



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/23-01/6
URBROJ: 613-01-03-2-24-11
Zagreb, 27. veljače 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Klinički bolnički
centar Sestre
milosrdnice,
Zagreb
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
	Javna nabava	29
III.	REVIZIJA ZA 2022.	31
	Ciljevi i područja revizije	31
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	31
	Metode i postupci revizije	33
	Nalaz za 2022.	34
	Provedba naloga i preporuka	56

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 Sestre milosrdnice, Zagreb (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 i primici, 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.

- Pojedine vrste rashoda i imovine nisu evidentirane na propisanim računima Računskog plana.
Rashodi za prekovremeni rad u iznosu od 31.689.057,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru plaća za redovan rad.

Knjigovodstveni prijenos imovine koja se odnosi na privremenu situaciju za izradu projektne dokumentacije – idejni projekt, glavni projekt s troškovnicima, izvedbeni projekt i projektantski nadzor te izvođenje pripremnih radova, dobavu i montažu privremenog modularnog laboratorija u iznosu od 8.170.750,00 kn obavljen je koncem 2022. s računa imovine u pripremi na račun imovine (zgrade za pružanje zdravstvene zaštite), iako radovi i usluge nisu bili okončani.

Knjige u knjižnici koje služe u procesu pružanja usluga u iznosu od 364.172,00 kn evidentirane su na računu Umjetnička, literarna i znanstvena djela u iznosu od 498.073,00 kn, a ispravak vrijednosti knjiga u iznosu od 133.901,00 kn na računu Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme. Za knjige u knjižnici trebalo je evidentirati vrijednost na računu Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti, a ispravak vrijednosti (u slučaju dotrajalosti i zastarjelosti) na računu Ispravak vrijednosti knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti.

Prema podacima Kliničkog bolničkog centra, vrijednost zaliha lijekova na odjelima koncem 2022. iznosila je 13.790.077,00 kn. Za vrijednost zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala, koje nisu utrošene do konca 2022., a nalazile su se na bolničkim odjelima nisu umanjeni rashodi te nije povećana vrijednost zaliha. Navedeno je utjecalo i na manjak prihoda poslovanja, koji je iskazan u iznosu većem za 13.790.077,00 kn. Vrijednost medicinskog potrošnog materijala na odjelima koncem 2022. nije utvrđena jer nije obavljen njihov popis.

Navedeno je utjecalo na točnost i strukturu rashoda i imovine evidentiranih u poslovnim knjigama i iskazanih u financijskim izvještajima.

Rashodi za naknade za dežurstva specijalizantima iz drugih zdravstvenih ustanova evidentirani su u iznosu od 3.734.771,00 kn, od čega rashodi u iznosu od 1.828.900,00 kn nisu evidentirani uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja s obzirom na to da se odnose na rashode ostvarene prethodnih godina (2019., 2020. i 2021.) te su trebali biti evidentirani u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Zbog navedenog načina evidentiranja, rashodi za 2022. više su evidentirani u poslovnim knjigama odnosno iskazani u financijskim izvještajima za 1.828.900,00 kn.

U okviru imovine u poslovnim knjigama nije evidentirano i financijskim izvještajima iskazano zemljište na lokaciji Vinogradska cesta 29, Zagreb – sjedište Kliničkog bolničkog centra. Prema zemljišnoknjižnom ulošku broj 15845 za k. o. Zagreb, Klinički bolnički centar upisan je kao vlasnik 16 katastarskih čestica zemljišta, u naravi parkiralište, dvorište i voćnjak ukupne površine 118 446 m². Na navedenom zemljištu upisana je zabilježba spora u travnju 2019., temeljem zahtjeva za povrat oduzete imovine odnosno tužbe zaprimljene kod Gradskog ureda za imovinsko-pravne poslove i imovinu grada u lipnju 1997. Nadalje, na jednu katastarsku česticu u travnju 2020. upisana je zabilježba spora. Također, u okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana imovina koja se odnosi na ustupljeni medicinski potrošni i ugradbeni materijal, koji je u vlasništvu dobavljača do trenutka utroška odnosno ugradnje (tuđa imovina).

Koncem 2022. potraživanje od HZZO-a u iznosu od 20.687.310,00 kn evidentirano je na temelju pogrešno ispostavljenog računa za specijalističko-konzilijarnu uslugu liječenja. Račun je ispostavljen koncem prosinca 2022. s dospijećem za plaćanje koncem veljače 2023.

U navedenom računu, umjesto jednog dijagnostičko-terapijskog postupka u iznosu od 1.470,00 kn, pogrešno su obračunana 14 074 postupka u iznosu od 20.688.780,00 kn. Ispravak računa proveden je u poslovnim knjigama za 2023. Zbog navedenog, potraživanja od HZZO-a za usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (imovina) i obračunati prihodi poslovanja (vlastiti izvori) evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2022. više za 20.687.310,00 kn.

Popis imovine i obveza nije cjelovit. Popisne liste nefinancijske imovine koja je evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 916.716.970,00 kn sadrže vrstu nefinancijske imovine, godinu nabave, inventurni broj, mjesto troška i količinu, a ne sadrže novčane iznose (izuzev lijekova).

Klinički bolnički centar je koncem 2022. provodio međusobna usklađivanja potraživanja s kupcima, odnosno obveza s dobavljačima upućivanjem izvoda otvorenih stavaka, što je preduvjet vjerodostojnog popisa. Popis potraživanja i obveza proveden je formalno. Potraživanja u iznosu od 157.165.557,00 kn i obveze u iznosu od 987.856.866,00 kn popisani su prema računima iz Računskog plana, a nisu popisani pojedinačno po subjektima (kupcima i dobavljačima). Popisom imovine nije obuhvaćena nefinancijska imovina u pripremi koja je u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu od 2.033.820,00 kn i medicinski potrošni materijal koji je evidentiran u poslovnim knjigama u iznosu od 1.007.899,00 kn. S obzirom na navedeno, osnovna svrha popisa imovine i obveza, da se uskladi knjigovodstveno i stvarno stanje, nije postignuta.

Nije obavljen popis knjižnične građe, a revizija knjižnične građe nije provedena u propisanom roku. Zadnja revizija knjiga obavljena je u ožujku 2013., a obvezna revizija i popis 2019. nije obavljen.

Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke vezane za sudske sporove u tijeku u iznosu od 60.023.931,00 kn i primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 11.599.650,00 kn. U Bilješkama uz Izvještaj o obvezama nisu navedeni razlozi koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza. (točka 2. 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.

- Izjava o fiskalnoj odgovornosti sastavljena je i dana na obrascu 1.a koji se daje ako nisu uočene slabosti i nepravilnosti u sustavu unutarnjih kontrola. S obzirom na to da su obavljenim unutarnjim revizijama utvrđene slabosti i nepravilnosti u pojedinim područjima poslovanja te da nije u cijelosti postupljeno po pojedinim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju koji su dani u prethodnoj reviziji, Izjava je trebala biti dana na obrascu 1.b. (točka 1. Nalaza)
- U pojedinim slučajevima pri obračunu plaća kod nemedicinskog osoblja primijenjeni su veći koeficijenti složenosti poslova od koeficijenata propisanih Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. (točka 3. Nalaza)
- Koncem 2022. potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga nakon ispravka vrijednosti iskazana su u iznosu od 21.761.927,00 kn. Za dio navedenih potraživanja u iznosu od 898.350,00 kn nisu poduzete mjere naplate, a potraživanja se odnose na pružene usluge zdravstvene zaštite fizičkim osobama u razdoblju od 2014. do 2019.

U okviru potraživanja za depozite, jamčevne pologe i od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo iskazana su potraživanja za predujmove u iznosu od 554.531,00 kn. Vrijednosno značajniji predujam u iznosu od 293.483,00 kn dan je trgovačkom društvu za robu. S obzirom na to da roba nije isporučena, u 2017. je zatražen povrat sredstava od navedenog društva, a mjere naplate potraživanja nisu poduzete. (točka 4. Nalaza)

- Ukupne obveze na koncu 2022. (bez odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućeg razdoblja) iznosile su 987.856.866,00 kn, što je 85.365.187,00 kn ili 9,5 % više u odnosu na početak godine, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na obveze prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 35.170.262,00 kn ili 16,5 % te obveze prema HZZO-u za manje izvršen rad u iznosu od 27.012.396,00 kn ili 5,6 %. Značajnije povećanje obveza nastalo je koncem 2020. u odnosu na 2019., kada su obveze povećane za 321.808.896,00 kn ili 62,8 % zbog manje izvršenog rada u odnosu na maksimalni godišnji iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) te na temelju primljenih dodatnih sredstava od HZZO-a.

U okviru ukupnih obveza vrijednosno značajnije odnose se na obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 507.675.762,00 kn, koje čine 52,0 % ukupnih obveza. Obveze za primljene predujmove od HZZO-a odnose se na dodatna sredstva državnog proračuna doznačena posredno putem HZZO-a (u 2020. u iznosu od 51.055.664,00 kn i u 2021. u iznosu od 281.601.521,00 kn) za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u iznosu od 332.657.185,00 kn, na neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu (neizvršeni limit) u iznosu od 103.133.229,00 kn i na dodatna sredstva HZZO-a u iznosu od 71.885.348,00 kn.

U razdoblju od 2018. do konca 2021. dodatna sredstva državnog proračuna i HZZO-a na temelju odluka Upravnog vijeća HZZO-a koja nisu obuhvaćena Odlukom o utvrđivanju maksimalnih iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja ostvarena su u iznosu od 404.542.533,00 kn.

Navedena dodatna sredstva doznačena su Kliničkom bolničkom centru i obvezan ih je, kao i primljene predujmove za manje izvršen rad, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu. Također, putem Ministarstva zdravstva u 2022. na temelju Odluka Vlade Republike Hrvatske doznačena su sredstva u iznosu od 223.540.349,00 kn, kojima su podmirene dospjele obveze prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala. Nakon što je navedenim dodatnim sredstvima podmiren dio dospelih obveza prema dobavljačima, dospjele obveze su i nadalje značajne. Manjak prihoda za 2022. ostvaren je u iznosu od 88.033.541,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 851.029.198,00 kn (manjak prihoda za 2021. u iznosu od 65.384.070,00 kn i manjak prihoda iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 785.645.128,00 kn), tijekom godine izvršena je korekcija u iznosu od 57.584,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 939.005.155,00 kn.

Klinički bolnički centar je u okviru Financijskog plana poslovanja za 2022. izradio analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održavanje poslovanja i donio akcijske planove provedbe mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Tijekom 2022. Klinički bolnički centar je obavljao u više navrata pregovore s HZZO-om u vezi s pokretanjem novog modela procesa ugovaranja te je provodio kontinuiranu informatizaciju poslovanja. U 2022. je u odnosu na 2021. povećan broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici, povećan je broj slučajeva i broj usluga u polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti. U tijeku je provedba kapitalnog projekta Sanacija štete od potresa, a izgradnja novog objedinjenog hitnog bolničkog prijema i novih objekata dnevnih bolnica bila je u završnoj fazi. Poduzete mjere i aktivnosti nisu bile dovoljne za smanjenje obveza, dospelih obveza i manjka prihoda te je potrebno u dogovoru s HZZO-om i Ministarstvom zdravstva napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke nepodmirivanja dospelih obveza, uzroke povećanja obveza i manjka prihoda iz godine u godinu, utvrditi mjere, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnog financijskog rezultata. (točka 5. Nalaza)

- Planom nabave te izmjenama i dopunama Plana nabave za 2022. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.442.547.010,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na javnu nabavu odnosi 1.403.882.304,00 kn, a na jednostavnu nabavu 38.664.706,00 kn. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., zaključeno je 199 ugovora u iznosu od 231.371.015,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave zaključen je ugovor o nabavi usluge u iznosu od 7.985.405,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Klinički bolnički centar, zaključeno je 218 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u iznosu od 426.327.043,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn iznosila je ukupno 239.077.836,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Planom nabave nisu planirani te su bez provedenih postupaka nabave nabavljeni usluga pranja bolničkog rublja u iznosu od 1.316.673,00 kn, namještaj u stacionarima u iznosu od 556.902,00 kn, održavanje, servis i popravak dizala u iznosu od 547.866,00 kn, održavanje strojeva u bolničkoj praonici rublja u iznosu od 366.457,00 kn te održavanje demineralizatora vode u iznosu od 287.588,00 kn.

Također, bez provedenih propisanih postupaka nabave nabavljeni su lijekovi u iznosu od 110.634.126,00 kn, medicinski potrošni materijal u iznosu od 87.954.922,00 kn te usluga osiguranja (profesionalna odgovornost, od požara, provale, stakla i zaliha) u iznosu od 1.413.891,00 kn.

Iako je Klinički bolnički centar tijekom 2022. provodio aktivnosti na uspostavi sustava za praćenje izvršenja ugovora, nabava građevinsko-obrtničkih radova po ugovorima iz 2019. i 2020. ostvarena je više od ugovorenog za 8.655.603,00 kn ili 136,0 %, a usluge održavanja vodovoda, kanalizacije i limarskih radova po ugovorima iz 2020. i 2021. za 822.267,00 kn ili 67,5 %. Na navedeno su najvećim dijelom utjecali pandemija COVID-19 i potres.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske ne sadrži podatke o konačnom iznosu koji je isplaćen na temelju ugovora o javnoj nabavi te se ne ažurira u propisanom roku (najmanje svakih šest mjeseci). Obavijesti o dodjeli ugovora o nabavi građevinskih radova i usluga izrade projektno-tehničke dokumentacije za obnovu od potresa zgrada Kliničkog bolničkog centra nije upućena na objavu u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora o javnoj nabavi. Nabava je ugovorena koncem studenoga 2022. u iznosu od 338.000.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a obavijest o dodjeli ugovora objavljena je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u travnju 2023. Navedena nabava nije obuhvaćena Statističkim izvješćem o javnoj nabavi za 2022. (točka 6. 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 prijave 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 prijave 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 osnovan je 1846., kao Bolnica Sestara Milosrdnica svetog Vinka Paulskog. Upisan je u sudski registar ustanova. Vlasnik je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske. Sjedište je Vinogradska cesta 29, Zagreb, a djelatnost se, osim na navedenoj lokaciji, obavlja i na lokacijama Draškovićeve ulica 19 i Ilica 197.

Pripajanjem Klinike za traumatologiju, Klinike za tumore i Klinike za dječje bolesti u 2010., Klinička bolnica Sestre milosrdnice ispunila je uvjete te je na temelju rješenja Ministarstva zdravstva, iz siječnja 2011., postala Klinički bolnički centar. Izdvajanje Klinike za dječje bolesti iz Kliničkog bolničkog centra provedeno je 2012.

Klinički bolnički centar obavlja djelatnost stacionarne zdravstvene zaštite, specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, zdravstveno nastavnu djelatnost, klinička istraživanja i medicinska vještačenja.

Nastavna baza je Stomatološkog, Medicinskog, Farmaceutsko-biokemijskog, Filozofskog te Edukacijsko-rehabilitacijskog fakulteta i Zdravstvenog veleučilišta. Izdavač je tri stručna časopisa: Acta Clinica Croatica, Archives of Psychiatry Research i Libri Oncologici. Ima 28 referentnih centara.

Unutarnje ustrojstvo Kliničkog bolničkog centra uređeno je Statutom i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Kliničkog bolničkog centra Sestre milosrdnice iz lipnja 2022. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Klinički bolnički centar čine Ravnateljstvo te medicinske i nemedicinske ustrojstvene jedinice. Medicinske ustrojstvene jedinice čini 16 klinika, tri zavoda, tri klinička zavoda, Centar za hitni prijam i Bolnička ljekarna. Nemedicinske ustrojstvene jedinice čini šest službi, dva sektora, Odjel za medicinsku fiziku i Institut za klinička medicinska istraživanja i nastavu. Za navedene ustrojstvene jedinice sistematizirano je 4 686 radnih mjesta.

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

Upravno vijeće donosi Statut i druge opće akte iz svoje nadležnosti, program rada i razvoja te nadzire njegovo izvršenje, financijski plan i završni račun, analizira financijsko poslovanje Kliničkog bolničkog centra najmanje jednom mjesečno, raspisuje javni natječaj za imenovanje ravnatelja te obavlja druge poslove u skladu sa Zakonom i Statutom. Upravno vijeće ima pet članova, od kojih tri člana imenuje osnivač, jednog Stručno vijeće te jednog člana imenuje Radničko vijeće. Predsjednik i članovi Upravnog vijeća imenuju se na vrijeme od četiri godine.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Klinički bolnički centar te organizira i vodi njegovo poslovanje. Upravnom vijeću predlaže osnovne poslovne politike, program rada i razvoja, zaključuje ugovore o provođenju zdravstvene zaštite s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje na temelju prethodne suglasnosti Upravnog vijeća, zaključuje ugovore s osigurateljima koji pružaju dopunsko, dodatno i privatno zdravstveno osiguranje na temelju prethodne suglasnosti Upravnog vijeća, poduzima mjere neophodne za izvršenje programa rada i plana razvoja, predlaže unutarnje ustrojstvo, podnosi Upravnom vijeću izvješće o cjelokupnom poslovanju Kliničkog bolničkog centra, Izvješće o investicijskom i tekućem održavanju i nabavi opreme te obavlja druge poslove propisane Statutom.

Bira se na temelju javnog natječaja na vrijeme od četiri godine.

Zakonski predstavnik Kliničkog bolničkog centra od 21. lipnja 2021. je ravnatelj prof. dr. sc. Davor Vagić, dr. med.

Početkom 2022. Klinički bolnički centar imao je 3 956 zaposlenika, a koncem 2022. imao je 3 993 zaposlenika, od čega 3 063 zdravstvena i 930 nezdravstvenih.

S Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) ugovoreno je 1 149 postelja za liječenje bolesnika oboljelih od akutnih bolesti i produženo liječenje, 236 mjesta u dnevnim bolnicama te preko 450 različitih ambulanti i dijagnostičkih jedinica.

U tablici broj 1 daju se opći pokazatelji o Kliničkom bolničkom centru, prema podacima iz izvješća dostavljenih HZZO-u.

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.)	3 956	3 993	100,9
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	2 829	2 893	102,3
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	2 789	2 850	102,2
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	40	43	107,5
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	167	170	101,8
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	960	930	96,9
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	1 149	1 149	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	1 149	1 149	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	790	785	99,4
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	68,8	68,3	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	68,8	68,3	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	46 743	47 202	101,0
4.	Broj dana bolničkog liječenja	288 219	286 364	99,4
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	6,2	6,1	98,4
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	236	236	100,0
1.2.	Ugovoreni broj	236	236	100,0
1.3.	Popunjeni broj	226	249	110,2
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	95,8	105,6	-
2.2.	Na ugovoreni broj	95,8	105,6	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	57 441	62 272	108,4
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	950 599	997 463	104,9
2.	Broj usluga	2 664 349	3 635 921	136,5
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	2,8	3,7	132,1

Sustav unutarnjih kontrola

Klinički bolnički centar obveznik je primjene Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23), Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) te Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16).

Prema odredbama članaka 4., 6. i 20. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja, 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. Izvještavanje na godišnjoj razini provodi se u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti. U skladu s odredbom članka 35. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, ravnatelj Kliničkog bolničkog centra dostavio je 28. veljače 2023. Ministarstvu zdravstva Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022.

Klinički bolnički centar u poslovanju primjenjuje Statut, Etički kodeks te unutarnje akte i provedbene propise za proračunsko računovodstvo. O korištenju i raspolaganju imovinom Kliničkog bolničkog centra odlučuje Upravno vijeće i ravnatelj u okviru svojih ovlaštenja i odgovornosti u skladu sa zakonom i Statutom. Upravno vijeće, uz prethodnu suglasnost Vlade Republike Hrvatske, odlučuje o stjecanju i otuđivanju nekretnina te o drugim stvarnopravnim raspolaganjima nekretninama, bez obzira na vrijednost nekretnine.

Prema odredbama članka 15. Statuta, kod procesa donošenja odluka, Upravno vijeće ravnatelju daje prethodnu suglasnost za zaključivanje ugovora čija vrijednost prelazi 100.000,00 kn, odnosno uz prethodnu suglasnost ministra nadležnog za zdravstvo daje suglasnost za zaključivanje svih ugovora čija pojedinačna vrijednost prelazi 300.000,00 kn, bez obzira na vrstu ugovora.

Radi osiguranja transparentnosti poslovanja, ravnatelj podnosi izvještaj o radu Upravnom vijeću jednom godišnje. Uspostavljene su procedure i pravila za nabavu roba, radova i usluga, blagajničko poslovanje, izdavanje i obračun putnih naloga te zaprimanje računa i naplatu prihoda.

Klinički bolnički centar provodi kontinuiranu informatizaciju poslovanja. Uz horizontalnu, izgrađuje i vertikalnu povezanost svih financijskih funkcija Kliničkog bolničkog centra. U 2020. integrirani su bolnički i poslovni informacijski sustav. Unutar sustava integracije koristi se e-urudžbeni, e-novorodjenče, e-lista čekanja, e-naručivanje, e-karton, e-uputnice, e-nalazi, e-otpusno pismo i drugi. Kolanje ulaznih i izlaznih računa obavlja se putem e-računa. Posebna pozornost posvećena je ostvarenju prihoda te kontroli rashoda, kao i svakodnevnom praćenju učinaka poslovanja.

U skladu s odredbama članka 43. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, ravnatelj Kliničkog bolničkog centra imenovao je u ožujku 2020. osobu zaduženu za nepravilnosti.

Prema objedinjenom godišnjem izvješću o nepravilnostima od 27. prosinca 2022., Klinički bolnički centar u 2022. nije zaprimio niti jednu prijavu nepravilnosti. Također, u skladu s odredbama članaka 20. i 21. Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 46/22), Klinički bolnički centar donio je u lipnju 2022. Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe, kojim je uređen postupak unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti u Kliničkom bolničkom centru, imenovanje povjerljive osobe i zamjenika povjerljive osobe te učinkovita zaštita prijavitelja nepravilnosti uključujući osiguravanje dostupnih i pouzdanih načina prijavljivanja nepravilnosti. U srpnju 2022. imenovani su osoba za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti i njezin zamjenik. Prema pisanom očitovanju osobe za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti iz travnja 2023., u 2022. nije primljena niti jedna unutarnja prijava nepravilnosti od zaposlenika.

Ravnatelj Kliničkog bolničkog centra imenovao je u srpnju 2021. Povjerenstvo za unutarnji nadzor i kontrolu Kliničkog bolničkog centra, koje je, u skladu s odredbama članka 202. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, tijekom 2022. provelo tri redovita nadzora i kontrolu rada, i to nad Klinikom za urologiju, Klinikom za traumatologiju i Klinikom za psihijatriju. Unutarnji nadzor i kontrola provedeni su na temelju Pravilnika o unutarnjem nadzoru i kontroli rada ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika iz travnja 2014. te za 2022. Plana i programa provedbe unutarnjeg nadzora iz prosinca 2021., koji je dostavljen Ministarstvu zdravstva. Prema Izvješćima Povjerenstva o provođenju redovitih nadzora, nad predmetnim klinikama nisu utvrđeni veći nedostaci u radu i postupanju te je Stručnom vijeću 13. prosinca 2022. dostavljen Izvještaj o provedenom redovitom nadzoru nad radom ustrojstvenih jedinica za 2022.

U skladu s odredbama članka 10. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Klinički bolnički centar osnovao je Zajedničku službu za unutarnju reviziju te je u svibnju 2020. s Klinikom za dječje bolesti Zagreb zaključio Sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije. Na mrežnim stranicama objavio je Interni Pravilnik o unutarnjoj reviziji u Kliničkom bolničkom centru, kojim su, između ostalog, uređene ovlasti, odgovornosti i obveze unutarnjih revizora u odnosu na sporazumne strane te izvješćivanja prilikom obavljanja poslova unutarnje revizije.

Na temelju prethodno provedene procjene rizika, u prosincu 2020. donesen je Strateški plan za razdoblje 2021. – 2023. na temelju kojeg je u prosincu 2021. donesen Godišnji plan unutarnje revizije za 2022.

Tijekom 2022. Zajednička služba za unutarnju reviziju Kliničkog bolničkog centra obavila je četiri revizije, što se odnose na praćenje realizacije planskih dokumenta, praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi, reviziju informacijskih sustava u dijelu korištenja instaliranih softverskih rješenja s licencama te reviziju ugovornih odnosa za ostvarenje prihoda izvan osnovne djelatnosti. Za obavljene revizije dana su zadovoljavajuća revizijska mišljenja uz određene nedostatke.

Doneseni su planovi djelovanja koji sadrže aktivnosti za provedbu preporuka, odgovorne osobe ustrojstvene jedinice za provedbu preporuka te rokove provedbe. Zajednička služba za unutarnju reviziju prati provedbu preporuka iz plana djelovanja te o tome izvještava ravnatelja Kliničkog bolničkog centra.

Na mrežnim stranicama Kliničkog bolničkog centra objavljeni su, u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), između ostalog, Etički kodeks, podaci o unutarnjem ustrojstvu Kliničkog bolničkog centra, podaci o službeniku za informiranje, zaštiti osobnih podataka i unutarnjem prijavljivanju nepravilnosti, opći akti, zakoni i propisi koji se primjenjuju na rad Kliničkog bolničkog centra, financijski izvještaji, financijski planovi, plan nabave, registri ugovora, popisi donacija, natječaji za zapošljavanje, specijalističko usavršavanje i pripravnički staž, informacije o projektima i javnim uslugama koje Klinički bolnički centar pruža te dokumenti o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama.

Također, objavljeni su obrasci prijave pritužbi, prijedloga i pohvala, prijave neželjenog događaja, anketa o zadovoljstvu pacijenata u bolničkoj zdravstvenoj ustanovi, anketa „Kako mi je priopćena dijagnoza?“, *online* liste čekanja te *online* naručivanje.

Planiranje i izvršenje plana

Klinički bolnički centar je proračunski korisnik u razdjelu Ministarstva zdravstva. Državnim proračunom Republike Hrvatske za 2022. godinu i projekcijama za 2023. i 2024. godinu (Narodne novine 140/21), donesenim u prosincu 2021., planirana su sredstva u iznosu od 1.577.477.657,00 kn. Izmjenama i dopunama Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu i projekcijama za 2023. i 2024. godinu (Narodne novine 62/22 i 131/22) te preraspodjelama po odlukama ministra financija i odlukama o preraspodjeli sredstava planiranih u Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2022., Financijski plan povećan je za 129.330.445,00 kn ili 8,2 % te iznosi 1.706.808.102,00 kn.

Povećanje Financijskog plana najvećim dijelom odnosi se na provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu od 346.831.448,00 kn uglavnom zbog doznačenih sredstava 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, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala te za isplatu razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad.

Vrijednosno značajnije smanjena su sredstva za provedbu kapitalnog projekta Sanacija šteta od potresa u iznosu od 172.732.870,00 kn i provedbu projekata Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026., Opremanje novih objekata objedinjenog hitnog bolničkog prijema, dnevnih bolnica i jednodnevnih kirurgija te uređenje Klinike za neurokirurgiju KBC Sestre milosrdnice i Digitalizacija i integracija operacijskih dvorana opremljenih robotskom kirurgijom u KBC-u Sestre milosrdnice koji se provode u okviru kapitalnog projekta Klinički bolnički centar Sestre milosrdnice – Izravna kapitalna ulaganja u iznosu od 62.929.240,00 kn.

Izvori financiranja rashoda su ostali prihodi za posebne namjene (prihodi od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza u iznosu od 1.243.907.584,00 kn i ostali prihodi za posebne namjene u iznosu od 80.008.000,00 kn) u iznosu od 1.323.915.584,00 kn, opći prihodi i primici u iznosu od 285.747.903,00 kn, pomoći (Fond solidarnosti Europske unije – potres ožujak 2020., Mehanizam za oporavak i otpornost, Europski fond za regionalni razvoj, Europski socijalni fond, ostale pomoći i darovnice, ostale refundacije iz pomoći EU te pomoći EU) u iznosu od 62.474.588,00 kn, vlastiti prihodi u iznosu od 20.656.632,00 kn, donacije u iznosu od 13.021.000,00 kn, sredstva učešća za pomoći u iznosu od 983.295,00 kn te prihodi od nefinancijske imovine i nadoknade šteta s osnova osiguranja u iznosu od 9.100,00 kn.

Financijskim planom Kliničkog bolničkog centra u iznosu od 1.706.808.102,00 kn planirana su sredstva za financiranje programa Sigurnost građana i prava na zdravstvene usluge u iznosu od 1.602.243.531,00 kn koji se provodi kroz tri aktivnosti (Administracija i upravljanje u iznosu od 1.598.522.419,00 kn, Povećanje kapaciteta Cyber sigurnosti KBC Sestre milosrdnice u iznosu od 3.421.112,00 kn te Provedba preventivnih programa – Klinički bolnički centar Sestre milosrdnice u iznosu od 300.000,00 kn) i programa Investicije u zdravstvenu infrastrukturu u iznosu od 104.564.571,00 kn koji se provodi kroz tri kapitalna i jedan tekući projekt (Klinički bolnički centar Sestre milosrdnice – izravna kapitalna ulaganja u iznosu od 50.983.321,00 kn, Sanacija šteta od potresa u iznosu od 48.958.625,00 kn, Operativni program Konkurentnost i kohezija u iznosu od 3.550.750,00 kn te Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali – optimizacija i poboljšanje Učinkovitosti radiološke dijagnostike u sustavu zdravstva Republike Hrvatske – radiološki edukacijski centar u iznosu od 1.071.875,00 kn).

Prema vrsti rashoda, planirani su materijalni rashodi u iznosu od 846.858.107,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu od 755.887.860,00 kn, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 99.572.379,00 kn, financijski rashodi u iznosu od 2.586.054,00 kn te ostali rashodi u iznosu od 1.903.702,00 kn.

Prema podacima iz državne riznice, rashodi Kliničkog bolničkog centra u 2022. izvršeni su u iznosu od 1.688.946.252,00 kn, što je 17.861.850,00 kn ili 1,0 % manje od plana. Vrijednosno značajnija sredstva utrošena su za materijalne rashode u iznosu od 875.845.937,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 760.262.111,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 47.335.273,00 kn. Preostali rashodi izvršeni su u iznosu od 5.502.931,00 kn.

Odstupanje od plana, najvećim dijelom, odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su manji za 52.237.106,00 kn ili 52,5 %, najvećim dijelom zbog kašnjenja u provedbi kapitalnog projekta Sanacija šteta (obnova) od potresa čije financiranje se obavlja iz Fonda solidarnosti Europske unije – potres ožujak 2020.

Sastavni dio Financijskog plana poslovanja čine Analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja Kliničkog bolničkog centra, Prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje i Akcijski plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Također, Financijski plan poslovanja razrađen je po programima i aktivnostima. Aktivnosti sadrže opis, izvore financiranja i pokazatelje rezultata.

Prijedlog Plana rada i razvoja Kliničkog bolničkog centra Sestre milosrdnice u razdoblju od 2021. do 2025. podnio je ravnatelj prilikom natječaja za izbor i imenovanje ravnatelja.

Upravno vijeće je u lipnju 2021. prihvatilo prijedlog Plana rada i razvoja Kliničkog bolničkog centra u razdoblju od 2021. do 2025., a koncem veljače 2023. i Izvješće o izvršenju Financijskog plana za 2022.

Planom rada i razvoja u razdoblju od 2021. do 2025. utvrđeni su ciljevi razvoja Kliničkog bolničkog centra za navedeno razdoblje, a najvećim dijelom su usmjereni na provedbu projekata sufinanciranih iz sredstava Europskog fonda za regionalni razvoj, i to: Uspostava objedinjenog hitnog bolničkog prijema KBC Sestre milosrdnice na lokaciji Vinogradska i Nadogradnja, rekonstrukcija i opremanje dnevnih bolnica i jednodnevnih kirurgija KBC Sestre milosrdnice te na informatizaciju poslovanja. Tijekom 2022. izgradnja novog objedinjenog hitnog bolničkog prijema i novih objekata dnevnih bolnica bila je u završnoj fazi, a njihovo opremanje u tijeku. Također, u 2022. započela je obnova i nadogradnja zgrada oštećenih u potresu (Upravna zgrada, Interna 2, Interna 3, zgrada 4 Klinika za očne bolesti i Klinika za kožne i spolne bolesti, zgrada 7 Klinički zavod za kemiju i Klinički zavod za endokrinologiju te zgrada 9 Klinika za kirurgiju). Informatizacija poslovanja provodi se kontinuirano.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2023. i 2024.

Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2023. u iznosu od 1.572.638.822,00 kn te za 2024. u iznosu od 1.324.799.885,00 kn.

Financijski izvještaji

Klinički bolnički centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama 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 i primici ostvareni su u iznosu od 1.676.332.424,00 kn, što je 40.321.435,00 kn ili 2,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	41.798.814,00	14.376.915,00	34,4
2.	Prihodi od imovine	18.541,00	46.028,00	248,2
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	73.622.850,00	81.021.111,00	110,0
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	40.372.485,00	34.635.409,00	85,8
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	1.479.756.870,00	1.545.261.958,00	104,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	426.481,00	862.324,00	202,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	14.948,00	9.159,00	61,3
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	119.520,00	-
	Ukupni prihodi i primici	1.636.010.989,00	1.676.332.424,00	102,5

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.545.261.958,00 kn, koji čine 92,2 % ukupnih prihoda i primitaka. Značajniji su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 81.021.111,00 kn, koji čine 4,8 % ukupnih prihoda i primitaka te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 34.635.409,00 kn, koji čine 2,1 % ukupnih prihoda i primitaka. Preostali prihodi i primici ostvareni u iznosu od 15.413.946,00 kn čine 0,9 % ukupnih prihoda i primitaka.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 14.376.915,00 kn odnose se na pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 7.919.608,00 kn, pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU u iznosu od 3.200.976,00 kn, prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu od 3.179.843,00 kn te pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 76.488,00 kn.

U odnosu na 2021., navedeni prihodi manji su za 27.421.899,00 kn ili 65,6 %, najvećim dijelom zbog završetka projekata financiranih iz EU fondova (Nadogradnja, rekonstrukcija i opremanje dnevnih bolnica i jednodnevnih kirurgija KBC-a te Uspostavljanje objedinjenog hitnog bolničkog prijema).

Pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 7.919.608,00 kn odnose se na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje na temelju ugovora o dodjeli potpora za 75 pripravnika u iznosu od 6.255.758,00 kn te doznačena sredstva od HZZO-a na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske 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) u iznosu od 1.663.850,00 kn.

Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU ostvarene su u iznosu od 3.200.976,00 kn.

Ostvarene su iz Europskog fonda za regionalni razvoj (ERDF) za projekt dnevnih bolnica i jednodnevnih kirurgija u iznosu od 1.549.251,00 kn, ostalih refundacija iz pomoći EU (iz Connecting Europe Facility – CEF) za projekt povećanja sposobnosti kibernetičke sigurnosti u iznosu od 526.518,00 kn, Fonda solidarnosti – potres ožujak 2020. za izradu projektne i tehničke dokumentacije te dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 586.489,00 kn, iz Europskog socijalnog fonda (ESF) za provedbu Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali – optimizacija i poboljšanje učinkovitosti radiološke dijagnostike u sustavu zdravstva Republike Hrvatske – Radiološki edukacijski centar (za plaće i naknade zaposlenima) u iznosu od 299.405,00 kn te iz ostalih refundacija iz pomoći EU za provedbu projekta Povećanja kapaciteta Cyber sigurnosti KBC Sestre milosrdnice (za plaće djelatnika angažiranih na navedenom projektu i ostale troškove) u iznosu od 239.313,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 81.021.111,00 kn. Odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 78.288.256,00 kn (od HZZO-a u iznosu od 63.804.326,00 kn i osiguravateljskih kuća u iznosu od 14.483.930,00 kn), sudjelovanja korisnika zdravstvene zaštite u pokriću dijela troškova zdravstvene zaštite (participacije) u iznosu od 2.490.939,00 kn te naplaćene naknade ostalih šteta u iznosu od 241.916,00 kn. U odnosu na 2021., navedeni prihodi su veći za 7.398.261,00 kn ili 10,0 %, najvećim dijelom zbog povećanja prihoda od dopunskog zdravstvenog osiguranja.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 34.635.409,00 kn odnose se na donacije od pravnih i fizičkih osoba u iznosu od 18.219.623,00 kn i prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 16.415.786,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu od 18.219.623,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu od 16.197.285,00 kn te kapitalne donacije (medicinska oprema) u iznosu od 2.022.338,00 kn. Tekuće donacije odnose se na donacije lijekova za liječenje pacijenata (evidentirane po cijenama s liste HZZO-a) u iznosu od 14.926.329,00 kn te ostale donacije (za edukacije zaposlenika, podmirenje troškova putovanja zaposlenika na kongrese, unaprjeđenje rada pojedinih klinika i drugo) u iznosu od 1.270.956,00 kn. Na temelju pisanih zahtjeva Kliničkog bolničkog centra, Ministarstvo zdravstva je izdavalo prethodne suglasnosti za prihvata donacija. U odnosu na 2021., prihodi od donacija su manji za 8.278.880,00 kn ili 31,2 %.

Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje proizvoda i usluga odnose se na prihode od zdravstvenih usluga (bolničkih, laboratorijskih, ambulantnih) pruženih najvećim dijelom drugim zdravstvenim ustanovama, pacijentima iz Bosne i Hercegovine, hrvatskim braniteljima (sistematski pregledi) te osiguranicima osiguravajućih kuća u inozemstvu u iznosu od 5.794.844,00 kn, pruženih usluga korisnicima zdravstvenih usluga koji nemaju osnovno zdravstveno osiguranje i sami plaćaju punu cijenu zdravstvene usluge u iznosu od 3.078.116,00 kn, od zakupa u iznosu od 3.037.743,00 kn te od kliničkih ispitivanja u iznosu od 2.637.453,00 kn.

Prihodi od zakupa ostvareni su od davanja u zakup poslovnih prostora te prostora za smještaj kioska, samoposlužnih uređaja za tople napitke i bankomata. Vrijednosno značajniji prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su od davanja u zakup poslovnog prostora u zgradi Klinike za neurokirurgiju u iznosu od 614.381,00 kn, poslovnog prostora u zgradi Klinike za tumore u iznosu od 554.050,00 kn, poslovnog prostora u Školskoj zgradi u iznosu od 498.811,00 kn te od smještaja samoposlužnih uređaja za tople napitke u iznosu od 489.325,00 kn. Poslovni prostori dani su u zakup na temelju javnih natječaja.

Prihodi od kliničkih ispitivanja ostvareni su u iznosu od 2.637.453,00 kn na temelju 33 ugovora zaključena s naručiteljima ispitivanja. Ugovori su zaključeni uz prethodno pribavljeno mišljenje Središnjeg etičkog povjerenstva o prihvatljivosti ispitivanja i suglasnosti Ministarstva zdravstva. Ugovorima o provođenju kliničkih ispitivanja utvrđeni su ukupni troškovi provedbe kliničkog ispitivanja po ispitaniku, troškovi medicinskih i drugih postupaka, naknade koje se refundiraju ispitanicima (putni troškovi) i drugi podaci te visina naknade koja pripada Kliničkom bolničkom centru (40,0 %) i ispitivačkom timu (60,0 %).

Klinički bolnički centar ima ustrojen Institut za klinička medicinska istraživanja i nastavu koji obavlja poslove kliničkih ispitivanja. Pravilnikom o kliničkim ispitivanjima u Kliničkom bolničkom centru Sestre milosrdnice iz lipnja 2017., utvrđena je organizacija i način korištenja naknade od kliničkih ispitivanja, postupak zaključivanja ugovora o provođenju kliničkog ispitivanja te način korištenja financijskih i drugih sredstava pribavljenih temeljem ugovora. Nakon primitka uplate od naručitelja kliničkih ispitivanja lijekova, glavni ispitivač podnosi ravnatelju pisani zahtjev za raspodjelu naknade za svakog člana ispitivačkog tima, a ravnatelj odobrava isplatu naknade. Sredstva ostvarena pružanjem usluga kliničkih ispitivanja koja pripadaju ispitivačkom timu utrošena su za naknade članovima ispitivačkih timova, dnevnice za službena putovanja i druge troškove u vezi s kliničkim ispitivanjima.

Prihodi od kliničkih ispitivanja lijekova evidentirani su u trenutku kada su zaprimljena sredstva, a rashodi u trenutku stvaranja obveze. Isplata naknada ispitivačkom timu za klinička ispitivanja lijekova obavljena je na temelju ugovora o djelu, koje je Klinički bolnički centar zaključio s ispitivačkim timom.

Internim Pravilnikom o načinu korištenja vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja osnovne i drugih djelatnosti na tržištu iz listopada 2019., utvrđeni su vlastiti prihodi koje ostvaruje Klinički bolnički centar te način korištenja vlastitih prihoda. Navedenim Pravilnikom propisano je, između ostalog, da se prihodi od kliničkih i predkliničkih ispitivanja lijekova i medicinskih proizvoda raspoređuju u omjeru 60,0 % za ispitivački tim, a 40,0 % Kliničkom bolničkom centru te da ravnatelj najkasnije do konca ožujka podnosi Upravnom vijeću Izvješće o ostvarenim vlastitim приходima i trošenju sredstava iz vlastitih prihoda u prethodnoj godini. Ravnatelj je Izvješće o utrošku vlastitih prihoda u 2022. podnio Upravnom vijeću u ožujku 2023. Prema navedenom Izvješću, vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu od 16.415.786,00 kn, a utrošeni su za nabavu nefinancijske imovine (nabavu postrojenja i opreme te ulaganje u građevinske objekte) u iznosu od 10.636.495,00 kn te materijalne rashode (rashodi za materijal i energiju, naknade zaposlenima te rashode za usluge) u iznosu od 5.779.291,00 kn.

Raspodjela ostvarenih vlastitih prihoda između Kliničkog bolničkog centra i zavoda, klinika ili odjela koji pružaju usluge obavljana je ovisno o vrsti prihoda, odnosno usluga koje se pružaju. Za obavljanje usluga na tržištu doneseni su cjenici (za apartmanski smještaj, medicinsko kozmetičke usluge, preventivne preglede hrvatskih branitelja i drugo).

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.545.261.958,00 kn odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.260.264.435,00 kn i prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu od 284.997.523,00 kn.

Ugovorima o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz srpnja 2020. i dodatka ugovoru iz prosinca 2021. te lipnja, srpnja i prosinca 2022. ugovorena su sredstva u ukupnom iznosu od 1.258.185.808,00 kn, od čega za maksimalni godišnji iznos sredstava za provođenje zdravstvene zaštite (limit) u iznosu od 833.874.471,00 kn, posebno skupe lijekove u iznosu od 343.204.861,00 kn, izvanlimitirane stavke (intervencijska kardiologija, intervencijska neurologija i neuroradiologija, kateteri za kompleksne aritmije, medicinski potpomognuta oplodnja, zdravstvena zaštita hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini i endoskopska retrogradna koledokopankreatografija (ERCP) u iznosu od 42.676.526,00 kn te posebno ugovorene postupke (MR, CT, holter EKG, UZV srca, ergometrija, operacija katarakte, UZV dojke, UZV štitnjače i gastroskopija) u iznosu od 38.429.950,00 kn.

Klinički bolnički centar nije potpisao ugovor i dodatke ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite zato što HZZO nije priznao račune iz prethodnih godina (2016. – 2021.) za provedenu zdravstvenu zaštitu osiguranim osobama HZZO-a te zato što zbog vanjskih okolnosti (pandemija COVID-19, potres, izloženost zdravstvenog osoblja dodatnom opterećenju i ugrozi vlastitog života) nije bio u mogućnosti poslovati na uobičajeni način.

Tijekom 2022. prihodi od HZZO-a ostvareni u iznosu od 1.287.276.831,00 kn odnose se na prihode za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) u iznosu od 833.773.959,00 kn, posebno skupe lijekove u iznosu od 352.606.089,00 kn, usluge izvan ugovorenog limita u iznosu od 45.047.531,00 kn, dodatne dijagnostičko-terapijske postupke u iznosu od 31.888.341,00 kn te aktivnosti, odnosno stavke koje se ne ugovaraju, a evidentiraju se kao izvanlimitne (inozemno osiguranje, transplantacije, eksplantacije, nepoznato prebivalište, nacionalni programi, priznate ozljede na radu i profesionalne bolesti i slično) u iznosu od 23.960.911,00 kn.

Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenju rada za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. te Zapisniku o usklađenju otvorenih stavaka na dan 31. prosinca 2022., iz siječnja 2023. obveza za primljene predujmove Kliničkog bolničkog centra prema HZZO-u iznosi 507.675.762,00 kn. HZZO je zaprimio račune za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 781.258.727,00 kn i račune ispostavljene preko ugovorenog iznosa za pojedinu namjenu u iznosu od 25.604.929,00 kn (za posebno skupe lijekove u iznosu od 12.100.458,00 kn, intervencijsku neurologiju u iznosu od 11.181.559,00 kn, katetere za kompleksne aritmije u iznosu od 985.828,00 kn, intervencijsku kardiologiju u iznosu od 794.969,00 kn te za medicinsku oplodnju u iznosu od 542.115,00 kn), što ukupno iznosi 806.863.656,00 kn. Kliničkom bolničkom centru vraćeni su računi u iznosu od 102.093,00 kn te je obveza HZZO-a po konačnom obračunu iznosila 806.761.563,00 kn. S obzirom na to da je HZZO u 2022. doznačio sredstva za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 833.773.959,00 kn, utvrđena je obveza za primljene predujmove u odnosu na iznos ispostavljenih računa za obavljene usluge u iznosu od 27.012.396,00 kn. Početkom 2022. obveze prema HZZO-u iznosile su 480.663.366,00 kn te koncem 2022. obveze prema HZZO-u iznose 507.675.762,00 kn.

Obveze prema HZZO-u koncem 2022. odnose se na obveze za primljene predujmove od HZZO-a za neizvršeni rad za bolesničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu (neizvršeni limit) u iznosu od 175.018.577,00 kn i primljena dodatna sredstva u prethodnim godinama u iznosu od 332.657.185,00 kn (u 2020. u iznosu od 51.055.664,00 kn i u 2021. u iznosu od 281.601.521,00 kn za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala). 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.

Upravno vijeće Kliničkog bolničkog centra na redovnoj sjednici održanoj koncem veljače 2023. usvojilo je prijedlog ravnatelja o neprihvatanju Zapisnika HZZO-a o konačnom obračunu izvršenja rada i usklađenja za 2022. Prema obrazloženju ravnatelja, Klinički bolnički centar nije opravdao ugovorena sredstva zbog obnove pojedinih zdravstvenih odjela oštećenih potresom te pretvaranja zdravstvenih odjela i ambulanti u COVID-19 prostore.

Klinički bolnički centar obavještava HZZO o troškovima liječenja od posljedica prometne nesreće i ozljeda prouzročenih od druge osobe, što je obveza propisana Ugovorom o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite.

Za pružene usluge zdravstvene zaštite od posljedica prometne nesreće i ozljeda prouzročenih od druge osobe u 2022. obračunani su troškovi liječenja u iznosu od 4.245.666,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu od 284.997.523,00 kn ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 248.961.034,00 kn te rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 36.036.489,00 kn. Prihodi za redovno financiranje rashoda poslovanja ostvareni su iz općih prihoda i primitaka u iznosu od 248.753.735,00 kn i sredstava učešća za pomoći u iznosu od 207.299,00 kn.

Putem Ministarstva zdravstva doznačena su sredstva u iznosu od 248.753.735,00 kn, i to na temelju Odluka Vlade Republike Hrvatske o isplati sredstava bolničkim zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač Republika Hrvatska za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala iz lipnja, rujna i prosinca 2022., doznačena su sredstva u ukupnom iznosu od 223.540.349,00 kn, na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 101/21 i 147/21) u iznosu od 24.978.080,00 kn te za provedbu programa rada Centra za ovisnost o drogama u iznosu od 235.306,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda ostvareni su u iznosu od 862.324,00 kn, što je 435.843,00 kn ili 102,2 % više u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog više naplaćenih prihoda od liječnika koji su prekinuli radni odnos u Kliničkom bolničkom centru te su temeljem toga bili dužni vraćati razmjerni dio troškova specijalizacije. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od rabata u iznosu od 538.859,00 kn i ostale prihode (povrata troškova specijalizacije liječnika) u iznosu od 278.857,00 kn.

Prihodi od rabata ostvareni su na temelju komercijalnih ponuda od tri dobavljača lijekova i medicinskog potrošnog materijala, na temelju kojih su dobavljači nudili naturalni rabat cjelokupnog troška liječenja odgovarajućim lijekom za određenog pacijenta.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 119.520,00 kn ostvareni su od prodaje dionica poslovne banke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.764.365.965,00 kn, što je 62.970.906,00 kn ili 3,7 % 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	708.525.638,00	766.724.205,00	108,2
2.	Materijalni rashodi	853.246.371,00	940.532.534,00	110,2
3.	Financijski rashodi	2.711.807,00	3.703.799,00	136,6
4.	Ostali rashodi	764.247,00	1.918.178,00	251,0
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	136.146.996,00	51.487.249,00	37,8
	Ukupni rashodi	1.701.395.059,00	1.764.365.965,00	103,7
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 2)	1.636.010.989,00	1.676.332.424,00	102,5
	Manjak prihoda i primitaka	65.384.070,00	88.033.541,00	134,6

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu od 940.532.534,00 kn, koji čine 53,3 % ukupnih rashoda te rashodi za zaposlene u iznosu od 766.724.205,00 kn, koji čine 43,5 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi (financijski rashodi, drugi rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 57.109.226,00 kn i čine 3,2 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 766.724.205,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 656.129.473,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 91.824.290,00 kn te ostale rashode za zaposlene (božićnice, regres za godišnji odmor, jubilarne nagrade, darove za djecu, otpremnine, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj te ostale nagrade) u iznosu od 18.770.442,00 kn. Rashodi za brutoplaće odnose se na plaće za redovan rad u iznosu od 654.518.530,00 kn i za posebne uvjete rada (isplata posebne nagrade za pružanje zdravstvene skrbi oboljelima od bolesti COVID-19) u iznosu od 1.610.943,00 kn. Klinički bolnički centar je od rujna 2013. uključen u Centralizirani obračun plaća. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene veći su za 58.198.567,00 kn ili 8,2 %, najvećim dijelom zbog povećanja osnovice za izračun plaće službenika i namještenika u javnim službama i rashoda za plaće na temelju zaključenih sporazuma sa zaposlenicima i pravomoćnih sudskih presuda.

Osnovica za obračun plaća povećana je za 4,0 % u svibnju 2022. prema Temeljnem kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22) te za 6,0 % u listopadu 2022. prema Dodatku I Temeljnem kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 127/22).

U okviru rashoda za brutoplaće u 2022. obračunane su i isplaćene razlike uvećanja plaće za prekovremeni rad zaposlenika u iznosu od 24.244.897,00 kn, na temelju zaključenih sporazuma sa zaposlenicima i pravomoćnih sudskih presuda. Dio u iznosu od 14.662.144,00 kn odnosi se na isplatu dodataka za prekovremeni rad na temelju zaključenih sporazuma s 2 261 zaposlenikom koji nisu pokrenuli radne sporove, a isplaćeni su iz općih prihoda i primitaka.

Vlada Republike Hrvatske donijela je Odluku o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja, prema kojoj će radnicima kojima za sate ostvarene u prekovremenom radu nije kumulativno isplaćeno uvećanje plaće s osnova posebnih uvjeta rada i dodatka za iznimnu odgovornost za život i zdravlje ljudi, isplatiti pripadajući nesporni iznos uvećanja plaća s osnova posebnih uvjeta rada, dodatka za iznimnu odgovornost za život i zdravlje ljudi te uvećanje plaće za znanstveni stupanj magistra znanosti, odnosno znanstveni stupanj doktora znanosti za sate prekovremenog rada u skladu s važećim Kolektivnim ugovorima u razdoblju od 2014. do 2020.

Na temelju navedene Odluke, Ministarstvo zdravstva je donijelo Uputu za provedbu Odluke o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnostima zdravstva i zdravstvenog osiguranja kojom je utvrđen iznos sredstava za isplatu, dinamika plaćanja sredstava (planirane su tri faze isplate), kontrola zahtjeva za isplatu, isplata sredstava i izvještavanje. Preostali dio rashoda u iznosu od 9.582.753,00 kn odnosi se na isplatu dodataka za prekovremeni rad 271 zaposlenika na temelju zaključenih sporazuma sa zaposlenicima i pravomoćnih sudskih presuda, a isplaćeni su iz ostalih prihoda za posebne namjene. U okviru rashoda za zaposlene za 2022. evidentirani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu od 31.689.057,00 kn.

Rashodi za plaće za posebne uvjete rada ostvareni su u iznosu od 1.610.943,00 kn te su manji za 346.672,00 kn ili 17,7 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na isplate plaća za posebne uvjete rada s pacijentima oboljelim od COVID-19, a financirani su iz tekućih pomoći HZZO-a. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19, prema kojoj je radnicima u sustavu zdravstva za poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od navedene bolesti, utvrđena posebna nagrada u iznosu od 10,0 % od osnovne plaće radnika.

Koncem 2022. s 55 zaposlenika su zaključeni ugovori o radu u kumulativnom radnom odnosu (s 34 zaposlenika za puno radno vrijeme, a s 21 za nepuno radno vrijeme). Navedeni zaposlenici, u okviru radnog vremena, dijelom obavljaju poslove za Klinički bolnički centar, a dijelom za visoko učilište. Kako plaće zaposlenicima u kumulativnom radnom odnosu isplaćuju i visoka učilišta, Klinički bolnički centar je plaće obračunavao na temelju Odluke Upravnog vijeća iz srpnja 2012. na način da su plaće zaposlenika koji su svih osam sati dnevno prijavljeni na mirovinsko i zdravstveno osiguranje na visokim učilištima te plaće zaposlenika koji su više od dva sata dnevno prijavljeni na mirovinsko i zdravstveno osiguranje na visokim učilištima, a ostalo radno vrijeme su prijavljeni u Kliničkom bolničkom centru, određene u visini od 80,0 % plaće, odnosno 90,0 % plaće ako je zaposlenik pomoćnik ravnatelja, predstojnik klinike, kliničkog zavoda te 100,0 % plaće ako je zaposlenik zamjenik ravnatelja ili ravnatelj. Plaće zaposlenika koji su do dva sata dnevno prijavljeni na mirovinsko i zdravstveno osiguranje na visokim učilištima, a ostalo radno vrijeme u Kliničkom bolničkom centru, određuju se u visini od 100,0 %. Obračun plaća zaposlenika obavlja se putem Centraliziranog obračuna plaća, uz umanjenje plaća koje se unosi kao korekcija bruto plaće – kumulativni radni odnos.

Materijalni rashodi u iznosu od 940.532.534,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 834.032.483,00 kn, usluge u iznosu od 74.886.364,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 23.296.232,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 8.266.363,00 kn te na naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 51.092,00 kn.

U odnosu na 2021., materijalni rashodi veći su za 87.286.163,00 kn ili 10,2 %, najvećim dijelom zbog povećanih rashoda za materijal i energiju, usluga pranja bolničkog rublja, provedenih usklada sa zdravstvenim ustanovama za isplate zaostataka dežurstava liječnicima na specijalizaciji, naknada za prijevoz na posao i s posla zbog povećanja cijene goriva te rashoda za službena putovanja zbog ukidanja mjera u vezi s epidemijom bolesti COVID-19.

U okviru rashoda za materijal i energiju ostvarenih u iznosu od 834.032.483,00 kn, vrijednosno značajniji su rashodi za lijekove u iznosu od 521.904.472,00 kn, medicinski potrošni materijal u iznosu od 242.574.822,00 kn, energiju u iznosu od 28.682.762,00 kn te krv i krvne pripravke u iznosu od 12.042.849,00 kn.

Od ukupno ostvarenih rashoda za lijekove u iznosu od 521.904.472,00 kn na posebno skupe lijekove odnosi se 375.951.699,00 kn ili 72,0 % ukupnih rashoda za lijekove.

Popis posebno skupih lijekova utvrđen je Odlukom o utvrđivanju Popisa posebno skupih lijekova (Narodne novine 6/22, 16/22, 39/22, 65/22, 68/22, 77/22, 90/22, 112/22, 132/22 i 143/22). Obračun i plaćanje troškova za lijekove bolničkim zdravstvenim ustanovama utvrđen je Odlukom o utvrđivanju Osnovne liste lijekova HZZO-a (Narodne novine 135/21, 6/22, 39/22, 52/22 – ispravak, 65/22 i 68/22), koja je bila na snazi do 16. srpnja 2022. te Odlukom o utvrđivanju Osnovne liste lijekova HZZO-a (Narodne novine 77/22, 82/22 – ispravak, 90/22, 112/22, 115/22 – ispravak, 132/22, 143/22 i 153/22). U odnosu na 2021. rashodi za lijekove veći su za 41.369.566,00 kn ili 8,6 %, najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za posebno skupe lijekove.

Rashodi za medicinski potrošni materijal ostvareni su u iznosu od 242.574.822,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za zavojni i sanitetski materijal u iznosu od 100.945.771,00 kn, ugradbeni materijal u iznosu od 62.137.894,00 kn, kemikalije u iznosu od 43.446.950,00 kn, potrošni materijal za potrebe kardiologije u iznosu od 12.488.464,00 kn, kirurški materijal u iznosu od 5.273.247,00 kn te za laboratorijski materijal u iznosu od 4.099.839,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu od 74.886.364,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 30.680.189,00 kn, druge usluge u iznosu od 11.592.133,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 8.961.221,00 kn (od čega značajnije za zbrinjavanje otpada u iznosu od 3.992.415,00 kn i opskrbu vodom u iznosu od 3.203.134,00 kn), zdravstvene usluge u iznosu od 7.767.111,00 kn (vrijednosno najznačajniji za usluge obavljanja zdravstvenih pregleda i postupaka koji se ne mogu obaviti u Kliničkom bolničkom centru u iznosu od 6.487.169,00 kn), računalne usluge u iznosu od 6.683.708,00 kn (održavanje bolničkog informacijskog sustava u iznosu od 3.249.769,00 kn i poslovnog informacijskog sustava u iznosu od 1.243.701,00 kn) te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 5.103.242,00 kn.

U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge održavanja postrojenja i opreme u iznosu od 26.211.857,00 kn (održavanje medicinskih uređaja i opreme, servisiranje po pozivu i isporuka rezervnih dijelova za potrebe Kliničkog bolničkog centra) i građevinskih objekata u iznosu od 4.267.669,00 kn (građevinsko-obrtnički radovi u iznosu od 2.136.366,00 kn, održavanje vodovoda, sustava grijanja, kanalizacije i limarski radovi u iznosu od 1.547.411,00 kn te elektroinstalaterski radovi u iznosu od 536.255,00 kn).

Rashodi za druge usluge u iznosu od 11.592.133,00 kn u najvećem dijelu odnose se na naknade za dežurstva specijalizantima iz drugih zdravstvenih ustanova u iznosu od 3.734.771,00 kn, usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu od 2.868.836,00 kn te usluge nabave i pranja bolničkog rublja u iznosu od 2.615.069,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su za naknade članovima ispitivačkih timova za klinička ispitivanja lijekova u iznosu od 944.998,00 kn, stručne savjetodavne usluge u vezi s pripremom i provedbom projekata sufinanciranih iz europskih fondova u iznosu od 864.700,00 kn, naknade za mentorstvo u iznosu od 474.659,00 kn, izradu projektne dokumentacije i stručni nadzor u iznosu od 454.350,00 kn, usluge odvjetnika u iznosu od 375.256,00 kn te ugovore o djelu u iznosu od 309.950,00 kn.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima u iznosu od 23.296.232,00 kn odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 21.579.431,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 1.127.770,00 kn, službena putovanja u iznosu od 586.927,00 kn i druge naknade troškova zaposlenima (specijalističke knjižice) u iznosu od 2.104,00 kn.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 8.266.363,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na premije osiguranja u iznosu od 4.365.905,00 kn, troškove sudskih postupaka u iznosu od 3.018.355,00 kn te pristojbe i naknade u iznosu od 632.085,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 51.487.249,00 kn odnose se na nabavu postrojenja i opreme u iznosu od 30.297.556,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 17.418.418,00 kn, ulaganja u računalne programe i ostalu nematerijalnu imovinu u iznosu od 3.377.931,00 kn, ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 270.035,00 kn, nabavu knjiga u iznosu od 67.946,00 kn te prijevoznih sredstava u iznosu od 55.363,00 kn. U odnosu na 2021., rashodi za nabavu nefinancijske imovine manji su za 84.659.747,00 kn ili 62,2 %, najvećim dijelom zbog smanjenog ulaganja na građevinskim objektima za 55.210.050,00 kn ili 76,0 % kao posljedica završetka EU projekata (Nadogradnja, rekonstrukcija i opremanje dnevnih bolnica i jednodnevnih kirurgija KBC-a i Uspostavljanje objedinjenog hitnog bolničkog prijema) te smanjenog ulaganja u nabavu medicinske i laboratorijske opreme za 30.885.541,00 kn ili 53,1 %.

U okviru rashoda za nabavu postrojenja i opreme, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 27.254.677,00 kn.

Rashodi za nabavu medicinske i laboratorijske opreme odnose se na nabavu medicinske i ostale opreme za pružanje zdravstvene zaštite u iznosu od 26.649.184,00 kn te namještaj u stacionarima u iznosu od 605.493,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu medicinske i ostale opreme za pružanje zdravstvene zaštite odnose se na nabavu UZV uređaja u iznosu od 5.618.500,00 kn, 3D RTG C-luka za potrebe Klinike za traumatologiju u iznosu od 2.459.000,00 kn, nabavu opreme za dnevne bolnice i jednodnevne kirurgije za realizaciju projekta Nadogradnja, rekonstrukcija i opremanje dnevnih bolnica i jednodnevnih kirurgija KBC-a (bolesnički kreveti, automatski uređaji za pranje i dezinfekciju, infuzijske volumetrijske pumpe, kolica s priborom za prematanje, noćni ormarići, paravani i slično) u iznosu od 2.042.650,00 kn, dijagnostičkih monitora u iznosu od 1.798.750,00 kn, opreme za anesteziju i intenzivno liječenje za potrebe dnevne bolnice Kliničkog bolničkog centra u iznosu od 1.240.000,00 kn, ultrazvučne video gastroskope za potrebe Klinike za unutarnje bolesti u iznosu od 1.062.500,00 kn, RTG cijevi za potrebe Klinike za bolesti srca i krvnih žila i Klinike za traumatologiju u iznosu od 911.418,00 kn, digitalnog mobilnog RTG uređaja za potrebe Zavoda za kliničku imunologiju, pulmologiju i reumatologiju u iznosu od 773.500,00 kn, digitalnog mobilnog RTG uređaja za potrebe Klinike za neurologiju u iznosu od 736.625,00 kn, endoskopski 4K stup za potrebe Klinike za urologiju u iznosu od 612.125,00 kn te 3D-4D UZV uređaja za potrebe Klinike za ženske bolesti i porodništvo u iznosu od 586.250,00 kn. Za nabavu opreme čija je vrijednost iznad 750.000,00 kn pribavljene su suglasnosti ministra zdravstva.

Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima ostvareni su u iznosu od 17.418.418,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na izradu projektne dokumentacije – idejni projekt, glavni projekt s troškovnicima, izvedbeni projekt i projektantski nadzor te izvođenje pripremnih radova, dobavu i montažu privremenog modularnog laboratorija čije financiranje se obavlja iz Fonda solidarnosti Europske unije – potres ožujak 2020. u iznosu od 8.170.750,00 kn, građevinsko-obrtničke radove (betonski radovi, krovopokrivački, ličilački, izolaterski, keramičarski, radovi rušenja i ostali radovi) za potrebe Kliničkog bolničkog centra u iznosu od 5.205.394,00 kn, radove nadogradnje plinske kotlovnice u Klinici za traumatologiju u iznosu od 1.125.720,00 kn te radove energetske obnove zgrade Odjela za rehabilitaciju djece Klinike za reumatologiju, fizikalnu medicinu i rehabilitaciju u iznosu od 1.079.493,00 kn.

Tijekom 2022. imovina u pripremi u iznosu od 21.445.355,00 kn koja se odnosi na dodatna ulaganja na građevinskim objektima (od čega se na zgrade za pružanje zdravstvene zaštite odnosi 16.174.182,00 kn) stavljena je u uporabu.

Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima, ostvareni su manje od plana za 37.141.181,00 kn ili 68,1 %. Navedeno se najvećim dijelom odnosi na provedbu kapitalnog projekta Sanacija štete od potresa zbog kasnijeg početka provedbe projekta.

U okviru navedenog projekta planirano je izvođenje građevinskih radova i izrada projektno-tehničke dokumentacije za obnovu od potresa šest zgrada Kliničkog bolničkog centra (Upravna zgrada, Interna 2, Interna 3, zgrada 4 Klinika za očne bolesti i Klinika za kožne i spolne bolesti, zgrada 7 Klinički zavod za kemiju i Klinički zavod za endokrinologiju te zgrada 9 Klinika za kirurgiju). Za navedenu nabavu proveden je otvoreni postupak javne nabave te je u kolovozu 2022. odabrana ponuda zajednice inozemnih ponuditelja u iznosu od 338.000.000,00 kn, odnosno 422.500.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. S obzirom na to da je ponuda obuhvaćala obnovu i nadogradnju veće površine nego što je bilo planirano i ugovoreno u okviru Projekta obnove od potresa, Klinički bolnički centar je početkom listopada 2022. uputio zahtjev Ministarstvu zdravstva da se dio radova u iznosu od 74.531.944,00 kn s porezom na dodanu vrijednost financira iz državnog proračuna. Ministarstvo zdravstva je početkom listopada 2022. dostavilo navedeni zahtjev Ministarstvu financija, a Ministarstvo financija je sredinom listopada 2022. dalo suglasnost za zaključenje ugovora o građenju. Ministarstvo zdravstva kao tijelo odgovorno za provedbu financijskog doprinosa pribavilo je prethodnu suglasnost Ministarstva prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine s obzirom na to da se provedba projekta financira dijelom iz sredstava Mehanizma za oporavak i otpornost u listopadu 2022. te prethodnu suglasnost Ministarstva financija za financiranje iz državnog proračuna u listopadu 2022. Klinički bolnički centar dobio je suglasnost Ministarstva zdravstva za zaključenje ugovora o građenju u listopadu 2022. Nakon dobivene suglasnosti sa zajednicom inozemnih ponuditelja zaključen je ugovor o građenju koncem studenoga 2022. Ugovoreno je izvođenje građevinskih radova i usluga izrade projektno-tehničke dokumentacije u iznosu od 338.000.000,00 kn, odnosno 422.500.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na izvođenje radova odnosi 331.582.750,00 kn i projektiranje (izrada građevinskih i arhitektonskih projekata, idejnih i glavnih projekata, izrada elaborata zaštite na radu, zaštite od požara, zaštite od buke, ishoda potrebnih dozvola i uporabnih dozvola za objekte i slično) 90.917.250,00 kn. Ugovoreni radovi i usluge izvode se u dvije faze za svaku zgradu. Rok izvođenja radova i usluga ugovoren je zasebno prema zgradama do dvije godine od uvođenja u posao. Radovi su započeli koncem prosinca 2022. Prva privremena situacija ispostavljena je u veljači 2023., a do vremena obavljanja revizije (svibanj 2023.) ispostavljene su četiri privremene situacije za radove i usluge izvršene u ukupnom iznosu od 41.193.031,00 kn, odnosno 5.467.255,00 EUR bez poreza na dodanu vrijednost.

Obavljeno je postavljanje ploča kojima se označava gradilište, izrada snimki postojećih instalacija, izrada idejnog prostornog rješenja, izrada građevinskog i arhitektonskog projekta obnove konstrukcije, razni elaborati (elaborat zaštite na radu, elaborat zaštite od požara i prikaz mjera, elaborat zaštite od buke geotehnički i ostalo), radovi rušenja i ostali radovi prema projektu.

Ukupni prihodi i primici za 2022. ostvareni su u iznosu od 1.676.332.424,00 kn, ukupni rashodi u iznosu od 1.764.365.965,00 kn, a manjak prihoda i primitaka u iznosu od 88.033.541,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 851.029.198,00 kn (manjak prihoda za 2021. u iznosu od 65.384.070,00 kn i manjak prihoda iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 785.645.128,00 kn), tijekom godine izvršena je korekcija u iznosu od 57.584,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 939.005.155,00 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 1.085.762.027,00 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	834.099.546,00	919.758.689,00	110,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	7.979.180,00	95.287.590,00	1 194,2
1.2.	Građevinski objekti	688.718.942,00	695.825.666,00	101,0
1.3.	Postrojenja i oprema	121.386.660,00	109.450.148,00	90,2
1.4.	Prijevozna sredstva	152.723,00	163.878,00	107,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	908.100,00	2.033.820,00	224,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	14.953.941,00	16.997.587,00	113,7
2.	Financijska imovina	139.681.627,00	166.003.338,00	118,8
2.1.	Novčana sredstva	560.602,00	1.035.726,00	184,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	12.396.000,00	11.463.333,00	92,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	162.069,00	137.656,00	84,9
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	122.788.227,00	153.277.830,00	124,8
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.774.729,00	88.793,00	2,4
	Ukupno imovina	973.781.173,00	1.085.762.027,00	111,5
3.	Obveze	903.932.012,00	989.898.889,00	109,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	891.411.568,00	977.231.351,00	109,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	11.080.111,00	10.625.515,00	95,9
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	1.440.333,00	2.042.023,00	141,8
4.	Vlastiti izvori	69.849.161,00	95.863.138,00	137,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	973.781.173,00	1.085.762.027,00	111,5
	Izvanbilančni zapisi	441.265.455,00	442.251.390,00	100,2

Vrijednost imovine koncem 2022. veća je za 111.980.854,00 kn ili 11,5 % u odnosu na vrijednost iskazanu početkom godine. Navedeno je najvećim dijelom posljedica povećanja nefinancijske imovine za 85.659.143,00 kn ili 10,3 % uglavnom zbog povećanja vrijednosti zemljišta te financijske imovine za 26.321.711,00 kn ili 18,8 % zbog povećanja potraživanja za prihode poslovanja. Vrijednost postrojenja i opreme manja je za 11.936.512,00 kn ili 9,8 % zbog obračuna ispravka vrijednosti i rashodovanja.

Koncem 2022. vrijednost zemljišta u iznosu od 95.287.590,00 kn odnosi se na vrijednost zemljišta na četiri lokacije, i to Draškovićeve ulica 19, Zagreb (8 321 m²) u iznosu od 72.144.525,00 kn, Ilica 197, Zagreb (5 765 m²) u iznosu od 20.238.079,00 kn, Crikvenica (1 864 m²) u iznosu od 2.904.985,00 kn te Sutivan (3 222 m²) u iznosu od 1,00 kn. U odnosu na početno stanje, vrijednost zemljišta povećana je za 87.308.410,00 kn zbog evidentiranja zemljišta u Draškovićevoj ulici 19, Zagreb u iznosu od 72.144.524,00 kn i nove procjene vrijednosti zemljišta u Ilici 197, Zagreb u iznosu od 15.163.886,00 kn.

Procjenu navedenih nekretnina obavio je u ožujku 2022. stalni sudski vještak za graditeljstvo i procjenu nekretnina.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti odnose se na zgrade za pružanje zdravstvene zaštite u iznosu od 604.437.455,00 kn, upravne zgrade u iznosu od 35.810.728,00 kn, ostale poslovne objekte (radionice od kamena i drva, montažni objekti i ostale zgrade) u iznosu od 34.551.638,00 kn te odmaralište u iznosu od 16.885.698,00 kn. Tijekom 2022. imovina u pripremi u iznosu od 21.445.355,00 kn koja se odnosi na dodatna ulaganja na građevinskim objektima (od čega se na zgrade za pružanje zdravstvene zaštite odnosi 16.174.182,00 kn) stavljena je u uporabu. Dodatna ulaganja na građevinskim objektima odnose se na sanaciju krovništva, instalacija, obnovu prostorija i operacijskih sala i drugo.

Vrijednost postrojenja i opreme, iskazana koncem 2022. u iznosu od 109.450.148,00 kn manja je za 11.936.512,00 kn ili 9,8 % od iskazane početkom godine, što je rezultat ispravaka vrijednosti i rashodovanja. Odnosi se na medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 87.313.630,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu od 10.020.265,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu od 6.288.625,00 kn, instrumente, uređaje i strojeve u iznosu od 5.559.235,00 kn te ostalu opremu u iznosu od 268.393,00 kn. Tijekom 2022. nabavljeni su postrojenja i oprema u iznosu od 30.297.556,00 kn, od čega se na nabavu medicinske i laboratorijske opreme odnosi 27.254.677,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na nadogradnju plinske kotlovnice u Klinici za traumatologiju u iznosu od 1.125.720,00 kn te projektnu dokumentaciju za nadogradnju Klinike za onkologiju u iznosu od 908.100,00 kn. Nadogradnja plinske kotlovnice u Klinici za traumatologiju započela je u veljači 2022., a završetak radova je ugovoren sredinom rujna 2023. Za nadogradnju Klinike za onkologiju izrađena je projektna dokumentacija u 2007. Projekt je obustavljen u 2009. i nije realiziran zbog nedostatka financijskih sredstava.

Druga nefinancijska imovina u iznosu od 16.997.587,00 kn odnosi se na zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu od 7.841.522,00 kn, licence u iznosu od 5.916.802,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (projektna dokumentacija, ulaganja u računalne programe, knjige i drugo) u iznosu od 3.104.413,00 kn te sitni inventar i auto gume u iznosu od 134.850,00 kn.

U okviru zaliha za obavljanje djelatnosti, vrijednosno značajnije su zalihe lijekova u iznosu od 4.976.957,00 kn (od čega se na donirane lijekove odnosi 975.606,00 kn) i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 1.007.899,00 kn. Stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala početkom 2022. iznosilo je 3.794.449,00 kn. Tijekom 2022. nabavljeni su lijekovi i medicinski potrošni materijal u iznosu od 766.422.505,00 kn, a utrošeno je 764.232.099,00 kn te zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala koncem 2022. iznose 5.984.855,00 kn. U odnosu na početno stanje, zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala veće su za 2.190.406,00 kn ili 57,7 % najvećim dijelom zbog veće količine nabave lijekova koncem 2022.

Financijska imovina u iznosu od 166.003.338,00 kn odnosi se na potraživanja u iznosu od 164.829.956,00 kn, novčana sredstva u iznosu od 1.035.726,00 kn i na vrijednosne papire u iznosu od 137.656,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, veća je za 26.321.711,00 kn, najvećim dijelom zbog većih potraživanja za prihode poslovanja.

Koncem 2022. ukupna potraživanja iznose 164.829.956,00 kn i u odnosu na početno stanje veća su za 25.871.000,00 kn ili 18,6 %, zbog većih potraživanja za prihode poslovanja.

Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 153.277.830,00 kn, potraživanja za depozite, jamčevne pologe i od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 11.463.333,00 kn i na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 88.793,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od HZZO-a za usluge koje se financiraju iz obveznog zdravstvenog osiguranja na temelju ugovornih obveza u iznosu od 108.328.996,00 kn te potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 21.761.927,00 kn.

Potraživanja za prihode od HZZO-a za usluge koje se financiraju iz obveznog zdravstvenog osiguranja na temelju ugovornih obveza odnose se na potraživanja za programe i aktivnosti za usluge izvan ugovorenog limita (posebno skupi lijekovi, inozemni osiguranici te druge usluge) u iznosu od 71.768.422,00 kn, potraživanja za usluge bolničke, specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite i dodatne postupke (MR, CT i drugi postupci) u iznosu od 31.780.500,00 kn te na druga potraživanja u iznosu od 4.780.074,00 kn. U iskazana potraživanja uključena su i potraživanja koja nisu usuglašena sa Zapisnikom od HZZO-a u iznosu od 42.854.150,00 kn (najvećim dijelom za usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite te dodatne postupke u iznosu od 31.780.500,00 kn). Potraživanja u iznosu od 31.780.500,00 kn odnose se na račune iz prosinca 2022. vraćene zbog određenih nedostataka, nepravilnosti i neusuglašenosti s odredbama ugovora i općih akata HZZO-a, koje HZZO nije priznao i vraćeni su Kliničkom bolničkom centru na ispravak.

U okviru potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga vrijednosno najznačajnija su potraživanja od fizičkih osoba koje plaćaju punu cijenu usluge zdravstvene zaštite u iznosu od 9.868.558,00 kn, od čega se na utužena potraživanja odnosi 5.200.190,00 kn ili 52,7 %, a za potraživanja u iznosu od 1.139.997,00 kn ili 11,6 % poslana su opomene pred ovrhu. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iskazana su u iznosu od 88.793,00 kn i odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. U odnosu na početak godine, potraživanja su manja za 3.685.936,00 kn zbog provedenog ispravka vrijednosti potraživanja za prodane, a nenaplaćene dionice poslovne banke u nominalnom iznosu od 3.757.072,00 kn. Navedene dionice Klinički bolnički centar je u 2001. prodao putem brokerskog društva, koje nije doznačilo sredstva od prodaje. Protiv direktora brokerskog društva je u 2003. podnesena kaznena prijava Općinskom državnom odvjetništvu u Splitu te je pokrenut sudski postupak protiv brokerskog društva pri Općinskom sudu u Zagrebu.

Potraživanja za depozite, jamčevne pologe i od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo iskazana su u iznosu od 11.463.333,00 kn. Vrijednosno značajnija su potraživanja koja se refundiraju od HZZO-a za naknade bolovanja u iznosu od 9.207.026,00 kn i ozljeda na radu u iznosu od 1.106.055,00 kn, potraživanja za dane predujmove u iznosu od 554.531,00 kn (za robu u iznosu od 293.483,00 kn i za komunalne usluge u iznosu od 106.250,00 kn) te druga potraživanja (od bivših zaposlenika za povrat troškova specijalizacije) u iznosu od 422.953,00 kn. Prema podacima iz Bilance, od ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2022., dospjela potraživanja iznose 70.416.925,00 kn, od čega se na potraživanja s rokom naplate do 60 dana odnosi 40.873.660,00 kn. U odnosu na početak 2022., dospjela potraživanja veća su za 7.606.255,00 kn. Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 66.571.060,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 3.845.865,00 kn.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od HZZO-a na temelju ugovora za usluge izvan ugovorenog limita u iznosu od 38.675.410,00 kn (posebno skupi lijekovi u iznosu od 35.777.703,00 kn, inozemni osiguranici u iznosu od 862.357,00 kn te druge usluge u iznosu od 2.035.350,00 kn) i potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 21.211.445,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja za prodane, a nenaplaćene dionice poslovne banke u iznosu od 3.757.022,00 kn, za koja je proveden ispravak vrijednosti potraživanja.

Novčana sredstva u iznosu od 1.035.726,00 kn odnose se na novac na računu kod poslovne banke i u odnosu na početno stanje veća su za 475.124,00 kn ili 84,8 % zbog uplaćenih sredstava za projekt Cost Action Grant Agreement u prosincu 2022.

Ukupne obveze (bez odgođenog plaćanja rashoda) na koncu 2022. iznose 987.856.866,00 kn, što je 85.365.187,00 kn ili 9,5 % više u odnosu na početak godine. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na povećanje obveza za lijekove u iznosu od 35.170.262,00 kn ili 16,5 % te obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 27.012.396,00 kn ili 5,6 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 977.231.351,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 10.625.515,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 507.675.762,00 kn, koje čine 52,0 % ukupnih obveza za rashode poslovanja i obveze za materijalne rashode u iznosu od 393.737.483,00 kn, koje čine 40,3 % ukupnih obveza za rashode poslovanja. Značajnije su obveze za zaposlene u iznosu od 64.362.212,00 kn, koje čine 6,6 % ukupnih obveza za rashode poslovanja.

Obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 507.675.762,00 kn odnose se na obveze prema HZZO-u za više primljena sredstva u odnosu na iznos ispostavljenih računa za obavljene usluge, od čega obveze za 2020. iznose 142.350.119,00 kn, za 2021. iznose 338.313.247,00 kn i za 2022. iznose 27.012.396,00 kn.

U okviru obveza za materijalne rashode vrijednosno značajnije su obveze prema dobavljačima lijekova u iznosu od 247.782.926,00 kn te obveze za medicinski potrošni materijal u iznosu od 107.772.684,00 kn. Obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 10.625.515,00 kn odnose se na obveze za nabavu građevinskih objekata u iznosu od 7.907.267,00 kn, obveze za nabavu postrojenja i opreme u iznosu od 2.544.067,00 kn te ostale obveze za nabavu nefinancijske imovine (ulaganja u računalne programe i knjige) u iznosu od 174.181,00 kn.

Od ukupnih obveza koncem 2022., na dospjele obveze odnosi se 373.598.915,00 kn, od kojih s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 273.236.780,00 kn i od 61 do 150 dana u iznosu od 100.362.135,00 kn. Dospjele obveze odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 370.790.688,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.808.227,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze su prema dobavljačima lijekova u iznosu od 246.797.995,00 kn i dobavljačima sanitetskog materijala, krvi krvnih derivata i slično u iznosu od 101.096.485,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja, najvećim dijelom se odnose na neutrošene donirane lijekove u iznosu od 906.678,00 kn, doznačena sredstva za projekt Cost Action Grant Agreement koji će biti realiziran tijekom 2023. u iznosu od 655.174,00 kn te potraživanja od 13 bivših zaposlenika za troškove specijalističkog usavršavanja u iznosu od 412.304,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 442.251.390,00 kn odnose se na potraživanja od HZZO-a za usluge obavljene od 2012. do konca 2021. iznad ugovorenih limita koje HZZO nije priznao u iznosu od 305.265.796,00 kn, tuđu imovinu dobivenu na korištenje (ukupno 71 komad opreme i uređaja, od čega su dijagnostički uređaji za magnetsku rezonancu, rendgen i mamografiju u iznosu od 37.215.925,00 kn dobiveni od Ministarstva zdravstva, dok je ostala oprema najvećim dijelom dobivena od dobavljača/proizvođača medicinske opreme) u iznosu od 60.268.829,00 kn, potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u iznosu od 60.023.931,00 kn, primljene instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice, garancije i mjenice) u iznosu od 11.599.650,00 kn, utužena potraživanja za obavljene medicinske usluge od Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije Bosne i Hercegovine u iznosu od 5.043.966,00 kn, potencijalne obveze prema dobavljačima u iznosu od 34.375,00 kn i druge izvanbilančne zapise u iznosu od 14.843,00 kn.

Javna nabava

Planom nabave te izmjenama i dopunama Plana nabave za 2022. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.442.547.010,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su na mrežnim stranicama Kliničkog bolničkog centra i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (EOJN RH).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je 139 okvirnih sporazuma u iznosu od 170.459.896,00 kn, 33 ugovora u iznosu od 31.734.830,00 kn te 26 dodataka ugovoru u iznosu od 21.190.883,00 kn o nabavi roba, radova i usluga. Na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave zaključen je ugovor o nabavi usluge u iznosu od 7.985.405,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Klinički bolnički centar, zaključeno je 218 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u iznosu od 426.327.043,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn iznosila je ukupno 239.077.836,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na jednostavne nabave roba, radova i usluga koje su u vezi s provedbom Zakona o javnoj nabavi odnosi 235.126.516,00 kn, Zakona o obnovi zgrada oštećenih potresom (Narodne novine 102/20, 10/21, 117/21 i 21/23) 3.726.920,00 kn, a na nabavu usluga koje se financiraju iz EU fondova odnosi se 224.400,00 kn.

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, zaključeno je osam ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti od 35.148.592,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Opći akt za provedbu nabave roba, usluga i radova na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi donesen je u siječnju 2017. Navedenim aktom propisan je postupak koji prethodi stvaranju ugovornog odnosa za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn (jednostavna nabava). Između ostalog, propisano je da nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn naručitelj provodi slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, osim u iznimnim slučajevima i/ili objavom u dnevnom tisku i/ili na mrežnim stranicama Kliničkog bolničkog centra. Klinički bolnički centar je u 2022. na svojim mrežnim stranicama objavio 48 poziva na dostavu ponuda za nabavu roba i usluga.

Koncem prosinca 2022. donesen je novi Opći akt za provedbu nabave roba, usluga i radova na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, a koji se primjenjuje od siječnja 2023. Navedeni akt se primjenjuje na nabave procijenjene vrijednosti roba i usluga manje od 26.540,00 EUR i radova procijenjene vrijednosti manje od 66.360,00 EUR.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 1. veljače 2023. do 27. 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).

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. Statut Kliničkog bolničkog centra Sestre milosrdnice (veljača 2014., travanj 2016. i travanj 2019.)
5. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Kliničkog bolničkog centra Sestre milosrdnice
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti.
7. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Izvještaja o primjeni fiskalnih pravila
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
9. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
10. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru

11. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)
12. Zakon o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22 i 156/22)
13. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)
14. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21)
15. Zakon o lijekovima (Narodne novine 76/13, 90/14 i 100/18)
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 i 39/09)
28. 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)
29. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20)
30. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22)
31. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20)
32. Zakon o knjižnicama i knjižničnoj djelatnosti (Narodne novine 17/19 i 98/19)
33. Pravilnik o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02)
34. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
35. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)

36. Pravilnik o provedbi postupaka nabave roba, usluga i radova za postupke obnove (Narodne novine 126/21, 19/22 i 132/22)
37. Opći akt za provedbu nabave roba, usluga i radova na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (siječanj 2017.).

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 stručnim publikacijama, 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 te tekućim i kapitalnim projektima Kliničkog bolničkog centra. Provjerena je dokumentacija u vezi s računovodstvenim evidencijama, popisom imovine i obveza, ulaznim računima, prihodima i primicima, rashodima, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Kliničkog bolničkog centra i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o 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 i primici, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode, potraživanja, obveze i manjak prihoda te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. 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.

U skladu s odredbom članka 35. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, ravnatelj Kliničkog bolničkog centra dostavio je koncem veljače 2023. Ministarstvu zdravstva Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022., Upitnik o fiskalnoj odgovornosti i mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2022., radi provjere njihova sadržaja. Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti (obrazac 1.a), u sustavu unutarnjih kontrola Kliničkog bolničkog centra nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti. Zajednička služba za unutarnju reviziju Kliničkog bolničkog centra tijekom 2022. provela je četiri revizije te je dala preporuke za unaprjeđenje pojedinih poslovnih procesa. Unutarnjim revizijama utvrđeno je, između ostalog, da u Kliničkom bolničkom centru ne postoji proces planiranja trajnog stručnog usavršavanja zdravstvenih i nezdravstvenih radnika; da nije osigurano praćenje računa prema broju ugovora; da ne postoje programska rješenja koja omogućuju automatsko praćenje ažuriranja i kontroliranja korisničkih računa niti pisane procedure za instalaciju softvera na računala te da nije osigurana preglednost i povezanost vlastitih prihoda i troškova. Preporuke unutarnje revizije su prihvaćene te su doneseni planovi djelovanja koji sadrže aktivnosti za provedbu preporuka, odgovorne osobe ustrojstvene jedinice za provedbu preporuka te rokove provedbe. Provjerom provedbe aktivnosti za dane preporuke utvrđeno je da se provode nakon isteka roka te da je provedba svih aktivnosti u tijeku.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđeno je da Klinički bolnički centar nije postupio ili je djelomično postupio po nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode, potraživanja i javnu nabavu. Klinički bolnički centar je u iskazana potraživanja uključio i potraživanja koja nisu priznata u Zapisniku od HZZO-a u iznosu od 42.854.150,00 kn (najvećim dijelom za usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite te dodatne postupke u iznosu od 31.780.500,00 kn). Potraživanja u iznosu od 31.780.500,00 kn odnose se na račune iz prosinca 2022. vraćene zbog određenih nedostataka, nepravilnosti i neusuglašenosti s odredbama ugovora i općih akata HZZO-a, koje HZZO nije priznao i vraćeni su Kliničkom bolničkom centru na ispravak.

S obzirom na to da su unutarnjom revizijom utvrđene slabosti i nepravilnosti u pojedinim područjima poslovanja te da Klinički bolnički centar nije postupio po danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju koje su dane u prethodnoj reviziji, Klinički bolnički centar je trebao Izjavu o fiskalnoj odgovornosti dati na obrascu 1.b.

Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila propisan je izgled i sadržaj Izjave i prateće dokumentacije, postupak i rokovi sastavljanja i predaje Izjave te način i rokovi izvještavanja Ministarstva financija o uočenim nepravilnostima po provedenim provjerama sadržaja izjava. Čelnik Izjavu daje na temelju: Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, naloga i preporuka Državnog ureda za reviziju, odnosno vanjske revizije i raspoloživih informacija o radu tijela. Odredbama članka 3. navedene Uredbe, propisano je da ako se u postupku utvrdi da su sredstva korištena zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav unutarnjih kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno u okviru proračunom, odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava Izjava se daje na obrascu (Prilog 1.a).

Ako se u postupku utvrde slabosti i nepravilnosti koje su utjecale ili mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, čelnik daje Izjavu na obrascu (Prilog 1b). Izjava se daje na obrascu (Prilog 1.b) i ako na temelju Upitnika nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti koje su utjecale ili mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, ali nalozi i preporuke koje je utvrdio Državni ured za reviziju ili vanjska revizija iz prethodnih godina još nisu provedeni. Izjava se daje na obrascu (Prilog 1.b) i ako na temelju Upitnika nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti koje su utjecale ili mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, ako su nalozi i preporuke koje je utvrdio Državni ured za reviziju ili vanjska revizija iz prethodnih godina provedeni, ali na temelju raspoloživih informacija (postupci pred nadležnim tijelima i druga saznanja) nije moguće potvrditi da su sredstva korištena zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav unutarnjih kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno u okviru proračunom, odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava. Također, Ministarstvo financija je u ožujku 2023. donijelo uputu za sastavljanje i predaju Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2022., u kojoj se navodi da čelnik podnosi Izjavu 1.a samo ako su ispunjeni sljedeći uvjeti: prilikom popunjavanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti na sva pitanja koja se odnose na obveznika predaje Izjave dan je potvrđan odgovor – provedeni su svi nalozi i preporuke Državnog ureda za reviziju ili vanjske revizije iz prethodnih godina – ne postoje druge raspoložive informacije o slabostima sustava unutarnjih kontrola (primjerice, nije bilo proračunskog nadzora ili postupanja nekog drugog tijela koje bi utvrdilo kršenje propisa). Više pozornosti potrebno je posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola kako bi funkcionirao učinkovitije i djelotvornije. Dobro organiziran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima, a sredstva korištena racionalno i učinkovito, zbog čega sustav unutarnjih kontrola treba i nadalje razvijati radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja Kliničkog bolničkog centra.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati i davati Izjave o fiskalnoj odgovornosti na odgovarajućem obrascu propisanom Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila te Uputom za sastavljanje i predaju Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Preporučuje i nadalje poduzimati mjere za uspostavu zadovoljavajućeg sustava unutarnjih kontrola u svim ključnim procesima za financijsko upravljanje.

Također, s obzirom na to da HZZO dio računa za usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite i dodatne postupke (MR, CT i drugi postupci) iz prosinca 2022. nije priznao zbog određenih nedostataka, nepravilnosti i neusuglašenosti s odredbama ugovora i općih akata HZZO-a te da su računi vraćeni Kliničkom bolničkom centru na ispravak, potrebno je ojačati sustav unutarnjih kontrola u procesu ispostavljanja računa za zdravstvene usluge.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Klinički bolnički centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

– Poslovne knjige

Pojedine vrste rashoda i imovine nisu evidentirane na propisanim računima Računskog plana.

Rashodi za prekovremeni rad u iznosu od 31.689.057,00 kn su u poslovnim knjigama evidentirani u okviru plaća za redovan rad, a trebalo ih je evidentirati odnosno iskazati na računu plaće za prekovremeni rad.

Knjigovodstveni prijenos imovine koja se odnosi na privremenu situaciju za izradu projektne dokumentacije – idejni projekt, glavni projekt s troškovnicima, izvedbeni projekt i projektantski nadzor te izvođenje pripremnih radova, dobavu i montažu privremenog modularnog laboratorija u iznosu od 8.170.750,00 kn obavljen je koncem 2022. s računa imovine u pripremi na račun imovine (zgrade za pružanje zdravstvene zaštite), iako radovi i usluge po ugovoru nisu bili okončani.

Knjige u knjižnici u iznosu od 364.172,00 kn evidentirane su na računu Umjetnička, literarna i znanstvena djela u iznosu od 498.073,00 kn, a ispravak vrijednosti knjiga na računu Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 133.901,00 kn.

Navedeno je utjecalo na točnost i strukturu rashoda i imovine evidentiranih u poslovnim knjigama i iskazanih u financijskim izvještajima. Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su Računskim planom proračuna utvrđene bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za prekovremeni rad, ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu i knjige u knjižnici evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal ostvareni su u iznosu od 764.479.294,00 kn i čine 43,3 % ukupnih rashoda. Na lijekove se odnosi 521.904.472,00 kn, a na medicinski potrošni materijal 242.574.822,00 kn. Klinički bolnički centar ne vodi analitičku evidenciju – po vrsti, količini i vrijednosti lijekova i medicinskog potrošnog materijala na pojedinim bolničkim odjelima kao mjestima troška, odnosno nije uspostavio sustav praćenja potrošnje na odjelima. U informacijskom sustavu koji koristi ljekarna u trenutku izdavanja zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjele evidentira se smanjenje zaliha, a rashodi za utrošak zaliha evidentiraju se u glavnoj knjizi mjesečno u ukupnom iznosu, na temelju izdatnica ljekarne.

Prema odredbi članka 20., stavka 2., točke 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti, a iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti, rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu se iskazuju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje.

Na odjelima se vodi evidencija lijekova prema isteku rokova te se koncem godine obavlja popis zaliha lijekova na odjelima. Prema podacima Kliničkog bolničkog centra, vrijednost zaliha lijekova na odjelima koncem 2022. iznosila je 13.790.077,00 kn. Optimalna visina zaliha nije utvrđena. Prosječno stanje zaliha lijekova tijekom 2022. u bolničkim ljekarnama iznosilo je 3.867.642,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja 43.491.346,00 kn.

Prosječno stanje zaliha lijekova pokriva 8,8 % prosječnih mjesečnih potreba. Prosječno stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala tijekom 2022. iznosilo je 1.022.011,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja 20.194.662,00 kn. Prosječno stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala pokriva 5,1 % prosječnih mjesečnih potreba. Vrijednost medicinskog potrošnog materijala na odjelima koncem 2022. nije utvrđena s obzirom na to da Klinički bolnički centar koncem 2022. nije popisao zalihe medicinskog potrošnog materijala.

Za vrijednost neutrošenih zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima koncem godine nije napravljena korekcija rashoda i zaliha, odnosno nisu umanjani rashodi te nije povećana vrijednost zaliha.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode za lijekove i medicinski potrošni materijal u trenutku stvarnog utroška u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju preporučuje uspostaviti sustav praćenja potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima. Također, preporučuje utvrditi optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

Rashodi za naknade za dežurstva specijalizantima iz drugih zdravstvenih ustanova evidentirani su u iznosu od 3.734.771,00 kn, od čega se na dežurstva ostvarena u 2022. odnosi 1.905.871,00 kn i na dežurstva ostvarena prethodnih godina (2019., 2020. i 2021.) koje su refundirane zdravstvenim ustanovama u 2022. u iznosu od 1.828.900,00 kn. Rashode za dežurstva ostvarena prethodnih godina trebalo je evidentirati uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela, odnosno u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja te da se, između ostalog, rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode u poslovnim knjigama prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Klinički bolnički centar za obavljanje zdravstvene djelatnosti koristi nekretnine na tri lokacije u Zagrebu (Vinogradska cesta 29, Draškovićeve ulica 19 i Ilica 197), a osim nekretnina na navedenim lokacijama ima u vlasništvu i nekretnine u Crikvenici i Sutivanu.

U poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima u okviru nefinancijske imovine iskazana vrijednost zemljišta (1 864 m²) u iznosu od 2.904.985,00 kn i odmarališta (četiri građevinska objekta, ukupne površine 2 457,35 m²) u Crikvenici (Šetalište Vladimira Nazora 91) u iznosu od 16.885.698,00 kn. Procjenu navedenih nekretnina obavio je u listopadu 2021. stalni sudski vještak za graditeljstvo i procjenu nekretnina. Na nekretnine se od siječnja 2022. obračunava ispravak vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Objekte su više godina koristili prognanici i izbjeglice, nisu održavani te su izvan uporabe.

Od navedene imovine, u 2022. nisu ostvareni prihodi, a ostvareni su rashodi u ukupnom iznosu od 77.125,00 kn koji se odnose na rashode za komunalne usluge (pričuva, opskrba vodom i druge komunalne usluge) te rashode za usluge telefona. Klinički bolnički centar nije utvrdio namjenu za navedene nekretnine te nije donio plan, odnosno program ulaganja kojim bi se omogućilo stavljanje objekata u uporabu, spriječilo daljnje propadanje odmarališta i stvorile pretpostavke za ostvarivanje prihoda (davanje u najam, zakup, prodaja ili na drugi način).

Također, Klinički bolnički centar na temelju darovnog ugovora iz 1988. posjeduje poljoprivredno zemljište u Sutivanu površine 3 222 m². Zemljište se ne koristi te nije utvrđena njegova namjena. Vrijednost navedenog zemljišta je u 2019. evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 1,00 kn.

Prema odredbi članka 16. Statuta Kliničkog bolničkog centra Sestre milosrdnice, Upravno vijeće odlučuje uz prethodnu suglasnost Vlade Republike Hrvatske odnosno drugog nadležnog tijela o stjecanju i otuđivanju nekretnina te o drugim stvarnopravnim raspolaganjima nekretnina, bez obzira na vrijednost nekretnine.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi namjene nekretnina u Crikvenici i Sutivanu, izraditi analizu kojom bi se utvrdila ekonomska opravdanost predloženog, odnosno izabranog oblika raspolaganja i upravljanja imovinom (davanjem u najam, zakup, prodajom ili na drugi način) te utvrditi aktivnosti i rokove za njihovo stavljanje u uporabu prema utvrđenoj namjeni u skladu sa Statutom.

Koncem 2022. evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima vrijednost zemljišta u iznosu od 95.287.590,00 kn. Odnosi se na vrijednost zemljišta na četiri lokacije, i to Draškovićeve ulica 19, Zagreb (8 321 m²) u iznosu od 72.144.525,00 kn, Ilica 197, Zagreb (5 765 m²) u iznosu od 20.238.079,00 kn, Crikvenica (1 864 m²) u iznosu od 2.904.985,00 kn te Sutivan (3 222 m²) u iznosu od 1,00 kn. U odnosu na početno stanje, vrijednost zemljišta povećana je za 87.308.410,00 kn zbog evidentiranja zemljišta u Draškovićevoj ulici 19, Zagreb u iznosu od 72.144.524,00 kn i nove procjene vrijednosti zemljišta Ilica 197, Zagreb u iznosu od 15.163.886,00 kn. Procjenu navedenih nekretnina obavio je u ožujku 2022. stalni sudski vještak za graditeljstvo i procjenu nekretnina. U okviru imovine u poslovnim knjigama nije evidentirano i financijskim izvještajima iskazano zemljište na lokaciji Vinogradska cesta 29, Zagreb – sjedište Kliničkog bolničkog centra. Prema zemljišnoknjižnom ulošku broj 15845 za k. o. Zagreb, Klinički bolnički centar upisan je kao vlasnik 16 katastarskih čestica zemljišta, u naravi parkiralište, dvorište i voćnjak na četiri adrese u Zagrebu (Vinogradska i Vrtlarska ulica te Ulica Franje Dursta i Ulica Drage Djuraka) ukupne površine 118 446 m². Na navedenom zemljištu upisana je zabilježba spora u travnju 2019., temeljem zahtjeva za povrat oduzete imovine odnosno tužbe zaprimljene kod Gradskog ureda za imovinsko-pravne poslove i imovinu grada u lipnju 1997. Nadalje, na jednu katastarsku česticu u travnju 2020. upisana je zabilježba spora.

Podaci o zemljištu nisu osigurani u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine. Također, zemljište nije obuhvaćeno godišnjim popisom imovine i obveza.

Klinički bolnički centar u poslovnim knjigama nije evidentirao i financijskim izvještajima iskazao vrijednost dionica poslovne banke koje su bile u njezinom vlasništvu do 7. travnja 2022. Prema Obavijesti o stanju računa na 31. prosinca 2021. (Središnjeg klirinškog depozitarnog društva d.d., Zagreb), Klinički bolnički centar je bio vlasnik 144 dionice poslovne banke nominalne i tržišne vrijednosti 14.400,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe navedene dionice bile su u vlasništvu Klinike za tumore (pripojena Kliničkom bolničkom centru u srpnju 2010.), a Klinički bolnički centar nije imao saznanja o njihovom posjedovanju do travnja 2022. kada je ostvaren primitak od poslovne banke (isplata novčanih sredstava istiskivanja manjinskih dioničara) u iznosu od 119.520,00 kn.

Prema odredbama članka 4., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Također, prema odredbama članka 7., stavka 2. navedenog Pravilnika, između ostalog, propisano je da proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. Prema odredbama članaka 17. i 18. imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Ustupljeni medicinski potrošni i ugradbeni materijal, koji je u vlasništvu dobavljača do trenutka utroška odnosno ugradnje (tuđa imovina) nije evidentiran u izvanbilančnoj evidenciji, što nije u skladu s odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, između ostalog i tuđu imovinu dobivenu na korištenje.

Zalihe ustupljenog medicinskog potrošnog i ugradbenog materijala, koji je u vlasništvu dobavljača do trenutka utroška odnosno ugradnje (tuđa imovina) odnose se na medicinski potrošni i ugradbeni materijal različitih dimenzija koji je neophodan za unaprijed nepredviđene i žurne medicinske zahvate.

Za navedeni materijal zaključeni su sporazumi o ustupljenom materijalu do utroška s dobavljačima. Sporazumi su zaključeni na temelju zaključenih Ugovora o javnoj nabavi robe. Dobavljači se obvezuju na temelju zaključenih sporazuma o ustupljenom materijalu do utroška isporučiti ugovoreni materijal Kliničkom bolničkom centru, a Klinički bolnički centar se obvezuje preuzeti materijal te ga skladištiti u prikladnom prostoru do trenutka uporabe. Do trenutka utroška odnosno ugradnje u postupku liječenja pacijenata navedeni materijal vlasništvo je dobavljača, a nakon utroška Klinički bolnički centar za navedeni materijal u roku od 72 sata, pisanim putem obavještava dobavljača o vrsti, količini, serijskom broju ugrađenog/uporabljene materijala te MBO pacijenta (tzv. odjava), izrađuje internu zahtjevnici za ugrađeni/uporabljene materijal, na temelju koje se dobavljaču ispostavlja narudžbenica. Dobavljač je po primitku narudžbenice dužan u roku od 72 sata ispostaviti račun Kliničkom bolničkom centru. Po primitku odjave dobavljač je dužan u roku od 72 sata isporučiti naručeni materijal i time obnoviti zalihi materijala na skladištu. Svaku isporuku odnosno obnavljanje materijala Kliničkog bolničkog centra prati dokument dostavnica u najmanje dva ovjerena primjerka.

Zaposlenik Kliničkog bolničkog centra izrađuje obračun temeljem LOT broja proizvođača upotrijebljenih materijala. Original LOT brojevi zalijepljeni na Zahtjev za nabavu-odjavu-obračun neophodnog materijala dostavljaju se u HZZO, ovjereni potpisom liječnika i predstojnika Kliničkog zavoda upotrijebljenih materijala. Obračun i dokumentaciju preuzima Služba izlaznih računa. Služba izlaznih računa po obavljenoj kontroli priložene prateće dokumentacije izrađuje izlazni račun te ga dostavlja HZZO-u putem CUS aplikacije poliklinika.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati imovinu koja se odnosi na zemljišta i dionice u okviru imovine, ustupljeni medicinski potrošni i ugradbeni materijal koji je u vlasništvu dobavljača do trenutka utroška odnosno ugradnje (tuđu imovinu) u okviru izvanbilančnih zapisa te u analitičkim evidencijama osigurati podatke o navedenoj imovini u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, iskazana su koncem 2022. potraživanja za usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite te dodatne postupke u iznosu od 31.780.500,00 kn. U okviru navedenih potraživanja, vrijednosno najznačajnija su potraživanja evidentirana na temelju računa, u kojem su umjesto jednog dijagnostičko-terapijskog postupka u iznosu od 1.470,00 kn, obračunana 14 074 postupka ukupno u iznosu od 20.688.780,00 kn. Navedeni račun je ispostavljen koncem prosinca 2022. s dospjećem za plaćanje koncem veljače 2023. Ispravak računa proveden je u poslovnim knjigama za 2023. Zbog navedenog, potraživanja od HZZO-a za usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (imovina) i obračunati prihodi poslovanja (vlastiti izvori) evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2022. više za 20.687.310,00 kn.

Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati potraživanja na temelju vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planom.

– Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza nije u cijelosti obavljen u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donio ministar financija u prosincu 2015., 2020. i 2021. Pregledom popisnih lista nefinancijske imovine u iznosu od 917.724.869,00 kn po ustrojstvenim jedinicama, utvrđeno je da popisne liste sadrže vrstu nefinancijske imovine, godinu nabave, inventurni broj, mjesto troška i količinu, dok ne sadrže novčane iznose (izuzev lijekova). Klinički bolnički centar je koncem 2022. provodio međusobna usklađivanja potraživanja s kupcima, odnosno obveza s dobavljačima upućivanjem izvoda otvorenih stavaka, što je preduvjet vjerodostojnog popisa.

Popis potraživanja i obveza proveden je formalno. Potraživanja u iznosu od 157.165.557,00 kn i obveze u iznosu od 987.856.866,00 kn popisani su prema računima iz Računskog plana, a nisu popisani pojedinačno po subjektima (kupcima i dobavljačima).

Popisom imovine nije obuhvaćena nefinancijska imovina u pripremi koja je u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu od 2.033.820,00 kn i medicinski potrošni materijal koji je evidentiran u poslovnim knjigama u iznosu od 1.007.899,00 kn. Za nefinancijsku imovinu u pripremi (investicije u tijeku) u iznosu od 2.033.820,00 kn koja se odnosi na nadogradnju plinske kotlovnice u Klinici za traumatologiju u iznosu od 1.125.720,00 kn i projektnu dokumentaciju za nadogradnju Klinike za onkologiju u iznosu od 908.100,00 kn nije utvrđen stupanj dovršenosti investicija u tijeku, odnosno nije predložen drugi način rješavanja i predviđen rok završetka.

Projektne dokumentacije za nadogradnju Klinike za onkologiju izrađena je 2007. Navedeni projekt je obustavljen u 2009. i nije realiziran zbog nedostatka financijskih sredstava.

Ustupljeni medicinski potrošni i ugradbeni materijal koji je u vlasništvu dobavljača do trenutka utroška odnosno ugradnje (tuđa imovina) nije popisano.

S obzirom na navedeno, osnovna svrha popisa imovine i obveza da se uskladi knjigovodstveno i stvarno stanje nije postignuta. Odredbom članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju sastaviti popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance. Popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema navedenoj Uputi za imovinu u pripremi (investicije u tijeku) treba provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza. Nadalje, preporučuje donijeti odluku o isknjiženju projektne dokumentacije iz poslovnih knjiga.

– Knjige u knjižnici

Središnja knjižnica Kliničkog bolničkog centra je specijalna bolnička knjižnica koja djeluje kao posebna ustrojstvena jedinica unutar Sektora za opće, pravne i kadrovske poslove Kliničkog bolničkog centra, a organizirana je kao mreža knjižnica na tri lokacije.

Pravilnik o radu knjižnice Kliničkog bolničkog centra donesen je u rujnu 2019. Prema navedenom Pravilniku knjige u knjižnici dostupne su svim djelatnicima Kliničkog bolničkog centra, a mogu je koristiti i vanjski korisnici: učenici, studenti, stažisti, specijalizanti i djelatnici srodnih institucija.

Knjige u knjižnici u iznosu od 364.172,00 kn evidentirane su na računu Umjetnička, literarna i znanstvena djela u iznosu od 498.073,00 kn, a ispravak vrijednosti knjiga u iznosu od 133.901,00 kn na računu Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme.

S obzirom na to da knjige u knjižnici Kliničkog bolničkog centra služe u procesu pružanja usluga, umjesto na računu Umjetnička, literarna i znanstvena djela, trebalo ih je evidentirati i obavljati ispravak vrijednosti na računu Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti.

Prema odredbama članka 25., stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjige (u papirnatom obliku ili na elektronskim medijima), umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti jesu predmeti koje muzeji, galerije, knjižnice i slične ustanove unutar općeg proračuna posjeduju i izlažu. Knjigama se smatraju i stručna, znanstvena i ostala izdanja koja se nabavljaju za potrebe stručnog i kontinuiranog obrazovanja i obavljanja djelatnosti.

Prema podacima Središnje knjižnice, Klinički bolnički centar koncem 2022. raspolaže fondom preko 15 000 knjiga. Zadnja revizija knjiga obavljena je u ožujku 2013., a obvezna revizija i popis 2019. nije obavljen.

U ožujku 2018. obavljen je otpis knjižnične građe na sve tri lokacije.

Također, u veljači 2020. na lokaciji Vinogradska 29 otpisano je 178 knjiga i 21 časopis koji su bili smješteni u prostoru Klinike za ženske bolesti i porode Kliničkog bolničkog centra, a koja se zbog obnove morala hitno izmjestiti u drugi prostor ili otpisati.

Popis i revizija knjižnične građe nisu obavljani u propisanom roku. Prema odredbi članka 14., stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici koji obavljaju knjižničnu djelatnost popis knjižnične građe mogu obaviti u roku koji nije duži od roka za provođenje obvezne redovne revizije knjižnične građe utvrđenog posebnim podzakonskim aktom. Odredbom članka 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe, koji je bio na snazi do 16. ožujka 2023., te odredbama članka 20. Pravilnika o zaštiti, reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 27/23), koji je na snazi od 16. ožujka 2023., propisano je da se revizija fonda knjižnične građe do 50 000 jedinica provodi svakih šest godina te je Klinički bolnički centar s obzirom na to da raspolaže fondom knjižnične građe do 50 000 jedinica obavezan obaviti reviziju i popis svakih šest godina. Revizija knjižnične građe provodi se i nakon preseljenja, požara, poplava, potresa, krađa i ratnih razaranja.

Državni ured za reviziju nalaže popis i reviziju knjižnične građe provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o zaštiti, reviziji i otpisu knjižnične građe.

– Financijski izvještaji

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

Bilješke uz Bilancu nisu potpune jer ne sadrže podatke vezane za sudske sporove u tijeku u iznosu od 60.023.931,00 kn i primljene instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice, garancije, mjenice) u iznosu od 11.599.650,00 kn. U Bilješkama uz Izvještaj o obvezama nisu navedeni razlozi koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza. Od ukupnih obveza koncem 2022., na dospjele obveze odnosi se 373.598.915,00 kn, od kojih se na obveze za rashode poslovanja odnosi 370.790.688,00 kn, a na obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.808.227,00 kn.

Odredbama članaka 14. do 18. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, između ostalog, propisano je da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje.

Obvezne Bilješke uz Bilancu su popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i popis sudskih sporova u tijeku.

Popisi sudskih sporova u tijeku iskazuju se u tablicama te obvezno sadrže sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava. U Bilješkama uz Izvještaj o obvezama potrebno je navesti razloge koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o obvezama u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi ostvareni u iznosu od 1.764.365.965,00 kn odnose se na rashode poslovanja u iznosu od 1.712.878.716,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 51.487.249,00 kn. U okviru rashoda poslovanja vrijednosno značajniji odnose se na materijalne rashode u iznosu od 940.532.534,00 kn ili 53,3 % i rashode za zaposlene u iznosu od 766.724.205,00 kn ili 43,5 % ukupnih rashoda.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 766.724.205,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 656.129.473,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 91.824.290,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 18.770.442,00 kn. U okviru rashoda za brutoplaće iskazane su plaće za redovan rad u iznosu od 654.518.530,00 kn i za posebne uvjete rada (isplata posebne nagrade za pružanje zdravstvene skrbi oboljelima od bolesti COVID-19) u iznosu od 1.610.943,00 kn.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 31.689.057,00 kn. Prema listama prekovremenih sati, u 2022. je 3 205 zaposlenika Kliničkog bolničkog centra ostvarilo ukupno 625 343 prekovremena sata. Prekovremeni rad za 1 349 djelatnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to za 1 136 zdravstvenih djelatnika do 978 više sati godišnje, a za 213 administrativno-tehničkih djelatnika do 645 više sati godišnje. Zakonom o radu propisano je moguće trajanje prekovremenog rada. Prema odredbama članka 65., stavaka 1., 3. i 4. Zakona o radu, propisano je da u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeke potrebe, radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). Ako radnik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje. Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset sati godišnje. 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.

U pojedinim slučajevima pri obračunu plaća kod nemedicinskog osoblja primijenjeni su veći koeficijenti složenosti poslova od koeficijenata propisanih Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (dalje u tekstu: Uredba).

Voditeljima 24 odjela (privatnog osiguranja, praonice rublja, salda konti kupaca, prehrane, financijskog knjigovodstva, prijemnog ureda, obračuna plaće, zaštite od požara, platnog prometa, likvidature i drugo) obračunavana je i isplaćivana plaća po nepripadajućim koeficijentima 1,94 (za rukovoditelja, odnosno načelnika odjela u središnjem uredu ili službi), a člankom 1., stavkom 1.a) Položaji I vrste navedene Uredbe, propisano je da voditelji odjeljka, referade i ostalih ustrojstvenih jedinica imaju pravo na koeficijent složenosti poslova od 1,406. Za tri zaposlenika (više stručne spreme i prvostupnik inženjer) koji rade na radnom mjestu samostalni kontrolor referent i kontrolor obračuna – administrativni referent plaća je obračunana prema koeficijentu 1,048 (za inspektora, revizora i kontrolora), a koeficijent prema Uredbi je 0,97 (za višeg stručnog referenta određene struke ili za određene poslove). Za četiri zaposlenika (srednje stručne spreme) koja rade na radnom mjestu referent kontrolor, referent za reklamacije izlaznih računa i referent za kontrolu prijave i odjave na mirovinsko i zdravstveno plaća je obračunana prema koeficijentu 0,873 (za inspektora, revizora i kontrolora), a koeficijent prema Uredbi je 0,824 (za administrativnog i računovodstvenog referenta, administrativnog tajnika i referenta).

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. Također, nalaže kod obračuna plaća primjenjivati koeficijente propisane Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

Zaposlenici u kumulativnom radnom odnosu obavljaju poslove za Klinički bolnički centar i za visokoškolske ustanove s kojima su zaključeni ugovori o međusobnim odnosima, odnosno sporazumi o suradnji. S 34 zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu su zaključeni ugovori o radu za puno radno vrijeme u kojima nije navedeno koliko sati zaposlenik radi u Kliničkom bolničkom centru, odnosno u visokoškolskoj ustanovi. Klinički bolnički centar je plaće obračunavao na temelju Odluke Upravnog vijeća iz srpnja 2012. na način da su plaće zaposlenika koji su svih osam sati dnevno prijavljeni na mirovinsko i zdravstveno osiguranje na visokim učilištima te plaće zaposlenika koji su više od dva sata dnevno prijavljeni na mirovinsko i zdravstveno osiguranje na visokim učilištima, a ostalo radno vrijeme su prijavljeni u Kliničkom bolničkom centru, određene u visini od 80,0 % plaće, odnosno 90,0 % plaće ako je zaposlenik pomoćnik ravnatelja, predstojnik klinike, kliničkog zavoda te 100,0 % plaće ako je zaposlenik zamjenik ravnatelja ili ravnatelj.

Plaće zaposlenika koji su do dva sata dnevno prijavljeni na mirovinsko i zdravstveno osiguranje na visokim učilištima, a ostalo radno vrijeme u Kliničkom bolničkom centru, određuju se u visini od 100,0 %.

Odredbama članka 126. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, propisano je da nastavnici i osobe u suradničkim zvanjima – zdravstveni radnici koji izvode nastavu u zdravstvenim ustanovama za potrebe visokih učilišta zdravstvenog usmjerenja mogu zasnovati istodobno radni odnos s jednom zdravstvenom ustanovom i s jednim, samo iznimno s dva visoka učilišta zdravstvenog usmjerenja tako da u zdravstvenoj ustanovi odnosno visokom učilištu obavljaju poslove s nepunim radnim vremenom, tako da njihovo puno radno vrijeme iznosi najviše 48 sati tjedno. Zdravstvena ustanova i visoko učilište zdravstvenog usmjerenja ugovorom uređuju pitanja iz radnog odnosa u izvođenju nastave.

Državni ured za reviziju preporučuje da se sa zaposlenicima, koji su u kumulativnom radnom odnosu, zaključe ugovori o radu koji će sadržavati podatke o dijelu punog radnog vremena koji zaposlenik treba obavljati u Kliničkom bolničkom centru kako bi se plaće obračunavale i isplaćivale u skladu s ugovorenim dijelom punog radnog vremena.

– Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika

U okviru naknada troškova zaposlenima evidentirani su rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 1.127.770,00 kn, od čega se na školarine odnosi 525.708,00 kn, kotizacije za sudjelovanja na znanstvenim i stručnim skupovima u zemlji i inozemstvu 480.574,00 kn te stručne i specijalističke ispite 121.488,00 kn. Upravno vijeće donijelo je koncem studenoga 2011. Pravilnik o stručnom usavršavanju. Prema odredbama članaka 2., 4. i 6. navedenog Pravilnika, stručno usavršavanje provodi se na temelju plana specijalizacija i užih specijalizacija te godišnjeg plana stručnog usavršavanja.

Klinički bolnički centar je u veljači 2022. donio Plan specijalizacija i Plan užih specijalizacija za 2022. te u lipnju 2022. dopunu Plana specijalizacije i užih specijalizacija.

Godišnji plan stručnog usavršavanja za 2022. koji se odnosi na stručne skupove i stručne boravke nije donesen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6. Pravilnika o stručnom usavršavanju, prema kojima godišnji plan stručnog usavršavanja koji se odnosi na stručne skupove i stručne boravke, na prijedlog Stručnog vijeća donosi Upravno vijeće do 31. siječnja tekuće godine, a sadrži stručno usavršavanje za koje financijska sredstva osigurava Klinički bolnički centar i stručno usavršavanje za koje sredstva osiguravaju sponzori ili se koriste sredstva znanstvenih projekata. Rashodi za kotizacije za sudjelovanja na znanstvenim i stručnim skupovima u zemlji i inozemstvu ostvareni su na temelju zahtjeva za odobrenje službenog puta, ponuda i računa, a financirani su iz donacija, vlastitih prihoda i ostalih prihoda za posebne namjene.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti godišnji plan stručnog usavršavanja koji se odnosi na stručne skupove i stručne boravke u skladu s Pravilnikom o stručnom usavršavanju.

4. Potraživanja

- 4.1. Koncem 2022. ukupna potraživanja iznose 164.829.956,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 25.871.000,00 kn ili 18,6 % zbog povećanja potraživanja za prihode poslovanja.

Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 153.277.830,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 108.328.996,00 kn), potraživanja za depozite, jamčevne pologe i od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 11.463.333,00 kn te na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 88.793,00 kn.

- Potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza

Potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza iskazana su u iznosu od 108.328.996,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu (kada su iznosila 78.467.082,00 kn) veća su za 29.861.914,00 kn, najvećim dijelom zbog povećanja potraživanja za usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite te dodatnih postupaka. Odnose se na potraživanja za usluge izvan ugovorenog limita u iznosu od 71.768.422,00 kn (posebno skupi lijekovi u iznosu od 65.722.755,00 kn, intervencijska kardiologija u iznosu od 3.087.097,00 kn, intervencijska neurologija u iznosu od 1.539.691,00 kn i druge usluge u iznosu od 1.418.879,00 kn), potraživanja za usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite i dodatne postupke (MR, CT i drugi postupci) u iznosu od 31.780.500,00 kn te na druga potraživanja u iznosu od 4.780.074,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajnije usluge liječenja inozemnih osiguranika u Republici Hrvatskoj u iznosu od 3.827.979,00 kn te eksplantacije i transplantacije u iznosu od 366.816,00 kn).

Koncem siječnja 2023. Klinički bolnički centar je od HZZO-a zaprimio Zapisnik o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za izvršenu zdravstvenu zaštitu za 2022. Navedeni Zapisnik nije potpisao Klinički bolnički centar, jer je Upravno vijeće donijelo zaključak o neprihvatanju Zapisnika HZZO-a, jer HZZO nije priznao račune iz prethodnih godina (2016. – 2021.) za provedenu zdravstvenu zaštitu osiguranim osobama HZZO-a i zbog nastupa vanjskih okolnosti (pandemija COVID-19, potres, izloženost zdravstvenog osoblja dodatnom opterećenju i ugrozi vlastitog života) zbog kojih Klinički bolnički centar nije bio u mogućnosti poslovati na uobičajeni način.

Prema Zapisniku o konačnom obračunu izvršenja rada i usklađenja s bolničkim zdravstvenim ustanovama sastavljenim za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. (dalje u tekstu: Zapisnik HZZO-a) te izvodu otvorenih stavki na dan 31. prosinca 2022., obveza Kliničkog bolničkog centra prema HZZO-u iznose 507.675.762,00 kn. HZZO je zaprimio račune za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 781.258.727,00 kn i račune ispostavljene preko ugovorenog iznosa za pojedinu namjenu u iznosu od 25.604.929,00 kn, što ukupno iznosi 806.863.656,00 kn. Kliničkom bolničkom centru vraćeni su računi u iznosu od 102.093,00 kn te je obveza HZZO-a po konačnom obračunu iznosila 806.761.563,00 kn. S obzirom na to da je HZZO u 2022. doznačio sredstva za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 833.773.959,00 kn, utvrđena je obveza za primljene predujmove u odnosu na iznos ispostavljenih računa za obavljene usluge u iznosu od 27.012.396,00 kn. Početkom 2022. u poslovnim knjigama obveze prema HZZO-u iznosile su 480.663.366,00 kn, a koncem 2022. obveze prema HZZO-u iznose 507.675.762,00 kn i usklađene su sa Zapisnikom HZZO-a.

Prema Zapisniku HZZO-a, potraživanja Kliničkog bolničkog centra iznose 65.474.846,00 kn. Navedena potraživanja odnose se na potraživanja za usluge izvan ugovorenog limita u iznosu od 61.261.729,00 kn (posebno skupi lijekovi u iznosu od 54.622.447,00 kn, intervencijska kardiologija u iznosu od 2.701.193,00 kn i druge usluge u iznosu od 3.938.089,00 kn) te na druga potraživanja u iznosu od 4.213.117,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajnije usluge liječenja inozemnih osiguranika u Republici Hrvatskoj u iznosu od 3.471.767,00 kn te eksplantacije i transplantacije u bolnicama u iznosu od 408.376,00 kn).

Klinički bolnički centar u 2022. nije proveo usklađenje potraživanja od HZZO-a s podacima iz Zapisnika HZZO-a. Razlika potraživanja između stanja u poslovnim knjigama Kliničkog bolničkog centra i Zapisnika HZZO-a iznosi 42.854.150,00 kn, a najvećim dijelom odnosi se na potraživanja za usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite i dodatne postupke (MR, CT i drugi postupci) u iznosu od 31.780.500,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe i evidenciji računa koje je HZZO vratio, razlika u iznosu od 31.780.500,00 kn odnosi se na račune iz prosinca 2022. vraćene zbog određenih nedostataka, nepravilnosti i neusuglašenosti s odredbama ugovora i općih akata HZZO-a, koje HZZO nije priznao i vraćeni su Kliničkom bolničkom centru na ispravak (HZZO prima na ispravak račune najviše tri puta).

Vrijednosno najznačajnije potraživanje u iznosu od 20.687.310,00 kn evidentirano je na temelju pogrešno ispostavljenog računa za izvršenu specijalističko-konzilijarnu uslugu liječenja, a navedeni račun je ispravljen na iznos od 1.470,00 kn i HZZO ga je platio u 2023. Ispravak računa proveden je u poslovnim knjigama za 2023. Prema obrazloženju odgovorne osobe, u siječnju 2023. HZZO je priznao i platio račune u iznosu od 2.693.965,00 kn. Računi koji nisu priznati prema Zapisniku HZZO-a su iskniženi te su time potraživanja usklađena s podacima iz Zapisnika HZZO-a, u kolovozu 2023.

Državni ured za reviziju preporučuje pravodobno, odnosno sa stanjem koncem godine, provesti usklađenje potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza s podacima iz Zapisnika HZZO-a.

- Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, potraživanja za predujmove

Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga iskazana su u iznosu od 22.991.493,00 kn, ispravak vrijednosti proveden je u iznosu od 1.229.566,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti koncem 2022. iznose 21.761.927,00 kn. Vrijednosno značajnija navedena potraživanja (nakon ispravka vrijednosti) odnose se na potraživanja od fizičkih osoba koji nemaju obvezno zdravstveno osiguranje i sami plaćaju troškove liječenja u iznosu od 9.891.308,00 kn, potraživanja od osiguranih osoba za participacije u iznosu od 7.046.778,00 kn, potraživanja od zdravstvenih ustanova u iznosu od 2.482.403,00 kn te na druga potraživanja u iznosu od 1.515.531,00 kn.

Potraživanja od fizičkih osoba koje samostalno plaćaju usluge zdravstvene zaštite iskazana su u iznosu od 9.891.308,00 kn, od čega se na utužena potraživanja odnosi 5.200.190,00 kn ili 52,7 %, a za potraživanja u iznosu od 1.139.997,00 kn ili 11,6 % poslana su opomene pred ovrhu. Potraživanja od osiguranih osoba za participacije iskazana su u iznosu od 7.046.778,00 kn.

S obzirom na to da veći broj obveznika participacije u troškovima usluga zdravstvene zaštite ne podmiruje ili ne podmiruje u roku obvezu za participaciju, utužena potraživanja za participacije koncem 2022. iznose 2.939.187,00 kn, a za potraživanja u iznosu od 327.639,00 kn poslana su opomene pred ovrhu. U okviru potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga iskazana su dospjela potraživanja u iznosu od 898.350,00 kn (od osiguranih osoba za participacije u troškovima zdravstvene zaštite u iznosu od 657.546,00 kn i od fizičkih osoba koje samostalno plaćaju usluge zdravstvene zaštite u iznosu od 240.804,00 kn), za pružene usluge iz prethodnog razdoblja (od 2014. do 2019.). Koncem 2016. potraživanja od osiguranih osoba za participacije u troškovima zdravstvene zaštite i od fizičkih osoba koje samostalno plaćaju usluge zdravstvene zaštite iznosila su 4.359.138,00 kn.

Prema obrazloženju Kliničkog bolničkog centra, u prethodnom razdoblju (od 2018. do 2020.) za dio računa poslana su opomene, pokrenuti su postupci ovrha u iznosu od 1.549.669,00 kn te su isknjiženi računi za koje je nastupila zastara u iznosu od 1.618.408,00 kn. Također, prema obrazloženju, koncem 2022. za dio potraživanja u iznosu od 898.350,00 kn opomene i ovrhe nisu poslana jer nedostaju podaci o adresama fizičkih osoba – pacijenata, za dio računa je trošak slanja opomena i ovrha veći od potraživanja, a dio potraživanja je u zastari.

U okviru potraživanja za depozite, jamčevne pologe i od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo iskazana su potraživanja za predujmove u iznosu od 554.531,00 kn.

Vrijednosno značajniji predujam odnosi se na predujam za robu u iznosu od 293.483,00 kn dan trgovačkom društvu u prethodnim godinama. S obzirom na to da roba nije isporučena, u 2017. je zatražen povrat sredstava od navedenog društva, a do vremena obavljanja revizije (svibanj 2023.) druge mjere naplate potraživanja nisu poduzete. Odredbama članka 51. Zakona o proračunu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti te za njihovu uplatu u proračun. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18, 126/21, 114/22 i 156/22) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

5. Obveze i manjak prihoda

- 5.1. Ukupne obveze na koncu 2022. iznosile su 987.856.866,00 kn, što je 85.365.187,00 kn ili 9,5 % više u odnosu na početak godine, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na obveze prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 35.170.262,00 kn ili 16,5 % te obveze prema HZZO-u za manje izvršen rad u iznosu od 27.012.396,00 kn ili 5,6 %.

Koncem 2022. ukupne obveze veće su od ukupnih potraživanja za 823.026.910,00 kn ili 499,3 % iz čega je razvidno da Klinički bolnički centar iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza.

Analizom kretanja ukupnih obveza u razdoblju od konca 2018. do konca 2022. utvrđeno je da su obveze od konca 2018., kada su iznosile 414.581.384,00 kn (od čega se na dospjele obveze odnosi 263.033.248,00 kn), do konca 2022. povećane za 573.275.482,00 kn ili 138,3 %. Značajnije povećanje obveza nastalo je koncem 2020. u odnosu na 2019., kada su obveze povećane za 321.808.896,00 kn ili 62,8 % zbog manje izvršenog rada u odnosu na maksimalni godišnji iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) te na temelju primljenih dodatnih sredstava od HZZO-a.

U okviru ukupnih obveza vrijednosno značajnije odnose se na obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 507.675.762,00 kn, koje čine 51,4 % ukupnih obveza.

Obveze za primljene predujmove od HZZO-a odnose se na dodatna sredstva državnog proračuna doznačena posredno putem HZZO-a (u 2020. u iznosu od 51.055.664,00 kn i u 2021. u iznosu od 281.601.521,00 kn) za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u iznosu od 332.657.185,00 kn, na neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu (neizvršeni limit) u iznosu od 103.133.229,00 kn i na dodatna sredstva HZZO-a u iznosu od 71.885.348,00 kn. Od 2018. do konca 2021. dodatna sredstva državnog proračuna i HZZO-a na temelju odluka Upravnog vijeća HZZO-a koja nisu obuhvaćena Odlukom o utvrđivanju maksimalnih iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja ostvarena su u iznosu od 404.542.533,00 kn. Navedena dodatna sredstva su doznačena Kliničkom bolničkom centru i obvezan ih je, kao i primljene predujmove za manje izvršen rad, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Također, putem Ministarstva zdravstva u 2022. na temelju Odluka Vlade Republike Hrvatske doznačena su sredstva u iznosu od 223.540.349,00 kn, kojima su podmirene dospjele obveze prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala. Nakon što je navedenim dodatnim sredstvima podmiren dio dospjelih obveza prema dobavljačima, dospjele obveze su i nadalje značajne. Od ukupnih obveza, na koncu 2022. dospjele su obveze u iznosu od 373.598.915,00 kn, od čega se na dospjele obveze s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana odnosi 273.236.780,00 kn ili 73,1 % ukupno dospjelih obveza, a od 61 do 150 dana odnosi se 100.362.135,00 kn ili 26,9 % ukupno dospjelih obveza.

Manjak prihoda za 2022. ostvaren je u iznosu od 88.033.541,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 851.029.198,00 kn (manjak prihoda za 2021. u iznosu od 65.384.070,00 kn i manjak prihoda iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 785.645.128,00 kn), tijekom godine izvršena je korekcija u iznosu od 57.584,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 939.005.155,00 kn.

Klinički bolnički centar je u okviru Financijskog plana poslovanja za 2022. i 2023. izradio analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održavanje poslovanja (nastavak podmirivanja dospjelih i nepodmirjenih obveza iz namjenskih sredstava na temelju odluka Ministarstva zdravstva i Vlade Republike Hrvatske, otpis obveza Kliničkog bolničkog centra za neizvršenu zdravstvenu zaštitu iz razloga zatvaranja dijela zdravstvenih kapaciteta zbog pandemije COVID-19, pokretanje novog modela ugovaranja s HZZO-om, poduzimanje aktivnosti za daljnje podizanje kvalitete usluga, većom dostupnošću, efikasnošću i učinkovitošću zdravstvenih usluga, skraćivanjem lista čekanja, učinkovitim praćenjem i kontrolom zdravstvenih usluga, ugovaranjem novih usluga i drugo) te donio akcijske planove provedbe mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Akcijski planovi provedbe mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom sadrže tri mjere, i to: nastavak podmirivanja dospjelih i nepodmiranih obveza Kliničkog bolničkog centra na temelju odluka Ministarstva zdravstva i Vlade Republike Hrvatske, pokretanje novog modela procesa ugovaranja s HZZO-om na način da se uvažavaju realni objektivni pokazatelji poslovanja i pružanja usluga osiguranicima te daljnji razvoj informacijskog sustava stvarajući pretpostavke za nastavak unaprjeđenja poslovnih procesa. Utvrđeni su rokovi provedbe mjera tijekom i koncem 2022., odnosno 2023. Klinički bolnički centar je tijekom 2022. obavljao u više navrata pregovore s HZZO-om u vezi s pokretanjem novog modela procesa ugovaranja te je provodio kontinuiranu informatizaciju poslovanja.

Posebna pozornost posvećena je ostvarenju prihoda te kontroli rashoda, kao i svakodnevnom praćenju učinaka poslovanja putem posebnog informatičkog programa (BIS – Bolnički informacijski sustav). Prema podacima dostavljenim HZZO-u, u 2022. je u odnosu na 2021. ostvareno povećanje broja bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici za 8,4 %, povećanje broja slučajeva u polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti za 4,9 % i broja usluga u polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti za 36,5 %. U tijeku je provedba kapitalnog projekta Sanacija štete od potresa, a izgradnja novog objedinjenog hitnog bolničkog prijema i novih objekata dnevnih bolnica bila je u završnoj fazi.

Poduzete mjere i aktivnosti nisu bile dovoljne za smanjenje obveza, dospjelih obveza i manjka prihoda 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, utvrditi mjere, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnog financijskog rezultata.

S obzirom na to da su usprkos poduzetim mjerama i donesenim akcijskim planovima obveze i nadalje značajne, 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, utvrditi mjere, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera u cilju ostvarenja pozitivnog financijskog rezultata.

6. Javna nabava

- 6.1. Planom nabave te izmjenama i dopunama Plana nabave za 2022. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.442.547.010,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na javnu nabavu odnosi 1.403.882.304,00 kn, a na jednostavnu nabavu 38.664.706,00 kn.

Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su na mrežnim stranicama Kliničkog bolničkog centra i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN). Planom nabave nisu planirani te nisu provedeni propisani postupci javne nabave za uslugu pranja bolničkog rublja do listopada 2022. za što su rashodi ostvareni u iznosu od 1.316.673,00 kn, nabavu namještaja u stacionarima (ormari za lijekove sa sefom za narkotike i hladnjakom, bolnički kreveti i noćni ormarić, stolovi, stolice, pultovi i slično) u iznosu od 556.902,00 kn, održavanje, servis i popravak dizala u iznosu od 547.866,00 kn, održavanja strojeva u bolničkoj praonici rublja u iznosu od 366.457,00 kn te održavanja demineralizatora vode u iznosu od 287.588,00 kn.

Osim toga, zbog produženja postupka nabave, rashodi za premije osiguranja (profesionalna odgovornost, od požara, provale, stakla, zaliha) od travnja do konca srpnja 2022. u iznosu od 1.413.891,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju polica osiguranja zaključenih izravno s dobavljačem, bez provedenih postupaka nabave propisanih Zakonom o javnoj nabavi. Odredbama članka 28., stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi, a stavkom 5. navedenog članka, da se u planu nabave i registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 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 u kunama zamjenjuju eurima.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.654,00 EUR te ga je potrebno ažurirati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Također, nalaže provođenje postupaka nabave usluga i namještaja u stacionarima procijenjene vrijednosti iznad 26.540,00 EUR u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a za nabave procijenjene vrijednosti manje od 26.540,00 EUR u skladu s odredbama Općeg akta za provedbu nabave roba, usluga i radova na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi.

Obavijesti o dodjeli ugovora, u pojedinim slučajevima nisu upućene na objavu u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Nabava građevinskih radova i usluga izrade projektno-tehničke dokumentacije za obnovu od potresa zgrada Kliničkog bolničkog centra ugovorena je 25. studenoga 2022. u iznosu od 338.000.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a obavijest o dodjeli ugovora objavljena je u EOJN-u u travnju 2023. Također, rekonstrukcija zgrade Tehničkog sektora Kliničkog bolničkog centra ugovorena je 22. studenoga 2021. u iznosu od 2.522.710,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a obavijest o dodjeli ugovora nije objavljena u EOJN-u do vremena obavljanja revizije (svibanj 2023.). Navedene nabave nisu obuhvaćene Statističkim izvješćima o javnoj nabavi za 2021., odnosno 2022. Odredbama članka 248. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da je javni naručitelj obavezan poslati obavijest o dodjeli ugovora, na objavu u roku od 30 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Državni ured za reviziju nalaže obavijesti o dodjeli ugovora poslati na objavu u propisanom roku u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen na mrežnim stranicama Kliničkog bolničkog centra i u EOJN-u nisu usklađeni. U Registru ugovora objavljenom u EOJN-u nisu uneseni podaci o konačnom iznosu koji je naručitelj isplatio temeljem ugovora o javnoj nabavi te ne sadrži pojedine postupke nabave koji su objavljeni u Registru na mrežnim stranicama Kliničkog bolničkog centra.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazum ne ažurira se redovno. Odredbom članka 28., stavaka 2. i 5. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obavezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Također, odredbama članaka 5. i 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23), propisano je, između ostalog, da Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s PDV-om na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma i obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, odnosno razlozi zbog kojih je isti raskinut prije isteka njegova trajanja te da je naručitelj obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

Državni ured za reviziju nalaže u Registar ugovora i okvirnih sporazuma u EOJN unositi podatke o konačnom iznosu koji je isplaćen na temelju ugovora o javnoj nabavi i sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 2.654,00 EUR te ga ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Klinički bolnički centar ne prati izvršenje ugovora o nabavi, zbog čega je otežana kontrola ugovora u cilju pravodobnog provođenja postupaka javne nabave. Praćenje izvršenja ugovora o nabavi potrebno je radi pravodobnog provođenja postupaka javne nabave, kako bi se za cjelokupno razdoblje nabava obavljala u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Od veljače 2022. i u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2023.) provode se aktivnosti na povezivanju programskih rješenja evidencije ugovorenih obveza (zaključenih ugovora prema dobavljaču i broju ugovora) i računovodstvene evidencije (praćenje realizacije) na način da u poslovnim knjigama osigura povezivanje računa s ugovorom, odnosno uspostavi sustav praćenja izvršenja ugovora. U poslovnim knjigama za 2022., prilikom evidentiranja rashoda za usluge istovremeno dodjeljuje oznaku mjesta troška (organizacijsku jedinicu), izvor financiranja te šifru ugovora, dok kod evidentiranja rashoda za nabavu nefinancijske imovine dodjeljuje samo mjesto troška i izvor financiranja, a račun ne povezuje s ugovorom, odnosno ne dodjeljuje mu šifru. Zbog navedenog je otežano praćenje i osiguravanje točnosti podataka o izvršenju ugovora. Revizijom za 2022. utvrđeno je da su rashodi na temelju ugovora za građevinsko-obrtničke radove i ugovora za usluge održavanja vodovoda, kanalizacije i limarskih radova evidentirani u poslovnim knjigama nakon isteka ugovora te da značajno premašuju ugovorene iznose.

Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave s istim izvoditeljem radova ugovoreni su građevinsko-obrtnički radovi u srpnju 2019. u iznosu od 3.166.269,00 kn i rujnu 2020. u iznosu od 3.182.463,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovori su zaključeni za razdoblje od godinu dana. Na temelju ugovora iz srpnja 2019., do konca 2022., u poslovnim knjigama u okviru usluga tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata i dodatnih ulaganja u građevinske objekte evidentirani su rashodi za građevinsko-obrtničke radove u ukupnom iznosu od 10.343.090,00 kn, a na temelju ugovora iz 2020. u ukupnom iznosu od 4.677.439,00 kn. Prema navedenom, nabava građevinsko-obrtničkih radova za potrebe Kliničkog bolničkog centra po ugovorima iz 2019. i 2020. ostvarena je više od ugovorenog za 8.655.603,00 kn ili 136,0 %.

Za uslugu održavanja vodovoda, kanalizacije i limarskih radova Klinički bolnički centar proveo je otvoreni postupak nabave te je s odabranim ponuditeljem u lipnju 2020. zaključio okvirni sporazum za dvogodišnje razdoblje. Na temelju okvirnog sporazuma iz 2020. zaključeni su u srpnju 2020. i 2021. jednogodišnji ugovori u pojedinačnom iznosu od 609.340,00 kn, odnosno ukupno 1.218.680,00 kn. Na temelju navedenih jednogodišnjih ugovora, u poslovnim knjigama u okviru usluga tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata i dodatnih ulaganja u građevinske objekte od srpnja 2020. do konca 2022. evidentirani su rashodi u iznosu od 2.040.947,00 kn, odnosno 822.267,00 kn ili 67,5 % više od ugovorenog. Izvršavanje ugovora u iznosima iznad ugovorenih ukazuje da unutarnje kontrole nisu u potpunosti učinkovite.

Prema odredbama članka 17., stavka 1. Zakona o proračunu, čelnik proračunskog korisnika odgovoran je, između ostalog, za planiranje i izvršavanje svog dijela proračuna te za zakonitost, svrhovitost, učinkovitost, ekonomičnost i djelotvornost u raspolaganju sredstvima tijela koje vodi. Prema odredbama članka 313. Zakona o javnoj nabavi, ugovorne strane izvršavaju ugovor o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji o nabavi i odabranom ponudom. Javni naručitelj obvezan je kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji o nabavi i odabranom ponudom.

Plan tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata kojim bi bile utvrđene vrste radova i usluga te prioritete ulaganja nije donesen.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati aktivnosti na uspostavi sustava za praćenje izvršenja ugovora te izvršavati ugovore o javnoj nabavi u ugovorenim iznosima, u skladu s natječajnom dokumentacijom, odabranim ponudama i zaključenim ugovorima. Državni ured za reviziju preporučuje donošenje plana tekućeg i investicijskog održavanja objekata, radi pravodobnog provođenja odgovarajućih postupaka javne nabave u cilju učinkovitosti javne nabave i ekonomičnog trošenja sredstava za javnu nabavu.

Odlukom Ministarstva zdravstva o zajedničkoj provedbi određenih postupaka nabave iz studenoga 2021. te izmjenama i dopunama navedene Odluke iz ožujka i listopada 2022., Klinički bolnički centar bio je zadužen za provođenje pet postupaka javne nabave. Prema Odluci o zajedničkoj provedbi određenih postupaka nabave iz studenoga 2021., Klinički bolnički centar je bio zadužen za nabavu ugradbenog materijala za gastroenterologiju. Izmjenom i dopunom navedene Odluke iz ožujka 2022. Klinički bolnički centar zadužen je i za nabavu ugradbenog materijala za traumatologiju (sprave za prijelome, vijci, pločice za fiksaciju, sistemi za ugrađivanje pločica i vijaka i drugo) te implantanata za uho (uključujući umjetne pužnice), a izmjenom i dopunom Odluke iz listopada 2022. i za nabavu ugradbenog materijala za gastroenterologiju, endoskopiju i endoskopske aparate te potrošni materijal za onkologiju i radioterapiju.

Za navedene nabave Klinički bolnički centar je u prosincu 2022. i siječnju 2023. objavio javne pozive za sudjelovanje u pripremi postupaka zajedničke javne nabave – tehničke konzultacije u okviru kojih su održani sastanci sa zainteresiranim gospodarskim subjektima i stručnom javnošću. Prema obrazloženju odgovorne osobe, postupci zajedničke nabave nisu pravodobno provedeni zbog složenosti oko pripreme dokumentacije za nadmetanje te izmjena odluka o zajedničkoj nabavi od strane Ministarstva zdravstva.

Nabava lijekova i medicinskog potrošnog materijala planirana je Planom nabave u iznosu od 641.390.936,00 kn, a nabavljena je u iznosu od 761.025.518,00 kn, od čega se na lijekove odnosi 502.344.265,00 kn, a na medicinski potrošni materijal 258.681.253,00 kn. Lijekovi su nabavljeni putem zajedničke nabave te postupaka nabave koje je proveo Klinički bolnički centar.

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključilo Ministarstvo zdravstva za zdravstvene ustanove u Republici Hrvatskoj, Klinički bolnički centar je zaključio ugovore za nabavu posebnih skupina lijekova te lijekova na listama HZZO-a koji imaju generičke paralele. Bez provedenih propisanih postupaka nabave i nepravodobno zaključenih novih ugovora, nabavljeni su lijekovi u iznosu od 110.634.126,00 kn. Vrijednosno značajnija nabava lijekova bez provedenih postupaka nabave odnosi se na lijek Phesgo u iznosu od 20.454.583,00 kn te Imbruvica u iznosu od 9.285.275,00 kn.

Lijek Phesgo nabavljan je od jednog dobavljača po jediničnoj cijeni (600/600 mg/10ml) u iznosu od 22.669,00 kn i (1 200/600mg/15ml) u iznosu od 40.400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Od rujna 2022. nabava navedenog lijeka ugovorena je putem zajedničke nabave za posebno skupe lijekove za zdravstvene ustanove u Republici Hrvatskoj po jediničnoj cijeni (600/600 mg/10ml) u iznosu od 22.191,00 kn i (1 200/600mg/15ml) u iznosu od 39.567,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Lijek Imbruvica nabavljan je od više dobavljača i to za (tbl. 280 mg) po jediničnim cijenama u iznosu od 890,00 kn i 900,00 kn, a za (tbl. 420 mg) u iznosu od 1.335,00 kn i 1.350,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Od studenoga 2022. nabava navedenog lijeka ugovorena je putem zajedničke nabave za posebno skupe lijekove po jediničnim cijenama (tbl. 140 mg) u iznosu od 404,00 kn, (tbl. 280 mg) u iznosu od 849,00 kn, (tbl. 420 mg) u iznosu od 1.327,00 kn te (tbl. 560 mg) u iznosu od 1.697,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Bez provedenih propisanih postupaka javne nabave nabavljen je medicinski potrošni materijal u iznosu od 87.954.922,00 kn, a odnosi se na nabavu zavojnog, sanitetskog i ostalog materijala u iznosu od 41.304.302,00 kn, ugradbeni materijal u iznosu od 27.919.859,00 kn, kemikalije u iznosu od 12.603.438,00 kn te ostali medicinski potrošni materijal (laboratorijski materijal, kirurški materijal, interokularne leće, foto materijal i slično) u iznosu od 6.127.323,00 kn. Nabava traumatološkog ugradbenog i potrošnog materijala u 2022. u iznosu od 30.022.225,00 kn s porezom na dodanu vrijednost obavljena je bez propisanih postupaka javne nabave jer nisu pravodobno zaključeni novi ugovori o javnoj nabavi za potrebe Klinike za traumatologiju (20.442.252,00 kn nabavljeno je temeljem ponuda (narudžbenica) te 9.579.973,00 kn prema uvjetima iz nevažećih ugovora koji su bili na snazi do siječnja 2018.).

Prema podacima Službe nabave, Klinički bolnički centar zbog velikog broja žalbi te odluka o poništenju za nabavu ugradbenog i medicinskog potrošnog materijala za traumatologiju i endoproteze, složenosti oko pripreme dokumentacije za nadmetanje te tehničke dokumentacije koja nije dovoljno dobro sastavljena nije zaključio nove ugovore o nabavi navedenoga ugradbenog materijala.

S obzirom na značaj navedenog ugradbenog materijala za potrebe Klinike za traumatologiju Kliničkog bolničkog centra, odnosno štete koje bi nastale zbog onemogućavanja njihove nabave Klinički bolnički centar je trebao pravodobno pokrenuti postupak javne nabave odnosno više pozornosti posvetiti planiranju i pripremljenosti dokumentacije za nabavu kako ne bi došlo do velikog broja žalbi te odluka o poništenju.

Državni ured za reviziju preporučuje pravodobno provoditi postupke javne nabave te više pozornosti posvetiti planiranju i pripremljenosti dokumentacije za nadmetanje kako bi se nabava obavljala prema propisima o javnoj nabavi bez naknadnih žalbi te odluka o poništenju postupaka javne nabave. Također, preporučuje pravodobno zaključivati nove ugovore za postupke javne nabave.

Klinički bolnički centar u Očitovanju navodi da je suglasan s danim nalozima i preporukama te prihvaća Nacrt u cijelosti.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Kliničkog bolničkog centra za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće. Izraženo je 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. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

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.	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2016.	Nastaviti s aktivnostima i ustrojiti unutarnju reviziju u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru.	31. prosinca 2019.	provedeno
2.		2016.	Poduzeti mjere za uspostavu odgovarajućeg informatičkog sustava s obzirom na to da postojeći sustavi dovode do različitih podataka u izvještavanju i potrebe za ispravljanjem i preknjiženjima.	31. prosinca 2021.	provedeno
3.	Planiranje	2016.	Sastaviti financijski plan prema proračunskim klasifikacijama.	-	provedeno
4.	Računovodstveno poslovanje	2011. 2016.	U poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati vrijednost zemljišta.	-	djelomično provedeno
5.		2016.	Vrijednost zaliha doniranih lijekova, prihode i rashode u vezi s donacijama lijekova te prihode od prodaje proizvoda, robe i pruženih usluga evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
6.	Rashodi	2016.	Dostaviti HZZO-u podatke o troškovima liječenja posljedica prometne nesreće i ozljeda prouzročenih od druge osobe.	31. prosinca 2019.	provedeno
7.		2016.	Rashode za stručno usavršavanje zaposlenika financirati u skladu s Odlukom Sanacijskog vijeća iz studenoga 2015.	31. prosinca 2019.	nije primjenjivo
8.		2016.	Donijeti program stručnog usavršavanja kojim bi bile određene potrebe za stručnim usavršavanjem i kriteriji prema kojima se utvrđuje pravo zaposlenika na stručno usavršavanje.	31. prosinca 2019.	djelomično provedeno
9.	Potraživanja	2016.	Pravodobno poduzimati mjere naplate potraživanja.	-	djelomično provedeno
10.		2016.	Utvrđiti iznos potraživanja za provedenu zdravstvenu zaštitu (izvan limita) koji HZZO ne priznaje te na posebnom analitičkom računu evidentirati potraživanja koja, prema Zapisniku, HZZO ne priznaje.	-	djelomično 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
11.	Obveze	2016.	Donijeti akcijski plan o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda na temelju analize postojećeg financijskog stanja.	-	provedeno
12.		2016.	Donijeti mjere za otklanjanje uzroka nastanka negativnog financijskog rezultata poslovanja.	-	provedeno
13.	Imovina	2016.	Dostaviti podatke za Središnji registar državne imovine.	31. prosinca 2021.	u postupku provedbe
14.	Javna nabava	2016.	Izvršavati ugovore o javnoj nabavi u skladu s natječajnom dokumentacijom i odabranom ponudom.	-	djelomično provedeno
15.		2016.	Voditi Registar ugovora o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	31. prosinca 2018.	djelomično provedeno

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su djelomično provedeni, naloga u postupku provedbe i naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Koncem 2022. u poslovnim knjigama je evidentirana i financijskim izvještajima iskazana vrijednost zemljišta na četiri lokacije u iznosu od 95.287.590,00 kn, od kojih jedno zemljište iznosi 1,00 kn. Vrijednost zemljišta na lokaciji Vinogradska cesta 29, Zagreb nije procijenjena te nije evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima.
- S obzirom na to da je Vlada Republike Hrvatske u travnju 2016. donijela Odluku o obustavi postupka sanacije Kliničkog bolničkog centra zato što postupak sanacije nije postigao očekivane rezultate, odnosno daljnje provođenje postupka sanacije nije svrsishodno, Odluka predsjednika Sanacijskog vijeća iz studenoga 2015., kojom je određeno da se 50,0 % sredstava ostvarenih provođenjem kliničkih ispitivanja lijekova raspoređenih Kliničkom bolničkom centru koristi za potrebe stručnog usavršavanja zaposlenika, prestala je važiti.
- U veljači 2022. donesen je Plan specijalizacija i Plan užih specijalizacija za 2022. te u lipnju 2022. dopuna Plana specijalizacije i Plana užih specijalizacija. Godišnji plan stručnog usavršavanja za 2022. koji se odnosi na stručne skupove i stručne boravke nije donesen.
- Za dio potraživanja od osiguranih osoba za participacije u troškovima zdravstvene zaštite i od fizičkih osoba koje samostalno plaćaju usluge zdravstvene zaštite poduzimane su mjere naplate (pokrenuti su postupci ovrha u iznosu od 1.549.669,00 kn). Za dio navedenih potraživanja iz prijašnjeg razdoblja (od 2014. do 2019.) u iznosu od 898.350,00 kn mjere naplate nisu poduzete te je za dio potraživanja nastupila zastara.
- Klinički bolnički centar je od 2012. do konca 2021. evidentirao u okviru izvanbilančne evidencije račune ispostavljene iznad utvrđenog limita u ukupnom iznosu od 305.265.796,00 kn.

U 2022. računi ispostavljeni iznad utvrđenog limita nisu evidentirani zato što nije obavljeno usklađenje sa Zapisnikom HZZO-a.

- Središnji registar državne imovine sadrži podatke o zemljištu u Draškovićevoj ulici 19. Klinički bolnički centar je u travnju 2023. nastavio s unosom podataka za ostale nekretnine u Zagrebu i Crikvenici. Trenutačni status navedenih nekretnina u sustavu je neprovjeren jer one nisu vidljive u javno objavljenom Središnjem registru državne imovine.
- Pojedini ugovori o javnoj nabavi nisu izvršeni u skladu s natječajnom dokumentacijom i odabranom ponudom. Nabava građevinsko-obrtničkih radova na temelju ugovora iz 2019. i 2020. ostvarena je više od ugovorenog za 8.655.603,00 kn ili 136,0 %, a usluge održavanja vodovoda, kanalizacije i limarskih radova po ugovorima iz 2020. i 2021. za 822.267,00 kn ili 67,5 %.
- Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen je na mrežnim stranicama Kliničkog bolničkog centra i u EOJN-u. Registar ugovora objavljen u EOJN-u ne sadrži podatke o konačnom iznosu koji je naručitelj isplatio temeljem ugovora o javnoj nabavi te ne sadrži pojedine postupke nabave koji su objavljeni u Registru na mrežnim stranicama Kliničkog bolničkog centra.

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

1.2. Klinički bolnički centar prihvaća statuse naloga i preporuka iz prošle revizije.