



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/23-01/10  
URBROJ: 613-10-23-9  
Rijeka, 2. studenoga 2023.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Klinika za  
ortopediju Lovran  
za 2022.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O KLINICI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje i izvršenje plana	7
	Financijski izvještaji	8
	Javna nabava	16
III.	REVIZIJA ZA 2022.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2022.	20
	Provedba naloga i preporuka	27

## 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 ortopediju Lovran (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, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

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.

- U okviru izvanbilančnih zapisa, koji su koncem 2022. u poslovnim knjigama Klinike evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 2.073.882,00 kn, nisu evidentirani odnosno iskazani primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice za nabavu roba i usluga) u ukupnom iznosu od 1.662.459,00 kn.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. U Izvještaju o obvezama Klinika je iskazala obveze prema Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) za manje izvršeni rad u iznosu od 30.793.092,00 kn, koje je evidentirala u poslovnim knjigama i navela u Bilješkama uz financijske izvještaje, a nije ih iskazala u Bilanci na dan 31. prosinca 2022. (točka 2. Nalaza)

## **B) BEZUVJETNO 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.

### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### ***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 prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

### ***Obveze Državnog ureda za reviziju***

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o finansijskim 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 samostalna javna zdravstvena ustanova koja obavlja zdravstvenu, nastavnu i znanstvenu djelatnost prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23). Osnovana je 1955. kao Ortopedska bolnica Lovran. U 1977. postaje Klinička ortopedska bolnica Lovran, a 1993. dobiva naziv Klinika za ortopediju Lovran. Osnivač Klinike je Republika Hrvatska. Sjedište je Šetalište maršala Tita 1, Lovran.

Prema odredbama Statuta iz 2020., Klinika obavlja bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu iz djelatnosti ortopedije i traumatologije, anesteziologije, reanimatologije i intenzivne medicine te specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu iz djelatnosti fizikalne medicine i rehabilitacije, znanstveni i nastavni rad iz područja medicinske djelatnosti te specijalističko usavršavanje zdravstvenih radnika iz specijalističkih djelatnosti ortopedije i traumatologije.

Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji poslova, u Klinici su ustrojene sljedeće organizacijske jedinice: ortopedski i traumatološki odjel I, ortopedski i traumatološki odjel II, dječji ortopedski i traumatološki odjel, odjel za rekonstruktivnu kirurgiju, odjel za koštane infekcije, ortopedska i traumatološka poliklinika, dijagnostički odjel, odjel anesteziologije, reanimatologije i intenzivne medicine, odjel fizikalne medicine i rehabilitacije, ordinacije fizikalne medicine i rehabilitacije, operacijske sale i sterilizacija, objedinjeni hitni bolnički prijem, banka koštano tkivnih presađaka, jedinica za osiguranje i unapređenje kvalitete zdravstvene zaštite i bolnička ljekarna. Administrativne poslove obavljaju služba za pravne, kadrovske i opće poslove te služba za financijsko-računovodstvene poslove.

Tijela Klinike su: Upravno vijeće, Ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu te Povjerenstvo za unutarnji nadzor.

Upravno Vijeće ima pet članova (tri predstavnika osnivača i dva zaposlenika Klinike). Upravno vijeće donosi Statut uz prethodnu suglasnost nadležnog Ministarstva, donosi program rada i razvoja, nadzire izvršenje programa rada i razvoja, donosi financijski plan i završni račun. Također, Upravno vijeće daje ravnatelju prethodnu suglasnost za zaključivanje svih ugovora čija je pojedinačna vrijednost jednaka ili veća od 750.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, uz prethodnu suglasnost nadležnog Ministarstva, zaključivanje ugovora o pružanju zdravstvene zaštite s HZZO-om te zaključivanje ugovora s osigurateljima koji pružaju usluge dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Kliniku i odgovoran je za zakonitost rada Klinike. Ravnatelja imenuje i razrješuje Upravno vijeće uz suglasnost nadležnog Ministarstva. Od 2007. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je prof. dr. sc. Branko Šestan, doktor medicine.

Koncem 2021. u Klinici su bila 194 zaposlenika, a koncem 2022. bio je 191 zaposlenik, od kojih je 136 ili 71,2 % zdravstvenih i 55 ili 28,8 % nezdravstvenih. Prema obrazloženju ravnatelja, Klinika u skladu s odredbama Pravilnika o normativima i standardima za obavljanje zdravstvene djelatnosti (Narodne novine 52/20) posjeduje propisanu opremu, dok je broj zaposlenika manji u odnosu na propisani broj.

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
<b>I.</b>	<b>Broj zaposlenih na 31. prosinca</b>			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	194	191	98,5
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	130	128	98,5
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	123	121	98,4
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	7	7	100,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	6	8	133,3
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	58	55	94,8
<b>II.</b>	<b>Bolnička zdravstvena zaštita</b>			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	101	101	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	92	92	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	65	58	89,2
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	65,0	58,0	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	71,0	63,8	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	3 883	3 422	88,7
4.	Broj dana bolničkog liječenja	23 888	21 412	89,6
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	6,2	6,3	101,6
<b>III.</b>	<b>Dnevna bolnica</b>			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	0	0	-
1.2.	Ugovoreni broj	0	0	-
1.3.	Popunjeni broj	0	0	-
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	0	0	-
2.2.	Na ugovoreni broj	0	0	-
<b>IV.</b>	<b>Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita</b>			
1.	Broj slučajeva	41 500	44 393	107,0
2.	Broj usluga	95 474	107 181	112,3
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	2,3	2,4	104,4

### Sustav unutarnjih kontrola

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

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Zakonski predstavnik o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola izvještava na godišnjoj razini u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Klinika provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Ravnatelj je za 2022. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Prilog 1.b) u propisanom roku. Uz Izjavu, predan je Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2022., Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2021. te Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti u 2023. Prema navedenoj Izjavi, uočene su slabosti i nepravilnosti koje se odnose na područje Računovodstva (nije se provodio ispravak vrijednosti potraživanja) i Izvještavanja (izvještaj o izvršenju Financijskog plana nije izrađen i dostavljen upravljačkom tijelu).

Klinika je donijela Pravilnik o knjigovodstvu, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave te Proceduru stvaranja ugovornih obveza u kojoj su propisani koraci od izrade plana nabave do realizacije ugovora. Dokumentaciju su kontrolirale i ovjeravale odgovorne osobe. Također, Klinika je donijela Etički kodeks u kojem su navedena pravila etičkog ponašanja, moralna načela, načela profesionalne etike, etičke vrijednosti, odgovornosti zaposlenika i primjena Etičkog kodeksa te Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih djelatnika, kojim je utvrđen nadzor nad stručnim radom zaposlenika. Poslovanje Klinike obavljalo se u skladu s donesenim aktima.

Klinika je, u skladu s odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), na svojim mrežnim stranicama objavila plan nabave s izmjenama, registar ugovora, Pravilnik o jednostavnoj nabavi, financijski plan, financijska izvješća, bilješke uz financijske izvještaje, natječaje za zapošljavanje, Etički kodeks, službenika za informiranje, obavijest o nepostojanju sukoba interesa, informacije o unutarnjem ustrojstvu s imenima čelnika i voditelja s podacima za kontakt te zakone i propise iz područja rada.

U skladu s odredbama članaka 200. do 220. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Klinika je donijela Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika te Plan i program provedbe unutarnjeg nadzora za 2022. Tijekom 2022. provedeno je jedanaest stručnih nadzora. Proveden je stručni nadzor Općih ortopedskih odjela, Dječjeg odjela, Odjela za rekonstruktivnu kirurgiju, Odjela za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, Odjela za koštane infekcije, Odjela za ozljede lokomotornog sustava, Odjela za anesteziju i intenzivnu skrb, Odjela specijalističkih ordinacija, Operacijskih sala i Banke koštano tkivnih presađaka te su sastavljena izvješća o stručnom radu.

Na temelju prijedloga Ministra zdravstva, osnovana je zajednička jedinica za unutarnju reviziju Kliničkog bolničkog centra Rijeka, koja kao nositelj aktivnosti obavlja poslove unutarnje revizije u Klinici. Unutarnja revizija Klinike za 2022. nije obavljena.



## Planiranje i izvršenje plana

Na temelju odluke Upravnog vijeća iz prosinca 2021. donesen je Financijski plan za razdoblje 2022. – 2024., koji sadrži prihode i rashode iskazane po vrstama i proračunskim klasifikacijama. Prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 65.022.676,00 kn, koliko su bili planirani Državnim proračunom za 2022. Obrazloženje Financijskog plana sadrži planirane programe s pripadajućim aktivnostima te utvrđenim ciljem i pokazateljima rezultata. Planiran je program investicija u zdravstvenu infrastrukturu (izravna kapitalna ulaganja) u iznosu od 2.000.000,00 kn i program sigurnosti građana i prava na zdravstvene usluge (administracija i upravljanje) u iznosu od 63.022.676,00 kn. Klinika nije tijekom godine donosila izmjene i dopune Financijskog plana, iako su prvim Izmjenama i dopunama Državnog proračuna za 2022. za Kliniku bila planirana sredstva u iznosu od 65.089.200,00 kn, a drugim Izmjenama i dopunama u iznosu od 71.227.959,00 kn.

Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 62.261.676,00 kn, prihode iz državnog proračuna u iznosu od 2.000.000,00 kn te na vlastite prihode u iznosu od 400.000,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 38.750.500,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 23.479.500,00 kn (vrijednosno značajniji su za materijal i energiju u iznosu od 17.800.000,00 kn i za usluge u iznosu od 4.539.000,00 kn) te na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.775.476,00 kn.

Uz Financijski plan donesene su projekcije za 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama, za 2023. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 65.402.984,00 kn, a za 2024. u iznosu od 65.791.679,00 kn.

Klinika je uz Financijski plan donijela Program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, koji sadrži prikaz manjka prihoda i primitaka nastalog u razdoblju od 2001. do 2021. (preneseni manjak prihoda i primitaka je koncem 2021. iznosio 5.028.402,00 kn), obrazloženje nastanka prenesenog manjka prihoda i primitaka te program mjera za njegovo pokriće s planiranim vrijednostima za pokriće u 2022., 2023. i 2024.

Izvještaj o izvršenju Financijskog plana usvojilo je Upravno vijeće u ožujku 2023. Klinika je u 2022. (prema načelu novčanog tijeka) ostvarila prihode u iznosu od 72.523.653,00 kn, što je 7.500.977,00 kn ili 11,5 % više od plana. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 65.617.338,00 kn te od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 5.681.949,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu od 68.754.536,00 kn, što je 3.731.860,00 kn ili 5,7 % više od plana, a vrijednosno značajniji ostvareni su za zaposlene u iznosu od 39.639.626,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 20.169.601,00 kn i usluge u iznosu od 5.003.627,00 kn.

U prosincu 2021. donesen je Plan rada i razvoja Klinike za četverogodišnje razdoblje, koji sadrži podatke o Klinici i organizacijskoj strukturi, misiju, viziju, analizu prednosti i okruženja te strateške ciljeve i razvojne pravce s ključnim pokazateljima ostvarenja ciljeva. Cilj je poboljšati dostupnost, kvalitetu i djelotvornost pružanja zdravstvenih usluga kroz bolju organizaciju rada, podizanje informatizacije na višu razinu, građevinske i organizacijske preinake usmjerene na povećanje energetske učinkovitosti, stručno usavršavanje zdravstvenih djelatnika i ostvarenje većih vlastitih prihoda kroz ponudu zdravstvenih usluga na slobodnom tržištu. Plan rada i razvoja ne sadrži mjere za ostvarenje ciljeva za svaku godinu pojedinačno i s njima povezane financijske iznose.

U obrazloženju Financijskog plana za 2022. navedeni su planirani programi s pripadajućim aktivnostima i financijskim iznosima potrebnim za njihovo ostvarenje. Izvještaj ravnatelja o poslovanju Klinike za 2022. prihvatilo je Upravno vijeće u ožujku 2023.

### Financijski izvještaji

Klinika vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku te su objavljeni 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 ostvareni su u iznosu od 72.523.653,00 kn, što je 8.343.105,00 kn ili 13,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

#### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	296.108,00	487.672,00	164,7
2.	Prihodi od imovine	2,00	0,00	-
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.000.416,00	5.681.949,00	94,7
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	362.333,00	481.515,00	132,9
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	57.315.523,00	65.617.338,00	114,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	200.618,00	250.687,00	125,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.548,00	4.492,00	81,0
	<b>Ukupni prihodi</b>	<b>64.180.548,00</b>	<b>72.523.653,00</b>	<b>113,0</b>

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 65.617.338,00 kn ili 90,5 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 5.681.949,00 kn ili 7,8 %. Svi drugi prihodi (pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) ostvareni su u iznosu od 1.224.366,00 kn ili 1,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije su povećane pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 191.564,00 kn ili 64,7 % (zbog više doznačenih potpora za zapošljavanje zdravstvenih djelatnika – pripravnika), prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima za 119.182,00 kn ili 32,9 % (zbog više pruženih usluga), kazne, upravne mjere i ostali prihodi za 50.069,00 kn ili 25,0 % (zbog veće naplate ugovorene kazne kod nemogućnosti nabave robe od ugovorenog dobavljača) te prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 8.301.815,00 kn ili 14,5 % zbog više dobivenih sredstava od Ministarstva zdravstva (dalje u tekstu: Ministarstvo) za isplatu dodataka za prekovremeni rad prema zaključenim sporazumima, za nabavu nefinancijske imovine te većih ugovorenih limita s HZZO-om.

Pomoći u iznosu od 487.672,00 kn ostvarene su od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje na temelju šest zaključenih ugovora o dodjeli potpore za zapošljavanje pripravnika – zdravstvenih djelatnika na razdoblje od godinu dana. Navedena sredstva su u skladu sa zaključenim ugovorima utrošena za plaće i troškove prijevoza pripravnika.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 5.681.949,00 kn odnose se na prihode od dopunskog osiguranja od HZZO-a (participacija koju plaćaju osiguravatelji za osigurane osobe) u iznosu od 4.403.184,00 kn, prihode od dopunskog osiguranja od drugih osiguravatelja u iznosu od 1.147.128,00 kn te prihode od sudjelovanja korisnika zdravstvene zaštite u pokriću dijela troškova zdravstvene zaštite (participacije) u iznosu od 131.637,00 kn. Prihodi od dopunskog osiguranja od HZZO-a odnose se na prihode od dopunskog osiguranja za pacijente koji su boravili u Klinici u iznosu od 3.341.930,00 kn te za pacijente koji su obavili pregled (specijalističku konzilijarnu zdravstvenu zaštitu) u iznosu od 1.061.254,00 kn. Klinika ima zaključene ugovore o provođenju dopunskog zdravstvenog osiguranja s osam osiguravajućih društava.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 481.515,00 kn. Odnose se na prihode od pruženih usluga korištenja apartmanskog smještaja u iznosu od 261.890,00 kn, usluga specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 119.519,00 kn, zakupnina i najamnina u iznosu od 70.120,00 kn, kliničkih ispitivanja lijekova u iznosu od 28.839,00 kn te druge prihode u iznosu od 1.147,00 kn.

Klinika je u svibnju 2022. donijela Pravilnik o stjecanju i načinu korištenja vlastitih prihoda. Prema navedenom Pravilniku, vlastiti prihodi su prihodi koji se ostvare na tržištu obavljanjem osnovne djelatnosti i drugih djelatnosti koje su registrirane (pružanje zdravstvenih usluga neosiguranim osobama u obveznom zdravstvenom osiguranju, iznajmljivanje prostora te otplate kredita za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo). Vlastiti prihodi su namijenjeni za rashode za zaposlene, materijalne rashode te rashode za nabavu neproizvedene imovine.

Prihodi od pruženih usluga korištenja apartmanskog smještaja (viši standard smještaja za vrijeme boravka u zdravstvenoj ustanovi u odnosu na standard određen propisima o obveznom zdravstvenom osiguranju) ostvareni su na temelju Cjenika zdravstvenih usluga, koji je donijelo Upravno vijeće u 2015. Cijena apartmanskog smještaja utvrđena je u iznosu od 450,00 kn po danu. Prihodi od usluga specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite korisnicima koji nemaju obvezno zdravstveno osiguranje (uglavnom strani turisti) ostvareni su na temelju Cjenika zdravstvenih usluga iz 2015. Prihodi od zakupnina i najamnina odnose se na prihode od zakupa samoposlužnih aparata za napitke i *snack* proizvode u iznosu od 58.120,00 kn te od najma stana u iznosu od 12.000,00 kn.

Prihodi od kliničkih ispitivanja ostvareni su na temelju zaključenog ugovora iz 2021. s naručiteljem ispitivanja za koje je prethodno pribavljeno mišljenje Stručnog etičkog povjerenstva o prihvatljivosti ispitivanja i dobivena suglasnost Ministarstva. Klinika je zaključila Ugovor o kliničkom ispitivanju s naručiteljem ispitivanja medicinskog proizvoda (Flexiseq) za bolesnike s osteoartritisom zglobova. Glavnom ispitivaču je isplaćen iznos od 23.071,00 kn ili 80,0 % od ugovorenog iznosa, a 20,0 % isplaćeno je Klinici. Povjerenstvo za lijekove izvijestilo je Upravno vijeće i ravnatelja o navedenom kliničkom ispitivanju.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu od 65.617.338,00 kn odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 59.860.230,00 kn, prihode iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu od 3.382.564,00 kn i prihode iz državnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 2.374.544,00 kn.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza odnose se na prihode za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 58.907.597,00 kn (za ugovorene limite 56.264.039,00 kn i dodatna sredstva izvan ugovorenog limita za umjetne kosti, revizije i tumorske endoproteze 2.643.558,00 kn), prihode od inozemnih osiguravatelja (za pacijente s inozemnim zdravstvenim osiguranjem) u iznosu od 692.043,00 kn i naknade za ozljede na radu u iznosu od 223.592,00 kn, prihode za sufinanciranje pripravničkog staža jednog doktora medicine u iznosu od 33.587,00 kn te na prihode za nagradu zaposlenicima u sustavu zdravstva koji su obavljali poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti koronavirusa u iznosu od 3.411,00 kn.

Klinika se financira na temelju ugovora zaključenog s HZZO-om, odnosno na temelju stvarno pruženih usluga zdravstvene zaštite. Tijekom 2022. financiranje rada Klinike obavljano je na temelju ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite zaključenog s HZZO-om u rujnu 2020. te sedam dodataka navedenom ugovoru (četiri tijekom 2021. i tri tijekom 2022.). Navedenim dodacima ugovoren je maksimalni godišnji iznos sredstava za provođenje zdravstvene zaštite (limit) u iznosu od 56.264.039,00 kn te sredstva izvan ugovorenog limita za trošak posebnih materijala (umjetne kosti, revizije i tumorske endoproteze) u iznosu od 3.200.000,00 kn. Spomenuti ugovor i dodaci zaključeni su nakon provedenog natječaja početkom 2020. za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja od strane HZZO-a, a u skladu s Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 56/17, 73/17 – ispravak, 30/18, 35/18 – ispravak, 119/18, 32/19, 62/19, 94/19, 104/19, 22/20, 84/20, 123/20, 147/20, 12/21, 45/21, 62/21, 144/21, 10/22, 63/22, 68/22 – ispravak, 78/22, 115/22, 133/22, 156/22, 7/23 – ispravak, 14/23 – ispravak, 37/23, 50/23 i 58/23).

Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za razdoblje od siječnja do prosinca 2022. (dalje u tekstu: Zapisnik), koji je sastavio i ovjerio HZZO i potpisala Klinika, HZZO je Klinici doznačio ukupno ugovorena sredstva za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 56.264.039,00 kn. Klinika je za obavljene usluge bolničkog liječenja i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite tijekom 2022. ispostavila račune u iznosu od 42.252.682,00 kn, što je 14.011.357,00 kn ili 24,9 % manje od ugovorenog. Također, za trošak posebnih materijala, dug HZZO-a prema Klinici iznosi 369.623,00 kn. Početkom 2022. u poslovnim knjigama Klinike evidentirane su obveze prema HZZO-u (obveza za primljeni predujam) za neizvršene zdravstvene usluge za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 16.781.735,00 kn.

Koncem 2022. spomenute obveze iznose 30.793.092,00 kn i veće su za 14.011.357,00 kn ili 45,5 % od iskazanih početkom godine zbog manje izvršenih usluga bolničko i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u 2022. Navedene obveze usklađene su sa Zapisnikom.

Prihodi od inozemnih osiguravatelja i od naknada za ozljede na radu ostvareni su na temelju ispostavljenih računa nakon izvršenih usluga bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite. Prihodi od HZZO-a za sufinanciranje petomjesečnog pripravničkog staža jednog liječnika ostvareni su na temelju ugovora iz ožujka 2022. Prihodi od HZZO-a za nagrade zaposlenicima u sustavu zdravstva koji su obavljali poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 ostvareni su na temelju odluke o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 (Narodne novine 136/20).

Prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su u iznosu od 3.382.564,00 kn za isplatu razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad zaposlenicima u djelatnosti zdravstva (201 zaposlenik) za razdoblje od 1. lipnja 2014. do 31. ožujka 2020. koja nije pravovremeno isplaćena. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju Odluke o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 101/21 i 147/21).

Prihodi iz državnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja ostvareni su u iznosu od 2.374.544,00 kn, a odnose se na prihode za financiranje nabave nefinancijske imovine na temelju suglasnosti Ministarstva, a prema zamolbama Klinike. Prihodi su utrošeni za nabavu nefinancijske imovine, od kojih je vrijednosno značajnija nabava stanice za kompromirani zrak u vrijednosti od 573.927,00 kn, operacijskog stola u vrijednosti od 549.875,00 kn, PCR uređaja u vrijednosti od 433.750,00 kn, nadogradnja i prilagodba financijskog računovodstvenog sustava za uvođenje eura u vrijednosti od 158.125,00 kn, računalnih poslužitelja (dva komada) u vrijednosti od 147.500,00 kn, valjka za glačanje za bolničku praonicu u vrijednosti od 115.455,00 kn, stanice za centralni nadzor u vrijednosti od 84.000,00 kn i računala (13 komada) u vrijednosti od 80.688,00 kn.

U okviru kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda ostvareni su prihodi u iznosu od 250.687,00 koji se odnose na prihode od ugovorene kazne zbog nemogućnosti nabave robe od ugovorenog dobavljača (iznos naplaćen od ugovornih prodavatelja medicinskog potrošnog materijala i ortopedskih implantata zbog neurednog ispunjenja ugovornih obveza). Ostvareni su na temelju četiri zaključena ugovora u 2021. Navedeni ugovori sadrže odredbu prema kojoj u slučaju kada prodavatelj ne isporuči robu ugovorene kvalitete ni u produženom roku za koji je dobio suglasnost, kupac ima pravo naručiti robu od drugog isporučitelja, a razliku u cijeni naplatiti od prodavatelja. Navedeni materijal nabavljen je od drugih dobavljača u vrijednosti od 424.807,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 4.492,00 kn odnose se na prihode od prodaje četiri stana sa stanarskim pravom na obročnu otplatu. Pripadajući dio od 65,0 % navedenih prihoda uplaćen je u državni proračun.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 69.334.297,00 kn, što je 5.159.777,00 kn ili 8,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	40.005.993,00	39.898.244,00	99,7
2.	Materijalni rashodi	23.065.053,00	26.702.556,00	115,8
3.	Financijski rashodi	8.852,00	9.772,00	110,4
4.	Ostali rashodi	6.120,00	10.303,00	168,3
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.088.502,00	2.713.422,00	249,3
	Ukupni rashodi	64.174.520,00	69.334.297,00	108,0
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)	64.180.548,00	72.523.653,00	113,0
	Višak prihoda	6.028,00	3.189.356,00	52 909,0

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 39.898.244,00 kn ili 57,6 % i materijalni rashodi u iznosu od 26.702.556,00 kn ili 38,5 %. Svi drugi rashodi (rashodi za nabavu nefinancijske imovine, financijski rashodi te drugi rashodi) iznose 2.733.497,00 kn ili 3,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije su povećani materijalni rashodi za 3.637.503,00 kn ili 15,8 % (najvećim dijelom zbog plaćanja školarine za poslijediplomski sveučilišni (doktorski) studij za četiri liječnika i šest specijalizanata, zbog poskupljenja cijene energenata, veće nabave rezervnih dijelova za održavanje medicinske opreme te nabave posteljine za bolničke krevete i medicinske odjeće za zaposlenike) te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.624.920,00 kn ili 149,3 % (zbog nabave medicinske opreme i računalnih programa za uvođenje eura).

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 39.898.244,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 33.602.271,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 5.383.469,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 912.504,00 kn. Plaće se obračunavaju putem Centralnog obračuna plaća (COP-a). Koncem 2022. bio je 191 zaposlenik (180 na neodređeno vrijeme, osam na određeno kao zamjena i tri privremeno zaposlena zbog povećanja obujma posla).

Kod obračuna plaća na odabranom uzorku obračunskih isprava za isplatu plaće za ožujak, kolovoz, rujna i studeni za 2022. za radna mjesta (46 zaposlenika) su primijenjeni odgovarajući koeficijenti složenosti poslova u skladu s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22 i 99/22). Prosječna brutoplaća iznosila je 11.210,39 kn, a prosječna netoplaća 7.854,33 kn. Najniža pojedinačna isplaćena netoplaća iznosila je 4.200,00 kn, a najviša 36.595,00 kn.

Kod obračuna plaća ravnatelju Klinike, pomoćnicima ravnatelja i voditeljima odjela, rad unutar mjesečnog fonda radnih sati obračunava se prema koeficijentu za položaj, a rad iznad redovnog mjesečnog fonda radnih sati prema koeficijentima složenosti poslova radnog mjesta. Ravnatelj u 2022. nije radio iznad mjesečnog fonda radnih sati.

Kod obračuna plaća za zaposlenika na voditeljskom položaju (glavne sestre odjela i drugo) za koje su određeni položajni dodaci, za rad unutar mjesečnog fonda sati obračunava se položajni dodatak, a za rad iznad redovnog mjesečnog fonda radnih sati navedeni položajni dodatak se ne obračunava.

Klinika je znanstveno-nastavna baza Medicinskog fakulteta u Rijeci s kojim je u lipnju 2009. zaključen ugovor o poslovnoj, stručnoj i znanstveno-nastavnoj suradnji u području biomedicine i zdravstva i dodatak ugovoru u svibnju 2013. na neodređeno vrijeme. U Klinici je zaposleno sedam zaposlenika koji su u kumulativnom radnom odnosu (istovremeno rade na Klinici i Medicinskom fakultetu). Sa spomenutim zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu prema kojima šest zaposlenika tjedno radi nepuno radno vrijeme 30 sati na Klinici i preostalih deset sati na visokoškolskoj ustanovi, a jedan zaposlenik tjedno radi nepuno radno vrijeme 35 sati na Klinici i preostalih pet sati na visokoškolskoj ustanovi. Upravno vijeće Klinike je u 2015. donijelo Odluku prema kojoj se navedeni zaposlenici nagrađuju za uspješno obavljanje zadaća na način da im se plaća ne umanjuje za satnicu na koju su prijavljeni na Medicinskom fakultetu. U evidencijama o radnom vremenu, sati rada navedenih zaposlenika evidentiraju se u skladu sa zaključenim ugovorima.

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu od 912.504,00 kn odnose se na rashode za božićnicu u iznosu od 344.750,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu od 273.000,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 99.700,00 kn, pomoći za bolovanje duže od 90 dana i smrtni slučaj u obitelji u iznosu od 92.000,00 kn, dar djeci za svetog Nikolu u iznosu od 49.728,00 kn, otpremnine zbog odlaska u mirovinu u iznosu od 50.000,00 kn te potporu za rođenje djeteta u iznosu od 3.326,00 kn. Na iznose iznad porezno priznatih rashoda plaćeni su pripadajući porezi i prirezi te doprinosi.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu od 26.702.556,00 kn. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 19.865.459,00 kn, usluge u iznosu od 5.330.119,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 1.402.597,00 kn, (naknade za prijevoz zaposlenika na posao i s posla 1.031.224,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika 250.730,00 kn i službena putovanja 120.643,00 kn) te na druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 104.381,00 kn (naknade članovima Upravnog vijeća, pristojbe i naknade, premije osiguranja, reprezentaciju i članarine). Vrijednosno najznačajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na medicinski ugradbeni materijal (umjetni kukovi, koljena, tumorske proteze, proteze ramena, gležnja i ručnog zgloba i drugo) u iznosu od 7.059.690,00 kn, medicinski potrošni materijal u iznosu od 5.757.076,00 kn (igle, zavojni materijal, pločice, vijci, sonde, drenovi, maske, kape, flasteri i slično), energiju (električnu energiju, plin, medicinski kisik i gorivo) u iznosu od 2.457.142,00 kn, lijekove u iznosu od 1.909.507,00 kn te namirnice u iznosu od 571.635,00 kn.

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu od 5.330.119,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na tekuće i investicijsko održavanje medicinske opreme (sterilizatora, aspiratora, dezinfektora, rendgenskih uređaja, operacijskih stolova i druge opreme) u iznosu od 1.291.127,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 875.523,00 kn, druge zdravstvene usluge u iznosu od 865.687,00 kn (različite pretrage za pacijente na liječenju u Klinici te opskrba Klinike s krvi i krvnim pripravcima) te usluge održavanja nemedicinske opreme u iznosu od 526.344,00 kn (održavanje parka, dizala, agregata, računalne opreme te popravke klima uređaja, valjaka za glačanje i kuhinjske opreme).

Financijski rashodi u iznosu od 9.772,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Drugi rashodi u iznosu od 10.303,00 kn odnose se na troškove žalbenog postupka prema rješenju Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave u iznosu od 5.203,00 kn i troškove prema sudskoj presudi (prema kojoj je Klinika bila u obvezi isplaćivati tužiteljici mjesečnu rentu s osnove tuđe pomoći i njege) u iznosu od 5.100,00 kn.

U 2022. ostvaren je višak prihoda nad rashodima u iznosu od 3.189.356,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 5.028.402,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.839.046,00 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 37.805.870,00 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	29.976.282,00	30.381.216,00	101,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.207.591,00	2.207.591,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	22.904.692,00	22.224.259,00	97,0
1.3.	Postrojenja i oprema	4.259.459,00	5.253.910,00	123,3
1.4.	Druga nefinancijska imovina	604.540,00	695.456,00	115,0
2.	Financijska imovina	3.343.480,00	7.424.654,00	222,1
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	923.532,00	1.006.475,00	109,0
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.416.788,00	6.414.452,00	265,4
2.3.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.160,00	3.727,00	117,9
	Ukupno imovina	33.319.762,00	37.805.870,00	113,5
3.	Obveze	7.689.165,00	8.363.192,00	108,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	7.688.004,00	8.158.598,00	106,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.161,00	204.594,00	17 622,2
4.	Vlastiti izvori	25.630.597,00	29.442.678,00	114,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	33.319.762,00	37.805.870,00	113,5
	Izvanbilančni zapisi	1.467.687,00	2.073.882,00	141,3

U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost ukupne imovine veća je za 4.486.108,00 kn ili 13,5 %.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost glavne zgrade Klinike u iznosu od 17.501.514,00 kn, zgrade u kojoj se nalazi kotlovnica u iznosu od 4.243.539,00 kn, garažnog objekta u iznosu od 366.123,00 kn i drugih zgrada u iznosu od 113.083,00 kn.



Vrijednost postrojenja i opreme iskazana je u iznosu od 5.253.910,00 kn i veća je u odnosu na prethodnu godinu za 994.451,00 kn ili 23,3 % zbog novonabavljene opreme, od koje je vrijednosno značajnija bila nabava kompresorske stanice u iznosu od 573.927,00 kn. Odnosi se na vrijednost medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 3.508.123,00 kn, uređaja, strojeva i opreme za druge namjene u iznosu od 906.670,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu od 616.115,00 kn, instrumenata, uređaja i strojeva u iznosu od 120.282,00 kn, opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje u iznosu od 63.741,00 kn te komunikacijske opreme u iznosu od 38.979,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine iskazana je u iznosu od 695.456,00 kn i odnosi se na zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu od 635.044,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu od 58.425,00 kn te zalihe sitnog inventara i auto guma u iznosu od 1.987,00 kn. Zalihe za obavljanje djelatnosti odnose se na vrijednost zaliha ugradbenog medicinskog materijala u iznosu od 203.056,00 kn, potrošnog medicinskog materijala u iznosu od 181.461,00 kn, lijekova u iznosu od 128.753,00 kn, materijala za čišćenje i pranje u iznosu od 32.106,00 kn, uredskog materijala u iznosu od 31.477,00 kn, tehničkog materijala u iznosu od 29.545,00 kn, namirnica u iznosu od 19.883,00 kn te materijala za higijenu u iznosu od 8.763,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 7.424.654,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 4.081.174,00 kn ili 122,1 %, najvećim dijelom zbog većih sredstava Klinike uplaćenih na jedinstveni račun riznice. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 6.414.452,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 3.727,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 1.006.475,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja iznosi 21.020,00 kn. Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 7.403.634,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za uplaćene prihode Klinike u proračun na jedinstveni račun riznice u iznosu od 5.011.619,00 kn, potraživanja od HZZO-a za naknade koje se refundiraju (bolovanja i naknade za ozljede na radu) u iznosu od 901.493,00 kn, dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 503.609,00 kn te za skupi materijal u iznosu od 369.623,00 kn, potraživanja od drugih osiguravajućih društava za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 128.864,00 kn te potraživanja od Ministarstva zdravstva za pružene usluge liječenja ukrajinskim državljanima u iznosu od 123.479,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2022. iznosila su 267.138,00 kn. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja od HZZO-a za usluge pružene izvan limita u iznosu od 94.619,00 kn te potraživanja od inozemnog osiguranja u iznosu od 60.075,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2023.) naplaćeno je 173.704,00 kn ili 65,0 % dospjelih potraživanja.

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 8.363.192,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 674.027,00 kn ili 8,8 % zbog većih obveza za zaposlene i materijalne rashode. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 8.158.598,00 kn (za materijalne rashode 3.829.075,00 kn, zaposlene 3.354.977,00 kn i druge tekuće obveze 974.546,00 kn) i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 204.594,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za materijalne rashode su obveze prema dobavljačima za potrošni i ugradbeni medicinski materijal u iznosu od 1.749.348,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 496.781,00 kn, sitni inventar i auto gume u iznosu od 317.308,00 kn, lijekove u iznosu od 289.549,00 kn i energiju u iznosu od 158.650,00 kn. Obveze za zaposlene se odnose na obveze za plaće za prosinac. Vrijednosno značajnije druge tekuće obveze se odnose na obveze za povrat naknada za bolovanje i ozljede na radu koje se refundiraju u iznosu od 958.451,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije obveze za nabavu nefinancijske imovine odnose se na obveze prema dobavljačima za nabavu uredske opreme u iznosu od 94.000,00 kn i medicinsko-laboratorijske opreme u iznosu od 56.457,00 kn. Klinika je redovno podmirivala svoje obveze tako da koncem godine nije imala dospjelih obveza.

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 2.073.882,00 kn odnose se na vrijednost potencijalnih obveza po sudskim sporovima u iznosu od 1.070.889,00 kn te na vrijednost medicinskog ugradbenog materijala u vlasništvu dobavljača (konsignaciji), a koji se nalazi u Klinici u iznosu od 1.002.993,00 kn.

## **Javna nabava**

Klinika je u siječnju 2022. donijela Plan nabave za 2022. Tijekom 2022. doneseno je 16 izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim Izmjenama i dopunama iz prosinca 2022. planirano je 78 postupaka nabave ukupne vrijednosti od 27.255.371,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega 20 postupaka javne nabave u iznosu od 22.732.756,00 kn te 58 postupaka jednostavne nabave u iznosu od 4.522.615,00 kn. Ustrojen je Registar ugovora i okvirnih sporazuma. Plan nabave i njegove izmjene i dopune te Registar ugovora i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Klinike.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2022. na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključena su 194 ugovora u vrijednosti od 15.526.631,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od čega 188 ugovora u vrijednosti od 14.702.559,00 kn za nabavu roba te šest ugovora u vrijednosti od 824.072,00 kn za nabavu usluga). Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 3.410.079,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od čega se na nabavu roba odnosi 2.426.755,00 kn, na nabavu usluga 817.727,00 kn te na nabavu radova 165.597,00 kn). Ugovorena vrijednost nabave po Okvirnim sporazumima iznosi 456.050,00 kn. Evidencija narudžbenica je ustrojena, a vrijednost nabave putem narudžbenica iznosila je 764.322,00 kn.

Klinika je donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim je uređen postupak za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno postupak za nabavu radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, Klinika provodi slanjem poziva na adrese najmanje tri gospodarska subjekta elektroničkom poštom ili objavom u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provodi se izdavanjem narudžbenica na temelju jedne ponude koja je prethodno zatražena telefonskim ili elektroničkim putem.

U 2022. provedeno je 20 postupaka javne nabave u vrijednosti od 19.662.877,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te 58 postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 3.410.079,00 kn i zaključeni su ugovori u ukupnoj vrijednosti od 23.072.956,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Klinika je u 2022. postupke jednostavne nabave provodila objavom poziva u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Revizijom je obuhvaćeno 19 postupaka nabave ukupne ugovorene vrijednosti od 5.503.182,00 kn, od čega 12 postupaka javne nabave u iznosu od 4.790.929,00 kn i sedam postupaka jednostavne nabave u iznosu od 712.253,00 kn, sve bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovorena vrijednost zajedničke nabave u 2022. iznosila je 2.306.854,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Odnosi se na nabavu električne energije u iznosu od 1.752.229,00 kn, lijekova u iznosu od 436.583,00 kn, telekomunikacijskih usluga u iznosu od 49.668,00 kn, poštanskih usluga u iznosu od 35.957,00 kn, goriva u iznosu od 29.853,00 kn te usluga osiguranja vozila u iznosu od 2.564,00 kn.

Planom nabave za 2022. planirana je nabava lijekova u iznosu od 1.468.486,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za nabavu lijekova Klinika je provela jedan otvoreni postupak javne nabave u iznosu od 1.268.486,00 kn i zaključeno je 38 ugovora u ukupnoj vrijednosti od 1.280.000,00 kn. Klinika je donijela Odluku o visini maksimalnog iznosa zaliha materijala i roba u skladištima te je ustrojila evidenciju zaliha po odjelima, kao i materijalno knjigovodstvo. Rashodi za lijekove evidentiraju se po utrošku (po pacijentima) te se smanjuju zalihe lijekova u skladištima. Konačno stanje zaliha lijekova na odjelima utvrđuje se popisom koncem godine i usklađuje se knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem zaliha. Početkom 2022. stanje zaliha lijekova iskazano je u iznosu od 116.524,00 kn. Utrošeno je lijekova u iznosu od 1.909.507,00 kn te stanje zaliha lijekova koncem 2022. iznosi 128.753,00 kn. Prosječno stanje zaliha lijekova iznosilo je 122.639,00 kn. Prosječna mjesečna potrošnja lijekova iznosila je 122.639,00 kn.

Klinika je u 2022. nabavila lijekove (koji se nalaze na listama HZZO-a, a imaju generičke paralele) u iznosu od 183.497,00 kn po istim uvjetima, odnosno cijenama od dobavljača ugovorenih u postupku objedinjene nabave iz 2020. iako su ugovori su istekli sredinom 2021. Novi postupak objedinjene javne nabave Ministarstvo je provelo u lipnju 2022. te su u srpnju 2022. zaključeni novi ugovori.

### III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 6. veljače do 2. studenoga 2023.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 131. – 140. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
2. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)
3. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
6. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
7. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
8. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22)
9. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
10. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
11. Zakon o pravu na pristup informacijama

12. Zakon o lijekovima (Narodne novine 76/13, 90/14 i 100/18)
13. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
14. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
15. Pravilnik o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi (Narodne novine 25/15, 124/15 i 32/21)
16. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
17. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
18. Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 49/14, 51/14 – ispravak, 11/15, 17/15, 123/16 – ispravak, 129/17, 9/21, 90/22, 147/22 i 156/22 – ispravak)
19. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
20. Pravilnik o normativima i standardima za obavljanje zdravstvene djelatnosti
21. Pravilnik o mjerilima za stavljanje lijekova na listu lijekova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje kao i načinu utvrđivanja cijena lijekova koje će plaćati Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje te načinu izvještavanja o njima (Narodne novine 33/19)
22. Opći uvjeti ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
23. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
24. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22), primjenjuje se od 25. ožujka 2022.
25. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20)
26. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (lipanj 2017.)
27. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (svibanj 2022.).

## **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 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 obračunom plaća i naknadama za zaposlene, приходима i rashodima, nabavom, imovinom te obvezama i potraživanjima. Obavljeni su razgovori s ravnateljem te drugim zaposlenicima Klinike i pribavljena su obrazloženja u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode te obveze.

### 1. Planiranje i izvršenje plana

1.1. Na temelju odluke Upravnog vijeća iz prosinca 2021. donesen je Financijski plan kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 65.022.676,00 kn, koliko su bili planirani Državnim proračunom za 2022. Financijski plan sadrži prihode i rashode iskazane po vrstama i proračunskim klasifikacijama te obrazloženje s planiranim programima i aktivnostima te utvrđenim ciljevima i pokazateljima rezultata. Planiran je program investicija u zdravstvenu infrastrukturu (izravna kapitalna ulaganja) u iznosu od 2.000.000,00 kn te program sigurnosti građana i prava na zdravstvene usluge (administracija i upravljanje) u iznosu od 63.022.676,00 kn. Financijski plan sadrži i projekcije za sljedeće dvije godine.

Vrijednosno značajniji prihodi planirani su od HZZO-a u iznosu od 62.261.676,00 kn, iz državnog proračuna u iznosu od 2.000.000,00 kn i vlastiti prihodi u iznosu od 400.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za rashode za zaposlene u iznosu od 38.750.500,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 23.479.500,00 kn (značajniji su materijal i energija 17.800.000,00 kn i usluge 4.539.000,00 kn) te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.775.476,00 kn.

Financijski plan ne sadrži prikaz stanja ukupnih i dospjelih obveza na kraju prethodne proračunske godine ni projekcije stanja obveza na kraju tekuće godine, ali i trogodišnjeg razdoblja za koje se izrađuje plan. Uputama za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2022. – 2024., koje je u kolovozu 2021. donijelo Ministarstvo financija, određeno je da se kod izrade financijskih planova proračunskih korisnika treće razine i državnih ustanova u zdravstvu primjenjuje metodologija dana u Uputama za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2019. – 2021. Prema Uputama Ministarstva financija za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2019. – 2021., u financijskom planu, prihodi i rashodi iskazuju se isključivo po gotovinskom načelu, a financijski plan koji usvaja upravno vijeće mora biti istovjetan prikazu u državnom proračunu. Kako gotovinsko načelo ne daje potpunu sliku poslovanja, financijski plan sadrži i prikaz stanja ukupnih i dospjelih obveza na kraju prethodne proračunske godine, ali i projekcije stanja obveza na kraju tekuće godine, kao i trogodišnjeg razdoblja za koje se izrađuje plan.

Prema izvještaju o izvršenju Financijskog plana iz veljače 2023., koji sadrži opći i poseban dio te obrazloženje, Klinika je (prema načelu novčanog tijeka) ostvarila prihode u iznosu od 72.523.653,00 kn, što je 7.500.977,00 kn ili 11,5 % više u odnosu na plan te rashode u iznosu od 68.754.536,00 kn, što je 3.731.860,00 kn ili 5,7 % više u odnosu na plan.

Rashodi za zaposlene ostvareni su 889.126,00 kn ili 2,3 % više od plana, rashodi za materijalne rashode 3.309.899,00 kn ili 14,0 % manje od plana i rashodi za nabavu nefinancijske imovine 265.486,00 kn ili 9,6 % manje od plana.

Skreće se pozornost na odredbe Zakona o proračunu, koji je stupio na snagu u siječnju 2022., a koje se odnose na polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2023., prema kojima navedeni izvještaji trebaju sadržavati opći i posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje.

Klinika nije tijekom godine donosila izmjene i dopune Financijskog plana, iako su prvim Izmjenama i dopunama Državnog proračuna za 2022. za Kliniku bila planirana sredstva u iznosu od 65.089.200,00 kn, a drugim Izmjenama i dopunama u iznosu od 71.227.959,00 kn. Prema odredbama članka 10. Zakona o proračunu koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022., uravnoteženje proračuna i financijskog plana provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna i financijskog plana prema postupku za donošenje proračuna i financijskog plana.

***Državni ured za reviziju nalaže uz financijski plan izraditi i dostaviti prikaz stanja ukupnih i dospjelih obveza na kraju prethodne proračunske godine te projekcije stanja obveza na kraju tekuće godine i trogodišnjeg razdoblja za koje se izrađuje plan u skladu s Uputama Ministarstva financija za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2022. – 2024. Nadalje, nalaže se donijeti izmjene i dopune financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

1.2. *Klinika je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je u Financijskom planu za 2023. – 2025. naveden prikaz stanja ukupnih i dospjelih obveza za prethodnu i tekuću godinu te navodi da će u sljedećim izmjenama dodati projekciju stanja obveza na kraju tekuće godine i trogodišnjeg razdoblja. Nadalje, navodi da će u 2023. donijeti izmjene i dopune financijskog plana prema gotovinskom načelu, u skladu s državnim proračunom.*

## 2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Klinika je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti odnose se na izvanbilančne zapise i financijske izvještaje.

### – Izvanbilančni zapisi

Koncem 2022. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, izvanbilančni zapisi su evidentirani i iskazani u iznosu od 2.073.882,00 kn, a odnose se na vrijednost potencijalnih obveza po sudskim sporovima u iznosu od 1.070.889,00 kn te na vrijednost medicinskog ugradbenog materijala u vlasništvu dobavljača (konsignacija), a koji se nalazi u Klinici u iznosu od 1.002.993,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani ni iskazani primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice za nabavu roba i usluga) u ukupnom iznosu od 1.662.459,00 kn. Klinika ima ustrojenu evidenciju primljenih instrumenata osiguranja plaćanja.

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati instrumente osiguranja plaćanja u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Klinike.

U Izvještaju o obvezama Klinika je iskazala obveze prema HZZO-u za manje izvršeni rad u iznosu od 30.793.092,00 kn, koje su evidentirane u poslovnim knjigama i navedene u Bilješkama uz financijske izvještaje, dok nisu iskazane u Bilanci na dan 31. prosinca 2022.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

***Državni ured za reviziju nalaže u Bilanci iskazati obveze prema Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

2.2. *U vezi s izvanbilančnim zapisima i financijskim izvještajima, Klinika je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je u 2023. u izvanbilančnim evidencijama iskazala primljene instrumente osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice). Također, navodi da će u 2023. obveze prema HZZO-u iskazati u financijskim izvještajima Bilanci i Izvještaju o obvezama. Nadalje, navodi da je navedene obveze iskazala u Izvještaju o obvezama i Bilješkama uz financijske izvještaje.*

### 3. Rashodi

3.1. Ukupni rashodi su u iznosu od 69.334.297,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 39.898.244,00 kn ili 57,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 1.526.846,00 kn. Prekovremeni rad za 56 djelatnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to za 50 zdravstvenih djelatnika do 411,5 sati godišnje, a za šest administrativno-tehničkih djelatnika do 297 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 obavezan 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.***

- 3.2. *U vezi s prekovremenim satima, Klinika navodi da je do povećanog broja prekovremenih sati došlo promjenom zakonskih propisa ulaskom Republike Hrvatske u Europsku uniju. Nadalje, Klinika navodi da se prekovremeni sati odnose isključivo na rad u dežurstvu, a ne izvan redovnog radnog vremena. Ranije su dežurstva bila odvojena od redovnih radnih sati i plaćala su se u paušalu. Prema odredbama članka 51. Kolektivnog ugovora, dežurstvo je oblik rada kada radnik mora biti nazočan u zdravstvenoj ustanovi nakon redovnog radnog vremena ustanove, odnosno vrijeme u kojem je spreman (raspoloživ) obavljati poslove prema uputama poslodavca, na mjestu gdje se njegovi poslovi obavljaju ili u drugom mjestu koje odredi poslodavac. Vrijeme koje radnik provede u dežurstvu smatra se radnim vremenom. Ukoliko je dežurstvo određeno unutar redovnog mjesečnog fonda radnih sati, vrijeme provedeno u dežurstvu plaća se kao redovan rad, a vrijeme provedeno u dežurstvu iznad mjesečnog fonda radnih sati plaća se kao prekovremeni rad. Kako bi se spriječio zakonom prekoračen broj prekovremenih sati te da bi ostali u okviru mjesečnog fonda sati, trebalo bi zaposliti veći broj liječnika, što je teško provedivo zbog nedostatka liječnika i drugog medicinskog osoblja na tržištu rada. Nadalje, Klinika navodi da ima otvorene natječaje za zapošljavanje liječnika i drugog medicinskog osoblja na koje se nitko ne javlja.*

*Klinika je dužna postupati u skladu s odredbama članka 162. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, prema kojoj je zdravstvena ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost u mreži javne zdravstvene službe obvezna neprekidno pružati zdravstvenu zaštitu radom u jednoj, dvije ili više smjena pomakom radnog vremena, pripravnosti ili dežurstvom u skladu s potrebama stanovništva i oblicima pružanja zdravstvenih usluga. Klinika navodi da je do povećanog broja prekovremenih sati došlo iz krajnje nužde da bi mogla pružiti zdravstvene usluge velikom broju pacijenata, pri čemu su najvažniji ljudski život i zdravlje.*

#### 4. Obveze

- 4.1. Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 8.363.192,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 674.027,00 kn ili 8,8 % zbog povećanih obveza za zaposlene i materijalne rashode. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 8.158.598,00 kn (za materijalne rashode u iznosu od 3.829.075,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 3.354.977,00 kn i druge tekuće obveze u iznosu od 974.546,00 kn) te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 204.594,00 kn. Klinika je redovno podmirivala svoje obveze tako da koncem godine nije imala dospjelih obveza.

Klinika kontinuirano od 2007. ostvaruje višak prihoda koji koristi za pokriće prenesenog manjka prihoda i primitaka iz prijašnjih godina. U 2022. je preneseni manjak za pokriće iz prijašnjih godina iznosio 5.028.402,00 kn, a koncem 2022. iznosi 1.839.046,00 kn, za što je Klinika donijela Program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka Klinike. Spomenuti manjak nastao je od 2002. do 2007. Klinika od 2020. do 2022. nije iskazivala u financijskom izvještaju Bilanci obveze prema HZZO-u za manje izvršeni rad koje su koncem 2022. iznosile 30.793.092,00 kn. Na 2020. se odnosi 8.185.887,00 kn, na 2021. se odnosi 8.595.847,00 kn, a na 2022. se odnosi 14.011.358,00 kn. Navedene obveze Klinika je iskazala u Izvještaju o obvezama te evidentirala u poslovnim knjigama i navela u Bilješkama uz financijske izvještaje. Tijekom 2022. financiranje rada Klinike obavljano je na temelju ugovora zaključenog s HZZO-om o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz rujna 2020. te sedam dodataka navedenom ugovoru. Ugovoren je maksimalni godišnji iznos sredstava za provođenje zdravstvene zaštite (limit) u iznosu od 56.264.039,00 kn. Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022., potraživanja HZZO-a za više doznačena sredstva od stvarno izvršenih usluga iznose 30.793.092,00 kn. Navedeni iznos Klinika nije uspjela opravdati izvršenim uslugama te je u ožujku 2021. poslala dopis Ministarstvu u kojem je navedeno da je iz epidemioloških razloga prvi put manje izvršila rad jer je bilo obustavljeno pružanje redovnih zdravstvenih usluga. Prema pisanom obrazloženju, navedeno manje izvršavanje rada iz epidemioloških razloga se nastavilo i u 2021., a o čemu se redovno izvještavalo Upravno vijeće Klinike, Ministarstvo i HZZO. U 2022. je bio prilagođen operativni program zbog kontinuiranog nedostatka krvi i krvnih pripravaka (manje darivatelja krvi) kao jedne od posljedica spomenutih epidemioloških razloga, na koje Klinika nije mogla utjecati. Zbog navedenog, Klinika je obavljala više zahvata koji ne zahtijevaju krv i krvne pripravke, a koji pripadaju dijagnostičko-terapijskim skupinama koje se financijski puno manje vrednuju u odnosu na operativne zahvate koji zahtijevaju krv i krvne pripravke. Iz navedenog razloga, Klinika nije bila u mogućnosti izvršenim uslugama opravdati ugovorene limite iako je radila punim kapacitetom.

Upravno vijeće HZZO-a je u svibnju 2022. donijelo Odluku o načinu vraćanja isplaćenih iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu većem od izvršenih usluga. Navedenom Odlukom utvrđeno je da će bolničke zdravstvene ustanove vraćati novčana sredstva na način da će neizvršeni limit nadoknaditi većim izvršenjem tijekom 2022. u odnosu na ugovoreni maksimalni iznos novčanih sredstava utvrđen za provođenje zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a za 2022. Navedena Odluka do vremena obavljanja revizije (lipanj 2023.) nije provedena, jer Klinika tijekom 2022. nije imala veće izvršenje kojim bi opravdala neizvršeni limit iz prijašnjih godina.

***S obzirom na značajan iznos iskazanih obveza prema HZZO-u za primljene predujmove za ugovorene limite, a koje Klinika nije bila u mogućnosti opravdati izvršenim uslugama te s obzirom na to da su se navedene obveze povećavale u odnosu na prethodne godine, Državni ured za reviziju preporučuje u suradnji s HZZO-om poduzeti aktivnosti na iznalaženju učinkovitog načina pravdanja (zatvaranja) navedenih obveza. Nadalje, preporučuje zatražiti i zajedničko utvrđivanje osnovnih uzroka odstupanja vrijednosti izvršenih bolničkih zdravstvenih usluga od vrijednosti utvrđenih limitom, kako bi i način utvrđivanja limita Klinici bio učinkovitiji.***

- 4.2. *U vezi s obvezama, Klinika navodi da se prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada na dan 31. prosinca 2022. potvrđuje potraživanje HZZO-a za više doznačena sredstva od stvarno izvršenih usluga u iznosu od 30.793.092,00 kn koje Klinika nije uspjela opravdati izvršenim uslugama prvi put u 2020. nakon obustave pružanja redovnih zdravstvenih usluga uslijed pandemije koronavirusa. Također, navodi da Klinika ima problema s nedostatkom krvi i krvnih pripravaka. Klinika sada obavlja veći broj operativnih zahvata koji ne zahtijevaju krv i krvne pripravke i koji pripadaju dijagnostičko-terapijskim skupinama koje se značajno manje financijski vrednuju od zahvata koji zahtijevaju krv i krvne pripravke te zbog navedenog ima smanjenu fakturnu realizaciju usluga i ne može ostvariti limit. Također, navodi da je o navedenom redovno izvješćivano Upravno vijeće Klinike, Ministarstvo zdravstva i HZZO u skladu sa zapisnicima o usklađenju i konačnom obračunu limita od 2009. do 2019. Nadalje, Klinika navodi da je, tijekom 2023., u skladu sa Zapisnicima o usklađenju i konačnom obračunu limita od 2009. do 2019. u izvanbilančnoj evidenciji iskazala potraživanja (od 2009. do 2019.) prema HZZO-u za više izvršeni rad u iznosu od 47.340.675,00 kn, a koja je HZZO isknjižio iz svojih evidencija prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita od 2009. do 2019. Nadalje, Klinika navodi da će uputiti dopis HZZO-u s prijedlogom prijeboja obveza Klinike s potraživanjima HZZO-a te prijedlogom izmjene vrijednosti koeficijenata za pojedine dijagnostičko-terapijske skupine u skladu s povećanjem cijena troškova ugradbenog materijala.*

## 5. Javna nabava

- 5.1. Klinika je za nabavu lijekova obvezna provoditi propisane postupke javne nabave, a dio lijekova je obvezna nabavljati od dobavljača odabranih u postupku zajedničke nabave. U 2022. nabavljeni su lijekovi u iznosu od 1.921.736,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Početkom 2022. stanje zaliha lijekova iskazano je u iznosu od 116.524,00 kn. Utrošeno je lijekova u iznosu od 1.909.507,00 kn te stanje zaliha lijekova koncem 2022. iznosi 128.753,00 kn. Prosječno stanje zaliha lijekova iznosilo je 122.639,00 kn. Prosječna mjesečna potrošnja lijekova iznosila je 122.639,00 kn.

Planom nabave za 2022. planirana je nabava lijekova u iznosu od 1.468.486,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za nabavu lijekova Klinika je provela jedan otvoreni postupak javne nabave u iznosu od 1.268.486,00 kn i zaključeno je 38 ugovora u ukupnoj vrijednosti od 1.280.000,00 kn. Klinika je donijela Odluku o visini maksimalnog iznosa zaliha materijala i roba u skladištima te je ustrojila evidenciju zaliha po odjelima, kao i materijalno knjigovodstvo. Rashodi za lijekove evidentiraju se po utrošku (po pacijentima) te se smanjuju zalihe lijekova u skladištima. Konačno stanje zaliha lijekova na odjelima utvrđuje se popisom koncem godine i usklađuje se knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem zaliha. Početkom 2022. stanje zaliha lijekova iskazano je u iznosu od 116.524,00 kn. Utrošeno je lijekova u iznosu od 1.909.507,00 kn te stanje zaliha lijekova koncem 2022. iznosi 128.753,00 kn. Prosječno stanje zaliha lijekova iznosilo je 122.639,00 kn. Prosječna mjesečna potrošnja lijekova iznosila je 122.639,00 kn. Lijekovi s lista HZZO-a koji imaju generičke paralele u iznosu od 183.497,00 kn nabavljani su od ugovorenih dobavljača odabranih u postupku objedinjene nabave iz 2020., a koju je provodilo Ministarstvo. Ugovori su istekli sredinom 2021. Lijekovi su nabavljani po istim uvjetima, odnosno cijenama. Novi postupak objedinjene javne nabave Ministarstvo je provelo u lipnju 2022. te su u srpnju 2022. zaključeni novi ugovori.

- 5.2. *U vezi s nabavom lijekova, Klinika obrazlaže da provodi postupke nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Nadalje, navodi da se dio lijekova koji je nabavljen bez primjene postupaka jednostavne nabave u iznosu od 183.947,00 kn odnosi na lijekove (paralele) za koje Ministarstvo provodi postupke objedinjene javne nabave. Nakon isteka ugovora za lijekove nabavljene po objedinjenoj nabavi iz 2021., Klinika je nabavljala lijekove po istim uvjetima, odnosno cijenama ili prema važećoj listi lijekova. Novi postupak objedinjene javne nabave Ministarstvo je provelo u lipnju 2022. te su u srpnju 2022. zaključeni novi ugovori. Također, Klinika navodi da u navedenom razdoblju nije ni mogla niti smjela provoditi postupke nabave za navedene lijekove (paralele) jer je potpisnica Sporazuma o objedinjenoj nabavi lijekova (paralela) koju provodi Ministarstvo.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Klinike za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

U tablici u nastavku navode se nalози 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.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Uskladiti podatke o vrijednosti dugotrajne imovine u glavnoj knjizi i analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji.	14. lipnja 2018.	provedeno
2.		2016.	Evidentirati u poslovnim knjigama dugoročna potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, a koji su prodani na obročnu otplatu.	14. lipnja 2018.	provedeno
3.		2016.	Evidentirati u izvanbilančnoj evidenciji i iskazati u financijskim izvještajima vrijednost tuđeg medicinskog ugradbenog materijala.	14. lipnja 2018.	provedeno
4.		2016.	Evidentirati rashode prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.	14. lipnja 2018.	provedeno
5.		2016.	Ustrojiti evidenciju zaliha lijekova na odjelima te ih evidentirati na rashodima u trenutku stvarnog utroška.	14. lipnja 2018.	provedeno
6.		2016.	Donijeti program mjera za podmirenje obveza i pokriće manjka prihoda s akcijskim planom njihove provedbe.	14. lipnja 2018.	provedeno
7.	Javna nabava	2016.	Unijeti u plan nabave podatke propisane odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta.	14. lipnja 2018.	provedeno
8.		2016.	Unijeti u Registar ugovora podatke propisane odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta.	14. lipnja 2018.	provedeno

1.2. *Klinika je prihvatila status naloga i preporuka iz prošle revizije.*