



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/23-04/6
URBROJ: 613-16-24-10
Osijek, 23. veljače 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Klinički bolnički
centar Osijek
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O KLINIČKOM BOLNIČKOM CENTRU	8
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	8
	Sustav unutarnjih kontrola	10
	Planiranje i izvršenje plana	12
	Financijski izvještaji	14
	Projekti financirani u 2022.	30
III.	REVIZIJA ZA 2022.	32
	Ciljevi i područja revizije	32
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	32
	Metode i postupci revizije	34
	Nalaz za 2022.	35
	Provedba naloga i preporuka	53

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Kliničkog bolničkog centra Osijek (dalje u tekstu: Klinički bolnički centar) za 2022.

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 Kliničkog bolničkog centra sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Kliničkog bolničkog centra za 2022. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Podaci o dospelim i nedospelim potraživanjima za prihode poslovanja iskazani u financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Prema podacima iz poslovnih knjiga, dospjela potraživanja iznose 16.843.156,00 kn, a nedospjela 66.178.191,00 kn. Prema podacima iz financijskog izvještaja (Bilanca), dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 15.354.861,00 kn, a nedospjela 67.666.486,00 kn, odnosno dospjela potraživanja su iskazana manje, a nedospjela više za 1.488.295,00 kn.

Vrijednost zaliha, u okviru druge nefinancijske imovine, odnosi se na zalihe za obavljanje djelatnosti u vrijednosti od 47.990.752,00 kn. Vrijednosno najznačajnije su zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 47.451.090,00 kn. Početkom godine stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala iznosilo je 26.563.921,00 kn, tijekom godine nabavljeno je 504.085.210,00 kn, a utrošeno je 483.198.041,00 kn te je stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala koncem godine iznosilo 47.451.090,00 kn.

Klinički bolnički centar vodi analitičku evidenciju lijekova i medicinskog potrošnog materijala, odnosno podatke o nabavi i utrošku prema vrsti, količini i vrijednosti u bolničkoj ljekarni te na bolničkim odjelima. Lijekove i medicinski potrošni materijal naručuje bolnička ljekarna na temelju zahtjeva odjela, a u odnosu na stanje zaliha. Kod izdavanja lijekova i medicinskog potrošnog materijala iz bolničke ljekarne na odjele evidentira se povećanje zaliha na bolničkim odjelima. Analitička evidencija zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala u ljekarni i na bolničkim odjelima vodi se putem programa bolničke ljekarne. Bolnički odjeli unose utrošak lijekova i medicinskog potrošnog materijala po pacijentima u bolnički informacijski sustav (BIS) te se utrošak lijekova i medicinskog potrošnog materijala automatski prenosi u poslovni informacijski sustav (PIS). Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentiraju se u glavnoj knjizi u pravilu jednom mjesečno, na način da se iz programa bolničke ljekarne na kraju mjeseca generiraju temeljnica za lijekove i medicinski potrošni materijal utrošene na bolničkim odjelima.

Nakon evidentiranja rashoda na temelju podataka iz programa bolničke ljekarne pojavljuju se znatne razlike između stanja zaliha u glavnoj knjizi i stanja zaliha u bolničkoj ljekarni i na odjelima, kojima nije moguće utvrditi uzrok. Mjesečno se obavlja usklađenje navedenih stanja zaliha na način da se izjednače vrijednost stanja zaliha u glavnoj knjizi s vrijednošću stanja zaliha u programu bolničke ljekarne (zalihe u bolničkoj ljekarni i zalihe na odjelima), a razlika se evidentira na privremenom računu vremenskih razgraničenja – obračunati rashodi koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje.

Početkom 2022. početno stanje na računu obračunati rashodi koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje iznosilo je 28.889.160,00 kn, tijekom 2022. obračunati rashodi su povećani po usklađenjima za 10.680.028,00 kn, smanjeni su za 36.142.249,00 kn na temelju Odluke Upravnog vijeća i smanjeni su po usklađenjima za 2.425.901,00 kn te stanje obračunatih rashoda koji nisu fakturirani koncem godine iznosi 1.001.038,00 kn.

Navedena usklađenja stanja zaliha u glavnoj knjizi, zaliha u bolničkoj ljekarni, zaliha na bolničkim odjelima te umanjeње manjka prihoda poslovanja iz prethodnih razdoblja evidentirana su na temelju knjigovodstvenih temeljnica bez istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, odnosno knjigovodstvenih isprava koje nesumnjivo pokazuju nastalu poslovnu promjenu i iz kojih se može potvrditi stvarni nastanak poslovnog događaja.

U studenome 2022. Upravno vijeće je donijelo Odluku o knjiženju ispravka prethodnih razdoblja na računima rezultata poslovanja na način da je umanjeno manjak prihoda poslovanja prethodnih razdoblja u iznosu od 36.142.249,00 kn uz istodobno evidentiranje smanjenja obračunatih rashoda koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje.

U navedenoj Odluci dano je obrazloženje da je tijekom uvođenja novih programskih rješenja poslovnog informacijskog sustava (PIS) i programa bolničke ljekarne, koji nisu u potpunosti integrirani, došlo do pogrešnih postavki programa prilikom rasknjižavanja medicinskog materijala na konsignacijskom skladištu i izračuna cijena zaliha u razdoblju od 1. siječnja 2020. do 31. prosinca 2021. te su nepravilno umanjivane zalihe i rashodi evidentirani u iznosima većih od stvarnih. Nadalje, u veljači 2022. utvrđeno je s dobavljačem programa bolničke ljekarne da se radi o programskoj pogrešci te je izvršena dorada programa i generirana je temeljnica na temelju koje je obavljeno knjiženje ispravka knjigovodstvenih razlika za navedeno razdoblje.

Središnje povjerenstvo za godišnji popis imovina i obveza Kliničkog bolničkog centra je u siječnju 2023. sastavilo izvješće o popisu imovine i obveza za 2022. te predložilo donošenje odluke o otpisu zastarjelih potraživanja u iznosu od 559.798,00 kn i obveza u iznosu od 37.507,00 kn. Popisom je utvrđen manjak dugotrajne imovine (namještaja, medicinske i druge opreme) u iznosu od 14.222,00 kn sadašnje vrijednosti i sitnog inventara u uporabi nabavne vrijednosti u iznosu od 955.891,00 kn odnosno sadašnje vrijednosti 0,00 kn. Predloženo je nakon stjecanja epidemioloških uvjeta izraditi sveobuhvatni popis imovine u svim ustrojstvenim jedinicama. Ravnatelj nakon obavljenog popisa nije donio odluku o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, 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. Upravno vijeće je 24. siječnja 2023. primilo na znanje izvješće Središnjeg povjerenstva o popisu imovine i obveza, ali ga nije usvojilo. Upravno vijeće je na istoj sjednici donijelo odluke o otpisu potraživanja u iznosu od 559.798,00 kn i obveza u iznosu od 37.507,00 kn koji su i isknjiženi iz poslovnih knjiga koncem 2022., ali nije odlučilo o načinu likvidacije utvrđenog manjka imovine. Stoga osnovna svrha godišnjeg popisa imovine i obveza da se uskladi knjigovodstveno sa stvarnim stanjem nije u potpunosti postignuta. (točka 4. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Kliničkog bolničkog centra za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. 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.

- Upravno vijeće ima pet članova, a čine ga tri člana koje imenuje osnivač (predsjednik i dva člana) na prijedlog ministra nadležnog za zdravstvo, jednog člana imenuje Radničko vijeće i jednog člana Stručno vijeće iz redova zaposlenika. Koncem 2022. Upravno vijeće je imalo tri člana nakon što je u lipnju i srpnju 2022. istekao mandat članovima koje imenuje Radničko vijeće i osnivač. (točka 1. Nalaza)

- Pravilnikom o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika Kliničkog bolničkog centra iz svibnja 2019. uređen je način obavljanja nadzora nad radom svih organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika. Prema navedenom Pravilniku unutarnji nadzor obavlja se prema godišnjem planu i programu koji usvaja i donosi Upravno vijeće Kliničkog bolničkog centra. U svrhu provođenja unutarnjeg nadzora stručnosti i kvalitete rada svih organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika ravnatelj je u rujnu 2019. imenovao Povjerenstvo za unutarnji nadzor od pet članova na vrijeme od četiri godine. Upravno vijeće Kliničkog bolničkog centra je u prosincu 2021. usvojilo Plan i program provedbe unutarnjeg nadzora nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika Kliničkog bolničkog centra za 2022. Navedenim Planom i programom provedbe unutarnjeg nadzora za 2022. planirano je da će Povjerenstvo za unutarnji nadzor obaviti periodični nadzor stručnosti i kvalitete rada organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika jednom u svakom polugodištu te izvanredni nadzor po pisanom nalogu ravnatelja. Spomenutim Planom i programom provedbe unutarnjeg nadzora nije utvrđen opseg obavljanja unutarnjeg nadzora odnosno raspored provođenja unutarnjeg nadzora organizacijskih jedinica, broj nadzora pojedine organizacijske jedinice i vrijeme kada će se obaviti unutarnji nadzor. Povjerenstvo za unutarnji nadzor nije u 2022. obavljalo unutarnji nadzor stručnosti i kvalitete rada organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika.

Klinički bolnički centar nije donio Etički kodeks, povjerenik za etiku nije imenovan i nije utvrđen način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja. (točka 2. Nalaza)

- Upravno vijeće nije donijelo program rada i razvoja Kliničkog bolničkog centra. (točka 3. Nalaza)

- Vlastiti prihodi koji se odnose na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni su u iznosu od 15.685.065,00 kn. Pravilnikom o načinu korištenja vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja osnovne i drugih pomoćnih djelatnosti iz prosinca 2018. utvrđeno je da se vlastiti prihodi raspoređuju za podmirenje rashoda u skladu s financijskim planom. Financijskim planom za 2022., vlastiti prihodi raspoređeni su za rashode za zaposlene, materijalne i druge rashode te za nabavu nefinancijske imovine. Navedenim Pravilnikom nisu utvrđena mjerila za korištenje vlastitih prihoda odnosno vrste rashoda koji se podmiruju iz vlastitih prihoda i raspodjela sredstava po pojedinim vrstama rashoda kako bi se omogućilo namjensko korištenje sredstava te kontrola namjenskog korištenja vlastitih prihoda.

Prema podacima iz analitičkih evidencija, dospjela potraživanja koncem 2022. iznose 17.078.385,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja od fizičkih osoba koje nemaju obvezno zdravstveno osiguranje za pruženu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 4.208.627,00 kn, od fizičkih osoba za participaciju u iznosu od 2.539.643,00 kn te od drugih zdravstvenih ustanova za pružene zdravstvene usluge njihovim hospitaliziranim pacijentima u iznosu od 5.110.430,00 kn. Za dospjela potraživanja nisu poduzimane mjere za naplatu potraživanja (opomene i postupci prisilne naplate) te je za potraživanja u iznosu od 2.014.840,00 kn nastupila zastara. (točka 5. Nalaza)

- Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 609.800.556,00 kn (bez odgođenih plaćanja rashoda i prihoda budućeg razdoblja) i veće su za 12.153.668,00 kn ili 2,0 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 605.022.116,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.778.440,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za primljene predujmove HZZO-a u iznosu od 303.819.077,00 kn ili 49,8 % i materijalne rashode u iznosu od 230.208.593,00 kn ili 37,7 % (od čega se na obveze prema dobavljačima lijekova odnosi 129.499.477,00 kn i medicinskog potrošnog materijala 73.654.614,00 kn).

Od 2020. do 2022. u strukturi obveza najznačajnije su obveze za primljene predujmove HZZO-a koje su koncem 2020. iznosile 147.773.963,00 kn ili 24,2 %, koncem 2021. iznosile su 298.549.192,00 kn ili 49,9 % te su koncem 2022. iznosile 303.819.077,00 kn ili 49,8 % ukupnih obveza. Obveze koncem 2022. odnose se na primljena dodatna sredstva iz državnog proračuna doznačena posredno putem HZZO-a u prethodnim godinama (u 2020. i 2021.) za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 205.512.399,00 kn, a koja je obvezno pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu i primljene predujmove od HZZO-a za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (u 2019., 2020. i 2021.) u iznosu od 98.306.678,00 kn

Nadalje, u 2022. iz državnog proračuna doznačene su namjenske pomoći za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala u ukupnom iznosu od 154.034.647,00 kn. Nakon što je navedenim pomoćima podmiren dio dospjelih obveza prema dobavljačima, dospjele obveze su i nadalje značajne. Dospjele su obveze u iznosu od 120.308.683,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 97.476.611,00 kn, od 61 do 180 dana u iznosu od 22.803.996,00 kn te više od 181 dana u iznosu od 28.076,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 5.447.823,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 577.064.009,00 kn (manjak prihoda za 2021. u iznosu od 8.407.606,00 kn i manjak prihoda iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 568.656.403,00 kn), tijekom godine na temelju odluka Upravnog vijeća izvršena je korekcija u iznosu od 36.114.111,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 535.502.075,00 kn.

Uz Financijski plan za 2022., donesen je Akcijski plan mjera za održivo poslovanje za razdoblje od 2022. do 2024., kojim su predviđene mjere uštede u poslovanju u vidu povećanja prihoda (uvođenjem mjesečne kvote obračunanih usluga) te smanjenja rashoda (po osnovi prekovremenih sati i za lijekove i medicinski potrošni materijal te smanjenje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala). Od 2016. do 2022. provedene su mjere koje su uključivale uvođenje maksimalnog iznosa potrošnje te praćenje potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala po ustrojstvenim jedinicama uspostavom bolničkog informacijskog sustava. Na sjednicama Upravnog vijeća mjesečno su se analizirali financijski izvještaji o poslovanju te se izvještavalo o ostvarenim rashodima za prekovremeni rad, stanju zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala te obračunanim uslugama. Prema pisanom obrazloženju voditeljice odjela za plan i analizu, značajniji rezultati mjera ostvareni su povećanjem obračunanih usluga koje su veće za 19.937.883,00 kn ili 28,1 % u odnosu na 2019. kada su iznosile 70.945.844,00 kn i rashoda po osnovi prekovremenih sati koji su smanjeni za 215.319,00 kn ili 7,2 % u odnosu na 2019. kada su iznosili 3.634.141,00 kn, dok racionalizacija potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala kao i njihovih zaliha nije postignuta. Poduzete mjere i aktivnosti nisu bile dovoljni za smanjenje obveza i manjka prihoda u 2022. odnosno nisu doprinijele ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata te je potrebno u dogovoru s HZZO-om i Ministarstvom zdravstva napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke nepodmirivanja dospjelih obveza, uzroke povećanja obveza i manjka prihoda iz godine u godinu te je potrebno predvidjeti mjere, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnog financijskog rezultata. (točka 7. Nalaza)

- Plan nabave za 2022. donesen je u prosincu 2021. te su tijekom 2022. donesene tri izmjene i dopune Plana nabave. Ukupno procijenjena vrijednost nabave je iznosila 235.493.023,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na jednostavnu nabavu odnosi 18.871.907,00 kn. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., zaključeni su ugovori i okvirni sporazumi o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti od 188.110.570,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Postupci jednostavne nabave roba i usluga provedeni su u iznosu od 2.970.928,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Klinički bolnički centar ne prati izvršenje ugovora po količini i vrijednosti, a trebao je pratiti izvršenje ugovora kako bi pravodobno pokrenuo nove postupke javne nabave da se ne bi dogodilo da se za određeno razdoblje u godini nabava lijekova za probavni sustav i metabolizam, lijekova za zloćudne bolesti i imunomodulatore te potrošnog materijala za intervencijsku gastroenterologiju, infuzijske otopine, medicinskog potrošnog materijala – rukavica i dijalizatora i ostalog potrošnog materijala obavlja izravnim ugovaranjem, odnosno bez provedenih postupaka javne nabave. S obzirom na to da postupci nabave posebne skupine lijekova, generičkih i drugih lijekova te medicinskog potrošnog materijala nisu provedeni pravodobno, bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljene su posebne skupine lijekova, generički i drugi lijekovi u vrijednosti od 131.774.741,00 kn te medicinski potrošni materijal u vrijednosti od 70.612.908,00 kn. Klinički bolnički centar vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ga redovno ažurira, osim podataka o izvršenju ugovora o nabavi lijekova i medicinskog potrošnog materijala. (točka 8. Nalaza)

Obveze Kliničkog bolničkog centra

Klinički bolnički centar 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 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O KLINIČKOM BOLNIČKOM CENTRU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Klinički bolnički centar je javna zdravstvena ustanova koja obavlja djelatnost bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite te znanstvenu i nastavnu djelatnost. Osnivač Kliničkog bolničkog centra je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske. Sjedište je Josipa Huttlera 4, Osijek.

Obavljanje zdravstvene, nastavne i znanstvene djelatnosti organizirano je u 12 klinika, šest kliničkih zavoda, šest zavoda, centru objedinjenog hitnog prijema, bolničkoj ljekarni i putem centralnog naručivanja pacijenata. Klinički bolnički centar u okviru zdravstvene djelatnosti obavlja i dnevno bolničku opskrbu u okviru ambulantnog liječenja, djelatnost medicinsko-biokemijskog laboratorija te bolničkog ljekarništva.

Radi obavljanja stručno administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova ustrojene su sljedeće jedinice: ravnateljstvo i osam službi (za ekonomsko-financijske poslove, pravne, kadrovske i opće poslove, fakturiranje, obračun prihoda i administrativne poslove, poslove nabave, unutarnju reviziju, tehničke poslove, informatiku i uslužne djelatnosti).

Unutarnje ustrojstvo Kliničkog bolničkog centra utvrđeno je Statutom koji je donijelo Upravno vijeće u ožujku 2020., na koji je suglasnost dao osnivač te Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz rujna 2015. i izmjenama Pravilnika iz prosinca 2022.

Tijela Kliničkog bolničkog centra su: Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Povjerenstvo za kvalitetu, Povjerenstvo za unutarnji nadzor, Povjerenstvo za lijekove, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za transfuzijsku medicinu, Povjerenstvo za sprječavanje i suzbijanje bolničkih infekcija te Stručni kolegiji.

Upravno vijeće upravlja Kliničkim bolničkim centrom i nadzire njegov rad. Između ostalog, Upravno vijeće donosi program rada i razvoja te nadzire njegovo izvršenje i donosi financijski plan te završni račun. Prema odredbama članka 83., stavka 2. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23) i odredbama članka 11., stavka 2. Statuta, Upravno vijeće ima pet članova, a čine ga tri člana koje imenuje osnivač (predsjednik i dva člana) na prijedlog ministra nadležnog za zdravstvo, jednog člana imenuje Radničko vijeće i jednog člana Stručno vijeće iz redova zaposlenika. Koncem 2022. Upravno vijeće je imalo tri člana jer je u lipnju i srpnju 2022. istekao mandat članovima koje imenuje Radničko vijeće i osnivač, a novi članovi nisu imenovani.

Stručno vijeće raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada, članove imenuje ravnatelj, a čine ga voditelji zdravstvenih ustrojstvenih jedinica.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Klinički bolnički centar, organizira i vodi poslovanje, odgovoran je za zakonitost rada i poslovanja te stručni, nastavni i znanstveni rad. Ravnatelja imenuje Upravno vijeće na razdoblje od četiri godine. Ravnatelj ima zamjenika i pomoćnike za kvalitetu, financijsko poslovanje, pravne poslove i za sestriinstvo. Odlukama Upravnog vijeća za ravnatelja je od 28. lipnja 2016. imenovan doc. dr. sc. Željko Zupčić, dr. med., a od 5. lipnja 2020. reimenovan je za ravnatelja Kliničkog bolničkog centra.

Koncem 2021. Klinički bolnički centar je imao 3 072 zaposlenika, od toga 2 383 zdravstvena i 689 administrativno-tehničkih.

Od zdravstvenih zaposlenika 2 270 je na neodređeno vrijeme (2 139 u punom radnom vremenu, a 131 u kumulativnom radnom vremenu) i 113 na određeno vrijeme.

Koncem 2022. Klinički bolnički centar je imao 3 053 zaposlenika, od toga 2 389 zdravstvenih i 664 administrativno-tehnička. Od zdravstvenih zaposlenika 2 301 je na neodređeno vrijeme (2 194 u punom radnom vremenu, a 107 u kumulativnom radnom vremenu) i 88 na određeno vrijeme.

U tablici broj 1 daju se opći pokazatelji o Kliničkom bolničkom centru, prema podacima iz izvješća dostavljenih Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO).

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Kliničkom bolničkom centru

Redni broj	Naziv pokazatelja	2021.	2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih na 31. prosinca			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	3 072	3 053	99,4
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	2 270	2 301	101,4
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	2 139	2 194	102,6
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	131	107	81,7
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	113	88	77,9
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	689	664	96,4
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	981	981	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	981	981	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	697	615	88,2
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	71,0	62,7	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	71,0	62,7	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	34 041	33 055	97,1
4.	Broj dana bolničkog liječenja	254 323	224 459	88,3
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	7,5	6,8	90,7
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	258	258	100,0
1.2.	Ugovoreni broj	258	258	100,0
1.3.	Popunjeni broj	203	219	107,9
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	79,9	84,9	-
2.2.	Na ugovoreni broj	79,9	84,9	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	57 946	64 364	111,1
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	768 915	807 509	105,0
2.	Broj usluga	2 330 677	2 582 428	110,8
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	3,0	3,2	106,7

Sustav unutarnjih kontrola

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

Prema odredbama članaka 5., 6. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, svrha sustava unutarnjih kontrola jest poboljšanje upravljanja radi postizanja općih ciljeva, kao što su obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima, zaštita sredstava od gubitaka uzrokovanih lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem te zaštita od drugih oblika nepravilnosti, jačanje odgovornosti za uspješno ostvarenje 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. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti.

Postupci i metode koje čine sustav unutarnjih kontrola opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama. Tijekom 2022. Klinički bolnički centar je primjenjivao sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika, Pravilnik o stručnom usavršavanju i obrazovanju djelatnika, Pravilnik o kontroli kvalitete i osiguranju provođenja propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite, Pravilnik o kliničkim ispitivanjima, Interni Pravilnik o unutarnjoj reviziji, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i postupku imenovanja povjerljive osobe i njezina zamjenika, Pravilnik o naplati prihoda, Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja osnovne i drugih pomoćnih djelatnosti na tržištu, Pravilnik o provedbi nabave robe, usluga i radova na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, Pravilnik o postupanju unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i postupku imenovanja povjerljive osobe i njezina zamjenika, Odluka o imenovanju povjerljive osobe za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti, Odluka o imenovanju zamjenika povjerljive osobe za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti i Odluka o imenovanju službenika za informiranje.

Klinički bolnički centar je uveo integrirani bolnički informacijski sustav (dalje u tekstu: IBIS) od 2016. Primjena IBIS-a omogućava automatizaciju radnih procesa unutar bolnice, od trenutka zaprimanja pacijenata do njegovog otpuštanja te upravljanje poslovnim transakcijama bolnice i kvalitetniju i potpuniju kontrolu troškova i bolničkih resursa. Sastoji se od osnovnih podsustava i više manjih modula. Osnovni podsustavi su bolnički informacijski sustav, poslovni informacijski sustav i laboratorijski informacijski sustav. Bolnički informacijski sustav (BIS) je program koji pokriva sve aspekte poslovanja bolnice: medicinski kroz vođenje medicinske dokumentacije, ekonomski kroz fakturiranje medicinskog rada te knjigovodstveni kroz vođenje poslovnih evidencija. Poslovni informacijski sustav namijenjen je za praćenje nabave, računovodstva i financija u bolnici. Laboratorijski informacijski sustav je sustav za podršku u svim fazama rada laboratorija.

U 2018. donesen je dokument Sigurnosna politika informatizacijskog sustava Kliničkog bolničkog centra, kojim su utvrđena opća pravila kojima se uređuju pitanja povjerljivosti, cjelovitosti i raspoloživosti podataka primjenom propisanih mjera i standarda informacijske sigurnosti te organizacijska podrška za poslove planiranja, provedbe, provjere i dorade mjera i standarda. Bolnički informacijski sustav sastavni je dio sustava Centralnog zdravstvenog informacijskog sustava Republike Hrvatske (CEZIH) u dijelu funkcionalnosti eNaručivanje, eListe čekanja, eUputnice, eNalazi, eNovorođenče i eKarton.

U skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti sastavljena je Izjava o fiskalnoj odgovornosti, kojom odgovorna osoba institucije, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (Obrazac 1b), u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene su slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava. Utvrđene slabosti i nepravilnosti temelje se na slabostima u sustavu unutarnjih kontrola utvrđenim samoprocjenom putem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, a utvrđene su u području izvršavanja proračuna/financijskog plana, računovodstva te upravljanja imovinom. Upitnikom je uočena slabost i nepravilnost u vezi s procedurama stvaranja ugovornih obveza, zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja, blagajničkog poslovanja, izdavanja i obračunavanja putnih naloga, o upravljanju i raspolaganju nekretninama te korištenja službenih automobila, izvršavanja pravomoćnih presuda bez postupka prisilne naplate, uspostavljanja računovodstvenih evidencija za praćenje korištenja sredstava po izvorima financiranja, praćenja stvaranja ugovornih obveza i njihov financijski učinak, uspostavljanja evidencije svih ugovora, dostavljanja svih kopija ugovora ustrojstvenoj jedinici za financije, dostavljanja zahtjeva za refundaciju naknade za bolovanje HZZO-u u roku od 15 dana te isknjižavanja imovine iz poslovnih knjiga na temelju izlaznog računa, ugovora o kupoprodaji zapisnika o uništenju, potvrde o odvozu na otpad i druge dokumentacije. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđene su potrebne aktivnosti, očekivani rokovi otklanjanja nepravilnosti i imenovane su osobe odgovorne za njihovo otklanjanje. Sastavljeno je Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2021. u području izvršavanja proračuna/financijskog plana, računovodstva te upravljanja imovinom. U Izvješću su navedene potrebne aktivnosti, očekivani rokovi i osobe odgovorne za otklanjanje nepravilnosti, obrazloženje za nerealizirane/djelomično realizirane aktivnosti te novi očekivani rok otklanjanja nepravilnosti. Prilog Izjave o fiskalnoj odgovornosti je i Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2022. u kojem je navedeno da tijekom 2022. nisu provedene formalne revizije uslijed pandemijskih i drugih organizacijskih okolnosti.

Internim Pravilnikom o unutarnjoj reviziji iz ožujka 2018. detaljnije je uređeno organizacijsko ustrojstvo i djelokrug rada te druga pitanja vezana uz rad unutarnje revizije u Kliničkom bolničkom centru. Služba za unutarnju reviziju uspostavljena je u 2018. kao samostalna ustrojstvena jedinica i ima jednog ovlaštenog unutarnjeg revizora zaposlenog na temelju ugovora o radu na neodređeno vrijeme. Donesen je Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje od 2022. do 2024. i Godišnji plan unutarnje revizije za 2022. Prema Godišnjem planu unutarnje revizije planirane su dvije revizije, revizija procesa likvidature ulaznih računa i revizija procesa upravljanja projektima Europske unije. Služba za unutarnju reviziju nije u 2022. obavila planirane revizije niti je u prethodnim godinama obavljala poslove unutarnje revizije u Kliničkom bolničkom centru, osim pružanja savjetodavnih usluga službama Kliničkog bolničkog centra.

Pravilnikom o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika Kliničkog bolničkog centra iz svibnja 2019. uređen je način obavljanja nadzora nad radom svih organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika.

Prema navedenom Pravilniku unutarnji nadzor obavlja se prema godišnjem planu i programu koji usvaja i donosi Upravno vijeće Kliničkog bolničkog centra. U svrhu provođenja unutarnjeg nadzora stručnosti i kvalitete rada svih organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika ravnatelj je u rujnu 2019. imenovao Povjerenstvo za unutarnji nadzor od pet članova na vrijeme od četiri godine. Upravno vijeće Kliničkog bolničkog centra je u prosincu 2021. usvojilo Plan i program provedbe unutarnjeg nadzora nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika Kliničkog bolničkog centra za 2022. Plan i program provedbe unutarnjeg nadzora za 2022. dostavljen je Ministarstvu zdravstva u propisanom roku odnosno do konca 2021. Povjerenstvo za unutarnji nadzor nije u 2022. obavljalo unutarnji nadzor stručnosti i kvalitete rada organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika.

Pravilnikom o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i postupku imenovanja povjerljive osobe i njezina zamjenika iz srpnja 2022. uređen je postupak unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i postupanje po prijavi, imenovanja povjerljive osobe i zamjenika povjerljive osobe za zaprimanje nepravilnosti, zaštite prijavitelja nepravilnosti i čuvanja podataka zaprimljenih u prijavi nepravilnosti. Odlukama ravnatelja iz kolovoza 2022. imenovana je povjerljiva osoba za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti i zamjenik povjerljive osobe. Osoba za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti dostavila je ravnatelju Kliničkog bolničkog centra godišnje izvješće o nepravilnostima za 2022. Prema navedenom izvješću, u 2022. nije bilo prijavljenih nepravilnosti.

Prema odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, kao okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola navedeno je, između ostalog, usvajanje Etičkog kodeksa i njegovo objavljivanje na mrežnim stranicama institucije ili na drugi prikladan način te imenovanje povjerenika za etiku i utvrđivanje načina postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja. Etički kodeks nije donesen i nije imenovan povjerenik za etiku.

Klinički bolnički centar sastavio je Izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2022., koje je dostavio u propisanom roku Povjereniku za informiranje te objavio na svojim mrežnim stranicama. Također, objavio je na svojim mrežnim stranicama osnovne informacije i podatke o Kliničkom bolničkom centru, informacije o unutarnjem ustrojstvu, opće akte i odluke koje donosi, kojima se utječe na interese korisnika, godišnje planove, izvješće o izvršenju financijskog plana, financijske izvještaje, liste čekanja, obavijesti o raspisanim natječajima i natječajnu dokumentaciju, informacije o postupcima javne nabave, informacije o projektima Europske unije, obavijesti o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama te druge informacije (vijesti, priopćenja za javnost, podatke o aktivnostima te obavijesti i upute korisnicima).

Planiranje i izvršenje plana

Klinički bolnički centar je proračunski korisnik državnog proračuna u razdjelu Ministarstva zdravstva. Financijski plan Kliničkog bolničkog centra sastavni je dio državnog proračuna. Financijskim planom za 2022., donesenim u prosincu 2021., planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 1.014.924.624,00 kn. Nakon izmjena i dopuna državnog proračuna za 2022. u rujnu i prosincu 2022. te preraspodjele sredstava, Financijski plan povećan je za 336.454.152,00 kn ili 33,2 % i iznosi 1.351.378.776,00 kn. Povećanje prihoda odnosi se najvećim dijelom na povećanje prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika za 173.492.865,00 kn, a osnovnim planom nisu planirani navedeni prihodi.

Povećanje rashoda odnosi se najvećim dijelom na aktivnost Administracija i upravljanje za 285.425.103,00 kn ili 30,8 %, u okviru kojeg su vrijednosno najznačajnije povećani rashodi za materijal i energiju u iznosu od 164.626.735,00 kn. Financijski plan te izmjene Financijskog plana usvojilo je Upravno vijeće.

Financijskim planom planirana su sredstva za provedbu dva programa: Sigurnost građana i pravo na zdravstvenu zaštitu u iznosu od 1.212.161.083,00 kn ili 89,7 % i Investicije u zdravstvenu infrastrukturu u iznosu od 139.217.693,00 kn ili 10,3 % ukupno planiranih rashoda. U okviru programa Sigurnost građana i pravo na zdravstvenu zaštitu vrijednosno najznačajniji rashodi planirani su za aktivnost Administracija i upravljanje u iznosu od 1.211.709.048,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji rashodi za zaposlene u iznosu od 585.338.942,00 kn i rashodi za materijal i energiju u iznosu od 556.701.325,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani rashodi u okviru programa Investicije u zdravstvenu infrastrukturu odnose se na Izgradnju i opremanje dnevnih bolnica i dnevnih kirurgija u iznosu od 57.698.440,00 kn, Unapređenje objedinjenog bolničkog hitnog prijema u iznosu od 40.643.356,00 kn i Pripremu strateškog projekta novog Kliničkog bolničkog centra u iznosu od 6.994.366,00 kn.

Financiranje navedenih programa planirano je od HZZO-a u iznosu od 1.014.447.525,00 kn, iz državnog proračuna u iznosu od 263.508.038,00 kn, pomoćima u iznosu od 42.362.565,00 kn, vlastitim приходima u iznosu od 17.211.025,00 kn, donacijama u iznosu od 2.894.610,00 kn, drugim приходima po posebnim propisima u iznosu od 10.536.252,00 kn te приходima od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 418.761,00 kn.

Prema Izvršenju financijskog plana i podacima iz Državne riznice, u 2022. ostvareni su rashodi u iznosu od 1.348.791.372,00 kn, što je 2.587.404,00 kn ili 0,2 % manje od plana. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu od 1.238.196.557,00 kn ili 91,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 586.592.300,00 kn i rashode za materijal i energiju u iznosu od 580.969.387,00 kn. Iz izvora 43 Ostali prihodi za posebne namjene (prihodi od HZZO-a i drugi prihodi za posebne namjene) financirani su rashodi u iznosu od 1.062.074.168,00 kn ili 85,8 % ukupno ostvarenih rashoda za aktivnost Administracija i upravljanje.

Upravno vijeće nije donijelo program rada i razvoja.

Uz Financijski plan donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2023. u iznosu od 995.347.027,00 kn i za 2024. u iznosu od 965.630.504,00 kn.

Donesen je Akcijski plan mjera za održivo poslovanje za razdoblje od 2022. do 2024., koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja Kliničkog bolničkog centra, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnih posljedica te mjera za stabilno održivo poslovanje i akcijski plan provedbe mjera. Prijedlog mjera i akcijski plan njegovog provođenja obuhvaća dvije skupine mjera, i to: mjere povećanja prihoda (uvođenjem kvote fakturiranja po ustrojstvenim jedinicama medicinske djelatnosti) i mjere smanjenja rashoda (smanjenje rashoda po osnovi prekovremenih sati, smanjenje rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal te smanjenje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala).

Financijski izvještaji

Klinički bolnički centar je obvezan voditi poslovne knjige i financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2022. 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 i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Ministarstvu financija Republike Hrvatske u propisanom roku te su 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 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.351.181.812,00 kn, što je 155.371.835,00 kn ili 13,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	12.502.479,00	34.819.406,00	278,5
2.	Prihodi od imovine	5.991,00	1.114,00	18,6
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	60.626.720,00	66.325.284,00	109,4
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	19.970.590,00	17.987.130,00	90,1
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	1.100.405.664,00	1.230.465.425,00	111,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.274.416,00	1.467.740,00	64,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	24.117,00	115.713,00	479,8
	Ukupni prihodi	1.195.809.977,00	1.351.181.812,00	113,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.230.465.425,00 kn ili 91,1 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 66.325.284,00 kn ili 4,9 %. Svi drugi prihodi (prihodi od pomoći, od imovine, od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 54.391.103,00 kn ili 4,0 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno su značajnije povećani prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 22.316.927,00 kn ili 178,5 % zbog više ostvarenih kapitalnih pomoći od institucija i tijela EU za provedbu projekata Izgradnja i opremanje dnevnih bolnica i dnevnih kirurgija i Priprema strateškog projekta izgradnje novog Kliničkog bolničkog centra te prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 130.059.761,00 kn ili 11,8 % zbog povećanja prihoda iz državnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine jer su na temelju uputa Ministarstva zdravstva iz lipnja 2022. sva izvršena plaćanja s izvora financiranja 43 Ostali prihodi za posebne namjene preknjižena na izvor 11 Opći prihodi i primici.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 34.819.406,00 kn. Odnose se na pomoći od institucija i tijela EU u iznosu od 25.164.720,00 kn, prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu od 5.353.295,00 kn, pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 2.467.054,00 kn, pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 1.282.233,00 kn, pomoći od inozemnih vlada u iznosu od 543.634,00 kn i pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 8.470,00 kn.

Pomoći od institucija i tijela EU u iznosu od 25.164.720,00 kn odnose se na pomoći iz Europskog fonda za regionalni razvoj u ukupnom iznosu od 24.938.512,00 kn za provedbu tri projekta, i to projekt Izgradnja i opremanje dnevnih bolnica i dnevnih kirurgija u iznosu od 18.847.083,00 kn, Priprema strateškog projekta izgradnje novog Kliničkog bolničkog centra u iznosu od 5.655.926,00 kn i Unapređenje objedinjenog hitnog bolničkog prijema u iznosu od 435.503,00 kn te pomoći iz Europskog socijalnog fonda za projekt Centar za edukaciju, rano otkrivanje i prevenciju bolesti novotvorina Osječko-baranjske županije u iznosu od 226.208,00 kn.

Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu od 5.353.295,00 kn odnose se na pomoći od Ministarstva zdravstva za nabavu medicinske opreme u iznosu od 5.194.000,00 kn i od Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo za pokriće troškova PCR testiranja cijepljenih i necijepljenih zdravstvenih djelatnika radi suzbijanja COVID-19 u iznosu od 159.295,00 kn.

Pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 2.467.054,00 kn odnose se na pomoći od HZZO-a u iznosu od 1.909.319,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 487.735,00 kn za sufinanciranje zapošljavanja za stjecanje prvog radnog iskustva i od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 70.000,00 kn za sufinanciranje energetske učinkovitog vozila. Pomoći od HZZO-a odnose se na pomoći za obračunane i isplaćene posebne nagrade radnicima koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 u iznosu od 1.356.162,00 kn odnosno u iznosu od 10,0 % osnovne plaće radnika na temelju Odluke o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 (Narodne novine 136/20), financiranje rada pod nadzorom doktora medicine bez specijalizacije (osnovne plaće) i pripravničkog staža zdravstvenih radnika (osnovne plaće) u iznosu od 364.312,00 kn na temelju zaključenih ugovora, podmirivanje dospjelih obveza prema dobavljaču od kojeg su nabavljene inzulinske pumpe u iznosu od 177.300,00 kn na temelju Ugovora o preuzimanju duga iz siječnja 2022. i povrat sredstava za troškove prethodnog pregleda radnika pri zapošljavanju na poslovima s posebnim uvjetima rada u iznosu od 11.545,00 kn.

Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 1.282.233,00 kn odnose se na pomoći iz proračuna Osječko-baranjske županije u iznosu od 1.200.733,00 kn za rekonstrukciju i obnovu zgrada i nabavu opreme, iz proračuna gradova i općina u Osječko-baranjskoj županiji u iznosu od 66.500,00 kn za nabavu medicinske opreme, ormarića za bolesnike i stručno usavršavanje zaposlenika te lokalne turističke zajednice za nabavu medicinskih uređaja u iznosu od 15.000,00 kn. Od ukupno primljenih sredstava, do konca 2022. utrošeno je 273.168,00 kn. Vrijednosno najznačajnija neutrošena sredstva odnose se na pomoć iz proračuna Osječko-baranjske županije u iznosu od 1.000.000,00 kn za rekonstrukciju bolničke zgrade. Zbog trajanja postupka javne nabave, radovi na rekonstrukciji zgrade završeni su u travnju 2023. te je Osječko-baranjskoj županiji dostavljeno izvješće o utrošenim sredstvima.

Pomoći od inozemnih vlada u iznosu od 543.634,00 kn odnose se na refundaciju isplaćenih priznatih troškova za provedbu projekta Obnovljivi izvori energije za pametne održive zdravstvene centre i sveučilišne edukacijske javne zgrade (RESCU) koji je završen koncem 2021. Projekt je započeo u travnju 2019. i završen je u prosincu 2021. Navedeni projekt sufinancirala je Europska unija u okviru Interreg IPA Programa prekogranične suradnje Hrvatska-Srbija 2014.-2020. Vrijednost projekta je 1.936.990,00 EUR, od čega Europska unija sufinancira 1.646.441,00 EUR (85,0 %). Projekt je provodilo pet partnerskih institucija (dvije iz Srbije i tri iz Hrvatske), a Klinički bolnički centar je jedan od projektnih partnera koji sudjeluje u projektu. Do konca 2022. ukupno su primljena sredstva u iznosu od 285.264,00 EUR odnosno 2.139.752,00 kn. Vrijednosno najznačajnija sredstva utrošena su tijekom 2021. za izgradnju sunčanih elektrana u vrijednosti od 1.832.577,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu od 66.325.284,00 kn odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 64.703.188,00 kn, participacije u iznosu od 1.133.410,00 kn te osiguranja štete i naknada štete od osiguravajućih društava u iznosu od 488.686,00 kn.

Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 64.703.188,00 kn ostvareni su od HZZO-a u iznosu od 54.775.172,00 kn i sedam osiguravajućih društava u iznosu od 9.928.016,00 kn s kojima Klinički bolnički centar ima zaključene ugovore o poslovnoj suradnji u provedbi dopunskog zdravstvenog osiguranja, a odnose se na pokriće sudjelovanja osiguranih osoba u troškovima zdravstvene zaštite do pune cijene zdravstvene zaštite.

Prihodi od participacije u iznosu od 1.133.410,00 kn ostvareni su od sudjelovanja osiguranih osoba (obvezno zdravstveno osiguranje) u troškovima zdravstvene zaštite do pune cijene zdravstvene zaštite iz osnovnog zdravstvenog osiguranja. Ostvareni su od osiguranih osoba koje nemaju dopunsko zdravstveno osiguranje, i to za obavljene zdravstvene usluge u specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti u iznosu od 578.115,00 kn i bolničkoj zdravstvenoj zaštiti u iznosu od 555.295,00 kn.

Prihodi od osiguranja štete i naknada štete od osiguravajućeg društva u iznosu od 488.686,00 kn odnose se na naknadu štete od osiguravajućeg društva prema sudskoj presudi zbog pogrešnog liječenja u iznosu od 326.951,00 kn i naknadu šteta na imovini u iznosu od 161.735,00 kn, na temelju zaključenih polica osiguranja s osiguravajućim društvima.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu od 17.987.130,00 kn odnose se na prihode od prodaje proizvoda i pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu od 15.685.065,00 kn i donacije u iznosu od 2.302.065,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu od 15.685.065,00 kn odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu od 14.588.705,00 kn i prodaje proizvoda (krvni pripravci) u iznosu od 1.096.360,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda u iznosu od 1.096.360,00 kn ostvareni su od prodaje krvne plazme u iznosu od 773.076,00 kn, koncentrata eritrocita sa smanjenim brojem leukocita u iznosu od 299.158,00 kn i uslužnog zračenja krvnih pripravaka u iznosu od 24.126,00 kn. Prihodi od prodaje krvne plazme i uslužnog zračenja krvnih pripravaka ostvareni su na temelju zaključenih ugovora s javnom ustanovom za obavljanje djelatnosti u području zdravstva i državnim zdravstvenim zavodom. Prihodi od prodaje koncentrata eritrocita sa smanjenim brojem leukocita ostvareni su na temelju računa ispostavljenih državnom zdravstvenom zavodu po cijenama utvrđenim općim aktom HZZO-a o utvrđivanju osnovne liste lijekova.

Prihodi od pruženih usluga u iznosu od 14.588.705,00 kn ostvareni su od kliničkog ispitivanja lijekova u iznosu od 6.703.628,00 kn, obavljanja zdravstvenih usluga u iznosu od 5.832.511,00 kn, zakupa prostora u iznosu od 932.278,00 kn, ugostiteljskih usluga u iznosu od 631.224,00 kn i drugih usluga u iznosu od 489.064,00 kn. Klinički bolnički centar je od 1. siječnja 2010. postao obveznik poreza na dodanu vrijednost za usluge kliničkog ispitivanja lijekova, zakupa prostora, ugostiteljske usluge i druge usluge (zdravstvene usluge privatnim zdravstvenim ustanovama, inducirano pobačaja, prodaja otpada, pogrebni troškovi za mrtvorodenu djecu, najam apartmana za majke uz dijete, izdavanja preslike medicinske dokumentacije, tečajevi za trudnice i drugo). Vrijednost oporezivih isporuka u 2022. iznosila je 5.426.098,00 kn.

Prihodi od usluga kliničkog ispitivanja lijekova u iznosu od 6.703.628,00 kn ostvareni su od naknada za kliničko ispitivanje lijekova na temelju 46 ugovora zaključenih od 2013. do 2022. između naručitelja kliničkih ispitivanja, Kliničkog bolničkog centra i glavnog ispitivača. U prilogu spomenutih ugovora je Plan kliničkog ispitivanja u kojem su opisani ciljevi, dizajn, metodologija, statistička razmatranja i organizacija kliničkog ispitivanja koji uključuje sam plan ispitivanja, sve sljedeće inačice plana ispitivanja, kao i njegove amandmane. Trajanje kliničkog ispitivanja ovisi o ciljanom broju ispitanika, a za svako kliničko ispitivanje je određeno okvirno razdoblje obavljanja kliničkog ispitivanja u roku određenom od odabira prvog ispitanika (18 i više mjeseci, a u pojedinim slučajevima 7 i više godina). Klinički bolnički centar nema ustrojenu ustrojstvenu jedinicu za klinička ispitivanja. Ugovorima o kliničkom ispitivanju zaključenim u 2015. i prethodnih godina raspodjela naknade ugovorena je u omjeru 70,0 % glavnom ispitivaču i 30,0 % Kliničkom bolničkom centru, a od siječnja 2016. raspodjela naknade ugovorena je u omjeru 80,0 % glavnom ispitivaču i 20,0 % Kliničkom bolničkom centru. Tijekom 2022. Klinički bolnički centar zaključio je devet ugovora o kliničkom ispitivanju lijekova. Ugovori su zaključeni uz prethodno pribavljene suglasnosti Ministarstva zdravstva i Agencije za lijekove i medicinske proizvode (HALMED). Ugovorima o provođenju kliničkih ispitivanja utvrđeni su ukupni troškovi provedbe kliničkog ispitivanja u iznosu od 3.043.830,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, troškovi po ispitaniku, troškovi medicinskih i drugih postupaka i drugi podaci te visina naknade koja pripada Kliničkom bolničkom centru (20,0 %) i ispitivačkom timu (80,0 %).

Od ukupno ostvarenih prihoda od kliničkog ispitivanja lijekova u iznosu od 6.703.628,00 kn, Kliničkom bolničkom centru pripada 1.321.568,00 kn, a 5.382.060,00 kn raspoređuje se za naknade glavnim ispitivačima i članovima ispitivačkih timova u iznosu od 5.188.491,00 kn i troškove službenog putovanja u iznosu od 193.569,00 kn. Tijekom 2022. isplaćene su naknade glavnim ispitivačima i članovima ispitivačkih timova u iznosu od 5.019.348,00 kn i troškovi službenih putovanja u iznosu od 193.569,00 kn te neutrošena sredstva za naknade glavnim ispitivačima krajem godine iznose 169.143,00 kn. Naknade glavnom ispitivaču i članovima ispitivačkih timova za klinička ispitivanja lijekova obračunane su i isplaćene kao plaća.

Prihodi od obavljanja zdravstvenih usluga u iznosu od 5.832.511,00 kn ostvoreni su od specijalističko-konzilijarne i bolničke zdravstvene zaštite izvan ugovora s HZZO-om u iznosu od 5.470.963,00 kn i drugih zdravstvenih usluga (od induciranog pobačaja, uzimanja krvi iz pupkovine, hemodijalize i testiranja na COVID-19) u iznosu od 361.548,00 kn.

Prihodi od specijalističko-konzilijarne i bolničke zdravstvene zaštite u iznosu od 5.470.963,00 kn ostvoreni su od drugih zdravstvenih ustanova na području Republike Hrvatske za pružene zdravstvene usluge njihovim hospitaliziranim pacijentima u iznosu od 1.646.415,00 kn, korisnicima usluga koji nemaju obvezno zdravstveno osiguranje u iznosu od 1.471.207,00 kn, osiguranicima Zavoda zdravstvenog osiguranja Županije Posavske u iznosu od 924.880,00 kn, Ministarstvu hrvatskih branitelja (sistematske preglede hrvatskih branitelja) u iznosu od 834.185,00 kn, Ministarstvu zdravstva (zdravstvene usluge pružene strancima odnosno izbjeglim osobama iz Ukrajine, azilantima i slično) u iznosu od 319.770,00 kn, privatnim zdravstvenim ustanovama u iznosu od 233.128,00 kn i drugim korisnicima (zatvorskim ustanovama, policiji i sportskim društvima) u iznosu od 41.378,00 kn. Prihodi od Ministarstva hrvatskih branitelja ostvoreni su na temelju Sporazuma o provođenju programa preventivnih sistematskih pregleda hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata za 2022. zaključenog u ožujku 2022. i dodatka Sporazumu iz srpnja 2022. Sastavni dio navedenog Sporazuma je troškovnik s utvrđenim cijenama sistematskog pregleda i drugih zdravstvenih usluga koji se obavljaju u okviru sistematskih pregleda. Preventivni sistematski pregledi hrvatskih branitelja obavljaju se na temelju popisa prijavljenih branitelja koje dostavlja Ministarstvo hrvatskih branitelje. Za obavljene sistematske preglede hrvatskih branitelja Klinički bolnički centar ispostavlja mjesečne račune Ministarstvu hrvatskih branitelja na temelju ugovorenog troškovnika. U prilogu računa je popis osoba koje su pristupile preventivnom sistematskom pregledu. Naknade za zdravstvene usluge obavljene drugim navedenim korisnicima usluga, osim usluga obavljenim privatnim zdravstvenim ustanovama, naplaćuju se po važećem cjeniku HZZO-a odnosno u visini pune cijene zdravstvene usluge. Obračun usluga pruženih privatnim zdravstvenim ustanovama obavlja se po cijenama prema važećem komercijalnom cjeniku koji je usvojilo Upravno vijeće.

Prihodi od zakupa prostora u iznosu od 932.278,00 kn ostvoreni su od sponzorstva u iznosu od 521.000,00 kn, zakupa prostora za postavljanje deset aparata za tople i šest aparata za hladne napitke u iznosu od 194.289,00 kn, zakupa prostora za postavljanje telekomunikacijske opreme u iznosu od 51.600,00 kn, zakupa dva zemljišta radi postavljanja kioska u iznosu od 48.600,00 kn, najma stanova u iznosu od 24.287,00 kn, zakupa prostora za smještaj bankomata u iznosu od 11.250,00 kn, od refundacije režijskih i komunalnih troškova u iznosu od 67.605,00 kn te od naplate dugovanja iz prethodnih godina u iznosu od 13.647,00 kn. Za davanje prostora u zakup za postavljanje aparata za tople i hladne napitke u 2022. pribavljene su u ožujku i travnju 2022. prethodne suglasnosti Ministarstva zdravstva.

Prihodi od sponzorstava ostvareni su na temelju zaključenih deset ugovora o sponzorstvu s farmaceutskim tvrtkama i tvrtkama za prodaju medicinske opreme u iznosu od 10.000,00 kn do 100.000,00 kn. Prema zaključenim ugovorima, novčana sredstva su dana za organizaciju simpozija, znanstvenih skupova i drugih stručnih događanja koje organizira Klinički bolnički centar uz obvezu Kliničkog bolničkog centra da dopusti sponzoru reklamiranje vlastitog imena (logotip tvrtke), usluga i proizvoda kod održavanja navedenih događanja. Klinički bolnički centar je sponzorima ispostavio račune za promidžbene usluge.

Prihodi od ugostiteljskih usluga u iznosu od 631.224,00 kn ostvareni su od prodaje hrane i pića u restoranu i čajnoj kuhinji zaposlenicima i drugim korisnicima. Prodajnu cijenu hrane i pića utvrđuje Služba za ekonomske poslove putem kalkulacije cijena koja sadržava nabavnu cijenu i maržu te porez na dodanu vrijednost. Ravnatelj odobrava utvrđenu prodajnu cijenu hrane i pića. Utrošak namirnica i pića pružanjem usluga u restoranu i čajnoj kuhinji evidentiran je u ukupnom iznosu od 422.246,00 kn.

Prihodi od drugih usluga u iznosu od 489.064,00 kn ostvareni su od prodaje otpada u iznosu od 76.352,00 kn, najma apartmana za majke uz dijete u iznosu od 47.200,00 kn, naplate pogrebnih troškova za mrtvorođenu djecu u visini stvarnih troškova u iznosu od 35.853,00 kn, naplate usluga izdavanja preslike medicinske dokumentacije u iznosu od 7.330,00 kn, tečajeva za trudnice u iznosu od 400,00 kn i drugih usluga u iznosu od 321.929,00 kn (usluge slanja medicinske dokumentacije, obdukcija, patohistološke pretrage i drugo). Cijene otpada utvrđene su ugovorima o prodaji otpada, a cijene drugih usluga utvrđene su odlukama Upravnog vijeća.

Prihodi od donacija u iznosu od 2.302.065,00 kn odnose se na kapitalne donacije u iznosu od 1.556.870,00 kn i tekuće donacije u iznosu od 745.195,00 kn. Ostvarene su od trgovačkih društava u iznosu od 2.147.040,00 kn, fizičkih osoba u iznosu od 132.025,00 kn i neprofitnih organizacija u iznosu od 23.000,00 kn. Kapitalne donacije ostvarene su u novcu u iznosu od 1.048.997,00 kn i naravi u iznosu od 507.873,00 kn. Donacije u novcu utrošene su u iznosu od 898.746,00 kn za dobivenu namjenu odnosno za nabavu bolesničkih ormarića, medicinske opreme, uredskog namještaja, adaptaciju i uređenje prostora te ugradnju stolarije. Donacije u naravi odnose se na medicinsku opremu, računalnu opremu, uredsku opremu i namještaj, a vrijednost donacija je od 500,00 kn (hladnjak) do 250.000,00 kn (robotska radna stanica za pročišćavanje nukleinske kiseline). Tekuće donacije u iznosu od 745.195,00 kn ostvarene su u novcu u iznosu od 726.529,00 kn za edukaciju zaposlenika i razna događanja, a utrošene su u iznosu od 644.185,00 kn i u naravi u iznosu od 18.666,00 kn (posteljina, medicinski potrošni materijal i hrana). Neutrošene donacije u novcu u iznosu od 232.595,00 kn (kapitalne donacije u iznosu od 150.251,00 kn i tekuće donacije u iznosu od 82.344,00 kn) prenesene su u iduću proračunsku godinu.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.230.465.425,00 kn odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 990.187.136,00 kn i prihode iz državnog proračuna u iznosu od 240.278.289,00 kn.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 990.187.136,00 kn odnose se na prihode ostvarene na temelju ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 989.090.380,00 kn i druge prihode ostvarene na temelju posebnih ugovora zaključenih s HZZO-om u iznosu od 1.096.756,00 kn.

Prihodi ostvareni na temelju ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 989.090.380,00 kn odnose se na priznate i naplaćene račune za provedenu zdravstvenu zaštitu za koju su utvrđeni mjesečni ili godišnji maksimalni iznosi u ukupnom iznosu od 938.076.231,00 kn (za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu za 2022. u iznosu od 671.407.896,00 kn, od provođenja posebno ugovorenih postupaka u iznosu od 22.654.810,00 kn i od provedene zdravstvene zaštite za ugovorene pojedine namjene u iznosu od 244.013.525,00 kn) te od provedene zdravstvene zaštite za koju nisu utvrđeni mjesečni ili godišnji maksimalni iznosi u ukupnom iznosu od 51.014.149,00 kn. Ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite zaključenog za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2020. i devet dodataka navedenog Ugovora za razdoblje od 1. travnja 2020. do 31. prosinca 2022. zaključenog između HZZO-a i Kliničkog bolničkog centra. Zaključenim Ugovorom i dodacima Ugovoru utvrđen je maksimalni iznos sredstava koji Klinički bolnički centar može ostvariti za provođenje zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja osiguranicima HZZO-a za 2022. u iznosu od 719.924.106,00 kn, od čega se 692.811.549,00 kn odnosi na provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit), a 27.112.557,00 kn na provođenje posebno ugovorenih postupaka (dodatni postupci ili limit za postupke) koji se utvrđuje po svakom pojedinom postupku. Ugovorom su utvrđeni i iznosi sredstava koji se ne uračunavaju u maksimalni iznos sredstava za zdravstvenu zaštitu odnosno u limit (izvanlimitne stavke ili limit za pojedine namjene) u ukupnom godišnjem iznosu od 221.837.632,00 kn, a odnose se na intervencijsku kardiologiju, intervencijsku neurologiju i neuroradiologiju, zdravstvenu zaštitu hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini, potpomognutu oplodnju, umjetni aortni zalistak (TAVI), katetere za kompleksne aritmije, intervencijsku gastroenterologiju (ERCP) u ukupnom godišnjem iznosu od 28.262.176,00 kn i za posebno skupe lijekove u ukupnom godišnjem iznosu od 193.575.456,00 kn.

S obzirom na to da Klinički bolnički centar ima odobrenje za prikupljanje i testiranje krvi te proizvodnje, čuvanja, raspodjele i izdavanja krvnih pripravaka, ugovorom je utvrđeno i da će HZZO plaćati Kliničkom bolničkom centru isporučenu krv i krvne komponente na temelju računa ispostavljenih po cijenama utvrđenim općim aktom HZZO-a o utvrđivanju osnovne liste lijekova.

U siječnju 2023. HZZO je obavio konačni obračun rada i usklađenja s Kliničkim bolničkim centrom za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. Prema sastavljenom zapisniku, ukupna obveza HZZO-a za ugovoreni maksimalni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) za 2022. iznosila je 692.811.549,00 kn, a tijekom godine ugovoreni limit je umanjen za uskrate po ugovoru (odnosno ugovorne kazne) u iznosu od 16.828,00 kn te je zapisnikom limit utvrđen u iznosu od 692.794.721,00 kn, koliko je Kliničkom bolničkom centru i uplaćeno tijekom 2022. Prema zapisniku, ukupno su zaprimljeni računl za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 671.424.725,00 kn i računl ispostavljeni preko ugovorenog iznosa za pojedinu namjenu u iznosu od 16.116.939,00 kn, što ukupno iznosi 687.541.664,00 kn. Kliničkom bolničkom centru nisu priznati ispostavljeni računl za bolničku zdravstvenu zaštitu u iznosu od 16.828,00 kn te su vraćeni i nisu plaćeni. Za 2022. na teret limita priznati su ispostavljeni računl u ukupnom iznosu od 687.524.835,00 kn (za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 671.407.896,00 kn i za pojedine ugovorene namjene u iznosu od 16.116.939,00 kn), što je manje za 5.269.886,00 kn ili 0,8 % od ugovorenih i unaprijed naplaćenih sredstava. Navedena razlika je predujam HZZO-a prema Kliničkom bolničkom centru po konačnom obračunu za 2022. (obveza za više doznačena sredstva od izvršenih usluga) i evidentirana je u poslovnim knjigama u okviru obveza za primljene predujmove.

Stanje obveza za primljene predujmove od HZZO-a za limit, odnosno za primljena sredstva za koja nisu ispostavljeni računi, 1. siječnja 2022. iznosilo je 298.549.191,00 kn, obveza za više primljena sredstva tijekom 2022. utvrđena je u iznosu od 5.269.886,00 kn te stanje obveza za primljene predujmove za limit 31. prosinca 2022. iznosi 303.819.077,00 kn.

Za sredstva koja su za 2022. ugovorena za provođenje posebno ugovorenih postupaka, odnosno dodatnih postupaka, koja su utvrđena po svakom pojedinom postupku u ukupnom godišnjem iznosu za sve dodatne postupke od 27.112.557,00 kn, tijekom 2022. su za svaki ugovoreni postupak računi ispostavljeni u manjem iznosu od ugovorenih sredstava i priznati su za sve ugovorene postupke u ukupnom godišnjem iznosu od 22.927.533,00 kn, što je 4.185.024,00 kn ili 15,4 % manje od ukupno ugovorenih sredstava. Prema zapisniku, ukupna potraživanja Kliničkog bolničkog centra za sve posebno ugovorene postupke 1. siječnja 2022. iznosila su 2.110.961,00 kn, tijekom 2022. ispostavljeni su i priznati računi u iznosu od 22.927.533,00 kn, plaćeni su računi u iznosu od 22.654.810,00 kn te stanje potraživanja na 31. prosinca 2022. iznosi 2.383.684,00 kn.

Za sredstva koja su ugovorena za pojedine namjene u ukupnom godišnjem iznosu od 221.837.632,00 kn, odnosno izvanlimitne stavke, zapisnikom su za svaku pojedinu namjenu utvrđeni iznosi priznatih računa u ukupnom iznosu za sve namjene od 237.006.882,00 kn, što je više za 15.169.250,00 kn ili 6,8 % od ukupno ugovorenog iznosa, od kojih su za pojedine ugovorene namjene računi ispostavljeni u iznosu većem od ugovorenih sredstava u ukupnom iznosu od 16.116.939,00 kn, a za pojedine namjene u iznosu manjem od ugovorenih sredstava u ukupnom iznosu od 947.689,00 kn. S obzirom na to da prema odredbama ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite HZZO priznaje račune za ugovorene pojedine namjene do maksimalno utvrđenog iznosa za svaku pojedinu namjenu, ali da račune ispostavljene preko ugovorenog iznosa za pojedinu namjenu obračunava u maksimalni mjesečni iznos sredstava za zdravstvenu zaštitu, odnosno limit, zapisnikom su priznati ispostavljeni računi u iznosu većem od ugovorenih sredstava u ukupnom iznosu od 16.116.939,00 kn, a plaćanje ovih računa obračunato je na teret limita. Prema zapisniku, ukupna potraživanja Kliničkog bolničkog centra za sve ugovorene pojedine namjene 1. siječnja 2022. iznosila su 39.950.640,00 kn, tijekom 2022. ispostavljeni su i priznati računi u iznosu od 237.006.882,00 kn, plaćeni su računi u iznosu od 227.896.586,00 kn, na teret limita naplaćeni su računi u iznosu od 16.116.939,00 kn te stanje potraživanja na 31. prosinca 2022. iznosi 32.943.997,00 kn.

Prihodi od provedene zdravstvene zaštite za koju nisu utvrđeni mjesečni ili godišnji maksimalni iznosi u ukupnom iznosu od 51.014.149,00 kn, ostvareni su od isporuke krvi i krvnih komponenata u iznosu od 25.532.960,00 kn, od pružene zdravstvene zaštite inoosiguranicima koji privremeno borave u Republici Hrvatskoj u iznosu od 22.143.740,00 kn, od liječenja osoba kojima je odobreno liječenje kroničnog hepatitisa C posebno skupim lijekovima u iznosu od 1.940.760,00 kn, za provedenu zdravstvenu zaštitu u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti u iznosu od 929.878,00 kn te za provedene postupke eksplantacije i transplantacije u iznosu od 466.811,00 kn. HZZO je sa stanjem na 31. prosinca 2022. proveo usklađenje obveza prema Kliničkom bolničkom centru i za provedenu zdravstvenu zaštitu za koju nisu utvrđeni mjesečni ili godišnji maksimalni iznosi, a prema zapisnicima, ukupna potraživanja Kliničkog bolničkog centra 1. siječnja 2022. iznosila su 8.541.781,00 kn, tijekom 2022. ispostavljeni su i priznati računi u iznosu od 50.772.935,00 kn, plaćeni su računi u iznosu od 51.014.149,00 kn te stanje potraživanja na 31. prosinca 2022. iznosi 8.300.567,00 kn.

Drugi prihodi na temelju posebnih ugovora zaključenih s HZZO-om u iznosu od 1.096.756,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o provođenju nacionalnih programa ranog otkrivanja malignih bolesti (pluća, dojke i debelog crijeva) i slabovidnosti u ukupnom iznosu od 1.018.767,00 kn te ugovora o pružanju stomatološke skrbi osobama s posebnim potrebama u iznosu od 77.989,00 kn. Potraživanja Kliničkog bolničkog centra na temelju posebnih ugovora 1. siječnja 2022. iznosila su 108.370,00 kn, tijekom 2022. ispostavljeni su i priznati računi u iznosu od 1.122.718,00 kn, plaćeni su računi u iznosu od 1.096.756,00 kn te stanje potraživanja na 31. prosinca 2022. iznosi 134.332,00 kn.

Ukupna potraživanja Kliničkog bolničkog centra od HZZO-a na temelju ugovornih obveza na 1. siječnja 2022. iznosila su 50.711.752,00 kn, tijekom 2022. ispostavljeni su i priznati računi u iznosu od 983.237.964,00 kn, plaćeni su računi u iznosu od 990.187.136,00 kn te stanje potraživanja na 31. prosinca 2022. iznosi 43.762.580,00 kn, od čega se 40.360.398,00 kn odnosi na nedospjela potraživanja. Dospjela potraživanja iznose 3.402.182,00 kn, od čega se na potraživanja kojima je rok dospijeca do 60 dana odnosi 3.382.864,00 kn i od 91 do 120 dana 19.318,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 240.278.289,00 kn ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 162.877.222,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 77.401.067,00 kn.

Prihodi za financiranje rashoda poslovanja ostvareni su za podmirivanje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u iznosu od 154.034.647,00 kn, isplatu razlike uvećanja plaće za prekovremeni rad u iznosu od 8.793.309,00 kn te za sufinanciranje projekata financiranih iz EU sredstava (tekući rashodi) u iznosu od 49.266,00 kn. Sredstva su utrošena za doznačene namjene. Ministarstvu zdravstva dostavljena su izvješća o namjenskom utrošku sredstava.

Prihodi za financiranje nabave nefinancijske imovine ostvareni su za sufinanciranje projekata financiranih iz EU sredstava u iznosu od 57.397.407,00 kn i izravna kapitalna ulaganja u iznosu od 20.003.660,00 kn.

Prihodi za sufinanciranje projekata financiranih iz EU sredstava ostvareni su za provedbu projekata Unapređenje objedinjenog hitnog bolničkog prijema u iznosu od 30.279.727,00 kn, Izgradnja i opremanje dnevnih bolnica i dnevnih kirurgija u iznosu od 25.792.456,00 kn, Priprema strateškog projekta izgradnje novog Kliničkog bolničkog centra u iznosu od 1.324.009,00 kn i uspostavljanje Centra za edukaciju, rano otkrivanje i prevenciju bolesti novotvorina Osječko-baranjske županije u iznosu od 1.215,00 kn. Sredstva su isplaćena na temelju zahtjeva za doznaku sredstava prema ugovorima o dodjeli bespovratnih sredstava iz Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. i Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020. u iznosu od 4.391.566,00 kn te iz dodatnih sredstava koje je odobrila Vlada Republike Hrvatske u 2021. u iznosu od 53.005.841,00 kn.

Izravna kapitalna ulaganja odnose se na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 16.236.977,00 kn, ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 1.958.338,00 kn, nabavu opreme za ostalu namjenu u iznosu od 721.664,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu od 650.635,00 kn i druga ulaganja u iznosu od 436.046,00 kn. Nabava navedene imovine ostvarena je na temelju Financijskog plana, zahtjeva za financiranje i suglasnosti Ministarstva zdravstva.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda ostvareni u iznosu od 1.467.740,00 kn odnose se na prihode od Ministarstva hrvatskih branitelja za provedbu Nacionalnog programa psihosocijalne i zdravstvene pomoći sudionicima i stradalnicima Domovinskog rata, Drugog svjetskog rata te povratnicima iz mirovnih misija u iznosu od 570.000,00 kn, od naturalnog rabata u iznosu od 326.440,00 kn, prihode s osnove izrade proizvoda u vlastitoj krojačkoj radionici u iznosu od 122.376,00 kn (vrijednost utrošenog materijala) i druge prihode u iznosu od 448.924,00 kn (naplate troškova ovrhe putem odvjetničkog ureda, povrata specijalizacije, odobrenja dobavljača, naplata jamstva za uredno ispunjenje ugovora, uplate zaposlenika za pokriće troškova izrade izgubljenih identifikacijskih kartica i drugo). Prihodi od naturalnog rabata odnose se na vrijednost primljene robe (medicinskog potrošnog materijala) bez naknade od dobavljača lijekova i medicinskog potrošnog materijala od kojeg je ukupno nabavljeno robe u iznosu od 11.039.561,00 kn. Vrijednost primljenog rabata u odnosu na ukupnu vrijednost nabave od navedenog dobavljača iznosila je 2,9 %.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 115.713,00 kn i nisu utrošeni. Ostvareni su od prodaje otpisanih prijevoznih sredstava u iznosu od 82.038,00 kn, opreme za održavanje i zaštitu (spremnik tekućeg kisika) u iznosu od 16.274,00 kn te od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu u iznosu od 17.401,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.345.733.989,00 kn, što je 141.516.406,00 kn ili 11,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	570.894.215,00	595.508.631,00	104,3
2.	Materijalni rashodi	590.918.626,00	631.081.549,00	106,8
3.	Financijski rashodi	1.907.136,00	2.375.711,00	124,6
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	468.239,00	394.636,00	84,3
5.	Ostali rashodi	5.570.089,00	1.103.196,00	19,8
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	34.459.278,00	115.270.266,00	334,5
	Ukupni rashodi	1.204.217.583,00	1.345.733.989,00	111,8
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)	1.195.809.977,00	1.351.181.812,00	113,0
	Višak prihoda	0,00	5.447.823,00	-
	Manjak prihoda	8.407.606,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 631.081.549,00 kn ili 46,9 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 595.508.631,00 kn ili 44,2 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 115.270.266,00 kn ili 8,6 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te ostali rashodi) ostvareni su u iznosu od 3.873.543,00 kn i imaju udjel od 0,3 % u ukupno ostvarenim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su veći rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 80.810.988,00 kn ili 234,5 % (zbog ulaganja u izgradnju Dnevne bolnice i objedinjenog hitnog prijema), materijalni rashodi za 40.162.923,00 kn ili 6,8 % (zbog povećanja rashoda za lijekove i potrošni materijal te energenata uslijed porasta cijene) i rashodi za zaposlene u iznosu od 24.614.416,00 kn ili 4,3 % (zbog povećanja osnovice za obračun plaće za službenike i namještenike u javnim službama te rashoda za plaće po sudskim presudama i izvansudskim nagodbama). Nadalje, vrijednosno značajnije smanjeni su ostali rashodi u iznosu od 4.466.893,00 kn ili 80,2 %, zbog manje isplaćenih naknada šteta pacijentima uslijed propusta liječnika u liječenju.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 595.508.631,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 504.748.346,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 73.363.152,00 kn te ostale rashode za zaposlene (naknade za godišnji odmor, božićnice, jubilarne nagrade, otpremnine, darovi za djecu te naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj) u iznosu od 17.397.133,00 kn.

Rashodi za brutoplaće odnose se na rashode za plaće za redovan rad u iznosu od 376.144.370,00 kn (od čega se na isplate plaće zbog neuvećavanja osnovice i dodataka za prekovremeni rad zaposlenika po sudskim presudama te izvansudskim nagodbama odnosi 19.858.607,00 kn), plaće za posebne uvjete rada u iznosu od 95.387.204,00 kn te prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 33.216.772,00 kn.

Plaće za posebne uvjete rada odnose se na dodatak za posebne uvjete rada, liječnički dodatak, dodatak zbog iznimne odgovornosti za život i zdravlje ljudi te dodatak za znanstveni stupanj u iznosu od 87.647.276,00 kn, naknadu za klinička ispitivanja u iznosu od 5.466.084,00 kn, posebnu nagradu za rad s oboljelima od bolesti COVID-19 u iznosu od 1.134.300,00 kn, naknadu za provođenje Nacionalnog programa ranog otkrivanja raka dojke, raka vrata maternice i raka debelog crijeva (*screening*) u iznosu od 660.401,00 kn, naknadu za transplantaciju i eksplantaciju u iznosu od 333.518,00 kn te naknadu za mentorstvo u iznosu od 145.625,00 kn.

Koncem 2022. u kumulativnom radnom odnosu bio je 131 zaposlenik, koji je obavljao poslove u Kliničkom bolničkom centru i visokoškolskoj ustanovi na temelju zaključenog Ugovora o poslovnoj, stručnoj i znanstveno-nastavnoj suradnji u području biomedicine i zdravstva iz prosinca 2021. Klinički bolnički centar je sa zaposlenicima zaključio ugovore o radu (tipski ugovori) kojima je reguliran rad s nepunim radnim vremenom (odnosno od 16 do 158 sati mjesečno). Plaće zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu isplaćuju se na temelju odrađenog radnog vremena, odnosno sati utvrđenih ugovorom o radu. Obračun plaće u cijelosti se obavlja preko Centraliziranog obračuna plaće.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 631.081.549,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 565.241.544,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 44.856.395,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 16.909.563,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 4.074.047,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za lijekove u iznosu od 322.897.793,00 kn (od čega se na skupe lijekove odnosi 213.046.702,00 kn), medicinski potrošni materijal u iznosu od 180.727.320,00 kn te energiju u iznosu od 30.086.774,00 kn (od čega se na električnu energiju odnosi 17.736.300,00 kn).

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 21.606.467,00 kn (usluge preventivnog i cjelogodišnjeg održavanja medicinskih uređaja u iznosu od 14.162.186,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme u iznosu od 7.444.281,00 kn), komunalne usluge u iznosu od 8.806.446,00 kn te računalne usluge u iznosu od 3.681.291,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima ostvarene su u iznosu od 16.909.563,00 kn, a odnose se na naknade za prijevoz na posao i posla u iznosu od 15.652.485,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 912.900,00 kn i troškove službenih putovanja u iznosu od 344.178,00 kn.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove sudskih postupaka u iznosu od 2.386.023,00 kn, pristojbe i naknade u iznosu od 795.335,00 kn (od čega se na sudske troškove po pravomoćnim sudskim presudama zaposlenika odnosi 577.192,00 kn) te premije osiguranja (zaposlenih, imovine i prijevoznih sredstava) u iznosu od 725.731,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 2.375.711,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na zatezne kamate po sudskim presudama zaposlenika u iznosu od 2.232.850,00 kn te na zatezne kamate za zakašnjela plaćanja obveza u iznosu od 89.226,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 394.636,00 kn, od čega se vrijednosno značajnije odnose na isplaćene školarine zaposlenicima za pohađanje poslijediplomskih studija (specijalizacije) u iznosu od 391.081,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 1.103.196,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na naknadu šteta fizičkim osobama na temelju sudskih presuda (štete nastale uslijed propusta liječnika u liječenju) u iznosu od 1.075.496,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 115.270.266,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za projekt Izgradnja i opremanje dnevnih bolnica i dnevnih kirurgija i Unapređenje objedinjenog hitnog bolničkog prijema u iznosu od 82.675.468,00 kn, nabavu medicinske opreme u iznosu od 16.831.241,00 kn, projekt Priprema strateškog projekta izgradnje novog Kliničkog bolničkog centra u iznosu od 7.149.865,00 kn, nabavu laboratorijske opreme u iznosu od 4.467.333,00 kn, nabavu računala i računalne opreme u iznosu od 537.353,00 kn, nabavu kolica za transport hrane (deset komada) u iznosu od 385.000,00 kn i nabavu prijevoznog sredstva (električno osobno vozilo) u iznosu od 343.453,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 5.447.823,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 577.064.009,00 kn (manjak prihoda za 2021. u iznosu od 8.407.606,00 kn i manjak prihoda iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 568.656.403,00 kn). Tijekom godine na temelju odluka Upravnog vijeća izvršena je korekcija u iznosu od 36.114.111,00 kn, odnosno umanjen je manjak prihoda poslovanja prethodnih razdoblja u iznosu od 36.142.249,00 kn, otpisane su zastarjele obveze u iznosu od 37.506,00 kn, otpisana su potraživanja zbog nemogućnosti naplate u iznosu od 34.973,00 kn te su evidentirani povrati neiskorištenih sredstava primljenih u prethodnim godinama za sufinanciranje zapošljavanja za stjecanje prvog radnog iskustva u iznosu od 30.671,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 535.502.075,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 660.373.947,00 kn.

U tablici broj 4 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2022.

Tablica broj 4

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2022.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	474.293.504,00	575.938.121,00	121,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	451.145,00	451.145,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	337.954.906,00	333.483.711,00	98,7
1.3.	Postrojenja i oprema	80.859.681,00	77.180.274,00	95,4
1.4.	Prijevozna sredstva	417.802,00	635.125,00	152,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	19.000.896,00	108.733.537,00	572,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	35.609.074,00	55.454.329,00	155,7
2.	Financijska imovina	84.024.036,00	84.435.826,00	100,5
2.1.	Novčana sredstva	11.018,00	48.590,00	441,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	10.173.583,00	8.709.503,00	85,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	73.151.046,00	75.279.097,00	102,9
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	468.403,00	398.636,00	85,1
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	219.986,00	0,00	-
	Ukupno imovina	558.317.540,00	660.373.947,00	118,3
3.	Obveze	626.536.047,00	610.801.594,00	97,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	595.033.968,00	605.022.116,00	101,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.612.920,00	4.778.440,00	182,9
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	28.889.159,00	1.001.038,00	3,5
4.	Vlastiti izvori	-68.218.507,00	49.572.353,00	-72,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	558.317.540,00	660.373.947,00	118,3
	Izvanbilančni zapisi	266.126.773,00	869.980.457,00	326,9

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih objekata (bolnice, radionice, skladišta i drugo) u iznosu od 330.706.907,00 kn, stambenih objekata za zaposlene u iznosu od 1.615.928,00 kn i drugih objekata (vodovod, elektroenergetska mreža, ulazne rampe, ograda i drugo) u iznosu od 1.160.876,00 kn.

Ulaganja u građevinske objekte u 2022. ostvarena u vrijednosti od 91.282.748,00 kn financirana su iz EU sredstava i sredstava državnog proračuna u iznosu od 88.475.014,00 kn, vlastitih sredstava u iznosu od 1.607.001,00 kn i sredstava Osječko-baranjske županije u iznosu od 1.200.733,00 kn, a evidentirana u okviru imovine u pripremi.

Vrijednost postrojenja i opreme u iznosu od 77.180.274,00 kn najvećim dijelom se odnosi na vrijednost medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 69.493.338,00 kn ili 90,0 %. U 2022. nabavljena je oprema u vrijednosti od 23.316.155,00 kn, od čega medicinske i laboratorijske opreme u vrijednosti od 21.298.574,00 kn ili 91,4 %.

Nabavljena medicinska i laboratorijska oprema financirana je iz sredstava Ministarstva zdravstva u iznosu od 19.283.325,00 kn, vlastitih sredstava u iznosu od 1.366.947,00 kn, a donirana je oprema u iznosu od 648.302,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 108.733,537,00 kn najvećim dijelom se odnosi na projekt Izgradnja i opremanje dnevnih bolnica i dnevnih kirurgija i Unapređenje objedinjenog hitnog bolničkog prijema u iznosu od 98.696.160,00 kn te projekt Priprema strateškog projekta izgradnje novog Kliničkog bolničkog centra u iznosu od 7.965.495,00 kn.

Druga nefinancijska imovina u iznosu od 55.454.329,00 kn odnosi se na zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu od 47.990.752,00 kn (zavojni i potrošni materijal, lijekovi, kemikalije i drugo), licence u iznosu od 6.642.515,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu od 401.129,00 kn, knjige i umjetnička djela u iznosu od 371.244,00 kn te drugu imovinu u iznosu od 48.689,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 84.435.826,00 kn odnosi se na potraživanja u iznosu od 84.387.236,00 kn i novčana sredstva u iznosu od 48.590,00 kn.

Novčana sredstva se odnose na novac u poslovnoj banci u iznosu od 3.323,00 kn i izdvojena novčana sredstva u poslovnoj banci za predopskrbu gotovim novcem eura u iznosu od 45.267,00 kn. Klinički bolnički centar posluje preko jedinstvenog računa Državnog proračuna putem kojeg se naplaćuju prihodi i plaćaju ulazni računi dobavljača, transakcijskog računa posebnih namjena otvorenog u Hrvatskoj narodnoj banci za isplatu rashoda za zaposlene i računa u poslovnoj banci. Transakcijski račun za posebne namjene odnosno za isplatu rashoda za zaposlene otvoren je u Hrvatskoj narodnoj banci u siječnju 2022. uz suglasnost Ministarstva financija. Prema obrazloženju pomoćnice ravnatelja za financijsko poslovanje i nakon što je od 2018. uvedeno poslovanje preko jedinstvenog računa Državnog proračuna, vlastiti žiroračun u poslovnoj banci ostao je otvoren i preko njega se zaprimaju uplate temeljem prethodno izdanih računa i starih ovršnih prijedloga, uplate za otkup stanova, uplate banke za kartičnu naplatu i polog gotovog novca iz blagajne, isplate renti temeljem presuda, isplate sudskih pristojbi, parničnih troškova, glavnice i zatezne kamate po sudskim presudama, refundacije troškova fizičkim osobama, naknade banke i platnog prometa i drugo te se naplaćeni prihodi preko računa u poslovnoj banci uplaćuju na jedinstveni račun Državnog proračuna. Iz navedenih razloga i dalje postoji potreba za postojanje računa u poslovnoj banci. S potrebom postojanja računa u poslovnoj banci i razlozima njegovog postojanja upoznato je Ministarstvo financija, Državna riznica i Sektor za izvršavanje Državnog proračuna. Svi prihodi i rashodi ostvareni putem računa u poslovnoj banci iskazani su u sustavu Državne riznice.

Koncem 2022. iskazana su ukupna potraživanja u iznosu od 92.212.507,00 kn, koja nakon obračuna ispravka vrijednosti u iznosu od 7.825.271,00 kn iznose 84.387.236,00 kn. Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 83.021.347,00 kn, za naknade koje se refundiraju u iznosu od 8.523.375,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine (stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu od 398.636,00 kn, za predujmove u iznosu od 168.900,00 kn, od zaposlenih za više isplaćene plaće i prijevoz u iznosu od 93.851,00 kn, za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 932,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 5.466,00 kn. U 2022. otpisana su potraživanja zbog zastare i nemogućnosti naplate u iznosu od 559.873,00 kn, od čega su otpisana potraživanja za koja je obavljen ispravak vrijednosti u iznosu od 523.263,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija otpisana potraživanja odnose se na potraživanja od fizičkih osoba za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 271.220,00 kn i participaciju u iznosu od 245.883,00 kn. Potraživanja su otpisana na temelju odluka Upravnog vijeća Kliničkog bolničkog centra. Potraživanja iskazana koncem 2022. veća su za 2.083.801,00 kn ili 2,3 % u odnosu na potraživanja početkom godine kada su iznosila 90.128.706,00 kn. Ukupna potraživanja su povećana zbog povećanja potraživanja od pruženih usluga i od HZZO-a za dopunsko zdravstveno osiguranje. Od ukupno iskazanih potraživanja u iznosu od 92.212.507,00 kn, dospjela potraživanja iznose 17.078.385,00 kn, a nedospjela 75.134.122,00 kn. Do obavljanja revizije (svibanj 2023.) dospjela potraživanja naplaćena su u iznosu od 4.396.658,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 83.021.347,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 43.762.580,00 kn, potraživanja za prihode uplaćene u državni proračun u iznosu od 18.327.280,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 11.421.659,00 kn, potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu od 9.243.628,00 kn, potraživanja od HZZO-a za financiranje pripravničkog staža zdravstvenih radnika i rada pod nadzorom doktora medicine bez specijalizacije u iznosu od 237.218,00 kn te potraživanja od inozemnih vlada u iznosu od 28.982,00 kn.

Potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 43.762.580,00 kn odnose se na potraživanja za ugovorene pojedine namjene (izvanlimitne stavke) u iznosu od 32.943.997,00 kn, od provedene zdravstvene zaštite za koju nisu utvrđeni mjesečni ili godišnji maksimalni iznosi u iznosu od 8.300.567,00 kn, za provođenje posebno ugovorenih postupaka (dodatni postupci) u iznosu od 2.383.684,00 kn i za druge prihode na temelju posebnih ugovora zaključenih s HZZO-om u iznosu od 134.332,00 kn. Nedospjela potraživanja iznose 40.360.398,00 kn, a dospjela 3.402.182,00 kn.

Potraživanja za prihode uplaćene u državni proračun u iznosu od 18.327.280,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu od 8.768.186,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu od 1.904.582,00 kn, pomoći u iznosu od 3.071.164,00 kn, donacija u iznosu od 2.392.834,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 438.889,00 kn i druga sredstva uplaćena u državni proračun (jamčevine, predujmovi i drugo) u iznosu od 1.751.625,00 kn. Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i pruženih usluga (vlastiti prihodi) odnose se na sredstva Kliničkog bolničkog centra na jedinstvenom računu državne riznice koja nisu utrošena u 2022. te su prenesena u 2023.

Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 11.421.659,00 kn odnose se na potraživanja od pruženih usluga u iznosu od 11.363.841,00 kn i od prodaje proizvoda (krvnih pripravaka) u iznosu od 57.818,00 kn.

Potraživanja od pruženih usluga u iznosu od 11.363.841,00 kn odnose se na bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 10.030.794,00 kn i druge zdravstvene usluge (pobačaj, hemodijaliza i uzimanje krvi iz pupkovine) u iznosu od 26.390,00 kn, za naknade po ugovorima za kliničko ispitivanje lijekova u iznosu od 811.738,00 kn, zakup prostora u iznosu od 386.511,00 kn i druge usluge (prodaja otpada, pogrebnih troškova, cjelodnevni smještaj majke uz dijete i drugo) u iznosu od 108.408,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 10.526.786,00 kn.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja od fizičkih osoba za pruženu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu fizičkim osobama (neosigurane osobe u obveznom zdravstvenom osiguranju) u iznosu od 4.208.627,00 kn i od drugih zdravstvenih ustanova za obavljene zdravstvene usluge u iznosu od 5.110.430,00 kn.

Potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu od 9.243.628,00 kn odnose se na potraživanja za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 6.618.343,00 kn (od čega od HZZO-a u iznosu od 5.663.709,00 kn) i od fizičkih osoba za participaciju u iznosu od 2.625.285,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 2.676.969,00 kn.

Potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu od 8.523.375,00 kn odnose se za naknade za bolovanja koje se refundiraju od HZZO-a u iznosu od 8.466.312,00 kn (naknade plaća za bolovanje iznad 42 dana i za bolovanja zbog ozljede na radu i profesionalnih bolesti) i druga potraživanja u iznosu od 57.063,00 kn (dežurstva liječnika, akontacije za službena putovanja i naknade plaće pričuvnika koji su pozvani radi izvršavanja vojne obveze).

Obveze su iskazane u iznosu od 610.801.594,00 kn, što je 15.734.453,00 kn ili 2,5 % manje u odnosu na početak godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 605.022.116,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.778.440,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja u iznosu od 1.001.038,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 230.208.593,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu od 57.500.139,00 kn, obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 10.368,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu od 6.695,00 kn te ostale tekuće obveze u iznosu od 317.296.321,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za materijalne rashode odnose se na obveze prema dobavljačima za nabavu lijekova u iznosu od 129.499.477,00 kn (od kojih su dospjele u iznosu od 65.872.043,00 kn) te za nabavu medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 73.654.614,00 kn (od čega su dospjele u iznosu od 36.349.120,00 kn).

Vrijednosno značajnije ostale tekuće obveze odnose se na obveze za primljene predujmove HZZO-a u iznosu od 303.819.077,00 kn. Odnose se na primljena dodatna sredstva u prethodnim godinama u iznosu od 205.512.399,00 kn i primljene predujmove od HZZO-a za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (neizvršeni limit u 2019., 2020. i 2021.) u iznosu od 98.306.678,00 kn. Dodatna sredstva doznačena su Kliničkom bolničkom centru u 2020. u iznosu od 54.737.170,00 kn i u 2021. u iznosu od 178.679.012,00 kn, odnosno ukupno u iznosu od 233.416.182,00 kn, od čega su 2021. pravdana ispostavljenim računima za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 27.903.783,00 kn. Dodatna sredstva su iz državnog proračuna doznačena Kliničkom bolničkom centru posredno putem HZZO-a i obvezan ih je, kao i primljene predujmove za manje izvršen rad, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Od ukupno iskazanih obveza koncem 2022. u iznosu od 609.800.556,00 kn (bez odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućeg razdoblja) na dospjele obveze odnosi se 120.308.683,00 kn, a na nedospjele 489.491.873,00 kn. Do svibnja 2023. (u vrijeme obavljanja revizije) dospjele obveze plaćene su u iznosu od 111.408.727,00 kn ili 92,6 % dospjelih obveza.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu od 1.001.038,00 kn, što je 27.888.121,00 kn ili 96,5 % manje u odnosu na početak godine. Odnose se na obračunate rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje (knjigovodstvena usklađenja zaliha u bolničkoj ljekarni i odjelnim skladištima s glavnom knjigom).

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 869.980.457,00 kn odnose se na potencijalne obveze po osnovi zaključenih ugovora u iznosu od 632.780.576,00 kn, više fakturirani iznos HZZO-u za usluge obavljene preko limita za 2009. do 2012. u iznosu od 135.915.745,00 kn, primljena jamstva i garancije u iznosu od 59.905.063,00 kn, tuđu imovinu dobivenu na korištenje (medicinska i druga oprema dobivena na korištenje od Ministarstva zdravstva, drugih medicinskih ustanova te drugih pravnih osoba) u iznosu od 20.552.276,00 kn, potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku koji mogu postati obveza u iznosu od 16.896.626,00 kn, procijenjeni iznos ratne štete prema zapisnicima u iznosu od 2.767.232,00 kn, više fakturirani iznos HZZO-u za skupe lijekove za 2012. u iznosu od 1.084.980,00 kn, predopskrba eurima u iznosu od 45.267,00 kn i više fakturirani iznos HZZO-a za usluge intervencijske kardiologije za 2012. u iznosu od 32.692,00 kn. Klinički bolnički centar vodi evidenciju o sudskim sporovima u tijeku.

Projekti financirani u 2022.

U 2022. Klinički bolnički centar je koristio sredstva Europskog fonda za regionalni razvoj u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020.

U okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija provode se projekti Izgradnja i opremanje dnevnih bolnica i dnevnih kirurgija i Unapređenje objedinjenog hitnog bolničkog prijema te Priprema strateškog projekta izgradnje novog Kliničkog bolničkog centra Osijek.

Projekti Izgradnja i opremanje dnevnih bolnica i dnevnih kirurgija i Unapređenje objedinjenog hitnog bolničkog prijema obuhvaća izgradnju i opremanje samostojeće zgrade u bolničkom krugu. Na prvom i drugom katu bit će smještene dnevne bolnice i dnevne kirurgije, a u prizemlju zgrade objedinjeni hitni bolnički prijem. Cilj projekata je osigurati preduvjete za kvalitetno zbrinjavanje hitnih pacijenata s područja Osječko-baranjske županije i drugih županija istočnog dijela Republike Hrvatske te osigurati punu funkcionalnost objedinjenog hitnog bolničkog prijema kao najučinkovitijeg načina pružanja hitne medicinske skrbi u bolnici. Isto tako, ulaganjem u dnevne bolnice i dnevne kirurgije će se smanjiti broj prijema na akutne bolničke odjele. Za provedbu navedenih projekata zaključena su dva ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava u rujnu 2018. i dodatak ugovorima u kolovozu 2021. u iznosu od 49.996.669,00 kn za izgradnju dnevnih bolnica i dnevnih kirurgija i u iznosu od 30.999.994,00 kn za unapređenje objedinjenog hitnog bolničkog prijema. Ukupna vrijednost cjelokupnog projekta iznosi 80.996.663,00 kn, a financira se iz EU sredstava u iznosu od 58.341.670,00 kn i državnog proračuna u iznosu od 22.654.993,00 kn. Predviđeni završetak projekta je do 31. prosinca 2023. Na temelju zahtjeva Kliničkog bolničkog centra, zbog rasta cijena građevinskih radova, Vlada Republike Hrvatske je u lipnju 2021. za navedene projekte odobrila dodatna sredstva u državnom proračunu u iznosu od 88.165.033,00 kn. Nakon odobrenih dodatnih sredstava iz državnog proračuna, ukupna vrijednost cjelokupnog projekta iznosi 167.302.320,00 kn, a financira se iz EU sredstava u iznosu od 58.341.670,00 kn i državnog proračuna u iznosu od 108.960.650,00 kn.

Do konca 2022. ugovorena je nabava radova na izgradnji objekta u vrijednosti od 152.822.395,00 kn, opreme u vrijednosti od 5.321.038,00 kn i drugih usluga (izrada glavnog i izvedbenog projekta i projektantskog nadzora, stručni nadzor, tehnička pomoć u provedbi projekta i promocija i vidljivosti) u vrijednosti od 2.792.312,00 kn, odnosno ukupno u vrijednosti od 160.935.745,00 kn. Od početka provedbe projekata od 2019. do konca 2022. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 89.741.153,00 kn. Na temelju ispostavljenih zahtjeva za nadoknadom sredstava ukupno su odobrena sredstva iz EU fondova (izvor 563) u iznosu od 27.942.391,00, od čega u 2022. u iznosu od 19.282.586,00 kn.

Za projekt Priprema strateškog projekta izgradnje novog Kliničkog bolničkog centra Osijek ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključen je u travnju 2019. i dodatak ugovoru u listopadu 2021. Projektom će se stvoriti preduvjeti za realizaciju strateškog projekta izgradnje novog Kliničkog bolničkog centra Osijek vrijednog oko 250.000.000,00 EUR. Ukupna vrijednost projekta je 35.294.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a financira se iz EU sredstava u iznosu od 29.999.900,00 kn (85,0 %) te državnog proračuna i vlastitih sredstava u ukupnom iznosu od 5.294.100,00 kn (15,0 %). Razdoblje provedbe projekta je od 1. svibnja 2019. do 31. prosinca 2023. Obuhvaća pripremu potrebne dokumentacije za pripremu strateškog projekta izgradnje i opremanja slobodne stojeće zgrade novog Kliničkog bolničkog centra (projektno-tehnička dokumentacija, studijska dokumentacija, informiranje i upravljanje projektom). Od početka provedbe projekta (svibanj 2019.) do konca 2022. ugovorena je nabava usluga u vrijednosti od 34.613.495,00 kn, a do konca 2022. nabavljene su usluge u vrijednosti od 7.666.245,00 kn. Na temelju ispostavljenih zahtjeva za nadoknadom sredstava ukupno su odobrena sredstva iz EU fondova (izvor 563) u iznosu od 6.141.359,00 kn, od čega u 2022. u iznosu od 5.655.926,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 30. siječnja 2023. do 22. veljače 2024.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 131. – 140. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza iz prosinca 2015.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 140/21)
3. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 62/22 i 131/22)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
8. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
9. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22)
10. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)

11. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
12. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)
13. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21)
14. Zakon o lijekovima (Narodne novine 76/13, 90/14 i 100/18)
15. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18 i 126/21)
16. Pravilnik o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi (Narodne novine 25/15, 124/15 i 32/21)
17. Pravilnik o uvjetima za razvrstavanje bolničkih zdravstvenih ustanova u kategorije (Narodne novine 95/10 i 86/14)
18. Pravilnik o kategorizaciji medicinsko-tehničke opreme zdravstvenih ustanova (Narodne novine 12/12, 99/13 i 63/16)
19. Pravilnik o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca (Narodne novine 42/16)
20. Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 56/17, 73/17 – ispravak, 30/18, 35/18 – ispravak, 119/18, 32/19, 62/19, 94/19, 104/19, 22/20, 84/20, 123/20, 147/20, 12/21, 45/21, 62/21, 144/21, 10/22, 63/22, 68/22 – ispravak, 78/22, 115/22 i 133/22)
21. Opći uvjeti ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
22. Opći uvjeti ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
23. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022. (Narodne novine 147/21)
24. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
25. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 70/16, 50/17, 37/18, 71/18, 91/18 i 33/20)
26. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
27. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
28. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
29. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
30. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
31. Uredba 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 – 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, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22 i 99/22)
32. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22)
33. Zakon o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16 i 106/18)
34. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20)

35. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22)
36. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20)
37. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
38. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
39. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
40. Statut iz ožujka 2020.
41. Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika Kliničkog bolničkog centra iz studenoga 2013.
42. Pravilnik o provedbi nabave robe, radova i usluga na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi iz prosinca 2017.
43. Pravilnik o kliničkim ispitivanjima u Kliničkom bolničkom centru iz siječnja 2019.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Kliničkog bolničkog centra. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Kliničkog bolničkog centra i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, obveze i manjak prihoda te javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Klinički bolnički centar je javna zdravstvena ustanova koja obavlja djelatnost bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite te znanstvenu i nastavnu djelatnost. Osnivač Kliničkog bolničkog centra je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske. Tijela Kliničkog bolničkog centra su: Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Povjerenstvo za kvalitetu, Povjerenstvo za unutarnji nadzor, Povjerenstvo za lijekove, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za transfuzijsku medicinu, Povjerenstvo za sprječavanje i suzbijanje bolničkih infekcija te Stručni kolegiji.

Upravno vijeće upravlja Kliničkim bolničkim centrom i nadzire njegov rad. Prema odredbi članka 83., stavka 2. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23) i odredbama članka 11., stavka 2. Statuta, Upravno vijeće ima pet članova, a čine ga tri člana koje imenuje osnivač (predsjednik i dva člana) na prijedlog ministra nadležnog za zdravstvo, jednog člana imenuje Radničko vijeće i jednog člana Stručno vijeće iz redova zaposlenika. Koncem 2022. Upravno vijeće je imalo tri člana nakon što je u lipnju i srpnju 2022. istekao mandat članovima koje imenuje Radničko vijeće i osnivač. Skreće se pozornost da je odredbama članka 24. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23), koji je na snazi od 1. travnja 2023., na jednak način reguliran broj članova Upravnog vijeća zdravstvene ustanove kojima je osnivač Republika Hrvatska.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati članove Upravnog vijeća u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta.

1.2. *Klinički bolnički centar u Očitovanju navodi da je u ožujku 2023. osnivač imenovao četvrtog člana Upravnog vijeća. U vezi s imenovanjem predstavnika zaposlenika u Upravno vijeće, kojeg imenuje Radničko vijeće, Klinički bolnički centar navodi da spomenuti predstavnik nije izabran jer nije osnovano Radničko vijeće niti može utjecati na postupak njegovog osnivanja.*

1.3. Odredbom članka 83., stavka 2. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i odredbama članka 11. Statuta, propisano je da Upravno vijeće ima pet članova, a čine ga tri člana koje imenuje osnivač (predsjednik i dva člana) na prijedlog ministra nadležnog za zdravstvo, jednog člana imenuje Radničko vijeće i jednog člana Stručno vijeće iz redova zaposlenika.

Nadalje, odredbama članka 164. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22 i 64/23) propisano je, između ostalog, da u javnoj ustanovi, jedan član organa javne ustanove (upravno vijeće, odnosno drugo odgovarajuće tijelo) mora biti predstavnik radnika kojeg imenuje i opoziva radničko vijeće. Ako kod poslodavca nije utemeljeno radničko vijeće, predstavnika radnika, između radnika zaposlenih kod poslodavca, biraju i opozivaju radnici na slobodnim i neposrednim izborima, tajnim glasovanjem, u postupku propisanim navedenim Zakonom za izbor radničkog vijeća koje ima jednog člana. Član organa imenovan, odnosno izabran na navedeni način ima isti pravni položaj kao i drugi imenovani članovi toga organa. S obzirom na to da su u Upravnom vijeću imenovana četiri člana, Državni ured za reviziju ostaje kod danog naloga da se članove Upravnog vijeća treba imenovati u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta na način kako je to propisano odredbama Zakona o radu u slučajevima kada u javnim ustanovama nije utemeljeno radničko vijeće.

2. Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Zakona o fiskalnoj odgovornosti te odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru.

Prema odredbama članaka 5. i 6. 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, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima, zaštita sredstava od gubitaka uzrokovanim lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem te zaštita od drugih oblika nepravilnosti, jačanje odgovornosti za uspješno ostvarenje 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.

Odredbom članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti upravljanje rizicima kao cjeloviti proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika. Ministarstvo financija donijelo je Smjernice za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora (svibanj 2017.) prema kojima je, između ostalog, određeno da su ministarstva i ostali korisnici proračuna razine razdjela državnog proračuna obvezni ustrojiti registar rizika, dok je za institucije iz nadležnosti ministarstava preporučeno ustrojavanje vlastitog registra rizika. Klinički bolnički centar nije ustrojio registar rizika.

Državni ured za reviziju preporučuje ustrojiti registar rizika u skladu sa Smjernicama za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora.

Odredbom članka 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (Obrazac 1b) iz veljače 2023., na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, ravnatelj je potvrdio da su u sustavu unutarnjih kontrola u području izvršavanja proračuna/financijskog plana, računovodstva te upravljanja imovinom utvrđene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava. Prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti za 2022., Klinički bolnički centar nije donio pisana pravila odnosno procedure kojima se na temelju zakona i drugih propisa detaljnije uređuju ključni procesi za dobro financijsko upravljanje, i to procedure stvaranja ugovornih obveza, zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja, blagajničkog poslovanja, izdavanja i obračunavanja putnih naloga, o upravljanju i raspolaganju nekretninama te korištenja službenih automobila.

Državni ured za reviziju preporučuje pisanim procedurama urediti poslovne procese koji se odnose na stvaranje ugovornih obveza, zaprimanje računa, njihovu provjeru u odgovarajućim ustrojstvenim jedinicama i pravovremeno plaćanje, blagajničko poslovanje, izdavanje i obračunavanje putnih naloga, upravljanje i raspolaganje nekretninama te korištenje službenih automobila kako bi se osigurali uvjeti za dobro financijsko upravljanje.

Služba za unutarnju reviziju ustrojena je u 2018. kao samostalna ustrojstvena jedinica i ima jednog ovlaštenog unutarnjeg revizora zaposlenog na radnom mjestu voditelja Službe za unutarnju reviziju. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, predviđena su tri unutarnja revizora, uključujući voditelja Službe za unutarnju reviziju. Prema odredbama članka 15., stavka 2. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru jedinica za unutarnju reviziju, mora imati najmanje tri unutarnja revizora, uključujući rukovoditelja unutarnje revizije. Donesen je Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje od 2022. do 2024. i Godišnji plan unutarnje revizije za 2022. Prema Godišnjem planu unutarnje revizije planirane su dvije revizije, revizija procesa likvidature ulaznih računa i revizija procesa upravljanja projektima Europske unije. Služba za unutarnju reviziju nije u 2022. obavila planirane revizije niti je u prethodnim godinama obavljala poslove unutarnje revizije u Kliničkom bolničkom centru, osim pružanja savjetodavnih usluga službama Kliničkog bolničkog centra.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti jedinicu za unutarnju reviziju u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru. Također, nalaže obaviti unutarnje revizije prema godišnjem planu unutarnje revizije.

Pravilnikom o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika Kliničkog bolničkog centra iz svibnja 2019. uređen je način obavljanja nadzora nad radom svih organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika. Prema navedenom Pravilniku unutarnji nadzor obavlja se prema godišnjem planu i programu koji usvaja i donosi Upravno vijeće Kliničkog bolničkog centra. U svrhu provođenja unutarnjeg nadzora stručnosti i kvalitete rada svih organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika ravnatelj je u rujnu 2019. imenovao Povjerenstvo za unutarnji nadzor od pet članova na vrijeme od četiri godine. Upravno vijeće Kliničkog bolničkog centra je u prosincu 2021. usvojilo Plan i program provedbe unutarnjeg nadzora nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika Kliničkog bolničkog centra za 2022. Planom i programom provedbe unutarnjeg nadzora za 2022. planirano je da će Povjerenstvo za unutarnji nadzor obaviti periodični nadzor stručnosti i kvalitete rada organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika dva puta godišnje odnosno jednom u svakom polugodištu te izvanredni nadzor po pisanom nalogu ravnatelja.

Spomenutim Planom i programom provedbe unutarnjeg nadzora nije utvrđen opseg obavljanja unutarnjeg nadzora odnosno raspored provođenja unutarnjeg nadzora, broj nadzora pojedine organizacijske jedinice i vrijeme kada će se obaviti unutarnji nadzor. Povjerenstvo za unutarnji nadzor nije u 2022. obavljalo unutarnji nadzor stručnosti i kvalitete rada organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika. Tijekom 2022. Povjerenstvo je održalo šest sjednica na kojima je razmatralo 17 zaprimljenih pritužbi koje se odnose na rad liječnika, medicinskih sestara i tehničara, nezadovoljstvo liječenjem, ponašanje medicinskih djelatnika i drugo te donosilo zaključke. Prema odredbama članaka 201. i 202. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, zdravstvena ustanova i trgovačko društvo koje obavlja zdravstvenu djelatnost obvezno provode unutarnji nadzor nad radom svojih ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika, a unutarnji nadzor provodi se na temelju općeg akta zdravstvene ustanove odnosno trgovačkog društva koje obavlja zdravstvenu djelatnost i godišnjeg plana i programa provedbe unutarnjeg nadzora.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim planom i programom provedbe unutarnjeg nadzora utvrditi opseg obavljanja unutarnjeg nadzora odnosno raspored provođenja unutarnjeg nadzora, broj nadzora pojedine organizacijske jedinice i vrijeme kada će se obaviti nadzor te provođenje unutarnjeg nadzora stručnosti i kvalitete rada organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Prema Pravilniku o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, kao okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola navedeno je, između ostalog, usvajanje Etičkog kodeksa i njegovo objavljivanje na mrežnim stranicama institucije ili na drugi prikladan način te imenovanje povjerenika za etiku i utvrđivanje načina postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja. Etički kodeks nije donesen, povjerenik za etiku nije imenovan i nije utvrđen način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti Etički kodeks, upoznati zaposlenike s Etičkim kodeksom i etičkim vrijednostima, utvrditi situacije potencijalnih sukoba interesa i mjere za sprječavanje sukoba interesa te imenovati povjerenika za etiku u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

2.2. *Klinički bolnički centar nije se očitovao na ovu točku Nalaza.*

3. Planiranje i izvršenje plana

3.1. Financijskim planom za 2022., donesenim u prosincu 2021., planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 1.014.924.624,00 kn. Nakon izmjena državnog proračuna za 2022. u rujnu i prosincu 2022. te preraspodjele sredstava, Financijski plan povećan je za 336.454.152,00 kn ili 33,2 % i iznosi 1.351.378.776,00 kn.

Upravno vijeće nije donijelo program rada i razvoja Kliničkog bolničkog centra. Odredbama članka 36. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22) i odredbama članka 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23) propisano je da upravno vijeće donosi program rada i razvoja i nadzire njegovo izvršenje.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program rada i razvoja te nadzirati njegovo izvršavanje u skladu s odredbama Zakona o ustanovama i Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu od 7.444.281,00 kn, a ulaganja u objekte i opremu u iznosu od 114.598.903,00 kn. Klinički bolnički centar nije donio plan tekućeg i investicijskog održavanja i plan ulaganja u objekte i opremu prema vrsti i lokaciji radova i usluga, izvorima financiranja te određivanju prioriteta sa svrhom jednakog razvijanja pojedinih odjela uzimajući u obzir postojeće stanje po odjelima, opremljenost odjela te ulaganja u prethodnim godinama. Prema odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, operativni ciljevi sadržani su u operativnim planovima (godišnji plan rada, plan nabave, plan zapošljavanja, plan investicija, plan tekućeg i investicijskog održavanja, plan provedbe projekata i slično) u kojima su utvrđeni resursi za njihovu realizaciju.

Državni ured za reviziju preporučuje izraditi plan tekućeg i investicijskog održavanja i plan ulaganja u objekte i opremu koji treba uskladiti s financijskim planom.

3.2. *Klinički bolnički centar u Očitovanju navodi da se nalog za donošenjem programa rada i razvoja te nadziranjem njegova izvršenja ne treba nalaziti u točki Nalaza Planiranje i izvršenje plana, već u točki Nalaza Djelokrug i unutarnje ustrojstvo jer se odnosi na program rada cijele ustanove, uključujući zdravstveni i nezdravstveni dio. Navodi se da planiranje i izvršenje plana provodi Odjel za plan i analizu Službe ekonomsko financijskih poslova i odnosi se na financijski dio poslovanja ustanove.*

3.3. Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Kliničkog bolničkog centra za 2022. sastavljeno je u skladu s metodologijom rada Državnog ureda za reviziju. S obzirom na to da Upravno vijeće nije donijelo program rada i razvoja Kliničkog bolničkog centra, Državni ured za reviziju ostaje kod danog naloga da se donese program rada i razvoja te nadzire njegovo izvršavanje u skladu s odredbama Zakona o ustanovama i Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

4. Računovodstveno poslovanje

4.1. Klinički bolnički centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

– Evidentiranje poslovnih promjena

Potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u financijskom izvještaju i evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu od 83.021.347,00 kn. Prema podacima iz poslovnih knjiga, dospjela potraživanja iznose 16.843.156,00 kn, a nedospjela 66.178.191,00 kn. Prema podacima iz financijskog izvještaja (Bilanca), dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 15.354.861,00 kn, a nedospjela 67.666.486,00 kn, odnosno dospjela potraživanja su iskazana manje, a nedospjela više za 1.488.295,00 kn.

Prema odredbi članka 3., točke 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.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima navesti točne podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Vrijednost zaliha, u okviru druge nefinancijske imovine, odnosi se na zalihe za obavljanje djelatnosti u vrijednosti od 47.990.752,00 kn. Vrijednosno najznačajnije su zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 47.451.090,00 kn. Početkom godine stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala iznosilo je 26.563.921,00 kn, tijekom godine nabavljeno je 504.085.210,00 kn, a utrošeno je 483.198.041,00 kn te je stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala koncem godine iznosilo 47.451.090,00 kn.

Klinički bolnički centar vodi analitičko knjigovodstvo lijekova i medicinskog potrošnog materijala, odnosno podatke o nabavi i utrošku prema vrsti, količini i vrijednosti u bolničkoj ljekarni te na bolničkim odjelima.

Lijekove i medicinski potrošni materijal naručuje bolnička ljekarna na temelju zahtjeva odjela ili prema stanju zaliha. Pri zaprimanju lijekova i medicinskog potrošnog materijala sastavljaju se skladišne primke (primka je izrađena na temelju ulaznog računa), a izdavanje lijekova i medicinskog potrošnog materijala iz skladišta bolničke ljekarne evidentira se u trenutku njihovog izdavanja na bolničke odjele na temelju izdatnice (uz prethodni zahtjev pojedinog bolničkog odjela) te se na temelju navedenih izdatnica evidentira zaduženje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala na bolničkim odjelima. Analitička evidencija zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala na bolničkim odjelima vodi se putem programa bolničke ljekarne. Bolnički odjeli unose utrošak lijekova i medicinskog potrošnog materijala po pacijentima u bolnički informacijski sustav (BIS) te se utrošak lijekova i medicinskog potrošnog materijala automatski prenosi u poslovni informacijski sustav (PIS). Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentiraju se u glavnoj knjizi mjesečno, na način da se iz programa bolničke ljekarne na kraju mjeseca generiraju temeljnice koje obuhvaćaju utroške lijekova i medicinskog potrošnog materijala na bolničkim odjelima. Temeljnice se generiraju na temelju utroška po pacijentima evidentiranog prema podacima iz bolničkog informacijskog sustava (BIS) te se prenose u glavnu knjigu putem poslovnog informacijskog sustava (PIS), u pravilu jednom mjesečno.

Mjesečno se obavlja usklađivanje stanja zaliha jer se nakon evidentiranja temeljnica iz programa bolničke ljekarne pojavljuju znatne razlike između stanja u glavnoj knjizi i stanja zaliha u bolničkoj ljekarni i stanja zaliha na bolničkim odjelima. Iz temeljnica generiranih u programu bolničke ljekarne na temelju kojih se obavlja knjiženje nije moguće utvrditi zašto je i na temelju kojeg dokumenta došlo do pogrešnih knjiženja stanja zaliha.

Utvrđene mjesečne razlike stanja zaliha evidentiraju se na način da se izjednače vrijednosti stanja zaliha u glavnoj knjizi s vrijednosti stanja zaliha u ljekarničkom programu (zalihe u bolničkoj ljekarni i zalihe na odjelima), a vrijednost razlika stanja zaliha se evidentira na privremenom računu vremenskih razgraničenja – obračunati rashodi koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje.

Početak 2022. početno stanje na računu obračunati rashodi koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje iznosilo je 28.889.160,00 kn, tijekom 2022. obračunati rashodi su povećani po usklađenjima za 10.680.028,00 kn, smanjeni su za 36.142.249,00 kn na temelju Odluke Upravnog vijeća i smanjeni su po usklađenjima za 2.425.901,00 kn te stanje obračunatih rashoda koji nisu fakturirani koncem godine iznosi 1.001.038,00 kn.

Prethodno navedena knjigovodstvena usklađenja stanja zaliha i umanjenje manjka prihoda poslovanja iz prethodnih razdoblja obavljena su na temelju knjigovodstvenih temeljnica bez vjerodostojne, istinite, uredne i prethodno kontrolirane dokumentacije, odnosno knjigovodstvenih isprava koje nesumnjivo pokazuju nastalu poslovnu promjenu i iz kojih se može potvrditi stvarni nastanak poslovnog događaja.

U studenome 2022. Upravno vijeće je donijelo Odluku o knjiženju ispravka prethodnih razdoblja preko rezultata poslovanja na način da je umanjen manjak prihoda poslovanja prethodnih razdoblja u iznosu od 36.142.249,00 kn uz istodobno evidentiranje smanjenja obračunatih rashoda koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje. U navedenoj Odluci dano je obrazloženje da je tijekom uvođenja novih programskih rješenja poslovnog informacijskog sustava (PIS) i programa bolničke ljekarne, koji nisu u potpunosti integrirani, došlo do pogrešnih postavki programa prilikom rasknjižavanja materijala na konsignaciji i nivelacije cijena u razdoblju od 1. siječnja 2020. do 31. prosinca 2021., a koji je nepravilno umanjivao stanje zaliha i evidentirao rashode u iznosima koji su veći od stvarnih. Nadalje, u veljači 2022. utvrđeno je s dobavljačem programa bolničke ljekarne da se radi o programskoj pogrešci te je izvršena dorada programa i kreirana je temeljnica na temelju koje je obavljeno knjiženje ispravka knjigovodstvenih razlika za navedeno razdoblje.

Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2023.) Klinički bolnički centar je i nadalje evidentirao mjesečna usklađenja stanja zaliha, odnosno izjednačavala se vrijednost stanja zaliha u glavnoj knjizi s vrijednosti stanja zaliha u ljekarničkom programu (zalihe u bolničkoj ljekarni i zalihe na odjelima), a vrijednost razlike stanja zaliha se evidentirala na privremenom računu vremenskih razgraničenja – obračunati rashodi koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje. Prema usmenom obrazloženju voditeljice odjela za računovodstvo, Klinički bolnički centar je u postupku utvrđivanja i rješavanja knjigovodstvenih razlika koje se javljaju prilikom mjesečnih usklađenja stanja zaliha.

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne promjene na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

U prosincu 2021. ravnatelj je donio odluku o popisu imovine i imenovanju povjerenstava za popis. Odlukom je određen datum popisa, povjerenstva za popis te rokovi za obavljanje popisa i dostavu izvješća.

Povjerenstva su nakon obavljenog popisa sastavila izvješća o rezultatima popisa s prilogima i dostavila ih Središnjem povjerenstvu Kliničkog bolničkog centra.

Središnje povjerenstvo je u siječnju 2023. sastavilo izvješće i predložilo donošenje odluke o otpisu zastarjelih potraživanja u iznosu od 559.798,00 kn i obveza u iznosu od 37.507,00 kn. Središnje povjerenstvo je u zaključku utvrdilo da nije u mogućnosti sa sigurnošću jamčiti da je popisom iskazano točno stanje sveukupne imovine, posebno dijela osnovnih sredstava i sitnog inventara. Navedeno je uzrokovano višegodišnjim problemima i nedostacima uočenim tijekom popisa koji se, ovisno o ustrojstvenim jedinicama, odnose na neadekvatnu proceduralnu, tehnološku i kadrovsku komponentu organizacije upravljanja imovinom. Popisom je utvrđen manjak dugotrajne imovine (namještaja, medicinske i druge opreme) u iznosu od 14.222,00 kn sadašnje vrijednosti i sitnog inventara u uporabi nabavne vrijednosti u iznosu od 955.891,00 kn odnosno sadašnje vrijednosti 0,00 kn. Predloženo je nakon stjecanja epidemioloških uvjeta izraditi sveobuhvatni popis imovine u svim ustrojstvenim jedinicama. Ravnatelj nakon obavljenog popisa nije donio odluku o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, 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.

Upravno vijeće je 24. siječnja 2023. primilo na znanje izvješće o popisu imovine i obveza Kliničkog bolničkog centra za poslovnu godinu 2022., ali ga nije usvojilo. Upravno vijeće je na istoj sjednici donijelo odluke o otpisu potraživanja u iznosu od 559.798,00 kn i obveza u iznosu od 37.507,00 kn koji su i isknjiženi iz poslovnih knjiga koncem 2022., ali nije odlučilo o načinu likvidacije utvrđenog manjka imovine. Stoga osnovna svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije u potpunosti postignuta. Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija iz prosinca 2015. utvrđena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure provedbe popisa. Prema odredbama članka 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, čelnik proračuna odnosno proračunskog korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti 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. Osnovna svrha popisa je utvrditi stvarno stanje imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno i stvarno stanje kako bi godišnji financijski izvještaji bili realni i objektivni.

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

4.2. *Klinički bolnički centar nije se očitovao na ovu točku Nalaza.*

5. Prihodi

5.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.351.181.812,00 kn. Odnose se na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.230.465.425,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 66.325.284,00 kn, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 34.819.406,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija te povrate po protestiranim jamstvima u iznosu od 17.987.130,00 kn, kazne, upravne mjere i ostale prihode u iznosu od 1.467.740,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 115.713,00 kn i prihode od imovine u iznosu od 1.114,00 kn.

– Vlastiti prihodi

Vlastiti prihodi koji se odnose na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni su u iznosu od 15.685.065,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednosno značajniji vlastiti prihodi ostvareni su od naknada za kliničko ispitivanje lijekova u iznosu od 6.703.628,00 kn i od naknada za izvršenu zdravstvenu uslugu (usluga specijalističko-konzilijarne i bolničke zdravstvene zaštite) koje plaćaju korisnici usluga koji nemaju obvezno zdravstveno osiguranje, Ministarstvo zdravstva, Ministarstvo hrvatskih branitelja, druge zdravstvene ustanove i druge pravne osobe u iznosu od 5.470.963,00 kn.

Prema podacima iz poslovnih knjiga i obrasca Zahtjev za prijenos neutrošenih prihoda, koji je dostavljen Ministarstvu financija u propisanom roku, iz prethodne godine preneseni su neutrošeni vlastiti prihodi u iznosu od 6.554.307,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U 2022. ukupno su uplaćeni vlastiti prihodi u državni proračun u iznosu od 15.752.154,00 kn (ostvareni prihodi u iznosu od 15.685.065,00 kn i porez na dodanu vrijednost u iznosu od 67.089,00 kn) te su u 2022. raspoloživa sredstva iznosila 22.306.461,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U 2022. utrošena su sredstva u iznosu od 13.538.275,00 kn, od čega za rashode za zaposlene u iznosu od 5.198.502,00 kn (odnose se na naknade glavnim ispitivačima i članovima ispitivačkih timova za kliničko ispitivanje lijekova), materijalne rashode u iznosu od 2.681.842,00 kn (najvećim dijelom se odnose na troškove sudskih postupaka koje su pokrenuli zaposlenici radi isplate razlike plaće zbog neuvećavanja osnovice od 6,0 % za razdoblje od 1. prosinca 2015. do 31. siječnja 2017. i dodataka za prekovremene sate za razdoblje od 1. prosinca 2013. do 31. ožujka 2020. u iznosu od 1.595.493,00 kn), financijske rashode u iznosu od 1.210.276,00 kn (najvećim dijelom se odnose na zatezne kamate isplaćene po pravomoćnim sudskim odlukama povodom tužbi zaposlenika radi isplate razlika iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad i isplate razlike plaće zbog neuvećavanja osnovice od 6,0 % u iznosu od 1.187.388,00 kn), naknade šteta fizičkim i pravnim osobama te zaposlenicima u iznosu od 940.682,00 kn (najvećim dijelom se odnose na naknade šteta fizičkim osobama zbog nesavjesnog liječenja na temelju pravomoćnih sudskih odluka u iznosu od 918.002,00 kn) i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.506.973,00 kn te neutrošena sredstva koncem 2022. iznose 8.768.186,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Upravno vijeće Kliničkog bolničkog centra donijelo je Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja osnovne i drugih pomoćnih djelatnosti u prosincu 2018.

Spomenutim Pravilnikom je utvrđeno da Klinički bolnički centar ostvaruje vlastite prihode od zdravstvenih usluga koje plaćaju korisnici koji nemaju osnovno osiguranje, ostalih zdravstvenih usluga iz redovne djelatnosti ostvarenih na tržištu i u tržišnim uvjetima, iznajmljivanjem prostora i opreme, od pružanja nezdravstvenih usluga, znanstvenih, istraživačkih i stručnih poslova po projektima te od organizacije i održavanja raznih stručnih skupova i stručnih usavršavanja osoba koje nisu zaposlenici ustanove. Pravilnikom je utvrđeno da se vlastiti prihodi raspoređuju za podmirenje rashoda u skladu s Financijskim planom.

Prema odredbama članka 59. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022., vlastitim prihodima proračunski korisnici podmiruju rashode nastale obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima na temelju kojih su vlastiti prihodi ostvareni, a ako su vlastiti prihodi ostvareni u većem iznosu od potrebnog za podmirenje navedenih rashoda, mogu se koristiti za podmirenje rashoda redovite djelatnosti. Pravilnikom nisu utvrđena mjerila za korištenje vlastitih prihoda odnosno vrste rashoda koji se podmiruju iz vlastitih prihoda i raspodjela sredstava po pojedinim vrstama rashoda kako bi se omogućilo namjensko korištenje sredstava te kontrola namjenskog korištenja vlastitih prihoda u skladu s odredbama navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju preporučuje aktom kojim se uređuje ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda utvrditi mjerila za korištenje vlastitih prihoda kako bi se omogućilo namjensko korištenje sredstava prema Zakonu o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske.

– Potraživanja

Potraživanja su koncem 2022. iskazana u iznosu od 92.212.507,00 kn, od čega su dospjela u iznosu od 17.078.385,00 kn. Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 16.843.156,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 235.229,00 kn. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za pružene usluge zdravstvene zaštite u iznosu od 9.399.966,00 kn (vrijednosno značajnije se odnose na potraživanja od fizičkih osoba koje nemaju obvezno zdravstveno osiguranje u iznosu od 4.208.627,00 kn i od drugih zdravstvenih ustanova za zdravstvene usluge obavljene njihovim hospitaliziranim pacijentima u iznosu od 5.110.430,00 kn), od HZZO-a u iznosu od 3.402.182,00 kn, participaciju u iznosu od 2.539.643,00 kn, po ugovorima za kliničko ispitivanje lijekova u iznosu od 648.871,00 kn, od zakupa prostora u iznosu od 383.604,00 kn, dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 137.326,00 kn i drugih usluga u iznosu od 333.564,00 kn. Prema dospelosti, potraživanja za prihode poslovanja do 60 dana iznose 4.939.569,00 kn, od 61 do 90 dana iznose 254.218,00 kn, od 91 do 120 dana iznose 333.958,00 kn, od 121 do 150 dana iznose 318.807,00 kn, od 151 do 180 dana iznose 127.046,00 kn, od 181 do 365 dana iznose 1.179.569,00 kn i iznad 365 dana iznose 9.689.989,00 kn. Od 2019. do 2022. nisu poduzimane mjere za naplatu potraživanja (opomene i postupci prisilne naplate) te je za potraživanja u iznosu od 2.014.840,00 kn nastupila zastara. Odnose se na potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova u iznosu od 1.062.339,00 kn, fizičkih osoba koje nemaju obvezno zdravstveno osiguranje za pruženu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 464.836,00 kn, participaciju u iznosu od 309.198,00 kn, zakup prostora u iznosu od 157.656,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 20.811,00 kn.

Pravilnikom o naplati potraživanja iz svibnja 2018. utvrđene su nadležnosti ustrojstvenih jedinica te aktivnosti koje se moraju poduzimati u svrhu učinkovite naplate potraživanja prema fizičkim i pravnim osobama. Spomenutim Pravilnikom utvrđene su aktivnosti koje se odnose na utvrđivanje dospjelih potraživanja, upućivanje opomena i pokretanje postupka prisilne naplate, razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate, nadležnost, potrebna dokumentacija, praćenje naplate po poduzetim mjerama, ugovaranje i aktivacija instrumenata osiguranja plaćanja te otpis potraživanja.

Odredbom članka 241. Zakona o obveznim odnosima, propisano je da se zastara prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Na zakašnjela plaćanja nisu obračunavane zatezne kamate. Odredbom članka 29. navedenog Zakona, propisano je, između ostalog, da dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje osim glavnice i zatezne kamate. Odredbama članka 51. Zakona o proračunu, između ostalog, propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun te za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Prihodi se ubiru i uplaćuju u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini planiranih prihoda. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, preporučuje obračunavati zateznu kamatu za zakašnjela plaćanja.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 398.636,00 kn odnose se na potraživanja za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo prodane na obročnu otplatu u iznosu od 87.382,00 kn i potraživanja od Republike Hrvatske, Ministarstva financija na ime uplaćenih deviznih sredstava za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 311.254,00 kn. Devizna sredstva ostvarena prodajom stanova bila su prihod državnog proračuna Republike Hrvatske. Za uplaćena devizna sredstva Republika Hrvatska trebala je dati prodavatelju obveznice na ukupnu cijenu stana, bez umanjenja za iznos popusta odobrenog kupcu, s rokom otplate od pet godina. Republika Hrvatska nije izdala obveznice za devizna sredstva ostvarena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te ih prodavatelji stanova nisu mogli preuzeti.

Državni ured za reviziju preporučuje u dogovoru s Ministarstvom financija poduzeti radnje za naplatu potraživanja od Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćenih konvertibilnim devizama.

- 5.2. *Klinički bolnički centar u Očitovanju navodi da navod da se za dospjela potraživanja nisu poduzimale mjere za naplatu potraživanja (opomene i postupci prisilne naplate) te je za potraživanja u iznosu od 2.014.840,00 kn nastupila zastara nije točan. U vezi s naplatom dospjelih potraživanja, navodi se da se redovito šalju opomene, koje su slane i u razdoblju obuhvaćenom revizijom, a prisilna naplata se provodi u skladu sa Zakonom. Iznosi koji su otišli u zastaru su iznosi po kojima se nije uspjela realizirati prisilna naplata.*

5.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu da se u skladu s odredbama Zakona o proračunu poduzimaju mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, jer u vrijeme obavljanja revizije Kliničkog bolničkog centra niti uz dostavljeno Očitovanje nisu dostavljeni dokazi o poduzetim mjerama za naplatu potraživanja (opomene i postupci prisilne naplate). Također, prema obrazloženju pomoćnika ravnatelja za pravne poslove, koje je dostavljeno tijekom obavljanja revizije, Klinički bolnički centar je utužio nepodmirena potraživanja u razdoblju od 2011. do zaključno 2018. te će podnositi prijedloge za ovrhu od najstarijih potraživanja (od 2019.) pa prema novijim, a sve s obzirom na zastarni rok od pet godina, nakon što se završi ishođenje certifikata za pristupanje e-ovrsi. Iz navedenog je također razvidno da Klinički bolnički centar nije poduzimao sve raspoložive mjere naplate od 2019.

6. Rashodi

6.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.345.733.989,00 kn, a vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 631.081.549,00 kn ili 46,9 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 595.508.631,00 kn ili 44,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 33.216.772,00 kn. Prekovremeni rad za 869 djelatnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to za 862 zdravstvena djelatnika do 592 više sati godišnje, a za sedam administrativno-tehničkih djelatnika do 107 više sati godišnje.

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

Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23) nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset sati godišnje.

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

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

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal u iznosu od 503.625.113,00 kn koji čine 37,4 % ukupnih rashoda. Na lijekove se odnosi 322.897.793,00 kn, a na medicinski potrošni materijal 180.727.320,00 kn. Početkom godine stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala iznosilo je 26.563.921,00 kn, tijekom godine nabavljeno je 504.085.210,00 kn, a utrošeno je 483.198.041,00 kn te je stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala koncem godine iznosilo 47.451.090,00 kn. Prosječna vrijednost zaliha lijekova tijekom godine iznosila je 23.747.840,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja 26.907.383,00 kn, dok je prosječna vrijednost zaliha medicinskog potrošnog materijala iznosila 13.259.665,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja 13.359.121,00 kn. Unutarnji akt kojim bi se utvrdile optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala nije donesen. Prema obrazloženju Kliničkog bolničkog centra, ustrojstvene jedinice imaju mjesečne limite potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala koje određuje ravnatelj na temelju prosječne mjesečne potrošnje. Kada se limit dosegne, aktivira se blokada na način da je onemogućeno slanje zahtjeva odjela prema ljekarni. U slučaju potrebe za dodatnim lijekovima ili medicinskim potrošnim materijalom (ne dovodeći u pitanje pacijentovu sigurnost) aktivira se deblokada uz suglasnost ravnatelja i voditelja bolničke ljekarne.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti unutarnji akt kojim bi se utvrdile optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

6.2. *Klinički bolnički centar nije se očitovao na ovu točku Nalaza.*

7. Obveze i manjak prihoda

7.1. Ukupne obveze koncem 2022. iznose 609.800.556,00 kn (bez odgođenih plaćanja rashoda i prihoda budućeg razdoblja) i veće su za 12.153.668,00 kn ili 2,0 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 605.022.116,00 kn (vrijednosno značajnije su obveze za primljene predujmove HZZO-a za više doznačena sredstva od izvršenih usluga u iznosu od 303.819.077,00 kn ili 49,8 % ukupnih obveza) i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.778.440,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na ostale tekuće obveze u iznosu od 317.296.321,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu od 230.208.593,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu od 57.500.139,00 kn.

Vrijednosno značajnije ostale tekuće obveze odnose se na obveze za primljene predujmove HZZO-a u iznosu od 303.819.077,00 kn. Odnose se na primljena dodatna sredstva u prethodnim godinama u iznosu od 205.512.399,00 kn i primljene predujmove od HZZO-a za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (neizvršeni limit u 2019., 2020. i 2021.) u iznosu od 98.306.678,00 kn.

Dodatna sredstva Kliničkom bolničkom centru doznačena su u 2020. u iznosu od 54.737.170,00 kn i u 2021. u iznosu od 178.679.012,00 kn, odnosno ukupno u iznosu od 233.416.182,00 kn, od čega su 2021. pravdana ispostavljenim računima za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 27.903.783,00 kn. Dodatna sredstva su iz državnog proračuna doznačena Kliničkom bolničkom posredno putem HZZO-a za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala i obvezan ih je, kao i primljene predujmove za manje izvršen rad, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Vrijednosno značajnije obveze za materijalne rashode odnose se na obveze prema dobavljačima za nabavu lijekova u iznosu od 129.499.477,00 kn (od kojih su dospjele u iznosu od 65.872.043,00 kn) te za nabavu medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 73.654.614,00 kn (od čega su dospjele u iznosu od 36.349.120,00 kn).

U razdoblju od 2020. do 2022. u strukturi obveza najznačajnije su obveze za primljene predujmove HZZO-a za više doznačena sredstva od izvršenih usluga koje su koncem 2020. iznosile 147.773.963,00 kn ili 24,2 % ukupnih obveza, koncem 2021. iznosile su 298.549.192,00 kn ili 49,9 % ukupnih obveza te su koncem 2022. iznosile 303.819.077,00 kn ili 49,8 % ukupnih obveza.

Dospjele su obveze u iznosu od 120.308.683,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 97.476.611,00 kn, od 61 do 180 dana u iznosu od 22.803.996,00 kn te više od 181 dana u iznosu od 28.076,00 kn.

Na temelju Odluka Vlade Republike Hrvatske o isplati sredstava bolničkim zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač Republika Hrvatska za podmirivanje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, medicinskog potrošnog materijala iz lipnja, rujna i prosinca 2022., doznačena su sredstva u ukupnom iznosu od 141.009.718,00 kn. Osim toga, sredstvima primljenima od Ministarstva zdravstva za refundaciju razlike plaće za prekovremeni rad zaposlenicima po sudskim presudama u iznosu od 13.024.929,00 kn podmirene su obveze prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Prema izvješćima o namjenskom utrošku sredstava, podmireni su računi dobavljača lijekova i medicinskog potrošnog materijala u ukupnom iznosu od 154.034.647,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 5.447.823,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 577.064.009,00 kn (manjak prihoda za 2021. u iznosu od 8.407.606,00 kn i manjak prihoda iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 568.656.403,00 kn). Tijekom godine na temelju odluka Upravnog vijeća izvršena je korekcija u iznosu od 36.114.111,00 kn, odnosno umanjen je manjak prihoda poslovanja prethodnih razdoblja u iznosu od 36.142.249,00 kn, otpisane su zastarjele obveze u iznosu od 37.506,00 kn, otpisana su potraživanja zbog nemogućnosti naplate u iznosu od 34.973,00 kn te su evidentirani povrati neiskorištenih sredstava primljenih u prethodnim godinama za sufinanciranje zapošljavanja za stjecanje prvog radnog iskustva u iznosu od 30.671,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 535.502.075,00 kn.

Uz Financijski plan za 2022., donesen je Akcijski plan mjera za održivo poslovanje za razdoblje od 2022. do 2024., kojim su predviđene mjere uštede u poslovanju u vidu povećanja prihoda (uvođenjem mjesečne kvote obračunanih usluga) te smanjenja rashoda (smanjenje rashoda po osnovi prekovremenih sati, smanjenje rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal te smanjenje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala). Od 2016. do 2022. provedene su mjere koje su uključivale uvođenje maksimalnog iznosa potrošnje te praćenje potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala po ustrojstvenim jedinicama uspostavom bolničkog informacijskog sustava (BIS). Na sjednicama Upravnog vijeća mjesečno su se analizirali financijski izvještaji o poslovanju te su se usmeno analizirale mjere koje su poduzimane za uspostavu održivog financijskog sustava. Također, mjesečno se izvještavalo o ostvarenim rashodima za prekovremeni rad, stanju zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala te obračunanim uslugama. Prema pisanom obrazloženju voditeljice odjela za plan i analizu, značajniji rezultati mjera ostvareni su povećanjem obračunanih usluga koje su veće za 19.937.883,00 kn ili 28,1 % u odnosu na 2019. kada su iznosile 70.945.844,00 kn i rashoda po osnovi prekovremenih sati koji su smanjeni za 215.319,00 kn ili 7,2 % u odnosu na 2019. kada su iznosili 3.634.141,00 kn, dok racionalizacija potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala kao i zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala nije postignuta.

Prema podacima iz tablice opći pokazatelji, u odnosu na 2021. smanjen je broj nezdravstvenih djelatnika, zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu te zaposlenika na određeno vrijeme, a povećan je broj zdravstvenih djelatnika na određeno vrijeme. Nadalje, u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti smanjena je prosječna dužina bolničkih dana liječenja, dok je povećan broj obrađenih pacijenata u dnevnoj bolnici te broj obavljenih usluga u polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti.

Prema pisanom obrazloženju voditeljice odjela za plan i analizu, značajniji rezultati mjera ostvareni su u realizaciji fakturiranih usluga koje su povećane za 19.937.883,00 kn ili 28,1 % u odnosu na 2019. kada su iznosile 70.945.844,00 kn i rashoda po osnovi prekovremenih sati koji su smanjeni za 215.319,00 kn ili 7,2 % u odnosu na 2019. kada su iznosili 3.634.141,00 kn, dok racionalizacija potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala kao i zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala nije postignuta. Poduzete mjere i aktivnosti nisu bile dovoljne za smanjenje obveza i manjka prihoda u 2022. odnosno nisu doprinijele ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata te je potrebno u dogovoru s HZZO-om i Ministarstvom zdravstva napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke nepodmirivanja dospjelih obveza, uzroke povećanja obveza i manjka prihoda iz godine u godinu te je potrebno predvidjeti mjere, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnog financijskog rezultata.

Državni ured za reviziju preporučuje u dogovoru s HZZO-om i Ministarstvom zdravstva napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke nepodmirivanja dospjelih obveza, uzroke povećanja obveza i manjka prihoda iz godine u godinu te donijeti mjere koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera.

7.2. *Klinički bolnički centar nije se očitovao na ovu točku Nalaza.*

8. Javna nabava

- 8.1. Plan nabave donesen je u prosincu 2021. za 2022. te su tijekom 2022. donesene tri izmjene i dopune Plana nabave. Plan te izmjene i dopune Plana nabave objavljene su na mrežnim stranicama Kliničkog bolničkog centra i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Ukupno procijenjena vrijednost nabave je iznosila 235.493.023,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na jednostavnu nabavu odnosi 18.871.907,00 kn. Plan nabave sadrži sve podatke propisane odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi i odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., na temelju 97 otvorenih postupaka javne nabave i sedam pregovaračkih postupaka bez prethodne objave zaključena su 42 ugovora o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti od 33.534.571,00 kn te 609 okvirnih sporazuma o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti od 154.575.999,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Postupci jednostavne nabave roba i usluga provedeni su u iznosu od 2.970.928,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na usluge odnosi 1.559.582,00 kn i robu 1.411.346,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Klinički bolnički centar vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u koji je predviđen unos svih propisanih podataka u skladu s odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi i članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Podaci iz registra se redovno ažuriraju, osim podataka o izvršenju ugovora o nabavi lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

Pravilnik o provedbi nabave robe, usluga i radova na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi donesen je u prosincu 2017. Pravilnikom je uređeno pokretanje, priprema i provedba jednostavne nabave, razlozi isključenja, uvjeti sposobnosti i jamstvima, način zaprimanja ponuda, otvaranje, pregled i ocjena ponuda te donošenje odluke o odabiru ili odluke o poništavanju postupka. Prema Pravilniku nabava robe, usluga i radova procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn provodi se upućivanjem poziva na najmanje tri gospodarska subjekta i/ili objava na mrežnim stranicama naručitelja i/ili objava u dnevnom tisku. Rok za dostavu ponuda za nabavu roba i usluga te radova određuje se u svakom konkretnom slučaju u pozivu na dostavu ponuda.

Revizijskim postupcima obuhvaćeno je jedanaest otvorenih postupaka javne nabave i osam postupaka jednostavne nabave na temelju kojih je ugovorena nabava roba i usluga u vrijednosti od 46.703.877,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema Odluci o zajedničkoj provedbi određenih postupaka nabave koju je Ministarstvo zdravstva donijelo u studenome 2021., Klinički bolnički centar je bio zadužen za provedbu postupka nabave kirurškog konca. Izmjenama i dopunama Odluke iz ožujka 2022. zadužen je za provedbu postupka nabave (za tri nabavne kategorije) kirurškog šivaćeg materijala, sondi i kanila te dijagnostičkih sredstava, otopina i kemikalija. Izmjenama i dopunama Odluke iz listopada 2022. zadužen je za provedbu postupka nabave (za tri nabavne kategorije) kirurškog šivaćeg materijala, katetera, drenova, sondi i kanila te potrošnog materijala za otorinolaringologiju. Provedba postupaka javne nabave je započela u 2023.

Na temelju okvirnih sporazuma, koje je zaključilo Ministarstvo zdravstva, Klinički bolnički centar je u ožujku 2021. zaključio pet ugovora o nabavi posebne skupine lijekova u vrijednosti od 166.170.470,00 kn na rok od jedne godine, a u kolovozu i studenome 2022. zaključio je deset ugovora o nabavi posebne skupine lijekova u vrijednosti od 180.291.123,00 kn na rok od jedne godine. U razdoblju od isteka ugovora do zaključenja novih (od ožujka do kolovoza odnosno studenoga 2022.) navedeni predmet nabave Klinički bolnički centar je nabavljao od dobavljača po cijenama iz ugovora kojima je istekao rok.

Na temelju provedenih postupaka javne nabave u 2021. i 2022., Klinički bolnički centar je za nabavu lijekova za probavni sustav i metabolizam u veljači 2021. zaključio četiri okvirna sporazuma u vrijednosti od 1.004.521,00 kn na rok od jedne godine, a u lipnju 2022. tri okvirna sporazuma u vrijednosti od 1.425.965,00 kn. Za nabavu lijekova za zloćudne bolesti i imunomodulatore u svibnju 2021. zaključeno je pet okvirnih sporazuma u vrijednosti od 5.761.124,00 kn, a u listopadu 2022. pet okvirnih sporazuma u vrijednosti od 3.976.492,00 kn. Isto tako je Klinički bolnički centar za nabavu potrošnog materijala za intervencijsku gastroenterologiju u siječnju 2021. zaključio 36 okvirnih sporazuma u vrijednosti od 5.278.220,00 kn na rok od jedne godine, a u travnju 2022. zaključio je 24 okvirna sporazuma u vrijednosti od 4.638.028,00 kn. Za nabavu infuzijske otopine u veljači 2021. zaključena su četiri okvirna sporazuma u vrijednosti od 6.142.440,00 kn, a u svibnju 2022. četiri okvirna sporazuma u vrijednosti od 5.834.412,00 kn. Za nabavu medicinskog potrošnog materijala – rukavica u svibnju 2021. zaključena su četiri okvirna sporazuma u vrijednosti od 7.615.000,00 kn, a u studenome 2022. zaključeno je pet okvirnih sporazuma u vrijednosti od 6.826.563,00 kn. Za nabavu dijalizatora i ostalog potrošnog materijala u lipnju 2021. zaključena su tri okvirna sporazuma u vrijednosti od 6.842.687,00 kn, a u listopadu 2022. zaključeno je pet okvirnih sporazuma u vrijednosti od 7.616.049,00 kn. S obzirom na to da su po navedenim predmetima nabave okvirni sporazumi istekli od tri do šest mjeseci, Klinički bolnički centar ih je nabavljao od dobavljača po cijenama iz ugovora kojima je istekao rok.

Klinički bolnički centar ne prati izvršenje ugovora po količini i vrijednosti. Trebao je pratiti izvršenje ugovora kako bi pravodobno pokrenuo nove postupke javne nabave da se ne bi dogodilo da se za određeno razdoblje u godini nabava lijekova za probavni sustav i metabolizam, lijekova za zloćudne bolesti i imunomodulatore te potrošnog materijala za intervencijsku gastroenterologiju, infuzijske otopine, medicinskog potrošnog materijala – rukavica i dijalizatora i ostalog potrošnog materijala obavlja izravnim ugovaranjem, odnosno bez provedenih postupaka javne nabave. Prema odredbama članka 313., stavaka 1. i 2. Zakona o javnoj nabavi, ugovorne strane izvršavaju ugovor o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji o nabavi i odabranom ponudom, a javni naručitelj je obavezan kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji o nabavi i odabranom ponudom.

S obzirom na to da postupci nabave posebne skupine lijekova, generičkih i drugih lijekova te medicinskog potrošnog materijala nisu provedeni pravodobno, bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljeni su posebne skupine lijekova, generički i drugi lijekovi u vrijednosti od 131.774.741,00 kn te medicinski potrošni materijal u vrijednosti od 70.612.908,00 kn. U okviru medicinskog potrošnog materijala isto tako je bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljen materijal vezan za suzbijanje epidemije virusa COVID-19 u ukupnoj vrijednosti od 1.925.812,00 kn.

Prema odredbi članka 12., stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan primijeniti odredbe ovoga Zakona za nabavu robe čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kn. U siječnju 2023. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22), u dijelu u kojem se iznosi propisani u kunama zamjenjuju iznosima propisanim u eurima.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže pratiti izvršenja ugovora o javnoj nabavi i unositi sve propisane podatke u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama navedenog Zakona te odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

8.2. *Klinički bolnički centar nije se očitovao na ovu točku Nalaza.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Kliničkog bolničkog centra za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. provjereno je je li Klinički bolnički centar postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 5

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2016.	Predloženo je izraditi plan održavanja i ulaganja u objekte i opremu koji se treba uskladiti s financijskim planom, a pri planiranju uzeti u obzir postojeće stanje građevina i opreme u odjelima, opremljenost i ulaganja u prošlim godinama.	31. prosinca 2018.	nije provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Naloženo je povećati manjak prihoda i evidentirati obveze za primljene predujmove HZZO-a za više primljena sredstva na temelju ugovorenog maksimalnog iznosa za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za koja nisu ispostavljeni računi.	31. siječnja 2019.	provedeno
3.		2016.	Naloženo je na osobnim računima upisivati skraćenu oznaku uzroka i evidencijski broj prijave ozljede/bolesti te dostaviti obavijest HZZO-u putem propisanog obrasca u skladu s ugovorom o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite te Općim uvjetima ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja i Općim uvjetima ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog osiguranja.	31. siječnja 2019.	provedeno
4.		2016.	Naloženo je dostaviti podatke Ministarstvu državne imovine za potrebe vođenja Središnjeg registra državne imovine, u skladu s odredbama Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. siječnja 2019.	provedeno
5.		Obveze	2016.	Predloženo je i nadalje pratiti ostvarenje Plana racionalizacije poslovanja te o njegovoj realizaciji obavještavati Upravno vijeće.	30. lipnja 2018.
6.	Rashodi	2016.	Naloženo je naknade za klinička ispitivanja obračunavati i isplaćivati u skladu sa zaključenim ugovorima.	30. lipnja 2018.	provedeno
7.	Javna nabava	2016.	Predloženo je donošenje pisanih procedura kojima bi se uredile nadležnosti i odgovornosti u provođenju postupaka javne nabave u skladu s propisima koji uređuju javnu nabavu.	31. prosinca 2018.	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
8.		2016.	Naloženo je nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s propisima.	31. prosinca 2018.	nije provedeno
9.		2016.	Predloženo je praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi.	31. prosinca 2018.	nije provedeno

Klinički bolnički centar je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.

1.2. Klinički bolnički centar nije se očitovao na status naloga i preporuka.