



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KLINIČKI BOLNIČKI CENTAR SPLIT

Split, svibanj 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KLINIČKOM BOLNIČKOM CENTRU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2016.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2016.	17
III.	MIŠLJENJE	27



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/17-01/30
URBROJ: 613-19-18-7

Split, 4. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KLINIČKOG BOLNIČKOG CENTRA SPLIT ZA 2016.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Kliničkog bolničkog centra Split (dalje u tekstu: Klinički bolnički centar) za 2016.

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

Postupci revizije provedeni su od 25. rujna 2017. do 4. svibnja 2018.

I. PODACI O KLINIČKOM BOLNIČKOM CENTRU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Klinički bolnički centar je javna zdravstvena ustanova čiji je osnivač Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske. Središnja je zdravstvena ustanova Splitsko-dalmatinske županije, smještena na tri lokacije Firule, Križine i središte grada. Sjedište je Spinčićeva 1, Split.

Statut je donesen u veljači 2014. te izmjene i dopune u travnju 2016. Prema Statutu, Klinički bolnički centar obavlja bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu te znanstveno-nastavnu djelatnost.

Ustrojstvo Kliničkog bolničkog centra utvrđeno je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz svibnja 2014., te izmjenama i dopunama Pravilnika iz srpnja i kolovoza 2014., ožujka 2015., ožujka, srpnja i prosinca 2016. te svibnja 2017.

Ustrojbene jedinice Kliničkog bolničkog centra su ravnateljstvo, zdravstveno medicinske ustrojbene jedinice (klinike, klinički centri, zavodi, odjeli, bolnička ljekarna), te ostale ustrojbene jedinice.

U okviru ravnateljstva ustrojena su dva odjela (za osiguranje i unaprjeđenje kvalitete zdravstvene zaštite, znanstveni rad i klinička ispitivanja lijekova) te tri odsjeka (za zaštitu na radu, zaštitu od požara, centralno naručivanje bolesnika).

U okviru zdravstveno medicinskih ustrojbenih jedinica ustrojeno je 15 klinika (za kirurgiju; dječju kirurgiju; bolesti uha, nosa i grla s kirurgijom glave i vrata; očne bolesti; ženske bolesti i porode; anesteziologiju, reanimatologiju i intenzivno liječenje; onkologiju i radioterapiju; unutarnje bolesti; bolesti srca i krvnih žila; plućne bolesti; neurologiju; psihijatriju; infektologiju; kožne i spolne bolesti te dječje bolesti), četiri klinička zavoda (za mikrobiologiju i parazitologiju; nuklearnu medicinu; dijagnostičku i intervencijsku radiologiju; patologiju, sudsku medicinu i citologiju), šest zavoda (za kardiologiju; urologiju; fizikalnu medicinu i rehabilitaciju s reumatologijom; hitni internistički prijem; medicinsko laboratorijsku dijagnostiku i transfuzijsku medicinu), odjel maksilofacijalne kirurgije te bolnička ljekarna. Za obavljanje ostalih poslova ustrojeno je devet službi (centralna sterilizacija; prehrana i dijetetika; opći, pravni i kadrovski poslovi; ekonomsko financijski poslovi; tehnički poslovi; nabava; informatika; unutarnja revizija; održavanje bolničke čistoće).

Tijela Kliničkog bolničkog centra su Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu, Povjerenstvo za unutarnji nadzor te Kolegij medicinskih sestara.

Upravno vijeće upravlja i nadzire rad Kliničkog bolničkog centra. Ima pet članova, a čine ga predsjednik, dva člana koje imenuje Vlada Republike Hrvatske te dva člana iz redova zaposlenika.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Klinički bolnički centar i odgovoran je za zakonitost rada. Ima zamjenika i četiri pomoćnika (za kvalitetu, pravne poslove, financijsko poslovanje te sestriinstvo-glavna sestra).

Sanacijski upravitelj Kliničkog bolničkog centra od 11. srpnja 2013. do 3. svibnja 2016. bio je doc. prim. dr. sc. Nikola Kolja Poljak, od 4. svibnja 2016. vršitelj dužnosti ravnatelja je prof. prim. dr. sc. Ivo Jurić, koji je 4. srpnja 2016. imenovan za ravnatelja.

Koncem 2015. u Kliničkom bolničkom centru je bilo 3 370 zaposlenika, a koncem 2016. je bilo 3 482 zaposlenika, od kojih je 2 660 zdravstveno osoblje (2 489 na neodređeno i 171 na određeno vrijeme) i 822 nezdravstveno osoblje (760 na neodređeno vrijeme i 62 na određeno vrijeme).

U tablici broj 1 daju se opći pokazatelji o Kliničkom bolničkom centru.

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Kliničkom bolničkom centru

Redni broj	Pokazatelji	2015.	2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih			
1.	Ukupan broj zaposlenih	3 370	3 482	103,3
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	2 519	2 489	98,8
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	2 455	2 414	98,3
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	64	75	117,2
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	52	171	328,8
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	799	822	102,9
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Ukupan broj postelja	1 426	1 426	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja	1 379	1 379	100,0
3.	Popunjeni broj postelja	1 004	1 057	105,3
4.	Broj bolesnika – slučajeva	49 309	48 940	99,3
III.	Dnevna bolnica			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	269	269	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	269	269	100,0
3.	Popunjeni broj postelja/ stolica u dnevnoj bolnici	281	282	100,4
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	69 785	70 985	101,7
IV.	Polikliničko – konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva u polikliničko – konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	1 080 157	1 119 910	103,7
2.	Broj usluga u polikliničko – konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	3 284 617	3 257 474	99,2

Centralni zdravstveni informacijski sustav Republike Hrvatske (CEZIH) se koristi od početka 2008. E-Liste čekanja i e-Naručivanje se koriste kroz BSN sustav, koji je osigurao Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO).

Prema obrazloženju voditelja Službe za informatiku, preuzimanje uputnica i slanje nalaza na CEZIH rijetko se koristi zbog nepostojanja cjelovitog rješenja, a informacijski sustav e-Usluga i e-Bolnica se ne koristi, jer nisu u mogućnosti. U tijeku je uvođenje integriranog bolničkog informacijskog sustava, koji pokriva bolničke-medicinske i poslovne funkcije sustava, a koji treba zamijeniti postojeća rješenja na ovom području koja rade na principu "otoka". U prosincu 2016. je potpisan primopredajni zapisnik s izabranim operaterom za uvođenje integriranog bolničkog informacijskog sustava te je u tijeku konfiguracija sustava u skladu s ustrojstvom i infrastrukturom ustanove, načinom evidentiranja usluga, lijekova, potrošnog materijala, dodjelom ovlasti zaposlenicima i izgledom medicinske dokumentacije.

Planiranje i izvršenje plana

Sanacijsko vijeće je u prosincu 2015. donijelo financijski plan za siječanj - ožujak 2016., a u ožujku 2016. financijski plan za 2016. Tijekom 2016. (u srpnju, studenome i prosincu), Upravno vijeće je donijelo tri izmjene financijskog plana.

Financijskim planom za 2016., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 899.759.784,00 kn. U planiranim prihodima i primicima sadržano je korištenje prenesenih namjenskih neutrošenih sredstva iz 2015. u iznosu 1.472.315,00 kn. U strukturi planiranih prihoda i primitaka vrijednosno su najznačajniji prihodi od HZZO-a za usluge koje se financiraju iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 668.592.900,00 kn ili 74,3 % ukupno planiranih prihoda i primitaka. U okviru planiranih rashoda i izdataka, vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 461.689.000,00 kn ili 51,3 % te materijalni rashodi u iznosu 430.977.090,00 kn ili 48,0 % ukupno planiranih rashoda i izdataka.

Posljednjim izmjenama financijskog plana prihodi i primici su planirani u iznosu 898.278.484,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 952.597.347,00 kn te manjak prihoda i primitaka u iznosu 54.318.863,00 kn. U strukturi planiranih prihoda i primitaka, vrijednosno su najznačajniji prihodi od HZZO-a za obvezno zdravstveno osiguranje u iznosu 639.955.425,00 kn ili 71,2 % ukupno planiranih prihoda i primitaka te za dopunsko zdravstveno osiguranje i usluge izvan ugovorenog limita u iznosu 218.224.575,00 kn. Drugi značajniji izvori financiranja su od pruženih usluga u iznosu 7.400.000,00 kn, iz proračuna u iznosu 6.613.736,00 kn, participacija u iznosu 6.000.000,00 kn te donacija u iznosu 4.720.203,00 kn. U okviru planiranih rashoda, vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 484.149.000,00 kn ili 50,8 % te materijalni rashodi u iznosu 451.273.744,00 kn ili 47,4 %.

S HZZO-om je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (limit) u iznosu 634.723.135,00 kn, što je za 5.232.290,00 kn manje od iznosa u financijskom planu.

U Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2016. te projekcijama za 2017. i 2018. planirani su prihodi i rashodi Kliničkog bolničkog centra u iznosu 850.726.000,00 kn. Podaci iz financijskog plana nisu istovjetni iskazanim podacima iz Državnog proračunu, jer su prihodi i rashodi u Državnom proračunu iskazani po gotovinskom (novčanom) načelu, a u financijskom planu Kliničkog bolničkog centra prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 901.472.090,00 kn te za 2018. u iznosu 903.847.090,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 903.102.390,00 kn, što je za 4.823.906,00 kn ili 0,5 % više od planiranih. Više od plana ostvareni su prihodi od donacija za 1.453.952,00 kn ili 30,8 %, prihodi iz proračuna za 1.932.442,00 kn ili 29,2 % te prihodi od participacija za 1.135.163,00 kn ili 18,9 %. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 956.792.091,00 kn, što je za 4.194.744,00 kn ili 0,4 % više od planiranih.

Kod izrade prijedloga financijskog plana Kliničkog bolničkog centra za 2018. postupljeno je prema Uputi Ministarstva financija za izradu prijedloga Državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2018. - 2020.

Financijski izvještaji

Klinički bolnički centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, te dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Kliničkog bolničkog centra.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 903.102.390,00 kn, što je za 11.882.933,00 kn ili 1,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su ostvareni za 4.823.906,00 kn ili 0,5 % više od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	770.314.054,00	800.454.336,00	103,9
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	15.902.548,00	8.546.178,00	53,7
1.2.	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	754.411.506,00	791.908.158,00	105,0
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	18.079.365,00	19.476.183,00	107,7
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	13.468.125,00	13.302.028,00	98,8
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	4.611.240,00	6.174.155,00	133,9
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	65.844.798,00	75.693.668,00	115,0
4.	Prihodi od imovine	3.968.628,00	138.982,00	3,5
5.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	32.040.368,00	3.723.113,00	11,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	839.873,00	508.909,00	60,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	132.371,00	107.199,00	81,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	3.000.000,00	-
	Ukupno	891.219.457,00	903.102.390,00	101,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 800.454.336,00 kn ili 88,6 % ukupnih prihoda i primitaka.

Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od imovine, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) i primici od financijske imovine i zaduživanja iznose 102.648.054,00 kn ili 11,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza su ostvareni u iznosu 800.454.336,00 kn. Odnose se na prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 8.546.178,00 kn te prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 791.908.158,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti su ostvareni u iznosu 8.546.178,00 kn. Odnose se na sredstva doznačena za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.617.726,00 kn te rashoda poslovanja u iznosu 1.928.452,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 7.356.370,00 kn ili 46,3 % zbog manje ostvarenih prihoda za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu 791.908.158,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 37.496.652,00 kn ili 5,0 % zbog više ugovorenih i doznačenih sredstava HZZO-a za pokriće troškova koji se ne uračunavaju u maksimalni ugovoreni iznos sredstava (posebno skupi lijekovi, intervencijska kardiologija, medicinski potpomognuta oplodnja, zdravstvena zaštita za hrvatske državljane s prebivalištem u Republici Bosni i Hercegovini). Prihodi su ostvareni na temelju ugovora i zaključenih dodataka ugovorima o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu 747.445.731,00 kn te na temelju drugih ugovora zaključenih s HZZO-om u iznosu 44.462.427,00 kn.

Prihodi od HZZO-a ostvareni u iznosu 747.445.731,00 kn, odnose se najvećim dijelom na sredstva za provođenje zdravstvene zaštite osiguranim osobama za 2016. u iznosu 639.955.426,00 kn, za pokriće troškova posebno skupih lijekova u iznosu 81.228.320,00 kn, dodatni prihod koji se ostvaruje na temelju pokazatelja učinkovitosti (KPI) i kvalitete (QI) u iznosu 17.159.371,00 kn, intervencijsku kardiologiju u iznosu 4.177.825,00 kn, medicinski potpomognutu oplodnju u iznosu 3.372.788,00 kn, zdravstvenu zaštitu za hrvatske državljane s prebivalištem u Republici Bosni i Hercegovini u iznosu 766.013,00 kn te postupke transplantacije i eksplantacije u iznosu 722.100,00 kn.

Prihodi od HZZO-a ostvareni u iznosu 44.462.427,00 kn, odnose se najvećim dijelom na prihode za zdravstvenu zaštitu inozemnih osiguranika za vrijeme boravka u Republici Hrvatskoj u iznosu 25.807.387,00 kn te prihode od proizvoda krvi i krvnih pripravaka u iznosu 16.297.836,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 19.476.183,00 kn. Odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu 13.302.028,00 kn te prihode od donacija od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna u iznosu 6.174.155,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 1.396.818,00 kn ili 7,7 % zbog više ostvarenih prihoda od donacija.

Vrijednosno značajniji prihodi od pruženih usluga su ostvareni od zdravstvenih usluga neosiguranim osobama i pravnim osobama (prihodi od neosiguranih korisnika zdravstvenih usluga koje se obračunavaju u visini pune cijene zdravstvene usluge utvrđene cjenikom) u iznosu 6.702.008,00 kn, zakupa prostora i najma apartmana u iznosu 3.294.645,00 kn te usluga kliničkog ispitivanja lijekova u iznosu 632.997,00 kn.

Prihodi za usluge kliničkog ispitivanja lijekova su ostvareni od provedenih kliničkih ispitivanja lijekova i neintervencijskih ispitivanja na bolesnicima koji su dali suglasnost da se na njima provodi ispitivanje.

Ostvareni su na temelju 13 ugovora zaključenih od 2009. do 2016. s naručiteljima ispitivanja, uz prethodno odobrenje Ministarstva zdravstva za klinička ispitivanja odnosno Agencije za lijekove i medicinske proizvode za neintervencijsko ispitivanje lijeka. Ugovorima su utvrđeni troškovi koje snosi podnositelj zahtjeva, uključujući troškove medicinskih i drugih usluga, visina naknade Kliničkom bolničkom centru, ispitivačima i ispitanicima te obveze podnositelja zahtjeva o podmirenju troškova svih dijagnostičkih postupaka i pretraga predviđenih planom ispitivanja. Prema odluci ravnatelja o provođenju kliničkih ispitivanja lijekova iz 2008., ugovorena naknada (za ugovore zaključene do ožujka 2014.) se dijelila u omjeru 22,0 % za Klinički bolnički centar i 78,0 % za ispitivače i članove tima. Prema odluci sanacijskog upravitelja iz ožujka 2014., ugovorena naknada (za ugovore zaključene od ožujka 2014.) se dijelila u omjeru 40,0 % za Klinički bolnički centar i 60,0 % za ispitivače i članove tima. U siječnju 2017. Upravno vijeće je donijelo Pravilnik o ispitivanju lijekova u Kliničkom bolničkom centru kojim je, između ostalog, utvrđeno da se naknada dijeli u omjeru 20,0 % za Klinički bolnički centar i 80,0 % za ispitivače i članove ispitivačkog tima. Podnositelj zahtjeva (naručitelj) obavlja plaćanje naknade prema ispostavljenim računima sastavljenim na temelju izvješća glavnog ispitivača o vrsti i broju obavljenih pretraga po ispitaniku te broju pregledanih ispitanika. Naknade ispitivačima se obračunavaju i isplaćuju zajedno s obračunom plaće po odbitku propisanih doprinosa te poreza i prireza, prema obračunu i rasporedu koji su sastavni dio odluke o isplati naknade za provedeno kliničko ispitivanje lijekova koju donosi ravnatelj.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 6.174.155,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 1.562.915,00 kn ili 33,9 %. Odnose se na donacije pravnih osoba u iznosu 6.082.970,00 kn te fizičkih osoba u iznosu 91.185,00 kn. U okviru ovih prihoda, evidentirani su prihodi od donacija u naravi u iznosu 4.791.878,00 kn te u novcu u iznosu 1.382.277,00 kn. Donacije u naravi odnose se na donirane lijekove (evidentirane po cijenama s liste HZZO-a), potrošni medicinski materijal, materijal za higijenske potrebe i njegu, medicinsku opremu te drugu materijalnu imovinu. Prihodi od donacija u novcu utrošeni su namjenski u iznosu 908.764,00 kn, a sredstva koja nisu utrošena (za opremu za humanu genetiku Klinike za dječje bolesti i uređenje Klinike za kirurgiju i Klinike za onkologiju i radioterapiju) u iznosu 473.513,00 kn nalazila su se koncem 2016. na žiro računu Kliničkog bolničkog centra.

Prihodi od upravnih, administrativnih pristojbi, po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 75.693.668,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 67.867.127,00 kn te prihodi od participacija u iznosu 7.135.163,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 3.723.113,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 28.317.255,00 kn ili 88,4 % zbog manje ostvarenih pomoći od izvanproračunskih korisnika.

Vrijednosno značajniji prihodi od pomoći se odnose na pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (za sufinanciranje provedbe programa energetske obnove zgrada) u iznosu 1.562.500,00 kn, iz proračuna Splitsko-dalmatinske županije i lokalnih jedinica (za nabavu medicinske opreme i opremanje odjela) u iznosu 941.831,00 kn te Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa 94 polaznika) u iznosu 764.324,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 3.000.000,00 kn. Odnose se na povrat vlastitih sredstava oročenih u srpnju 2015., na temelju zaključenog ugovora s poslovnom bankom, na rok do 17. kolovoza 2016., uz godišnju kamatu 2,0 %. Sredstva su oročena za potrebe financiranja projekta IBIS (najam bolničkog informacijskog sustava).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 956.792.091,00 kn, što je za 20.781.415,00 kn ili 2,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2016. su ostvareni za 4.194.744,00 kn ili 0,4 % više od planiranih.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	454.787.222,00	486.837.554,00	107,0
2.	Materijalni rashodi	455.882.496,00	452.087.991,00	99,2
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	384.124.992,00	400.918.942,00	104,4
2.1.1.	Rashodi za lijekove	189.205.904,00	208.671.687,00	110,3
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	150.386.527,00	154.655.073,00	102,8
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	44.532.561,00	37.592.182,00	84,4
2.2.	Rashodi za usluge	61.369.041,00	39.139.336,00	63,8
2.3.	Drugi materijalni rashodi	10.388.463,00	12.029.713,00	115,8
3.	Financijski rashodi	381.279,00	883.643,00	231,8
4.	Ostali rashodi	622.711,00	2.379.079,00	382,1
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	21.336.968,00	11.592.840,00	54,3
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.000.000,00	3.010.984,00	100,4
	Ukupno	936.010.676,00	956.792.091,00	102,2
	Manjak prihoda i primitaka	44.791.219,00	53.689.701,00	119,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 486.837.554,00 kn ili 50,9 % te materijalni rashodi u iznosu 452.087.991,00 kn ili 47,3 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, drugi rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) i izdaci iznose 17.866.546,00 kn ili 1,8 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 486.837.554,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 32.050.332,00 kn ili 7,0 % radi zapošljavanja novih zaposlenika, prelaska zaposlenika srednje stručne spreme na višu (medicinske sestre), te isplate naknade za blagdane, u skladu sa Zaključkom zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora iz prosinca 2015.

Odnose se na rashode za plaće u iznosu 403.898.562,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 66.485.034,00 kn te druge rashode za zaposlene (božićnica, regres za godišnji odmor, jubilarne nagrade, otpremnine te druge nagrade i naknade) u iznosu 16.453.958,00 kn.

Plaće zaposlenika u 2016. su obračunavane i isplaćivane prema odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 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 i 40/17), Odluke o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 40/09), Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 143/13 i 96/15) te Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika Kliničkog bolničkog centra iz prosinca 2011., te izmjene i dopune Pravilnika iz prosinca 2015. te studenoga 2016. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaće u iznosu 5.108,84 kn uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža.

Rashodi za plaće za prekovremeni rad su ostvareni u bruto iznosu 30.273.500,00 kn. Tijekom 2016. isplaćene su plaće za 2 485 zaposlenika (za 416 829 sati prekovremenog rada). Za 683 zaposlenika su isplaćene plaće u bruto iznosu 14.842.009,00 kn, za prekovremeni rad duži od 180 sati godišnje (ukupno 165 445 sati, odnosno od 181 do 1 248 sati po zaposleniku).

U kumulativnom radnom odnosu je koncem 2016. bilo 75 zaposlenika. Plaće zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu su isplaćene na temelju Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika Kliničkog bolničkog centra iz prosinca 2011., izmjena i dopuna Pravilnika iz prosinca 2015. i studenoga 2016., te mišljenja Vlade Republike Hrvatske, Ureda za zakonodavstvo te Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi iz travnja 2011. Navedenim Pravilnikom je utvrđeno da zdravstvenim zaposlenicima Kliničkog bolničkog centra u nepunom radnom vremenu, koji izvode nastavu za potrebe Medicinskog fakulteta Sveučilišta u Splitu, odnosno Sveučilišnog odjela zdravstvenih studija Sveučilišta u Splitu te imaju zasnovan istodobno i radni odnos s Medicinskim fakultetom Sveučilišta u Splitu odnosno Sveučilišnim odjelom zdravstvenih studija, pripada pravo na poseban dodatak za pripreme za nastavu. Prema Pravilniku, pravo na poseban dodatak za pripremu za nastavu imaju zdravstveni zaposlenici koji imaju zaključen ugovor s Kliničkim bolničkim centrom za nepuno radno vrijeme koje iznosi polovicu ili više od polovice punog radnog vremena, a radno vrijeme zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu je od četiri do sedam sati dnevno. Dodatak za pripreme za nastavu obračunava se na osnovnu plaću u iznosu koji bi zaposlenici ostvarili do punog iznosa osnovne plaće da u Kliničkom bolničkom centru rade s punim radnim vremenom. Obračunani dodatak zajedno s obračunanom osnovnom plaćom za nepuno radno vrijeme čini osnovnu plaću zdravstvenog zaposlenika na koju se obračunavaju ostali pripadajući dodaci. Klinički bolnički centar je sa spomenutim zaposlenicima zaključio dodatke ugovora o radu kojima je reguliran rad s nepunim radnim vremenom.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 452.087.991,00 kn. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 400.918.942,00 kn, rashode za usluge u iznosu 39.139.336,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 12.029.713,00 kn (naknade troškova zaposlenima u iznosu 10.103.948,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.087.945,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 837.820,00 kn).

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno su značajniji rashodi za lijekove u iznosu 208.671.687,00 kn te medicinski potrošni materijal u iznosu 154.655.073,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno su značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 12.260.666,00 kn te usluge poboljšanja energetske učinkovitosti na poslovnim objektima u iznosu 8.423.269,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 883.643,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 502.364,00 kn ili 131,8 % najvećim dijelom zbog više ostvarenih rashoda za zatezne kamate iz poslovnih odnosa. Odnose se na zatezne kamate u iznosu 759.615,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 120.758,00 kn te druge financijske rashode u iznosu 3.270,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 2.379.079,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 1.756.368,00 kn ili 282,1 %. Odnose se na naknade šteta fizičkim osobama i obiteljima na temelju sudskih presuda i nagodbi u vezi sa smrću bliskih osoba u iznosu 2.152.758,00 kn te naknade šteta zaposlenicima na temelju sudskih presuda i nagodbi na ime isplata naknada troškova prijevoza na posao i s posla, naknada za godišnji odmor te jubilarnih nagrada u iznosu 226.321,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 11.592.840,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 9.744.128,00 kn ili 45,7 % najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za nabavu medicinske i laboratorijske opreme te rashoda za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini. Vrijednosno značajniji se odnose na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 6.949.505,00 kn (novonabavljena oprema u iznosu 4.146.430,00 kn, donirana oprema u iznosu 2.803.075,00 kn) te dodatna ulaganja u građevinske objekte u iznosu 1.788.770,00 kn. Novonabavljena medicinska oprema se odnosi, između ostalog, na opremu manje vrijednosti (respiratori, monitori za praćenje vitalnih funkcija, mobilni RTG uređaj, fleksibilni fiberbronhoskop, bolesnički kreveti, plazma sterilizator, biološki inkubator). Donirana oprema se odnosi na donacije od 18 pravnih i fizičkih osoba, a vrijednosno značajnija se odnosi na dva nova dijagnostička ultrazvuka (za potrebe Klinike za unutarnje bolesti) u vrijednosti 1.943.950,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 3.010.984,00 kn. Odnose se na sredstva oročena u prosincu 2016., na temelju ugovora zaključenog s poslovnom bankom, na vrijeme do 30. siječnja 2017., uz godišnju kamatu 0,1 %.

Manjak prihoda i primitaka za 2016. je iskazan u iznosu 53.689.701,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda i primitaka u iznosu 282.947.671,00 kn te je u naredno razdoblje prenesen manjak prihoda i primitaka u iznosu 336.637.372,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 717.352.590,00 kn.

U tablici broj 4 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 4

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	678.283.145,00	658.448.285,00	97,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	140.298.773,00	140.298.773,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	449.532.013,00	441.223.049,00	98,2
1.3.	Postrojenja i oprema	53.768.953,00	39.313.432,00	73,1
1.4.	Prijevozna sredstva	207.518,00	75.146,00	36,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	857.973,00	2.721.144,00	317,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	33.617.915,00	34.816.741,00	103,6
2.	Financijska imovina	65.411.186,00	58.904.305,00	90,1
2.1.	Novčana sredstva	3.398.855,00	4.210.550,00	123,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	5.689.847,00	5.699.208,00	100,2
2.3.	Vrijednosni papiri	10.312,00	28.517,00	276,5
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	54.233.887,00	47.391.674,00	87,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.625.381,00	1.329.148,00	81,8
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	452.904,00	245.208,00	54,1
	Ukupna imovina	743.694.331,00	717.352.590,00	96,5
3.	Obveze	293.954.261,00	348.979.333,00	118,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	287.215.241,00	342.773.922,00	119,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.573.297,00	816.032,00	31,7
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	4.165.723,00	5.389.379,00	129,4
4.	Vlastiti izvori	449.740.070,00	368.373.257,00	81,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	743.694.331,00	717.352.590,00	96,5
	Izvanbilančni zapisi	65.746.134,00	95.611.196,00	145,4

Vrijednost zemljišta je iskazana u iznosu 140.298.773,00 kn. Odnosi se na vrijednost zemljišta na kojem su izgrađeni bolnički objekti na lokaciji Firule u iznosu 89.913.318,00 kn, Križine u iznosu 41.920.125,00 kn te središtu grada (Splitske toplice) u iznosu 8.465.330,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata je iskazana u iznosu 441.223.049,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine manja je za 8.308.964,00 kn ili 1,8 % (ukupno povećanje 493.125,00 kn, a smanjenje 8.802.089,00 kn). Povećanje vrijednosti građevinskih objekata se odnosi na nabavu i ugradnju cjevovoda i stanice vakuuma na objektu na lokaciji Firule, a smanjenje na ispravak vrijednosti građevinskih objekata.

Vrijednost postrojenja i opreme je iskazana u iznosu 39.313.432,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine manja je za 14.455.521,00 kn ili 26,9 % (ukupno povećanje 9.497.267,00 kn, a smanjenje 23.952.788,00 kn). Vrijednosno značajnije povećanje vrijednosti postrojenja i opreme se odnosi na novonabavljenu opremu u iznosu 5.122.970,00 kn, doniranu opremu u iznosu 3.322.403,00 kn te evidentiranje opreme koju je nabavilo Ministarstvo zdravstva tijekom 2007. u iznosu 384.770,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje vrijednosti opreme se odnosi na obračun ispravka vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu 23.893.913,00 kn.

Tijekom 2016., na temelju odluka Ministarstva zdravstva o prijenosu imovine, u poslovnim knjigama je evidentirana medicinska oprema nabavne vrijednosti 15.363.537,00 kn, ispravka vrijednosti 14.978.767,00 kn te sadašnje vrijednosti 384.770,00 kn. Vrijednosno najznačajnija oprema se odnosi na anesteziološki aparat nabavne vrijednosti 2.413.099,00 kn, omegakliničke stanice, radne stanice, prijemnike i monitore u vrijednosti 2.661.857,00 kn, endoskopsku opremu u vrijednosti 1.628.288,00 kn, intraoperativni ultrazvučni uređaj u vrijednosti 1.293.200,00 kn te kirurški operacijski stol u vrijednosti 1.281.052,00 kn. Ministarstvo zdravstva je navedenu opremu nabavilo tijekom 2007., a odluke o prijenosu imovine u vlasništvo Kliničkog bolničkog centra su dostavljene tijekom 2015.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu 2.721.144,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja u građevinske objekte se odnose na uređenje jedinice intenzivne njege u Zavodu za neurokirurgiju u iznosu 979.827,00 kn, izradu idejnog urbanističko-arhitektonskog rješenja za objedinjeni hitni bolnički prijem bolesnika u iznosu 674.926,00 kn, uređenje prostora za smještaj CT uređaja u iznosu 305.392,00 kn te izradu projektne dokumentacije za onkologiju i radioterapiju u iznosu 205.500,00 kn.

Druga nefinancijska imovina je iskazana u iznosu 34.816.741,00 kn. U vrijednosno značajnijem dijelu se odnosi na sitan inventar u iznosu 28.415.343,00 kn te zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu 6.040.086,00 kn (od čega su vrijednosno značajnije zalihe lijekova u iznosu 4.450.690,00 kn te medicinskog potrošnog materijala u iznosu 978.610,00 kn).

Stanje zaliha lijekova u bolničkoj ljekarni na početku godine iznosilo je 3.944.658,00 kn, tijekom godine nabavljeno je lijekova u vrijednosti 209.177.298,00 kn, a izdano u vrijednosti 208.671.266,00 kn te stanje zaliha koncem 2016. iznosi 4.450.690,00 kn. Stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala na početku godine iznosilo je 590.946,00 kn, tijekom godine nabavljeno je medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti 155.047.421,00 kn, a izdano je u vrijednosti 154.659.757,00 kn te stanje zaliha koncem 2016. iznosi 978.610,00 kn. Zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala se evidentiraju po nabavnoj vrijednosti, a utrošak se priznaje u trenutku izdavanja iz ljekarne.

Financijska imovina u iznosu 58.904.305,00 kn se odnosi na potraživanja u iznosu 51.409.046,00 kn, depozite u iznosu 3.010.984,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 4.210.550,00 kn, rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 245.208,00 kn te vrijednosne papire u iznosu 28.517,00 kn.

Potraživanja su koncem 2016. godine iznosila 51.409.046,00 kn i manja su za 7.140.069,00 kn ili 12,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 47.391.674,00 kn, druga potraživanja u iznosu 2.688.224,00 kn (vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od HZZO-a za naknade bolovanja preko 42 dana u iznosu 2.241.466,00 kn) te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (prodaje stanova, na kojima je postojalo stanarsko pravo, a prodani su na obročnu otplatu) u iznosu 1.329.148,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 48.484.198,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 47.391.674,00 kn se odnose na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 27.468.972,00 kn, potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu 13.362.127,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 6.497.680,00 kn te prihode od imovine u iznosu 62.895,00 kn.

U okviru potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 27.468.972,00 kn, najznačajnija su potraživanja od HZZO-a u iznosu 27.406.439,00 kn i čine 99,8 % potraživanja za prihode iz proračuna. Odnose se na druga potraživanja u iznosu 22.115.105,00 kn te potraživanja na temelju ugovornih obveza po konačnom obračunu za ugovoreni limit za 2016. u iznosu 5.291.334,00 kn.

Vrijednosno značajnija druga potraživanja se odnose na potraživanja za posebno skupe lijekove u iznosu 14.497.072,00 kn, zdravstvenu zaštitu stranih osiguranika za vrijeme boravka u Republici Hrvatskoj u iznosu 3.874.042,00 kn te proizvedene krvi i krvne komponente u iznosu 1.842.298,00 kn. Potraživanja od HZZO-a prema Kliničkom bolničkom centru iskazana su u skladu s konačnim obračunom limita prema zapisniku o usklađenju na dan 31. prosinca 2016.

Na temelju zaprimljenih i likvidiranih računa Kliničkog bolničkog centra, HZZO obavlja usklađenje ugovorenih i obračunanih usluga zdravstvene zaštite, odnosno konačni obračun limita i izvršenja rada za 2016. sa stanjem na dan 31. prosinca, o čemu je 25. siječnja 2017. sastavljen zapisnik. Prema zapisniku, vrijednost ugovorenih usluga za 2016. iznosila je 634.679.887,00 kn, što s dugovanjem za izvršene i priznate usluge u 2015. u iznosu 10.566.872,00 kn čini ukupno dugovanje HZZO-a u iznosu 645.246.759,00 kn.

Klinički bolnički centar je ispostavio HZZO-u računa za izvršene usluge zdravstvene zaštite u 2016. u ukupnom iznosu 668.393.510,00 kn, što je za 33.713.623,00 kn više od ugovorenog limita. Do konca godine plaćeno je 639.955.426,00 kn te dugovanje HZZO-a prema Kliničkom bolničkom centru po konačnom obračunu za ugovoreni limit za 2016. iznosi 5.291.333,00 kn. Prema zapisniku, vrijednost pruženih usluga po računima koje HZZO nije priznao (prelazili ugovoreni limit) iznosi 33.713.623,00 kn. Računi ispostavljeni iznad limita u iznosu 33.713.623,00 kn, koje je HZZO vratio su isknjiženi iz poslovnih knjiga Kliničkog bolničkog centra.

Od 2014. do konca 2016. potraživanja po računima za usluge koje HZZO nije priznao i koja su isknjižena iz poslovnih knjiga iznose 70.248.018,00 kn (2014. u iznosu 2.950.663,00 kn, 2015. u iznosu 33.583.732,00 kn, 2016. u iznosu 33.713.623,00 kn).

Depoziti u iznosu 3.010.984,00 kn se odnose na oročena sredstva u prosincu 2016. u poslovnoj banci na vrijeme do 30. siječnja 2017. za potrebe financiranja projekta IBIS, uz godišnju kamatnu stopu 0,1 %.

Obveze su koncem 2016. iznosile 348.979.333,00 kn i veće su za 55.025.072,00 kn ili 18,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 342.773.922,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 816.032,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 5.389.379,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 300.136.170,00 kn, zaposlene u iznosu 40.782.583,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 1.585.681,00 kn te obveze za financijske rashode u iznosu 269.488,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja se odnose na neobračunane obveze iz 2016. u iznosu 900.993,00 kn, neutrošene donirane lijekove u iznosu 4.216.606,00 kn te sredstva za višegodišnje održavanje medicinske opreme dobivena od Ministarstva zdravstva u ranijim godinama u iznosu 271.780,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o obvezama, na koncu 2016. dospjele obveze su iznosile 237.770.299,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 58.398.093,00 kn, od 61 dan do 360 dana u iznosu 179.129.902,00 kn te prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana u iznosu 242.304,00 kn.

Vrijednosno značajnije dospjele obveze su prema dobavljačima za lijekove u iznosu 156.985.920,00 kn te sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 73.547.101,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske je u ožujku 2013. donijela Odluku o sanaciji Kliničkog bolničkog centra, kojom se provodi postupak sanacije radi nemogućnosti pokrivanja nastalog gubitka i ispunjavanja obveza u zakonom utvrđenim rokovima. Prema navedenoj Odluci, u postupak sanacije ulaze obveze bolnice utvrđene na dan 31. prosinca 2012. Prema Uredbi o dopuni Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 151/14), u postupak sanacije uključuju se obveze bolnice sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. Obveze Kliničkog bolničkog centra koncem 2012. iznosile su 297.780.552,00 kn, a koncem 2013. su iznosile 222.133.818,00 kn, od toga je dospjelo u 2012. u iznosu 144.560.708,00 kn te u 2013. u iznosu 118.654.533,00 kn. Iz sredstava sanacije podmirene su obveze u ukupnom iznosu 315.421.245,00 kn, od čega tijekom 2013. obveze prema dobavljačima za lijekove i medicinski potrošni materijal u iznosu 197.333.430,00 kn te u 2014. u iznosu 118.087.815,00 kn. Koncem 2014., nakon sanacije, obveze su iznosile 255.909.204,00 kn, od čega je dospjelo 142.762.469,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske je u travnju 2016. donijela Odluku o obustavi postupka sanacije Kliničkog bolničkog centra. Odluka je donesena na prijedlog Ministarstva zdravstva koje je utvrdilo da postupak sanacije nije postigao očekivane rezultate odnosno da daljnje provođenje postupka sanacije nije svrsishodno. Iako su u postupku sanacije utrošena značajna sredstva za podmirenje obveza prema dobavljačima, dospjele obveze su i nadalje značajne i imaju trend rasta.

Prema izvješću o ostvarenju programskih mjera sanacije na dan 31. ožujka 2015., mjera u vezi racionalizacije poslovanja kroz smanjenje rashoda je djelomično provedena. Značajne uštede su postignute uspostavljanjem vlastitog održavanja računalne opreme, dok nije uspostavljeno računalno praćenje troškova održavanja medicinske i ostale opreme, što bi doprinijelo racionalizaciji održavanja. U vezi racionalizacije potrošnje lijekova i medicinskog materijala, mjere su se provodile kontinuirano uz stalno prisutna tehnička i organizacijska ograničenja i nedostatak kvalitetne informatičke podrške postupcima upravljanja, kontrole i odlučivanja o potrošnji lijekova i potrošnog medicinskog materijala, koja bi osigurala smanjenje troškova. Uštede u poslovanju u 2016. se odnose na rashode za gorivo, mazut, plin i električnu energiju većim dijelom zbog provedene energetske obnove poslovnih objekata na lokaciji Križine.

Obveze su koncem 2016., u odnosu na 2014. (nakon sanacije), veće za 93.070.129,00 kn ili 36,4 %.

Izvanbilančni zapisi koncem 2016. iznose 95.611.196,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost izvanbilančnih zapisa je veća za 29.865.062,00 kn ili 45,4 % najvećim dijelom zbog evidentiranja instrumenata osiguranja plaćanja (bjanko zadužnice). Odnose se na potencijalne obveze po sudskim postupcima u kojima je Klinički bolnički centar tuženik u iznosu 40.891.266,00 kn, primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 28.682.010,00 kn, tuđu imovinu dobivenu na korištenje bez naknade (medicinska i druga oprema) od više pravnih osoba te Ministarstva zdravstva, za opremu za koju nisu pristigle odluke o prijenosu imovine u vlasništvo Kliničkog bolničkog centra, u iznosu 24.479.512,00 kn, te potraživanja po sudskim postupcima za naknadu štete u kojima je Klinički bolnički centar tužitelj u iznosu 1.558.408,00 kn.

Na temelju Odluke o zadržavanju medicinske opreme zdravstvenih ustanova u Republici Hrvatskoj od 2015. - 2019., koju je donijelo Ministarstvo zdravstva u siječnju 2015., te izmjene Odluke iz lipnja 2016., Ministarstvo zdravstva je za potrebe Kliničkog bolničkog centra nabavilo MSCT uređaj u vrijednosti 5.690.970,00 kn.

Također, u 2016. Ministarstvo zdravstva je isporučilo Kliničkom bolničkom centru CT uređaj u vrijednosti 5.279.167,00 kn. U poslovnim knjigama u 2016. vrijednost navedenih uređaja je evidentirana u izvanbilančnoj evidenciji, jer nisu dostavljene odluke o prijenosu imovine u vlasništvo Kliničkog bolničkog centra.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti mogućnost podmirivanja obveza
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Kliničkog bolničkog centra.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Kliničkog bolničkog centra. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Kliničkog bolničkog centra. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: provedba naloga iz prošlih revizija, djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na provedbu naloga iz prošlih revizija, sustav unutarnjih kontrola, program rada i razvoja, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, obveze te javnu nabavu.

1. Provedba naloga iz prošlih revizija

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Kliničkog bolničkog centra za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Kliničkom bolničkom centru je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti se odnose na računovodstveno poslovanje te postupke javne nabave.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno te prema kojem nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- podaci o nekretninama u vlasništvu Kliničkog bolničkog centra za 2016. su dostavljeni Ministarstvu državne imovine koncem siječnja 2018.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- nabava roba, radova i usluga nije u cijelosti obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi te se ne prati izvršenje ugovora o javnoj nabavi.

1.2. *Klinički bolnički centar se nije očitovao na ovu točku nalaza.*

2. Sustav unutarnjih kontrola

2.1. U veljači 2014., između Kliničkog bolničkog centra, Opće bolnice Zadar, Opće bolnice Hrvatski ponos Knin, Opće bolnice Šibensko-kninske županije te Opće bolnice Dubrovnik, zaključen je Sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije u Zajedničkoj službi za unutarnju reviziju (dalje u tekstu: Zajednička služba) koja je ustrojena u Kliničkom bolničkom centru.

U 2016. poslove unutarnje revizije u Zajedničkoj službi obavljali su voditelj službe te viši unutarnji revizor (preuzet iz opće bolnice Zadar), s mjestom rada u Općoj bolnici u Zadru, koji je koncem prosinca 2016. otišao u mirovinu. Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, za provođenje poslova u Zajedničkoj službi potrebni su zaposlenici za četiri radna mjesta (voditelj, viši unutarnji revizor, unutarnji revizor te pomoćni unutarnji revizor).

U 2015. je obavljena revizija, postupci obračunavanja i izdavanja računa za pružene usluge u Kliničkom bolničkom centru, uz istovremeno testiranje navedenih postupaka u Općoj bolnici Zadar i Općoj bolnici Dubrovnik te revizija prijave, evidentiranja i izvještavanja prilikom nastanka svih vrsta kvarova u Kliničkom bolničkom centru. Strateški plan i godišnji plan rada Zajedničke službe za 2016. su doneseni u prosincu 2015. Godišnjim planom rada za 2016. planirane su tri revizije, a nije obavljena ni jedna. Planirana je revizija realizacije i primjene u praksi internog Pravilnika o stvaranju ugovornih obveza, naručivanje lijekova i potrošnog materijala svih zdravstvenih ustrojstvenih jedinica iz bolničke ljekarne te ad hoc revizija po nalogu čelnika. Prema obrazloženju voditeljice Zajedničke službe u Izjavi o fiskalnoj odgovornosti, poslovi unutarnje revizije se od početka svibnja do konca 2016., temelje isključivo na pružanju savjetodavne uloge čelniku Kliničkog bolničkog centra te planirane revizije nisu obavljene zbog nedostatka zaposlenika. Na temelju naloga ravnatelja obavljani su poslovi iz raznih područja poslovanja, prvenstveno fondova Europske Unije.

Sustav unutarnjih kontrola u zdravstvenim ustanovama definiran je Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15), Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 96/13), koji se primjenjivao do 11. svibnja 2016. i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16), koji se primjenjuje od 12. svibnja 2016. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, svrha sustava unutarnjih kontrola je poboljšanje upravljanja radi postizanja općih ciljeva kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađivanje poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima, zaštita sredstava od gubitaka uzrokovanim lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem sredstava te zaštita od drugih oblika nepravilnosti, jačanje odgovornosti za uspješno ostvarivanje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća sve poslovne procese koji vode ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama, koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve.

S obzirom da je Odluka o obustavi postupka sanacije donesena u travnju 2016., te u zajedničkoj službi nije zaposlen dostatan broj revizora za obavljanje revizija u zdravstvenim ustanovama utvrđenim ranije navedenim Sporazumom, potrebno je ustrojiti unutarnju reviziju u skladu s odredbom članka 10. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, koji je na snazi od svibnja 2016.

Navedenom odredbom propisano je da su klinički bolnički centri i kliničke bolnice u vlasništvu Republike Hrvatske obvezne uspostaviti unutarnju reviziju ustrojavanjem jedinice za unutarnju reviziju ili osnivanjem zajedničke službe za unutarnju reviziju.

S obzirom da je Klinički bolnički centar u 2016. ostvario rashode i izdatke u iznosu 956.792.091,00 kn, da je koncem 2016. imao 3 482 zaposlenika, Državni ured za reviziju predlaže da Klinički bolnički centar poduzme mjere u cilju raskida Sporazuma o obavljanju poslova unutarnje revizije u Zajedničkoj službi te da ustroji jedinicu za unutarnju reviziju koja će obavljati reviziju samo za Klinički bolnički centar.

- 2.2. *Klinički bolnički centar je prihvatio preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi s raskidom Sporazuma o obavljanju poslova unutarnje revizije u Zajedničkoj službi te ustrojavanja Službe za unutarnju reviziju, koja će obavljati reviziju samo za Klinički bolnički centar.*

3. Program rada i razvoja

- 3.1. Prema odredbama članka 58. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članka 13. Statuta, Upravno vijeće donosi Program rada i razvoja i nadzire njegovo izvršenje. Upravno vijeće za 2016. nije donijelo Program rada i razvoja Kliničkog bolničkog centra.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti Program rada i razvoja u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta.

- 3.2. *Klinički bolnički centar u očitovanju navodi da Program rada i razvoja nije donesen kao poseban dokument. Navodi, da se u okviru financijskog plana za trogodišnje razdoblje obrazlažu i usvajaju osnovne odrednice i strateški ciljevi rada i razvoja ustanove izraženo kroz konkretne mjerljive pokazatelje učinkovitosti i kvalitete kao što su, između ostalog, povećanje slučajeva u dnevnim bolnicama i jednodnevnim kirurgijama, uvođenje novih metoda i tehnika rada, objedinjavanje hitnih prijama te razvoj sustava kvalitete.*

4. Računovodstveno poslovanje

- 4.1. Klinički bolnički centar je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

U listopadu 2016., ravnatelj je donio odluku o redovitom godišnjem popisu imovine i obveza te imenovanju povjerenstava za popis. Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen u cijelosti. Popisom imovine i obveza nije obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti 2.721.144,00 kn, a odnosi se u cijelosti na ulaganja u građevinske objekte. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18), popis imovine i obveza se mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Ministarstvo financija je u kolovozu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je određen godišnji popis cjelokupne imovine i obveza, a zadaća povjerenstva za popis je, između ostalog, popisati u posebne popisne liste dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi (investicije u tijeku) te provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti, predvidjeti rok završetka ili predložiti drugačiji način rješavanja.

Na koncu 2016. nefinancijska imovina je u poslovnim knjigama evidentirana i financijskim izvještajima iskazana u vrijednosti 658.448.285,00 kn, od čega je vrijednost sitnog inventara 28.415.343,00 kn. Sitni inventar odnosi se na sitni inventar u upotrebi u vrijednosti 27.985.560,00 kn i zalihe sitnog inventara u vrijednosti 429.783,00 kn. Klinički bolnički centar obavlja otpis sitnog inventara jednokratno stavljanjem u upotrebu. U 2016. u upotrebu je stavljen sitni inventar u vrijednosti 1.996.625,00 kn koji je u cijelosti otpisan. Obračunani otpis za 2016. je evidentiran u glavnoj knjizi na računu ispravka vrijednosti. Za sitni inventar koji je nabavljen i stavljen u upotrebu u prethodnim godinama u iznosu 27.985.560,00 kn jednokratni otpis je evidentiran u pomoćnoj analitičkoj evidenciji (obračun ispravka vrijednosti), a nije evidentiran u glavnoj knjizi i iskazan u financijskim izvještajima zbog čega je vrijednost sitnog inventara u upotrebi i ukupna vrijednost imovine i izvora iskazana više za 27.985.560,00 kn. Odredbom članka 27. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se sitan inventar otpisuje jednokratno stavljanjem u upotrebu ili kalkulatивно razmjerno trošenju.

Prihodi od Ministarstva hrvatskih branitelja za refundaciju plaća za sedam psihoterapeuta Regionalnog centra za psihotraumu Split u iznosu 1.076.330,00 kn i Ministarstva obrane za obavljene zdravstvene usluge u iznosu 553.794,00 kn, evidentirani su u okviru prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti, a trebali su biti evidentirani u okviru prihoda od pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan. 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.

Naknade ispitivačima za provedeno kliničko ispitivanje lijekova u iznosu 1.676.182,00 kn su u poslovnim knjigama evidentirane u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, u financijskim izvještajima su iskazane u okviru rashoda za zaposlene.

Rashodi za materijal i sirovine su ostvareni u iznosu 372.147.528,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za lijekove u iznosu 208.671.687,00 kn te medicinski potrošni materijal u iznosu 154.655.073,00 kn. Klinički bolnički centar ne vodi materijalno knjigovodstvo za lijekove i medicinski potrošni materijal prema odjelima te se na rashodima evidentira u trenutku izdavanja iz bolničke ljekarne, a ne u trenutku stvarnog utroška. Zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima koncem godine se evidentiraju na temelju stanja utvrđenog popisom imovine i obveza, te se za vrijednost zaliha na odjelima ne korigiraju rashodi.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza. Nalaže se ispravak vrijednosti sitnog inventara evidentirati u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Također, nalaže se poslovne događaje evidentirati na propisanim računima računskog plana. Predlaže se vođenje materijalnog knjigovodstva za lijekove i medicinski potrošni materijal prema odjelima te evidentiranje rashoda u trenutku stvarne potrošnje.

- 4.2. *Klinički bolnički centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će godišnjim popisom imovine i obveza obuhvatiti dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi (investicije u tijeku) te provjeravati i procijeniti stupanj dovršenosti s predviđenim rokovima završetka izgradnje. U vezi s evidentiranjem ispravka vrijednosti sitnog inventara, navodi da su obavljena potrebna knjiženja te je usklađeno stanje glavne i pomoćne knjige sitnog inventara u upotrebi. Navodi, da će prihode za financiranje redovne djelatnosti iz nadležnih proračuna evidentirati u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a naknade ispitivačima za provedena klinička ispitivanja lijekova iskazati u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama, u okviru rashoda za intelektualne usluge. Nadalje, navodi da vođenje materijalnog knjigovodstva za lijekove i medicinski potrošni materijal prema odjelima te evidentiranje rashoda u trenutku stvarne potrošnje na odjelima u postojećoj organizaciji nije moguće.*

5. Prihodi i primici

- 5.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 903.102.390,00 kn, što je za 11.882.933,00 kn ili 1,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 800.454.336,00 kn ili 88,6 % ukupnih prihoda i primitaka.

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija u iznosu 19.476.183,00 kn, ostvareni su prihodi od pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 13.302.028,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od zdravstvenih usluga neosiguranim osobama i pravnim osobama u iznosu 6.702.008,00 kn, zakupa prostora i najma apartmana u iznosu 3.294.645,00 kn te usluga kliničkog ispitivanja lijekova u iznosu 632.997,00 kn.

Vlastiti prihodi su utrošeni za materijalne rashode (materijal i energija, usluge tekućeg održavanja, komunalne usluge), naknade ispitivačima za klinička ispitivanja lijekova, naknade šteta te nabavu opreme (računala i računalna oprema, medicinska i laboratorijska oprema). Klinički bolnički centar nije donio unutarnji akt kojim se uređuje ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti unutarnji akt kojim se uređuje ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda.

- 5.2. *Klinički bolnički centar u očitovanju navodi da je ostvarenje i trošenje vlastitih prihoda za klinička ispitivanja lijekova djelomično propisano Pravilnikom o kliničkim ispitivanjima lijekova te Uputom o načinu korištenja povremenih vlastitih prihoda u vezi s organizacijom raznih stručnih skupova i tečajeva. Navodi, da se ostvarenje i trošenje ostalih vlastitih prihoda provodi uobičajenom praksom. Ističe da će donijeti cjeloviti unutarnji akt kojim će urediti ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda.*

6. Rashodi i izdaci

- 6.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 956.792.091,00 kn, što je za 20.781.415,00 kn ili 2,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 486.837.554,00 kn ili 50,9 % te materijalni rashodi u iznosu 452.087.991,00 kn ili 47,3 % ukupnih rashoda i izdataka.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu 30.273.500,00 kn. Prekovremeni rad za veći broj zaposlenika trajao je više od zakonom propisanog i to za zdravstveno osoblje do 153 403 sati godišnje, a za nezdravstveno osoblje do 12 042 sati godišnje (od 181 do 1 248 sati po zaposleniku), za što im je isplaćeno ukupno 14.842.009,00 kn. Odredbom članka 65. stavka 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14) je propisano da prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje.

Granskim kolektivnim ugovorom nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset sati godišnje.

6.2. *Klinički bolnički centar u očitovanju navodi da je prekovremeni rad zaposlenika iznad zakonom propisanog, duže od 180 sati godišnje, nužan zbog kadrovske nepopunjenosti ustanove prvenstveno zdravstvenim osobljem. Navodi, da nedostaje približno 60 liječnika specijalista i 120 medicinskih sestara.*

7. Obveze

7.1. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 348.979.333,00 kn, što je za 55.025.072,00 kn ili 18,7 % više u odnosu na stanje početkom godine i većim dijelom se odnose za rashode poslovanja u iznosu 342.773.922,00 kn.

Na koncu 2016. dospjele obveze su iznosile 237.770.299,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 58.398.093,00 kn, od 61 dan do 360 dana u iznosu 179.129.902,00 kn te prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana u iznosu 242.304,00 kn.

Također, Klinički bolnički centar je izdao više bjanko zadužnica za osiguranje plaćanja obveza, a ima i potencijalne obveze u vezi sa sudskim sporovima u kojima je tuženik u iznosu 40.891.266,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka za 2016. je iskazan u iznosu 53.689.701,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda i primitaka u iznosu 282.947.671,00 kn te je u naredno razdoblje prenesen manjak prihoda i primitaka u iznosu 336.637.372,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske je u ožujku 2013. donijela Odluku o sanaciji Kliničkog bolničkog centra, kojom se provodi postupak sanacije radi nemogućnosti pokrivanja nastalog gubitka i ispunjavanja novčanih obveza u zakonom utvrđenim rokovima. Prema navedenoj Odluci, u postupak sanacije ulaze obveze bolnice utvrđene na dan 31. prosinca 2012. Prema Uredbi o dopuni Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 151/14), u postupak sanacije uključuju se obveze bolnice sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. Obveze Kliničkog bolničkog centra koncem 2012. iznosile su 297.780.552,00 kn, a koncem 2013. su iznosile 222.133.818,00 kn, od toga je dospjelo u 2012. u iznosu 144.560.708,00 kn te u 2013. u iznosu 118.654.533,00 kn. Iz sredstava sanacije podmirene su obveze u ukupnom iznosu 315.421.245,00 kn, od čega tijekom 2013. prema dobavljačima za lijekove i medicinski potrošni materijal u iznosu 197.333.430,00 kn te u 2014. u iznosu 118.087.815,00 kn. Koncem 2014., nakon sanacije, obveze su iznosile 255.909.204,00 kn, od čega je dospjelo 142.762.469,00 kn. Obveze su koncem 2016., u odnosu na 2014. (nakon sanacije), veće za 93.070.129,00 kn ili 36,4 %.

Vlada Republike Hrvatske je u travnju 2016. donijela Odluku o obustavi postupka sanacije Kliničkog bolničkog centra. Odluka je donesena na prijedlog Ministarstva zdravstva koje je utvrdilo da postupak sanacije nije postigao očekivane rezultate odnosno da daljnje provođenje postupka sanacije nije svrsishodno. Iako su u postupku sanacije utrošena značajna sredstva za podmirenje obveza prema dobavljačima, dospjele obveze su i nadalje značajne i imaju trend rasta.

Prema izvješću o ostvarenju programskih mjera sanacije na dan 31. ožujka 2015., mjera u vezi racionalizacije poslovanja kroz smanjenje rashoda je djelomično provedena.

Značajne uštede su postignute uspostavljanjem vlastitog održavanja računalne opreme, dok nije uspostavljeno računalno praćenje troškova održavanja medicinske i ostale opreme, što bi doprinijelo racionalizaciji održavanja.

U vezi racionalizacije potrošnje lijekova i medicinskog materijala, mjere su se provodile kontinuirano uz stalno prisutna tehnička i organizacijska ograničenja i nedostatak kvalitetne informatičke podrške postupcima upravljanja, kontrole i odlučivanja o potrošnji lijekova i potrošnog medicinskog materijala, koja bi osigurala smanjenje troškova. Uštede u poslovanju u 2016. se odnose na rashode za gorivo, mazut, plin i električnu energiju većim dijelom zbog provedene energetske obnove poslovnih objekata na lokaciji Križine.

Ukupne obveze koncem 2016. iznose 348.979.333,00 kn, a potraživanja 51.409.046,00 kn. Ukupne obveze na koncu 2016. su veće od ukupnih potraživanja za 297.570.287,00 kn, odnosno 578,8 %, iz čega je razvidno da Klinički bolnički centar iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza.

S obzirom da su usprkos poduzetim mjerama obveze i nadalje značajne, Državni ured za reviziju predlaže donošenje akcijskog plana o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda na temelju analize postojećeg financijskog stanja. Također, predlaže se donošenje prijedloga mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja. Na donošenje navedenih dokumenata upućuje i Uputa Ministarstva financija za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2018. - 2020. Nadalje, predlaže se pratiti realizaciju akcijskog plana te izvješćivati Upravno vijeće.

7.2. Klinički bolnički centar u očitovanju navodi da iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće obveza. Nadale navodi, da se kroz usvojene mjere i aktivnosti ostvaruju određeni pomaci u konsolidiranju rada i poslovanja te da je donesen plan aktivnosti 2018. - 2020., za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja. Također navodi da je stabiliziranje financijske situacije ustanove te uravnoteženje obveza moguće postići najvećim dijelom povećanjem prihoda za izvršene zdravstvene usluge.

8. Javna nabava

8.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2016. donijelo je Sanacijsko vijeće u ožujku 2016., a izmjene i dopune donijelo je Upravno vijeće u srpnju, studenome i prosincu 2016. Planirane su nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 390.400.236,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2016. je provedeno 210 postupaka javne nabave robe, radova i usluga u vrijednosti 335.595.082,00 kn, od toga 209 otvorenih postupaka za nabavu robe, radova i usluga u vrijednosti 334.720.007,00 kn te pregovarački postupak bez prethodne objave za nabavu u vrijednosti 875.075,00 kn. Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave, zaključena su 162 ugovora o javnoj nabavi u iznosu 101.456.108,00 kn, 33 okvirna sporazuma za zajedničku nabavu (za koju je postupke nabave proveo Klinički bolnički centar na temelju odluke Ministarstva zdravstva) u iznosu 195.266.620,00 kn te 14 okvirnih sporazuma (za koje je postupke nabave proveo Klinički bolnički centar za svoje potrebe) u iznosu 37.997.279,00 kn.

Na temelju okvirnih sporazuma za zajedničke nabave, koju su provela druga središnja tijela i Klinički bolnički centar kao središnje tijelo, zaključena su 72 godišnja ugovora u iznosu 57.902.873,00 kn (52 ugovora u iznosu 49.616.770,00 kn za koje su nabavu provela druga središnja tijela, 20 ugovora u iznosu 8.286.103,00 kn za nabavu koju je proveo Klinički bolnički centar kao središnje tijelo), a na temelju okvirnih sporazuma za potrebe Kliničkog bolničkog centra zaključeno je 14 godišnjih ugovora u iznosu 16.562.081,00 kn.

Tijekom 2016. odlukom Državne komisije za javnu nabavu nije poništen ni jedan postupak javne nabave.

Nabava čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove (bagatelna nabava), iskazana je u statističkom izvješću u vrijednosti 110.250.710,00 kn. U okviru navedene nabave iskazana je nabava lijekova u vrijednosti 53.410.234,00 kn i medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti 47.493.753,00 kn, koja se ne odnosi na bagatelnu nabavu, nego na nabavu za koju su se trebali provesti postupci javne nabave.

U statističkom izvješću nije iskazana nabava roba, radova i usluga u iznosu 10.514.619,00 kn koja je, prema registru ugovora o javnoj nabavi bagatelne vrijednosti, obavljena putem poziva za dostavu ponuda, koji se objavljuje na mrežnim stranicama i 101 zaključenog ugovora, u skladu s unutarnjim aktom o bagatelnoj nabavi.

Obveza izrade godišnjih izvješća za naručitelje definirana je člankom 181. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine broj 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14).

Navedenom odredbom je utvrđeno da su naručitelji obvezni do 31. ožujka tekuće godine izraditi izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Zakonska je obveza naručitelja u sustavu javne nabave izvještavati Upravu za sustav javne nabave o svim nabavama ugovorenim u prethodnoj godini. Obveza izvješćivanja odnosi se na sve nabave robe, radova i usluge, bez obzira je li za nabavu proveden jedan od zakonom predviđenih postupaka ili se radi o nabavi čija je vrijednost ispod nacionalnog zakonskog praga tzv. bagatelnoj nabavi koja se provodi sukladno unutarnjim aktima naručitelja. Javni i sektorski naručitelji obvezni su izraditi izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu i dostaviti ga Upravi za sustav javne nabave putem Elektroničkog oglasnika javne nabave u Republici Hrvatskoj do 31. ožujka tekuće godine. U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se između ostalog uređuju pitanja u vezi izrade godišnjeg statističkog izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

U 2012. Ministarstvo zdravstva je započelo aktivnosti na provedbi modela zajedničke nabave za zdravstvene ustanove kojima je osnivač Republika Hrvatska, u cilju postizanja najbolje vrijednosti za uložena sredstva javne ustanove. U svibnju 2012. je donesena Odluka o obveznoj provedbi zajedničke nabave putem središnjih tijela za javnu nabavu. Odluka je više puta mijenjana te su privremeno zaustavljeni postupci zajedničke nabave. Prema Odluci o izmjenama i dopunama Odluke o nastavku provedbe obvezne zajedničke nabave iz ožujka 2015., Klinički bolnički centar je ovlašten provoditi zajedničku nabavu za četiri predmeta nabave (prehrambeni proizvodi; materijal za postojeće EKG monitore i defibrilatore te ostali pribor za praćenje srčanih funkcija; stakleni, plastični, metalni i drveni medicinski potrošni materijal te jednokratni operacijski materijal).

Tijekom 2016. Klinički bolnički centar je proveo postupke javne nabave za dva predmeta nabave (prehrambeni proizvodi, te stakleni, plastični, metalni i drveni medicinski potrošni materijal). Ukupno je provedeno osam otvorenih postupaka javne nabave prema grupama predmeta nabave (sedam za prehrambene proizvode, jedan za stakleni materijal) s namjerom sklapanja okvirnih sporazuma na temelju kojih su zaključena 33 okvirna sporazuma u ožujku, travnju, lipnju i srpnju 2016. u iznosu 195.266.620,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma, u ožujku, travnju i lipnju 2016. zaključeno je 20 jednogodišnjih ugovora za nabavu prehrambenih proizvoda te staklenog materijala u vrijednosti 8.286.103,00 kn. Za preostala dva predmeta nabave (materijal za postojeće EKG monitore i defibrilatore, ostali pribor za praćenje srčanih funkcija te jednokratni operacijski materijal), Klinički bolnički centar nije provodio postupke nabave. Prema obrazloženju voditeljice Službe nabave, postupci nabave nisu provedeni zbog nejasno definiranih nabavnih kategorija odnosno nepostojanja kataloga proizvoda kojima se definira, što je obuhvaćeno pojedinim predmetima nabave te nepostojanja standarda kvalitete i normativa potrošnje za pojedine javno nabavne kategorije kako na razini Kliničkog bolničkog centra tako i na razini zdravstva Republike Hrvatske.

Klinički bolnički centar kao središnje tijelo za javnu nabavu ne prati realizaciju okvirnih sporazuma i ugovora o javnoj nabavi koji su zaključeni jer nema ustrojenu evidenciju putem koje bi se pratilo i kontroliralo (količinski i vrijednosno) cjelovito i pojedinačno izvršenje ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga.

Tijekom 2016. provedeni su propisani postupci javne nabave, osim kod nabave lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

Uvidom u plan nabave za 2016. i registar zaključenih ugovora po provedenim postupcima nabave u 2015. i 2016., iskaz potrošnje po grupama lijekova i medicinskog potrošnog materijala od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., koji je izradila bolnička ljekarna, te podataka o bagatelnoj nabavi, koju su bolnička ljekarna i druge službe dostavile službi nabave u ožujku 2017. za potrebe izrade godišnjeg izvješća o javnoj nabavi, utvrđeno je da se pojedini postupci javne nabave lijekova i medicinskog potrošnog materijala ne provode pravodobno.

Planom nabave za 2016. je planirano provođenje otvorenih postupaka javne nabave za nabavu lijekova u vrijednosti 208.150.000,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Rashodi za lijekove su ostvareni u iznosu 208.671.687,00 kn. Nabava lijekova je obavljena na temelju 158 ugovora zaključenih u 2015. i 2016. za koje je Klinički bolnički centar proveo otvorene postupke javne nabave te zaključio ugovore u iznosu 154.473.108,00 kn te sedam ugovora (zaključenih u prosincu 2016.) u iznosu 9.270.079,00 kn po postupcima nabave koje je proveo Klinički bolnički centar Zagreb kao središnje tijelo za nabavu svih lijekova uvrštenih na liste HZZO-a. Ugovori su zaključeni na rok godinu dana. Nabava lijekova u vrijednosti 53.410.234,00 kn obavljena je bez provođenja propisanih postupaka nabave na temelju narudžbenica.

Planom nabave za 2016. je planirano provođenje otvorenih postupaka nabave za nabavu medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti 150.179.550,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i provođenje postupaka bagatelne nabave u vrijednosti 2.240.450,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Rashodi za medicinski potrošni materijal su ostvareni u iznosu 154.655.073,00 kn. Nabava medicinskog potrošnog materijala u 2016. je obavljena na temelju 158 ugovora zaključenih u 2015. i 2016. za koje je Klinički bolnički centar proveo otvorene postupke javne nabave te zaključio ugovore u iznosu 88.655.802,00 kn, 51 ugovora u iznosu 28.594.914,00 kn na temelju zajedničke nabave (od čega se na temelju zajedničke nabave koju su provela druga središnja tijela u iznosu 27.830.219,00 kn i zajedničke nabave koju je proveo Klinički bolnički centar u iznosu 764.695,00 kn), 42 ugovora u iznosu 3.519.165,00 kn zaključena po postupcima bagatelne nabave na temelju internog akta te nabave na temelju narudžbenica u iznosu 47.493.753,00 kn.

Prema Odluci Ministarstva zdravstva Klinički bolnički centar je određen kao središnje tijelo za nabavu staklenog, plastičnog, metalnog i drvenog medicinskog potrošnog materijala (za koji je proveo postupak nabave) te nabavu jednokratnog operacijskog materijala (za koji nije proveo postupak nabave).

Nabava medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti 47.493.753,00 kn obavljena je bez provođenja propisanih postupaka nabave na temelju narudžbenica, od čega se najznačajniji dio odnosi na nabavu reagensa i materijala za anesteziju (za koje je druga zdravstvena ustanova bila određena kao središnje tijelo za nabavu), materijala za operacije (za koje je Klinički bolnički centar bio određen kao središnje tijelo za nabavu) i sistema (za infuziju i transfuziju, za enteralno hranjenje i drugi potrošni materijal za infuziju i transfuziju) za koje je postupke nabave trebao provesti Klinički bolnički centar.

Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio na snazi do konca 2016., Klinički bolnički centar, kao javni naručitelj, je obvezan primjenjivati odredbe navedenog Zakona.

Od 1. siječnja 2017. na snazi je novi Zakon o javnoj nabavi, kojim se između ostalog, uređuju postupci i način javne nabave roba, radova i usluga te nabava roba i usluga u vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn. Način postupanja Kliničkog bolničkog centra u vezi s planiranjem, pripremom, provedbom i ugovaranjem nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn (bagatelna, jednostavna nabava) propisan je unutarnjim aktom, kojeg je donijelo Sanacijsko vijeće Kliničkog bolničkog centra u veljači 2014.

Državni ured za reviziju nalaže u statističkom izvješću o javnoj nabavi iskazati cjelokupnu vrijednost bagatelne nabave. Nalaže se ustrojiti evidencije za cjelovito i pojedinačno praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi te provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 8.2. *Klinički bolnički centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u statističkom izvješću o javnoj nabavi iskazati cjelokupnu bagatelnu nabavu, ustrojiti evidenciju za cjelovito praćenje izvršenja ugovora te provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Navodi, da je za praćenje izvršenja ugovora o nabavi u tijeku priprema i implementacija informatičke podrške, bez koje se praćenje izvršenja ugovora ne može ostvariti. Do konca 2018. planira se potpuna primjena informatičke podrške, koja će osigurati bolji nadzor i cjelovitu kontrolu izvršenja pojedinačnih ugovora o nabavi te pravodobno provođenje postupaka javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Kliničkog bolničkog centra za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - revizijom obavljenom za 2011., nepravilnosti koje se odnose na provođenje postupaka javne nabave te praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi, ponovljene su u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - Upravno vijeće za 2016. nije donijelo Program rada i razvoja Kliničkog bolničkog centra (točka 3. Nalaza)
 - godišnjim popisom imovine i obveza nije obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 2.721.144,00 kn; Jednokratni otpis sitnog inventara koji je nabavljen i stavljen u upotrebu u prethodnim godinama u iznosu 27.985.560,00 kn evidentiran je u pomoćnoj analitičkoj evidenciji (obračun ispravka vrijednosti), a nije evidentiran u glavnoj knjizi i iskazan u financijskim izvještajima; Prihodi za refundaciju plaća i prihodi za obavljene zdravstvene usluge te rashodi za naknade za kliničko ispitivanje lijekova nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana (točka 4. Nalaza)
 - iako su tijekom 2013. i 2014. utrošena značajna sredstva za sanaciju manjka prihoda, odnosno podmirenje obveza, koncem 2016. ukupni manjak prihoda je ponovo značajan i iznosi 336.637.372,00 kn ili 37,3 % ukupnih prihoda i primitaka. Ukupne obveze koncem 2016. iznose 348.979.333,00 kn, a potraživanja 51.409.046,00 kn; Ukupne obveze na koncu 2016. su veće od ukupnih potraživanja za 297.570.287,00 kn, odnosno 578,8 %, iz čega je razvidno da Klinički bolnički centar iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza; Iako je Klinički bolnički centar poduzimao mjere u cilju smanjenja troškova, poduzete aktivnosti nisu bile dovoljne za smanjenje obveza (točka 7. Nalaza)
 - u statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2016. nije iskazana vrijednost bagatelne nabave u vrijednosti 10.514.619,00 kn; U okviru bagatelne nabave iskazana je nabava lijekova i medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti 100.903.987,00 kn (lijekovi 53.410.234,00 kn i medicinski potrošni materijal 47.493.753,00 kn) koja je obavljena na temelju narudžbenica, a za koje je trebalo provesti propisane postupke javne nabave; Postupci nabave i zaključivanje novih ugovora su obavljani protekom više mjeseci nakon isteka ugovora te nisu provedeni postupci javne nabave planirani planom nabave. (točka 8. Nalaza)

4. Klinički bolnički centar je javna zdravstvena ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarno zdravstvenu zaštitu te znanstveno nastavnu djelatnost. Osnivač je Republika Hrvatska. Za obavljanje poslova ustrojeno je ravnateljstvo, zdravstvene/medicinske ustrojbene jedinice (klinike, klinički centri, zavodi, odjeli, bolnička ljekarna), te ostale ustrojbene jedinice. Klinički bolnički centar je koncem 2016. imao 3 482 zaposlenika. Od 11. srpnja 2013. do 3. svibnja 2016. sanacijski upravitelj Kliničkog bolničkog centra je bio doc. prim. dr. sc. Nikola Kolja Poljak, a od 4. svibnja 2016. vršitelj dužnost ravnatelja je prof. prim. dr. sc. Ivo Jurić, koji je 4. srpnja 2016. imenovan ravnateljem. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 903.102.390,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 956.792.091,00 kn te manjak prihoda i primitaka u iznosu 53.689.701,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iznosio 282.947.671,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 336.637.372,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 800.454.336,00 kn ili 88,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 51.409.046,00 kn, a dospjela su u iznosu 48.484.198,00 kn. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 348.979.333,00 kn, a dospjele su u iznosu 237.770.299,00 kn. Klinički bolnički centar je u 2016. oročavao novčana sredstva, a stanje oročenih sredstava na koncu 2016. iznosi 3.010.984,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 486.837.554,00 kn ili 50,9 % te materijalni rashodi u iznosu 452.087.991,00 kn ili 47,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na provedbu naloga iz prošlih revizija, program rada i razvoja, računovodstveno poslovanje, obveze te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.