testova i potrošnog materijala za NAT testiranje u iznosu od 54.559.687,50 kn (7.241.314,95 eura). Na navedenu Odluku, dva trgovačka društva izjavila su žalbu sredinom prosinca 2022. Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave (dalje u tekstu: DKOM) te je odluka o odabiru poništena. U ponovljenom postupku odabira ponuditelja, u travnju 2023. odabrana je ponuda istog ponuditelja u iznosu od 7.241.314,95 eura, kojeg je Zavod odabrao prethodnom odlukom o odabiru iz prosinca 2022.

Na navedenu odluku o odabiru, sredinom travnja 2023., DKOM je zaprimio žalbu te je u svibnju 2023. donio Rješenje o poništenju odluke o odabiru na temelju ponovljenog postupka o odabiru, na temelju kojeg je predmet vraćen Zavodu na ponovno postupanje, uz obvezu primjene primjedbi navedenih u predmetnom Rješenju DKOM-a. U kolovozu 2023. Zavod je odabrao ponudu drugog trgovačkog društva, s kojim je u listopadu 2023. zaključio Ugovor o javnoj nabavi testova i potrošnog materijala za NAT testiranje u vrijednosti od 6.556.340,84 eura s PDV-om, na tri godine. Za testove i potrošni materijal za NAT testiranje ugovorena je sljedeća jedinična cijena: testovi za testiranje krvi na virus HBV/HCV/HIV u iznosu od 6,11 eura bez PDV-a i testovi za testiranje krvi na virus WNV u iznosu od 5,58 eura bez PDV-a. Nakon tužbe ponuditelja, Visoki upravni sud Republike Hrvatske je 11. siječnja 2024. (s dostavom Zavodu 7. veljače 2024.) potvrdio rješenje DKOM-a te Odluku Zavoda o odabiru ponuditelja iz kolovoza 2023., što je utjecalo na početak izvršenja sklopljenog ugovora o javnoj nabavi.

Iako je u dokumentaciji o nabavi testova za NAT testiranje utvrđeno da uređaj potreban za validaciju testova treba biti postavljen unutar postojećih prostornih mogućnosti Zavoda od cca 33,0 m², Zavod i odabrano trgovačko društvo su nakon zaključenog ugovora o nabavi (u razdoblju od listopada 2023. do prosinca 2024.) na sastancima pregovarali o mjestu prikladnom za postavljanje novog uređaja, o čemu su sastavljeni zapisnici. Odredbama članka 5. Pravilnika o osiguranju kvalitete krvi i krvnih pripravaka u zdravstvenim ustanovama (Narodne novine 91/19), između ostalog, propisano je da svi postupci, prostorije i oprema koji imaju utjecaj na kvalitetu i sigurnost krvi i krvnih pripravaka moraju biti validirani prije uvođenja. U pisanom obrazloženju odgovorne osobe Zavoda, navedeno je da se nabava testova za NAT testiranje od odabranog ponuditelja (na temelju ugovora zaključenog u listopadu 2023.) nije mogla ostvariti tijekom 2024. zbog logističkih, pravnih i stručnih problema koji su se morali otkloniti kako bi se provela validacija testova (prvenstveno uklanjanje postojećih ventilacijskih tunela radi dobivanja dodatnog prostora za novi sustav, uvođenje trofazne struje i prethodno adekvatna priprema dotadašnjeg skladišnog prostora za premještanje postojećeg sustava radi provođenja obaveznog svakodnevnog testiranja u razdoblju instalacije i validacije novog sustava te prethodno izmještanje skladišta u dva dodatno nabavljena vanjska kontejnera i informatička prilagodba). Verifikacija testova za NAT testiranje na uređaju za testiranje provedena je u razdoblju od 5. prosinca 2024. do 17. siječnja 2025. te je sastavljen izvještaj o verifikaciji testova za NAT testiranje na uređaju za testiranje donacija dobrovoljnih davatelja krvi. Nabava testova za NAT testiranje na temelju ugovora o nabavi iz listopada 2023. započela je sredinom veljače 2025. Dugotrajnost pripreme prostora kako bi se mogla obaviti validacija testova za NAT testiranje utjecala je na to da je Zavod tijekom 2024. nabavljao testove po višim jediničnim cijenama od utvrđenih jediničnih cijena u Ugovoru o javnoj nabavi testova i potrošnog materijala za NAT testiranje, zaključenom u listopadu 2023.

Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti za pravovremeno provođenje postupka nabave testova za NAT testiranje kako bi se nakon zaključivanja ugovora o nabavi navedenih testova moglo pristupiti izvršenju ugovora.

Zavod je u prosincu 2023. proveo otvoreni postupak javne nabave za uslugu održavanja strojeva i opreme za proizvodnju farmaceutskih proizvoda (transportne trake po pogonu, strojevi za pakiranje, kartoniranje i etiketiranje) na tri lokacije, procijenjene vrijednosti od 100.000,00 eura bez PDV-a.

U navedenom postupku nabave zaprimljena je jedna ponuda te je nakon pregleda i ocjene ponuda ocijenjena kao valjana. Ugovor o javnoj nabavi usluge održavanja strojeva i opreme zaključen je u veljači 2024. u iznosu od 125.000,00 eura s PDV-om na rok od godine dana.

Prema evidencijama Odjela za javnu nabavu i skladištenje, izvršenje navedenog Ugovora koncem 2024. iznosilo je 233.411,00 eura s PDV-om. Realizacija izvršenja Ugovora u cijelosti je evidentirana u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u EOJN RH sredinom veljače 2025. u iznosu od 302.193,00 eura s PDV-om. Zavod je po cijenama iz navedenog Ugovora nabavljao usluge održavanja strojeva i opreme putem narudžbenica u vrijednosti od 177.193,00 eura, što je 141,8 % više od ugovorenog iznosa. Dodaci navedenom Ugovoru nisu zaključeni niti je proveden novi postupak nabave.

Dokumentacijom o nabavi određeno je, između ostalog, da ugovor o javnoj nabavi usluge održavanja strojeva i opreme prestaje istekom roka ili izvršenjem, a njegovo trajanje može se iznimno produžiti i to u slučaju sklapanja Dodatka ugovoru o javnoj nabavi zbog potrebe osiguranja kontinuirane opskrbe Naručitelja predmetom nabave uz suglasnost druge ugovorene strane/Isporučitelja, a sve u skladu s uvjetima iz sklopljenog dodatka ugovora o javnoj nabavi uz poštivanje odredbi članaka 315. do 320. Zakona o javnoj nabavi.

Odredbama članaka 315. do 320. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisani su slučajevi kada se može pristupiti izmjenama ugovora o javnoj nabavi bez provođenja postupka javne nabave.

Odredbom članka 12. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da se Zakon ne primjenjuje na nabavu robe i usluga te provedbu projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 26.540,00 eura i radova procijenjene vrijednosti manje od 66.360,00 eura, na nabavu u diplomatskim misijama i konzularnim uredima Republike Hrvatske u inozemstvu za robu i usluge te provedbu projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 126.080,00 eura i radova procijenjene vrijednosti manje od 530.880,00 eura. Naručitelj je obvezan primijeniti odredbe ovog Zakona za nabavu robe, radova ili usluga te provedbu projektnih natječaja čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od navedenih pragova.

Državni ured za reviziju nalaže zaključiti dodatak ugovoru o nabavi u skladu s dokumentacijom o nabavi i odredbama o izmjenama ugovora, a u slučaju prekoračenja uvjeta dozvoljenih za izmjenu ugovora, provoditi nove postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *Zavod u Očitovanju navodi da prihvaća nalog da se u planu nabave navedu svi predmeti nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura te da se posveti veća pozornost ažuriranju plana nabave kako ne bi sadržavao postupke nabave za koje je izvjesno da neće biti provedeni u godini za koju se izrađuje plan nabave. Također, navodi da je već poduzeo aktivnosti ažuriranja plana nabave za 2025. na način da je zadnjim izmjenama i dopunama plana nabave uklonio postupke nabave za koje je izvjesno da neće biti provedeni tijekom 2025. Zavod prihvaća nalog da se poduzmu aktivnosti za pravovremeno provođenje postupka nabave testova za NAT testiranje kako bi se nakon zaključivanja ugovora o nabavi navedenih testova moglo pristupiti izvršenju ugovora.*

Također, Zavod u Očitovanju navodi da prihvaća nalog da se u postupcima nabave zaključuju dodaci ugovorima o javnoj nabavi u skladu s dokumentacijom o nabavi i odredbama o izmjenama ugovora, a u slučaju prekoračenja uvjeta dozvoljenih za izmjenu ugovora da se provedu novi postupci nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Zavoda za 2018., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Revizijom za 2024. provjereno je je li Zavod postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi (N) i preporuke (P) iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se preporuka čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	N ili P	Opis naloga ili preporuke	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5	6
1.	Planiranje i izvršenje plana	2018.	N	Kod izrade financijskog plana pridržavati se Uputa Ministarstva financija te planirati prihode i rashode po izvorima financiranja.	31. prosinca 2020.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2018.	N	Evidentirati prihode iz nadležnog proračuna, prihode od davanja u zakup restorana, rashode za režijske troškove zakupljenog prostora u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. ožujka 2020.	provedeno
3.		2018.	N	Provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2020.	provedeno
4.		2018.	P	Uskladiti vrijednost dionica u poslovnim knjigama s podacima Središnjeg klirinškog depozitarnog društva d.d.	30. ožujka 2020.	provedeno
5.		2018.	P	Utvrđiti razloge nekorištenja i donijeti odluku o postupanju s računalnim programima za koje se utvrdi da nisu potrebni i neće se koristiti u idućem razdoblju.	31. prosinca 2020.	provedeno
6.		2018.	N	Za iznos evidentiranih ulaganja na građevinskim objektima u tijeku istodobno evidentirati rashode za nabavu nefinancijske imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. ožujka 2020.	provedeno
7.		2018.	N	Iskazati potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i instrumente osiguranja plaćanja u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. ožujka 2020.	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	N ili P	Opis naloga ili preporuke	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5	6
8.	Rashodi	2018.	P	Za primljene bankarske garancije kojima je istekao rok važenja potrebno je donijeti odluku o postupanju s istima (vratiti dobavljaču ili zatražiti nove s produljenim rokom važenja) i provesti evidencije u skladu s odlukom.	2018.	provedeno
9.		2018.	N	Evidentirati donacije u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2020.	provedeno
10.		2018.	N	U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine te sastaviti Bilješke uz Bilancu i uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	30. ožujka 2020.	djelomično provedeno
11.		2018.	N	Popis imovine i obveza obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te prema Uputi koju je u prosincu 2015. donijelo Ministarstvo financija.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
12.		2018.	N	Za obračun i isplatu dodatka na plaću iz prihoda ostvarenih na tržištu, izvan sredstava HZZO-a i proračuna, zatražiti suglasnost Ministarstva zdravstva.	31. prosinca 2020.	provedeno
13.		2018.	P	Usuglasiti Pravilnik o plaćama s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.	31. prosinca 2020.	provedeno
14.		2018.	N	Ustrojiti evidenciju rashoda po izvorima financiranja prema odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, čime bi se omogućila njihova kontrola i sustavno praćenje.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
15.	2018.	P	Uskladiti odredbe Odluke o uvjetima i načinu korištenja službenih automobila u dijelu koji se odnosi na putni radni list sa Smjernicama te sastaviti godišnji izvještaj o korištenju voznog parka, što je propisano Smjernicama.	31. prosinca 2020.	provedeno	
16.	Imovina	2018.	N	Potpuno i pravodobno naplaćivati prihoda od korištenja stanova.	31. prosinca 2020.	provedeno
17.		2018.	P	Poduzeti aktivnosti za pribavljanje dokumentacije iz koje bi bilo razvidno pravo vlasništva, druga stvarna prava i imovinskopravno raspolaganje Zavoda na nekretninama te bi bila podloga knjigovodstvenim evidencijama.	31. prosinca 2020.	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	N ili P	Opis naloga ili preporuke	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5	6
18.		2018.	N	U Središnji registar državne imovine dostaviti i unijeti podatke o imovini u skladu s odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
19.	Javna nabava	2018.	N	Planom nabave obuhvatiti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn (2.650,00 eura), u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
20.		2018.	P	Prema potrebi izmijeniti ili dopuniti plan nabave na način da sve izmjene ili dopune plana nabave budu vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan.	31. prosinca 2020.	provedeno
21.		2018.	N	U Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma upisivati sve propisane podatke te ažurirati Registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	31. prosinca 2020.	provedeno
22.		2018.	N	Nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn (26.540,00 eura) provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. prosinca 2020.	provedeno
23.		2018.	N	Nabavu roba, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost manja od 200.000,00 kn (26.540,00 eura) za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn (66.360,00 eura) za radove provoditi u skladu s donesenom Odlukom o postupku provođenja jednostavne nabave.	31. prosinca 2020.	provedeno
24.		2018.	P	Za izvedene građevinske radove sastavljati zapisnik o primopredaji i okončanom obračunu izvedenih radova.	31. prosinca 2020.	nije primjenjivo

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden te preporuke koja nije primjenjiva daje se u nastavku.

- Sastavljene su Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024. te Bilješke uz Bilancu. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Bilješke uz Bilancu nisu cjelovite s obzirom na to da ne sadrže podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje, popis sudskih sporova u tijeku te popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina. Nisu sastavljene Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. (redni broj 10.)

- U vezi s preporukom da se za izvedene građevinske radove sastavlja zapisnik o primopredaji i okončanom obračunu izvedenih radova, Zavod u 2024. nije imao izvedene građevinske radove za koje bi sastavljao zapisnik o primopredaji i okončanom obračunu izvedenih radova. (redni broj 24.)

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

- 1.2. *Zavod se nije posebno očitovao na status naloga i preporuka iz prošle revizije, ali je u Očitovanju, između ostalog, naveo kako u cijelosti prihvaća Izvješće o obavljenoj reviziji, izvan činjenica navedenih u Očitovanju na točku nalaza Rashodi.*