



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/21-01/10
URBROJ: 613-02-01-21-10
Zagreb, 8. studenoga 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Imunološki zavod,
Zagreb za 2020.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAVODU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje plana	7
	Financijski izvještaji	8
	Javna nabava	13
III.	REVIZIJA ZA 2020.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2020.	17

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Imunološkog zavoda, Zagreb (dalje u tekstu: Zavod) za 2020.

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, 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 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zavoda za 2020. 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 Temeljnim 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.

- U pojedinim slučajevima prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. Prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu od 32.389.890,00 kn u cijelosti su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na računu prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja.

Od navedenih, prihodi u iznosu od 586.368,00 kn ostvareni su za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine te ih je trebalo evidentirati na računu propisanom za evidentiranje prihoda za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Prihodi za pozitivne tečajne razlike u iznosu od 108.696,00 kn evidentirani su na računu prihoda od prodanih proizvoda, umjesto na računu prihoda od pozitivnih tečajnih razlika i razlika zbog primjene valutne klauzule. Rashodi za negativne tečajne razlike u iznosu od 35.699,00 kn evidentirani su umanjenjem prihoda od prodanih proizvoda, umjesto na računu rashoda za negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule. Evidentiranje prihoda i rashoda na računima koji nisu propisani Računskim planom utječe na točnost i strukturu iskazanih prihoda i rashoda u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Pojedini rashodi nisu evidentirani u trenutku nastanka poslovnog događaja, nego u trenutku plaćanja zbog čega su ukupni rashodi i obveze za 2020. iskazani 398.749,00 kn više, a ukupni rashodi i obveze za prijašnja razdoblja manje za isti iznos.

Rashodi za materijal i sirovine koji se odnose na nabavu ljudske plazme za frakcioniranje u iznosu od 6.430.695,00 kn u poslovnim knjigama evidentirani su u trenutku nabave i u visini njezine nabavne vrijednosti, umjesto u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje, kako je propisano za djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti. Prema analitičkoj evidenciji Zavoda (skladišni karton) u 2020. utrošeno je (prodano) zaliha ljudske plazme za frakcioniranje u vrijednosti od 6.133.746,00 kn, što je 296.949,00 kn manje od vrijednosti evidentiranih rashoda, te su za navedenu vrijednost zaliha na koncu 2020. više iskazani rashodi.

Analitičke knjigovodstvene evidencije nabave i stanja zaliha materijala i robe te obveza nisu usklađene s glavnom knjigom.

U poslovnim knjigama i u Bilanci sa stanjem na 31. prosinca 2020. iskazana je vrijednost sitnog inventara na zalihi u iznosu od 871.130,00 kn, iako je cjelokupni sitni inventar stavljen u upotrebu i na koncu 2020. nije bilo zaliha sitnog inventara. Zbog navedenog, vrijednost imovine i vlastitih izvora na koncu 2020. više je iskazana za navedeni iznos.

Potraživanja od društva Imunološki zavod d.d. u iznosu od 8.286.973,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima Zavoda. Navedeno je utjecalo na manje iskazanu vrijednost imovine i vlastitih izvora u financijskim izvještajima.

Za potraživanja od društva Imunološki zavod d.d., evidentirana u poslovnim knjigama Zavoda u iznosu od 1.373.160,00 kn, koja su dospjela na naplatu u kolovozu 2017. nije obavljen ispravak vrijednosti. S obzirom na to da se s naplatom potraživanja kasni više od tri godine, trebalo je obaviti ispravak vrijednosti navedenih potraživanja po stopi od 100,0 %.

Sveobuhvatni popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2020. nije obavljen. Nije popisana imovina koja se odnosi na potraživanja od proračuna za naplaćene prihode od prodane robe u iznosu od 32.103.342,00 kn i potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 6.314,00 kn, ostala potraživanja u iznosu od 110.034,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu od 98.996,00 kn, postrojenja i opremu u pripremi u iznosu od 1.287.787,00 kn te roba za daljnju prodaju u iznosu od 186.372,00 kn. Nisu popisane obveze za zaposlene, materijalne rashode i ostale tekuće obveze u ukupnom iznosu od 1.942.945,00 kn. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Zavoda za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. 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.

- Koncem listopada 2019. društvo Imunološki zavod d.d. i Zavod zaključili su Sporazum o utvrđivanju i namirenju međusobnih dugovanja. Navedenim Sporazumom, između ostalog, utvrđeno je da Zavod potražuje 9.263.052,00 kn od društva Imunološki zavod d.d. Određeno je da će navedeni dug društvo Imunološki zavod d.d. podmiriti Zavodu u skladu s rokovima koji će biti definirani dodatkom Sporazumu ili po posebnom sporazumu. Do konca 2020. dodatak Sporazuma, kao ni posebni sporazum kojima bi bio određen rok naplate potraživanja nisu zaključeni, a potraživanje Zavoda od društva Imunološki zavod d.d. u iznosu od 9.263.052,00 kn do konca kolovoza 2021. nije naplaćeno.

Za potraživanja od društva Imunološki zavod d.d., evidentiranim u poslovnim knjigama Zavoda u iznosu od 1.373.160,00 kn, koja su dospjela na naplatu u 2017., nisu poduzimane mjere naplate. (točka 4. Nalaza)

- Ugovorena je i plaćena polica osiguranja za zaposlenike Zavoda za 2020. u iznosu od 37.856,00 kn, iako su za navedene namjene osigurana sredstva u državnom proračunu te je policu osiguranja službenika, namještenika i dužnosnika od posljedica nesretnog slučaja zaključilo Ministarstvo financija.

U poslovnim knjigama evidentirani su i plaćeni rashodi u iznosu od 57.577,00 kn za premije osiguranja zaliha koje nisu vlasništvo Zavoda te se navedeni rashodi ne odnose na poslovanje Zavoda. Navedene zalihe u vlasništvu su društva Imunološki zavod d.d. (točka 6. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku II.1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo u kojoj su opisane činjenice u vezi s djelokrugom i osnivanjem Zavoda. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

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 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O ZAVODU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zavod je javna ustanova za obavljanje djelatnosti u području zdravstva, od strateškog i općeg gospodarskog interesa za Republiku Hrvatsku. Djelokrug Zavoda određen je Uredbom o osnivanju Imunološkog zavoda (Narodne novine 91/15) i Statutom. Osnivač Zavoda je Republika Hrvatska.

U srpnju 2015. Vlada Republike Hrvatske donijela je Odluku o pokretanju postupka radi preoblikovanja trgovačkog društva Imunološki zavod d.d. u Imunološki zavod, ustanovu za obavljanje djelatnosti zdravstva, u cilju osiguranja opstojnosti proizvodnje cjepiva i krvnih derivata iz ljudske plazme kao proizvodnje od strateške važnosti za zdravstveni sustav Republike Hrvatske i zaštite zdravlja njezinih stanovnika. Navedenom Odlukom zaduženo je Ministarstvo zdravstva i Državni ured za upravljanje državnom imovinom da pripreme prijedlog uredbe o preoblikovanju trgovačkog društva u ustanovu, a koja mora sadržavati odredbu da Imunološki zavod, ustanova za obavljanje djelatnosti zdravstva, kao sveopći pravni sljednik trgovačkog društva, u trenutku osnivanja preuzima imovinu, prava i obveze tog trgovačkog društva te njegove zaposlenike.

U kolovozu 2015. Vlada Republike Hrvatske donijela je Uredbu o osnivanju Imunološkog zavoda (dalje u tekstu: Uredba), javne ustanove za obavljanje djelatnosti zdravstva. Uredbom je, između ostalog, određeno da se danom stupanja na snagu Ugovora o prijenosu djelatnosti za koje je registriran Zavod, koji će Imunološki zavod d.d. zaključiti sa Zavodom, prenose sva prava i obveze u vezi s prenesenom djelatnosti na Zavod te Imunološki zavod d.d. daje Zavodu pravo korištenja poslovnih prostora i opreme koje je koristio za obavljanje prenesene djelatnosti do dana prijenosa cjelokupne imovine Imunološkog zavoda d.d. na Zavod.

Osnivanje Zavoda upisano je u sudski registar 4. rujna 2015. Nadalje, Uredbom je određeno da će Vlada Republike Hrvatske posebnom odlukom prenijeti cjelokupnu imovinu Imunološkog zavoda d.d. na Zavod koji je sveopći pravni sljednik trgovačkog društva Imunološki zavod d.d. te sva prava i obveze u vezi s prijenosom imovine, u roku od osam dana od dana stupanja na snagu Ugovora o prijenosu imovine Imunološkog zavoda d.d. na Republiku Hrvatsku, a upisom prijenosa imovine u sudski registar prestaje Imunološki zavod d.d. Također, danom stupanja na snagu Ugovora o prijenosu djelatnosti prenose se na Zavod ugovori o radu radnika Imunološkog zavoda d.d. koji su do dana stupanja na snagu navedene Uredbe bili zaposleni u Imunološkom zavodu d.d.

U listopadu 2015., na temelju Uredbe, društvo Imunološki zavod d.d. i Zavod zaključili su Ugovor o prijenosu djelatnosti. Predmet navedenog Ugovora je prijenos dijela djelatnosti i prava i obveza u vezi s djelatnosti koju je obavljalo društvo Imunološki zavod d.d. Ugovorom je određeno pravo Zavoda na korištenje nekretnina s opremom na lokacijama u Zagrebu, Svetoj Nedjelji i Brezju. Sve troškove korištenja nekretnina od dana stupanja na snagu navedenog Ugovora obavezan je podmiriti Zavod. Na navedeni Ugovor pribavljena je prethodna suglasnost Nadzornog odbora trgovačkog društva. Dodatkom navedenog Ugovora iz veljače 2016. određeno je koje troškove korištenja nekretnina snosi Zavod.

Posebna odluka Vlade Republike Hrvatske kojom bi se cjelokupna imovina Imunološkog zavoda d.d. prenijela na Zavod, kako je određeno Uredbom, nije donesena te imovina trgovačkog društva Imunološki zavod d.d. nije prenesena na Zavod. Zbog navedenog i neriješenog pitanja pokretanja proizvodnje u Zavodu, u kolovozu 2017. Vlada Republike Hrvatske u cilju bržeg rješavanja statusa i daljnjeg rada donijela je Odluku o osnivanju Povjerenstva za Zavod. Zadaća Povjerenstva bila je davanje prijedloga modela strateškog partnerstva između Vlade Republike Hrvatske i Grada Zagreba u cilju pokretanja proizvodnje u Zavodu.

Povjerenstvo je zaključilo da je postupak preoblikovanja trgovačkog društva u javnu ustanovu pravno i praktično neprovediv. Na temelju prijedloga navedenog Povjerenstva, Vlada Republike Hrvatske donijela je u svibnju 2018. Zaključak o prihvaćanju strateškog partnerstva za pokretanje proizvodnje te ulazak Grada Zagreba u vlasničku strukturu Imunološkog zavoda d.d. putem dokapitalizacije, a u lipnju 2018. Odluku o stavljanju izvan snage Odluke o pokretanju postupka radi preoblikovanja trgovačkog društva Imunološki zavod d.d. u ustanovu za obavljanje djelatnosti zdravstva Imunološki zavod, kojom je obustavljen proces prijenosa i nakon čega su obje pravne osobe, društvo Imunološki zavod d.d. i Zavod, nastavile poslovati samostalno sa sjedištem na istoj adresi. U 2020. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj Zavoda i predsjednik Uprave društva Imunološki zavod d.d. je Vedran Čardžić, dr. med.

Društvo Imunološki zavod d.d. upisano je u registar Trgovačkog suda u Zagrebu s osnovnim djelatnostima proizvodnje osnovnih farmaceutskih sirovina i preparata, istraživanja i razvoja, znanstveno-istraživačkog rada iz područja biomedicine, istraživačko-razvojnih usluga, trgovine na veliko i posredovanja u trgovini, zastupanja stranih tvrtki i srodnim aktivnostima. Društvo u 2020. nema zaposlenika. U strukturi vlasništva navedenog društva sudjeluju Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje s udjelom od 34,5 %, Centar za restrukturiranje i prodaju s udjelom od 22,8 %, Ministarstvo državne imovine / Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje s udjelom od 11,3 %, Ministarstvo državne imovine / Republika Hrvatska s udjelom od 11,1 % te ostali dioničari s udjelom od 20,4 %.

U lipnju 2021. Vlada Republike Hrvatske donijela je Zaključak kojim se prihvaćaju okvir i smjernice Plana provedbe revitalizacije proizvodnje Zavoda. Preduvjet revitalizacije proizvodnje je razrješenje dualiteta Imunološkog zavoda d.d. i Zavoda prijenosom imovine i obveza društva na Republiku Hrvatsku, izgradnja i stavljanja u funkciju nove tvornice za proizvodnju imunoloških lijekova i proizvodnja za vlastite potrebe i za tržište kojom se osigurava isplativost i održivost proizvodnje. Za provedbu navedenog Zaključka zaduženo je Ministarstvo zdravstva te će se osnovati radna skupina s nositeljima aktivnosti u vezi s provedbom svih planiranih mjera i aktivnosti revitalizacije proizvodnje Zavoda. Navedenim Zaključkom stavlja se izvan snage Zaključak Vlade Republike Hrvatske u vezi s prihvaćanjem strateškog partnerstva za pokretanje proizvodnje u Imunološkom zavodu od 30. svibnja 2018., kojim je usvojila Model strateškog partnerstva s Gradom Zagrebom, a koji nije započeo s provedbom.

U obrazloženju Zaključka navedeno je da su za provedbu Plana revitalizacije Imunološkog zavoda osigurana sredstva za provedbu I. mjere statusno rješavanje dualiteta Imunološkog zavoda d.d. i javne ustanove Imunološki zavod prijenosom imovine i obveza trgovačkog društva Imunološki zavod d.d. na Republiku Hrvatsku, kojim trgovačko društvo prestaje i aktivnosti se nastavljaju u javnoj ustanovi Imunološki zavod, u iznosu od 22.000.000,00 kn u državnom proračunu Republike Hrvatske za 2021. i projekcijama za 2022. i 2023. iz vlastitih prihoda. Za provedbu II. mjere planirat će se sredstva iz Europskog fonda za regionalni razvoj (ERDF) i/ili drugih fondova i/ili vlastitih sredstava i/ili sredstava strateških partnera, a za mjeru III. održivost i isplativost proizvodnje sredstva su prikazana u projekciji petogodišnjeg računa dobiti i gubitka u Planu.

Statut Zavoda donesen je u rujnu 2015., a izmjene, dopune i ispravak u rujnu i prosincu 2018.

Prema odredbama Uredbe i Statuta, djelatnost Zavoda je proizvodnja imunoloških lijekova, lijekova iz ljudske krvi ili ljudske plazme i drugih bioloških lijekova, proizvodnja djelatnih tvari namijenjenih za proizvodnju bioloških lijekova, proizvodnja medicinskih proizvoda, promet na veliko lijekovima i medicinskim proizvodima, znanstveno-istraživački rad iz područja biomedicine, nastava iz područja proizvodnje i kontrole kvalitete bioloških lijekova, klinička ispitivanja i posredovanje u kliničkim ispitivanjima, savjetovanje u vezi s djelatnošću Zavoda i druge djelatnosti koje služe obavljanju navedenih djelatnosti, ako se one u manjem opsegu ili uobičajeno obavljaju uz navedenu djelatnost, kao što je ostava i čuvanje matičnih sojeva virusa.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zavoda su vlastiti prihodi i prihodi iz državnog proračuna.

Tijela Zavoda su: Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove i Povjerenstvo za kvalitetu. Zavodom upravlja Upravno vijeće koje čini pet članova kojima traje mandat četiri godine.

Upravno vijeće donosi Statut i Pravilnik o unutarnjem ustroju i načinu rada Zavoda, financijski plan i polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana, godišnji plan i program rada Zavoda, na prijedlog ravnatelja i nadzire njegovo izvršavanje, analizira financijsko poslovanje Zavoda najmanje jedanput mjesečno te donosi odluke i obavlja druge poslove u skladu sa zakonima, Uredbom o osnivanju Imunološkog zavoda i Statutom Zavoda.

Zavod zastupa i predstavlja ravnatelj. Ravnatelja bira i imenuje na temelju javnog natječaja Upravno vijeće, uz suglasnost ministra nadležnog za zdravlje. Ravnatelj vodi rad i poslovanje Zavoda, predlaže Upravnom vijeću program rada, financijski plan, godišnji izvještaj o radu i poslovanju Zavoda te opće akte Zavoda, odlučuje o stjecanju, otuđenju ili opterećenju nekretnina i druge imovine, odnosno zaključenju drugog pravnog posla, kada vrijednost pojedinačnog ugovora ne prelazi iznos od 200.000,00 kn, odgovoran je za financijsko poslovanje Zavoda, obavlja i druge poslove u skladu sa zakonima, Uredbom o osnivanju Imunološkog zavoda i Statutom Zavoda.

Unutarnje ustrojstvo Zavoda uređeno je Statutom i Pravilnikom o unutarnjem ustroju i načinu rada. Za obavljanje poslova iz djelokruga Zavoda ustrojene su sljedeće unutarnje ustrojstvene jedinice: Ured ravnatelja, Služba za upravljanje kvalitetom, Služba za kontrolu kvalitete i registraciju, Služba za proizvodnju, Služba za istraživanje i razvoj te Služba za zajedničke poslove.

Početkom 2020. Zavod je imao 157 zaposlenika, a koncem 2020. imao je 155 zaposlenika. Od 19. ožujka 2019. ravnatelj Zavoda je Vedran Čardžić, dr. med.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Zavoda za 2020. iznosio je 61.300.000,00 kn. Nakon izmjena i dopuna državnog proračuna za 2020. (u svibnju i studenome 2020.) te odluka o preraspodjeli sredstava planiranih u državnom proračunu za 2020., koje je Vlada Republike Hrvatske donijela u travnju i prosincu 2020., financijski plan smanjen je za 7.608.218,00 kn ili 12,4 % te iznosi 53.691.782,00 kn. Planirani su izvori financiranja iz općih prihoda državnog proračuna u iznosu od 32.591.782,00 kn i vlastitih prihoda u iznosu od 21.100.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije smanjeni su rashodi za materijal i sirovine u iznosu od 5.600.000,00 kn ili 27,14 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.530.000,00 kn ili 16,6 %.

Vrijednosno značajniji planirani su za rashode za zaposlene u iznosu od 21.529.384,00 kn, materijal i sirovine u iznosu od 15.034.382,00 kn te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 7.697.458,00 kn.

Prema podacima državne riznice, u 2020., rashodi su izvršeni u iznosu od 39.425.222,00 kn, što je 14.266.560,00 kn ili 26,6 % manje od planiranih. Izvršeni rashodi u iznosu od 39.425.222,00 kn financirani su iz općih prihoda državnog proračuna u iznosu od 32.389.890,00 kn ili 99,4 % planiranih te iz vlastitih prihoda u iznosu od 7.035.332,00 kn ili 33,3 % planiranih.

Vrijednosno značajniji izvršeni su rashodi za zaposlene u iznosu od 21.440.339,00 kn te rashodi za materijal i sirovine u iznosu od 7.375.692,00 kn.

Manje od planiranih izvršeni su rashodi za materijal i sirovine koji su planirani u iznosu od 15.034.382,00,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 7.375.692,00 kn, što je 7.658.690,00 kn ili 50,9 % manje, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu od 7.697.458,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 718.409,00 kn, što je 6.979.049,00 kn ili 90,7 % manje. Rashodi za materijal i sirovine izvršeni su manje od plana jer nije u cijelosti realizirana nabava ljudske plazme za frakcionaciju te zbog manje nabave sirovina i materijala. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine manje su izvršeni u odnosu na plan zbog odustajanja od pokretanja rekonstrukcije proizvodnih prostora, a time i od opremanja proizvodnih prostora zbog posljedica potresa iz ožujka 2020. nakon kojeg su nastala oštećenja na pojedinim logističkim objektima.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2021. i 2022. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2021. u iznosu od 47.000.000,00 kn te za 2022. u iznosu od 49.000.000,00 kn.

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 promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Financijskoj agenciji 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 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 60.215.320,00 kn, što je 9.655.903,00 kn ili 19,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	19.272.153,00	27.825.430,00	144,4
2.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	31.287.264,00	32.389.890,00	103,5
Ukupni prihodi		50.559.417,00	60.215.320,00	119,1

Ukupni prihodi u iznosu od 60.215.320,00 kn odnose se na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 32.389.890,00 kn ili 53,8 % i prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija u iznosu od 27.825.430,00 kn ili 46,2 % ukupnih prihoda.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza odnose se u potpunosti na prihode ostvarene iz državnog proračuna. Ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 31.803.522,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 586.368,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi za financiranje rashoda poslovanja ostvareni su za financiranje rashoda za zaposlene u iznosu od 21.424.811,00 kn ili 66,1 % ukupnih prihoda iz proračuna.

U odnosu na prethodnu godinu, povećanje prihoda najvećim dijelom odnosi se na prihode od prodaje proizvoda i robe u iznosu od 8.551.777,00 kn ili 44,4 % i rezultat je povećanja prodaje ljudske plazme u svrhu frakcionacije i opskrbe Republike Hrvatske lijekovima iz ljudske plazme.

Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija odnose se na prodaju ljudske plazme u inozemstvo u iznosu od 27.593.750,00 kn. U skladu s Mrežom javne zdravstvene službe (Narodne novine 101/12, 31/13, 113/15 i 20/18), koja obuhvaća i Mrežu transfuzijske djelatnosti za krv i krvne pripravke, u Republici Hrvatskoj djeluje sedam transfuzijskih centara u kojima se krv/plazma prikuplja, obrađuje i prerađuje. Zavod prikuplja i skladišti plazmu prikupljenu od transfuzijskih centara, s kojima ima zaključene ugovore o isporuci plazme za frakcioniranje. Tako prikupljenu ljudsku plazmu Zavod prodaje, u svrhu prerade, frakcionaru s kojim su u 2020. zaključena četiri ugovora o dobavi plazme. Ugovorima su, između ostalog, određeni krajnji rok isporuke, kategorija plazme o kojoj ovisi cijena i količina plazme. Frakcionar ima ugovornu obvezu proizvesti najmanje dva gotova proizvoda (albumin i imunogloblin) iz kupljene plazme te gotove proizvode prvo ponuditi za prodaju hrvatskim bolnicama u količinama koje su u skladu s njihovim potrebama. Frakcionar je po dobivanju odobrenja za stavljanje u promet, u skladu s ugovorom, obavijestio Zavod o vrsti proizvoda, brojevima serija te količinama gotovih proizvoda proizvedenih iz plazme. Prema obrazloženju Zavoda, cijena plazme određena je ugovorima o isporuci između Zavoda i inozemnog kupca u skladu s postignutim dogovorom i kretanjem cijena plazme na tržištu, a cijena lijekova proizvedenih iz plazme određena je cijenom lijekova koji su na listi Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje. Prema podacima Zavoda, proizvedenim lijekovima od izvezena ljudske plazme pokriva se potreba u Republici Hrvatskoj za albumine približno 50,0 % do 60,0 %, imunoglobline približno 50,0 % te tri druga lijeka (Factor VIII., IX. i PCC) 100,0 %.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 39.425.222,00 kn, što je 5.693.744,00 kn ili 12,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	19.498.125,00	21.440.339,00	110,0
2.	Materijalni rashodi	23.950.142,00	17.264.543,00	72,1
3.	Financijski rashodi	2.990,00	1.931,00	64,6
4.	Ostali rashodi	1.773,00	0,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.665.936,00	718.409,00	43,1
Ukupni rashodi		45.118.966,00	39.425.222,00	87,4
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		50.559.417,00	60.215.320,00	119,1
Višak prihoda		5.440.451,00	20.790.098,00	382,1

Ostvareni rashodi u iznosu od 39.425.222,00 kn financirani su ostvarenim općim prihodima iz državnog proračuna u iznosu od 32.389.890,00 kn i vlastitim prihodima u iznosu od 7.035.332,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 21.440.339,00 kn koji čine 54,4 % i materijalne rashode u iznosu od 17.264.543,00 kn koji čine 43,8 % ukupnih rashoda.

Materijalni rashodi ostvareni su 6.685.599,00 kn ili 27,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U okviru materijalnih rashoda vrijednosno značajnije smanjeni su rashodi za materijal i sirovine u iznosu od 3.305.391,00 kn ili 30,9 % i rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu od 2.529.774,00 kn ili 60,0 %. Manje su ostvareni rashodi za materijal i sirovine u odnosu na prethodnu godinu zbog manje nabave ljudske plazme za frakcionaciju te manje nabave sirovina i materijala koje koriste Odjel za kontrolu kvalitete i Služba za proizvodnju. Manje su ostvareni rashodi za zakupnine i najamnine u odnosu na prethodnu godinu jer su u 2019. evidentirani rashodi za zakup poslovnog prostora i opreme na temelju Sporazuma o utvrđivanju i namirenju međusobnih dugovanja između društva Imunološki zavod d.d. i Zavoda zaključenog u listopadu 2019., za razdoblje od listopada 2015. do konca rujna 2019., u iznosu od 3.721.966,00 kn.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće u iznosu od 17.823.579,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 2.896.109,00 kn i ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, regres za godišnji odmor, dar za djecu, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj i otpremnine) u iznosu od 720.651,00 kn. Rashodi za zaposlene više su ostvareni za 1.942.214,00 kn ili 10,0 % u odnosu na 2019. zbog povećanja osnovice za obračun plaće, povećanja iznosa regresa i godišnje nagrade za božićne blagdane te dara u prigodi dana Sv. Nikole za 2020. Rashodi za zaposlene obračunani su prema propisima za javne službenike i financirani su ostvarenim općim prihodima iz državnog proračuna u iznosu od 21.424.811,00 kn i vlastitih izvora u iznosu od 15.528,00 kn.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi u ukupnom iznosu od 15.440.052,00 kn odnose se na materijal i sirovine u iznosu od 7.375.692,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 5.868.341,00 kn te energiju u iznosu od 2.196.019,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i sirovine, najvećim djelom rashodi u iznosu od 6.430.695,00 kn odnose se na nabavu plazme za frakcioniranje nabavljenu od Hrvatskog zavoda za transfuzijsku medicinu u iznosu od 4.014.172,00 kn, Kliničkog bolničkog centra Rijeka u iznosu od 888.180,00 kn, Kliničkog bolničkog centra Osijek u iznosu od 491.911,00 kn, Opće bolnice Varaždin u iznosu od 411.687,00 kn, Opće bolnice Zadar u iznosu od 340.156,00 kn, Kliničkog bolničkog centra Split u iznosu od 269.116,00 kn te Opće bolnice Dubrovnik u iznosu od 15.473,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge u iznosu od 4.959.058,00 kn odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.792.953,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 1.684.152,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 1.481.953,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja većim dijelom u iznosu od 1.579.945,00 kn odnose se na rashode za usluge održavanja postrojenja i opreme (usluge servisnih radova i remonta na opremi, radova na telefonskim i mrežnim instalacijama, godišnji servisi opreme, održavanje poslovnog informacijskog sustava i drugo) u iznosu od 771.213,00 kn te na rashode za ostale usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u zakupu (čišćenje i sanacija ventilacijskog sustava, popravaka cjevovoda i plinskih instalacija i drugo) u iznosu od 808.732,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu od 1.649.674,00 kn odnose se na zakup poslovnog prostora i opreme u iznosu od 1.163.114,00 kn te na zakup rashladnih komora za pohranu i čuvanje ljudske plazme u iznosu od 486.560,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge najvećim dijelom u iznosu od 1.082.039,00 kn odnose se na znanstveno-savjetodavne usluge, izradu komunikacijske strategije, izradu projekta revitalizacije, izradu prosudbe ugroženosti objekata te usluge tjelesne zaštite i imovine, na temelju ugovora zaključenih s pravnim osobama.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 700.469,00 kn odnose se na rashode za nabavu instrumenata, uređaja i strojeva u iznosu od 427.983,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu od 139.419,00 kn te medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 133.067,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 718.409,00 kn financirani su ostvarenim općim prihodima iz državnog proračuna u iznosu od 586.368,00 kn i vlastitim prihodima u iznosu od 132.041,00 kn.

Višak prihoda za 2020. iskazan je u iznosu od 20.790.098,00 kn. Iz prethodnog razdoblja prenesen je višak prihoda u iznosu od 11.054.411,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 31.844.509,00 kn. Ostvaren je obavljanjem vlastite djelatnosti (prodajom robe). Prema odredbi članka 34. Statuta, ako Zavod ostvari višak prihoda, ostvareni višak prihoda koristi se isključivo za obavljanje i razvoja djelatnosti Zavoda. Pod razvojem djelatnosti podrazumijeva se ulaganje u nabavu opreme i nabavu i uređenje poslovnog prostora te za podizanje kvalitete stručnog kadra stručnim usavršavanjem za potrebe obavljanja djelatnosti Zavoda. U 2020. višak prihoda nije se koristio.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 55.022.639,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2020.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2020.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	9.489.812,00	15.262.735,00	160,8
1.1.	Postrojenja i oprema	2.599.338,00	2.825.929,00	108,7
1.2.	Prijevozna sredstva	116.396,00	98.996,00	85,1
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.287.787,00	1.287.787,00	100,0
1.4.	Druga nefinancijska imovina	5.486.291,00	11.050.023,00	201,4
2.	Financijska imovina	24.215.000,00	39.759.904,00	164,2
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	61.525,00	116.348,00	189,1
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	22.360.818,00	37.819.756,00	169,1
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.792.657,00	1.823.800,00	101,7
	Ukupno imovina	33.704.812,00	55.022.639,00	163,2
3.	Obveze	3.067.699,00	3.392.487,00	110,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.006.901,00	3.378.337,00	112,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	60.798,00	14.150,00	23,3
4.	Vlastiti izvori	30.637.113,00	51.630.152,00	168,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	33.704.812,00	55.022.639,00	163,2

Koncem 2020. vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora veća je za 21.317.827,00 kn ili 63,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Povećana su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 15.458.938,00 kn ili 69,1 % te druga nefinancijska imovina u iznosu od 5.563.732,00 kn ili 101,4 %. Povećanje visine potraživanja za prihode poslovanja odnosi se na potraživanja za prihode iz državnog proračuna koja su na koncu godine veća za 20.848.477,00 kn ili 185,2 % u odnosu na stanje na početku godine. Smanjena su potraživanja za prihode poslovanja od prodaje robe i usluga za 5.389.539,00 kn ili 48,5 %. U okviru druge nefinancijske imovine vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na vrijednost proizvedene kratkotrajne imovine (zalihe za obavljanje djelatnosti) u iznosu od 5.066.347,00 kn ili 111,0 %.

Druga nefinancijska imovina u iznosu od 11.050.023,00 kn odnosi se na zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu od 9.629.773,00 kn, robu za daljnju prodaju u iznosu od 211.514,00 kn, sitni inventar na zalihi u iznosu od 871.130,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu od 321.106,00 kn i vrijednost osnovnog stada u iznosu od 16.500,00 kn.

Postrojenja i oprema u iznosu od 2.825.929,00 kn odnosi se na mjerne i kontrolne uređaje, medicinsku opremu, računala i računalnu opremu te drugu opremu nabavne vrijednosti u iznosu od 4.026.561,00 kn i ispravka vrijednosti u iznosu od 1.200.632,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu od 1.287.787,00 kn odnosi se na ulaganja u postrojenje i opremu koja su obavljena u 2016. za usluge izrade projektne dokumentacije strojarsko-tehnološkog projekta pogona za pripremu i finalizaciju proizvodnje, usluge ugradnje s doradom i puštanja u rad sustava reverzne osmoze, omekšivača i destilatora, ventilacijskog klimatizacijskog sustava prostora za pripremu injekcije vode i prostora za pranje i sušenje ampula, stolarske radove te usluge ugradnje nove tehnološke opreme za proizvodnju injekcije vode.

Financijska imovina odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 37.819.756,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 116.348,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu od 1.823.800,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 37.819.756,00 kn odnose se na potraživanja za prihode uplaćene na račun državnog proračuna u iznosu od 32.103.342,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 5.716.414,00 kn. Potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu od 32.103.342,00 kn odnose se na naplaćene vlastite prihode od prodaje robe i pruženih usluga koji nisu utrošeni u 2020. i raspoloživi su za trošenje u narednom razdoblju.

Koncem 2020. na dospjela potraživanja za prihode poslovanja odnosi se 1.385.361,00 kn. Od navedenih, do lipnja 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 12.201,00 kn.

Koncem 2020. obveze iznose 3.392.487,00 kn. U cijelosti su nedospjele. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 3.378.337,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 14.150,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene u iznosu od 1.785.511,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu od 1.478.863,00 kn te ostale tekuće obveze u iznosu od 113.963,00 kn.

Obveze za zaposlene u iznosu od 1.785.511,00 kn odnose se na obveze za plaću zaposlenika za prosinac 2020. isplaćenu u siječnju 2021.

Vrijednosno značajnije obveze za materijalne rashode u iznosu od 1.478.863,00 kn odnose se na obveze za nabavu ljudske plazme u iznosu od 925.642,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 51.630.152,00 kn. Odnosi se na vlastite izvore u iznosu od 14.351.457,00 kn, višak prihoda u iznosu od 31.844.509,00 kn te obračunane prihode poslovanja u iznosu od 5.434.186,00 kn.

Javna nabava

Planom nabave Zavoda za 2020., donesenim u siječnju 2020., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 10.729.850,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2020. doneseno je osam izmjena i dopuna Plana nabave (dvije izmjene u prosincu te po jedna izmjena u veljači, svibnju, srpnju, kolovozu, rujnu i studenome 2020.). Nakon izmjena i dopuna Plana nabave, procijenjena vrijednost nabave iznosila je 15.879.972,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Zavoda, u skladu s odredbom članka 28., stavka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16).

U skladu s odredbama članaka 4. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., zaključen je jedan ugovor na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave za usluge u vrijednosti od 190.080,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Zavod je zaključio dva ugovora o nabavi roba i usluga u ukupnom iznosu od 61.374,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava robe, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn iznosila je ukupno 4.643.444,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu robe odnosi 2.155.984,00 kn, usluga 2.015.016,00 kn te na radove 472.444,00 kn.

Vrijednost ostvarene nabave roba, usluga i radova u 2020. značajno se razlikuje od procijenjene vrijednosti nabave planirane Planom nabave za 2020. Do navedenog odstupanja došlo je, najvećim dijelom, zbog toga što je planirana rekonstrukcija poslovnog prostora kao preduvjet za revitalizaciju dijela proizvodnje. S obzirom na to da su građevine pretrpjele značajnija oštećenja u potresu koji se dogodio u ožujku 2020., do daljnjega se odustalo od rekonstrukcije poslovnog prostora. Također, u pojedinim slučajevima nabava je ostvarena u manjoj vrijednosti od planirane, neke nabave nisu ostvarene zbog epidemiološke situacije, dok se pojedine planirane nabave nisu stigle provesti u 2020. i obuhvaćene su Planom nabave za 2021.

Zavod je u lipnju 2017. donio Pravilnik o provedbi jednostavnih nabava. Navedenim Pravilnikom uređeni su postupci koji prethode stvaranju ugovornog odnosa za nabavu roba, radova i usluga, procijenjene vrijednosti nabave (ukupni iznos vrijednosti nabave bez poreza na dodanu vrijednost) manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno manje od 500.000,00 kn za nabavu radova. Pripremu postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti do 150.000,00 kn (za nabavu roba i usluga) i do 400.000,00 kn (za nabavu radova) provodi Služba za financijske, ekonomske, pravne, kadrovske i pomoćno tehničke poslove izdavanjem narudžbenice ili upućivanjem elektroničkog poziva za dostavu ponuda i sklapanje ugovora jednom ili više gospodarskih subjekata po vlastitom izboru, a u skladu s potrebama složenosti takvih jednostavnih nabava. Pripremu postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 150.000,00 kn do 200.000,00 kn (za nabavu roba i usluga), odnosno nabavu procijenjene vrijednosti 400.000,00 kn do 500.000,00 kn (za nabavu radova) obavlja stručno povjerenstvo za pripremu i provedbu postupaka jednostavne nabave koje imenuje ravnatelj unutarnjom odlukom.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 3. svibnja do 8. studenoga 2021.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti 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 97. – 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Uredba o osnivanju Imunološkog zavoda
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
5. Državni proračun Republike Hrvatske za 2020. godinu i projekcije za 2021. i 2022. godinu (Narodne novine 117/19, 58/20 i 124/20)
6. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. godinu (Narodne novine 117/19, 32/20, 42/20, 58/20 i 124/20)
7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
8. Zakon o javnoj nabavi
9. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
10. Pravilnik o provedbi jednostavnih nabava u Zavodu (lipanj 2017.)
11. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)

12. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 09/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19 i 141/20)
13. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
14. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20)
15. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20)
16. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
17. Sporazum o osnovici za izračun plaće u javnim službama (Narodne novine 2/19)
18. Pravilnik o radu Zavoda (siječanj 2016.)
19. Pravilnik o unutarnjem ustroju i načinu rada Zavoda (siječanj 2016.)
20. Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom ustrojbenih jedinica i zdravstvenih radnika (studen 2016.)
21. Statut Zavoda.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te druga 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 prijašnjeg razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. 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. U pribavljanju revizijskih dokaza korištene su sljedeće metode: pregled i testiranje dokumentacije metodom slučajnog odabira, analitički postupci te razgovori sa zaposlenicima kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima. Također, korišten je Plan i program rada Zavoda za 2020. i Opisno izvješće Zavoda za 2020. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi s računovodstvenim evidencijama, popisom imovine i obveza, ulaznim računima, prihodima, rashodima, postupcima javne nabave te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, imovinu, prihode, rashode te javnu nabavu.

1. Djelokrug Zavoda

1.1. Prema odredbama članaka 5., 6. i 7. Uredbe o osnivanju Imunološkog zavoda i Statuta, tijela Zavoda su: Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove i Povjerenstvo za kvalitetu. Zavodom upravlja Upravno vijeće koje čini pet članova. Predsjednika i dva člana imenuje Vlada Republike Hrvatske na prijedlog ministra nadležnog za zdravlje, a dva člana Upravnog vijeća čine predstavnici Zavoda. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine. Upravno vijeće donosi Statut i Pravilnik o unutarnjem ustroju i načinu rada Zavoda, financijski plan i polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana, godišnji plan i program rada Zavoda, na prijedlog ravnatelja i nadzire njegovo izvršavanje, analizira financijsko poslovanje Zavoda najmanje jedanput mjesečno te donosi odluke i obavlja druge poslove u skladu sa zakonom, Uredbom i Statutom Zavoda. Prema odredbi članka 16. Uredbe o osnivanju Imunološkog zavoda, Upravno vijeće je obvezno jedanput godišnje podnijeti izvješće Vladi Republike Hrvatske o radu Zavoda, najkasnije do konca ožujka za prethodnu godinu. Upravno vijeće nije do konca ožujka 2021. ni do vremena obavljanja revizije podnijelo Vladi Republike izvješće o radu Zavoda za prethodnu godinu. U skladu s odredbom članka 13. Statuta radi analize financijskog poslovanja Zavoda, ravnatelj je podnosio Upravnom vijeću mjesečno opisno i financijsko izvješće o radu Zavoda. Prema odredbi članka 17. Statuta, ravnatelj predlaže Upravnom vijeću program rada, financijski plan, godišnji izvještaj o radu i poslovanju Zavoda te opće akte Zavoda. Program rada i financijski plan su predloženi te ih je Upravno vijeće usvojilo. U ožujku 2021. Upravnom vijeću također je dostavljeno Godišnje opisno izvješće za 2020. i obrazloženje izvršenja državnog proračuna Zavoda za 2020. Upravno vijeće o Godišnjem opisnom izvješću nije raspravljalo te nije donesena odluka o usvajanju, a donesen je zaključak o usvajanju obrazloženja izvršenja državnog proračuna Zavoda za 2020. Godišnji izvještaj o radu i poslovanju Zavoda za 2020. nije predložen na usvajanje Upravnom vijeću.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje godišnjeg izvještaja o radu i poslovanju Zavoda Upravnom vijeću na usvajanje, u skladu s odredbom Statuta kako bi Upravno vijeće navedeni izvještaj moglo podnijeti Vladi Republike Hrvatske u skladu s odredbom Uredbe o osnivanju Imunološkog zavoda.

1.2. *Zavod prihvaća nalaz u vezi s godišnjim izvještajem o radu i poslovanju Zavoda. U Očitovanju se navodi da je za 106. sjednicu Upravnog vijeća Zavoda među materijalima za obrazlaganje bilo pripremljeno i Godišnje opisno izvješće za 2020., ali izjašnjavanje je bilo samo po točkama dnevnog reda, među kojima je bilo i obrazloženje izvršenja državnog proračuna Imunološkog zavoda za 2020.*

Godišnje izvješće o radu Imunološkog zavoda šalje se svake godine Ministarstvu zdravstva. Sastavni dio svake sjednice Upravnog vijeća su točke financijsko izvješće za prethodni mjesec i izvješće o radu ravnatelja i Imunološkog zavoda za prethodni mjesec, a godišnje opisno izvješće je sažetak svih pojedinačnih mjesečnih izvješća, uključujući i financijske pokazatelje.

2. Planiranje i izvršenje plana

- 2.1. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 53.691.782,00 kn. Planirani su izvori financiranja iz općih prihoda državnog proračuna u iznosu od 32.591.782,00 kn i vlastitih prihoda u iznosu od 21.100.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi u ukupnom iznosu od 44.261.224,00 kn planirani su za zaposlene u iznosu od 21.529.384,00 kn, rashode za materijal i sirovine u iznosu od 15.034.382,00 kn te za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 7.697.458,00 kn.

Prema podacima državne riznice, u 2020., rashodi su izvršeni u iznosu od 39.425.222,00 kn, od čega su rashodi u iznosu od 32.389.890,00 kn ili 99,4 % planiranih financirani iz općih prihoda državnog proračuna, a rashodi u iznosu od 7.035.332,00 kn ili 33,3 % iz vlastitih prihoda.

Rashodi su ostvareni u iznosu od 39.425.222,00 kn, što je 14.266.560,00 kn ili 26,6 % manje od plana. Vrijednosno značajnije manje od plana ostvareni su rashodi za materijal i sirovine u iznosu od 7.375.692,00 kn, što je 7.658.690,00 kn ili 50,9 % manje, i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 718.409,00 kn, što je 6.979.049,00 kn ili 90,7 % manje od plana.

Prema Planu i programu rada Zavoda za 2020. koje je Upravno vijeće donijelo 11. prosinca 2019., između ostalog, planirane su aktivnosti radi pokretanja proizvodnje virusnih cjepiva i zmijskog antitoksina u ukupnom iznosu od 32.000.000,00 kn.

Za aktivnosti radi pokretanja proizvodnje virusnih cjepiva planirana su ulaganja iz vlastitih sredstava (od prodaje ljudske plazme) u ukupnom iznosu od 51.000.000,00 kn, od čega u 2020. u iznosu od 25.000.000,00 kn te u 2021. u iznosu od 26.000.000,00 kn. Pritom je za ulaganja u rekonstrukciju prostora planirano 30.000.000,00 kn te u nabavu nove opreme 21.000.000,00 kn.

Za aktivnosti u vezi s pokretanjem proizvodnje zmijskog antitoksina planirana su ulaganja u ukupnom iznosu od 8.000.000,00 kn (rekonstrukcija proizvodnje hiperimune plazme u Brezju i rekonstrukcija pripreme proizvodnje u Rockefellerovoj 3d), od čega se 7.000.000,00 kn odnosi na 2020., a 1.000.000,00 kn na 2021.

Planirani iznosi navedenih ulaganja u proizvodnju virusnih cjepiva i zmijskog antitoksina nisu usklađeni s financijskim planom Zavoda za 2020. koji je objavljen u Narodnim novinama 2. prosinca 2019. Financijskim planom planirana su ulaganja u nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 9.227.458,00 kn, od čega vlastitim sredstvima u iznosu od 8.000.000,00 kn i sredstvima općih prihoda proračuna u iznosu od 1.227.458,00 kn, dok su Planom i programom rada Zavoda za 2020. planirana ulaganja u rekonstrukciju prostora i nabavu opreme, što prema ekonomskoj klasifikaciji predstavlja nefinancijsku imovinu, u ukupnom iznosu od 32.000.000,00 kn, od čega vlastitim sredstvima u iznosu od 25.000.000,00 kn.

Nakon izmjena i dopuna te obavljenih preraspodjela, financijskim planom planirano je vlastitim prihodima u iznosu od 21.100.000,00 kn financirati rashode za materijal i sirovine u iznosu od 14.000.000,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 7.100.000,00 kn.

Državni ured za reviziju preporučuje realnije planirati rashode za materijal i sirovine te rashode za nabavu nefinancijske imovine. Nalaže aktivnosti i financijske pokazatelje iz godišnjeg plana i programa rada uskladiti s planiranim sredstvima u financijskom planu.

- 2.2. *Zavod prihvaća nalaz u vezi s financijskim planom te godišnjim planom i programom rada. U Očitovanju se navodi da će se realnije planirati rashodi za materijal i sirovine te za nabavu nefinancijske imovine. Također, navodi se da se pristupilo usklađivanju Plana i programa rada Imunološkog zavoda za 2022. s prijedlogom financijskog plana za 2022.*

3. Računovodstveno poslovanje

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

– Evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama

Poslovne promjene koje se odnose na nabavu sitnog inventara, nefinancijske imovine (postrojenja i opreme), zaliha za obavljanje djelatnosti, naplatu potraživanja, podmirenje obveza te ostvarenje prihoda evidentirane su u poslovnim knjigama na temelju sastavljenih temeljnica, većinom u jednoj stavci, u jednom iznosu i na koncu poslovne godine, neovisno o vremenu nastanka poslovnog događaja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. i članka 6., stavaka 2. i 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), kojima je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati poslovne događaje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U pojedinim slučajevima prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana.

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu od 32.389.890,00 kn u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u cijelosti su evidentirani na računu prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja, dok je iz podataka državne riznice vidljivo da su navedeni prihodi dijelom u iznosu od 586.368,00 kn ostvareni za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine koje je trebalo evidentirati na računu prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Zavod je u 2020. ostvario prihode od prodaje ljudske plazme u svrhu frakcionacije i opskrbe Republike Hrvatske lijekovima iz ljudske plazme inozemnom kupcu u iznosu od 27.593.750,00 kn te su u poslovanju/transakcijama s inozemnim kupcem proizašle tečajne razlike. Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu od 108.696,00 kn evidentirani su na računu prihoda od prodanih proizvoda, umjesto na računu prihoda od pozitivnih tečajnih razlika i razlika zbog primjene valutne klauzule. Rashodi za negativne tečajne razlike u iznosu od 35.699,00 kn evidentirani su umanjnjem prihoda od prodanih proizvoda, umjesto na računu rashoda za negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 50., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da realizirana tečajna razlika nastaje kada dođe do promjene u valutnom tečaju između datuma transakcije i datuma podmirenja stavki proizašlih iz transakcije. Realizirana tečajna razlika evidentira se kao prihod ili rashod. Evidentiranje prihoda iz državnog proračuna te prihoda i rashoda od tečajnih razlika na računima koji nisu propisani Računskim planom utječe na točnost i strukturu iskazanih prihoda i rashoda evidentiranih u poslovnim knjigama i iskazanih u financijskim izvještajima. Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, 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.

Državni ured za reviziju nalaže ostvarene prihode iz proračuna te realizirane tečajne razlike evidentirati kao prihod ili rashod u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Pojedini rashodi nisu evidentirani u trenutku nastanka poslovnog događaja, nego u trenutku plaćanja zbog čega su ukupni rashodi i obveze za 2020. iskazani 398.749,00 kn više, a ukupni rashodi i obveze za prijašnja razdoblja manje za isti iznos.

Rashodi za usluge zakupa poslovnog prostora i opreme u 2020. od društva Imunološki zavod d.d. ostvareni su u iznosu od 1.163.114,00 kn i odnose se na razdoblje zakupa od listopada 2019. do prosinca 2020., odnosno za 15 mjeseci. Rashodi su ostvareni na temelju Ugovora o zakupu poslovnog prostora i opreme koji su u siječnju 2020. zaključili društvo Imunološki zavod d.d. i Zavod s primjenom od listopada 2019. i na rok od pet godina s mogućnošću produženja. Ugovorena je mjesečna zakupnina za poslovni prostor u iznosu od 71.291,00 kn te za opremu u iznosu od 6.250,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Rashode za zakup poslovnog prostora i opreme u iznosu od 232.623,00 kn za listopad, studeni i prosinac 2019. trebalo je evidentirati u okviru rashoda za 2019.

U okviru rashoda za nabavu ljudske plazme evidentiranih u poslovnim knjigama u 2020. u iznosu od 6.430.695,00 kn, na rashode za nabavu 1.504,68 litara ljudske plazme za frakcioniranje isporučene od Opće bolnice Zadar i zaprimljene u Zavodu od rujna 2016. do svibnja 2018. odnosi se 105.328,00 kn. Rashode za nabavu ljudske plazme u prijašnjim godinama trebalo je evidentirati na računima rashoda u godini nabave, na temelju nastanka poslovnog događaja.

Koncem 2019. nabavljena je nefinancijska imovina u iznosu od 60.798,00 kn (dva zamrzivača za pohranu standarda i stock otopina zmijskih venoma). Rashodi za nabavu navedene nefinancijske imovine evidentirani su u poslovnim knjigama u okviru rashoda za 2020. kada je obavljeno plaćanje računa.

Prema odredbi članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, između ostalog, znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati u poslovnim knjigama primjenom modificiranog računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja, u skladu s odredbom Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi za nabavu ljudske plazme za frakcioniranje u iznosu od 6.430.695,00 kn u poslovnim knjigama evidentirani su u trenutku nabave i u visini njezine nabavne vrijednosti na računu rashoda i na računu obveza, umjesto u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje, kako je propisano za djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti. Prema analitičkoj evidenciji Zavoda (skladišni karton) u 2020. utrošeno je (prodano) zaliha ljudske plazme za frakcioniranje u vrijednosti od 6.133.746,00 kn, što je 296.949,00 kn manje od vrijednosti evidentiranih rashoda, te su za navedenu vrijednost zaliha na koncu 2020. više iskazani rashodi. Zavod je osnovan kao javna ustanova za obavljanje djelatnosti u području zdravstva te su rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine trebali biti iskazani u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje u skladu s odredbom članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da se u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine namijenjene obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji iskazivati u poslovnim knjigama u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Na koncu 2020. u Bilanci, u okviru proizvedene kratkotrajne imovine u ukupnoj vrijednosti od 9.841.287,00 kn iskazane su zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu od 9.629.773,00 kn i roba za daljnju prodaju u iznosu od 211.514,00 kn.

Prema analitičkom pregledu trenutačnih zaliha na koncu 2020. po mjestima troška, odnosno skladištima, najvećim dijelom vrijednost zaliha za obavljanje djelatnosti odnosi se na zalihe ljudske plazme za frakcioniranje namijenjene za daljnju prodaju u vrijednosti od 8.586.672,00 kn, a preostala vrijednost u iznosu od 1.043.101,00 kn na zalihe uredskog materijala, materijala za čišćenje i drugog materijala. Većim dijelom navedene zalihe uredskog materijala, materijala za čišćenje i drugog materijala nemaju karakteristike kratkotrajne nefinancijske imovine koje bi bile namijenjene za daljnju prodaju ili korištene u procesu proizvodnje. Prema odredbi članka 18., stavka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kratkotrajna nefinancijska imovina je imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana. Odredbama članka 29. navedenog Pravilnika propisano je da proizvedena kratkotrajna imovina sadrži: zalihe za obavljanje djelatnosti, proizvodnju i proizvode, zalihe vojnih sredstava za jednokratnu upotrebu, robu za daljnju prodaju. Zalihe su dobra i usluge koja se čuvaju za upotrebu u izvanrednim situacijama, u procesu obavljanja posla (proizvodnje i/ili pružanja usluga) i za preraspodjelu proračunskim korisnicima.

Proizvodnja u tijeku sastoji se od dobara čiji proces proizvodnje nije dovršen. Gotovi proizvodi jesu proizvodi za koje je završen proces proizvodnje te se mogu dalje prodavati, preraspodjeljivati ili koristiti. Roba za daljnju prodaju jesu dobra koja su kupljena u svrhu daljnje prodaje.

Državni ured za reviziju nalaže u okviru kratkotrajne nefinancijske imovine iskazivati imovinu namijenjenu obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji prema sadržaju imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Zalihe robe za daljnju prodaju u vrijednosti od 211.514,00 kn odnose se na zalihe gotovih proizvoda cannabis sativa u vrijednosti od 25.142,00 kn i cjepivo protiv morbila i rubele (klarificirani virusni pulovi) u vrijednosti od 186.372,00 kn. Prema analitičkoj evidenciji stanja zaliha na koncu 2020. i gotovih proizvoda vidljivo je da Zavod ima zalihe ovčje i konjske krvi bez iskazane vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže procijeniti vrijednost zaliha gotovih proizvoda bez iskazane vrijednosti te poduzeti aktivnosti radi realnog iskazivanja vrijednosti imovine u financijskim izvještajima.

Zavod vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju kratkotrajne nefinancijske imovine što se odnosi na zalihe materijala i robe po vrsti, količini i vrijednosti. Podaci o vrijednosti kratkotrajne nefinancijske imovine evidentirani u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama nisu usklađeni s podacima u glavnoj knjizi i u financijskim izvještajima te nisu pouzdani. Na koncu 2020. prema podacima u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji (skladišni karton) vrijednost zaliha ljudske plazme iznosi 3.209.896,00 kn, a prema podacima u glavnoj knjizi i prema analitičkoj evidenciji pregleda trenutačne zalihe materijala po skladištima, vrijednost zaliha ljudske plazme iznosi 8.586.672,00 kn, što je 5.376.776,00 kn više. U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji kratkotrajne nefinancijske imovine (skladišni karton) nabava zaliha ljudske plazme za obavljanje djelatnosti iskazana je po nabavnim cijenama i utrošak po ponderiranoj prosječnoj cijeni, a u analitičkoj evidenciji pregleda trenutačne zalihe materijala po skladištima iz koje su preuzeti podaci u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima, nema dokumentacije na temelju koje je obavljen obračun vrijednosti zaliha ljudske plazme te nije vidljivo zbog čega su nastale razlike u vrijednosti zaliha.

Nadalje, prema pregledu iz knjige ulaznih računa koju vodi Zavod, u 2020. nabavljeno je zaliha za potrebe obavljanja djelatnosti ukupne nabavne vrijednosti od 7.022.608,00 kn (ljudske plazme u vrijednosti od 6.349.851,00 kn i drugog materijala za potrebe obavljanja djelatnosti u vrijednosti od 672.757,00 kn), a u glavnoj knjizi evidentirana je nabava zaliha za obavljanje djelatnosti u jednom iznosu na koncu godine, u vrijednosti od 5.595.072,00 kn, što je 1.427.536,00 kn manje od vrijednosti prema podacima iz knjige ulaznih računa. Prema odredbi članka 7., stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine je analitička knjigovodstvena evidencija stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički. Stoga podaci o kratkotrajnoj imovini u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama trebaju biti istovjetni.

Državni ured za reviziju nalaže prije sastavljanja financijskih izvještaja provjeriti i uskladiti podatke iz analitičkih evidencija o nabavi i stanju zaliha kratkotrajne nefinancijske imovine kako bi u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima bili evidentirani i iskazani točni podaci o vrijednosti zaliha, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama i u Bilanci sa stanjem na 31. prosinca 2020. iskazana je vrijednost sitnog inventara na zalihi u iznosu od 871.130,00 kn, iako je cjelokupni sitni inventar stavljen u upotrebu i na koncu 2020. nije bilo zaliha sitnog inventara. Zbog navedenog, vrijednost imovine na koncu 2020. više je iskazana za navedeni iznos.

Nadalje, nabava sitnog inventara u 2020. u poslovnim knjigama na računima imovine evidentirana je na koncu godine u jednom iznosu u vrijednosti od 356.217,00 kn. Iskazana vrijednost nabave sitnog inventara ne odgovara stvarno nastalim poslovnim događajima i nabavljenoj vrijednosti sitnog inventara u 2020. Prema pregledu i pomoćnoj analitičkoj evidenciji Zavoda, iz registra sitnog inventara vidljivo je da se u okviru navedenog iskazanog iznosa na sitni inventar koji je nabavljen i evidentiran u poslovnim knjigama od 2016. do 2019. odnosi 185.218,00 kn, a na nabavu u 2020. odnosi se 170.999,00 kn.

Pojedini sitni inventar evidentiran je po pojedinačnoj nabavnoj vrijednosti većoj od 3.500,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 18., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojim je propisano da je dugotrajna imovina financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik. Proizvedena dugotrajna nefinancijska imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500,00 kn može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje nabave i iskazivanje vrijednosti sitnog inventara u uporabi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U glavnoj knjizi Zavoda prihodi i rashodi prema izvorima financiranja iskazani su nepotpuno. U glavnoj knjizi Zavoda prema izvorima financiranja evidentirani su prihodi iz izvora općih prihoda državnog proračuna u iznosu od 34.410.083,00 kn, od vlastite djelatnosti u iznosu od 18.879,00 kn te prihodi bez navedene oznake izvora u iznosu od 25.786.358,00 kn. Prema izvorima financiranja, rashodi su financirani prihodima iz državnog proračuna u iznosu od 9.696.113,00 kn, vlastitim prihodima u iznosu od 6.190.866,00 kn i bez oznake izvora financiranja u iznosu od 22.819.834,00 kn. Zavod nije iskazao izvore financiranja za prihode ostvarene u iznosu od 25.786.358,00 kn ili 42,8 % ukupnih prihoda i rashode u iznosu od 22.819.834,00 kn ili 57,9 % ukupnih rashoda. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 2., stavka 3. i članka 3. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, kojima je propisano 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. Između ostalog, proračunske klasifikacije su izvori financiranja.

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

Zavod vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju obveza po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti. Podaci o obvezama iz analitičke knjigovodstvene evidencije obveza nisu istovjetni podacima evidentiranim u glavnoj knjizi. U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji sa stanjem na koncu 2020. iskazane su obveze za materijalne rashode i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.449.542,00 kn, a u glavnoj knjizi u iznosu od 1.493.013,00 kn, što je 43.471,00 kn više u odnosu na analitičku evidenciju obveza. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je, između ostalog, propisano da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Podaci u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama i u glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o stanju obveza evidentiranim u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji u skladu s odredbom Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Procedura postupka zaprimanja, provjere i plaćana računa

Procedurom postupka zaprimanja i provjere računa Zavoda iz siječnja 2018., između ostalog, propisano je da u okviru računovodstvene kontrole prije unosa u poslovne knjige račun mora biti likvidiran, obavlja se kontrola formalne ispravnosti, računске ispravnosti i materijalne ispravnosti. Kontrola formalne ispravnosti znači provjeru sadrži li račun sve propisane elemente, računska ispravnost podrazumijeva točnost računskih operacija sadržanih u računu, a materijalna ispravnost očituje se u tome da račun dokazuje i opisuje poslovni događaj na temelju kojeg je račun ispostavljen. Kao potvrda o obavljenoj računovodstvenoj kontroli upisuje se na račun datum kontrole, paraf i dodjeljuje se broj iz knjige ulaznih računa. Računi su parafirani i dodijeljen im je broj iz knjige ulaznih računa.

Zavod plaćanja obavlja putem državne riznice i uz obavljena plaćanja ima priložen obrazac zahtjeva za plaćanje koji nisu ovjereni ni potpisani. Navedeno nije u skladu s unutarnjom procedurom postupka zaprimanja i provjere računa Zavoda iz siječnja 2018., kojom je određeno da se plaćanje računa izvršava odobrenjem naloga za plaćanje, potpisom ovlaštenih osoba i prema dospelosti računa.

Državni ured za reviziju nalaže plaćanje računa izvršavati na temelju odobrenih naloga za plaćanje, potpisanih od ovlaštenih osoba, u skladu s procedurom zaprimanja i provjere računa Zavoda.

- Financijski izvještaji

Pojedini podaci u financijskom Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu istovjetni podacima iz poslovnih knjiga. U financijskom izvještaju iskazani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 718.409,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu od 700.469,00 kn, što je manje za 17.940,00 kn. Prema odredbi članka 3., stavka 1. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Zavod je u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza iskazao promjene u obujmu imovine koje se odnose na smanjenje vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 653.822,00 kn. U Bilješkama nije objašnjeno na što se odnose navedene promjene u vrijednosti imovine, što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, kojom je propisano da se u Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza objašnjavaju značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Prema obrazloženju Zavoda, u obrascu Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza iskazano je smanjenje vrijednosti u obujmu imovine za iznos nabavljene proizvedene dugotrajne imovine u 2020., nabavljene iz sredstava državnog proračuna. Zavod u 2020. nije imao rashod ni manjak proizvedene dugotrajne imovine, nije imao prijenos proizvedene dugotrajne imovine na drugu pravnu osobu niti je njemu prenesena proizvedena dugotrajna imovina od druge pravne osobe. Izvor sredstava iz kojih se financira nabava proizvedene dugotrajne imovine nije kriterij prema kojem se u navedenom obrascu iskazuju poslovni događaji koji utječu na promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Odredbama članka 80. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da promjene u vrijednosti (revalorizacija) i promjene u obujmu imovine i obveza jesu događaji koji utječu na imovinu i obveze, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija. Evidentiraju se na odgovarajućim računima imovine i obveza, a u korist ili na teret odgovarajućeg računa u podskupini 915. Promjene u vrijednosti (revalorizacija) najčešće su rezultat inflacije ili promjena u tržišnoj vrijednosti imovine odnosno obveza. Promjene u obujmu najčešće su rezultat početka priznavanja odnosno prestanka priznavanja imovine i drugih promjena u količini i kvaliteti već priznate imovine. Druge promjene u obujmu nastaju zbog: izvanrednih događaja (kao što su potresi, poplave, požar i slično, otpisi potraživanja, nepredviđeno zastarijevanje i/ili propadanje imovine), nepredviđenih šteta (znatni gubitci inventara zbog požara, krađe i slično) i prirodnog prirasta.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazivati točne podatke o rashodima za nabavu nefinancijske imovine i promjenama u obujmu imovine. Također, nalaže u Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza objasniti značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Prema pregledu uz Sporazum o utvrđivanju i namirenju međusobnih dugovanja iz rujna 2019., potraživanja Zavoda od društva Imunološki zavod d.d. iznose 9.263.052,00 kn. U navedenom pregledu manje je iskazano potraživanje Zavoda od društva Imunološki zavod d.d. za 397.706,00 kn. Prema Sporazumu o priznanju i pristupanju dugu i obročnoj otplati zaključenim u siječnju 2018. s društvom Gradska plinara Zagreb – Opskrba i društvom Imunološki zavod d.d. Zavod je preuzeo dug društva Imunološki zavod d.d. u iznosu od 1.908.990,00 kn, a u pregledu potraživanja Zavoda uz Sporazum o utvrđivanju i namirenju međusobnih dugovanja navedeno je potraživanje u iznosu od 1.511.284,00 kn, što je 397.706,00 kn manje od preuzetog duga.

Ukupna potraživanja Zavoda od društva Imunološki zavod d.d. na dan zaključenja Sporazuma o utvrđivanju i namirenju međusobnih dugovanja iznosila su 9.660.758,00 kn i trebala su biti iskazana u pregledu potraživanja Zavoda od društva Imunološki zavod d.d. te evidentirana u poslovnim knjigama Zavoda. Od navedenih potraživanja, do konca 2020. naplaćeno je 625,00 kn.

Sa stanjem na koncu 2020. u poslovnim knjigama Zavoda evidentirana su i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja od društva Imunološki zavod d.d. u iznosu od 1.373.160,00 kn, dok potraživanja u iznosu od 8.286.973,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima Zavoda, što je utjecalo na manje iskazanu vrijednost imovine i vlastitih izvora u financijskim izvještajima.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6., stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je određeno da je glavna knjiga sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima, i odredbom članka 3., stavka 1. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, kojom je određeno da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Potraživanja u iznosu od 1.373.160,00 kn dospjela su na naplatu u kolovozu 2017., a do konca 2020. nisu naplaćena te se s naplatom potraživanja kasni više od tri godine. Ispravak vrijednosti navedenih potraživanja nije obavljen, što nije u skladu s odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s ovim člankom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima.

U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Ispravak vrijednosti potraživanja ne predstavlja promjenu u vrijednosti imovine i obveza, a provodi se zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u razredu 9 Vlastiti izvori i odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa ispravka vrijednosti potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati te u financijskim izvještajima iskazivati cjelovita potraživanja od društva Imunološki zavod d.d. Nalaže provoditi ispravak vrijednosti dospjelih potraživanja nastalih u prijašnjim godinama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Početkom siječnja 2021. donesena je Odluka o popisu imovine, obveza i potraživanja sa stanjem na dan 31. prosinca 2020. Odlukom je određeno da se obavlja popis nefinancijske imovine, financijske imovine i obveza. Imenovana su povjerenstva za popis nefinancijske imovine, financijske imovine, obveza te Središnje povjerenstvo. Središnje povjerenstvo je na temelju dostavljenih pojedinačnih izvještaja povjerenstava o obavljenom popisu koncem siječnja 2021. sastavilo objedinjeno izvješće o provedenom godišnjem popisu imovine i obveza.

Popisom nisu utvrđeni viškovi ni manjkovi i nije predložen otpis potraživanja, obveza i rashodovanje imovine. Iz dokumentacije Zavoda nije vidljivo je li i kada Središnje povjerenstvo dostavilo čelniku rezultate objedinjenog popisa imovine i obveza.

Sveobuhvatni popis imovine i obveza nije obavljen. Nije popisana imovina u ukupnom iznosu od 33.792.845,00 kn koja se odnosi na potraživanja od proračuna za naplaćene prihode od prodane robe u iznosu od 32.103.342,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 6.314,00 kn, ostala potraživanja u iznosu od 110.034,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu od 98.996,00 kn, postrojenja i opremu u pripremi u iznosu od 1.287.787,00 kn te robu za daljnju prodaju (klarificirani virusni pulovi) u iznosu od 186.372,00 kn.

Nisu popisane obveze za zaposlene, materijalne rashode i ostale tekuće obveze u ukupnom iznosu od 1.942.945,00 kn.

Prema odredbama obvezujuće Upute o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je u prosincu 2015. donio ministar financija, provedba popisa imovine i obveza obuhvaća obavljanje cjelovitog godišnjeg popisa imovine i obveza, usklađivanje stanja iskazanog u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom, utvrđivanje razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja te odlučivanje o popisnim razlikama i u skladu s time knjigovodstvenog evidentiranja nastalih razlika. Zadaća povjerenstva za popis je, između ostalog, u posebne popisne liste popisati dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi (investicije u tijeku), provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja, u posebne popisne liste popisati trgovačku robu i u posebne popisne liste popisati tuđu imovinu.

Odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da se popis imovine i obveza mora obaviti na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja te ga predati čelniku, koji na temelju izvještaja i popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Zavod je za 2020. donio Uputu za provođenje popisa. Navedenom Uputom, između ostalog, određeno je da rad povjerenstva za popis obuhvaća unošenje knjigovodstvenog stanja sredstava u popisne liste, utvrđivanje naturalnih razlika između stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja (viškovi i manjkovi) te vrijednosni obračun koji uključuje unošenje podataka o cijenama po kojima se u knjigovodstvu vode stavke u popisu te obračun stanja i razlika u novčanim iznosima.

U popisne liste nije uneseno knjigovodstveno stanje sredstava, nema vrijednosnog obračuna koji uključuje unošenje podataka o cijenama po kojima se u knjigovodstvu vode stavke u popisu, u većini slučajeva u popisnim listama uz popis imovine nema jedinice mjere te nije poznato na koji je način obavljeno utvrđivanje razlika između stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstva financija, te unutarnjom Uputom za provođenje popisa.

– Izvanbilančni zapisi

Tuđa imovina dana Zavodu na ostavu i čuvanje te primljeni instrumenti osiguranja za uredno izvršenje ugovornih obveza nisu evidentirani u okviru izvanbilančnih zapisa.

U kolovozu 2015. Imunološki zavod d.d. i Republika Hrvatska (zastupana po Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom) zaključili su Ugovor o ostavi i čuvanju. Dodatak navedenom Ugovoru zaključen je u studenome 2015. Navedenim dodatkom Ugovora, Zavod stupa na mjesto Imunološkog zavoda d.d. te su mu dane na ostavu i čuvanje matične serije virusa, koje su vlasništvo Republike Hrvatske. Količina i vrijednost navedenih matičnih serija virusa nije evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa.

Također, Zavod u okviru provedenih postupaka javne nabave i jednostavne nabave pribavlja instrumente osiguranja za uredno izvršenje ugovornih obveza. Primljeni instrumenti osiguranja nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa.

Prema odredbi 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje ili dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže primljene instrumente osiguranja za uredno izvršenje ugovornih obveza evidentirati u poslovnim knjigama te iskazivati u financijskim izvještajima u izvanbilančnim zapisima, u skladu s odredbom Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, preporučuje u izvanbilančnim zapisima evidentirati imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske (matične serije virusa).

- 3.2. *Zavod prihvaća sve nalaze navedene u točki Računovodstveno poslovanje, a odnose se na evidentiranje u poslovnim knjigama poslovnih događaja, imovine, prihoda i rashoda, usklađenje podataka u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi, plaćanje računa, iskazivanje podataka u financijskim izvještajima te na popis imovine i obveza.*

U Očitovanju se navodi da je neprovođenje knjiženja poslovnih događaja u vremenu nastanka poslovnog događaja posljedica nedovoljnog poznavanja korištenja novog poslovnog sustava te se evidentiranje poslovnih događaja u 2021. provodi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Realizirane tečajne razlike evidentiraju se u poslovnim knjigama u 2021. kao prihod ili rashod. U poslovnim knjigama rashodi se evidentiraju primjenom modificiranog računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja, a rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine namijenjene obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji ubuduće će se iskazivati u poslovnim knjigama u trenutku stvarnog utroška ili prodaje.

Također, ubuduće će se u okviru kratkotrajne nefinancijske imovine iskazivati imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji, prema sadržaju imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nadalje, u Očitovanju se navodi da će se procijeniti vrijednost zaliha gotovih proizvoda temeljem radnih naloga proizvodnje i realno iskazati vrijednost navedene imovine. Pristupilo se provedbi usklađivanja podataka iz analitičkih evidencija o nabavi i stanju zaliha kako bi podaci o kratkotrajnoj imovini u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima bili točni. Evidentiranje nabave i iskazivanje vrijednosti sitnog inventara provodit će se u skladu s danim nalogom, a u pomoćnoj analitičkoj evidenciji vodit će se registar sitnog inventara u upotrebi. U 2021. prihodi i rashodi evidentiraju se prema izvorima financiranja.

U Očitovanju se obrazlaže da je neprovođenje iskazivanja prihoda, primitaka, rashoda i izdataka prema proračunskim klasifikacijama posljedica nedovoljnog poznavanja korištenja novog poslovnog sustava.

Također, u Očitovanju se navodi da se u skladu s nalogom Državnog ureda za reviziju provodi usklađivanje podataka o obvezama evidentiranim u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji. U 2021. plaćanje računa provodi se u skladu s unutarnjom procedurom zaprimanja i provjere računa. U financijskim izvještajima iskazivat će se točni podaci o rashodima za nabavu nefinancijske imovine i promjenama u obujmu imovine. U Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza objasniti će se značajnije promjene, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Provest će se ispravak vrijednosti potraživanja od društva Imunološki zavod d.d. u skladu s odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te će se iskazati cjelovita potraživanja od društva Imunološki zavod d.d. Obavit će se popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Uputom o obavljanju popisa i imovine koju je donijelo Ministarstva financija i unutarnjom Uputom za provođenje popisa. Također, provest će se dodatna edukacija povjerenstava za popis. Primljeni instrumenti osiguranja za uredno izvršenje ugovornih obveza evidentirat će se u poslovnim knjigama te iskazivati u financijskim izvještajima u izvanbilančnim zapisima. U izvanbilančnim zapisima evidentirat će se imovina u vlasništvu Republike Hrvatske, a odnosi se na matične serije virusa.

4. Imovina

- 4.1. Na koncu 2020. ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu od 55.022.639,00 kn. Vrijednosno značajnija imovina odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 37.819.756,00 kn, zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu od 9.629.773,00 kn te dugotrajnu nefinancijsku imovina u pripremi u iznosu od 1.287.787,00 kn

Koncem listopada 2019. društvo Imunološki zavod d.d. i Zavod zaključili su Sporazum o utvrđivanju i namirenju međusobnih dugovanja. Sporazumom je navedeno da društvo Imunološki zavod d.d. od Zavoda na dan zaključenja Sporazuma, 30. rujna 2019., potražuje 3.721.966,00 kn, na ime korištenja nekretnina i opreme od listopada 2015. do konca rujna 2019., te da će navedeni dug Zavod podmiriti u roku od 30 dana od zaključenja Sporazuma. Zavod je podmirio navedena dugovanja u ugovorenome roku.

Nadalje, navedenim Sporazumom utvrđeno je da Zavod potražuje od društva Imunološki zavod d.d. 9.263.052,00 kn. Određeno je da će navedeni dug društvo Imunološki zavod d.d. podmiriti Zavodu u skladu s rokovima koji će biti definirani dodatkom Sporazumu ili po posebnom sporazumu. Dodatak Sporazuma ni posebni sporazum nisu zaključeni te rok naplate navedenog potraživanja nije određen. Društvo Imunološki zavod d.d. nije podmirilo dug Zavodu, odnosno potraživanja nisu naplaćena.

Potraživanja od društva Imunološki zavod d.d. koja su evidentirana u poslovnim knjigama sa stanjem na koncu 2020. iznose 1.373.160,00 kn. Navedena potraživanja dospjela su na naplatu u kolovozu 2017. Zavod nije poduzimao mjere naplate, što nije u skladu s odredbom članka 47., stavka 1. Zakona o proračunu, kojim je propisano da su proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže ugovoriti rok naplate potraživanja utvrđenih Sporazumom o utvrđivanju i namirenju međusobnih dugovanja od društva Imunološki zavod d.d. Nalaže pravodobno poduzimati raspoložive mjere naplate potraživanja, u skladu s odredbom Zakona o proračunu.

U okviru imovine na vrijednost dugotrajne nefinancijska imovina u pripremi odnosi se 1.287.787,00 kn, koliko je bila iskazana vrijednost i početkom godine. Prema dokumentaciji Zavoda, navedena imovina odnosi se na ulaganja na postrojenju i opremi iz 2016., za usluge izrade projektne dokumentacije strojarsko-tehnološkog projekta pogona za pripremu i finalizaciju proizvodnje, usluge ugradnje s doradom i puštanja u rad sustava reverzne osmoze, omekšivača i destilatora, ventilacijskog klimatizacijskog sustava prostora za pripremu injekcione vode i prostora za pranje i sušenje ampula, stolarske radove te usluge ugradnje nove tehnološke opreme za proizvodnju injekcione vode. Prema pisanom obrazloženju Zavoda navedena investicija nije dovršena i nije u funkciji jer se odustalo od proizvodnje, a zbog proteka vremena od ugradnje i novih tehnoloških rješenja upitna je uporabljivost navedene imovine u budućnosti.

S obzirom na Zaključak o prihvaćanju Okvira i smjernica Plana provedbe revitalizacije proizvodnje Imunološkog zavoda, koji je Vlada Republike Hrvatske donijela u lipnju 2021., Državni ured za reviziju preporučuje ocijeniti opravdanost nastavka ulaganja (uz potrebne izmjene i modernizaciju) u nefinancijsku imovinu u pripremi kako bi se nedovršena ulaganja u opremu i postrojenje okončala i bila iskoristiva u budućnosti.

4.2. Zavod prihvaća nalaz u vezi s ugovaranjem roka naplate potraživanja i ocjenom opravdanosti nastavka ulaganja.

U Očitovanju se navodi da će se poduzeti mjere naplate potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu te inicirati sporazum s društvom Imunološki zavod d.d. o roku naplate potraživanja navedenih u Sporazumu o utvrđivanju i namirenju međusobnih dugovanja. Također, u Očitovanju se navodi da će se provesti ocjena opravdanosti nastavka ulaganja u nefinancijsku imovinu u pripremi i utvrditi moguća iskoristivost postrojenja u budućnosti.

5. Prihodi

- 5.1. Ostvareni prihodi u iznosu od 60.215.320,00 kn odnose se na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 32.389.890,00 kn i prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija u iznosu od 27.825.430,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu od 27.825.430,00 kn. Vrijednosno značajniji vlastiti prihodi ostvareni su od prodaje ljudske plazme u svrhu frakcionacije i opskrbe Republike Hrvatske lijekovima iz ljudske plazme u iznosu od 27.593.750,00 kn.

Prema obrascu Zahtjeva za prijenos neutrošenih prihoda, iz prethodne godine preneseni su neutrošeni vlastiti prihodi u iznosu od 11.254.865,00 kn. U 2020. ostvareni su prihodi u iznosu od 27.883.809,00 kn te su u 2020. raspoloživa sredstva iznosila 39.138.674,00 kn. U 2020. utrošena su sredstva u iznosu od 7.035.332,00 kn (od čega za materijal i sirovine u iznosu od 6.376.079,00 kn).

Prema odredbi članka 34. Statuta, ako Zavod ostvari višak prihoda, ostvareni višak prihoda koristi se isključivo za obavljanje i razvoj djelatnosti Zavoda. Pod razvojem djelatnosti podrazumijeva se ulaganje u nabavu opreme i nabavu i uređenje poslovnog prostora te za podizanje kvalitete stručnog kadra stručnim usavršavanjem za potrebe obavljanja djelatnosti Zavoda.

Zavod nije donio unutarnji akt kojim bi bila propisana namjena, mjerila i način korištenja vlastitih prihoda.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti unutarnji akt kojim bi se propisala namjena, mjerila i način korištenja vlastitih prihoda.

- 5.2. *Zavod prihvaća nalaz u vezi s donošenjem unutarnjeg akta kojim bi se propisala namjena, mjerila i način korištenja vlastitih prihoda.*
U Očitovanju se navodi da je unutarnji akt o vlastitim prihodima u izradi.

6. Rashodi

- 6.1. Rashodi za 2020. ostvareni su u iznosu od 39.425.222,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su rashodi za zaposlene u iznosu od 21.440.339,00 kn i materijalni rashodi u iznosu od 17.264.543,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda, na rashode za premije osiguranja odnosi se 266.383,00 kn. Rashodi za premije osiguranja za rizik od odgovornosti za zaposlenike Zavoda financirani iz općih prihoda državnog proračuna ostvareni su u iznosu od 37.856,00 kn. Predmet osiguranja je odgovornost za štetu zbog smrti, ozljede tijela ili narušenog zdravlja te oštećenja ili uništenja stvari. Prema odredbi članka 26., stavka 4. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2020. godinu, u Državnom proračunu osigurana su sredstva za osiguranje službenika, namještenika i dužnosnika od posljedica nesretnog slučaja te je Ministarstvo financija zaključilo policu osiguranja za kombinirano kolektivno osiguranje zaposlenika od nesretnog slučaja pri i izvan obavljanja redovnog zanimanja (24 sata) za slučajeve smrti uslijed nezgode, smrti, bolesti te slučaja trajnog invaliditeta uslijed nezgode.

Prema navedenom, zaposlenici Zavoda osigurani su dva puta, prema polici kolektivnog osiguranja zaposlenika Ministarstva financija i prema polici osiguranja koju je Zavod zaključio s osiguravateljem. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o proračunu, kojom je propisano da se proračunska sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Državni ured za reviziju nalaže proračunska sredstva koristiti racionalno u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja.

Rashodi za premije osiguranja zaliha cjepiva u vlasništvu Imunološkog zavoda d.d. evidentirani su u poslovnim knjigama Zavoda u iznosu od 57.577,00 kn. Evidentiranje je provedeno na temelju računa koji je osiguravatelj ispostavio vlasniku zaliha, Imunološkom zavodu d.d. Prema odredbi članka 7. Ugovora o prijenosu djelatnosti između Imunološkog zavoda d.d. i Zavoda, sve troškove korištenja nekretnina od dana stupanja na snagu navedenog Ugovora snosi Zavod. Prema odredbama članka 2. dodatka navedenom Ugovoru troškovima korištenja nekretnina smatraju se svi troškovi režija (plin, struja, voda, komunalna naknada), troškovi polica osiguranja za nekretnine, troškovi tekućeg održavanja nekretnina, opreme i osnovnih sredstava, svi troškovi investicijskog održavanja koji su potrebni za obavljanje prenesene djelatnosti, kao i svi drugi nepredvidivi troškovi koje je potrebno platiti da bi se spriječio nastanak štete na imovini Imunološkog zavoda d.d. Na temelju odredaba članka 7. Ugovora o zakupu poslovnog prostora i opreme, osiguranje poslovnog prostora i opreme dužan je plaćati zakupnik odnosno Zavod. Prema navedenom, troškovi osiguranja zaliha u vlasništvu Imunološkog zavoda d.d. nisu obveza Zavoda. Prema odredbama članka 4. Sporazuma o utvrđivanju i namirenju međusobnih dugovanja, Zavod može platiti bilo koji dug društva Imunološki zavod d.d. ako je to važno za poslovanje, ali zadržava pravo regresa tako da prefakturira isti iznos Imunološkom zavodu d.d., što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode koji se odnose na poslovanje Zavoda, a u vezi s plaćenom premijom osiguranja za zalihe društva Imunološki zavod d.d. primijeniti odredbu Sporazuma o utvrđivanju i međusobnom namirenju međusobnih dugovanja te društvu Imunološki zavod d.d. prefakturirati iznos plaćenih polica osiguranja za zalihe u njegovu vlasništvu.

– Nabava opreme od društva Imunološki zavod d.d.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine tijekom 2020. evidentirana je vrijednost otkupljene korištene opreme od društva Imunološki zavod d.d., koja se odnosi na pet uređaja u ukupnoj vrijednosti od 198.921,00 kn, pojedinačne vrijednosti od 13.177,00 kn do 88.108,00 kn. Prema obrazloženju prijedloga financijskog plana za 2020. i Planu i programu rada Zavoda za 2020., planirana je nabava opreme i uređaja u iznosu od 962.458,00 kn, bez navođenja da će se nabavljati korištena oprema i uređaji i od društva Imunološki zavod d.d. U rujnu 2020. Nadzorni odbor navedenog društva dao je suglasnost na prodaju opreme po knjigovodstvenoj vrijednosti. Opremu je Zavod platio sredstvima iz općih prihoda državnog proračuna.

Navedenu opremu Zavod je imao na korištenju od listopada 2015., na temelju Ugovora o prijenosu djelatnosti, kojim je određeno da društvo Imunološki zavod d.d. daje javnoj ustanovi pravo korištenja nekretnina s opremom i osnovnim sredstvima za obavljanje prenesene djelatnosti na lokacijama u Zagrebu, te na temelju Ugovora o zakupu poslovnog prostora i opreme iz siječnja 2020., koji je stupio na snagu u listopadu 2019. Ugovorom o zakupu poslovnog prostora i opreme određeno je da Zavod prima u zakup poslovni prostor zajedno s opremom koja se nalazi u prostorima koji su predmet zakupa. Za kupljenu opremu od društva Imunološki zavod d.d. nije umanjen ugovoreni mjesečni iznos zakupa opreme.

Državni ured za reviziju mišljenja je da nije bilo potrebno otkupiti opremu od društva Imunološki zavod d.d., jer je otkupljena oprema bila u posjedu Zavoda i u mogućnosti korištenja na temelju prethodno zaključenih Ugovora o prijenosu djelatnosti i Ugovora o zakupu poslovnog prostora i opreme, a utrošena sredstva za nabavu navedene opreme mogla su biti usmjerena za nabavu druge opreme potrebne za redovito obavljanje djelatnosti Zavoda.

- 6.2. *Zavod prihvaća nalaze u vezi s korištenjem proračunskih sredstava i rashodima za premije osiguranja zaliha. U Očitovanju se navodi da se neće zaključivati polica osiguranja za rizik od odgovornosti zaposlenika s osiguravateljem, s obzirom na to da su zaposlenici osigurani prema polici kolektivnog osiguranja koju je zaključilo Ministarstva financija.*

U vezi s plaćenom premijom osiguranja za zalihe koje su vlasništvo društva Imunološki zavod d.d., Zavod navodi da je iznos plaćenih polica osiguranja za zalihe prefakturirao vlasniku.

U vezi s mišljenjem Državnog ureda za reviziju da nije bilo potrebno otkupljivati opremu od društva Imunološki zavod d.d., Zavod u Očitovanju obrazlaže da je cilj otkupa bio prenijeti na Zavod dio perspektivne imovine koja će se koristiti i u novim pogonima u okviru revitalizacije te na taj način osigurati vlasništvo nad tom imovinom. Prihvaća se napomena da je u tom slučaju bilo potrebno razmjerno umanjiti zakupninu.

7. Javna nabava

- 7.1. Planom nabave Zavoda za 2020. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 10.729.850,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2020., nakon izmjena i dopuna Plana nabave, ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosila je 15.879.972,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., zaključen je jedan ugovor na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave za usluge u vrijednosti od 190.080,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Zavod je zaključio dva ugovora o nabavi roba i usluga u ukupnom iznosu od 61.374,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava robe, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn iznosila je ukupno 4.643.444,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu robe odnosi 2.155.984,00 kn, usluga 2.015.016,00 kn te na radove 472.444,00 kn.

Zavod je u lipnju 2017. donio Pravilnik o provedbi jednostavnih nabava. Navedenim Pravilnikom uređeni su postupci koji prethode stvaranju ugovornog odnosa za nabavu roba, radova i usluga, procijenjene vrijednosti nabave (ukupni iznos vrijednosti nabave bez poreza na dodanu vrijednost) manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno manje od 500.000,00 kn za nabavu radova. Pripremu postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti do 150.000,00 kn (za nabavu roba i usluga) i do 400.000,00 kn (za nabavu radova) provodi Služba za financijske, ekonomske, pravne, kadrovske i pomoćno tehničke poslove izdavanjem narudžbenice ili upućivanjem elektroničkog poziva za dostavu ponuda i sklapanje ugovora jednom ili više gospodarskih subjekata po vlastitom izboru, a u skladu s potrebama složenosti takvih jednostavnih nabava. Pripremu postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 150.000,00 kn do 200.000,00 kn (za nabavu roba i usluga), odnosno nabavu procijenjene vrijednosti 400.000,00 kn do 500.000,00 kn (za nabavu radova) obavlja stručno povjerenstvo za pripremu i provedbu postupaka jednostavne nabave koje imenuje ravnatelj unutarnjom odlukom.

Tijekom 2020. ažuriran je Plan nabave i doneseno je osam izmjena i dopuna Plana nabave (dvije izmjene u prosincu te po jedna izmjena u veljači, svibnju, srpnju, kolovozu, rujnu i studenome 2020.), na način da su obavljene dopune Plana nabave za predmete nabave koji prethodno nisu bili planirani, a nije ažuriran Plan nabave za nabave koje su bile planirane, a za koje se znalo da se neće provesti u 2020. Navedeno je utjecalo na to da se vrijednost javne nabave prema zaključenim ugovorima o nabavi u 2020. značajno razlikuje od procijenjene vrijednosti nabave planirane Planom nabave za 2020. Do navedenog odstupanja došlo je najvećim dijelom zbog toga što je Zavod planirao rekonstrukciju poslovnog prostora kao preduvjet za revitalizaciju dijela proizvodnje. S obzirom na to da su građevine pretrpjele značajnija oštećenja u potresu koji se dogodio u ožujku 2020., Zavod je do daljnjega odustao od rekonstrukcije poslovnog prostora. Također, u pojedinim slučajevima nabava je realizirana u manjoj vrijednosti od planirane, neke nabave nisu realizirane zbog epidemiološke situacije, dok se pojedine planirane nabave nisu stigle realizirati u 2020. i obuhvaćene su Planom nabave za 2021. Prema odredbi članka 28., stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi.

Državni ured za reviziju preporučuje ažurirati plan nabave, uključujući osim dopuna i izmjene u odnosu na planirane postupke nabave koji se neće provoditi.

Standardni operativni postupak odobrenja nabave je pisana unutarnja procedura Zavoda kojom je opisan način postupanja pri provedbi postupka nabave roba, usluga i radova. Navedena procedura donesena je u listopadu 2017. i lipnju 2021., a njome je određeno da se operativni postupci iz procedura primjenjuju na sve postupke javne nabave koji se provode u svrhu nabave roba, usluga i radova i dužni su ih primjenjivati svi zaposlenici Zavoda koji sudjeluju u postupku javne nabave.

Standardnim operativnim postupkom odobrenja nabave, između ostalog, određeno je da korisnik/podnositelj zahtjeva za nabavu definira predmet nabave i dostavlja ga u Odjel za ekonomske i komercijalne poslove (nabava) koji temeljem specifikacija pribavlja minimalno tri ponude ako na tržištu postoji toliko ponuditelja te ih dostavlja korisniku.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5., stavka 1. Pravilnika o provedbi jednostavnih nabava u Imunološkom zavodu, kojima je određeno da pripremu postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti do 150.000,00 kn (za nabavu roba i usluga) i do 400.000,00 kn (za nabavu radova) provodi Služba za financijske, ekonomske, pravne, kadrovske i pomoćno tehničke poslove izdavanjem narudžbenice ili upućivanjem elektroničkog poziva za dostavu ponuda i zaključenje ugovora jednom ili više gospodarskih subjekata po vlastitom izboru, a sukladno potrebama i složenosti takvih jednostavnih nabava. Zavod je u 2020. postupke jednostavne nabave obavljao prema odredbama Pravilnika o provedbi jednostavnih nabava.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti propisane postupke javne nabave navedene u Standardnom operativnom postupku odobrenja nabave s postupcima navedenim u Pravilniku o provedbi jednostavnih nabava u Imunološkom zavodu.

7.2. *Zavod prihvaća nalaze u vezi s planom nabave i usklađivanjem postupaka javne nabave koji su propisani Standardnim operativnim postupkom odobrenja nabave i Pravilnikom o provedbi jednostavnih nabava u Imunološkom zavodu.*

U Očitovanju se navodi da će se ažurirati plan nabave u odnosu na planirane postupke nabave koji se neće provoditi.

Također, u Očitovanju se navodi da će se u 2021. napraviti revizija Standardnog operativnog postupka odobrenja nabave.

Prema odredbi članka 21., stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku od osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Tkalčičeva 19, 10 000 Zagreb.

M. P.

Izvješće je uručeno dana: _____

Primitak potvrđuje: _____
(pečat i potpis)