



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/23-01/2
URBROJ: 613-01-03-2-24-11
Zagreb, 28. veljače 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Klinika za
infektivne bolesti
„Dr. Fran
Mihaljević“, Zagreb
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O KLINICI	9
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	9
	Sustav unutarnjih kontrola	11
	Planiranje i izvršenje plana	13
	Financijski izvještaji	14
	Programi i projekti financirani u 2022.	23
	Javna nabava	26
III.	REVIZIJA ZA 2022.	28
	Ciljevi i područja revizije	28
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	28
	Metode i postupci revizije	29
	Nalaz za 2022.	30
	Provedba naloga i preporuka	50

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Klinike za infektivne bolesti „Dr. Fran Mihaljević“, Zagreb (dalje u tekstu: Klinika) 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 Klinike sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti 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 Klinike za 2022. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Podaci o nabavnoj vrijednosti i ispravku vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine evidentirani u glavnoj knjizi i u pomoćnoj knjizi (analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji) dugotrajne imovine nisu usklađeni. Tako je u glavnoj knjizi evidentirana nabavna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu od 207.901.175,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu od 84.413.756,00 kn.

U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine nabavna vrijednost iznosi 212.643.714,00 kn te ispravak vrijednosti 111.048.968,00 kn. Iz navedenog proizlazi da u glavnoj knjizi knjigovodstvena vrijednost dugotrajne imovine iznosi 123.487.419,00 kn, a u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji 101.594.746,00 kn, što je manje za 21.892.673,00 kn od evidentiranog u glavnoj knjizi te iskazanog u financijskim izvještajima. Nadalje, u glavnoj knjizi stanje zaliha za obavljanje djelatnosti koncem 2022. iznosi 12.722.633,00 kn, a u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji 12.354.080,00 kn, što je manje za 368.553,00 kn od evidentiranog u glavnoj knjizi te iskazanog u financijskim izvještajima.

Pojedini prihodi, rashodi i imovina nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima, a pojedini nisu evidentirani odnosno iskazani na propisanim računima Računskog plana.

Prijenosi novčanih sredstava od proračunskog korisnika državnog proračuna (plaće doktorandima koji sudjeluju na Epstein projektu) u iznosu od 147.760,00 kn evidentirani su na računu rashoda tekućih donacija umjesto na računu tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna. Prijenos kratkotrajne imovine (vizira te raznih maski) dobivene od proračunskog korisnika državnog proračuna u iznosu od 133.262,00 kn evidentiran je na računu prihoda od tekućih donacija zbog čega su prihodi više evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima. S obzirom na to da se navedeno odnosi na prijenos kratkotrajne nefinancijske imovine od drugog proračunskog korisnika, trebalo ga je evidentirati na odgovarajućim računu imovine i odgovarajućem računu promjena u obujmu imovine. Prijenos je ispravno evidentiran na računu imovine (zalihe za obavljanje djelatnosti), ali nije evidentiran na računu promjena u obujmu imovine.

U okviru rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za prekovremeni rad u iznosu od 12.311.070,00 kn, od čega je dio rashoda za prekovremeni rad u iznosu od 9.605.503,00 kn evidentiran na računu plaće za prekovremeni rad, a dio u iznosu od 2.705.567,00 kn na računu plaće za redovan rad.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane ni u financijskim izvještajima iskazane donacije nefinancijske imovine od pravnih osoba izvan općeg proračuna (između ostalog, uredski namještaj, PVC stolarija, računalna oprema) u iznosu od 161.878,00 kn te su zbog navedenog prihodi, rashodi te imovina i vlastiti izvori manje evidentirani u poslovnim knjigama odnosno iskazani u financijskim izvještajima.

U okviru materijalnih rashoda vrijednosno najznačajniji su rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal ostvareni u iznosu od 223.008.214,00 kn ili 53,0 % ukupnih rashoda. Na lijekove se odnosi 181.039.962,00 kn, a na medicinski potrošni materijal 41.968.252,00 kn. U ljekarni je ustrojena analitička knjigovodstvena evidencija zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala po vrsti, količini i vrijednosti, ali nije omogućeno praćenje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala izdanih na odjele. U trenutku izdavanja lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjele, oni nisu utrošeni, nego samo mijenjaju mjesto skladištenja. Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal u poslovnim knjigama evidentiraju se jednom mjesečno u ukupnom iznosu na temelju izdatnica ljekarne, za zalihe izdane na odjele, a ne u trenutku njihovog stvarnog utroška na odjelima.

Koncem 2022. vrijednost zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala u ljekarni je iznosila 12.722.633,00 kn. Popis zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima koncem 2022. nije obavljen, stoga se vrijednost zaliha odnosi na stanje zaliha u ljekarni, odnosno ne obuhvaća vrijednost neutrošenih zaliha na odjelima. S obzirom na navedeno ne može se potvrditi je li dio zaliha ostao neutrošen na odjelima odnosno ne može se potvrditi sveukupna vrijednost zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala kojima Klinika raspolaže.

U okviru skupine Građevinski objekti evidentirana su ulaganja u obnovu zgrade tehničke radionice i kluba u iznosu od 4.517.825,00 kn te ulaganja u rekonstrukciju Paviljona II. bolničkog kompleksa Klinike za potrebe uspostave dnevne bolnice u iznosu od 2.055.646,00 kn, umjesto u okviru dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi s obzirom na to da navedena ulaganja u 2022. nisu dovršena te zgrade nisu stavljene u uporabu. Nadalje, zbog naknadno utvrđenih oštećenja (potres u prosincu 2020.) postojeći objekt (Paviljon II.) koji je trebao biti preuređen u dnevnu bolnicu morao je biti potpuno srušen, a njegova vrijednost nije isknižena s odgovarajućih računa imovine odnosno vlastitih izvora. Vrijednost navedenog paviljona koji je srušen nije prethodno bila zasebno evidentirana u poslovnim knjigama, već je bila uključena u ukupnu vrijednost zgrade zdravstvene zaštite. Klinika je u 2022., na temelju pojedinih ulaznih računa koji su ispostavljeni s naznakom „prijenos porezne obveze” za nabavljene radove i usluge u graditeljstvu, obračunala i uplatila porez na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od 1.559.398,00 kn koji nije mogla iskoristiti kao pretporez. Navedeni iznos je u poslovnim knjigama evidentiran u okviru rashoda za nabavu nematerijalne imovine, ali nije istovremeno evidentiran i u okviru dugotrajne imovine u pripremi odnosno u okviru vlastitih izvora zbog čega je vrijednost imovine i vlastitih izvora manje evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima.

Izvanbilančni zapisi evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu od 8.041.244,00 kn i odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje u vrijednosti od 7.110.229,00 kn te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 931.015,00 kn. U financijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 931.015,00 kn i odnose se na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, a vrijednost tuđe imovine dobivene na korištenje u iznosu od 7.110.229,00 kn nije iskazana. Prema pomoćnoj evidenciji sudskih sporova Odjela za pravne i opće poslova Klinike vrijednost potencijalnih obveza iznosi 3.821.376,00 kn, što je 2.890.361,00 kn više u odnosu na vrijednost koja je evidentirana u poslovnim knjigama te iskazana u financijskim izvještajima. U okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani primljeni instrumenti osiguranja plaćanja koje su gospodarski subjekti dostavili kao instrument osiguranja za uredno izvršenje ugovornih obveza u ukupnom iznosu od 47.374.179,00 kn.

Odluku o godišnjem popisu i osnivanju povjerenstava za popis nefinancijske i financijske imovine donijela je ravnateljica Klinike u prosincu 2022. Prema navedenoj Odluci, imenovano je Središnje povjerenstvo te 13 povjerenstava za popis različite vrste imovine i obveza. Izvještaj Središnjeg povjerenstva nije sastavljen jer pojedina povjerenstva nisu izvršila popis imovine i obveza. S obzirom na to da navedeni izvještaj nije sastavljen, nije ni predan odgovornoj osobi Klinike.

Popisom nije obuhvaćen dio imovine te obveze i izvanbilančni zapisi. Nije obuhvaćena imovina u ukupnom iznosu od 141.392.868,00 kn, odnosno zemljišta u iznosu od 6.304.035,00 kn, građevinski objekti u iznosu od 71.931.667,00 kn, građevinski objekti u pripremi u iznosu od 786.749,00 kn, potraživanja u iznosu od 61.908.417,00 kn, dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 462.000,00 kn te obveze u iznosu od 138.540.391,00 kn i izvanbilančni zapisi u iznosu od 8.041.244,00 kn. S obzirom na to da nije obavljen cjelovit popis imovine i obveza, osnovna svrha popisa da se uskladi knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom, koja, između ostalog, treba osigurati vjerodostojnost financijskih izvještaja, nije postignuta.

Bilješke uz Bilancu nisu sastavljene iako su u Bilanci iskazane značajne promjene u stanju imovine koncem u odnosu na početak godine (povećanje vrijednosti građevinskih objekata u pripremi za 749.324,00 kn u odnosu na stanje iskazano na početku godine (iskazano u iznosu od 37.425,00 kn) te smanjenje vrijednosti zaliha za obavljanje djelatnosti za 12.236.295,00 kn ili 49,0 %), što je u Bilješkama trebalo obrazložiti. Također, u Bilješkama uz Bilancu trebalo je popisati sudske sporove u tijeku i primljene bankarske garancije i zadužnice (primljeni instrumenti osiguranja plaćanja koje su gospodarski subjekti dostavili kao instrument osiguranja za uredno izvršenje ugovornih obveza). Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza nije usklađen s poslovnim knjigama. U navedenom Izvještaju iskazane su promjene u vrijednosti i obujmu imovine u iznosu od 78.449.964,00 kn (pogrešno su uneseni iznosi povećanja odnosno smanjenja pojedinih stavki iz Bilance koje nije trebalo iskazati u navedenom obrascu). U poslovnim knjigama na odgovarajućim računima promjene u vrijednosti i promjene u obujmu imovine i obveza nisu evidentirane poslovne promjene tijekom 2022. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Klinike 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.

- Klinika je obvezna uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od sljedećih načina: ustrojavanjem jedinice za unutarnju reviziju ili osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju. Prijedlog o načinu uspostave unutarnje revizije, odgovorna osoba institucije podnosi nadležnom ministru, koji procjenjuje opravdanost prijedloga, donosi odluku o načinu uspostave unutarnje revizije, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

Odlukom o načinu uspostave unutarnje revizije za bolničke zdravstvene ustanove kojima je osnivač Republika Hrvatska, koju je u prosincu 2019. donio ministar zdravstva uz suglasnost ministra financija, između ostalog, određeno je osnivanje zajedničke jedinice za unutarnju reviziju u Klinici kao nositeljem, a koja bi obavljala poslove unutarnje revizije za Kliničku bolnicu Merkur i Kliničku bolnicu Dubrava. Prema navedenoj Odluci, pitanja važna za rad unutarnje revizije uredit će se sporazumom o međusobnim odnosima navedenih zdravstvenih ustanova koje uspostavljaju zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju. Sporazum o međusobnim odnosima navedenih zdravstvenih ustanova koje uspostavljaju zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju nije zaključen i navedena Odluka ministra zdravstva nije provedena. Uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022., Klinika je priložila obrazloženje (provedba unutarnje revizije), u kojem je navela, između ostalog, kako je s obzirom na i dalje aktualnu pandemiju bolesti COVID-19 u 2022., kao i usmjeravanje većine administrativnih kapaciteta na provedbu projekata obnove nakon potresa, Klinici bilo otežano donošenje nove sistematizacije radnih mjesta kojom bi se uspostavila Zajednička jedinica za unutarnju reviziju. S obzirom na navedeno Klinika nije bila u mogućnosti izraditi mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola.

Etički kodeks nije donesen, povjerenik za etiku nije imenovan te nije utvrđen način postupanja. (točka 1. Nalaza)

- Na koncu 2022. su, u okviru drugih potraživanja za prihode poslovanja, iskazana potraživanja od nezdravstvenih ustanova, pacijenata koji sami plaćaju troškove liječenja te osiguranih osoba koje sudjeluju u dijelu troškova zdravstvene zaštite (participacije) u iznosu od 2.700.621,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja iz prethodnih godina (2015. do 2021.) odnosi 1.111.264,00 kn ili 41,1 %. Klinika je tijekom 2022. poslala 103 opomene pacijentima (fizičkim osobama) s Izvodom otvorenih stavki u iznosu od 51.140,00 kn. Druge mjere naplate nije poduzimala. (točka 4. Nalaza)
- Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 138.540.391,00 kn i manje su za 40.646.560,00 kn ili 22,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije obveze odnose se na obveze za lijekove te laboratorijski i medicinski potrošni materijal u iznosu od 98.604.545,00 kn i obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 18.993.153,00 kn. Obveze za primljene predujmove od HZZO-a odnose se na dodatna novčana sredstva koja je Klinici doznačio HZZO na temelju odluka o utvrđivanju dodatnih novčanih sredstava bolničkim zdravstvenim ustanovama tijekom 2018. i 2019. u iznosu od 18.823.851,00 kn te na obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 169.302,00 kn. Prema Zapisniku HZZO-a o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022., koji Klinika nije potpisala, stanje obveza HZZO-a prema Klinici na 1. siječnja 2022. za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu iznosi 0,00 kn, a ukupan iznos obveza Klinike za primljeni predujam od HZZO-u na 31. prosinca 2022. iznosi 169.302,00 kn. Klinika u poslovnim knjigama ima evidentirana potraživanja od HZZO-a za račune ispostavljene iznad ugovorenog limita iz prethodnih godina koje HZZO ne priznaje u iznosu od 23.314.042,00 kn. S obzirom na navedeno, potrebno je poduzeti aktivnosti u cilju međusobnog usklađenja obveza i potraživanja između Klinike i HZZO-a.

Nadalje, Klinici su u 2020. i 2021. posredno putem HZZO-a doznačena dodatna sredstva državnog proračuna za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 61.206.669,00 kn odnosno istodobno su smanjene obveze prema dobavljačima, a povećane obveze prema HZZO-u. Dodatna sredstva su opravdana izvršenim radom odnosno ispostavljenim računima za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu iznad ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (limita) te koncem 2020. odnosno koncem 2021. Klinika nije imala obveza za dodatna sredstva državnog proračuna.

Iz državnog proračuna tijekom 2022. ostvareni su prihodi za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 89.850.442,00 kn. Nakon što su navedenim prihodima podmirene dospjele obveze prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala, ukupno dospjele obveze su i nadalje značajne te koncem 2022. iznose 44.199.303,00 kn te čine 31,9 % ukupnih obveza, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 26.272.225,00 kn, od 61 do 360 dana u iznosu od 17.817.228,00 kn te s prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana u iznosu od 109.850,00 kn. U odnosu na početak 2022., dospjele obveze na koncu 2022. manje su za 11.040.084,00 kn ili 20,0 %.

Višak prihoda i primitaka za 2022. ostvaren je u iznosu od 413.074,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 121.884.737,00 kn (manjak prihoda i primitaka za 2021. u iznosu od 2.309.486,00 kn i iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 119.575.251,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 121.471.663,00 kn. Koncem 2022. iskazani ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju čini 28,9 % ostvarenih prihoda za 2022. Klinika tijekom 2022. nije izradila analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja te nije donijela mjere za podmirenje obveza i pokriće manjka prihoda i primitaka kako bi ostvarila stabilno i održivo poslovanje Klinike. U 2022. u tijeku je bila provedba projekata obnove nakon potresa te projekt ulaganja u učinkovitost i pristupačnost dnevne bolnice Klinike (broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici u 2022. je povećan u odnosu na 2021. za 28,8 %).

S obzirom na to da su unatoč poduzetim mjerama obveze te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju i nadalje značajni, potrebno je u dogovoru s HZZO-om i Ministarstvom zdravlja izraditi analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja te donijeti mjere koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje donesenih mjera. (točka 5. Nalaza)

- Klinika je donijela Plan nabave za 2022. i objavila ga u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Tijekom 2022. doneseno je 19 izmjena Plana nabave koje su objavljene na mrežnim stranicama Klinike, ali nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Prema zadnjoj izmjeni Plana nabave za 2022. ukupna procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosi 232.871.299,00 kn (205 postupaka), od čega se 204.211.252,00 kn odnosi na 54 postupka javne nabave, a 28.660.047,00 kn na 151 postupak jednostavne nabave.

Planom nabave nije planirana nabava lijekova za koje je tijekom 2022. postupke objedinjene javne nabave provelo Ministarstvo zdravstva te zaključilo okvirne sporazume na temelju kojih je Klinika zaključila 51 ugovor s odabranim ponuđačima za nabavu lijekova na listama HZZO-a koji imaju generičke paralele u ukupnom iznosu od 9.964.803,00 kn s porezom na dodanu vrijednosti te dva ugovora za nabavu posebno skupih lijekova u ukupnom iznosu od 11.184.587,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Nabava roba ukupne vrijednosti od 92.714.476,00 kn s porezom na dodanu vrijednost obavljena je bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, na temelju narudžbenica, prema uvjetima iz ugovora kojima je istekao rok na koji su bili zaključeni, prema uvjetima iz dodataka ugovora nakon njihovog izvršenja iznad 10,0 % vrijednosti ugovora ili prema ugovorima kojima je produljen rok trajanja ugovora na neodređeno vrijeme (do okončanja novog postupka nabave odnosno do trenutka zaključenja ugovora po provedenom javnom nadmetanju u okviru projekta Objedinjena javna nabava Ministarstva zdravstva). Na opisani način nabavljena je roba za koju su planirani postupci javne nabave, a odnose se na lijekove u vrijednosti od 79.864.976,00 kn (lijekovi za HIV i hepatitis B u iznosu od 67.560.793,00 kn, posebno skupi lijekovi za liječenje hepatitisa C u iznosu od 6.691.934,00 kn te lijekovi s liste HZZO-a koji imaju generičke paralele u iznosu od 5.612.249,00 kn), medicinski potrošni materijal u vrijednosti od 12.701.327,00 kn, papirnu i toaletnu konfekciju u vrijednosti od 98.209,00 kn te jestivo ulje u iznosu od 49.964,00 kn.

U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljen je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Registar ne sadrži pojedine ugovore zaključene na temelju okvirnih sporazuma, pojedine predmete jednostavne nabave te ukupne iznose nabava putem narudžbenica; datume kada su ugovori ili okvirni sporazumi izvršeni u cijelosti ili navode da su raskinuti prije isteka roka na koji su sklopljeni; ukupne isplaćene iznose ugovarateljima s porezom na dodanu vrijednost na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma; obrazloženja ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, odnosno razloge zbog kojih je raskinut prije isteka njegova trajanja te izmjene osnovnih ugovora. Također, nije ažuriran Registar ugovora na tromjesečnoj osnovi odnosno najkasnije u roku od deset dana od isteka svakog kalendarskog kvartala na način da na razini pojedinog ugovora koji su sklopili temeljem okvirnog sporazuma Središnjeg državnog ureda upisuju ukupno isplaćeni iznos s porezom na dodanu vrijednost. Nadalje, u pojedinim slučajevima Klinika nije poslala obavijesti o sklopljenim ugovorima u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske u propisanom roku od 30 dana te ugovori nisu obuhvaćeni Statističkim izvješćem za 2022. (točka 6. Nalaza)

Obveze Klinike

Klinika je obvezna 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 prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O KLINICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Klinika je visokospecijalizirana javna zdravstvena ustanova koja obavlja djelatnost bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite te znanstveno-nastavnu djelatnost. Upisana je u sudski registar te Nacionalni registar pružatelja zdravstvene zaštite, sa sjedištem u Zagrebu, Mirogojska 8. Osnivač Klinike je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske. Prema rješenju Ministarstva zdravstva, Klinika ima sedam referentnih centara koji pružaju jedinstvene i specifične usluge iz pojedinih područja infektivnih bolesti, i to: za dijagnostiku i liječenje infektivnih bolesti, virusnih hepatitisa te zaraze HIV-om, za infekcije mokraćnog sustava, za praćenje rezistencije bakterija na antibiotike, za tropsku medicinu i bolesti putnika te za izvantjelesnu oksigenaciju (ECMO) akutno respiratorno ugroženih bolesnika.

Ministarstvo zdravstva je u veljači 2020. donijelo Odluku o osnivanju karantene kao posebne sigurnosne mjere za zaštitu pučanstva od COVID-19 koja je osnovana u Klinici.

Klinika posluje samostalno i obavlja djelatnost na temelju odredaba Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23), Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22), Statuta i drugih općih akata. Klinika je nastavna i znanstveno-istraživačka baza Medicinskog fakulteta Sveučilišta u Zagrebu. Sastoji se od osam Zavoda, 15 odjela, bolničke ljekarne, službe za gospodarske poslove te službe za pravne, opće i kadrovske poslove. Radi ostvarivanja zajedničkih interesa, stručne, nastavne i znanstvene djelatnosti te obavljanja poslovodne funkcije ustrojeno je Ravnateljstvo Klinike s pratećim jedinicama, i to jedinica za osiguranje i unapređenje kvalitete zdravstvene zaštite i jedinica za znanstvena istraživanja.

Klinika obavlja sljedeće zdravstvene djelatnosti, i to: bolničku zdravstvenu zaštitu bolesnika iz djelatnosti infektologije, citološku i mikrobiološku dijagnostiku, anesteziologiju, reanimatologiju i intenzivno liječenje, djelatnost medicinsko-biokemijskog laboratorija i dijalize, opskrbu lijekovima i medicinskim proizvodima, specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu iz djelatnosti infektologije, interne medicine, radiologije (CT – kompjuterizirana tomografija) i epidemiologije, dnevnu bolničku opskrbu u okviru ambulantnog liječenja iz djelatnosti infektologije te znanstveni i nastavni rad iz područja medicinske djelatnosti.

Tijela Klinike su: Upravno vijeće, Ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu, Povjerenstvo za unutarnji nadzor te Kolegij medicinskih sestara. Prema odredbama Statuta Klinikom upravlja Upravno vijeće od pet članova (predsjednik i dva člana osnivača te dva člana zaposlenika). U 2022. Upravno vijeće se sastojalo od četiri člana, a peti član kao predstavnik radnika nije bio imenovan. Upravno vijeće donosi Statut, uz suglasnost ministra nadležnog za zdravlje, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu te druge opće akte iz svoje nadležnosti, program rada i razvoja te nadzire njegovo izvršenje, financijski plan i završni račun, plan i program mjera zaštite na radu, analizira financijsko poslovanje Klinike najmanje jedanput mjesečno, odlučuje o korištenju zajmova i kredita za investicijska ulaganja, imenuje i razrješuje ravnatelja i zamjenika ravnatelja, zaključuje ugovor o radu s ravnateljem te predlaže osnivaču promjenu ili proširenje djelatnosti. Upravno vijeće, između ostalog, donosi Poslovnik o svojem radu kojim se pobliže određuju pitanja iz djelokruga rada koja nisu regulirana Zakonom o ustanovama i Statutom. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Kliniku te je odgovoran za zakonitost rada, a u radu Upravnog vijeća sudjeluje bez prava odlučivanja. Također je odgovoran za stručni, nastavni i znanstveni rad Klinike koji organizira i vodi na temelju odredaba Statuta i drugih propisa. Ravnatelj zaključuje ugovore o provođenju zdravstvene zaštite s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) i ugovore s osiguravateljima koji pružaju dopunsko, dodatno i privatno zdravstveno osiguranje na temelju prethodne odluke Upravnog vijeća, odlučuje o nabavi i prodaji pokretnina te o investicijskim ulaganjima i radovima investicijskog održavanja osim u slučajevima koji su stavljeni u nadležnost Upravnog vijeća, organizira stručni rad i koordinira rad u medicinskim i drugim djelatnostima, predlaže program rada i plan razvoja, odlučuje o potrebi zapošljavanja, podnosi Upravnom vijeću izvješće o cjelokupnom poslovanju Klinike jednom tromjesečno, o završnom računu, o investicijskom i tekućem održavanju, nabavi opreme te obavlja druge poslovne funkcije utvrđene odredbama Statuta i općih akata Klinike.

Zakonska predstavnic Klinike je ravnateljica prof. dr. sc. Alemka Markotić, dr. med., imenovana 12. siječnja 2021. odlukom Upravnog vijeća.

Početak 2022. u Klinici je bilo 789 zaposlenika. Tijekom godine je otišlo 129, a zaposlen je 91 zaposlenik te je ukupno broj zaposlenih smanjen za 38. Koncem 2022. bio je 751 zaposlenik, od čega 545 zdravstvenih i 206 nezdravstvenih. Za zapošljavanje novih zaposlenika su pribavljene suglasnosti Ministarstva zdravstva.

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Klinici

Redni broj	Naziv pokazatelja	2021.	2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih na 31. prosinca	789	751	95,2
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	789	751	95,2
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	488	503	103,1
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	475	490	103,2
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	13	13	100,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	69	42	60,9
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	232	206	88,8
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	186	167	89,8
1.2.	Ugovoreni broj postelja	214	214	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	112	88	78,6
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	59,0	53,8	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	51,3	42,0	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	3 942	3 041	77,2
4.	Broj dana bolničkog liječenja	40 037	32 793	81,9
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	10,2	10,8	106,1
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	23	28	121,7
1.2.	Ugovoreni broj	28	28	100,0
1.3.	Popunjeni broj	46	58	126,1
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	197,5	208,9	-
2.2.	Na ugovoreni broj	162,2	208,9	128,8
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	16 580	21 347	128,8
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	267 249	168 795	63,2
2.	Broj usluga	688 686	643 897	93,5
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	2,6	3,8	147,7

Sustav unutarnjih kontrola

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

Prema odredbi članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije uspostavlja upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanje potrebnih mjera radi smanjenja rizika. U skladu s odredbom članka 13., stavka 1. navedenog Zakona donesene su sljedeće upute i procedure: Pravilnik o popisu imovine i obveza, Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja osnovne i drugih djelatnosti na tržištu, Procedura zaprimanja, provjere i pravovremenog plaćanja računa, Procedura o blagajničkom poslovanju, Procedura naplate prihoda, Pravilnik o službenim putovanjima, Pravilnik o kliničkim ispitivanjima i drugi unutarnji akti.

HZZO je u kolovozu 2021. proveo izvanrednu, ciljanu kontrolu izvršavanja ugovornih obveza za razdoblje siječanj – svibanj 2020. i siječanj – svibanj 2021. te u listopadu 2022. izvanrednu kontrolu izvršavanja ugovornih obveza Klinike, u vezi s nabavom roba, radova i usluga bez primjene odredaba Zakona o javnoj nabavi u razdoblju od 1. siječnja 2021. do 30. lipnja 2022., o čemu su sastavljeni zapisnici. Provedenim nadzorima HZZO-a utvrđeni su propusti i nepravilnosti te su Klinici dani nalozi za njihovo otklanjanje.

U skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti sastavljena je Izjava o fiskalnoj odgovornosti, kojom odgovorna osoba institucije, čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (Obrazac 1.b) iz veljače 2023., u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene su slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava. Utvrđene nepravilnosti navedene su u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti u području izvršavanja proračuna / financijskog plana, javne nabave te računovodstva. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti, utvrđene su potrebne aktivnosti, očekivani rokovi otklanjanja nepravilnosti te su imenovane osobe odgovorne za njihovo otklanjanje.

Klinika provodi kontinuiranu informatizaciju poslovanja. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, Klinika u svom poslovanju koristi bolnički informacijski sustav (BIS), čijim su uvođenjem uspješno povezati sve postojeće informacijske sustave (između ostalog, laboratorijske informatičke sustave, poslovni informatički sustav, radiološki sustav za CT, UZV i RTG). Unutar sustava integracije koristi se, između ostalog, e-naručivanje, e-liste čekanja (za pojedine preglede, za ostale preglede vode se interne liste), e-uputnice, e-nalazi (e-uputnice se dijelom povratno šalju putem Centralnog zdravstvenog informacijskog sustava Republike Hrvatske (CEZIH) liječniku koji je ordinirao pretragu te su nalazi pacijentu vidljivi i u portalu e-građani; nalazi svih pretraga koje su ordinirane putem internih uputnica Klinike nije moguće poslati u obliku e-nalaza) te e-karton. U obrazloženju se navodi da je Klinika bila uključena u projekt e-bolnica od 2015., ali se navedena usluga više ne koristi jer ju je zamijenio Centralni upravljački sustav (CUS) putem kojeg se u HZZO šalje strukturirano otpusno pismo i podaci za potrebe financijskog izvješćivanja.

Klinika je sastavila i na mrežnim stranicama objavila Izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2022. Imenovala je službenika za informiranje te službenika za zaštitu osobnih podataka. Također, na mrežnim stranicama Klinike objavljeni su zakoni i drugi propisi iz područja rada, financijski plan te izmjene i dopune financijskog plana, polugodišnje izvršenje financijskog plana, financijski izvještaji i drugi dokumenti, u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22).

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće Klinike donijelo je koncem prosinca 2021. Financijski plan za 2022. s projekcijama za 2023. i 2024., prema kojem su planirani prihodi i rashodi u iznosu od 284.979.658,00 kn. Nakon izmjena i dopuna državnog proračuna u lipnju i prosincu 2022. te preraspodjela, Financijski plan povećan je za 192.218.665,00 kn ili 67,4 % te iznosi 477.198.323,00 kn.

Vrijednosno značajnije su povećana planirana sredstva za podmirivanje dijela dospjelih obveza dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u iznosu od 89.850.442,00 kn ili 46,7 % te za isplatu razlike uvećanja plaća za prekovremeni rad zaposlenicima u iznosu od 3.679.717,00 kn ili 1,9 % na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske.

Financiranje rashoda u iznosu od 477.198.323,00 kn planirano je iz općih prihoda i primitaka u iznosu od 104.317.177,00 kn, iz ostalih prihoda za posebne namjene u iznosu od 269.059.928,00 kn, iz Mehanizma za oporavak i otpornost u iznosu od 32.447.545,00 kn, Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu od 19.336.559,00 kn, Fonda solidarnosti Europske unije u iznosu od 14.967.646,00 kn, donacija u iznosu od 14.820.596,00 kn, iz vlastitih prihoda u iznosu od 12.788.865,00 kn, iz sredstava učešća Republike Hrvatske za pomoć u iznosu od 4.630.294,00 kn, ostalih pomoći u iznosu od 3.600.477,00 kn te pomoći EU u iznosu od 1.229.236,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje Klinike u iznosu od 378.163.330,00 kn, kapitalnih projekata Izravna kapitalna ulaganja (osigurati nužnu opremu za liječenje te obnoviti dotrajalu infrastrukturu) u iznosu od 36.745.621,00 kn, Sanacija šteta od potresa u iznosu od 36.708.637,00 kn te Operativni program Konkurentnost i kohezija u iznosu od 23.966.853,00 kn.

S HZZO-om je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (limit) u iznosu od 190.890.526,00 kn te za dodatne postupke (CT, UZV srca i gastroskopija) u iznosu od 596.606,00 kn, odnosno ukupno 191.487.132,00 kn. Također su ugovorena i sredstva koja se ne uračunavaju u limit za provođenje izvanlimitnih stavki za Nacionalni respiratorni adultni ECMO centar zadužen za organizaciju stalne pripravnosti odnosno 24-satne stručne službe koja sudjeluje u transportu pacijenata iz drugih bolnica u Republici Hrvatskoj u iznosu od 4.500.000,00 kn, liječenje bolesnika oboljelih od HIV-a kao i najsloženijih oblika zaraznih bolesti s područja cijele Republike Hrvatske te obvezu osiguranja pripravnosti u slučaju opasnosti od epidemije u Republici Hrvatskoj i susjednim zemljama u iznosu od 4.500.000,00 kn te provođenje zdravstvene zaštite hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini u iznosu od 164.231,00 kn, odnosno ukupno 9.164.231,00 kn.

Prema podacima Izvješća o izvršenju financijskog plana koji je donijelo Upravno vijeće, u 2022. ostvareni su rashodi u iznosu od 446.142.479,00 kn, što je 31.055.844,00 kn ili 6,5 % manje od planiranih, između ostalog, zbog manje realiziranih kapitalnih investicija (obnova i adaptacija prostora te opremanje) i sanacije šteta od potresa.

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 282.132.654,00 kn te za 2024. u iznosu od 267.762.286,00 kn.

Financijski izvještaji

Klinika vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2022. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama, Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te Bilješke uz Izvještaj o obvezama. Navedeni financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Klinike.

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 420.815.933,00 kn, što je 62.560.144,00 kn ili 12,9 % manje 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	8.997.900,00	16.635.387,00	184,9
2.	Prihodi od imovine	283.752,00	139.591,00	49,2
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.685.046,00	4.345.333,00	117,9
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	25.738.250,00	17.053.696,00	66,3
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	444.668.719,00	382.605.981,00	86,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	20.278,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.410,00	1.667,00	69,2
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	14.000,00	-
	Ukupni prihodi i primici	483.376.077,00	420.815.933,00	87,1

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu od 382.605.981,00 kn ili 90,9 % ukupnih prihoda.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu od 382.605.981,00 kn odnose se na prihode od HZZO-a u iznosu od 279.202.654,00 kn te prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 103.403.327,00 kn.

Prihodi od HZZO-a u iznosu od 279.202.654,00 kn odnose se na prihode za bolničku te specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 191.449.096,00 kn, za COVID lijekove Velukry Remidisivir Corona u iznosu od 38.140.570,00 kn i Ronapreve u iznosu od 29.384.558,00 kn, posebno skupe lijekove koji su primijenjeni u liječenju kroničnog hepatitisa C u iznosu od 7.540.941,00 kn, provođenje liječenja HIV-a i najsloženijih oblika zaraznih bolesti u iznosu od 4.500.000,00 kn, za Nacionalni respiratorni adultni ECMO centar u iznosu od 4.500.000,00 kn, zdravstvenu zaštitu stranih državljana koji privremeno borave u Republici Hrvatskoj u iznosu od 3.075.790,00 kn, posebno ugovorene postupke (CT, UZV srca i gastroskopija) u iznosu od 428.086,00 kn te zdravstvenu zaštitu hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini u iznosu od 183.613,00 kn.

Prihodi od HZZO-a za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu ostvareni su na temelju ugovora i dodataka ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti kojima je za 2022. ugovoren godišnji maksimalni iznos sredstava (limit) u iznosu od 190.890.526,00 kn. Također, na temelju spomenutog ugovora i dodataka ugovoru, ugovorena su sredstva za dodatne postupke (CT, UZV srca te gastroskopija) u iznosu od 596.606,00 kn te zdravstvenu zaštitu hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini u iznosu od 164.231,00 kn. Zapisnik HZZO-a o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada bolničke zdravstvene ustanove za 2022. Klinika nije potpisala.

Prema Zapisniku HZZO-a o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada bolničke zdravstvene ustanove za 2022., početkom 2022. HZZO za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zaštitu nije imao iskazane obveze prema Klinici. Za 2022. obveza HZZO-a za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu (limit) utvrđena je u iznosu od 190.890.526,00 kn, uskrate po ugovoru za temeljna sredstva u iznosu od 1.506,00 kn te korigirana obveza HZZO-a prema Klinici iznosi 190.889.020,00 kn. Klinika je tijekom 2022. ispostavila HZZO-u račune u iznosu od 191.448.834,00 kn (559.814,00 kn više od limita, od čega je HZZO priznao račune u iznosu od 558.308,00 kn, a vratio račune Klinici u iznosu od 1.506,00 kn). Obveza Klinike za primljene predujmove od HZZO-a za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu bolesnika oboljelih od akutnih bolesti na 1. siječnja 2022. iznosila je 727.610,00 kn te je obveza umanjena za više ispostavljenih računa u 2022. koje je HZZO priznao u iznosu od 558.308,00 kn te je koncem 2022. obveza Klinike za primljene predujmove od HZZO-a iznosila 169.302,00 kn. Klinika je koncem 2022. u poslovnim knjigama evidentirala obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 18.993.153,00 kn, od čega se na dodatna novčana sredstva koja je Klinici doznačio HZZO na temelju odluka o utvrđivanju dodatnih novčanih sredstava bolničkim zdravstvenim ustanovama tijekom 2018. i 2019. odnosi 18.823.851,00 kn, a na obvezu za primljene predujmove od HZZO-a odnosi se 169.302,00 kn. Nadalje, Klinika u poslovnim knjigama ima evidentirana potraživanja od HZZO-a za račune ispostavljene iznad ugovorenog limita iz prethodnih godina koje HZZO ne priznaje u iznosu od 23.314.042,00 kn.

Prema Zapisniku HZZO-a o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada bolničkih zdravstvenih ustanova za 2022., potraživanja od HZZO-a za dodatne postupke (CT, UZV srca i gastroskopija) početkom 2022. iznosila su 55.898,00 kn. Klinika je tijekom 2022. ispostavila račune u iznosu od 531.931,00 kn. HZZO je tijekom 2022. uplatio 428.086,00 kn te su potraživanja od HZZO-a za dodatne postupke koncem 2022. iznosila 159.743,00 kn.

Za zdravstvenu zaštitu za hrvatske državljanke s prebivalištem u Bosni i Hercegovini, potraživanja od HZZO-a početkom 2022. iznosila su 66.839,00 kn. Klinika je tijekom 2022. ispostavila račune u iznosu od 126.910,00 kn. HZZO je tijekom 2022. uplatio 184.572,00 kn te su potraživanja od HZZO-a koncem 2022. iznosila 9.177,00 kn.

Odlukom Upravnog vijeća HZZO-a iz prosinca 2021., Klinici su odobrena dodatna sredstva za provođenje posebnih postupaka u liječenju bolesnika oboljelih od HIV-a kao najstroženijih oblika zaraznih bolesti s područja Republike Hrvatske u iznosu od 4.500.000,00 kn te za Nacionalni respiratorni adultni ECMO centar zadužen za organizaciju stalne pripravnosti, odnosno 24-satne stručne službe koja sudjeluje u transportu pacijenata iz drugih bolničkih zdravstvenih ustanova u Republici Hrvatskoj u iznosu od 4.500.000,00 kn. Klinika je sastavila izvješća o provedenom radu iz kojih je vidljivo da su sredstva utrošena za navedene programe.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika ostvareni u iznosu od 103.403.327,00 kn odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 94.285.138,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 9.118.189,00 kn. Prihodi za financiranje rashoda poslovanja odnose se na sredstva za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog materijala i ugradbenog medicinskog materijala na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske u ukupnom iznosu od 89.850.442,00 kn, za isplatu razlike uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja u ukupnom iznosu od 3.500.787,00 kn, plaćanja troškova presuda dobavljačima (na temelju uputa nadležnog ministarstva) u ukupnom iznosu od 337.995,00 kn te druge prihode (provedba programa Psihosocijalna pomoć i podrška za osobe pogođene HIV-om te Kontrola širenja rezistencije bakterija na antibiotike) u iznosu od 595.914,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 17.053.696,00 kn ili 4,1 % ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od pruženih zdravstvenih usluga drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu od 14.209.530,00 kn te od drugih zdravstvenih usluga (između ostalog, pruženih zdravstvenih usluga korisnicima koji nisu osigurane osobe i plaćaju punu cijenu zdravstvene usluge, testiranja na COVID-19) u iznosu od 2.140.757,00 kn. Ostvareni prihodi u cijelosti se odnose na vlastite prihode te su utrošeni u skladu s Pravilnikom o načinu korištenja vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja osnovne i drugih djelatnosti na tržištu, koji je Klinika donijela u listopadu 2019.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 16.635.387,00 kn ili 4,0 % ukupnih prihoda. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu od 10.187.536,00 kn odnose se na sredstva ostvarena za projekte koji se financiraju iz Fonda solidarnosti Europske unije u iznosu od 6.576.025,00 kn te projekta „Ulaganje u učinkovitost i pristupačnost dnevne bolnice Klinike za infektivne bolesti Dr. Fran Mihaljević“ financiranog iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova u iznosu od 3.611.511,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 4.345.333,00 kn ili 1,0 % ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 2.301.424,00 kn, dodatnog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 576.331,00 kn te participacije u iznosu od 71.844,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 420.402.859,00 kn, što je 65.282.704,00 kn ili 13,4 % manje 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	137.119.305,00	141.710.591,00	103,3
2.	Materijalni rashodi	336.012.922,00	257.733.904,00	76,7
3.	Financijski rashodi	624.763,00	666.382,00	106,7
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.928.573,00	20.291.982,00	170,1
	Ukupni rashodi	485.685.563,00	420.402.859,00	86,6
	Ukupni prihodi i primitici (veza Tablica broj 2)	483.376.077,00	420.815.933,00	87,1
	Višak prihoda i primitaka	0,00	413.074,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	2.309.486,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 257.733.904,00 kn, koji čine 61,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 141.710.591,00 kn, koji čine 33,7 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 141.710.591,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 121.374.653,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 16.764.822,00 kn te druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, božićnice, regres, darovi djeci, otpremnine te naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj) u iznosu od 3.571.116,00 kn.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirana su i isplaćena sredstva po sklopljenim sporazumima za prekovremene sate sa zaposlenicima Klinike u ukupnom iznosu od 3.500.787,00 kn na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske o isplati razlike iznosa uvećanja plaćanja za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja, kojom će se isplatiti pripadajući nesporni iznos uvećanja plaće s osnova posebnih uvjeta rada, dodatak 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. Nadalje, u okviru rashoda za zaposlene evidentirane su i isplaćene plaće za posebne uvjete u iznosu od 2.553.952,00 kn 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).

Koncem 2022. u Klinici je bilo 13 zaposlenika s kojima su zaključeni ugovori o radu u kumulativnom radnom odnosu, u kojima je ugovoreno da radom u kumulativnom radnom odnosu ostvaruju jedinstveno radno vrijeme od 40 sati tjedno neophodno za ostvarivanje znanstvenog, nastavnog i stručnog rada. Odlukom Upravnog vijeća je određeno da zdravstveni zaposlenici u statusu kumulativnog radnog odnosa, za razmjernan dio plaće, a koji se odnosi na rad obavljen za Kliniku, imaju pravo na plaću u Klinici od 80,0 % (odjelni liječnici), 90,0 % (predstojnik Klinike i pročelnici kliničkih zavoda i odjela) te 100,0 % (ravnatelj), što je navedeno u zaključenim ugovorima o radu. Klinika je zaključila ugovor o uređenju međusobnih odnosa s jednim visokim učilištem u vezi s izvedbom nastave na sveučilišnim preddiplomskim, diplomskim i integriranim preddiplomskim i diplomskim studijima te poslijediplomskim studijima, tečajevima trajne izobrazbe te obavljanjem znanstveno-istraživačkog i stručnog rada, specijalističkih usavršavanja znanstvenih novaka, ispitivanje lijekova i medicinskih proizvoda.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 257.733.904,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 236.826.744,00 kn, usluge u iznosu od 14.233.574,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 6.073.055,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 600.531,00 kn. U odnosu na 2021., materijalni rashodi manji su za 78.279.018,00 kn ili 23,3 %, najvećim dijelom zbog smanjenog broja liječenih pacijenata od COVID-19 u odnosu na prethodne godine, a time i manju potrošnju lijekova i materijala za njihovo liječenje.

U okviru rashoda za materijal i energiju ostvarenih u iznosu od 236.826.744,00 kn, vrijednosno značajniji su rashodi za lijekove u iznosu od 181.039.962,00 kn (od čega su vrijednosno značajniji lijekovi za liječenje oboljelih od COVID-19 u iznosu od 89.856.646,00 kn, lijekovi za liječenje HIV-a i hepatitisa B u iznosu od 67.560.793,00 kn te posebno skupi lijekovi za liječenje hepatitisa C u iznosu od 6.990.895,00 kn) i medicinski potrošni materijal u iznosu od 41.968.252,00 kn. Rashodi za lijekove za liječenje oboljelih od bolesti COVID-19 u iznosu od 89.856.646,00 kn odnose se na utrošak lijekova za potrebe Klinike u iznosu od 9.362.929,00 kn te drugih bolnica u iznosu od 80.493.717,00 kn. Lijekovi za liječenje oboljelih od bolesti COVID-19 Veklury (Remdesivir), Ronapreve (kasirivimaba i imdevimaba) i Paxlovid nabavljani su temeljem odluka Vlade Republike Hrvatske za liječenje pacijenata od bolesti COVID-19 te je u skladu sa zaključcima Vlade Republike Hrvatske Klinika zaključila posebni ugovor o isporuci s isporučiteljem navedenih lijekova za Republiku Hrvatsku. Prema zaključcima Vlade Republike Hrvatske financijska sredstva osigurana su u Financijskom planu HZZO-a, a za provedbu su zaduženi Ministarstvo zdravstva, HZZO te Klinika. Klinika u poslovnim knjigama evidentira zaprimanje i izdavanje navedenih lijekova na temelju ovjerenih dokumenata za sve bolnice u Republici Hrvatskoj.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge ostvareni u iznosu od 12.795.341,00 kn odnose se na komunalne usluge u iznosu od 3.476.300,00 kn (od čega su značajniji za zbrinjavanje otpadnih kemikalija i lijekova, infektivnog otpada, ambalaže od plastike i otpadnih tiskarskih tonera, mješavine masti i ulja iz separatora ulja u iznosu od 2.761.496,00 kn te opskrbu vodom u iznosu od 538.505,00 kn), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 3.057.643,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu od 2.509.586,00 kn (vrijednosno najznačajniji za usluge obavljanja zdravstvenih pregleda i postupaka koji se ne mogu obaviti u Klinici u iznosu od 2.337.145,00 kn), druge usluge u iznosu od 2.210.228,00 kn (između ostalog, pružanje energetske usluge u svrhu poboljšanja učinkovitosti postojećeg vodoopskrbnog sustava pitke hladne vode na skupu zgrada Klinike u iznosu od 1.275.110,00 kn, usluge čuvanja imovine u iznosu od 489.045,00 kn) te računalne usluge u iznosu od 1.541.584,00 kn (između ostalog, održavanje poslovnog informacijskog sustava u iznosu od 621.255,00 kn, bolničkog i laboratorijskog informacijskog sustava u iznosu od 362.368,00 kn, nadogradnja BIS sustava s modulom naručivanja pacijenata u iznosu od 40.625,00 kn).

U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge održavanja postrojenja i opreme u iznosu od 2.179.075,00 kn (vrijednosno značajniji rashodi odnose se na održavanje medicinskih uređaja i opreme u iznosu od 1.544.739,00 kn) te građevinskih objekata u iznosu od 771.686,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na sanaciju, ličenje i sitne popravke na unutrašnjosti zgrade Klinike oštećene potresom u iznosu od 181.778,00 kn te servis i validaciju mikrobioloških kabineta u iznosu od 108.792,00 kn).

Naknade troškova zaposlenima ostvarene su u iznosu od 6.073.055,00 kn, a odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 4.501.428,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 1.073.590,00 kn, službena putovanja u iznosu od 468.645,00 kn te druge naknade troškova zaposlenima u iznosu od 29.392,00 kn.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 600.531,00 kn, a odnose se na troškove sudskih postupaka u iznosu od 253.993,00 kn, pristojbe i naknade (takse, sudske pristojbe, novčana naknada poslovanja zbog nezapošljavanja invalida) u iznosu od 64.228,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 51.609,00 kn, naknade za rad članova Upravnog vijeća u iznosu od 42.212,00 kn, tuzemne i međunarodne članarine u iznosu od 30.346,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 12.846,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 145.297,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 20.291.982,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 9.909.666,00 kn, nabavu laboratorijske i medicinske opreme u iznosu od 5.341.974,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu od 2.492.086,00 kn. U odnosu na 2021., rashodi za nabavu nefinancijske imovine su veći za 8.363.409,00 kn ili 70,1 %, najvećim dijelom zbog povećanog dodatnog ulaganja na građevinskim objektima radi sanacije šteta od potresa za koja su Klinici osigurana bespovratna financijska sredstva Fonda solidarnosti Europske unije te sredstva iz državnog proračuna.

Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 9.909.666,00 kn ostvareni su u okviru kapitalnih projekata Sanacija štete od potresa u iznosu od 6.576.025,00 kn, Operativni program Konkurentnost i kohezija u iznosu od 2.376.747,00 kn te Izravna kapitalna ulaganja u iznosu od 956.894,00 kn. Vrijednosno značajnija dodatna ulaganja na građevinskim objektima odnose se na ulaganje u zgradu tehničke radionice i kluba, financirano iz Fonda solidarnosti Europske unije – potres ožujak 2020. u iznosu od 5.547.594,00 kn, ulaganje u uspostavu Dnevne bolnice u iznosu od 2.518.653,00 kn, između ostalog, financirane iz Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. te sanacija oštećene stolarije i zidova VI. bolničkog odjela (VI. kuća), financirane iz Fonda solidarnosti Europske unije u iznosu od 1.228.307,00 kn.

U okviru rashoda za nabavu laboratorijske i medicinske opreme vrijednosno značajniji rashodi odnose se na nabavu MALDI TOF masenog spektrometra u iznosu od 1.662.160,00 kn, protočnog citometra u iznosu od 249.674,00 kn, perilice laboratorijskog posuđa u iznosu od 236.725,00 kn, uređaja za doziranje dušičnog monoksida u iznosu od 219.375,00 kn, infuzijskih pumpi u iznosu od 209.995,00 kn, poluautomatskog separatora stanica za magnetsku separaciju stanica (sustava za izolaciju IgG-a) u iznosu od 186.771,00 kn, mikroskopa Olympus BX43 u iznosu od 178.638,00 kn, vertikalnog zamrzivača ultra niske temperature u iznosu od 141.050,00 kn, medicinskog namještaja (između ostalog, kolica za e-vizitu, transportna kolica, kolica za reanimaciju, kolica za njegu) u iznosu od 141.215,00 kn, laboratorijskog hladnjaka u iznosu od 136.042,00 kn, aparata za izolaciju nukleinskih kiselina (sustava za izolaciju IgG-a) u iznosu od 134.122,00 kn, sustava za praćenje vitalnih funkcija pacijenata u iznosu od 112.856,00 kn te centrifuge u iznosu od 106.231,00 kn.

Višak prihoda i primitaka za 2022. ostvaren je u iznosu od 413.074,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 121.884.737,00 kn (manjak prihoda i primitaka za 2021. u iznosu od 2.309.486,00 kn i manjak iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 119.575.251,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 121.471.663,00 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 199.589.659,00 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	140.351.297,00	137.161.132,00	97,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	6.304.035,00	6.304.035,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	64.863.434,00	71.931.667,00	110,9
1.3.	Postrojenja i oprema	41.592.787,00	43.363.939,00	104,3
1.4.	Prijevozna sredstva	616.773,00	470.198,00	76,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	37.425,00	786.749,00	2 102,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	26.936.843,00	14.304.544,00	53,1
2.	Financijska imovina	97.350.208,00	62.428.527,00	64,1
2.1.	Novčana sredstva	152.078,00	58.110,00	38,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	2.794.993,00	2.986.466,00	106,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	499.447,00	462.000,00	92,5
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	93.753.145,00	58.775.367,00	62,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	150.005,00	146.584,00	97,7
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	540,00	0,00	-
	Ukupno imovina	237.701.505,00	199.589.659,00	84,0
3.	Obveze	179.186.951,00	138.540.391,00	77,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	179.136.246,00	138.125.030,00	77,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	35.465,00	192.576,00	543,0
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	15.240,00	0,00	-
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	222.785,00	-
4.	Vlastiti izvori	58.514.554,00	61.049.268,00	104,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	237.701.505,00	199.589.659,00	84,0
	Izvanbilančni zapisi	931.015,00	931.015,00	100,0

Vrijednost imovine koncem 2022. manja je za 38.111.846,00 kn ili 16,0 % u odnosu na vrijednost iskazanu početkom 2022. Navedeno je najvećim dijelom posljedica smanjenja financijske imovine za 34.921.681,00 kn ili 35,9 % (između ostalog, zbog smanjenja vlastitih i namjenskih sredstava koji su uplaćeni na jedinstveni račun proračuna).

Vrijednost zemljišta odnosi se na zemljište u Zagrebu (Mirogojska cesta) ukupne površine 31 083 m². Građevinski objekti u iznosu od 71.931.667,00 kn odnose se na vrijednost zgrada u kojima se pružaju zdravstvene usluge u iznosu od 53.656.272,00 kn te pomoćnih zgrada Klinike (između ostalog upravna zgrada, kuhinja, predavaonica, tehnička radionica, klub liječnika) u ukupnom iznosu od 18.275.395,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine vrijednost građevinskih objekata veća je za 7.068.233,00 kn ili 10,9 %, najvećim dijelom zbog ostvarenih ulaganja u objekte Klinike u okviru projekata: Cjelovita obnova zgrade za zdravstvenu i pomoćnu zdravstvenu djelatnost, Ulaganje u preuređenje i organizaciju odjela dnevne bolnice, Sanacija oštećene stolarije i zidova te Cjelovita obnova pomoćnih zgrada Klinike.

Postrojenja i oprema u vrijednosti od 43.363.939,00 kn odnose se na vrijednost medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 58.885.837,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu od 16.397.511,00 kn, uređaja i opreme za druge namjene (postrojenje, kuhinja, praonica, predavaonice) u iznosu od 7.806.391,00 kn, opreme za održavanje i zaštitu (agregat i vatrogasna oprema) u iznosu od 2.455.213,00 kn, komunikacijske opreme u iznosu od 978.162,00 kn, instrumenata, uređaja i strojeva u iznosu od 953.976,00 kn te ispravka vrijednosti u iznosu od 44.113.151,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine vrijednost postrojenja i opreme veća je za 1.771.152,00 kn ili 4,3 %, najvećim dijelom zbog nabavljene medicinske i laboratorijske opreme (između ostalog, MALDI TOF maseni spektrometar, protočni citometar, perilica laboratorijskog posuđa, uređaj za doziranje dušičnog monoksida, infuzijske pumpe) te završetka računalne infrastrukture.

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu od 786.749,00 kn odnosi se na ulaganje u modularnu bolnicu u iznosu od 749.324,00 kn (izrada projektne dokumentacije, usluge administrativnog upravljanja i upravljanja projektom gradnje) te ulaganje u novu zgradu buduće dnevne bolnice u iznosu od 37.425,00 kn.

Druga nefinancijska imovina u vrijednosti od 14.304.544,00 kn odnosi se na proizvedenu kratkotrajnu imovinu u iznosu od 12.723.176,00 kn te drugu imovinu u iznosu od 1.581.368,00 kn (ulaganja u knjige, sitni inventar te računalne programe).

U okviru druge nefinancijske imovine vrijednosno najznačajnija imovina odnosi se na zalihe lijekova u iznosu od 11.461.638,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2022. kada su zalihe lijekova iznosile 23.610.740,00 kn, na koncu 2022. manje su za 12.149.102,00 kn ili 51,5 %. U 2022. je nabavljeno lijekova u iznosu od 169.717.037,00 kn. Prosječno mjesečno stanje zaliha lijekova tijekom 2022. iznosilo je 17.536.189,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja 15.155.512,00 kn. Zalihe medicinskog potrošnog materijala na koncu 2022. iskazane su u iznosu od 688.737,00 kn, što je manje za 63.762,00 kn ili 8,5 % u odnosu na početak godine. U 2022. je nabavljeno medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 41.702.665,00 kn. Prosječna mjesečna vrijednost zaliha medicinskog potrošnog materijala iznosi 720.618,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja medicinskog potrošnog materijala iznosi 3.480.536,00 kn.

Financijska imovina iskazana koncem 2022. u iznosu od 62.428.527,00 kn odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 58.775.367,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 2.986.466,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici u iznosu od 462.000,00 kn, potraživanja od prodaje proizvedene dugotrajne imovine (od prodaje stanova koji su prodani na obročnu otplatu na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu od 146.584,00 kn te novac u banci i blagajni u iznosu od 58.110,00 kn.

Koncem 2022. ukupna potraživanja iznose 105.919.094,00 kn, ukupni ispravak vrijednosti potraživanja iznosi 44.010.677,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 61.908.417,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 58.775.367,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 146.584,00 kn te druga potraživanja (između ostalog, refundacije za bolovanja, za više plaćene poreze) u iznosu od 2.986.466,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od HZZO-a (umanjena za obračunan ispravak vrijednosti) u iznosu od 27.208.668,00 kn, drugih zdravstvenih ustanova u iznosu od 8.400.366,00 kn te druga potraživanja (između ostalog, za sredstva uplaćena u nadležni proračun) u iznosu od 23.166.333,00 kn. Potraživanja od HZZO-a u iznosu od 27.208.668,00 kn odnose se na potraživanja za usluge odnosno račune ispostavljene iznad ugovorenog limita iz prethodnih godina koje HZZO ne priznaje te su vraćeni Klinici u iznosu od 23.314.042,00 kn, za posebno skupe lijekove za liječenje hepatitisa C u iznosu od 1.495.031,00 kn, za posebno skupe lijekove, iz prethodnih godina koje HZZO ne priznaje u iznosu od 1.133.522,00 kn, od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 293.226,00 kn, od dopunskog zdravstvenog osiguranja, iz prethodnih godina koje HZZO ne priznaje u iznosu od 6.803,00 kn, za zdravstvenu zaštitu stranih državljana koji privremeno borave u Republici Hrvatskoj u iznosu od 767.530,00 kn, za zdravstvenu zaštitu stranih državljana koji privremeno borave u Republici Hrvatskoj, iz prethodnih godina koje HZZO ne priznaje u iznosu od 173.626,00 kn, zdravstvenu zaštitu hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini u iznosu od 9.177,00 kn, zdravstvenu zaštitu hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini iz prethodnih godina, koje HZZO ne priznaje u iznosu od 15.329,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 382,00 kn.

Od ukupno evidentiranih potraživanja od HZZO-a u iznosu od 27.208.668,00 kn, na potraživanja koja HZZO ne priznaje za više izvršen rad od ugovorenog godišnjeg maksimalnog iznosa (limita) te su računi vraćeni Klinici odnosi se 24.643.322,00 kn. Od ukupnih potraživanja na koncu 2022. u iznosu od 61.908.417,00 kn, na dospjela potraživanja odnosi se 35.965.512,00 kn ili 58,1 %.

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 138.540.391,00 kn i manje su za 40.646.560,00 kn ili 22,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 138.125.030,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 192.576,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda u iznosu od 222.785,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za lijekove u iznosu od 82.580.380,00 kn, obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 18.993.153,00 kn, laboratorijski i medicinski potrošni materijal u iznosu od 16.024.165,00 kn, zaposlene u iznosu od 11.842.677,00 kn, usluge od drugih zdravstvenih ustanova u iznosu od 620.030,00 kn, živežne namirnice u iznosu od 224.408,00 kn, financijske rashode u iznosu od 271,00 kn, druge obveze (između ostalog, za primljene jamčevine, predujmovi Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za istraživačke projekte, komunalne usluge, energiju, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, računalne usluge, naknadu za energetske usluge uštede vode) u iznosu od 7.839.946,00 kn.

Dospjele su obveze u iznosu od 44.199.303,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 26.272.225,00 kn, od 61 do 360 dana u iznosu od 17.817.228,00 kn te s prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana u iznosu od 109.850,00 kn. Do konca ožujka 2022., od ukupnih obveza (obveze za materijalne rashode te za nabavu nefinancijske imovine) iskazanih na koncu 2022. podmirene su obveze u iznosu od 75.836.999,00 kn ili 54,7 %.

Vlada Republike Hrvatske donijela je tijekom 2022. tri odluke o isplati sredstava bolničkim zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač Republika Hrvatska za podmirivanje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala, kojima je Klinici ukupno dodijeljeno 89.850.442,00 kn. Klinika je dostavila Ministarstvu zdravstva izvješća o podmirenju obveza dobavljačima s popisom dobavljača te iznosima podmirenih obveza.

Vlastiti izvori iznose 61.049.268,00 kn, a odnose se na vlastite izvore i ispravak vlastitih izvora u iznosu od 143.542.745,00 kn, manjak prihoda u iznosu od 121.471.663,00 kn, obračunane prihode poslovanja u iznosu od 38.783.654,00 kn te obračunane prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 194.532,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 931.015,00 kn odnose se na potencijalne obveze po sudskim sporovima.

Programi i projekti financirani u 2022.

– Plan i program razvoja

Klinika je donijela Plan i program rada i razvoja za 2022. u kojem se navode osnovni podaci o Klinici, organizacijska struktura, misija, vizija, analiza stanja (SWOT analiza), definiranje ciljeva (između ostalog, uspješna provedba projekata rekonstrukcije postojećih zgrada, unaprjeđenje sustava upravljanja ljudskim potencijalima) te pokazatelji uspješnosti, praćenje i evaluacija. U Izvješću o radu Klinike za 2022., između ostalog, navedeno je kako su okolnosti pandemije koronavirusa SARS-CoV-2, odnosno bolesti COVID-19 utjecale u 2022. na sve segmente poslovanja Klinike. Od veljače 2020. kao ustanova Klinika je odlukom Ministarstva zdravstva određena karantenom tijekom pandemije koronavirusa te je posebnom organizacijom rada omogućila nesmetano pružanje zdravstvene zaštite.

Nadalje se navodi kako je, zbog okolnosti uzrokovanih potresima u Zagrebu i Petrinji u 2020., Ministarstvo zdravstva stavilo poseban naglasak na aktivnosti dodjele bespovratnih financijskih sredstava koje se odnose na vraćanje u uporabljivo stanje infrastrukture u području zdravstva. Klinika je tijekom 2022. provodila niz građevinskih projekata u okviru dva poziva Ministarstva za dodjelu bespovratnih financijskih sredstava: FSEU.2021.MZ Vraćanje u uporabljivo stanje infrastrukture u području zdravstva na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije i Zagrebačke županije te FSEU.2022.MZ Vraćanje u uporabljivo stanje infrastrukture u području zdravstva na području Sisačko-moslavačke županije, Zagrebačke županije, Grada Zagreba, Karlovačke županije, Krapinsko-zagorske županije, Varaždinske županije, Međimurske županije, Brodsko-posavske županije, Koprivničko-križevačke županije i Bjelovarsko-bilogorske županije. Također je provodila i projekt unutar Poziva „Poboljšanje isplativosti i pristupa dnevnim bolnicama i/ili kirurgijama”, K.K.08.1.2.03 financiranog iz Europskog fonda za regionalni razvoj. U okviru navedenog Izvješća, Klinika navodi da je u okviru polikliničko-konzilijarne zdravstvene zaštite od siječnja do prosinca 2022. liječeno 168 795 slučaja u ambulanti i direktnoj dijagnostici (37,0 % manje u odnosu na isto razdoblje 2021.). Klinika je poslovala sa smanjenim brojem instaliranih kreveta u odnosu na ugovorene s HZZO-om zbog posebne organizacije tijekom pandemije te reorganizacije zbog započetih građevinskih radova. U Izvješću o radu također se, između ostalog, navode drugi podaci (ustrojstvo i djelatnici Klinike, misija, vizija, vrijednosti te tablični pregled izvršenja ciljeva) i podatak da će izvršenje financijskog plana biti obuhvaćeno posebnim dokumentom. U travnju 2023. Upravno vijeće je prihvatilo Izvješće o radu Klinike.

– Projekti financirani u 2022.

Nacionalnim planom oporavka i otpornosti 2021. – 2023. koji je Vlada Republike Hrvatske usvojila te ga je odobrila Europska komisija u srpnju 2021., Klinika je zadužena za investiciju C5.1. R1-I3 – Izgradnja i opremanje kliničkih izolacijskih jedinica (3., 4. i 1./5. zgrade) Klinike za infektivne bolesti Dr. Fran Mihaljević. Razdoblje provedbe navedene investicije je od siječnja 2021. do ožujka 2026., a vrijednost investicije iznosi 100.050.000,00 kn.

Klinika je u okviru Poziva za dodjelu bespovratnih financijskih sredstava „Vraćanje u uporabljivo stanje infrastrukture u području zdravstva na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije i Zagrebačke županije” zaključila ugovore o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava te dodatke ugovoru za projekte koji se financiraju iz Fonda solidarnosti Europske unije, i to: Cjelovita obnova zgrade za zdravstvenu i pomoćnu zdravstvenu djelatnost, Izrada projektne tehničke dokumentacije za upravnu zgradu oštećenu u potresu te Cjelovita obnova pomoćnih zgrada Klinike.

Za projekt Cjelovita obnova zgrade za zdravstvenu i pomoćnu zdravstvenu djelatnost utvrđena je ukupna vrijednost projekta u iznosu od 49.083.734,00 kn. Razdoblje provedbe navedenog projekta je od 22. ožujka 2020. do 30. lipnja 2023. Klinika je od početka trajanja projekta do konca svibnja 2023. prema nadležnom tijelu podnijela devet zahtjeva za nadoknadom sredstava. Prema podnesenim zahtjevima za nadoknadom sredstava i Izvješću o statusu plaćanja do konca svibnja 2023., ukupno potraživani troškovi iznose 17.417.678,00 kn, od čega se na potraživane plaćene troškove odnosi 14.130.565,00 kn, a potraživane neplaćene troškove 3.287.113,00 kn.

Za projekt Izrada projektne tehničke dokumentacije za upravnu zgradu oštećenu u potresu utvrđena je ukupna vrijednost projekta u iznosu od 4.462.965,00 kn. Koncem 2022. Klinika je ugovorila izradu projektne dokumentacije (razdoblje provedbe projekta je od 22. ožujka 2020. do 30. lipnja 2023.). Od početka trajanja projekta do konca svibnja 2023. Klinika je nadležnom tijelu uputila tri zahtjeva za nadoknadom sredstava. Prema podnesenim zahtjevima za nadoknadom sredstava i Izvješću o statusu plaćanja do konca svibnja 2023., ukupno potraživani troškovi iznose 955.625,00 kn, od čega se na potraživane plaćene troškove odnosi 502.425,00 kn, a potraživane neplaćene troškove 453.200,00 kn.

Za projekt Cjelovita obnova pomoćnih zgrada Klinike utvrđena je ukupna vrijednost projekta u iznosu od 19.155.893,00 kn. Razdoblje provedbe navedenog projekta je od 22. ožujka 2020. do 30. lipnja 2023. Klinika je od početka trajanja projekta do konca svibnja 2023. prema nadležnom tijelu uputila četiri zahtjeva za nadoknadom sredstava. Prema podnesenim zahtjevima za nadoknadom sredstava i Izvješću o statusu plaćanja do konca svibnja 2023., ukupno potraživani troškovi iznose 5.938.168,00 kn, od čega se na potraživane plaćene troškove odnosi 4.842.961,00 kn, a potraživane neplaćene troškove 1.095.207,00 kn.

Klinika je u okviru Poziva za dodjelu bespovratnih financijskih sredstava „Vraćanje u uporabljivo stanje infrastrukture u području zdravstva na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije i Zagrebačke županije, Sisačko-moslavačke županije, Karlovačke županije, Varaždinske županije, Međimurske županije, Brodsko-posavske županije, Koprivničko-križevačke županije i Bjelovarsko-bilogorske županije” zaključila ugovor o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava za Sanaciju oštećenja stolarije i zidova Klinike. Ukupna vrijednost projekta iznosi 1.164.655,00 kn. Klinika je u 2022. podnijela jedan Zahtjev za nadoknadom sredstava u iznosu od 1.164.655,00 kn te je projekt okončan u 2022.

Projekt Ulaganje u učinkovitost i pristupačnost dnevne bolnice Klinike za infektivne bolesti Dr. Fran Mihaljević financiran je u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., a razdoblje provedbe projekta je od 1. prosinca 2019. do 31. listopada 2023. Ukupna vrijednost projekta ugovorena je u iznosu od 50.000.000,00 kn, od čega je najviši mogući sufinancirani iznos od 49.639.213,00 kn. Od početka trajanja projekta do konca svibnja 2023. Klinika je prema nadležnom tijelu uputila osam zahtjeva za nadoknadom sredstava. Prema dostavljenim zahtjevima za nadoknadom sredstava i Izvješću o statusu plaćanja ukupni potraživani troškovi iznose 6.992.679,00 kn, a ukupni prihvatljivi troškovi iznose 2.975.018,00 kn.

Za potrebe uspostave funkcionalnosti dnevne bolnice u 2022. izvršena je nabava medicinske i dijagnostičke opreme u iznosu od 1.872.088,00 kn (od čega iz izvora 12 Sredstva za učešća i pomoći u iznosu od 280.813,00 kn te Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu od 1.591.275,00 kn), za usluge projektiranja, upravljanja projektom, usluge građevinskog stručnog nadzora te izvođenje građevinskih radova u iznosu od 2.376.747,00 kn (od čega iz izvora 12 Sredstva za učešća i pomoći u iznosu od 356.512,00 kn te iz Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu od 2.020.235,00 kn).

Nadalje, Klinika je u 2022. provela postupak nabave Izrada projektne dokumentacije – idejni projekt, glavni projekt s troškovnicima, izvedbeni projekt i projektantski nadzor te izvođenje pripremnih radova, dobava i montaža kontejnerskih modula, za potrebe uspostave modularne bolnice (montažni objekt privremenog karaktera) u koji bi se izmjestila djelatnost dnevne bolnice, a nakon završetka projekta preuređenja i organizacije odjela dnevne bolnice, koristila bi se za izmještaj pojedinih bolničkih odjela ovisno o dinamici obnove, posebice za potrebe planiranog investicijskog projekta Izgradnja i opremanje kliničkih izolacijskih jedinica (3.,4. i 1./5. zgrade), koji je sastavni dio Nacionalnog plana oporavka i otpornosti. Sredstva za ulaganje u projekt planirana su u državnom proračunu. Ugovorena je vrijednost ulaganja u iznosu od 27.649.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) s rokom trajanja ugovora od šest mjeseci od uvođenja ponuditelja u posao, odnosno rok za okončanje ugovorenih radova i usluga bio je 14. ožujka 2023. Ugovor je raskinut uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske u ožujku 2023. jer je izvršitelj radova kasnio s proizvodnjom ugovorenih modula (kontejnera), odnosno do veljače 2023. nije započeo s proizvodnjom navedenih kontejnera. Prema navedenom ugovoru, izvršena je usluga izrade projektne dokumentacije u iznosu od 355.574,00 kn. S obzirom na to da je ugovor raskinut, Klinika je naplatila bankovnu garanciju. Slijedom navedenog, Klinika je provela novi postupak nabave Izrade projektne dokumentacije – tehničkog rješenja i projektantskog nadzora te izvođenje pripremnih radova, dobava i montaža modularne građevine te je u travnju 2023. odabran novi izvršitelj radova. Ugovorena vrijednost radova iznosi 5.335.000,00 EUR (bez poreza na dodanu vrijednost), odnosno 40.196.557,00 kn. U ožujku 2023. Klinika je prijavila potencijalne troškove modularne bolnice te nadzor nad radovima modularne bolnice u ukupnom iznosu od 6.291.576,00 EUR (47.403.879,00 kn) u postupku dodjele bespovratnih financijskih sredstava FSEU.JID vraćanje u ispravno radno stanje infrastrukture u području zdravstva nastalih kao izravna posljedica niza događaja i okolnosti uzrokovanih potresom u ožujku 2020. Na temelju navedene prijave, Klinici su odobrena sredstva u iznosu od 444.467,00 kn za trošak izrade idejnog projekta modularne bolnice uvećan za iznos obračunanog i uplaćenog poreza na dodanu vrijednost te sredstva za trošak upravljanja projektom u iznosu od 393.750,00 kn.

S obzirom na to da za druge troškove Klinika nije dobila odobrenje, Klinika je zaključila dodatak ugovora u okviru Poziva za dodjelu bespovratnih financijskih sredstava „Vraćanje u uporabljivo stanje infrastrukture u području zdravstva na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije i Zagrebačke županije” te zaključila ugovore o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava za izgradnju modularne zgrade u iznosu od 3.097.136,00 EUR s porezom na dodanu vrijednost te za troškove građevinskog stručnog nadzora u iznosu od 64.937,00 EUR s porezom na dodanu vrijednost. Ostatak ugovorene vrijednosti radova financirat će se iz državnog proračuna.

Javna nabava

Planom nabave donesenim u siječnju 2022., planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 217.487.911,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2022. doneseno je 19 izmjena i dopuna Plana nabave. Nakon posljednjih izmjena i dopuna Plana nabave iz prosinca 2022., procijenjena vrijednost nabave iznosila je 232.871.299,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Na mrežnim stranicama Klinike objavljen je Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave, Pravilnik o postupku provođenja jednostavne nabave, obavijest o gospodarskim subjektima s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa te dokumentacija vezana za postupke nabave (prethodna savjetovanja, analize tržišta te pozivi na dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2022. je zaključeno 140 ugovora o javnoj nabavi roba, usluga i radova u vrijednosti od 89.638.491,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je 120 ugovora za nabavu roba u vrijednosti od 39.728.609,00 kn, dva ugovora za nabavu radova u vrijednosti od 33.382.348,00 kn, deset ugovora za nabavu usluga u vrijednosti od 4.014.380,00 kn te dva ugovora za nabavu roba koja su proizišla iz okvirnih sporazuma u vrijednosti od 278.370,00 kn. Na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave zaključena su četiri ugovora za nabavu roba u vrijednosti od 11.379.784,00 kn te dva ugovora za nabavu usluga u vrijednosti od 855.000,00 kn. Na temelju četiri okvirna sporazuma koje su zaključili Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, HZZO i Klinika ugovorena je nabava roba i usluga u vrijednosti od 1.016.678,00 kn.

Nabava robe i usluga procijenjene pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je 16.927.829,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu roba odnosi 11.364.988,00 kn, usluga 5.104.981,00 kn, a na nabavu radova 457.860,00 kn.

Jednostavna nabava roba i usluga koje su u vezi s financiranjem iz europskih fondova iznosila je 78.439,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu roba odnosi 54.086,00 kn, a na nabavu usluga 24.353,00 kn.

Jednostavna nabava usluga i radova koje su u vezi s provedbom Zakona o obnovi zgrada oštećenih potresom iznosila je 28.042.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu radova odnosi 27.649.000,00 kn, a na nabavu usluga 393.000,00 kn.

Tijekom 2022. odlukom Državne komisije za javnu nabavu nije poništen nijedan postupak javne nabave.

Klinika je u svibnju 2019. donijela Pravilnik o postupku provođenja jednostavne nabave. Prema odredbama Pravilnika, nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provode se slanjem pisanog poziva na dostavu ponude najmanje jednom gospodarskom subjektu. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn provodi se slanjem pisanog poziva na dostavu ponuda prema najmanje tri gospodarska subjekta ili objavom poziva na službenim mrežnim stranicama Klinike kod postupaka jednostavne nabave, odnosno u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske kod postupaka javne nabave. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv na dostavu ponude može se uputiti i manjem broju gospodarskih subjekata u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 19. siječnja 2023. do 28. 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), koji je na snazi do 3. lipnja 2022.
3. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 62/22 i 131/22)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Zakon o ustanovama
8. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
9. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
10. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
11. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
12. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru

13. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
14. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
15. Pravilnik o provedbi postupaka nabave roba, usluga i radova za postupke obnove (Narodne novine 126/21, 19/22 i 132/22)
16. Opći uvjeti ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
17. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19, 66/20, 56/22 i 127/22).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Klinike. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Klinike. Provjerena je dokumentacija u vezi s računovodstvenim poslovanjem, popisom imovine i obveza, ulaznih računa, prihoda, rashoda, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s pomoćnicom ravnateljice za financijsko poslovanje i zaposlenicima Klinike te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

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

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Zakona o fiskalnoj odgovornosti te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru propisan je sustav unutarnjih kontrola. Postupci i metode unutarnjih kontrola utvrđeni su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama.

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, uređen je sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske te odgovornosti, odnosi i nadležnosti u razvoju sustava unutarnjih kontrola i unutarnja revizija kao dio sustava unutarnjih kontrola. Prema odredbi članka 10. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, propisano je da su klinički bolnički centri, kliničke bolnice i klinike u vlasništvu Republike Hrvatske obvezne uspostaviti unutarnju reviziju ustrojavanjem jedinice za unutarnju reviziju ili osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju. Odlukom o načinu uspostave unutarnje revizije za bolničke zdravstvene ustanove kojima je osnivač Republika Hrvatska, koju je donio ministar zdravstva te suglasnošću ministra financija na način uspostave unutarnje revizije za zdravstvene ustanove kojima je osnivač Republika Hrvatska iz prosinca 2019., u Klinici je predviđeno osnivanje zajedničke jedinice za unutarnju reviziju kojom bi Klinika kao nositelj jedinice, osim za vlastite potrebe, obavljala poslove unutarnje revizije za Kliničku bolnicu Dubrava i Kliničku bolnicu Merkur. Prema navedenoj Odluci, pitanja važna za rad unutarnje revizije predviđeno je urediti sporazumom o međusobnim odnosima navedenih zdravstvenih ustanova koje uspostavljaju zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju. Sporazum o međusobnim odnosima navedenih zdravstvenih ustanova koje uspostavljaju zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju nije zaključen i navedena Odluka ministra zdravstva nije provedena. Uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022., Klinika je priložila obrazloženje (provedba unutarnje revizije), u kojem je navela, između ostalog, kako je s obzirom na i dalje aktualnu pandemiju bolesti COVID-19 u 2022., kao i usmjeravanje većine administrativnih kapaciteta na provedbu projekata obnove nakon potresa, Klinici bilo otežano donošenje nove sistematizacije radnih mjesta kojom bi se uspostavila Zajednička jedinica za unutarnju reviziju. S obzirom na navedeno Klinika nije bila u mogućnosti izraditi mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola.

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

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

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina propisanih odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru. Nadalje, preporučuje ustrojiti registar rizika u skladu sa Smjernicama za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora. Državni ured za reviziju nalaže donijeti i objaviti na mrežnim stranicama Etički kodeks kojim se uređuju pravila ponašanja, sukobi interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja; kao i upoznati sve zaposlenike Klinike s Etičkim kodeksom te provesti izobrazbu, kako bi se osiguralo da zaposlenici Klinike poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti te imenovati povjerenika za etiku u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Klinika u Očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.*

U vezi s nalogom da se uspostavi unutarnja revizija na jedan od načina propisanih odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji, Klinika navodi da je Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji položaja i radnih mjesta koji je stupio na snagu 1. prosinca 2023. ustrojila zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju, čime je ostvaren glavni preduvjet za uspostavljanje procesa unutarnje revizije u skladu s Odlukom o načinu uspostave unutarnje revizije za bolničke zdravstvene ustanove kojima je osnivač Republika Hrvatska koju je donijelo Ministarstvo zdravstva 2019. Također, navodi da je 19. siječnja 2024. od Ministarstva zdravstva zaprimila odluku o izmjeni i dopuni navedene Odluke kojom je Klinika imenovana nositeljem poslova unutarnje revizije za Kliniku i Kliničku bolnicu Merkur, čime Klinička bolnica Dubrava prestaje biti dio zajedničke jedinice te da je nastavno na navedeno, Klinika 19. siječnja 2024. uputila jednu zaposlenicu na ciklus izobrazbe za revizore u javnom sektoru.

Nadalje, navodi da će za 2024. uspostaviti registar rizika na razini zdravstvenih i nezdravstvenih djelatnosti unutar Klinike te donijeti Etički kodeks i imenovati povjerenika za etiku.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Klinika vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

– Poslovne knjige

Podaci o nabavnoj vrijednosti i ispravku vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine evidentirani u glavnoj knjizi i u pomoćnoj knjizi (analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji) dugotrajne imovine nisu usklađeni. Tako je u glavnoj knjizi evidentirana nabavna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu od 207.901.175,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu od 84.413.756,00 kn. U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nefinancijske imovine nabavna vrijednost iznosi 212.643.714,00 kn te ispravak vrijednosti 111.048.968,00 kn. Iz navedenog proizlazi da u glavnoj knjizi knjigovodstvena vrijednost dugotrajne imovine iznosi 123.487.419,00 kn, a u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji 101.594.746,00 kn, što je manje za 21.892.673,00 kn od evidentiranog u glavnoj knjizi te iskazanog u financijskim izvještajima. Tako je, između ostalog, u okviru analitičke knjigovodstvene evidencije nefinancijske imovine evidentirana tuđa imovina nabavne vrijednosti u iznosu od 3.871.118,00 kn na koju je obračunan ispravak vrijednosti u iznosu od 1.651.040,00 kn. Nadalje, u glavnoj knjizi stanje zaliha za obavljanje djelatnosti koncem 2022. iznosi 12.722.633,00 kn, a u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji 12.354.080,00 kn, što je manje za 368.553,00 kn od evidentiranog u glavnoj knjizi te iskazanog u financijskim izvještajima.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički iz čega proizlazi da podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni. Proračunski korisnici vode analitička knjigovodstva, između ostalog, dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima i kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke u analitičkoj evidenciji dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine s podacima glavne knjige u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Evidentiranje/iskazivanje poslovnih događaja

Pojedini prihodi, rashodi i imovina nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana. Prijenosi novčanih sredstava od proračunskog korisnika državnog proračuna (plaće doktorandima koji sudjeluju na Epstein projektu) u iznosu od 147.760,00 kn evidentirani su na računu tekućih donacija umjesto na računu tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna. Prijenos kratkotrajne imovine (vizira te raznih maski) dobivene od proračunskog korisnika državnog proračuna u iznosu od 133.262,00 kn evidentirana je na računu prihoda od tekućih donacija zbog čega su prihodi više evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima.

S obzirom na to da se navedeno odnosi na prijenos kratkotrajne nefinancijske imovine od drugog proračunskog korisnika, trebalo ga je evidentirati na odgovarajućim računu imovine i odgovarajućem računu promjena u obujmu imovine. Prijenos je ispravno evidentiran na računu imovine (zalihe za obavljanje djelatnosti), ali nije evidentiran na računu promjena u obujmu imovine. U okviru rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za prekovremeni rad u iznosu od 12.311.070,00 kn, od čega je dio rashoda za prekovremeni rad u iznosu od 9.605.503,00 kn evidentiran na računu plaće za prekovremeni rad, a dio u iznosu od 2.705.567,00 kn na računu plaće za redovan rad. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i primitke, rashode i izdatke. Prema odredbi članka 67., stavka 4. navedenog Pravilnika, prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna obuhvaćaju prijenose koje iznimno proračunski korisnici prime od drugih proračunskih korisnika u nadležnosti istog proračuna na temelju propisa ili natječaja, uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija, a prethodna suglasnost se ne odnosi na prijenose EU sredstava. Nadalje, prema odredbi članka 55., stavka 5. navedenog Pravilnika, međusobni prijenosi kratkotrajne i dugotrajne nefinancijske imovine proračuna, proračunskih korisnika i izvanproračunskih korisnika evidentiraju se preko promjena u obujmu imovine. Odredbom članka 80., stavka 1. navedenog Pravilnika, promjene u vrijednosti i promjene u obujmu imovine i obveza jesu događaji koji utječu na imovinu i obveze, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija. Evidentiraju se na odgovarajućim računima imovine i obveza, a u korist ili na teret odgovarajućeg računa u podskupini 915.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prijenose (novčanih sredstava i kratkotrajne imovine) od proračunskih korisnika državnog proračuna te rashode za prekovremeni rad na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane ni u financijskim izvještajima iskazane donacije nefinancijske imovine od pravnih osoba izvan općeg proračuna (između ostalog, uredski namještaj, PVC stolarija, računalna oprema) u iznosu od 161.878,00 kn te su zbog navedenog prihodi, rashodi te imovina i vlastiti izvori manje evidentirani u poslovnim knjigama odnosno iskazani u financijskim izvještajima. 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. Odredbom članka 70., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, donacije su sredstva koja, bez obveze vraćanja, proračun i proračunski korisnici dobiju od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna. Prema odredbama članaka 20. i 55. navedenog Pravilnika, između ostalog, propisano je da se za donacije nefinancijske imovine iskazuju prihodi i rashodi; dobivena dugotrajna nefinancijska imovina evidentira se odobravanjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja i zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine.

Istovremeno se za primljenu imovinu zadužuje odgovarajući račun nefinancijske imovine u razredu 0, a odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora u razredu 9; dobivena kratkotrajna nefinancijska imovina evidentira se odobravanjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja i zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu kratkotrajne nefinancijske imovine u razredu 3. Evidencije u razredu 0 provode se kod donacija sitnog inventara i proizvedene kratkotrajne imovine koja se drži na zalihama.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati donacije nefinancijske imovine od pravnih osoba izvan općeg proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 257.733.904,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal ostvareni u iznosu od 223.008.214,00 kn ili 53,0 % ukupnih rashoda. Na lijekove se odnosi 181.039.962,00 kn, a na medicinski potrošni materijal 41.968.252,00 kn. U ljekarni je ustrojena analitička knjigovodstvena evidencija zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala po vrsti, količini i vrijednosti, ali nije omogućeno praćenje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala izdanih na odjele. U trenutku izdavanja lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjele, oni nisu utrošeni, nego samo mijenjaju mjesto skladištenja. Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal u poslovnim knjigama evidentiraju se jednom mjesečno u ukupnom iznosu na temelju izdatnica ljekarne, za zalihe izdane na odjele, a ne u trenutku njihovog stvarnog utroška na odjelima. Koncem 2022. vrijednost zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala u ljekarni je iznosila 12.722.633,00 kn. Popis zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima koncem 2022. nije obavljen, stoga se vrijednost zaliha odnosi na stanje zaliha u ljekarni, odnosno ne obuhvaća vrijednost neutrošenih zaliha na odjelima. S obzirom na navedeno ne može se potvrditi je li dio zaliha ostao neutrošen na odjelima odnosno ne može se potvrditi sveukupna vrijednost zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala kojima Klinika raspolaže. Prema odredbi članka 20., stavka 2., točke 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal u djelatnosti zdravstva ne iskazuju se u trenutku nabave, nego u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje.

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. Nadalje, preporučuje uspostaviti sustav stalnog praćenja potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima radi optimalizacije količina lijekova i medicinski potrošnog materijala na zalihi te mogućnost kontrole utroška.

U poslovnim knjigama u okviru skupine Građevinski objekti evidentirana su ulaganja u obnovu zgrade tehničke radionice i kluba u iznosu od 4.517.825,00 kn, umjesto u okviru dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi s obzirom na to da spomenuta obnova u 2022. nije dovršena i zgrada nije stavljena u uporabu. Također, Klinika je u studenome 2020. započela provođenje projekta Ulaganje u preuređenje i organizaciju odjela dnevne bolnice u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. (K893004) koji financira Europski fond za obnovu i razvoj. Jedna od planiranih aktivnosti navedenog projekta bila je rekonstrukcija Paviljona II. bolničkog kompleksa Klinike za potrebe uspostave dnevne bolnice.

Klinika je ostvareno ulaganje u spomenuti projekt u iznosu od 2.055.646,00 kn u poslovnim knjigama evidentirala u okviru skupine Građevinski objekti, umjesto u okviru dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi s obzirom na to da spomenuti projekt u 2022. nije dovršen i objekt nije stavljen u uporabu. Nadalje, zbog naknadno utvrđenih oštećenja (potres u prosincu 2020.) aktivnosti predviđene u okviru projekta nisu bile dostatne za obnovu objekta te je s obzirom na razinu oštećenja, postojeći objekt (Paviljon II.) koji je trebao biti preuređen u dnevnu bolnicu morao biti potpuno srušen. S obzirom na to da građevinski objekti nisu obuhvaćeni popisom imovine, nije provedeno ni usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja te njegova vrijednost nije isknižena s odgovarajućih računa imovine odnosno vlastitih izvora zbog čega je vrijednost imovine više evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. Vrijednost navedenog paviljona koji je srušen nije prethodno bila zasebno evidentirana u poslovnim knjigama, već je bila uključena u ukupnu vrijednost zgrade zdravstvene zaštite.

Odredbama članaka 18., 19. i 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine; da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a za ispravak vrijednosti imovine umanjuju vlastiti izvori te da je početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu te da se dugotrajna imovina i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

Nadalje, Klinika je u 2022. na temelju pojedinih ulaznih računa koji su ispostavljeni s naznakom „prijenos porezne obveze” za nabavljene radove i usluge u graditeljstvu, obračunala i uplatila porez na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od 1.559.398,00 kn koji nije mogla iskoristiti kao pretporez. Navedeni iznos je u poslovnim knjigama evidentiran u okviru rashoda za nabavu nematerijalne imovine, ali ne i u okviru dugotrajne imovine u pripremi odnosno u okviru vlastitih izvora. Odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da trošak nabave (nabavnu vrijednost) nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak upotrebe.

Državni ured za reviziju nalaže ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine iskazivati na pripadajućim računima dugotrajne nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže uvećati troškove (nabavnu vrijednost) nefinancijske imovine za iznose obračunanog i plaćenog nepovratnog poreza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Izvanbilančni zapisi

Koncem 2022. u poslovnim knjigama evidentirani su izvanbilančni zapisi u iznosu od 8.041.244,00 kn, a odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje u vrijednosti 7.110.229,00 kn te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 931.015,00 kn. U financijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 931.015,00 kn i odnose se na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, a vrijednost tuđe imovine dobivene na korištenje u iznosu od 7.110.229,00 kn nije iskazana.

Prema pomoćnoj evidenciji sudskih sporova Odjela za pravne i opće poslove Klinike vrijednost potencijalnih obveza iznosi 3.821.376,00 kn, što je 2.890.361,00 kn više u odnosu na vrijednost koja je evidentirana u poslovnim knjigama te iskazana u financijskim izvještajima.

Nadalje, u okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama nisu evidentirane i iskazane u financijskim izvještajima primljeni instrumenti osiguranja plaćanja koje su gospodarski subjekti dostavili kao instrument osiguranja za uredno izvršenje ugovornih obveza u ukupnom iznosu od 47.374.179,00 kn. Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to, između ostalog, tuđu imovinu dobivenu na korištenje i instrumente osiguranja plaćanja.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o potencijalnim obvezama po osnovi sudskih sporova u tijeku evidentiranih u poslovnim knjigama i iskazanih u financijskim izvještajima s podacima iz pomoćne evidencije sudskih sporova u tijeku. U okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama evidentirati primljene instrumente osiguranja plaćanja, a u financijskim izvještajima iskazati tuđu imovinu dobivenu na korištenje, primljene instrumente osiguranja plaćanja i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Odluku o godišnjem popisu i osnivanju povjerenstava za popis nefinancijske i financijske imovine donijela je ravnateljica Klinike u prosincu 2022. Prema navedenoj Odluci, imenovano je Središnje povjerenstvo te 13 povjerenstava za popis različite vrste imovine i obveza koja su obvezna izvršiti popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022. Izvještaj Središnjeg povjerenstva nije sastavljen do 16. siječnja 2023. jer nisu sva povjerenstva izvršila popis imovine i obveza. S obzirom na to da navedeni izvještaj nije sastavljen, nije ni predan odgovornoj osobi Klinike. Koncem 2022. ukupna imovina iznosi 199.589.659,00 kn. Popisom je obuhvaćena nematerijalna imovina, postrojenja i oprema, zalihe za obavljanje djelatnosti, prijevozna sredstva, knjige i umjetnička djela, ulaganja u računalne programe te sitni inventar u ukupnom iznosu od 58.196.788,00 kn. Popisom nije obuhvaćen dio imovine te obveze i izvanbilančni zapisi. Nije obuhvaćena imovina u ukupnom iznosu od 141.392.868,00 kn, odnosno zemljišta u iznosu od 6.304.035,00 kn, građevinski objekti u iznosu od 71.931.667,00 kn, građevinski objekti u pripremi u iznosu od 786.749,00 kn, potraživanja u iznosu od 61.908.417,00 kn, dionice i udjeli u glavnicu u iznosu od 462.000,00 kn te obveze u iznosu od 138.540.391,00 kn i izvanbilančni zapisi u iznosu od 8.041.244,00 kn. S obzirom na to da nije obavljen cjelovit popis imovine i obveza, osnovna svrha popisa (usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom), koja, između ostalog, treba osigurati vjerodostojnost financijskih izvještaja, nije postignuta. Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku.

Čelnik proračuna odnosno proračunskog korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje o: načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

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. Obveznici primjene Upute su, između ostalog, i proračunski korisnici državnog proračuna. Uputom je određeno da povjerenstvo za popis provodi pripreme radnje vezane za popis, a zadaće povjerenstva su utvrditi stvarno stanje odnosno utvrditi količinu, vrstu i vrijednost imovine, provjeriti usklađenost analitičkih i sintetičkih podataka, utvrditi razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja imovine. Nadalje, povjerenstva za popis u posebne popisne liste popisuju materijalnu imovinu za koju se utvrdi da je oštećena ili neupotrebljiva te ju predlože za rashodovanje ili otpis. Sadržaj popisnih lista, između ostalog, trebao bi sadržavati i stvarno i knjigovodstveno stanje te razlike među njima u količini i vrijednosti. Izvještaj o obavljenom popisu treba, između ostalog, sadržavati mišljenje o sumnjivim i spornim potraživanjima, kao i nenaplativim te zastarjelim potraživanjima.

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

– 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 Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Bilješke uz Izvještaj o obvezama. Navedeni financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Klinike.

Bilješke uz Bilancu, uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te uz Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji nisu sastavljene. Prema podacima u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2022., povećana je vrijednost građevinskih objekata u pripremi za 749.324,00 kn u odnosu na stanje iskazano na početku godine (iskazano u iznosu od 37.425,00 kn) te je smanjena vrijednost zaliha za obavljanje djelatnosti za 12.236.295,00 kn ili 49,0 % u odnosu na stanje iskazano na početku godine, što je u Bilješkama trebalo obrazložiti. Također, u Bilješkama uz Bilancu trebalo je popisati sudske sporove u tijeku i primljene bankarske garancije i zadužnice (primljeni instrumenti osiguranja plaćanja koje su gospodarski subjekti dostavili kao instrument osiguranja za uredno izvršenje ugovornih obveza). Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza nije usklađen s poslovnim knjigama. U navedenom Izvještaju iskazane su promjene u vrijednosti i obujmu imovine u iznosu od 78.449.964,00 kn (pogrešno su uneseni iznosi povećanja odnosno smanjenja pojedinih stavki iz Bilance koje nije trebalo iskazati u navedenom obrascu). U poslovnim knjigama na odgovarajućim računima promjene u vrijednosti i promjene u obujmu imovine i obveza nisu evidentirane poslovne promjene tijekom 2022.

Odredbom članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2022., između ostalog, propisano je da je u Bilješkama uz Bilancu potrebno navesti podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje; obvezne Bilješke uz Bilancu jesu popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina te popis sudskih sporova u tijeku. Prema odredbi članka 12. navedenog Pravilnika, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza sadrži podatke o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza koje nisu rezultat transakcija koje se iskazuju kao prihodi, primici, rashodi i izdaci.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Bilješke uz Bilancu, uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te uz Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji u kojima će se navesti podaci o vrijednosno značajnijoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje. Nadalje, nalaže popuniti obrazac Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *Klinika prihvaća naloge i preporuku.*

U vezi s nalogom koji se odnosi na poslovne knjige, Klinika obrazlaže da navedene pomoćne knjige nisu usklađene s glavnom knjigom jer modul poslovnog informacijskog sustava za skladišno poslovanje izračunava cijene po prosjeku, što uzrokuje razliku u skladišnom poslovanju u odnosu na modul programa u kojem se vodi glavna knjiga te je potrebna detaljna provjera i izmjena shema knjiženja u pomoćnoj knjizi (modulu poslovnog informacijskog programa) osnovnih sredstava kako bi se uskladili podaci u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine s glavnom knjigom. Klinika navodi da će komunicirati s pružateljem usluga poslovnog informacijskog sustava te izvršiti provjere i usklađivanje kako bi osigurala usklađene podatke pomoćnih poslovnih knjiga s glavnom knjigom.

Nadalje, navodi da će prijenose od proračunskih korisnika iskazivati na ispravnim računima Računskog plana u okviru skupine Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (izvršit će se izmjene u shemama knjiženja).

U vezi s rashodima za prekovremeni rad, navodi da će u suradnji s pružateljem usluga poslovnog informacijskog sustava osigurati ispravno evidentiranje rashoda za prekovremeni rad.

Također, navodi da će donacije nefinancijske imovine evidentirati u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te obrazlaže da je u završnoj fazi priprema Pravilnika o donacijama koji bi osigurao ispravno postupanje i evidentiranje svih donacija te informirao sve sudionike u procesu prihvata i obrade donacija o jednoznačnom postupanju.

Klinika navodi da će u vezi s evidentiranjem rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal u trenutku stvarnog utroška pokušati ustrojiti evidencije uspostavljanjem „odjelnih skladišta” te izmijeniti i organizirati rad zapošljavanjem administratora na zavode i odjele koji će na dnevnoj bazi unositi potrošnju lijekova na odjelu s „odjelnog skladišta”, a za što je glavni preduvjet i osiguravanje programske podrške (uspostavljanje i integracija programskog rješenja između poslovnog i bolničkog informacijskog sustava).

Nadalje, navodi da su ulaganja u tijeku u 2023. evidentirali na odgovarajućim računima dugotrajne imovine i uvećali za iznose obračunanog i plaćenog nepovratnog poreza. U vezi s izvanbilančnim zapisima, Klinika obrazlaže da zbog velikog broja sudskih postupaka u tijeku (tužbe djelatnika Klinike za plaću i prekovremeni rad) stvarno stanje sudskih postupaka u tijeku nije bilo usklađeno i iskazano u financijskim izvještajima. Navodi da je u 2023. stvarno stanje usklađeno te je uvedeno mjesečno usklađivanje sa Službom za pravne, opće i kadrovske poslove. Također, navodi da će osigurati mjesečno usklađivanje sa Službom nabave kako bi se evidentirali primljeni instrumenti osiguranja plaćanja koje su gospodarski subjekti dostavili kao instrument osiguranja za uredno izvršenje ugovorih obveza. U vezi s tuđom imovinom dobivenom na korištenje, Klinika navodi da će uskladiti poslovne knjige sa stvarnim stanjem na odjelima /zavodima nakon provedenog popisa imovine i obveza za 2023. Klinika navodi da od 2019. posluje u izvanrednim okolnostima (epidemija bolesti COVID-19 te značajni građevinski radovi – raseljavanje i premještaji velikog broja odjela) koji onemogućavaju i otežavaju provođenje cjelokupnog popisa imovine i obveza. Za 2023. popis imovine i obveza je u završnoj fazi, priprema se cjelovito izvješće Središnjeg povjerenstva za popis, međutim i ovaj popis je obavljen u izvanrednim okolnostima s obzirom na veliki broj građevinskih radova u tijeku u Klinici. Nadalje, navodi da je u financijskim izvještajima za 2023. ispravno popunila Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te su uvršteni i specificirani sudski sporovi u tijeku u okviru izvanbilančnih evidencija.

3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 420.402.859,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 141.710.591,00 kn ili 33,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 12.311.070,00 kn. Prekovremeni rad za 302 djelatnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to za 253 zdravstvena djelatnika do 667 više sati godišnje, a za 52 administrativno-tehnička djelatnika do 276,5 više sati godišnje.

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

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

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

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

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu od 3.057.643,00 kn, a ulaganja u objekte i opremu u iznosu od 20.291.982,00 kn. Prema odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru operativni ciljevi sadržani su u operativnim planovima (godišnji plan rada, plan nabave, plan zapošljavanja, plan investicija, plan tekućeg i investicijskog održavanja, plan provedbe projekata i slično) u kojima su utvrđeni resursi za njihovu realizaciju. Klinika je u okviru obrazloženja Financijskog plana za 2022. navela da planira završavanje medicinske i laboratorijske opreme starije od deset godina (nabavljena u razdoblju od 1979. do 2011.) u cilju smanjenja rashoda održavanja i popravaka te osiguranja modernijih uvjeta za rad, potom projektiranje buduće gradnje pojedinih zgrada unutar kruga Klinike, građevinske radove te opremanje navedenih zgrada. Također se u obrazloženju Financijskog plana za 2022. navodi kako je u tijeku realizacija projekta preuređenja i organizacije odjela dnevne bolnice u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. koji financira Europski fond za obnovu i razvoj (obnovom kapaciteta dnevne bolnice očekuje se, između ostalog, unaprjeđenje kvalitete i učinkovitost pružanja zdravstvenih usluga te povećanje djelatnosti i racionalizacija rashoda poslovanja). S obzirom na to da je Klinika u okviru financijskog plana planirala investicijska ulaganja te tekuće i investicijsko održavanje, trebala bi donijeti zasebno Plan investicijskog ulaganja u objekte i opremu te Plan tekućeg i investicijskog održavanja. Kod sastavljanja Plana investicijskog ulaganja u objekte i opremu trebalo bi uzeti u obzir postojeće stanje u odjelima, opremljenost i ulaganja u prethodnim godinama te prema prioritetima ulaganja. Nadalje, Plan tekućeg i investicijskog održavanja trebalo bi sastaviti prema vrsti i lokaciji radova i usluga, izvorima financiranja te određivanju prioriteta sa svrhom jednakog razvijanja pojedinih odjela uzimajući u obzir postojeće stanje po odjelima, opremljenost odjela te ulaganja u prethodnim godinama.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti i objaviti na mrežnim stranicama Klinike Plan investicijskog ulaganja u objekte i opremu te Plan tekućeg i investicijskog održavanja, koje treba uskladiti s financijskim planom.

3.2. *Klinika prihvaća nalog i preporuku.*

U vezi s rashodima za prekovremeni rad Klinika navodi da je evidentirala veći broj prekovremenih sati od Zakonom o radu dopuštenih uslijed velikog nedostatka medicinskog i nemedicinskog osoblja koje je neophodno za kontinuirani i nesmetani rad Klinike. Obrazlaže da prema važećim propisima o minimalnim uvjetima u pogledu prostora, radnika i medicinske tehničke opreme za obavljanje zdravstvene djelatnosti, u Klinici nedostaje osoblja, stoga u ovom trenutku Klinika nema drugu opciju. Nadalje, obrazlaže da prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Općih uvjeta ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, koji je Klinika zaključila s HZZO-om, proizlazi obveza osiguranja provođenja kontinuiteta zdravstvene zaštite kroz 24-satno radno vrijeme, u cilju spašavanja života i zdravlja ljudi; dakle i blagdanima i neradnim danima. Klinika navodi da zbrinjava akutne bolesnike te da je broj pregleda u hitnom prijemu izvan redovnog radnog vremena još uvijek velik te je potrebno angažirati veći broj liječnika kako bi se izbjeglo dugotrajno čekanje na pregled. Također, navodi da Klinika ima dvije jedinice za intenzivnu skrb (odraslu i dječju) i ECMO referentni centar u kojima se mora osigurati neprestana kvalitetna skrb te da s postojećim brojem osoblja Klinika nije u mogućnosti izbjeći prekovremeni rad. Zaključno navodi da će nastojati smanjiti broj prekovremenih sati gdje i kada god je to moguće, pri čemu je važno uzeti u obzir i vanjske okolnosti koje stvaraju prethodno navedenu situaciju.

U vezi s preporukom koja se odnosi na donošenje i objavu na mrežnim stranicama Klinike Plana investicijskog ulaganja u objekte i opremu te Plana tekućeg i investicijskog održavanja, koje treba uskladiti s financijskim planom, Klinika navodi da će donijeti Plan investicijskog ulaganja u objekte i opremu te Plan tekućeg i investicijskog ulaganja za 2024. uzimajući u obzir prioritete ulaganja i mogućnosti financiranja sukladno financijskom planu.

4. Potraživanja

- 4.1. *Koncem 2022. ukupna potraživanja iznose 105.919.094,00 kn, ukupni ispravak vrijednosti potraživanja iznosi 44.010.677,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 61.908.417,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 58.775.367,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 146.584,00 kn te druga potraživanja (između ostalog, refundacije za bolovanja, za više plaćene poreze) u iznosu od 2.986.466,00 kn.*

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od HZZO-a u iznosu od 27.208.668,00 kn, potraživanja Klinike za sredstva uplaćena u nadležni proračun u iznosu od 20.140.115,00 kn, od drugih zdravstvenih ustanova u iznosu od 8.400.366,00 kn te druga potraživanja za prihode poslovanja (između ostalog, potraživanja od nezdravstvenih ustanova, pacijenata koji sami plaćaju troškove liječenja te osiguranih osoba koje sudjeluju u dijelu troškova zdravstvene zaštite (participacije), najma automata za tople i hladne napitke) u iznosu od 3.026.218,00 kn.

Potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova iznose 8.400.366,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 7.835.192,00 kn ili 93,3 %. Do konca ožujka 2023. Klinika je naplatila potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova u iznosu od 994.070,00 kn ili 11,8 % od iskazanih potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova na koncu 2022.

Na koncu 2022. su, u okviru drugih potraživanja za prihode poslovanja, iskazana potraživanja od nezdravstvenih ustanova, pacijenata koji sami plaćaju troškove liječenja te osiguranih osoba koje sudjeluju u dijelu troškova zdravstvene zaštite (participacije) u iznosu od 2.700.621,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja iz prethodnih godina (od 2015. do 2021.) odnosi 1.111.264,00 kn ili 41,1 %. Klinika je tijekom 2022. poslala 103 opomene pacijentima (fizičkim osobama) s Izvodom otvorenih stavki u iznosu od 51.140,00 kn te druge mjere naplate nije poduzimala. Do konca ožujka 2023. po opomenama je naplaćeno 5.367,00 kn. Upravno vijeće je u prosincu 2017. usvojilo Proceduru naplate prihoda kako bi se osigurao učinkovit sustav nadzora naplate prihoda Klinike te pravovremena naplata potraživanja. U navedenoj Proceduri, između ostalog, propisano je da uzimajući u obzir vrstu i pojedinačnu vrijednost pruženih usluga kao i trošak slanja opomena te trošak postupka prisilne naplate, Klinika donosi odluku o dinamici upućivanja opomena, opomena pred tužbu te pokretanje ovršnog postupka. Nadalje, propisano je da ako se utvrdi da su potraživanja nenaplativa primjenom mjera utvrđenih u navedenoj Proceduri (ako potraživanja nemaju valjanu pravnu osnovu, zbog nastupa zastare sukladno važećim zakonima i propisima, u slučaju kada iznos potraživanja s obzirom na troškove naplate nije isplativ ili drugim slučajevima propisanih zakonom) potraživanje se može djelomično i u cijelosti otpisati u skladu s prijedlogom ravnatelja i Upravnog vijeća Klinike. U 2022. nije bilo otpisa potraživanja od drugih zdravstvenih i nezdravstvenih ustanova, pacijenata koji sami plaćaju troškove liječenja te osiguranih osoba koje sudjeluju u dijelu troškova zdravstvene zaštite (participacije). Prema odredbama članaka 17. i 51. Zakona o proračunu, čelnik proračunskog korisnika odgovoran je, između ostalog, za naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti te uplatu u proračun i evidentiranje u proračunu, te su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti.

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

4.2. *Klinika prihvaća nalog te navodi da je poduzimala aktivne mjere naplate potraživanja, ali zbog manjka kadra i velikog obujma posla djelatnika odsjeka za knjigovodstvo aktivnosti se nisu obavljale u dovoljnom obujmu. Također, navodi da će novim zapošljavanjem i reorganizacijom Odjela za računovodstvo i financije osigurati slanje opomena na dnevnoj bazi i praćenje naplate potraživanja u suradnji sa Službom za pravne, opće i kadrovske poslove.*

5. Obveze i manjak prihoda i primitaka

5.1. Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 138.540.391,00 kn i manje su za 40.646.560,00 kn ili 22,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja u iznosu od 117.597.698,00 kn ili 85,1 % odnose se na obveze za lijekove te za laboratorijski i medicinski potrošni materijal u iznosu od 98.604.545,00 kn i obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 18.993.153,00 kn. Obveze za primljene predujmove od HZZO-a odnose se na dodatna novčana sredstva koja je Klinici doznačio HZZO na temelju odluka o utvrđivanju dodatnih novčanih sredstava bolničkim zdravstvenim ustanovama tijekom 2018. i 2019. u iznosu od 18.823.851,00 kn te na obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 169.302,00 kn.

Prema Zapisniku HZZO-a o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022., koji Klinika nije potpisala, stanje obveza na 1. siječnja 2022. za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu iznosi 0,00 kn, a ukupan iznos obveza za primljeni predujam od HZZO-u na 31. prosinca 2022. iznosi 169.302,00 kn. Također, u poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja od HZZO-a za račune ispostavljene iznad ugovorenog limita iz prethodnih godina koje HZZO ne priznaje u iznosu od 23.314.042,00 kn. S obzirom na navedeno, potrebno je poduzeti aktivnosti u cilju međusobnog usklađenja obveza i potraživanja između Klinike i HZZO-a.

Nadalje, Klinici su u 2020. i 2021. posredno putem HZZO-a doznačena dodatna sredstva državnog proračuna za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 61.206.669,00 kn odnosno istodobno su smanjene obveze prema dobavljačima, a povećane obveze prema HZZO-u. Dodatna sredstva su opravdana izvršenim radom odnosno ispostavljenim računima za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu iznad ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (limita) te koncem 2020. odnosno koncem 2021. Klinika nije imala obveza za dodatna sredstva državnog proračuna.

Iz državnog proračuna su tijekom 2022. ostvareni prihodi za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 89.850.442,00 kn. Nakon što su navedenim prihodima podmirene dospjele obveze prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala, ukupno dospjele obveze su i nadalje značajne te koncem 2022. iznose 44.199.303,00 kn i čine 31,9 % ukupnih obveza, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 26.272.225,00 kn, od 61 do 360 dana u iznosu od 17.817.228,00 kn te s prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana u iznosu od 109.850,00 kn. U odnosu na početak 2022., dospjele obveze na koncu 2022. manje su za 11.040.084,00 kn ili 20,0 %.

Višak prihoda i primitaka za 2022. ostvaren je u iznosu od 413.074,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 121.884.737,00 kn (manjak prihoda i primitaka za 2021. u iznosu od 2.309.486,00 kn i iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 119.575.251,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 121.471.663,00 kn. Koncem 2022. iskazani ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju čini 28,9 % ostvarenih prihoda za 2022.

Klinika tijekom 2022. nije izradila analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja kojom bi utvrdila uzroke nastalog manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima te nemogućnosti ispunjavanja novčanih obveza u zakonskim rokovima, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje (skup mjera za povećanje visine ili strukture prihoda, poboljšanje mjera naplate potraživanja, racionalizaciju poslovanja radi boljeg korištenja kapaciteta i smanjenja rashoda, promjene u razini zapošljavanja) te akcijski plan provedbe donesenih mjera (s opisom mjere, načinom i rokom provedbe, odgovornom osobom) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. U 2022. u tijeku je bila provedba projekata obnove nakon potresa te projekt ulaganja u učinkovitost i pristupačnost dnevne bolnice Klinike. Prema podacima dostavljenih HZZO-u broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici u 2022. je povećan u odnosu na 2021. za 28,8 %.

Poduzete mjere i aktivnosti nisu bile dovoljne za značajnije smanjenje obveza i manjka prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju te je potrebno u dogovoru s HZZO-om i Ministarstvom zdravstva izraditi analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, donijeti mjere, odrediti način i rok provedbe i odgovorene osobe te kontinuirano pratiti provođenje donesenih mjera koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata.

Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti u cilju međusobnog usklađenja obveza i potraživanja između Klinike i HZZO-a. S obzirom na to da su unatoč poduzetim mjerama obveze te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju i nadalje značajni, Državni ured za reviziju preporučuje u dogovoru s HZZO-om i Ministarstvom zdravstva izraditi analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, predvidjeti mjere koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera.

5.2. *Klinika prihvaća preporuke Državnog ureda za reviziju.*

U vezi s provođenjem aktivnosti u cilju međusobnog usklađenja obveza i potraživanja između Klinike i HZZO-a, Klinika obrazlaže da većinu svojih prihoda ostvaruje na osnovi ugovora s HZZO-om kojim je utvrđen fiksni iznos maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava koji Klinika može potraživati temeljem fakturirane realizacije zdravstvenih usluga. Navodi da su mjesečna sredstva kojima Klinika raspolaže nedovoljna za pravodobno podmirenje svih obveza te je unatoč svim nastojanjima primorana produljiti rokove plaćanja dobavljačima. Također, navodi da će Klinika izraditi analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, predvidjeti mjere koje bi doprinijele ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata, ali da neadekvatna cijena koju određuje HZZO za pružene zdravstvene usluge rezultira nedovoljnim prihodima poslovanja. Klinika navodi da je tijekom 2023. analizirala fakturirane račune i komunicirala s HZZO-om te dodatno naplatila veće troškove liječenja pojedinih pacijenata. Nadalje, navodi da je suglasna s činjenicom da je potrebno usklađivanje s HZZO-om oko stanja obveza i potraživanja koje Klinika ima evidentirane u poslovnim knjigama prema HZZO-u, a odnose se na obveze za primljene predujmove koje je od HZZO-a zaprimila tijekom prethodnih godina u iznosu od 18.993.153,00 kn i potraživanja koja je prema HZZO-u iskazala tijekom prethodnih godina temeljem više izvršenog rada u odnosu na ugovoreni limit u iznosu od 23.314.042,00 kn.

6. Javna nabava

- 6.1. Klinika je donijela Plan nabave za 2022. i objavila ga u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Tijekom 2022. doneseno je 19 izmjena Plana nabave. Prema zadnjoj izmjeni Plana nabave iz prosinca 2022. planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 232.871.299,00 kn. Navedene izmjene Plana nabave objavljene su na mrežnim stranicama Klinike, ali nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, što nije u skladu s odredbom članka 4., stavka 1. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23), kojom je propisano da je javni naručitelj obavezan plan nabave i sve njegove kasnije promjene objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti izmjene plana nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Prema zadnjoj izmjeni Plana nabave za 2022. ukupna procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosi 232.871.299,00 kn (205 postupaka), od čega se 204.211.252,00 kn odnosi na 54 postupka nabave za koje je potrebno provesti postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a 28.660.047,00 kn na 151 postupak jednostavne nabave (od čega se osam postupaka procijenjene vrijednosti od 13.083.048,00 kn odnosi na nabavu prema Zakonu o obnovi zgrada oštećenih potresom na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije, Zagrebačke županije, Sisačko-moslavačke županije i Karlovačke županije (Narodne novine 102/20, 10/21, 117/21 i 21/23)).

Planom nabave nije planirana nabava lijekova za koje je koncem 2022. postupke nabave provelo Ministarstvo zdravstva te zaključilo okvirne sporazume za zdravstvene ustanove u Republici Hrvatskoj na temelju kojih je Klinika zaključila 51 ugovor s odabranim ponuđačima za nabavu lijekova na listama HZZO-a koji imaju generičke paralele u ukupnom iznosu od 9.964.803,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te dva ugovora za nabavu posebnih skupina lijekova u ukupnom iznosu od 11.184.587,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema odredbi članka 28., stavka 5. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, u planu nabave navode se 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.

Za pojedine predmete nabave postupci nabave nisu provedeni ili nisu pravodobno provedeni. Od planiranih 205 postupaka javne nabave, Klinika nije provela 100 postupaka (34 postupka javne nabave te 66 postupaka jednostavne nabave). Vrijednosno značajniji neprovedeni postupci javne nabave su: nabava kitova za detekciju SARS-CoV-2 procijenjene vrijednosti od 10.000.000,00 kn, medicinskog potrošnog materijala procijenjene vrijednosti od 10.000.000,00 kn, laboratorijskog materijala za dijagnostiku procijenjene vrijednosti od 9.260.000,00 kn te nabava medicinske i dijagnostičke opreme i namještaja za potrebe uspostave funkcionalnosti dnevne bolnice procijenjene vrijednosti od 6.005.000,00 kn. Vrijednosno značajniji neprovedeni postupci jednostavne nabave su izrada projektne dokumentacije i izvođenje radova za cjelovitu obnovu zgrade Predavaone procijenjene vrijednosti od 5.443.468,00 kn te izrada projektne dokumentacije i izvođenje radova za cjelovitu obnovu zgrade Kluba liječnika procijenjene od vrijednosti 3.664.700,00 kn. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe za nabavu, između ostalog, navedeno je kako svi postupci javne i jednostavne nabave nisu provedeni zbog premalog broja djelatnika koji provode javnu nabavu u Odsjeku za nabave, dodatnog angažmana zbog poremećaja na tržištu, zajedničke nabave (Klinika je 2022. godine određena za provedbu jednog dijela zajedničke nabave u nadležnosti Ministarstva zdravstva) te postupaka nabave vezanih za Fond solidarnosti Europske unije (od strane nadležnog ministarstva provođenje ovih postupaka određeno je kao prioritetno te je bio potreban dodatni angažman, pogotovo u dijelu praćenja realizacije s obzirom na to da se radi o građevinskim radovima).

Nadalje, za pojedine predmete nabave postupci nabave nisu pravodobno provedeni (između ostalog, Zbrinjavanje otpada na lokaciji Klinike, Kante za infektivni otpad). Također, Klinika nije pravodobno provela postupak nabave lijekova za HIV i hepatitis B procijenjene vrijednosti od 52.000.000,00 kn. Postupak je pokrenut u prvom tromjesečju 2022. kao što je i planirano Planom nabave, ali je javni poziv objavljen u lipnju 2022., a ugovori s odabranim ponuditeljima su zaključeni u ožujku 2023. Planom nabave nije realno procijenjeno vrijeme potrebno za provođenje postupka (provođenje otvorenog postupka nabave velike vrijednosti je planirano u prvom tromjesečju 2022.), s obzirom na to da su pojedini ugovori prema kojima je Klinika nabavljala navedene lijekove u vrijeme planiranja nabave prestali važiti.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, preporučuje ažurirati plan nabave kako ne bi sadržavao postupke nabave roba i usluga za koje je izvjesno da neće biti provedeni u tekućoj proračunskoj godini.

Odlukom Ministarstva zdravstva iz studenoga 2021. Klinika je bila određena kao središnje tijelo za pojedine predmete zajedničke nabave javnih ustanova kojima je osnivač Republika Hrvatska te je trebala provesti postupak za jednu nabavnu kategoriju (Ostali medicinski potrošni materijal – rukavice) i zaključiti okvirni sporazum na temelju kojih obveznici zajedničke nabave zaključuju pojedinačne ugovore. Ministarstvo zdravstva je u ožujku 2022. donijelo Odluku o izmjenama i dopunama spomenute Odluke, kojom je izmijenjen popis nabavnih kategorija i distribucija postupaka po zdravstvenim ustanovama te je Klinika trebala provesti postupke za tri nabavne kategorije (Medicinski potrošni materijal – rukavice, Potrošni materijal za hemodijalizu te Medicinski plinovi) na što se, prema izjavi odgovornih osoba, Klinika žalila jer nije imala dovoljan broj djelatnika za provođenje postupaka za tri nabavne kategorije. Klinika je izmjenom spomenute Odluke iz listopada 2022. zadužena za provođenje postupka nabave za nabavnu kategoriju Materijal za higijenske potrebe i njegu (uključujući antiseptike i dezinficijense) te je u studenome 2022. imenovala stručno povjerenstvo za zajedničku nabavu koje je održalo tri sastanka tijekom prosinca 2022. i nastavilo s radom u 2023. (održano je savjetovanje s dobavljačima), ali do vremena obavljanja revizije (lipanj 2023.) postupak nabave nije proveden. Druge zdravstvene ustanove, obveznice provođenja zajedničke nabave, također nisu provele postupke nabave za koje su zadužene do vremena obavljanja revizije (Klinika je postupala prema zahtjevima za dostavu podataka o potrebama za pojedinim predmetima nabave) zbog čega je Klinika predmete nabave iz odluka Ministarstva zdravstva tijekom 2022. nabavljala izravno od dobavljača na temelju narudžbenica odnosno ponuda, samostalno provela postupke javne ili jednostavne nabave ili ih je nabavljala temeljem ugovora o nabavi iz prethodnih godina.

Nabava roba ukupne vrijednosti od 92.714.476,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, obavljena je bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, na temelju narudžbenica, prema uvjetima iz ugovora kojima je istekao rok na koji su bili zaključeni, prema uvjetima iz dodataka ugovora nakon njihovog izvršenja iznad 10,0 % vrijednosti ugovora ili prema ugovorima kojima je produljen rok trajanja ugovora na neodređeno vrijeme (do okončanja novog postupka nabave odnosno do trenutka zaključenja ugovora po provedenom javnom nadmetanju u okviru projekta Objedinjena javna nabava Ministarstva zdravstva).

Na opisani način nabavljena je roba za koju su planirani postupci javne nabave, a odnose se na lijekove u vrijednosti od 79.864.976,00 kn (lijekovi za HIV i hepatitis B u iznosu od 67.560.793,00 kn, posebno skupi lijekovi za liječenje hepatitisa C u iznosu od 6.691.934,00 kn te lijekovi s liste HZZO-a koji imaju generičke paralele u iznosu od 5.612.249,00 kn), medicinski potrošni materijal u vrijednosti od 12.701.327,00 kn, papirnu i toaletnu konfekciju u vrijednosti od 98.209,00 kn te jestivo ulje u iznosu od 49.964,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi iz koje proizlazi da je Klinika kao javni naručitelj obvezna primjenjivati odredbe navedenog Zakona. Prema odredbama članka 320. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj smije izmijeniti ugovor o javnoj nabavi tijekom njegova trajanja bez provođenja novog postupka javne nabave ako su kumulativno ispunjeni sljedeći uvjeti: 1. vrijednost izmjene manja je od europskih pragova iz članka 13. navedenog Zakona, 2. vrijednost izmjene manja je od 10,0 % prvotne vrijednosti ugovora o javnoj nabavi robe ili usluga, odnosno manja je od 15,0 % prvotne vrijednosti ugovora o javnoj nabavi radova te 3. izmjena ne mijenja cjelokupnu prirodu ugovora.

U 2022. Klinika je pratila izvršenje ugovora za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala, prema ugovorenoj vrijednosti i količini. Iako se prati izvršenje ugovora po ugovorenom iznosu, nabava lijekova i medicinskog potrošnog materijala se obavlja iznad ugovorene vrijednosti, a u pojedinim slučajevima i nakon isteka roka trajanja ugovora. Praćenje izvršenja ugovora o nabavi je potrebno radi pravodobnog provođenja postupka javne nabave, kako bi se za cjelokupno razdoblje nabava obavljala u skladu s propisima o javnoj nabavi. Prema odredbi članka 313., stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj obavezan je kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave roba u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Klinika je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Registar ne sadrži pojedine ugovore zaključene na temelju okvirnih sporazuma, pojedine predmete jednostavne nabave te ukupne iznose nabava putem narudžbenica; datume kada su ugovori ili okvirni sporazumi izvršeni u cijelosti ili navode da su raskinuti prije isteka roka na koji su sklopljeni; ukupne isplaćene iznose ugovarateljima s porezom na dodanu vrijednost na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma; obrazloženja ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, odnosno razloge zbog kojih je raskinut prije isteka njegova trajanja te izmjene osnovnih ugovora. Također, nije ažurirala Registar ugovora na tromjesečnoj osnovi odnosno najkasnije u roku od deset dana od isteka svakog kalendarskog kvartala na način da na razini pojedinog ugovora koji su sklopili temeljem okvirnog sporazuma Središnjeg državnog ureda upisuju ukupno isplaćeni iznos s porezom na dodanu vrijednost. Nadalje, u pojedinim slučajevima Klinika nije poslala obavijesti o sklopljenim ugovorima u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske u propisanom roku od 30 dana, što nije obuhvaćeno Statističkim izvješćem.

Odredbama članka 5. i 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisani su ustrojavanje i način ažuriranja te obvezni podaci koje sadrži registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, a odredbom članka 7., stavka 1. navedenog Pravilnika, propisano je kako je naručitelj obvezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene. Prema odredbama članka 248. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je, između ostalog, obvezan za svaki sklopljeni ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum poslati na objavljivanje obavijest o sklopljenom ugovoru u roku od 30 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma te na tromjesečnoj osnovi poslati na objavu grupirane obavijesti o dodjeli ugovora za sklopljene ugovore na temelju pojedinog okvirnog sporazuma u roku od 30 dana od dana završetka svakog tromjesečja.

Državni ured za reviziju nalaže u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti sve podatke propisane odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje, nalaže objavljivati obavijesti o sklopljenim ugovorima i njihovim izmjenama te ažurirati Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma na način i u rokovima propisanim odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

- 6.2. *Klinika prihvaća naloge i preporuku te navodi da je znatno reorganizirala ustrojstvenu jedinicu za nabavu i aktivno radila na usklađivanju aktivnosti kako bi se postupci nabave provodili u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi te kako bi se ažurirale i pravovremeno objavljivale evidencije u skladu s navedenim Zakonom. Također, navodi da je važno napomenuti da su u promatranom razdoblju, tijekom 2022. u tadašnjem Odsjeku za nabavu bile zaposlene samo dvije osobe koje su sudjelovale u pripremi i pokretanju postupaka javne nabave te jedna osoba koja je bila zadužena za pripremu i pokretanje postupaka jednostavne nabave. Uz operativne ustaljene procedure i postupke nabave, jedna od dvije osobe koje su bile zadužene za pripremu i pokretanje postupaka javne nabave obavljala je pripremu i provedbu postupaka nabave u okviru EU projekata i projekata Ministarstva zdravstva, i to: „Ulaganje u učinkovitost i pristupačnost dnevne bolnice Klinike za infektivne bolesti Dr. Fran Mihaljević”, KK.08.1.2.03.0036, koji je sufinancirala Europska unija iz Europskog fonda za regionalni razvoj temeljem Poziva za dostavu projektnih prijedloga „Poboljšanje isplativosti i pristupa dnevnim bolnicama i/ili dnevnim kirurgijama” te „Vraćanje u uporabljivo stanje infrastrukture u području zdravstva na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije i Zagrebačke županije” (FSEU.2021.MZ.), sukladno Zakonu o obnovi zgrada oštećenih potresom na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije, Zagrebačke županije, Sisačko-moslavačke županije i Karlovačke županije (Narodne novine 102/20, 10/21 i 117/21) koji je Klinika provela kroz tri pojedinačno ugovorene operacije unutar navedenog Poziva (Cjelovita obnova zgrade za zdravstvenu i pomoćnu zdravstvenu djelatnost, FSEU.2021.MZ.022, Cjelovita obnova pomoćnih zgrada Klinike, FSEU.2021.MZ.060 te Izrada projektno tehničke dokumentacije za upravnu zgradu oštećenu u potresu, FSEU.2021.MZ.028). Nadalje, navodi da je Klinika bila uključena i u projekt Zajedničke nabave Ministarstva zdravstva kojim je Klinici dodijeljena nabavna kategorija Materijal za higijenske potrebe i njegu (uključujući antiseptike i dezinficijense) za zdravstvene ustanove u Republici Hrvatskoj.*

Obrazlaže da opseg posla i resursi Odsjeka za nabavu nisu bili dovoljni da se svi postupci nabave pokrenu i završe na vrijeme kako bi se osigurala neprekidnost u opskrbi u skladu s važećim ugovorima. Također, obrazlaže da je jedna od najistaknutijih karakteristika navedenih projekata financiranih EU sredstvima njihov izuzetno kratak rok provedbe (s naglaskom na Fond solidarnosti EU), a opcije produžetka rokova u tom pogledu minimalne te se dobar dio postupaka nabave bolničke opskrbe koje je Klinika trebala provoditi nije proveo na način i u poželjnim rokovima, kako bi se mogla iskoristiti bespovratna financijska sredstva koja su za Kliniku itekako značajna. Nadalje, navodi da su po uspješno provedenim projektima tijekom 2023. obnovljeni pojedini građevinski objekti Klinike, čime su osigurani bolji uvjeti za rad. Klinika navodi da je zbog manjkavosti i uočenih nedostataka kojih je i sam Odsjek za nabavu svjestan, Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji položaja i radnih mjesta koji je stupio na snagu 1. prosinca 2023. ustrojena veća organizacijska jedinica nabave koja novim odjelima i odsjecima omogućuje učinkovitije funkcioniranje i unaprjeđenje organizacije rada kako bi se radni procesi ravnomjerno raspodijelili te kako bi se svi uočeni nedostaci mogli u razumnom roku otkloniti.

Klinika u Očitovanju zaključno navodi da je svjesna nepravilnosti u svim prethodno navedenim područjima revizije te aktivno provodi promjene poslovanja i poslovnih procesa sukladno zakonskoj regulativi kako bi poboljšala i unaprijedila poslovanje Klinike.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Klinike za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. provjereno je je li Klinika postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

Tablica broj 5

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2016.	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 2018.	nije provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Objaviti financijske izvještaje na mrežnim stranicama Klinike u skladu s odredbom članka 12., stavka 5. Zakona o proračunu.	26. lipnja 2018.	provedeno
3.		2016.	Prihode od zakupa poslovnog prostora iskazati u okviru prihoda od pruženih usluga.	26. lipnja 2018.	provedeno
4.		2016.	Prihode od HZZO-a iskazati u okviru skupine računa prihoda iz proračuna.	26. lipnja 2018.	provedeno
5.		2016.	Rashode za prekovremeni rad iskazati na posebnom računu rashoda za prekovremeni rad.	30. rujna 2018.	djelomično provedeno
6.		2016.	Ukupne prihode i rashode vezane za klinička ispitivanja lijekova evidentirati u poslovnim knjigama.	26. lipnja 2018.	provedeno
7.		2016.	Ustrojiti evidencije lijekova i medicinskog potrošnog materijala po zavodima i odjelima Klinike te evidentirati rashode u trenutku stvarne potrošnje.	31. prosinca 2018.	nije provedeno
8.		2016.	Obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	26. lipnja 2018.	nije provedeno
9.		Potraživanja	2016.	Pravodobno poduzimati raspoložive mjere naplate potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	26. lipnja 2018.
10.	Rashodi i obveze	2016.	Donijeti akcijski plan o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda na temelju analize postojećeg financijskog stanja za tekuću godinu (2017.).	26. lipnja 2018.	provedeno
11.		2016.	Donijeti mjere za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja za tekuću godinu (2017.).	26. lipnja 2018.	provedeno
12.	Javna nabava	2016.	Provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	26. lipnja 2018.	nije provedeno
13.		2016.	Provoditi postupke nabave u skladu s odredbama internog akta za provedbu nabave roba, usluga i radova na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi.	26. lipnja 2018.	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
14.		2016.	Kod objave plana nabave, sadržaja plana nabave i registra ugovora postupati u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	26. lipnja 2018.	nije provedeno

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni daje se u nastavku.

- U 2022. ostvareni su rashodi za prekovremeni rad u iznosu od 12.311.070,00 kn, od čega je u poslovnim knjigama evidentirano i u financijskim izvještajima iskazano u okviru rashoda za prekovremeni rad 9.605.503,00 kn, a u okviru plaće za redovan rad 2.705.567,00 kn.
- Klinika je donijela Proceduru naplate prihoda te je tijekom 2022. za naplatu potraživanja od nezdravstvenih ustanova, pacijenata koji sami plaćaju troškove liječenja te osiguranih osoba koje sudjeluju u dijelu troškova zdravstvene zaštite (participacije) poslala 103 opomene (pacijentima) fizičkim osobama s Izvodom otvorenih stavki u iznosu od 51.140,00 kn. Druge mjere naplate nije poduzimala.

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

- 1.2. *Klinika se očitovala na statusu naloga i preporuka iz prošle revizije te navodi u vezi s preporukom da se ustroji unutarnja revizija u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru kako se, nastavno na Odluku Ministarstva zdravstva i suglasnost Ministarstva financija, u Klinici 17. siječnja 2020. održao sastanak vezano za uspostavljanje unutarnje revizije, a kojem su prisustvovali predstavnici za pravne i ekonomsko-financijske poslove te odgovorne osobe navedenih ustanova. Nadalje, navodi da je, u skladu sa zaključkom s navedenog sastanka, Klinika putem elektroničke pošte 4. ožujka 2020. uputila Kliničkoj bolnici Dubrava i Kliničkoj bolnici Merkur prijedlog Sporazuma o obavljanju poslova unutarnje revizije u zajedničkoj službi za unutarnju reviziju. Usuglašavanje o predmetu uspostave unutarnje revizije u konačnici nije dostignuto te nije zaključen spomenuti sporazum s obzirom na izvanredne okolnosti nastale pojavom pandemije virusa SARS-CoV-2, odnosno bolesti COVID-19 u 2020. i posljedično otežanoj situaciji u kojoj se našao zdravstveni sustav. Također, navodi da je u prosincu 2023. ustrojila zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju te je u siječnju 2024. uputila djelatnicu na izobrazbu za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor.*
- Nadalje, Klinika navodi da evidentira prekovremeni rad na posebnom računu rashoda za prekovremeni rad, ali zbog programskih ograničenja poslovnog programa nije moguće iz programa razgraničiti koliki se iznos od ukupnog prekovremenog rada odnosi na netoplaće, a koliko na doprinose te će u suradnji s pružateljem usluga poslovnog informacijskog sustava osigurati ispravno evidentiranje rashoda za prekovremeni rad.*

U vezi s preporukom koja se odnosi na ustrojavanje evidencije lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima i zavodima Klinike te evidentiranje rashoda u stvarnom trenutku potrošnje, Klinika navodi da će pokušati ustrojiti evidencije uspostavljanjem „odjelnih skladišta” organiziranjem radnih procesa uz zapošljavanje administratora na zavode i odjele koji će na dnevnoj bazi unositi potrošnju lijekova na odjelu s „odjelnog skladišta”. Važan preduvjet za postizanje cjelovite evidencije „izlaza” s „odjelnih skladišta” su programsko podešavanje, prilagodba i integracija bolničkog poslovnog informacijskog sustava.

Također, u vezi s nalogom koji se odnosi na obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Klinika navodi da u razdoblju epidemije bolesti COVID-19 radi prilagodbe izvanrednim okolnostima nije obavila popis imovine i obveza, prema uputi Ministarstva financija za obavljanje redovnog popisa imovine i obveza za proračune i proračunske korisnike. Navedenom uputom je zbog izvanrednih okolnosti epidemije bolesti COVID-19, kao i posljedica nastalih zbog dva potresa u 2020., propisana obveza obavljanja cjelovitog popisa po proglašenju kraja epidemije, odnosno po stjecanju preduvjeta za obavljanje popisa. Klinika obrazlaže da je pri kraju epidemije krenula s opsežnim građevinskim radovima i razmještajem velikog broja odjela i zavoda, što je dodatno otežalo okolnosti provođenja popisa imovine i obveza. Navodi da je popis imovine i obveza za 2023. u završnoj fazi te da se priprema cjelovito izvješće Središnjeg povjerenstva za popis, ali da je i navedeni popis obavljen u izvanrednim okolnostima s obzirom na veliki broj građevinskih radova u tijeku u Klinici.

U vezi s nalogom koji se odnosi na pravodobno poduzimanje raspoloživih mjera naplate potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Klinika navodi da je poduzimala aktivne mjere naplate potraživanja, ali se zbog manjka kadra i velikog obujma posla djelatnika odsjeka za knjigovodstvo iste nisu provodile u dovoljnom obujmu te da će novim zapošljavanjem i reorganizacijom Odjela za računovodstvo i financije osigurati slanje opomena i praćenje naplate potraživanja.

U vezi s javnom nabavom, Klinika navodi da je u razdoblju nakon zadnje revizije znatno reorganizirala ustrojstvenu jedinicu za nabavu te aktivno radila na usklađivanju aktivnosti kako bi se postupci nabave provodili u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi te kako bi se ažurirale i pravovremeno objavljivale evidencije u skladu s navedenim Zakonom. Obrazlaže da su kadrovske promjene uzrokovane prekidom radnog odnosa određenog broja ljudi unutar Odsjeka za nabavu te dugotrajnim odsustvima određenih djelatnika i dolaskom novih djelatnika koje je bilo potrebno educirati otežale provedbu postupaka nabave u maksimalnom mogućem obujmu sukladno Zakonu o javnoj nabavi. Klinika navodi da su sljedeće okolnosti dodatno značajno utjecale na otežavajuće prilike u kojima je provedba nabave funkcionirala i funkcionira do današnjeg dana: istovremeno povećanje broja postupaka te dodatne aktivnosti poput provedbe nerutinskih postupaka zbog ulaganja u svrhu obnove i provedbe projekata financiranih EU sredstvima, provedbe projekta zajedničke nabave na razini Republike Hrvatske i izvanredne okolnosti nastale pandemijom bolesti COVID-19 tijekom koje je Klinika kao jedinstvena specijalizirana ustanova za liječenje bolesnika s infektivnim bolestima odlukom Ministarstva zdravstva proglašena karantenom tijekom pandemije koronavirusa te osigurala spremnost i brzu reakciju na pojavu pandemije. Također, navodi da i dalje aktivno radi na ustrojavanju, organizaciji, edukaciji i pravovremenom provođenju postupaka nabave kako bi poslovanje u potpunosti uskladila s odredbama Zakona o javnoj nabavi.