



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/23-01/5
URBROJ: 613-01-03-2-24-12
Zagreb, 14. ožujka 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Klinička bolnica
Merkur, Zagreb
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|------------------------------------|----|
| I. | MIŠLJENJE | 1 |
| II. | PODACI O KLINIČKOJ BOLNICI | 8 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 8 |
| | Sustav unutarnjih kontrola | 10 |
| | Planiranje i izvršenje plana | 12 |
| | Financijski izvještaji | 15 |
| | Projekti financirani u 2022. | 30 |
| | Javna nabava | 34 |
| III. | REVIZIJA ZA 2022. | 36 |
| | Ciljevi i područja revizije | 36 |
| | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 36 |
| | Metode i postupci revizije | 37 |
| | Nalaz za 2022. | 39 |
| | Provedba naloga i preporuka | 67 |

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Kliničke bolnice Merkur, Zagreb (dalje u tekstu: Klinička bolnica) 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 Kliničke bolnice sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Kliničke bolnice 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.

- Odlukom o popisu i osnivanju povjerenstva za popis dugotrajne imovine, kratkotrajne imovine, materijala, novca te obveza i potraživanja donesenom koncem prosinca 2022. imenovano je Središnje povjerenstvo te povjerenstva za popis po organizacijskim jedinicama (odjelima, zavodima i klinikama) u Kliničkoj bolnici. Navedenom Odlukom nije određen datum s kojim se obavlja popis, plan i predmet popisa, rokovi obavljanja popisa te izrade i dostavljanja čelniku Kliničke bolnice izvještaja o obavljenom popisu imovine i obveza.

Obavljeni popis imovine i obveza na koncu 2022. nije cjelovit jer nije popisana imovina koja se odnosi na sitni inventar, namirnice, zalihe uredskog materijala, tehničkog materijala, medicinskog plina, rezervnih dijelova, službene radne i zaštitne odjeće i obuće, umjetnička djela, knjige i časopise ukupne knjigovodstvene vrijednosti od 244.026,00 kn, što utječe na točnost stanja utvrđenog popisom i na usklađenost knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Na koncu 2022. iskazana su potraživanja u iznosu od 56.118.607,00 kn i obveze u iznosu od 185.621.434,00 kn. Međusobno usklađivanje podataka s vjerovnicima i dužnicima je provedeno, ali popis potraživanja i obveza na koncu 2022. obavljen je formalno. Potraživanja i obveze popisane su prema nazivima analitičkih računa Računskog plana na kojima su u poslovnim knjigama evidentirani na koncu 2022. Potraživanja i obveze nisu popisani po vjerovnicima i dužnicima i pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti te pravnom temelju.

U okviru ukupnih potraživanja prije provedenog ispravka vrijednosti iskazana su potraživanja od HZZO-a u iznosu od 34.716.286,00 kn. Klinička bolnica je u navedena ukupna potraživanja uključila i potraživanja od HZZO-a u iznosu od 6.385.519,00 kn za obavljene usluge zdravstvene zaštite prema nenaplaćenim računima koje je Klinička bolnica ispostavila HZZO-u od konca ožujka 2015. do listopada 2021. i koja nisu navedena u Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita za 2022. Na koncu 2022. proveden je ispravak vrijednosti navedenih potraživanja u iznosu od 6.385.519,00 kn. Izvješće o popisu imovine i obveza na 31. prosinca 2022., između ostalog, ne sadrži mišljenje o sumnjivim i spornim potraživanjima, kao i o nenaplativim te zastarjelim potraživanjima.

Osim obveznog godišnjeg popisa imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022. Klinička bolnica je tijekom 2022. obavila i mjesečne odnosno periodične popise imovine i obveza odnosno pojedinih vrsta imovine. Za obavljanje popisa lijekova u Bolničkoj ljekarni i po odjelima donesena je Odluka o popisu zaliha lijekova, narkotika, doniranih lijekova, kao i pojedinačni popis posebno skupih lijekova na dan 30. lipnja 2022. Također, u okviru Odluke o popisu imovine i obveza i potraživanja na dan 31. listopada 2022. te u okviru Odluke o popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca 2022. određeno je obavljanje popisa lijekova i medicinskog materijala u Bolničkoj ljekarni i po odjelima. O obavljenom popisu na 30. lipnja i 31. prosinca 2022. sastavljeno je izvješće Središnjeg povjerenstva, ali u njemu nisu navedene razlike između popisanog i knjigovodstvenog stanja na odjelima, iako su popisom razlike utvrđene i evidentirane u poslovnim knjigama. O obavljenom popisu na 31. listopada 2022. Središnje povjerenstvo za popis nije sastavilo objedinjeno izvješće o popisu. Povjerenstvo je dužno obrazložiti nastale viškove i manjkove, ispitati razloge nastanka popisnih razlika, dati prijedlog načina knjiženja manjka odnosno viška te dati prijedlog mjera za otklanjanje nedostataka.

Za mjesečne obavljene popise tijekom 2022. nije donesena odluka čelnika o obavljanju popisa, nisu imenovana povjerenstva za popis, nije sastavljeno objedinjeno izvješće o obavljenom popisu, rezultatima popisa s prijedlogom načina knjiženja manjka odnosno viška te nije donesena odluka čelnika Kliničke bolnice o načinu likvidacije utvrđenih manjkova i načinu knjiženja utvrđenih viškova.

Rezultati popisa količinski i vrijednosno po odjelima, zavodima i klinikama uneseni su u informacijski sustav putem kojeg se prati zaduženje, utrošak i stanje lijekova i medicinskog potrošnog materijala te su iz navedenog informacijskog sustava ispisane popisne liste. Popisne liste sadrže naziv i šifru lijeka, jediničnu cijenu, popisano i knjigovodstveno stanje po količini i vrijednosti te razliku između popisanog i knjigovodstvenog stanja po vrijednosti. Navedene popisne liste nisu potpisane, nemaju oznaku datuma s kojim je obavljen popis i ne sadrže datum sastavljanja. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Kliničke bolnice 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.

- Klinička bolnica obvezna je 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 i 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, između ostalog, određeno je osnivanje zajedničke jedinice za unutarnju reviziju u Klinici za infektivne bolesti Dr. Fran Mihaljević kao nositeljem, a koja bi obavljala poslove unutarnje revizije za Kliničku bolnicu 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.
Prema izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Kliničkoj bolnici iz studenoga 2018., za Jedinicu za unutarnju reviziju predviđena su tri unutarnja revizora. Klinička bolnica nema zaposlenih unutarnjih revizora i nije uspostavljena unutarnja revizija. (točka 1. Nalaza)
- Koncem prosinca 2021. Upravno vijeće Kliničke bolnice donijelo je Odluku o usvajanju početnog financijskog plana za 2022. te koncem lipnja 2022. i koncem prosinca 2022. Odluke o izmjeni i dopuni financijskog plana.

Početni financijski plan te prve izmjene i dopune iz lipnja 2022., koje je usvojilo Upravno vijeće, istovjetni su financijskom planu Državnog proračuna za 2022. Financijski plan za 2022., koji je 29. prosinca 2022. drugim izmjenama i dopunama usvojilo Upravno vijeće Kliničke bolnice, nije istovjetan financijskom planu Kliničke bolnice iskazanom u Državnom proračunu za 2022. te ne sadrži izmjene i dopune koje su uslijedile do konca 2022. Financijskim planom koji je usvojilo Upravno vijeće koncem prosinca 2022. planirani su prihodi i rashodi za 2022. u iznosu od 538.304.345,00 kn, a drugim izmjenama i dopunama Državnog proračuna iz studenoga 2022. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 564.370.704,00 kn, što je 26.066.359,00 kn ili 4,8 % više od financijskog plana koji je usvojilo Upravno vijeće. Nakon drugih izmjena i dopuna Državnog proračuna iz studenoga 2022. te obavljenim preraspodjelama na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske i Odluke Ministarstva financija iz prosinca 2022., financijski plan Kliničke bolnice za 2022. iznosio je 603.548.445,00 kn, što je 65.244.100,00 kn ili 12,1 % više u odnosu na financijski plan koji je usvojilo Upravno vijeće koncem prosinca 2022. S obzirom na to da su koncem prosinca 2022., u vrijeme donošenja Odluke Upravnog vijeća o usvajanju drugih izmjena i dopuna financijskog plana Kliničke bolnice za 2022., bile poznate sve navedene promjene kojima se mijenja i/ili dopunjuje financijski plan, trebalo je donijeti konačni financijski plan sa svim izmjenama i dopunama. (točka 2. Nalaza)

- Prihodi od kliničkih ispitivanja lijekova i medicinskih proizvoda u iznosu od 389.218,00 kn ostvareni su na temelju više ugovora zaključenih između podnositelja zahtjeva za provođenje ispitivanja (naručitelja kliničkog ispitivanja), glavnog ispitivača i Kliničke bolnice. Na temelju odredaba Zakona o zdravstvenoj zaštiti, propisano je da Povjerenstvo za lijekove zdravstvene ustanove, između ostalog, prati ispitivanje lijekova i medicinskih proizvoda u zdravstvenoj ustanovi te dostavlja Upravnom vijeću i ravnatelju zdravstvene ustanove godišnje financijsko izvješće o kliničkim ispitivanjima lijekova i medicinskih proizvoda koja se provode u zdravstvenoj ustanovi. Povjerenstvo za lijekove Kliničke bolnice nije sastavilo i dostavilo Upravnom vijeću i ravnatelju Kliničke bolnice godišnje financijsko izvješće o kliničkim ispitivanjima lijekova i medicinskih proizvoda za 2022. (točka 4. Nalaza)
- Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika koncem 2022. ostvareni su u iznosu od 808.719,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za školovanje za dodiplomski, diplomski i sveučilišni poslijediplomski studij i druge oblike stručnog usavršavanja u iznosu od 230.195,00 kn za 57 zaposlenika. Klinička bolnica nije zaključila ugovore o međusobnim pravima i obvezama sa zaposlenicima kojima se sufinancira školovanje kojima bi se odredilo najduže trajanje školovanja uz rad, obveza rada u radnom odnosu na neodređeno vrijeme nakon završetka studija te obveza nadoknade rashoda stručnog usavršavanja Kliničkoj bolnici u slučaju prekoračenja ugovorenog trajanja školovanja, otkazivanja ili raskida ugovora o radu. (točka 5. Nalaza)
- Planom nabave za 2022., procijenjena vrijednost nabave iznosila je 554.894.502,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., zaključen je 761 ugovor te 12 dodataka ugovora u ukupnoj vrijednosti od 542.928.452,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je 758 ugovora i jedanaest dodatka ugovora u iznosu od 541.887.456,00 kn, na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave dva ugovora i jedan dodatak ugovora u iznosu od 898.996,00 kn te na temelju nabave u postupku obnove zgrada oštećenih potresom jedan ugovor u iznosu od 142.000,00 kn. Jednostavna nabava iznosila je ukupno 16.323.312,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na robe odnosi 9.817.731,00 kn, usluge 4.189.351,00 kn i radove 2.316.230,00 kn. Na jednostavne nabave u koje nije uključena jednostavna nabava financirana iz EU fondova i vrijednost jednostavne nabave u postupku obnove zgrada oštećenih potresom odnosi se 15.508.811,00 kn, jednostavne nabave koje su u vezi s financiranjem iz EU fondova 426.000,00 kn te jednostavne nabave koje su u vezi s obnovom zgrada oštećenih potresom 388.500,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Klinička bolnica je zaključila osam ugovora u vrijednosti od 21.371.618,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Putem zajedničke nabave koju je proveo HZZO za usluge u pokretnoj i nepokretnoj elektroničkoj komunikacijskoj mreži zaključen je ugovor u iznosu od 358.743,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske nije ažuriran jer u većini slučajeva ne sadrži datum kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je zaključen, ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju zaključenog ugovora ili okvirnog sporazuma te obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor ili okvirni sporazum zaključen, odnosno razlozi zbog kojih je isti raskinut prije isteka njegova trajanja.

Prema podacima iz poslovnog informacijskog sustava PIS071 u kojem se prati realizacija nabave tijekom 2022. nabavljeno je lijekova, posebno skupih lijekova, medicinskog potrošnog materijala i ostalog materijala i roba bez primjene propisanih postupaka javne nabave u ukupnom iznosu od 30.433.008,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu lijekova odnosi 19.343.788,00 kn (lijekovi u iznosu od 15.550.869,00 kn, posebno skupi lijekovi u iznosu od 3.792.919,00 kn), medicinski potrošni materijal 8.666.431,00 kn te drugi materijal i robe 2.422.789,00 kn (sredstva za održavanje i čišćenje u iznosu od 353.331,00 kn, uredski materijal u iznosu od 343.184,00 kn, zaštitna, radna i službena odjeća u iznosu od 191.000,00 kn, medicinski plin u iznosu od 167.511,00 kn i drugo u iznosu od 1.367.763,00 kn). (točka 7. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 6. Nalaza, u dijelu u kojem su opisane činjenice u vezi s obvezama i manjkom prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju.

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 185.621.434,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na obveze za lijekove u iznosu od 60.499.469,00 kn ili 32,6 %, obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 55.858.054,00 kn ili 30,1 % te obveze za medicinski potrošni materijal u iznosu od 29.060.413,00 kn ili 15,7 % ukupnih obveza.

Obveze za primljene predujmove od HZZO-s odnose se na primljena dodatna sredstva iz državnog proračuna doznačena u 2020. i 2021. posredno putem HZZO-a za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala, a koja je Klinička bolnica obvezna pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu. Iz redovnog poslovanja ne ostvaruje se dovoljno sredstava za pokriće ukupnih i dospjelih obveza. Primljena dodatna sredstva u 2020. u iznosu od 2.617.024,00 kn i u 2021. u iznosu od 74.412.253,00 kn opravdana su ispostavljenim računima u iznosu od 21.171.223,00 kn. Iz državnog proračuna tijekom 2022. ostvareni su prihodi za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 78.552.021,00 kn. Nakon što su navedenim приходima podmirene dospjele obveze prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala, ukupno dospjele obveze su i nadalje značajne te koncem 2022. iznose 54.944.264,00 kn i čine 29,6 % ukupnih obveza. U odnosu na početak 2022., dospjele obveze na koncu 2022. veće su za 4.221.199,00 kn ili 8,3 %. Nadalje, ukupne obveze koncem 2022. veće su za 401.831,00 kn u odnosu na početak 2022.

Višak prihoda za 2022. iznosi 10.708.587,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja iznosi 155.395.880,00 kn (višak prihoda za 2021. u iznosu od 34.517.621,00 kn i preneseni manjak prihoda i primitaka do 2021. u iznosu od 189.854.668,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 144.687.293,00 kn. Klinička bolnica donijela je u rujnu 2021. Akcijski plan za uklanjanje nedostataka u planskom razdoblju 2022. – 2024. godine s prijedlogom mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje. Određene poduzete aktivnosti (smanjenje prosječnog broja dana bolničkog liječenja, povećanje popunjenosti – iskorištenosti kreveta/stolica u dnevnoj bolnici, povećanje broja usluga u polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti) nisu bile dovoljne za smanjenje obveza, ali su utjecale na ostvarenje viška prihoda za 2021. i 2022., čime je smanjen preneseni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

Obveze Kliničke bolnice

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

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

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

II. PODACI O KLINIČKOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Klinička bolnica je javna ustanova upisana u sudski registar, a obavlja djelatnost bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite te znanstveno-nastavnu djelatnost. Osnivač Kliničke bolnice je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske. Sjedište Kliničke bolnice je Zajčeva 19, Zagreb. Klinička bolnica posluje samostalno i obavlja djelatnost prema odredbama 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, općih akata Kliničke bolnice i drugim propisima.

U ožujku 2014. donesen je Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Kliničke bolnice te 28 izmjena i dopuna do studenoga 2019. Za obavljanje poslova iz djelokruga rada Kliničke bolnice, na temelju navedenog Pravilnika organizirane su sljedeće ustrojstvene jedinice: ravnateljstvo, klinike, klinički zavodi, Sveučilišna klinika za dijabetes, endokrinologiju i bolesti metabolizma Vuk Vrhovac (dalje u tekstu: Sveučilišna klinika Vuk Vrhovac), zavodi, službe, jedinice, odjeli te bolnička ljekarna.

Navedenim Pravilnikom predviđena je i ustrojstvena jedinica Centar za hitnu medicinu-objedinjeni hitni bolnički prijem (dalje u tekstu: OHBP), a koja nije u funkciji. Prema obrazloženju Kliničke bolnice, prostor predviđen za OHBP koristi se u provedbi projekta Dnevna bolnica u Kliničkoj bolnici koji financira Europska unija, a zbog izvođenja radova cjelovite obnove zgrada od šteta uslijed potresa ograničeni su prostorni kapaciteti. OHBP se planira ustrojiti nakon što se steknu prostorni preduvjeti za njegovo funkcioniranje.

Statut Kliničke bolnice donesen je u veljači 2014. te izmjene i dopune Statuta u travnju 2016., prosincu 2017. i listopadu 2019.

Tijela Kliničke bolnice su: Upravno vijeće, Ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu, Povjerenstvo za unutarnji nadzor i Kolegij medicinskih sestara.

Upravno vijeće Kliničke bolnice ima pet članova. Čine ga predstavnici osnivača na prijedlog ministra zdravstva (predsjednik i dva člana) te zaposlenici Kliničke bolnice (dva člana). Upravno vijeće upravlja i nadzire rad Kliničke bolnice, donosi Statut uz suglasnost ministra zdravstva, donosi druge opće akte iz svoje nadležnosti, imenuje i razrješuje ravnatelja uz suglasnost ministra zdravstva, zaključuje ugovor o radu s ravnateljem, donosi program rada i razvoja, donosi financijski plan i završni račun, analizira financijsko poslovanje najmanje jednom mjesečno, daje prethodnu suglasnost za zaključivanje svih ugovora čija pojedinačna vrijednost prelazi 750.000,00 kn uz prethodnu suglasnost ministra zdravstva, daje prethodnu suglasnost za zaključivanje ugovora čija pojedinačna vrijednost prelazi 100.000,00 kn, daje prethodnu suglasnost za zaključivanje ugovora o pružanju zdravstvene zaštite s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), daje prethodnu suglasnost za zaključivanje ugovora s osigurateljima koji pružaju usluge dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja, odlučuje o stjecanju, otuđivanju nekretnina uz prethodnu suglasnost Vlade Republike Hrvatske bez obzira na vrijednost nekretnine te obavlja druge poslove određene Statutom.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su opći prihodi i primici državnog proračuna, vlastiti prihodi, ostali prihodi za posebne namjene, ostale pomoći, Europski fond za regionalni razvoj, Fond solidarnosti Europske unije – potres 2020., Mehanizam za oporavak i otpornost, donacije i prihodi od prodaje nefinancijske imovine.

Od 2. studenoga 2022., početkom radova na obnovi zgrada od potresa Kliničke bolnice, Klinika za ženske bolesti i porode izmještena je u KBC Sestre milosrdnice, a ostale ustrojstvene jedinice rade u prilagođenim uvjetima, u ograničenom prostoru, sa smanjenim brojem kreveta i rasporedom rada. Jedan odjel i bolnička kuhinja izmješteni su u KB Dubrava, a dio zajedničkih stručnih službi izmješten je u stambenu zgradu u Ulici kralja Držislava u Zagrebu.

Početkom 2022. ukupno je bilo 1 298 zaposlenika, od čega 1 019 zdravstvenih i 279 nezdravstvenih, a koncem 2022. ukupno je bio 1 281 zaposlenik, od čega 1 008 zdravstvenih i 273 nezdravstvena.

Zakonski predstavnik Kliničke bolnice od 3. svibnja 2016. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2023.) je ravnatelj izv. prof. dr. sc. Mario Starešinić, dr. med.

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Kliničkoj bolnici

| Redni broj | Naziv pokazatelja | 2021. | 2022. | Indeks (3/2) |
|-------------|---|-----------|-----------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. | Broj zaposlenih na 31. prosinca | | | |
| 1. | Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.) | 1 298 | 1 281 | 98,7 |
| 1.1. | Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme | 947 | 959 | 101,3 |
| 1.1.1. | – radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi | 931 | 944 | 101,4 |
| 1.1.2. | – kumulativni radni odnos | 16 | 15 | 93,8 |
| 1.2. | Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme | 72 | 49 | 68,1 |
| 1.3. | Administrativno-tehnički djelatnici | 279 | 273 | 97,8 |
| II. | Bolnička zdravstvena zaštita | | | |
| 1. | Broj postelja | | | |
| 1.1. | Ukupan broj postelja (instalirani) | 336 | 336 | 100,0 |
| 1.2. | Ugovoreni broj postelja | 308 | 308 | 100,0 |
| 1.3. | Popunjeni broj postelja | 222 | 192 | 86,5 |
| 2. | Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%) | | | |
| 2.1. | Na ukupan (instalirani) broj postelja | 66,1 | 57,1 | - |
| 2.2. | Na ugovoreni broj postelja | 72,1 | 62,3 | - |
| 3. | Broj bolesnika/slučajeva | 16 937 | 15 549 | 91,8 |
| 4. | Broj dana bolničkog liječenja | 80 996 | 70 084 | 86,5 |
| 5. | Prosjek bolničkih dana liječenja | 4,8 | 4,5 | 94,4 |
| III. | Dnevna bolnica | | | |
| 1. | Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici | | | |
| 1.1. | Ukupan broj | 70 | 70 | 100,0 |
| 1.2. | Ugovoreni broj | 55 | 55 | 100,0 |
| 1.3. | Popunjeni broj | 193 | 229 | 118,7 |
| 2. | Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%) | | | |
| 2.1. | Na ukupan broj | 275,7 | 327,1 | - |
| 2.2. | Na ugovoreni broj | 350,9 | 416,4 | - |
| 3. | Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici | 28 480 | 32 963 | 115,7 |
| IV. | Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita | | | |
| 1. | Broj slučajeva | 280 192 | 296 142 | 105,7 |
| 2. | Broj usluga | 1 506 460 | 2 428 326 | 161,2 |
| 3. | Prosjek usluga po slučaju (bolesniku) | 5,4 | 8,2 | 151,9 |

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 odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, svrha sustava unutarnjih kontrola jest poboljšanje upravljanja radi postizanja općih ciljeva, kao što su obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima, zaštita sredstava od gubitaka uzrokovanih lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem te zaštita od drugih oblika nepravilnosti, jačanje odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja.

Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća sve poslovne procese koji vode ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve.

Radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva uspostavljeno je upravljanje rizicima te je donesen Registar rizika. Također, donesena su pisana pravila te sljedeći postupci, procedure i pravilnici: Operativni postupak Upravljanje lijekovima i medicinskim proizvodima kojim je određena odgovornost i ovlaštenja u preuzimanju, skladištenju i izdavanju lijekova i medicinskih proizvoda, skladištenje lijekova u organizacijskim jedinicama i njihova primjena pacijentima te dokumentiranje potrošenih lijekova u informacijskom sustavu radi obračuna rashoda, Postupak za provođenje sustavnog pregleda lijekova u skladu s kojim se, između ostalog, obavlja analiza ukupne potrošnje lijekova, Operativni postupak Upravljanje opremom, Upravljanje otpadom, Procedura stvaranja ugovornih obveza, Procedura zaprimanja računa, Procedura naplate prihoda, pravilnici o upravljanju i raspolaganju nekretninama, blagajničkom poslovanju, načinu korištenja vlastitih prihoda te druga pisana pravila.

Prema odredbama Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19) na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti sastavljena je spomenuta Izjava za 2022. na obrascu Prilog 1.a., kojom čelnik Kliničke bolnice potvrđuje zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru proračuna.

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru klinički bolnički centri, kliničke bolnice i klinike u vlasništvu Republike Hrvatske obvezne su 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 uzimajući u obzir kriterije iz članka 14. navedenog Pravilnika i donosi odluku o načinu uspostave unutarnje revizije, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Kliničkoj bolnici, za Jedinicu za unutarnju reviziju predviđena su tri unutarnja revizora. Klinička bolnica nema zaposlenih unutarnjih revizora i nije uspostavljena unutarnja revizija.

Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), Klinička bolnica je objavila na svojim mrežnim stranicama informacije o zakonima i drugim propisima iz područja rada, Statut, financijski plan, izvješća o radu, financijske izvještaje, izvješće o izvršenju financijskog plana, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, donacijama, informacije o postupcima javne nabave, dokumentaciju potrebnu za nadmetanje, informacije o izvršavanju ugovora i druge informacije za koje postoji obveza objavljivanja sukladno zakonu kojim se uređuje javna nabava, obavijesti o natječajima, informacije o unutarnjem ustrojstvu s imenima čelnika i voditelja ustrojstvenih jedinica i njihovim podacima za kontakt.

Nadalje, na mrežnim stranicama objavljen je Etički kodeks te je imenovan povjerenik za etiku. Na temelju odredaba Zakona o pravu na pristup informacijama imenovan je službenik za informiranje, a na temelju odredaba Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 46/22) imenovana je povjerljiva osoba. Također, službenik za zaštitu osobnih podataka imenovan je na temelju odredbe članka 37. Uredbe EU 2016/679 Europskog parlamenta i Vijeća od 27. travnja 2016. o zaštiti pojedinaca u vezi s obradom osobnih podataka i o slobodnom kretanju takvih podataka te o stavljanju izvan snage Direktive 95/46/EZ (Opća uredba o zaštiti podataka).

Klinička bolnica koristi bolnički informacijski sustav i poslovni informacijski sustav. Bolnički informacijski sustav je integralni sustav koji informatički podržava sve primarne bolničke procese: upravljanje podacima pacijenta (aplikacije za administriranje općih podataka pacijenta i praćenja, kretanja pacijenta – prijem u polikliniku i stacionar), povlačenje eUputnica s Centralnog zdravstvenog informacijskog sustava Republike Hrvatske (dalje u tekstu: CEZIH), popunjavanje podacima o novorođenčadi (slanje na CEZIH, Hrvatski zavod za javno zdravstvo), podrška liječenju (aplikacije za upravljanje zdravstvenom dokumentacijom pacijenta, medicinska dokumentacija, terapija, sestrinska dokumentacija, elektroničke uputnice), financije i obračun usluga (aplikacije za obračun bolničkih usluga i praćenje ekonomskog poslovanja – fakturiranje), podrška odlučivanju i upravljanju Kliničkom bolnicom (izvještavanje u cilju praćenja i upravljanja bolnicom i njezinim jedinicama), rezervacije (naručivanje pacijenata na preglede i dijagnostičko-terapijske postupke) te komunikacija s vanjskim modulima/podsustavima.

Poslovni informacijski sustav sastoji se od više modula (glavna knjiga, ulazni i izlazni računi, bilanca, plan, analize, popis dugotrajne imovine, materijalno skladišno poslovanje, praćenje realizacije narudžbenica i ugovora te drugi moduli). Većinu modula koriste zaposlenici Službe za ekonomsko-financijske poslove i Službe za nabavu, a pojedine zaposlenici svih ustrojstvenih jedinica.

U okviru CEZIH-a koriste se funkcionalnosti sustava kroz primjenu modula eRecepti, ePomagala, eZdravstvena njega u kući, eFizikalna terapija u kući, eListe, eNarucivanje, eKarton, eOtpusno pismo i eNalazi. Koriste ga svi zdravstveni zaposlenici i dio administrativnog osoblja.

Bolnička ljekarna koristi informacijski sustav, modul Pharmacy Hospital koji je povezan s bolničkim informacijskim sustavom i poslovnim informacijskim sustavom. Osim bolničke ljekarne koja ga koristi za cjelokupno poslovanje, program koriste sve organizacijske jedinice za provođenje popisa imovine i obveza.

Planiranje i izvršenje plana

Klinička bolnica je proračunski korisnik u okviru razdjela 096 Ministarstva zdravstva, glave 09620 Zdravstvene ustanove u vlasništvu države. Državnim proračunom za 2022., donesenim u studenome 2021., planirana su sredstva za Kliničku bolnicu u iznosu od 558.873.800,00 kn. Nakon izmjena i dopuna Državnog proračuna za 2022. donesenih u lipnju i studenome 2022. te preraspodjela obavljenih na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske i Ministarstva financija u lipnju, kolovozu, rujnu i prosincu 2022., financijski plan Kliničke bolnice povećan je za 44.674.645,00 kn ili 8,0 % te su prihodi, odnosno rashodi planirani u iznosu od 603.548.445,00 kn.

Povećanje financijskog plana najvećim dijelom se odnosi na sredstva za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu od 134.118.392,00 kn (s 402.224.226,00 kn na 536.342.618,00 kn) ili 33,3 %. U okviru navedene aktivnosti vrijednosno značajnije su povećana sredstva za rashode za materijal i energiju u iznosu od 111.226.412,00 kn (s 99.537.117,00 kn na 210.763.529,00 kn) ili 111,7 %.

Istodobno su vrijednosno značajnije smanjena sredstva za provedbu kapitalnog projekta Sanacija šteta od potresa za 90.776.773,00 kn (s 121.284.321,00 kn na 30.507.548,00 kn) ili 74,8 %.

Prema izvorima financiranja značajnije su povećana sredstva iz izvora općih prihoda i primitaka za 103.762.171,00 kn ili 1 729,3 %, ostali prihodi za ostale namjene za 46.643.231,00 kn ili 11,7 %, a smanjena su sredstva iz izvora Fonda solidarnosti Europske unije – potres ožujak 2020. za 76.561.499,00 kn ili 71,5 % te izvora Mehanizam za oporavak i otpornost za 34.215.274,00 kn ili 88,5 %. Povećanje u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje iz izvora općih prihoda i primici najvećim dijelom je nastalo zbog ostvarivanja prihoda za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala na temelju tri odluke Vlade Republike Hrvatske iz lipnja, rujna i prosinca 2022. u ukupnom iznosu od 78.552.021,00 kn.

Prema pisanom obrazloženju Kliničke bolnice, planom su smanjena sredstva za provedbu kapitalnog projekta Sanacija šteta od potresa iz Fonda solidarnosti Europske unije – potres ožujak 2020. jer je plan sastavljen u cilju da se ostvari što više sredstava iz navedenog Fonda solidarnosti, kako bi se ukupan ugovoreni iznos uspio iskoristiti do zadanog roka, odnosno do 30. lipnja 2023. Tijekom realizacije ugovora prema dostavljenom terminskom i financijskom planu bilo je vidljivo da će u 2022. biti iskorištena znatno manja sredstva od planiranih te su izvršene korekcije plana. Nadalje, u okviru kapitalnog projekta Klinička bolnica Merkur – Izravna kapitalna ulaganja smanjena su sredstva jer je bilo vidljivo da sva planirana oprema neće biti isporučena i stavljena u uporabu do konca 2022. te su sredstva za navedene namjene planirana financijskim planom za 2023.

Prihodi u iznosu od 603.548.445,00 kn planirani su iz izvora ostali prihodi za posebne namjene u iznosu od 444.643.231,00 kn, općih prihoda i primici u iznosu od 109.762.171,00 kn, Fond solidarnosti Europske unije – potres ožujak 2020. u iznosu od 30.507.548,00 kn, vlastiti prihodi u iznosu od 9.811.650,00 kn, Mehanizam za oporavak i otpornost u iznosu od 4.440.000,00 kn, ostale pomoći u iznosu od 1.632.353,00 kn, donacije u iznosu od 2.079.496,00 kn, Europski fond za regionalni razvoj u iznosu od 565.327,00 kn, sredstva učešća za pomoći u iznosu od 103.913,00 kn te prihodi od nefinancijske imovine u iznosu od 2.756,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su planirani prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 413.548.472,00 kn ili 68,5 % ukupno planiranih prihoda. Drugi vrijednosno značajni prihodi u ukupnom iznosu od 185.690.609,00 kn planirani su iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 87.216.692,00 kn, pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU u iznosu od 35.512.875,00 kn, po posebnim propisima u iznosu od 30.500.000,00 kn, iz proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 22.649.392,00 kn te od pruženih usluga u iznosu od 9.811.650,00 kn. Klinička bolnica je u 2022. ostvarila ukupne prihode i primitke u iznosu od 595.682.637,00 kn, što je 7.865.808,00 kn ili 1,3 % manje od planiranih. Manje su ostvareni prihodi od Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna koji su planirani u iznosu od 35.512.875,00 kn, a ostvareni u iznosu od 16.971.138,00 kn, što je 18.541.737,00 kn ili 52,2 % manje.

Najvećim dijelom smanjenje se odnosi na prihode za provedbu kapitalnih projekata Sanacija šteta od potresa za 15.976.375,00 kn ili 52,4 % te kapitalnog projekta Klinička bolnica Merkur – Izravna kapitalna ulaganja za 3.463.199,00 kn ili 78,0 %. Prema obrazloženju Kliničke bolnice, zbog objektivnih okolnosti intenzitet radova procesa cjelovite obnove Kliničke bolnice od šteta od potresa pojačao se koncem 2022., ali nisu ostvareni dinamikom koja se očekivala prema terminskom planu, a planirana nabava opreme nije isporučena i stavljena u uporabu do konca 2022. te su za navedene namjene prihodi planirani u 2023.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 426.791.115,00 kn, što je više za 13.242.643,00 kn ili 3,2 % u odnosu na planirane, a prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu od 36.144.198,00 kn, što je više za 5.644.198,00 kn ili 18,5 %.

Rashodi u iznosu od 603.548.445,00 kn planirani su za provedbu glavnog programa Zaštita zdravlja te dva programa Investicije u zdravstvenu infrastrukturu i Sigurnost građana i prava na zdravstvene usluge. U okviru navedena dva programa planirani su rashodi za tri kapitalna projekta (Klinička bolnica Merkur – Izravna kapitalna ulaganja, Operativni program Konkurentnost i kohezija, Sanacija šteta od potresa), jedne aktivnosti (Administracija i upravljanje) te jednog tekućeg projekta (Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali).

Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu od 536.342.618,00 kn ili 88,9 % planiranih rashoda. Prema obrazloženju prijedloga i izvršenja financijskog plana pokazatelji učinka aktivnosti Administracija i upravljanje su povećanje broja obrađenih pacijenata u dnevnoj bolnici i jednodnevnoj kirurgiji, povećanje broja pacijenata liječenih u stacionaru i bolja popunjenost stacionarnih kreveta. Pokazatelj broja obrađenih pacijenata u dnevnoj bolnici i jednodnevnoj kirurgiji je viši od očekivanog, odnosno 48,0 % veći od ciljane vrijednosti i 13,0 % veći od izvršenja 2021. Pokazatelj povećanja broja pacijenata liječenih u stacionaru (bolnička zdravstvena zaštita) nije ostvaren, s obzirom na to da su počeli radovi na obnovi Kliničke bolnice te da je Klinika za ženske bolesti i porode u listopadu 2022. prestala primati nove pacijentice, a od 1. studenoga 2022. potpuno je izmještena u Klinički bolnički centar Sestre milosrdnice. Zbog navedenog razloga nije ostvaren niti pokazatelj bolje popunjenosti bolničkih postelja koji iznosi 57,1 %, a ciljana vrijednost je bila 81,3 % ukupno raspoloživog broja postelja.

Prema ekonomskoj klasifikaciji, vrijednosno značajniji rashodi su planirani za materijalne rashode u iznosu od 283.127.485,00 kn ili 46,9 % ukupno planiranih rashoda, zaposlene u iznosu od 255.781.460,00 kn ili 42,4 % ukupno planiranih rashoda te nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 63.517.400,00 kn ili 10,5 % ukupno planiranih rashoda.

Prema podacima iz Državne riznice, rashodi Kliničke bolnice su izvršeni u iznosu od 578.202.239,00 kn, što je 25.346.206,00 kn ili 4,2 % manje od plana. Vrijednosno najznačajnija sredstva izvršena su za financiranje aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu od 541.596.467,00 kn, što je 93,7 % izvršenih rashoda. U okviru navedene Aktivnosti vrijednosno značajnija sredstva utrošena su za financiranje rashoda za zaposlene u iznosu od 259.306.897,00 kn te rashoda za materijal i sirovine u iznosu od 211.977.719,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) koji je bio na snazi do siječnja 2022., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2023. u iznosu od 461.971.844,00 kn te za 2024. u iznosu od 565.761.189,00 kn.

U travnju 2020., u skladu s odredbom članka 23. Statuta Kliničke bolnice kojom je propisano da se uz prijavu na natječaj prilaže Plan programa i razvoja za mandatno razdoblje, Upravno vijeće je nakon obavljenog uvida u natječajnu dokumentaciju i uvida u Plan programa i razvoja Kliničke bolnice donijelo Odluku o imenovanju ravnatelja na mandatno razdoblje od četiri godine. Navedeni Plan i program razvoja sadrži osnovne podatke o nastanku Kliničke bolnice, osnovnim smjernicama u racionalnosti poslovanja, trenutnom stanju te planu i programu dnevne bolnice, Sveučilišne klinike Vuk Vrhovac, edukaciji zaposlenika, nastavnoj i znanstvenoj djelatnosti, planu građevinskih projekata, akcijskom planu za upravljanje prihodima i rashodima te organizaciji i viziji Kliničke bolnice.

U veljači 2023. sastavljeno je godišnje izvješće o financijskom poslovanju i izvješće o radu za 2022. koje je koncem veljače 2023. usvojilo Upravno vijeće Kliničke bolnice. Navedeno izvješće sadrži opće napomene s podacima o djelatnostima, broju postelja, organizacijskim jedinicama, dnevnoj bolnici, čimbenicima koji su utjecali na kretanje i ostvarenje prihoda i rashoda, podatke o prihodima, rashodima, obvezama, potraživanjima, zaposlenima, medicinskom radu, potrošnji lijekova i medicinskog potrošnog materijala te zaključak.

Financijski izvještaji

Klinička bolnica obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2022. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Kliničke bolnice.

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 595.682.637,00 kn, što je 32.826.880,00 kn ili 5,8 % 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 | 4.420.500,00 | 16.971.138,00 | 383,9 |
| 2. | Prihodi od imovine | 40,00 | 435.425,00 | 1088 562,5 |
| 3. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 33.763.956,00 | 36.144.198,00 | 107,0 |
| 4. | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima | 9.750.545,00 | 12.874.507,00 | 132,0 |
| 5. | Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza | 514.115.011,00 | 527.841.271,00 | 102,7 |
| 6. | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi | 797.705,00 | 1.398.872,00 | 175,4 |
| 7. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 8.000,00 | 17.226,00 | 215,3 |
| | Ukupni prihodi | 562.855.757,00 | 595.682.637,00 | 105,8 |

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 527.841.271,00 kn, koji čine 88,6 % ukupnih prihoda. Ostvareni su 13.726.260,00 kn ili 2,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza u iznosu od 426.791.115,00 kn te na prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 101.050.156,00 kn. Prihodi od HZZO-a veći su za 2.152.104,00 kn ili 0,5 % u odnosu na prethodnu godinu, a prihodi iz nadležnog proračuna veći su za 11.574.156,00 kn ili 12,9 %. Vrijednosno značajnije povećanje prihoda iz nadležnog proračuna odnosi se na povećanje prihoda za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 8.993.252,00 kn (u 2021. ostvareni su u iznosu od 6.623.601,00 kn, a u 2022. u iznosu od 15.616.853,00 kn).

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2020. (dalje u tekst: Ugovor), koji je Klinička bolnica zaključila s HZZO-om u srpnju 2020. Za 2022. Klinička bolnica i HZZO zaključili su u lipnju 2022. Dodatak VI. Ugovoru te u siječnju 2023. Dodatak VII. Ugovoru. Dodacima Ugovora produženo je razdoblje primjene Ugovora i povećan maksimalni ugovoreni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznoga zdravstvenog osiguranja. Sastavni dio Ugovora su Opći uvjeti ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18) i Opći uvjeti ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18).

Prema Ugovoru i dodacima Ugovoru, maksimalni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznoga zdravstvenog osiguranja za 2022. ugovoren je u ukupnom iznosu od 290.886.683,00 kn, a od toga se na osnovni iznos sredstava za zdravstvenu zaštitu odnosi 280.424.759,00 kn (limit) te 10.461.924,00 kn na sredstva za provođenje posebno ugovorenih postupaka (magnetska rezonanca, CT dijagnostika, holter EKG, UZV srca, ergometrija, UZV dojke, UZV štitnjače i gastroskopija). Nadalje, Ugovorom i dodacima Ugovoru utvrđena su sredstva koja se ne uračunavaju u maksimalno utvrđen iznos sredstava (sredstva izvan limita) u ukupnom iznosu od 86.835.911,00 kn (za posebno skupe lijekove u iznosu od 79.289.504,00 kn, medicinski potpomognutu oplodnju u iznosu od 3.599.451,00 kn, zdravstvenu zaštitu za hrvatske državljane s prebivalištem u Bosni i Hercegovini u iznosu od 1.726.280,00 kn, katetere za kompleksne aritmije u iznosu od 1.663.315,00 kn i intervencijsku kardiologiju u iznosu od 557.361,00 kn). Također, određeno je da se troškovi za izvršene postupke eksplantacije i transplantacije ne uračunavaju u maksimalni iznos sredstava, a HZZO plaća račune za izvršene postupke do iznosa sredstava utvrđenih za tu namjenu za sve ugovorene bolničke zdravstvene ustanove. Odlukom o izmjeni Odluke o utvrđivanju sredstava koja se ne uračunavaju u maksimalno utvrđeni iznos novčanih sredstava bolničkih zdravstvenih ustanova od 11. siječnja 2023., smanjen je iznos sredstava za provođenje zdravstvene zaštite hrvatskim državljanima s prebivalištem u Bosni i Hercegovini za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. te je utvrđen u iznosu od 921.359,00 kn.

Prema Ugovoru i dodacima Ugovoru prihodi ostvareni od HZZO-a u 2022. u iznosu od 426.791.115,00 kn odnose se na prihode od provođenja bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznoga zdravstvenog osiguranja u iznosu od 299.113.152,00 kn, prihode za posebno skupe lijekove u iznosu od 81.579.862,00 kn, medicinski potpomognutu oplodnju u iznosu od 3.564.527,00 kn, katetere za kompleksne aritmije u iznosu od 2.427.463,00 kn i intervencijsku kardiologiju u iznosu od 962.484,00 kn, zdravstvenu zaštitu za hrvatske državljane s prebivalištem u Bosni i Hercegovini u iznosu od 755.156,00 kn, eksplantacije i transplantacije u iznosu od 30.679.594,00 kn te na druge prihode u iznosu od 7.708.877,00 kn (prihodi od zdravstvene zaštite osoba s privremenim boravkom u Republici Hrvatskoj u iznosu od 6.913.449,00 kn, nacionalne programe Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo u iznosu od 485.279,00 kn i druge prihode u iznosu od 310.149,00 kn).

Prema Ugovoru, Klinička bolnica i HZZO su u siječnju 2023. sastavili i potpisali Zapisnik o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenju rada za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. (dalje u tekstu: Zapisnik o konačnom obračunu). Prema Zapisniku o konačnom obračunu na 1. siječnja 2022. stanje obveza Kliničke bolnice prema HZZO-u za primljeni predujam u prethodnoj godini, a za koji iznos Klinička bolnica nije obavila zdravstvene usluge i ispostavila račune prema HZZO-u iznosilo je 65.204.617,00 kn. Tijekom 2022. Klinička bolnica je HZZO-u ispostavila račune iznad ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznoga zdravstvenog osiguranja (limit), umanjenog za uskrate po Ugovoru (500,00 kn), u iznosu od 17.634.681,00 kn. Prema Zapisniku o konačnom obračunu HZZO je Kliničkoj bolnici priznao cjelokupni iznos više ispostavljenih računa za izvršene zdravstvene usluge iznad ugovorenog limita prema Dodatku VI. Ugovora. Za dio više ispostavljenih računa doznačena su Kliničkoj bolnici sredstva u iznosu od 8.287.618,00 kn u skladu s Odlukom Upravnog vijeća HZZO-a iz prosinca 2022. o utvrđivanju dodatnih sredstava bolničkim zdravstvenim ustanovama kao plaćanje razlike sredstava između ugovorenog iznosa sredstava utvrđenog ugovorom o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja za 2022. i dijela ispostavljenih računa za provedbu navedene zdravstvene zaštite za 2022. Za razliku do ukupnog iznosa ispostavljenih računa iznad ugovorenog limita u iznosu od 9.347.063,00 kn umanjene su obveze te su na koncu 2022. obveze za primljene predujmove prema HZZO-u iskazane u iznosu od 55.858.054,00 kn. Obveze prema HZZO-u koncem 2022. odnose se na primljena dodatna sredstva iz državnog proračuna doznačena posredno putem HZZO-a u 2020. i 2021. za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala, a Klinička bolnica ih je obvezna pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Nadalje, prema Zapisniku o konačnom obračunu, Klinička bolnica imala je koncem 2022. ukupna potraživanja od HZZO-a u iznosu od 15.703.468,00 kn, od čega za posebno skupe lijekove u iznosu od 13.875.615,00 kn, za provođenje posebno ugovorenih postupaka (magnetska rezonanca, CT dijagnostika, holter EKG, UZV srca, ergometrija, UZV dojke, UZV štitnjače i gastroskopija) u iznosu od 835.924,00 kn, medicinski potpomognutu oplodnju u iznosu od 651.018,00 kn, za troškove posebnih materijala – katetere za kompleksne aritmije u iznosu od 138.610,00 kn, intervencijsku kardiologiju u iznosu od 125.129,00 kn te za zdravstvenu zaštitu hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini u iznosu od 77.172,00 kn. HZZO je Kliničkoj bolnici od 2016. do 2022. vratio račune za pružene zdravstvene usluge zdravstvene zaštite u iznosu od 38.062,00 kn.

U siječnju 2023. sastavljen je i potpisan Zapisnik o usklađenju otvorenih stavaka na 31. prosinca 2022., između Kliničke bolnice i HZZO-a, a kojim su usklađena stanja aktivnosti koje nisu uključene u Zapisnik o konačnom obračunu. Prema navedenom Zapisniku Klinička bolnica imala je potraživanja od HZZO u iznosu od 12.644.538,00 kn, od čega za izvršene postupke eksplantacije i transplantacije u iznosu od 5.950.217,00 kn, usluge koje se financiraju iz dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 2.489.328,00 kn, naknade plaće zbog privremene nesposobnosti za rad u iznosu od 1.971.706,00 kn, naknade plaće zbog privremene nesposobnosti za rad zbog profesionalnih ozljeda na radu i profesionalnih bolesti u iznosu od 1.076.686,00 kn, zdravstvenu zaštitu inozemnih osiguranika u iznosu od 1.071.624,00 kn te za druge zdravstvene usluge u iznosu od 84.977,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni u iznosu od 101.050.156,00 kn odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 85.433.303,00 kn te za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 15.616.853,00 kn.

Vrijednosno značajni prihodi za financiranje rashoda poslovanja odnose se na doznačena sredstva za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog materijala i ugradbenog medicinskog materijala u iznosu od 78.552.021,00 kn te na financiranje rashoda za isplatu razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad u iznosu od 5.320.320,00 kn. Odlukama o isplati sredstava bolničkim zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač Republika Hrvatska za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala, koje je donijela Vlada Republike Hrvatske u lipnju, rujnu i prosincu 2022., Kliničkoj bolnici doznačena su ukupna sredstva u iznosu od 78.552.021,00 kn (u lipnju 2022. u iznosu od 15.262.487,00 kn, u rujnu 2022. u iznosu od 25.967.240,00 kn te u prosincu 2022. u iznosu od 37.322.294,00 kn).

U skladu s Odlukom o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 101/21 i 147/21), Kliničkoj bolnici su u lipnju te prosincu 2022. doznačena sredstva za prekovremeni rad u ukupnom iznosu od 5.320.320,00 kn.

Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine odnose se na prihode za financiranje rashoda za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 11.736.749,00 kn, nabavu poslovnih objekata (13 uredskih kontejnera, jedan sanitarni kontejner te dvije montažne kuće za privremeni smještaj zbog sanacije šteta na zgradama od potresa Kliničke bolnice te Sveučilišne klinike Vuk Vrhovac) u iznosu od 1.588.500,00 kn, dodatna ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 1.282.146,00 kn, uredsku opremu u iznosu od 479.968,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu od 309.990,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu od 166.250,00 kn te za financiranje rashoda za nabavu uređaja i strojeva u iznosu od 53.250,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 16.971.138,00 kn, što je više za 12.550.638,00 kn ili 283,9 % u odnosu na prethodnu godinu, za financiranje rashoda na sanaciji šteta od potresa Kliničke bolnice i Sveučilišne klinike Vuk Vrhovac sredstvima Fonda solidarnosti Europske unije. Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna odnose se na prihode od pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU u iznosu od 15.825.505,00 kn, pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 1.111.936,00 kn te na prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu od 33.697,00 kn.

Prihodi od pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU u iznosu od 15.825.505,00 kn odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 15.507.975,00 kn te tekuće pomoći u iznosu od 317.530,00 kn. Vrijednosno značajni prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu od 14.531.174,00 kn odnose se na prihode za financiranje rashoda na sanaciji šteta od potresa na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava za operacije koje se financiraju iz Fonda solidarnosti Europske unije za Projekt obnove od potresa Kliničke bolnice na lokaciji Zajčeva ulica u iznosu od 13.026.112,00 kn te Ugovora o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava za operacije koje se financiraju iz Fonda solidarnosti Europske unije za Projekt obnove od potresa Sveučilišne klinike Vuk Vrhovac na lokaciji Dobri dol u Zagrebu u iznosu od 1.505.062,00 kn.

Prihodi od pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 1.111.936,00 kn odnose se na tekuće pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 830.516,00 kn te od HZZO-a u iznosu od 281.420,00 kn.

Tekuće pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje odnose se na doznačna sredstva za plaće pripravnika na temelju ugovora zaključenih s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje o dodjeli potpore za pripravništvo u javnim službama za svakog zaposlenika na temelju Mjera aktivne politike zapošljavanja iz nadležnosti Hrvatskog zavoda za zapošljavanje.

Tekuće pomoći od HZZO-a odnose se na prihode od posebnih nagrada isplaćenih zaposlenicima u sustavu zdravstva koji su obavljali poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 prema Odluci 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). Navedenom Odlukom utvrđena je posebna nagrada u iznosu od 10,0 % od osnovne plaće za radnike u sustavu zdravstva za poslove pružanja zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 36.144.198,00 kn, što je više za 2.380.242,00 kn ili 7,0 % u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog porasta prihoda od dopunskog osiguranja osiguravajućih društava. Odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenoga osiguranja u iznosu od 35.466.911,00 kn (od toga od HZZO-a u iznosu od 29.105.890,00 kn i od osiguravajućih društava u iznosu od 6.361.021,00 kn) te na prihode od participacija od pacijenata koji nemaju dopunsko osiguranje u iznosu od 677.287,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 12.874.507,00 kn i veći su za 3.123.962,00 kn ili 32,0 % u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog primljenih donacija lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Odnose se na vlastite prihode od pruženih usluga u iznosu od 6.571.550,00 kn (prihodi od pruženih zdravstvenih usluga drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu od 4.182.907,00 kn, zdravstvenih usluga osobama koje nemaju obvezno zdravstveno osiguranje u iznosu od 877.800,00 kn, nemedicinskih usluga u iznosu od 424.369,00 kn, kliničkih ispitivanja u iznosu od 389.218,00 kn i drugi prihodi u iznosu od 697.256,00 kn) te na prihode od donacija u iznosu od 6.302.957,00 kn.

Prihodi od pruženih zdravstvenih usluga drugim zdravstvenim ustanovama ostvareni su na temelju zaključenih ugovora Kliničke bolnice s bolnicama, poliklinikama i drugim zdravstvenim ustanovama.

Prihodi od pruženih zdravstvenih usluga neosiguranim osobama u obveznom zdravstvenom osiguranju ostvareni su s osnova pružanja zdravstvenih usluga neosiguranim osobama državljanima Republike Hrvatske (izvan ugovora s HZZO-om) i neosiguranim stranim državljanima koji sami plaćaju usluge i/ili preko drugih zdravstvenih/osiguravajućih zavoda i društava. Cijena zdravstvenih usluga obračunana je u skladu s Odlukom koju je donijelo Upravno vijeće u listopadu 2017.

Vrijednosno značajniji prihodi od nemedicinskih usluga u iznosu od 232.840,00 kn ostvareni su na temelju Ugovora o zakupu poslovnog prostora za zakup poslovnog prostora koji se nalazi u zgradi Sveučilišne klinike Vuk Vrhovac, ukupne površine 95 m² za obavljanje ljekarničke djelatnosti.

Prihodi od kliničkih ispitivanja lijekova i medicinskih proizvoda u iznosu od 389.218,00 kn ostvareni su na temelju više zaključenih ugovora između podnositelja zahtjeva za provođenje ispitivanja (naručitelja kliničkog ispitivanja), glavnog ispitivača i Kliničke bolnice. Prema Pravilniku o kliničkim ispitivanjima u Kliničkoj bolnici Merkur, iz siječnja 2016., te izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika, iz ožujka 2017. iznos naknade bio je raspoređen u iznosu 60,0 % ispitivačkom timu i 40,0 % Kliničkoj bolnici.

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu od 6.302.957,00 kn odnose se na prihode od tekućih donacija u iznosu od 5.694.324,00 kn te kapitalnih donacija u iznosu od 608.633,00 kn. Prihodi od tekućih donacija odnose se na prihode od donacije lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 3.176.125,00 kn, prihode ostvarene iz projekata koji se financiraju iz EU fondova u kojima Klinička bolnica sudjeluje kao partner na projektima u iznosu od 2.266.092,00 kn, na donacije financijskih sredstava za edukacije zaposlenika u iznosu od 172.626,00 kn te na druge donacije u iznosu od 79.481,00 kn. Na temelju pisanih zahtjeva Kliničke bolnice, Ministarstvo zdravstva je izdavalo prethodne suglasnosti za prihvatanje donacija. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni iz projekata koji se financiraju iz EU fondova u iznosu od 1.993.563,00 kn odnose se na prihode ostvarene iz projekata Istraživanje i razvoj personaliziranih imunohistokemijskih dijagnostika na ekološki fiksiranim tkivima koji je financiran sredstvima iz Europskog fonda za regionalni razvoj u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. u kojem Klinička bolnica sudjeluje kao partner na projektu na temelju Sporazuma o partnerstvu zaključenog s nositeljem projekta u veljači 2020.

Vrijednosno značajniji ostali prihodi u ukupnom iznosu od 1.059.835,00 kn odnose se na prihode od zaposlenika po obustavama na plaći u iznosu od 587.545,00 kn (za troškove korištenja službenih mobilnih telefona iznad propisanih iznosa u iznosu od 450.684,00 kn i troškove rekreacije 136.861,00 kn) te na prihode od odobrenja dobavljača (financijski rabat) po ulaznim računima u iznosu od 472.290,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu od 435.425,00 kn odnose se na prihode od dividende. Klinička bolnica raspolaže s 69 445 dionica jedne poslovne banke nominalne vrijednosti od 1.388.900,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 17.226,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje osobnog automobila u iznosu od 14.350,00 kn na temelju ugovora o kupoprodaji motornog vozila te na prihode od zaposlenika za prodane stanove u iznosu od 2.876,00 kn na temelju odredaba Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 – ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 584.974.050,00 kn, što je 56.635.914,00 kn ili 10,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi

u kn

| Redni broj | Rashodi | Ostvareno za 2021. | Ostvareno za 2022. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 243.510.745,00 | 261.449.470,00 | 107,4 |
| 2. | Materijalni rashodi | 272.326.407,00 | 283.128.589,00 | 104,0 |
| 3. | Financijski rashodi | 1.358.503,00 | 604.427,00 | 44,5 |
| 4. | Ostali rashodi | 17.526,00 | 958.720,00 | 5 470,3 |
| 5. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 11.124.955,00 | 38.832.844,00 | 349,1 |
| | Ukupni rashodi | 528.338.136,00 | 584.974.050,00 | 110,7 |
| | Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2) | 562.855.757,00 | 595.682.637,00 | 105,8 |
| | Višak prihoda | 34.517.621,00 | 10.708.587,00 | 31,0 |

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 283.128.589,00 kn, koji čine 48,4 % ukupnih rashoda, za zaposlene u iznosu od 261.449.470,00 kn, koji čine 44,7 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 38.832.844,00 kn, koji čine 6,6 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije su povećani rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 27.707.889,00 kn ili 249,1 %, rashodi za zaposlene za 17.938.725,00 kn ili 7,4 % te ostali rashodi za 941.194,00 kn ili 5 370,3 %. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine povećani su zbog početka sanacije šteta od potresa, nabave medicinske opreme te nabave 13 uredskih kontejnera, jednog sanitarnog kontejnera te dvije montažne kuće za privremeni smještaj zbog sanacije šteta od potresa Kliničke bolnice te Sveučilišne klinike Vuk Vrhovac. Rashodi za zaposlene su povećani zbog povećanja osnovice za obračun plaća (4,0 % od svibnja i 6,0 % od listopada 2022.), isplata na temelju sudskih presuda i zaključenih sporazuma sa zaposlenicima za obavljeni prekovremeni rad u prethodnom razdoblju. Ostali rashodi povećani su zbog isplata naknade šteta pravnim i fizičkim osobama na temelju sudskih presuda i nagodbi.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće u iznosu od 222.168.710,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 32.718.681,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 6.562.079,00 kn (božićnica u iznosu od 2.229.500,00 kn, naknada za godišnji odmor u iznosu od 1.939.500,00 kn, jubilarne nagrade, naknade za bolest, smrtni slučaj i pomoć za rođenje djeteta, dar djeci te otpremnine u ukupnom iznosu od 2.393.079,00 kn). Klinička bolnica je uključena u Centralni obračun plaća.

U okviru rashoda za brutoplaće na rashode za prekovremeni rad za 2022. odnosi se 14.530.448,00 kn, razliku uvećanja plaće za prekovremeni rad 2.719.576,00 kn na temelju zaključenih sporazuma sa zaposlenicima koji nisu pokrenuli sudski postupak radi isplate dodataka za prekovremeni rad, plaće prema sudskim presudama 3.986.530,00 kn, plaće za pripravnike 1.007.046,00 kn, nagrade zaposlenicima koji su obavljali poslove u vezi s pružanjem zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od COVID-19 205.951,00 kn te plaće za zaposlene – druge naknade 120.077,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske donijela je Odluku o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja, prema kojoj će se radnicima kojima za sate ostvarene u prekovremenom radu nije kumulativno isplaćeno uvećanje plaće s osnova posebnih uvjeta rada i dodatka za iznimnu odgovornost za život i zdravlje ljudi isplatiti pripadajući nesporni iznos uvećanja plaća s osnova posebnih uvjeta rada, dodatka za iznimnu odgovornost za život i zdravlje ljudi te uvećanje plaće za znanstveni stupanj magistra znanosti, odnosno znanstveni stupanj doktora znanosti za sate prekovremenog rada u skladu s važećim Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23) u razdoblju od 2014. do 2020. Odlukom je određeno da su sredstva koja će se refundirati zdravstvenim ustanovama, za izvršene isplate po pravomoćnim sudskim presudama povodom tužbi radi isplate razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad, namjenska pomoć i zdravstvene ustanove mogu ih koristiti isključivo za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog materijala. Na temelju navedene Odluke, sredinom listopada 2021., Ministarstvo zdravstva je donijelo Uputu za provedbu Odluke o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnostima zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Navedenom Uputom određen je način utvrđivanja iznosa sredstava za isplatu, dinamika plaćanja sredstava (planirane su tri faze isplate prema određenim prioritetima), kontrola zahtjeva za isplatu, isplata sredstava i izvještavanje o namjenskom utrošku sredstava.

Preraspodjelama sredstava Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu u okviru razdjela Ministarstva zdravstva (u lipnju i prosincu 2022.), Kliničkoj bolnici su osigurana sredstva za isplatu razlike uvećanja plaće za prekovremeni rad u iznosu od 5.325.949,00 kn. Kliničkoj bolnici su za navedenu namjenu iz općih prihoda i primitaka doznačena sredstva u iznosu od 5.320.320,00 kn, od čega se na refundiranje isplaćenih dodataka za prekovremeni rad zaposlenika na temelju pravomoćnih sudskih presuda odnosi 2.600.744,00 kn, a 2.719.576,00 kn je namijenjeno za isplatu dodataka za prekovremeni rad na temelju zaključenih sporazuma sa sadašnjim i bivšim zaposlenicima koji nisu pokrenuli sudski postupak radi isplate dodataka za prekovremeni rad.

U okviru druge faze isplate razlike uvećanja plaće za prekovremeni rad, Kliničkoj bolnici je sredinom lipnja 2022. doznačeno 3.470.502,00 kn. Dio u iznosu od 2.246.498,00 kn odnosi se na isplatu dodataka za prekovremeni rad na temelju zaključenih sporazuma s 255 zaposlenika koji nisu pokrenuli radni spor. Sredstva u iznosu od 1.224.004,00 kn odnose se na refundiranje sredstava po isplaćenim pravomoćnim sudskim presudama od 3. studenoga 2021. do 7. travnja 2022. za 21 zaposlenika, po tužbama od 2018. do 2021. koja su sredinom lipnja 2022. utrošena za plaćanje dospjelih obveza jednom dobavljaču za lijekove i medicinski materijal.

U okviru treće faze isplate razlike uvećanja plaće za prekovremeni rad, Kliničkoj bolnici je sredinom prosinca 2022. doznačeno 1.849.818,00 kn. Dio sredstava u iznosu od 1.376.740,00 kn odnosi se na refundiranje sredstava po isplaćenim pravomoćnim sudskim presudama u razdoblju od 26. travnja do 18. listopada 2022. za 43 zaposlenika, po tužbama od 2018. do 2021. Navedena sredstva utrošena su u prosincu 2022. za plaćanje dospjelih obveza dobavljačima za lijekove i medicinski materijal. Sredstva u iznosu od 473.078,00 kn odnose se na isplatu dodataka za prekovremeni rad na temelju zaključenih sporazuma sa 61 zaposlenikom koji nisu pokrenuli sudski postupak radi isplate dodataka za prekovremeni rad.

Rashodi za plaće po sudskim presudama ostvareni su u iznosu od 3.986.530,00 kn. Odnose se na isplate razlike plaća na ime neisplaćenih dodataka za posebne uvjete rada i za iznimnu odgovornost za živote i zdravlje ljudi za odrađene sate prekovremenog rada u iznosu od 3.798.121,00 kn na temelju pravomoćnih sudskih presuda.

Rashodi u iznosu od 188.409,00 kn odnose se na isplate razlike plaća po pravomoćnim sudskim presudama jer od siječnja 2016. do siječnja 2017. obračunavana osnovica za plaću u iznosu od 5.108,84 kn, umjesto iznosa od 5.415,37 kn, odnosno osnovica za izračun plaća u javnim službama nije povećana za 6,0 % godišnje kako je ugovoreno Sporazumom o osnovici za plaće u javnim službama zaključenim 23. studenoga 2006. između Vlade Republike Hrvatske i sindikata javnih službi.

Rashodi za plaće pripravnika ostvareni su u iznosu od 1.007.046,00 kn. Tijekom 2022. isplaćivane su plaće za deset pripravnika zaposlenih u 2022. te za 30 pripravnika koji su zaposleni u 2021. čiji je dio pripravničkog staža trajao i u 2022. Prema Planu odobrenih pripravničkih mjesta za 2022. u bolničkom sustavu Republike Hrvatske, koji je donijelo Ministarstvo zdravstva, Kliničkoj bolnici je odobreno zapošljavanje 14 pripravnika na radnim mjestima sa srednjom i višom stručnom spremom. Sredstva za plaće pripravnika ostvaruju se iz izvora 52 – ostale pomoći i darovnice. Hrvatski zavod za zapošljavanje financira 100,0 % iznosa pripravničke plaće, koja iznosi 85,0 % plaće radnog mjesta na kojem je pripravnik zaposlen, a prema Uredbi 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) te trošak prijevoza na posao i s posla.

Rashodi za plaće za posebne uvjete nagrada COVID-19 ostvareni su u iznosu od 205.951,00 kn. Smanjeni su za 102.636,00 kn ili 33,3 % u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 308.587,00 kn. Odnose se na isplatu nagrade za rad s pacijentima oboljelim od bolesti COVID-19, a financirani su sredstvima tekućih pomoći HZZO-a prema Odluci o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelim od bolesti COVID-19. Nagrada je obračunana i isplaćena uz plaću na temelju mjesečnih evidencija sati rada koje su zaposlenici proveli u zbrinjavanju COVID-19 pozitivnih pacijenata koji su bili smješteni u izolacijskoj jedinici, zavodima i drugim ustrojstvenim jedinicama Kliničke bolnice.

Rashodi za plaće zaposlenih – druge naknade ostvareni u iznosu od 120.077,00 kn odnose se na plaće za klinička ispitivanja za četiri zaposlenice u iznosu od 103.514,00 kn te na plaće za mentorstvo za dva zaposlenika u iznosu od 16.563,00 kn. Klinička bolnica ima ustrojenu Jedinicu za klinička ispitivanja. Isplata sredstava članovima ispitivačkog tima, nakon primitka uplate od strane podnositelja zahtjeva za provođenjem kliničkog ispitivanja, obavlja se prema pisanom zahtjevu glavnog ispitivača za raspodjelu naknade ispitivačkom timu, koji se podnosi ravnatelju Kliničke bolnice na odobrenje. Godišnja naknada glavnom mentoru u iznosu od 1.500,00 kn neto te godišnja naknada mentoru u iznosu od 1.000,00 kn neto za rad po mentorstvu za tri specijalizanta isplaćena je prema Odluci o iznosu naknade glavnom mentoru i mentoru (Narodne novine 24/17). Glavni mentor i mentor imenovani su rješenjima Ministarstva zdravstva kojima je trojici specijalizanata odobrena specijalizacija.

Tijekom 2022. u Kliničkoj bolnici bilo je 15 zaposlenika sa zaključenim ugovorima o radu u kumulativnom radnom odnosu, koji su obavljali poslove u Kliničkoj bolnici i dvije visokoškolske ustanove.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 283.128.589,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 233.739.823,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 36.866.806,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 8.802.627,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 3.719.333,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju čine 40,0 % ukupnih rashoda. Vrijednosno značajniji u ukupnom iznosu od 232.115.332,00 kn odnose se na rashode za lijekove u iznosu od 131.720.409,00 kn, (od čega na posebno skupe lijekove u iznosu od 83.674.425,00 kn te na druge lijekove u iznosu od 48.045.984,00 kn), medicinski potrošni materijal, pomoćni materijal i ostali razni sanitetski materijal u iznosu od 81.467.943,00 kn, energiju u iznosu od 11.245.482,00 kn, uredski materijal u iznosu od 5.229.534,00 kn te namirnice u iznosu od 2.451.964,00 kn. Rashodi za lijekove čine 22,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi za materijal i energiju ostvareni su 8.797.096,00 kn ili 3,9 % više u odnosu na 2021. Vrijednosno značajnije su povećani rashodi za energiju u iznosu od 5.456.146,00 kn ili 94,2 % te rashodi za materijal i sirovine za 3.874.353,00 kn ili 1,8 %. Do povećanja rashoda za energiju je došlo zbog porasta cijena energije.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge u ukupnom iznosu od 29.957.763,00 kn odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme te građevinskih objekata u iznosu od 11.658.061,00 kn, usluge drugih zdravstvenih organizacija u iznosu od 10.469.076,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 4.149.486,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 1.852.442,00 kn te usluge pranja i glačanja bolničkog rublja u iznosu od 1.828.698,00 kn.

Vrijednosno značajnije usluge tekućeg i investicijskog održavanja u ukupnom iznosu od 8.550.947,00 kn odnose se na tekuće održavanje medicinskih dijagnostičkih uređaja u iznosu od 5.574.319,00 kn, održavanje modula Integriranog bolničkog informacijskog sustava u iznosu od 1.916.250,00 kn te tekuće održavanje građevinskih objekata u iznosu od 1.060.378,00 kn.

Usluge drugih zdravstvenih organizacija najvećim se dijelom odnose na analizu uzoraka i testove za pacijente Kliničke bolnice koje su obavile druge zdravstvene organizacije, testiranja i pretrage koje je obavio Hrvatski zavod za transfuzijsku medicinu, izvršene laboratorijske usluge *screeninga* novorođenčadi u Kliničkom zavodu za laboratorijsku dijagnostiku Kliničkog bolničkog centra Zagreb, analizu briseva iz raznih prostora i ordinacija dnevne bolnice i drugih jedinica Kliničke bolnice, provjeru sterilnosti uređaja i sterilizaciju medicinskih uređaja te druge zdravstvene usluge. U okviru rashoda za usluge drugih zdravstvenih organizacija na usluge koje su obavili domovi zdravlja odnosi se 915.388,00 kn. Rashodi su ostvareni prema Ugovoru o poslovnoj suradnji o obavljanju zdravstvenih usluga, koji je Klinička bolnica zaključila početkom veljače 2022. s Domom zdravlja Zagrebačke županije za 2022.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu od 1.852.442,00 kn. Vrijednosno značajniji u ukupnom iznosu od 851.078,00 kn odnose se na usluge studentskog servisa u iznosu od 485.704,00 kn, usluge na temelju ugovora o djelu (četiri vanjska izvršitelja) u iznosu od 109.005,00 kn, izradu projektno-tehničke dokumentacije u iznosu od 105.719,00 kn, izradu Studije izvodivosti s analizom troškova i koristi Centra za translacijska istraživanja u iznosu od 94.775,00 kn te savjetodavne usluge za pripremu projektnog prijedloga za prijavu na poziv za izravnu dodjelu bespovratnih sredstava za projekt Digitalizacija i opremanje dijagnostičkih jedinica Kliničke bolnice u iznosu od 55.875,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima odnose se na rashode za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 7.725.490,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 808.719,00 kn te službena putovanja u iznosu od 268.418,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu veće su za 544.458,00 kn ili 6,6 %, najvećim dijelom zbog porasta naknada za prijevoz na posao i s posla. Obračun i isplata naknada za prijevoz na posao i s posla obavljena je prema odredbama članka 65. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22).

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno najznačajniji odnose se na rashode za troškove sudskih postupaka u iznosu od 2.302.130,00 kn, od čega se 1.549.666,00 kn odnosi na rashode za komunalne usluge, u skladu sa zaključenim Sporazumom o priznanju i obročnoj otplati duga s jednim komunalnim društvom u vlasništvu Grada Zagreba, a prema donesenim pravomoćnim sudskim presudama iz veljače i svibnja 2022.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 604.427,00 kn. Odnose se na rashode za zatezne kamate (po sudskim presudama) u iznosu od 530.571,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 73.543,00 kn te negativne tečajne razlike u iznosu od 313,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 754.076,00 kn ili 55,5 %, najvećim dijelom zbog smanjenja troškova zateznih kamata za 740.163,00 kn ili 58,2 %.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 958.720,00 kn odnose se na isplatu za naknade šteta pravnim i fizičkom osobama, prema sudskim presudama i zaključenim nagodbama.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u ukupnom iznosu od 35.891.762,00 kn odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 19.878.604,00 kn te nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 16.013.158,00 kn. U 2022. nabavljeno je 13 uredskih kontejnera, jedan sanitarni kontejner te dvije montažne kuće za privremeni smještaj zbog sanacije šteta od potresa Kliničke bolnice te Sveučilišne klinike Vuk Vrhovac, medicinska i laboratorijska oprema (MR uređaj, UZV uređaj za hitnu internu službu, monitor vitalnih funkcija, sustav za telemetriju i aparat za transtorakalnu transezofagusnu ehokardiografiju), uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene (ručni viličar za potrebe preseljenja klinika zbog početka radova obnove te redomat), prijevozna sredstva (kombi vozilo), obavljena su ulaganja u računalne programe (sustav za kardiopohranu te licence za radiološku stanicu) i dodatna ulaganja u građevinske objekte (cjelovita obnova štete od potresa, protupožarna zavjesa, vatrodajavni sustav, dizalo, pripreme radnje za podzemni spojni hodnik, priprema početka radova na cjelovitoj obnovi).

Višak prihoda za 2022. iznosi 10.708.587,00 kn. Ostvareni višak prihoda sastoji se od viška prihoda redovnog poslovanja u iznosu od 49.524.205,00 kn te manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 38.815.618,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 155.395.880,00 kn (višak prihoda za 2021. u iznosu od 34.517.621,00 kn i preneseni manjak prihoda i primitaka do 2021. u iznosu od 189.854.668,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 144.687.293,00 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 290.327.330,00 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 | 207.820.960,00 | 232.551.380,00 | 111,9 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište) | 1.373.410,00 | 1.373.410,00 | 100,0 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 141.491.180,00 | 142.078.161,00 | 100,4 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 52.376.221,00 | 50.171.730,00 | 95,8 |
| 1.4. | Prijevozna sredstva | 657.938,00 | 779.515,00 | 118,5 |
| 1.5. | Nefinancijska imovina u pripremi | 813.444,00 | 19.346.835,00 | 2 378,4 |
| 1.6. | Druga nefinancijska imovina | 11.108.767,00 | 18.801.729,00 | 169,3 |
| 2. | Financijska imovina | 54.092.414,00 | 57.775.950,00 | 106,8 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 106.989,00 | 266.399,00 | 249,0 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo | 3.602.963,00 | 3.274.919,00 | 90,9 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 1.394.436,00 | 1.390.944,00 | 99,7 |
| 2.4. | Potraživanja za prihode poslovanja | 48.988.026,00 | 52.843.688,00 | 107,9 |
| | Ukupno imovina | 261.913.374,00 | 290.327.330,00 | 110,8 |
| 3. | Obveze | 185.219.603,00 | 185.621.434,00 | 100,2 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 182.140.440,00 | 181.533.146,00 | 99,7 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 2.166.873,00 | 3.331.441,00 | 153,7 |
| 3.3. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 912.290,00 | 756.847,00 | 83,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 76.693.771,00 | 104.705.896,00 | 136,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 261.913.374,00 | 290.327.330,00 | 110,8 |
| | Izvanbilančni zapisi | 68.525.469,00 | 90.235.975,00 | 131,7 |

Vrijednost imovine koncem 2022. iznosila je 290.327.330,00 kn i veća je za 28.413.956,00 kn ili 10,8 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu od 232.551.380,00 kn ili 80,1 % te na financijsku imovinu u iznosu od 57.775.950,00 kn ili 19,9 % ukupne vrijednosti imovne.

Građevinski objekti odnose se na poslovne objekte u vrijednosti od 140.422.696,00 kn (zgrada Kliničke bolnice na lokaciji u Zajčevoj ulici u vrijednosti od 129.209.181,00 kn te zgrada Sveučilišne klinike Vuk Vrhovac u ulici Dugi dol u vrijednosti od 11.213.515,00 kn), druge građevinske objekte (kontejneri i montažne kuće) u vrijednosti od 1.591.987,00 kn te dva stana u vrijednosti od 63.478,00 kn.

Postrojenja i oprema odnose se na medicinsku i laboratorijsku opremu u vrijednosti od 46.143.736,00 kn, uredsku opremu i namještaj u vrijednosti od 2.946.686,00 kn te na drugu opremu u vrijednosti od 1.081.308,00 kn. U odnosu na početak 2022. vrijednost postrojenja i opreme smanjena je za 2.204.491,00 kn ili 4,2 %. Tijekom 2022. Klinička bolnica nabavila je postrojenja i opremu u vrijednosti od 16.883.312,00 kn, proveden je ispravak vrijednosti u iznosu od 18.960.655,00 kn te je iz poslovnih knjiga isknjižena neotpisana vrijednost postrojenja i opreme u vrijednosti od 127.148,00 kn prema odlukama o rashodovanju imovine.

Ispravak vrijednost postrojenja i opreme obavljen je po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom prema stopama ispravka vrijednosti određenim u Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20). Vrijednosno značajnija nabava odnosi se na nabavu uređaja za magnetsku rezonancu u vrijednosti od 8.487.500,00 kn. Za nabavu opreme čija je vrijednost iznad 750.000,00 kn Klinička bolnica je dobila suglasnost ministra zdravstva.

Vrijednost prijevoznih sredstava koncem 2022. iznosila je 779.515,00 kn i veća je za 121.577,00 kn ili 18,5 % u odnosu na početak godine zbog nabave jednog kombi vozila. Prijevozna vozila odnose se na četiri kombi vozila u ukupnoj vrijednosti od 683.979,00 kn te jedan osobni automobil u vrijednosti od 95.536,00 kn.

Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na građevinske objekte u pripremi u vrijednosti od 19.346.835,00 kn i veća je za 18.533.391,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji građevinski objekti u pripremi odnose se na sanaciju šteta od potresa zgrade Kliničke bolnice u vrijednosti od 17.233.424,00 kn i zgrade Sveučilišne klinike Vuk Vrhovac u vrijednosti od 1.858.511,00 kn.

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina u ukupnoj vrijednosti od 18.585.688,00 kn odnosi se na zalihe za obavljanje djelatnosti u vrijednosti od 17.397.936,00 kn te na ulaganja u računalne programe u vrijednosti od 1.187.752,00 kn.

Zalihe za obavljanje djelatnosti u vrijednosti od 17.397.936,00 kn odnose se na zalihe medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 11.845.537,00 kn, lijekova u iznosu od 5.506.532,00 kn (lijekova u iznosu od 4.600.054,00 kn, posebno skupih lijekova u iznosu od 865.237,00 kn i lijekova iz donacija u iznosu od 41.241,00 kn) i druge zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu od 45.867,00 kn (zalihe hrane, materijala za čišćenje, tehničkog materijala, uredskog materijala, medicinskog plina, službene radne i zaštitne odjeće).

U odnosu na početak 2022., kada su zalihe iznosile 8.924.482,00 kn, na koncu 2022. zalihe su veće za 8.473.454,00 kn ili 94,9 %. Povećane su zalihe medicinskog potrošnog materijala i lijekova, a smanjene druge zalihe za obavljanje djelatnosti.

Zalihe medicinskog potrošnog materijala na koncu 2022. iznosile su 11.845.537,00 kn, što je 7.007.147,00 kn ili 144,8 % više u odnosu na početak 2022. kada su iznosile 4.838.390,00 kn. U 2022. je nabavljeno medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 85.099.355,00 kn. Izdavanje sa zaliha na odjele, klinike, zavode i druge organizacijske jedinice iznosilo je 78.092.208,00 kn. Prosječna mjesečna vrijednost zaliha medicinskog potrošnog materijala iznosi 8.341.963,00 kn. Prosječna mjesečna potrošnja medicinskog potrošnog materijala iznosi 6.507.684,00 kn. Prosječno stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala pokriva 128,2 % prosječnih mjesečnih potreba.

Zalihe lijekova na koncu 2022. iskazane su u iznosu od 5.506.532,00 kn, što je 1.540.092,00 kn ili 38,8 % više u odnosu na početak 2022. kada su iznosile 3.966.440,00 kn. U 2022. je nabavljeno lijekova u ukupnom iznosu od 133.332.623,00 kn, od čega se na posebno skupe lijekove odnosi 83.866.050,00 kn, na lijekove 48.392.957,00 kn te na primljene donirane lijekove 1.073.616,00 kn. Izdavanje sa zaliha na odjele, klinike, zavode i druge organizacijske jedinice iznosilo je 131.792.531,00 kn. Prosječno mjesečno stanje zaliha lijekova tijekom 2022. je iznosilo 4.736.486,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja 10.982.711,00 kn. Prosječno stanje zaliha lijekova pokriva 43,1 % prosječnih mjesečnih potreba.

Klinička bolnica vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju nabave i utroška lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima, zavodima, klinikama i u Bolničkoj ljekarni te se prati stanje zaliha. Na koncu 2022. stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama usklađeno je sa stanjem zaliha u glavnoj knjizi.

Financijska imovina na koncu 2022. iznosila je 57.775.950,00 kn. Najvećim dijelom u iznosu od 57.773.906,00 kn odnosi se na potraživanja u iznosu od 56.118.607,00 kn, dionice jedne poslovne banke u iznosu od 1.388.900,00 kn te novac u banci i blagajni u iznosu od 266.399,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, kada je iznosila 54.092.414,00 kn, veća je za 3.683.536,00 kn ili 6,8 %, najvećim dijelom zbog povećanja potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 3.855.662,00 kn i povećanja novca u banci i blagajni u iznosu od 159.410,00 kn, dok su potraživanja od zaposlenih, za više plaćene poreze i ostala potraživanja smanjena za 328.044,00 kn.

Ukupna potraživanja na koncu 2022. iznosila su 67.079.807,00 kn prije ispravka vrijednosti, što je 10.444.208,00 kn ili 18,4 % više u odnosu na stanje početkom 2022. kada su iznosila 56.635.599,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 63.804.888,00 kn i na potraživanja za depozite, jamčevne pologe i od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 3.274.919,00 kn. Proveden je ispravak vrijednosti potraživanja, prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu u iznosu od 10.961.200,00 kn i u cijelosti se odnosi na ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja. Ispravak vrijednosti potraživanja najvećim dijelom u iznosu od 6.385.519,00 kn odnosi se na ispravak potraživanja od HZZO-a za prihode poslovanja koja su prije ispravka vrijednosti iznosila 34.716.286,00 kn.

Ukupna potraživanja umanjena za provedeni ispravak vrijednosti iznose 56.118.607,00 kn i veća su za 3.527.618,00 kn ili 6,7 % u odnosu na stanje početkom godine kada su iznosila 52.590.989,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 52.843.688,00 kn i na potraživanja za depozite, jamčevne pologe i od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 3.274.919,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje potraživanja, odnosi se na potraživanja za prihode uplaćene u proračun koja su povećana za 2.739.067,00 kn ili 14,8 % u odnosu na stanje početkom godine kada su iznosila 18.464.097,00 kn (sredstva Kliničke bolnice na jedinstvenom računu državne riznice) te potraživanja od HZZO-a za prihode poslovanja koja iznose 28.330.767,00 kn i povećana su za 1.124.795,00 kn ili 4,1 % u odnosu na početak godine kada su iznosila 27.205.972,00 kn.

Potraživanja u iznosu od 56.118.607,00 kn odnose se najvećim dijelom na potraživanja od HZZO-a u iznosu od 31.524.672,00 kn, od čega za prihode poslovanja u iznosu od 28.330.767,00 kn te potraživanja za nadoknade bolovanja u iznosu od 3.193.905,00 kn. Nadalje, odnose se na potraživanja za prihode uplaćene u proračun u iznosu od 21.203.164,00 kn, potraživanja od osoba koje nisu osigurane i samostalno plaćaju usluge zdravstvene zaštite, za nemedicinske usluge i zakup poslovnog prostora u iznosu od 1.543.031,00 kn, potraživanja od zdravstvenih ustanova i ostalih organizacija u iznosu od 1.453.165,00 kn, potraživanja za participacije od pacijenata u iznosu od 286.045,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 108.530,00 kn.

Potraživanja od HZZO-a za prihode poslovanja u iznosu od 28.330.767,00 kn odnose se na potraživanja na temelju ugovora za usluge pružene izvan ugovorenog limita u iznosu od 24.051.437,00 kn, potraživanja od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 2.674.150,00 kn, potraživanja po osnovi pružanja zdravstvene zaštite u iznosu od 1.601.160,00 kn i potraživanja za ozljede na radu u iznosu od 4.020,00 kn. HZZO je mjesečno dostavljao izvode otvorenih stavki prema računima koje je Klinička bolnica ispostavila HZZO-u.

U skladu s Ugovorom o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite zaključenim u srpnju 2020. te dodacima Ugovora iz lipnja 2022. i siječnja 2023., Klinička bolnica i HZZO su u siječnju 2023. sastavili i potpisali Zapisnik o konačnom obračunu i Zapisnik o usklađenju otvorenih stavaka na dan 31. prosinca 2022., a kojim su usklađena stanja aktivnosti koje nisu uključene u Zapisnik o konačnom obračunu.

Ukupna potraživanja Kliničke bolnice prema HZZO-u, prema navedenim Zapisnicima na koncu 2022. iznosila su 28.348.003,00 kn, što je više za 17.236,00 kn od potraživanja od HZZO-a za prihode poslovanja evidentiranih u poslovnim knjigama u iznosu od 28.330.767,00 kn, zbog poslovnih promjena evidentiranih nakon sastavljenog Zapisnika o konačnom obračunu.

Od ukupnih potraživanja u iznosu od 56.118.607,00 kn nakon ispravka vrijednosti, dospjela potraživanja iznose 3.090.316,00 kn, od čega potraživanja s rokom naplate do 60 dana iznose 704.443,00 kn, s rokom naplate od 61 do 180 dana iznose 914.659,00 kn, od 181 do 365 dana iznose 552.490,00 kn, a dospjela potraživanja starija od godine dana iznose 918.724,00 kn.

Poduzimane su mjere za naplatu potraživanja. Nakon protoka dva mjeseca od izdavanja računa, pacijentima se za neplaćene račune dostavljala opomena, a nakon protoka sljedeća dva mjeseca opomena pred tužbu. Radi naplate potraživanja za participacije od pacijenata i potraživanja od fizičkih osoba koje same plaćaju liječenje, za prvih jedanaest mjeseci 2022. poslano je ukupno 1 049 opomena pred tužbu. Podnesena je jedna tužba zbog stjecanja bez osnove novčanog iznosa od 32.337,00 kn..

Otpisana su potraživanja od zaposlenih za dane akontacije iz prethodnih godina u iznosu od 3.783,00 kn jer zaposlenici od kojih je evidentirano potraživanje više ne rade u Kliničkoj bolnici, a za dio potraživanja zbog protoka vremena i uništene dokumentacije u požaru nije poznat dužnik.

Prema Bilanci, koncem 2022. od ukupnih potraživanja za prihode poslovanja prije ispravka vrijednosti u iznosu od 63.804.888,00 kn, dospjela potraživanja iznose 7.897.202,00 kn, a nedospjela 55.907.686,00 kn. Do konca travnja 2023. naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu od 5.394.365,00 kn ili 68,3 % ukupno dospjelih potraživanja.

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 185.621.434,00 kn, što je više za 401.831,00 kn ili 0,2 % u odnosu na stanje početkom 2022. Vrijednosno značajnije obveze u ukupnom iznosu od 171.191.178,00 kn odnose se na obveze za lijekove u iznosu od 60.499.469,00 kn ili 32,6 % ukupnih obveza (od čega za posebno skupe lijekove u iznosu od 39.265.950,00 kn i druge lijekove u iznosu od 21.233.519,00 kn), obveze za predujmove u iznosu od 56.186.667,00 kn ili 30,3 %, obveze za sanitetski i medicinski potrošni materijal u iznosu od 29.060.413,00 kn ili 15,7 %, zaposlene u iznosu od 22.113.188,00 kn ili 11,9 % te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.331.441,00 kn ili 1,8 % ukupnih obveza.

Obveze za zaposlene u iznosu od 22.113.188,00 kn odnose se na obveze za netoplaće u iznosu od 12.371.021,00 kn, doprinose na i iz plaća u iznosu od 6.600.560,00 kn, porez i prirez na plaće u iznosu od 2.178.346,00 kn, naknade plaća u iznosu od 839.357,00 kn te ostale obveze za zaposlene u iznosu od 123.904,00 kn. Obveze se odnose na obračunanu plaću za prosinac 2022. isplaćenu u siječnju 2023.

U okviru obveza za predujmove iskazane su obveze prema HZZO-u u iznosu od 55.858.054,00 kn koje čine 30,1 % ukupno iskazanih obveza. Odnose se na primljena dodatna sredstva iz državnog proračuna doznačena posredno putem HZZO-a u 2020. i 2021. za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala, a Klinička bolnica ih je obvezna pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu. Navedeni iznos obveza u skladu je sa Zapisnikom o konačnom obračunu sastavljenim i potpisanim u siječnju 2023. između HZZO-a i Kliničke bolnice.

Obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.331.441,00 kn odnose se na obveze za obavljena dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 1.613.750,00 kn, obveze za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 1.632.007,00 kn te obveze za nabavu uređaja i opreme za druge namjene u iznosu od 85.684,00 kn.

Od ukupno iskazanih obveza na koncu 2022. u iznosu od 185.621.434,00 kn, na dospjele se odnosi 54.944.264,00 kn, a na nedospjele 130.677.170,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze u ukupnom iznosu od 54.900.541,00 kn odnose se na obveze za sanitetski i medicinski potrošni materijal u iznosu od 52.958.464,00 kn te obveze za posebno skupe lijekove u iznosu od 1.942.077,00 kn. Prema Izvještaju o obvezama od ukupno dospjelih obveza u iznosu od 54.944.264,00 kn na koncu 2022. na prekoračenje roka plaćanja do 60 dana odnosi se 28.243.172,00 kn te na prekoračenje od 61 do 180 dana 26.701.092,00 kn.

U odnosu na početak 2022., dospjele obveze na koncu 2022. veće su za 4.221.199,00 kn ili 8,3 %.

Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja na koncu 2022. u iznosu od 756.847,00 kn odnosi se na odgođeno priznavanje prihoda za donirane lijekove.

Vlastiti izvori u iznosu od 104.705.896,00 kn odnose se na ostale vlastite izvore u iznosu od 217.877.223,00 kn te obračunane prihode poslovanja u iznosu od 31.515.966,00 kn umanjeno za manjak prihoda u iznosu od 144.687.293,00 kn.

Izvanbilančni zapisi na koncu 2022. u Bilanci su iskazani u iznosu od 90.235.975,00 kn i veći su za 21.710.506,00 kn ili 31,7 % u odnosu na početak godine. Odnose se na instrumente osiguranja plaćanja (primljene zadužnice i garancije od dobavljača) u iznosu od 80.995.820,00 kn, potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u iznosu od 8.977.083,00 kn te tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 263.072,00 kn.

Projekti financirani u 2022.

U 2022. Klinička bolnica je koristila bespovratna sredstva Fonda solidarnosti Europske unije za projekt obnove od potresa Kliničke bolnice, Zajčeva 19, Zagreb i projekt obnove od potresa ustrojstvene jedinice Sveučilišne klinike Vuk Vrhovac, Dugi dol, Zagreb, sredstva Mehanizma za oporavak i otpornost prema Nacionalnom planu oporavka i otpornosti 2021. – 2026. za projekt Digitalizacija i opremanje dijagnostičkih jedinica Kliničke bolnice te sredstva iz Europskog fonda za regionalni razvoj u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija za projekte Centar za translacijska istraživanja Kliničke bolnice te Istraživanje i razvoj personaliziranih imunohistokemijskih dijagnostika na ekološki fiksiranim tkivima.

- Projekt obnove od potresa Kliničke bolnice i Projekt obnove od potresa Sveučilišne klinike Vuk Vrhovac

Klinička bolnica je u 2022. koristila bespovratna sredstva Fonda solidarnosti Europske unije u okviru projekta 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.

U listopadu 2021. Ministarstvo zdravstva i Klinička bolnica zaključili su Ugovore o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava za operacije koje se financiraju iz Fonda solidarnosti Europske unije za projekt obnove od potresa Kliničke bolnice i Sveučilišne klinike Vuk Vrhovac te dodatke Ugovora zaključene u srpnju i rujnu 2022.

Ugovorom za projekt obnove od potresa Kliničke bolnice dodijeljena su bespovratna sredstva u iznosu od 427.905.383,00 kn, odnosno 56.792.804,00 eura. Prema Ugovoru predviđeno je financiranje iz Fonda solidarnosti Europske unije u iznosu od 144.562.338,00 kn, odnosno 19.186.719,00 eura, dok se iznos od 283.343.045,00 kn, odnosno 37.606.085,00 eura planira financirati sredstvima Mehanizma za oporavak i otpornost i/ili iz drugih izvora financiranja. Tijekom 2022. za projekt obnove od potresa Kliničke bolnice na lokaciji Zajčeva 19, Ministarstvu zdravstva (tijelo odgovorno za provedbu financijskog doprinosa) Klinička bolnica je dostavila šest zahtjeva za nadoknadu sredstava metodom refundacije u ukupnom iznosu od 2.706.377,00 kn.

Za projekt obnove od potresa Sveučilišne klinike Vuk Vrhovac (dalje u tekstu: projekt obnove od potresa klinike Vuk Vrhovac) dodijeljena su bespovratna sredstva u iznosu od 45.657.481,00 kn, odnosno 6.059.789,00 eura. Ugovorom je predviđeno financiranje iz Fonda solidarnosti Europske unije u iznosu od 23.452.929,00 kn, odnosno 3.112.739,00 eura, dok se iznos od 22.204.552,00 kn, odnosno 2.947.050,00 eura planira financirati sredstvima Mehanizma za oporavak i otpornost i/ili iz drugih izvora financiranja. Za projekt obnove od potresa klinike Vuk Vrhovac Klinička bolnica je Ministarstvu zdravstva, (tijelo odgovorno za provedbu financijskog doprinosa) dostavila šest zahtjeva za nadoknadu sredstava metodom refundacije u 2022. u ukupnom iznosu od 583.187,09 kn.

Cilj oba projekta je provedba hitnih mjera zaštite, utvrđivanja stanja, izrade snimki zatečenog stanja, izrade dokumentacije za provedbu i sama provedba dovođenja zgrada u prijašnje stanje ili cjelovite obnove koja podrazumijeva dodatno poboljšanje konstrukcija uz prilagodbu suvremenim standardima zgrada oštećenih kao posljedica serije potresa. U okviru navedenih projekata provedeni su otvoreni postupci javne nabave na temelju odredaba Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22) za usluge Izrade projektne dokumentacije i izvođenje radova cjelovite obnove zgrade Kliničke bolnice, Izrade projektne dokumentacije i izvođenje radova cjelovite obnove zgrade klinike Vuk Vrhovac te nabave usluga stručnog nadzora i koordinatora zaštite na radu tijekom projektiranja i izvođenja radova cjelovite obnove zgrade Kliničke bolnice. Na temelju odredaba Pravilnika o provedbi postupaka nabave roba, usluga i radova za postupke obnove (Narodne novine 126/21, 19/22 i 132/22) provedena je jednostavna nabava usluga voditelja projekta građenja u cjelovitoj obnovi zgrade Kliničke bolnice.

Na temelju jednostavne nabave prema Napatku Kliničke bolnice za provedbu nabave roba, usluga i radova na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, provedene su nabave usluga tehničkog, administrativnog i financijskog upravljanja Projektom obnove od potresa Kliničke bolnice, usluga tehničkog, administrativnog i financijskog upravljanja Projektom obnove od potresa klinike Vuk Vrhovac, usluge voditelja projekta građenja u cjelovitoj obnovi zgrade klinike Vuk Vrhovac te usluge stručnog nadzora i koordinatora II zaštite na radu tijekom projektiranja i izvođenja radova cjelovite obnove zgrade klinike Vuk Vrhovac. Za financiranje navedenih projekata ostvareni su prihodi u 2022. u iznosu od 14.531.173,00 kn. Klinička bolnica je u 2022. ostvarila rashode u iznosu od 18.806.222,00 kn, od čega 16.951.428,00 kn za zgradu Kliničke bolnice na lokaciji u Zajčevoj ulici, a 1.854.794,00 kn za zgradu klinike Vuk Vrhovac na lokaciji Dobri dol u Zagrebu. Oba projekta su u fazi provedbe, a planirano razdoblje provedbe projekata i razdoblje prihvatljivosti troškova projekata je do konca prosinca 2024.

– Projekt Digitalizacija i opremanje dijagnostičkih jedinica Kliničke bolnice

U listopadu 2022. za provedbu navedenog projekta zaključen je Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava između korisnika bespovratnih sredstava Kliničke bolnice, Ministarstva zdravstva (tijelo nadležnog za komponentu C5 Zdravstvo iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026.) i Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (provedbeno tijelo). Određeno je razdoblje provedbe projekta od 1. siječnja 2021. do 31. ožujka 2023. Dodacima Ugovoru produženo je vrijeme trajanja Ugovora i provedbe projekta do svibnja 2023. Prema Ugovoru, Klinici za ženske bolesti i porode, Klinici za unutarnje bolesti i Kliničkom zavodu za dijagnostičku i intervencijsku radiologiju Kliničke bolnice su dodijeljena bespovratna sredstva u iznosu od 24.440.000,00 kn, odnosno protuvrijednosti u iznosu od 3.243.745,00 eura.

Cilj projekta je prvenstveno utjecati na smanjenje listi čekanja te povećati broj pacijenata i unaprijediti praćenje ishoda zdravstvene skrbi, osigurati kvalitetnu i modernu dijagnostičku i terapijsku medicinsku opremu koja će omogućiti odvajanje dijagnostičkih od terapijsko-intervencijskih procedura, kao i uvođenje novih dijagnostičko-terapijskih procedura za koje je medicinsko osoblje osposobljeno.

Za financiranje projekta ostvareni su prihodi iz Mehanizma za oporavak i otpornost u iznosu od 24.141.601,00 kn, odnosno 3.204.141,00 eura, od čega u 2022. u iznosu od 976.801,00 kn, odnosno 129.644,00 eura, a u 2023. u iznosu od 23.164.800,00 kn odnosno 3.074.497,00 eura. Za provedbu navedenog projekta provedena su tri otvorena postupka javne nabave podijeljena na jedanaest grupa predmeta nabave te je zaključeno jedanaest ugovora u ukupnom iznosu od 24.141.601,00 kn. U 2022. ostvareni su rashodi u iznosu od 2.570.551,00 kn, dok su preostali rashodi prema zaključenim ugovorima u iznosu od 21.571.050,00 kn ostvareni u 2023.

U svibnju 2023. u cijelosti su izvršene sve projektne aktivnosti te je Kliničkoj bolnici isporučena cjelokupno ugovorena medicinska oprema i stavljena u uporabu.

– Centar za translacijska istraživanja

U travnju 2021. za provedbu projekta Centar za translacijska istraživanja Kliničke bolnice (dalje u tekstu: CTIM) zaključen je Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava između Kliničke bolnice (korisnik), Ministarstva znanosti i obrazovanja (posredničko tijelo 1) i Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (posredničko tijelo 2). Ugovorena je vrijednost projekta u iznosu od 742.382,00 kn. Prihvatljivi troškovi projekta financiraju se bespovratnim sredstvima Europskog fonda za regionalni razvoj u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., s razdobljem provedbe od travnja 2021. do lipnja 2022. Za pokriće troškova i izdataka za koje se utvrdi da su neprihvatljivi sredstva je dužna osigurati Klinička bolnica. Cilj projekta je razvoj projektne dokumentacije potrebne za provedbu infrastrukturnog projekta u sektoru istraživanja, razvoja i inovacija (uključujući i provedbu organizacijske reforme) u okviru Europskih strukturnih i investicijskih fondova kako bi se pospješio i ubrzao proces transformacije Kliničke bolnice u konkurentnu znanstvenu organizaciju koja stvara novu znanstvenu, društvenu i ekonomsku vrijednost. Na temelju provedene organizacijske reforme doći će do ustrojavanja nove organizacijske jedinice unutar koje će se provoditi istraživanja, edukacije i povezivanje s gospodarskim subjektima, a omogućit će se i unaprjeđenje kvalitete dijagnostičkih metoda, terapijskih i prognostičkih obilježja bolesti u okviru EU projekta dnevnih bolnica. Navedenim projektom planirane su sljedeće projektne aktivnosti: Izrada projektno-tehničke dokumentacije, Izrada Studije izvedivosti s analizom troškova i koristi, Provedba horizontalnih načela, Upravljanje projektom te Promidžba i vidljivost.

U 2022. ostvareni su prihodi za financiranje projekta u iznosu od 373.565,00 kn, od čega iz Europskog fonda za regionalni razvoj 317.530,00 kn, a iz Državnog proračuna, Sredstva učešća za pomoći 56.035,00 kn. U 2022. ostvareni su rashodi u iznosu od 345.908,00 kn, od čega su rashodi u iznosu od 294.022,00 kn financirani iz Europskog fonda za regionalni razvoj, a rashodi u iznosu od 51.886,00 kn iz izvora Sredstva učešća za pomoći.

U skladu sa zaključenim Ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava, a nakon završenog razdoblja provedbenog projekta, u lipnju 2022. obavljena je revizija provedbe projekta te je izrađeno Izvješće o dogovorenim postupcima za provjeru troškova projekta.

Klinička bolnica je ostvarila ukupno prihvatljive troškove projekta u iznosu od 640.471,00 kn, što je 101.911,00 kn manje od plana. Svi prihvatljivi troškovi projekta ostvareni su i plaćeni prema Ugovoru te je Klinička bolnica kroz sustav eFondovi predala Završno izvješće o provedbi projekta Središnjoj agenciji za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije.

U studenome 2022. Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije obavila je provjeru računovodstvene dokumentacije, dokumentacije nabave i ostale dokumentacije, o čemu je sastavljen Izvještaj o provjeri kojim je utvrđeno da je navedeni projekt proveden u skladu s Ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava.

- Istraživanje i razvoj personaliziranih imunohistokemijskih dijagnostika na ekološki fiksiranim tkivima

Klinička bolnica je u provedbi navedenog projekta sudjelovala kao partner, a nositelj projekta je jedno trgovačko društvo. U veljači 2020. Klinička bolnica je zaključila s nositeljem projekta Sporazum o partnerstvu. Razdoblje provedbe projekta je od kolovoza 2020. do kolovoza 2023. Osim nositelja projekta i partnera Kliničke bolnice, u provedbi projekta sudjeluju Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja (posredničko tijelo 1) te Hrvatska agencija za malo gospodarstvo, inovacije i investicije (posredničko tijelo 2).

Cilj projekta je kroz provedena istraživanja i razvoj inovativnih proizvoda razviti četiri grupe imunohistokemijskih reagensa u više stotina oblika za personaliziranu IHC dijagnostiku nakon fiksacije tkiva u nekancerogenom fiksativu na bazi glioksala. Realizacija projekta trebala bi omogućiti plasiranje na tržište jedinstven inovativni koncept i u potpunosti razvijene prototipove četiri grupa inovativnih imunohistokemijskih reagensa. U listopadu 2020. Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja donijelo je Odluku o financiranju projekta. Navedenom Odlukom je određen ukupni iznos bespovratnih sredstava za realizaciju ulaganja u navedeni projekt u iznosu od 9.350.766,00 kn, od čega za financiranje prihvatljivih izdataka nositelja projekta u iznosu od 6.291.822,00 kn te Kliničku bolnicu u iznosu od 3.058.944,00 kn.

Projekt se financira sredstvima Europskog fonda za regionalni razvoj u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija. U 2022. Klinička bolnica je provela postupak javne nabave primarnih i sekundarnih antitijela za imunohistokemijska istraživanja podijeljen na pet grupa predmeta nabave te je u travnju 2022. zaključen ugovor o nabavi za sve grupe predmeta nabave u ukupnom iznosu od 2.488.586,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i dva dodatka Ugovoru kojima je produženo vrijeme na koje je zaključen Ugovor, prvim dodatkom do 31. svibnja 2022., a drugim do 17. lipnja 2022. Usluge su obavljene u skladu s Ugovorom i dodacima Ugovora.

U skladu s odredbama Sporazuma o partnerstvu između nositelja projekta i Kliničke bolnice iz veljače 2020., od početka provedbe projekta nositelj je doznačio Kliničkoj bolnici ukupno 2.101.345,00 kn, od čega u 2021. iznos od 107.782,00 kn, a u 2022. iznos od 1.993.563,00 kn.

Od početka provedbe projekta do konca 2022. Klinička bolnica je ostvarila rashode u ukupnom iznosu od 2.703.688,00 kn, od čega u 2021. u iznosu od 107.782,00 kn te u 2022. u iznosu od 2.595.905,00 kn. Projekt je završen u kolovozu 2023., u skladu s Ugovorom.

Javna nabava

Planom nabave za 2022., iz prosinca 2021., planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti u iznosu od 546.586.722,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2022. donesene su dvije izmjene i dopune Plana nabave. Prema posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, iz prosinca 2022., koje je usvojilo Upravno vijeće procijenjena vrijednost nabave iznosila je 554.894.502,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je više za 8.307.780,00 kn ili 1,5 % u odnosu na početni Plan nabave. Vrijednosno značajnije povećanje se odnosi za planiranu nabavu posebno skupog lijeka u iznosu od 4.667.700,00 kn, nabavu medicinskog i ugradbenog materijala za gastroenterologiju procijenjene vrijednosti nabave u iznosu od 1.650.200,00 kn i nabavu dodatnih smještajnih kapaciteta, 13 uredskih kontejnera, jednog sanitarnog kontejnera te dvije montažne kuće za privremeni smještaj zbog sanacije šteta od potresa Kliničke bolnice te Sveučilišne klinike Vuk Vrhovac u iznosu od 1.415.000,00 kn.

U okviru Plana nabave na planirane postupke javne nabave za posebno skupe lijekove odnosi se 119.618.450,00 kn, na druge lijekove 44.959.340,00 kn te na medicinski potrošni materijal 103.179.441,00 kn.

U skladu s odredbama članaka 4. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23), Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. po vrstama postupaka zaključen je 761 ugovor te 12 dodataka ugovora u ukupnoj vrijednosti od 542.928.452,00 kn. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je 758 ugovora i jedanaest dodataka ugovora u iznosu od 541.887.456,00 kn, na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave dva ugovora i jedan dodatak ugovora u iznosu od 898.996,00 kn te na temelju nabave u postupku obnove jedan ugovor u iznosu od 142.000,00 kn.

Jednostavna nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove iznosila je ukupno 16.323.312,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na robe odnosi 9.817.731,00 kn, usluge 4.189.351,00 kn i radove 2.316.230,00 kn. Na jednostavne nabave u koje nije uključena jednostavna nabava financirana iz EU fondova i vrijednost jednostavne nabave u postupku obnove oštećenih potresom prema odredbi članka 5. Pravilnika o provedbi postupaka nabave roba, usluga i radova za postupke obnove odnosi se 15.508.811,00 kn, jednostavne nabave koje su u vezi s financiranjem iz EU fondova 426.000,00 kn te jednostavne nabave koje su u vezi s provedbom Zakona o obnovi zgrada oštećenih potresom na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije, Zagrebačke županije, Sisačko-moslavačke županije i Karlovačke županije koji je bio na snazi do veljače 2023. (Narodne novine 102/20, 10/21 i 117/21) odnosi se 388.500,00 kn. U veljači 2023. na snagu je stupio novi Zakon o obnovi zgrada oštećenih potresom na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije, Zagrebačke županije, Sisačko-moslavačke županije i Karlovačke županije (Narodne novine 21/23).

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Klinička bolnica je zaključila osam ugovora u vrijednosti od 21.371.618,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Putem zajedničke nabave koju je proveo HZZO za usluge u pokretnoj i nepokretnoj elektroničkoj komunikacijskoj mreži zaključen je ugovor u iznosu od 358.743,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

U veljači 2017. Upravno vijeće Kliničke bolnice donijelo je Naputak za provedbu nabave roba, usluga i radova na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (jednostavna nabava) te u travnju 2021. izmjene i dopune, koji su objavljeni na mrežnim stranicama Kliničke bolnice, prema odredbi članka 15., stavka 2. Zakona o javnoj nabavi. Navedenim Naputkom uređen je postupak nabave u slučajevima kada je procijenjena vrijednost nabave manja od 200.000,00 kn za robu i usluge te manja od 500.000,00 kn za radove (jednostavna nabava). Postupci jednostavne nabave većinom se objavljuju u EOJN-u, a manjim dijelom upućivanjem poziva na dostavu ponuda na najmanje tri adrese gospodarskih subjekata putem elektroničke pošte prema Naputku za provedbu nabave roba, usluga i radova na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (jednostavna nabava).

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 1. veljače 2023. do 14. ožujka 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
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)
5. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 140/21)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
4. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
8. Zakon o ustanovama
9. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
10. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)

11. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21)
12. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
13. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
14. Odluka o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja
15. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
16. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
17. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
18. Zakon o lijekovima (Narodne novine 76/13, 90/14 i 100/18)
19. Pravilnik o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi (Narodne novine 25/15, 124/15 i 32/21)
20. Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 56/17, 73/17 – ispravak, 30/18, 35/18 – ispravak, 119/18, 32/19, 62/19, 94/19, 104/19, 22/20, 84/20, 123/20, 147/20, 12/21, 45/21, 62/21, 144/21, 10/22, 63/22, 68/22 – ispravak, 78/22, 115/22 i 133/22)
21. Opći uvjeti ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja
22. Opći uvjeti ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja
23. Odluka o donošenju Nacionalnog plana razvoja zdravstva za razdoblje od 2021. do 2027. godine i Akcijski plan razvoja zdravstva za razdoblje od 2021. do 2025. godine (Narodne novine 147/21)
24. Zakon o javnoj nabavi
25. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
26. Pravilnik o provedbi postupaka nabave roba, usluga i radova za postupke obnove
27. Pravilnik o normativima i standardima za obavljanje zdravstvene djelatnosti (Narodne novine 52/20)
28. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22)
29. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Kliničkoj bolnici
30. Pravilnik o stručnom usavršavanju, obrazovanju i napredovanju djelatnika Kliničke bolnice (svibanj 2018.)
31. Pravilnik o kliničkim ispitivanjima u Kliničkoj bolnici (siječanj 2016. i ožujak 2017.)
32. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 62/22 i 131/22).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Kliničke bolnice. 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 te kapitalnim projektima Kliničke bolnice. Provjerena je dokumentacija u vezi s računovodstvenim evidencijama, popisom imovine i obveza, ulaznim računima, prihodima, rashodima, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Kliničke bolnice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima u okviru područja revizije.

Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, obveze i manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Zakona o fiskalnoj odgovornosti te odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru klinički bolnički centri, kliničke bolnice i klinike u vlasništvu Republike Hrvatske obvezne su 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 uzimajući u obzir kriterije iz članka 14. navedenoga Pravilnika i donosi odluku o načinu uspostave unutarnje revizije, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

Uz suglasnost ministra financija, a na temelju Odluke ministra zdravstva o načinu uspostave unutarnje revizije za bolničke zdravstvene ustanove kojima je osnivač Republika Hrvatska od 18. prosinca 2019., između ostalog, određeno je osnivanje zajedničke jedinice za unutarnju reviziju u Klinici za infektivne bolesti Dr. Fran Mihaljević kao nositeljem, a koja bi obavljala poslove unutarnje revizije za Kliničku bolnicu i KB Dubrava. Prema Odluci, pitanja važna za rad unutarnje revizije uredit će se sporazumom o međusobnim odnosima navedenih zdravstvenih ustanova koje uspostavljaju zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju, u skladu s odredbom članka 17., stavka 1. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru.

S obzirom na to da nije zaključen Sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije u zajedničkoj službi za unutarnju reviziju između Klinike za infektivne bolesti Dr. Fran Mihaljević (dalje u tekstu: Klinika), Kliničke bolnice i Kliničke bolnice Dubrava, Odluka ministra zdravstva o osnivanju zajedničke unutarnje revizije nije provedena.

Koncem veljače 2023. Klinika je dostavila Kliničkoj bolnici obrazloženje u vezi s uspostavom zajedničke jedinice za unutarnju reviziju i Mišljenjem unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u godini za koju se Izjava o fiskalnoj odgovornosti podnosi. Prema navedenom obrazloženju, s obzirom na to da je i nadalje bila aktualna epidemija bolesti COVID-19, kao i zbog usmjeravanja većine administrativnih kapaciteta na provedbu projekata zbog obnove od potresa, Klinici je bilo otežano provođenje sistematizacije radnih mjesta kojom bi se uspostavila Zajednička jedinica za unutarnju reviziju. Klinika zbog navedenog razloga nije u mogućnosti izraditi Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola koje se prilaže Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2022.

Prema izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Kliničkoj bolnici iz studenoga 2018., za Jedinicu za unutarnju reviziju predviđena su tri unutarnja revizora. Klinička bolnica nema zaposlenih unutarnjih revizora i nije uspostavljena unutarnja revizija. Od veljače 2020. Klinička bolnica je objavila četiri natječaja za zapošljavanje jednog unutarnjeg revizora, koja su poništena zato što što kandidati nisu zadovoljavali uvjete iz natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina propisanih odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru.

- 1.2. *Klinička bolnica u Očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da je objavila više natječaja za zapošljavanje unutarnjeg revizora vezano za Odluku o načinu uspostave unutarnje revizije za bolničke zdravstvene ustanove kojima je osnivač Republika Hrvatska iz prosinca 2019.*

Navodi da sustavno pokušava zaposliti unutarnjeg revizora te da je pet puta objavljen javni natječaj za zapošljavanje (zadnji u lipnju 2023.), ali uvijek bezuspješno. Obrazlaže da kandidati koji su se javili nisu zadovoljavali uvjete radnog mjesta u pogledu odgovarajućeg prethodnog iskustva, a među postojećim zaposlenicima nema kandidata koji ima znanja i sposobnosti za obavljanje ovako zahtjevnog posla. Također, navodi da je unutarnjom sistematizacijom radnih mjesta uspostavljena Jedinica za unutarnju reviziju, s predviđenim radnim mjestima revizora i voditelja navedene jedinice te da, iako je teško dobiti kvalitetan kadar za popunjavanje ovog radnog mjesta, Klinička bolnica očekuje da će tijekom 2024. popuniti barem jedno od spomenutih radnih mjesta, s obzirom na to da je predviđeno povećanje plaće na temelju nove Uredbe o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama.

2. Planiranje

- 2.1. Klinička bolnica je proračunski korisnik u okviru razdjela 096 Ministarstva zdravstva, glave 09620 Zdravstvene ustanove u vlasništvu države. Državnim proračunom za 2022., donesenim u studenome 2021., planirana su sredstva za Kliničku bolnicu u iznosu od 558.873.800,00 kn. Nakon izmjena i dopuna Državnog proračuna za 2022., donesenih u lipnju i studenome 2022., te preraspodjela obavljenih na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske i Ministarstva financija u lipnju, kolovozu, rujnu i prosincu 2022., financijski plan Kliničke bolnice povećan je za 44.674.645,00 kn ili 8,0 % te su prihodi, odnosno rashodi planirani u iznosu od 603.548.445,00 kn.

Uputama za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2019. – 2021., koje je u kolovozu 2018. donijelo Ministarstvo financija, detaljno je razrađena metodologija za izradu prijedloga financijskog plana državnih ustanova u zdravstvu. Ista metodologija primjenjuje se i kod izrade financijskih planova za razdoblje 2022. – 2024. U financijskom planu prihodi i rashodi iskazuju se isključivo po modificiranom novčanom (gotovinskom) načelu, a financijski plan koji usvaja upravno vijeće mora biti istovjetan prikazu u državnom proračunu.

Prema odredbama članka 13. Statuta, Upravno vijeće Kliničke bolnice donosi financijski plan. Koncem prosinca 2021. Upravno vijeće donijelo je Odluku o usvajanju početnog financijskog plana za 2022. te koncem lipnja 2022. i koncem prosinca 2022. Odluke o izmjeni i dopuni financijskog plana. Početni financijski plan te prve izmjene i dopune iz lipnja 2022. koje je usvojilo Upravno vijeće istovjetni su financijskom planu Državnog proračuna za 2022.

Prilikom naknadnih izmjena i dopuna financijskog plana na temelju izmjena i dopuna Državnog proračuna iz studenoga 2022., donesenih odluka Vlade Republike Hrvatske i odluka Ministarstva financija o preraspodjeli u državnom proračunu iz kolovoza, rujna i prosinca 2022., u pojedinim slučajevima nisu donesene odluke Upravnog vijeća Kliničke bolnice o usvajanju izmijenjenog i dopunjenog financijskog plana. Zbog navedenog, financijski plan za 2022. koji je 29. prosinca 2022. usvojilo Upravno vijeće Kliničke bolnice nije istovjetan financijskom planu Kliničke bolnice iskazanom u Državnom proračunu za 2022. te ne sadrži izmjene i dopune koje su uslijedile do konca 2022.

Financijskim planom koji je usvojilo Upravno vijeće koncem prosinca 2022. planirani su prihodi i rashodi za 2022. u iznosu od 538.304.345,00 kn, a drugim izmjenama i dopunama Državnog proračuna iz studenoga 2022. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 564.370.704,00 kn, što je 26.066.359,00 kn ili 4,8 % više od financijskog plana koji je usvojilo Upravno vijeće.

Navedeno nije u skladu s Uputom za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2022. – 2024. iz kolovoza 2021. koju je donijelo Ministarstvo financija, kojom se zdravstvene ustanove upućuje dijelom na primjenu Upute za izradu prijedloga državnog proračuna za razdoblje 2019. – 2021., s obzirom na to da se ista metodologija primjenjuje i kod izrade financijskih planova za razdoblje 2022. – 2024. Prema navedenoj Uputi, financijski plan koji usvaja upravno vijeće mora biti istovjetan prikazu u državnom proračunu.

Nakon drugih izmjena i dopuna Državnog proračuna iz studenoga 2022. te obavljenim preraspodjelama na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske i Odluke Ministarstva financija iz prosinca 2022., financijski plan Kliničke bolnice za 2022. iznosio je 603.548.445,00 kn, što je 65.244.100,00 kn ili 12,1 % više u odnosu na financijski plan koji je usvojilo Upravno vijeće koncem prosinca 2022. S obzirom na to da su koncem prosinca 2022., u vrijeme donošenja Odluke Upravnog vijeća o usvajanju drugih izmjena i dopuna financijskog plana Kliničke bolnice za 2022., bile poznate sve navedene promjene kojima se mijenja i/ili dopunjuje financijski plan, trebalo je donijeti konačni financijski plan sa svim izmjenama i dopunama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana istovjetnog planu iskazanom u državnom proračunu u skladu s metodologijom utvrđenom uputom.

- Plan investicijskog ulaganja u objekte i opremu te plan tekućeg i investicijskog održavanja

Financijskim planom za 2022. planirani su rashodi za nabavu opreme u iznosu od 24.469.637,00 kn, od čega za medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 23.111.223,00 kn, uredsku opremu i namještaj za medicinske potrebe u iznosu od 1.148.829,00 kn te drugu opremu u iznosu od 209.585,00 kn. Tijekom 2022. Klinička bolnica je nabavila opremu u iznosu od 16.883.312,00 kn (od čega medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 16.077.762,00 kn, uredsku opremu i namještaj za medicinske potrebe u iznosu od 520.941,00 kn te drugu opremu u iznosu od 284.609,00 kn), što je 7.586.325,00 kn ili 31,0 % manje u odnosu na sredstva planirana financijskim planom za 2022.

Nadalje, planirana su sredstva za rashode za tekuće i investicijsko održavanje opreme i postrojenja u ukupnom iznosu od 12.585.119,00 kn, a ostvarena su u iznosu od 11.658.061,00 kn, što je manje za 927.058,00 kn ili 7,4 % u odnosu na sredstva planirana financijskim planom za 2022.

Prema odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Prilog 1 navedenog Pravilnika) 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. Klinička bolnica nije donijela plan investicijskog ulaganja u objekte i opremu niti plan tekućeg i investicijskoga održavanja opreme i postrojenja za 2022. 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 plan investicijskog ulaganja u objekte i opremu te plan tekućeg i investicijskog održavanja opreme i postrojenja.

2.2. *Klinička bolnica u Očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je tijekom 2023., u skladu s preporukom Državnog ureda za reviziju te uputom za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske, Upravno vijeće donijelo odluke o usvajanju financijskog plana i izmjena financijskog plana. Također, navodi da će u 2024. donijeti odluke o usvajanju izmjena i dopuna financijskog plana te odluku o usvajanju konačnog financijskog plana sa svim izmjenama i dopunama na koncu godine.*

Klinička bolnica prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju te navodi da će donijeti plan investicijskog ulaganja u objekte i opremu te plan tekućeg i investicijskog održavanja opreme i postrojenja, uzimajući u obzir prioritete ulaganja i mogućnosti financiranja u skladu s financijskim planom.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Klinička bolnica obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji.

– Poslovne knjige

Proračuni i proračunski korisnici dužni su u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama, između ostalog, po programskoj klasifikaciji, a u skladu s odredbama članka 2., stavka 3. i članka 3. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Odredbama članka 8. navedenog Pravilnika, između ostalog, propisano je da je aktivnost dio programa za koji nije unaprijed utvrđeno vrijeme trajanja, a u kojem su planirani rashodi i izdaci za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom. Projekt je dio programa za koji je unaprijed utvrđeno vrijeme trajanja, a u kojem su planirani rashodi i izdaci za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom. Projekt se planira jednokratno, a može biti tekući ili kapitalni. Odredbom članka 11. navedenog Pravilnika propisano je da se oznake i nazivi programske klasifikacije sastoje od oznaka i naziva programa i njihovih sastavnih dijelova: aktivnosti i projekata. U 2022. Klinička bolnica je ostvarila prihode i rashode za provedbu dva programa te u okviru navedenih programa za tri kapitalna projekta i jednu aktivnost.

Klinička bolnica u procesima računovodstvenog evidentiranja u poslovnim knjigama ne iskazuje prihode i rashode prema oznaci i nazivu programske klasifikacije, aktivnostima i projektima.

Državni ured za reviziju nalaže u procesima računovodstvenog evidentiranja u poslovnim knjigama iskazivati prihode i rashode prema programskoj klasifikaciji i njihovim sastavnim dijelovima, aktivnostima i projektima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

– Popis imovine i obveza

Koncem prosinca 2022. ravnatelj Kliničke bolnice donio je Odluku o popisu i osnivanju povjerenstva za popis dugotrajne imovine, kratkotrajne imovine, popis materijala, popis novca i popis obveza i potraživanja. Navedenom Odlukom imenovano je Središnje povjerenstvo te povjerenstva za popis po organizacijskim jedinicama (odjelima, zavodima i klinikama) u Kliničkoj bolnici. Za obavljanje navedenog popisa nisu navedeni ostali bitni elementi i procedure potrebne za provedbu popisa, a odnose se na datum s kojim se obavlja popis, plan i predmet popisa, rokove obavljanja popisa te izrade i dostavljanja čelniku Kliničke bolnice izvještaja o obavljenom popisu imovine i obveza. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je, između ostalog, propisano da čelnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nadalje, prema za proračunske korisnike obvezujućoj Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015., čelnik donosi Odluku o popisu imovine i obveza kojom se postavlja plan i predmet popisa, utvrđuju rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja te imenuju predsjednici i članovi povjerenstava.

Državni ured za reviziju nalaže Odlukom o popisu imovine i obveza utvrditi plan i predmet popisa, odrediti datum popisa, rokove obavljanja popisa, sastavljanja i dostavljanja čelniku Kliničke bolnice izvještaja o popisu s priloženim popisnim listama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

Obavljeni popis imovine i obveza koncem 2022. nije cjelovit jer nije popisana imovina koja se odnosi na sitni inventar, namirnice, zalihe uredskog materijala, tehničkog materijala, medicinskog plina, rezervnih dijelova, službene radne i zaštitne odjeće i obuće, umjetnička djela, knjige i časopise, ukupne knjigovodstvene vrijednosti od 244.026,00 kn, što utječe na točnost stanja utvrđenog popisom i na usklađenost knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14., stavkom 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojim je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Koncem siječnja 2023. Središnje povjerenstvo za popis je izradilo izvješće o popisu imovine i obveza na 31. prosinca 2022., u kojem su navedene utvrđene razlike obavljenim popisom lijekova u Bolničkoj ljekarni, i to višak u iznosu od 1.832,00 kn i manjak u iznosu od 902,00 kn te višak u iznosu od 2.014,00 kn i manjak u iznosu od 1.393,00 kn sanitetskog materijala. Ravnatelj je donio Odluku o odobravanju viškova i manjkova prema prijedlogu i izvješću Središnjeg povjerenstva za popis. Navedena Odluka ravnatelja donesena je 31. prosinca 2022., što je ranije u odnosu na izvješće Središnjeg povjerenstva za popis koje je izrađeno koncem siječnja 2023., a kojim je predložen način evidentiranja u poslovnim knjigama utvrđenih viškova i manjkova u Bolničkoj ljekarni. Viškovi i manjkovi utvrđeni popisom u Bolničkoj ljekarni evidentirani su u poslovnim knjigama za 2022. u skladu s prijedlogom Središnjeg povjerenstva za popis (za vrijednost viškova je evidentirano umanjenje rashoda, a za vrijednost manjkova povećanje rashoda).

Na koncu 2022. iskazana su potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti u iznosu od 56.118.607,00 kn (ukupna potraživanja u iznosu od 67.079.807,00 kn, proveden je ispravak vrijednosti u iznosu od 10.961.200,00 kn) i obveze u iznosu od 185.621.434,00 kn. U okviru ukupnih potraživanja prije provedenog ispravka vrijednosti iskazana su potraživanja od HZZO-a u iznosu od 34.716.286,00 kn. Klinička bolnica je u navedena ukupna potraživanja uključila i potraživanja od HZZO-a u iznosu od 6.385.519,00 kn za obavljene usluge zdravstvene zaštite prema nenaplaćenim računima koje je Klinička bolnica ispostavila od konca ožujka 2015. do listopada 2021. i nisu navedena u Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita za 2022. Na koncu 2022. proveden je ispravak vrijednosti navedenih potraživanja u iznosu od 6.385.519,00 kn. Izvješće o popisu imovine i obveza na 31. prosinca 2022., između ostalog, ne sadrži mišljenje o sumnjivim i spornim potraživanjima, kao i o nenaplativim te zastarjelim potraživanjima.

Međusobno usklađivanje podataka s vjerovnicima i dužnicima je provedeno (između ostalog i s HZZO-om), što je jedan od preduvjeta vjerodostojnog popisa. Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu i Zapisniku o usklađenju otvorenih stavaka kojim su usklađena stanja aktivnosti koje nisu uključene u Zapisnik o konačnom obračunu na dan 31. prosinca 2022. (koje su Klinička bolnica i HZZO sastavili i potpisali u siječnju 2023.), potraživanja Kliničke bolnice od HZZO-a iznosila su 28.348.003,00 kn, što je više za 17.236,00 kn od potraživanja od HZZO-a za prihode poslovanja evidentiranih u poslovnim knjigama Kliničke bolnice nakon ispravka vrijednosti u iznosu od 28.330.767,00 kn. Razlika u iznosu od 17.236,00 kn nastala je zbog poslovnih promjena evidentiranih nakon sastavljanja Zapisnika o usklađenju i konačnom obračunu. Navedena potraživanja od HZZO-a u iznosu od 28.330.767,00 kn obuhvaćaju potraživanja na temelju Ugovora za usluge pružene izvan ugovorenog limita u iznosu od 24.051.437,00 kn, potraživanja od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 2.674.150,00 kn, potraživanja po osnovi pružanja zdravstvene zaštite u iznosu od 1.601.160,00 kn i potraživanja za ozljede na radu u iznosu od 4.020,00 kn.

Prema navedenom Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu obveze za primljene predujmove Kliničke bolnice prema HZZO-u na 31. prosinca 2022. iznosile su 55.858.054,00 kn i usklađene su s obvezama evidentiranim u poslovnim knjigama. Odnose se na primljena dodatna sredstva iz državnog proračuna doznačena posredno putem HZZO-a za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala, a Klinička bolnica obvezna ih je pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Tijekom 2022. Klinička bolnica je HZZO-u ispostavila račune iznad ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznoga zdravstvenog osiguranja (limit), umanjenog za uskrate po Ugovoru (500,00 kn), u iznosu od 17.634.681,00 kn. Prema Zapisniku o konačnom obračunu HZZO je Kliničkoj bolnici priznao cjelokupni iznos više ispostavljenih računa za izvršene zdravstvene usluge iznad ugovorenog limita. Za dio više ispostavljenih računa doznačena su Kliničkoj bolnici sredstva u iznosu od 8.287.618,00 kn u skladu s Odlukom Upravnog vijeća HZZO-a iz prosinca 2022. o utvrđivanju dodatnih sredstava bolničkim zdravstvenim ustanovama kao plaćanje razlike sredstava između ugovorenog iznosa sredstava utvrđenog ugovorom o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja za 2022. i dijela ispostavljenih računa za provedbu navedene zdravstvene zaštite za 2022. Za razliku do ukupnog iznosa ispostavljenih računa iznad ugovorenog limita u iznosu od 9.347.063,00 kn, umanjene su obveze prema HZZO-u.

Popis potraživanja i obveza na koncu 2022. obavljen je formalno. Potraživanja i obveze popisane su prema nazivima analitičkih računa Računskog plana na kojima su u poslovnim knjigama evidentirani na koncu 2022. Potraživanja i obveze nisu popisani po vjerovnicima i dužnicima i pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti te pravnom temelju. Izvješće o popisu imovine i obveza na 31. prosinca 2022., između ostalog, ne sadrži mišljenje o sumnjivim i spornim potraživanjima, kao i o nenaplativim te zastarjelim potraživanjima.

Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza koju je donijelo Ministarstvo financija, između ostalog, navedene su pripreme radnje koje se provode u ustrojstvenim jedinicama u kojima se obavlja popis. Kod potraživanja i obveza potrebno je provjeriti je li za svako pojedino potraživanje i obvezu, za koju postoji pravni temelj, ispostavljen dokument i jesu li svi poslovni događaji iz dokumenta proknjiženi. Kod provedbe popisa zadaće povjerenstva za popis su, između ostalog, da u posebne popisne liste popiše dugoročna i kratkoročna potraživanja i obveze, utvrdi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima. Međusobno usklađivanje podataka poslovnih partnera (vjerovnika i dužnika) jedan je od preduvjeta vjerodostojnog popisa. Povjerenstvo za popis obvezno je nakon obavljenog popisa sastaviti izvještaj o obavljenom popisu i uz njega priložiti popisne liste. Izvještaj o obavljenom popisu, između ostalog, mora sadržavati mišljenje o sumnjivim i spornim potraživanjima, kao i o nenaplativim te zastarjelim potraživanjima. Na temelju mišljenja, obrazloženja i prijedloga povjerenstva iz Izvještaja o obavljenom popisu te priloženih popisnih lista, čelnik proračunskog korisnika, u okviru svojih ovlasti, odlučuje, između ostalog i o otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza.

Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrditi stvarno stanje te uskladiti stanje iskazano u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. S obzirom na to da popis imovine za 2022. nije cjelovit te je popis potraživanja i obveza obavljen formalno, svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije postignuta.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti cjeloviti popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

Osim obveznog godišnjeg popisa imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022., Klinička bolnica je tijekom 2022. obavila i mjesečne odnosno periodične popise imovine i obveza odnosno pojedinih vrsta imovine. Za obavljanje popisa lijekova u Bolničkoj ljekarni i po odjelima donesena je Odluka o popisu zaliha lijekova, narkotika, doniranih lijekova, kao i pojedinačni popis posebno skupih lijekova na dan 30. lipnja 2022. Također, u okviru Odluke o popisu imovine i obveza i potraživanja na dan 31. listopada 2022. te u okviru Odluke o popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca 2022. određeno je obavljanje popisa lijekova i medicinskog materijala u Bolničkoj ljekarni i po odjelima. O obavljenom popisu na 30. lipnja i 31. prosinca 2022. sastavljeno je izvješće Središnjeg povjerenstva, ali u njemu nisu navedene razlike između popisanog i knjigovodstvenog stanja na odjelima, iako su popisom razlike utvrđene i evidentirane u poslovnim knjigama. O obavljenom popisu na 31. listopada 2022. Središnje povjerenstvo za popis nije sastavilo objedinjeno izvješće o popisu.

Za mjesečne obavljene popise tijekom 2022. nije donesena odluka čelnika o obavljanju popisa, nisu imenovana povjerenstva za popis, nije sastavljeno objedinjeno izvješće o obavljenom popisu, rezultatima popisa s prijedlogom načina knjiženja manjka odnosno viška te nije donesena odluka čelnika Kliničke bolnice o načinu likvidacije utvrđenih manjkova i načinu knjiženja utvrđenih viškova. Rezultati popisa količinski i vrijednosno po odjelima, zavodima i klinikama uneseni su u informacijski sustav putem kojeg se prati zaduženje, utrošak i stanje lijekova i medicinskog potrošnog materijala te su iz navedenog informacijskog sustava ispisane popisne liste. Navedene popisne liste nisu potpisane, nemaju oznaku datuma s kojim je obavljen popis i ne sadrže datum sastavljanja. Podaci o datumu s kojim je obavljen popis vidljiv je jedino iz opisa nastale poslovne promjene i datumu evidentiranja u glavnoj knjizi.

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da su popisne liste knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Povjerenstvo za popis osniva čelnik proračuna odnosno proračunskog korisnika. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja te ga predati čelniku, koji na temelju izvještaja i popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Nadalje, prema točki 2.6. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza, Povjerenstvo za popis obvezno je nakon obavljenog popisa sastaviti izvještaj o obavljenom popisu i uz njega priložiti popisne liste. Izvještaj o obavljenom popisu treba, između ostalog, sadržavati i mišljenje o utvrđenom manjku odnosno višku, prijedlog načina knjiženja manjka odnosno viška, objašnjenja viškova odnosno manjkova koji su nastali kao posljedica mogućih pogrešaka zbog zamjene pojedinih vrsta odnosno dimenzija istovrsnog materijala, sitnog inventara i drugo. Povjerenstvo za popis je dužno obrazložiti nastale viškove i manjkove, ispitati razloge nastanka razlika i dati prijedlog mjera za otklanjanje nedostataka.

Državni ured za reviziju nalaže za obavljanje popisa lijekova i medicinskog potrošnog materijala koji se provode mjesečno tijekom godine donositi Odluku o popisu i osnivanju povjerenstva za popis, a članovi povjerenstva u svrhu vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava trebaju potpisati popisne liste. Nalaže se sastavljati izvještaje o obavljenom popisu, obrazložiti i ispitati razloge nastalih viškova i manjkova, dati prijedlog mjera za otklanjanje nedostataka zbog kojih su nastali viškovi i manjkovi te dati prijedlog načina knjiženja manjka odnosno viška. Nalaže se izvještaje o obavljenom popisu dostavljati čelniku koji na temelju izvještaja i popisnih lista, između ostalog, odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova i načinu knjiženja utvrđenih viškova, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

– Evidentiranje nabave, utroška i rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal

Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal u 2022. ostvareni su u iznosu od 213.188.352,00 kn, od čega se na lijekove odnosi 131.720.409,00 kn te na medicinski potrošni materijal 81.467.943,00 kn.

Tijekom 2022. Klinička bolnica uvela je odjelna skladišta te se vodi analitička evidencija lijekova i medicinskog potrošnog materijala, odnosno podaci o nabavi i utrošku prema vrsti, količini i vrijednosti u Bolničkoj ljekarni te na bolničkim odjelima, zavodima i klinikama. Navedena analitička evidencija vodi se putem cjelovitog informacijskog sustava koji povezuje nabavu i zaprimanje u Bolničkoj ljekarni, izdavanje iz Bolničke ljekarne na odjelna skladišta te zaprimanje i izdavanje na odjelnim skladištima.

Lijekove i medicinski potrošni materijal naručuje Bolnička ljekarna na temelju pisanog zahtjeva pojedinog odjela te po primitku otpremnice od dobavljača sastavlja primku i evidentira zaprimanje u poslovnim knjigama. Prema zahtjevima s odjela, zavoda i klinika, lijekovi i medicinski potrošni materijal iz Bolničke ljekarne dostavljaju se na navedena mjesta troška te se sastavlja izdatnica i evidentira zaprimanje na odjelna skladišta i smanjenje zaliha u Bolničkoj ljekarni. Time se povećavaju zalihe na bolničkim odjelima. Pri izdavanju lijekova i medicinskog potrošnog materijala danih u procesu liječenja pacijenata na bolničkim odjelima u informacijskom sustavu se evidentira utrošak.

Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentiraju se u poslovnim knjigama jednom mjesečno, na način da se iz informacijskog sustava na koncu mjeseca generiraju temeljnica za lijekove i medicinski potrošni materijal utrošenih na bolničkim odjelima koje sadrže vrijednosne pokazatelje.

Evidencije o izdavanju lijekova i medicinskog potrošnog materijala iz Bolničke ljekarne odgovaraju evidencijama o zaprimanju na bolničkim odjelnim skladištima, a u pojedinim slučajevima nedostaci i propusti nastali su pri izdavanju, odnosno utrošku na bolničkim odjelima.

U poslovnim knjigama pogrešno su evidentirani poslovni događaji na analitičkim računima rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal tijekom 2022. Klinička bolnica je na temelju knjigovodstvenih temeljnica u poslovnim knjigama obavila usklađenja pogrešnih evidentiranja utroška i izdavanja lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelnim skladištima, umjesto da je ispravila uzroke nastanka tako pogrešnih evidentiranja i ispravila analitičke knjigovodstvene evidencije o izdavanju lijekova i medicinskog potrošnog materijala u informacijskom sustavu putem kojeg se evidentira zaprimanje, izdavanje i stanje lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelnim skladištima. Pogrešna evidentiranja u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama na odjelnim skladištima nastala su, između ostalog, jer u početku primjene navedeni programski modul nije omogućavao djeljivost materijala (u slučajevima kada u nabavljenim originalnim pakiranjima ima više komada, doza ili drugih jedinica materijala namijenjenih za veći broj pojedinačnih terapija, odnosno višestruku primjenu), na odjelnom skladištu i bolničkoj ljekarni postojali su određeni lijekovi pod različitim šiframa, pojedini materijal je utrošen, a nije evidentirano izdavanje te zato što je na popisnoj listi naveden lijek iste djelatne tvari pod različitim nazivima. Također, u pregledu o zaprimanju i izdavanju zaliha na bolničkim odjelima vidljivo je da je u pojedinim slučajevima dvostruko evidentirano izdavanje medicinskog potrošnog materijala po pacijentu (izdatnicom iz Bolničke ljekarne prema kojoj je istodobno evidentirano zaprimanje i izdavanje materijala te na temelju izdavanja materijala, odnosno ispostavljanjem računa po pacijentu), što je utjecalo na to da je na odjelnim skladištima iskazano negativno količinsko stanje materijala.

Prema pregledu stanja po odjelnim skladištima iz informacijskog sustava, cijena po kojoj je obavljeno izdavanje pojedinog medicinskog potrošnog materijala s odjelnih skladišta se tijekom godine višestruko povećavala u odnosu na nabavnu cijenu po kojoj je materijal zaprimljen, i to s negativnim predznakom, iako se nabavna cijena nije mijenjala. Zbog navedenog je na odjelnim skladištima tijekom i na koncu 2022. iskazivano negativno stanje po količini i vrijednosti materijala. Posljedica toga je da su pojedina mjesta troška na odjelnim skladištima u informacijskom sustavu tijekom 2022. prema mjesečnim obavljenim popisima iskazivala negativno stanje po količini i vrijednosti materijala, a koja nisu odgovarala stvarnom stanju po količini i vrijednosti. S obzirom na to da su rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal u poslovnim knjigama evidentirani na način da se iz informacijskog sustava na koncu mjeseca generiraju temeljnice za lijekove i medicinski potrošni materijal utrošene na bolničkim odjelima po mjestima troška, u slučajevima kada su prema pregledu zaprimanja i izdavanja po količini i vrijednosti iskazana negativna stanja na odjelnim skladištima, u poslovnim knjigama su evidentirani rashodi s negativnim predznakom, odnosno umanjenje rashoda.

Prema odredbi članka 20., stavka 2., alineje 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu u djelatnosti zdravstva iskazuju se u trenutku stvarnog utroška.

S obzirom na opisane nedostatke i propuste u načinu postupanja i evidentiranja izdavanja lijekova i medicinskog potrošnog materijala te evidentiranje rashoda, a koji su većim dijelom uzrokovani uvođenjem novog informacijskog sustava, ne mogu se nedvojbeno i sa sigurnošću potvrditi u poslovnim knjigama evidentirani rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal na odjelnim skladištima, stanje zaliha na odjelnim skladištima na koncu 2022. te potvrditi točnost i realnost iskazanih rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal u financijskim izvještajima.

Prema odredbi članka 10., stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se utvrditi stvarno izdavanje na odjelnim skladištima te usporediti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem zaliha na koncu 2022. i u skladu s utvrđenim provesti evidentiranja u poslovnim knjigama.

– Rashodovanje i isknjiženje dugotrajne imovine iz poslovnih knjiga

Na temelju prijedloga Stručnog povjerenstva za popis i rashod dugotrajne nefinancijske imovine tijekom 2022. donesene su odluke o rashodovanju dugotrajne imovine nabavne vrijednosti od 27.545.083,00 kn, ispravka vrijednosti od 27.324.325,00 kn i knjigovodstvene vrijednosti od 220.758,00 kn zbog tehnološke zastarjelosti, nemogućnosti nabave originalnih rezervnih dijelova i održavanja u funkciji.

Odlukom o rashodovanju dugotrajne imovine iz ožujka 2022. automobil nabavne vrijednosti od 21.889,00 kn, za koji je u cijelosti proveden ispravak vrijednosti, isknjižen je iz poslovnih knjiga u rujnu 2022. Ravnatelj Kliničke bolnice donio je četiri odluke o prodaji automobila prikupljanjem pisanih ponuda (u kolovozu i listopadu 2022. te u veljači i travnju 2023.), koje su objavljene na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama Kliničke bolnice. S obzirom na to da po navedenim odlukama nije pristigla nijedna ponuda, donesene su odluke o poništenju postupaka prodaje automobila. Navedeni automobil je isknjižen iz dugotrajne imovine u poslovnim knjigama Kliničke bolnice iako nije prodan te nema podataka da je darovan, uništen ili na drugi način otuđen. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 18., stavka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojim je propisano 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.

Državni ured za reviziju nalaže dugotrajnu imovinu, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržati u evidenciji i iskazati u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi u Bilanci koncem 2022. iskazani su u iznosu od 90.235.975,00 kn, što je manje za 21.804.693,00 kn u odnosu na evidentirano stanje u glavnoj knjizi. U glavnoj knjizi na koncu 2022. evidentirano je stanje izvanbilančnih zapisa u iznosu od 112.040.668,00 kn. Odnose se na instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 60.595.863,00 kn (primljene zadužnice u iznosu od 20.403.646,00 kn i primljene garancije u iznosu od 40.192.217,00 kn), potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u iznosu od 47.999.381,00 kn te tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 3.445.424,00 kn. Ustrojena je pomoćna evidencija izvanbilančnih zapisa, koja je usklađena s podacima u glavnoj knjizi. Također, sastavljene su Bilješke uz financijske izvještaje, koje sadrže detaljnu razradu stavki izvanbilančnih zapisa evidentiranih u glavnoj knjizi.

Iskazani podatak u Bilanci o stanju izvanbilančnih zapisa na koncu 2022. odnosi se na ukupni promet ostvaren u 2022. na podskupini računa 991 – Izvanbilančni zapisi – aktiva i na podskupini računa 996 – Izvanbilančni zapisi – pasiva, umjesto da je iskazano stvarno stanje izvanbilančnih zapisa na koncu 2022. na spomenutim podskupinama računa. Prema obrazloženju odgovorne osobe za knjigovodstvo Kliničke bolnice, do navedenog odstupanja je došlo zbog pogrešnog unosa podataka u Bilancu iz glavne knjige.

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

Državni ured za reviziju nalaže financijske izvještaje sastavljati na temelju podataka iz poslovnih knjiga, radi davanja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Kliničke bolnice u skladu s odredbom Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3.2. *Klinička bolnica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi s nalogom da se u procesima računovodstvenog evidentiranja u poslovnim knjigama iskazuju prihodi i rashodi prema programskoj klasifikaciji i njihovim sastavnim dijelovima, aktivnostima i projektima, Klinička bolnica u Očitovanju navodi da su do sada u poslovnim knjigama prihodi i rashodi evidentirani po ekonomskoj klasifikaciji i prema izvorima financiranja te da je predložila kontaktiranje informatičke podrške kako bi se omogućilo računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda po aktivnostima i projektima.*

U vezi s nalogima koji se odnose na popis imovine i obveza, Klinička bolnica u Očitovanju obrazlaže da je tijekom epidemije bolesti COVID-19 popis imovine i obveza obavljen u otežanim uvjetima. Navodi da je uputom Ministarstva financija za obavljanje redovnog popisa imovine i obveza za proračune i proračunske korisnike zbog izvanrednih okolnosti epidemije bolesti COVID-19, kao i posljedica nastalih nakon dva potresa u 2020., omogućeno obavljanje cjelovitog popisa nakon proglašenja kraja epidemije, odnosno po stjecanju preduvjeta za obavljanje popisa. Nadalje, navodi da je nakon potresa Klinička bolnica započela s opsežnim građevinskim radovima i razmještajem velikog broja klinika, odjela i zavoda, što je dodatno otežalo okolnosti provođenja popisa imovina i obveza. Također, navodi da je i popis imovine i obveza za 2023. obavljen u izvanrednim okolnostima s obzirom na veliki broj građevinskih radova koji se obavljaju u Kliničkoj bolnici.

Vezano za popis lijekova i medicinskog potrošnog materijala, Klinička bolnica navodi da je tijekom 2023. obavljeno više popisa lijekova i medicinskog potrošnog materijala, da je donesena Odluka o popisu koja sadrži datum popisa, rokove obavljanja popisa, sastavljanja i dostavljanja izvješća čelniku te da je na koncu 2023. donesena Odluka o popisu imovine i obveza koja sadrži istovjetne podatke. Zaključno navodi da će, u skladu s nalogima Državnog ureda za reviziju, Klinička bolnica u 2024. donositi odluke o popisu koje će sadržavati potrebne podatke i obaviti popis lijekova i medicinskog potrošnog materijala te cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Upute o obavljanju popisa imovine i obveza.

U vezi s nalogom da se rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal u poslovnim knjigama evidentiraju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, utvrdi stvarno izdavanje na odjelnim skladištima, usporedi knjigovodstveno sa stvarnim stanjem zaliha na koncu 2022. i u skladu s utvrđenim provedu evidentiranja u poslovnim knjigama, Klinička bolnica u Očitovanju navodi da je, zbog utvrđivanja ispravnosti evidentiranja rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal, naložila bolničkim odjelima provjeru ispravnosti evidencije stvarnog stanja na koncu 2022. Obrazlaže da su tijekom 2022. nastali određeni problemi uslijed kojih je došlo do pogrešnog iskazivanja rashoda kroz mjesečna izdavanja iz odjelnih skladišta te da je tijekom 2022. Klinička bolnica uvela odjelna skladišta, i to uz potpunu informatičku podršku takvom novom načinu rada. Navodi da je činjenica da je uveden informatički program bio potpuno nov i neprilagođen u potpunosti načinu rada Kliničke bolnice, da su bile potrebne konstantne intervencije i dorade te da su s obzirom na navedeno odjelna skladišta uvedena postupno i uz stalne korekcije rada. Nadalje, navodi da je prije početka takvog načina vođenja lijekova i medicinskog potrošnog materijala svaka klinika/odjel/zavod obavila popis te da su utvrđena stanja proknjižena u knjigovodstvene evidencije, odnosno roba vraćena na stanje jer su rashodi prije uvođenja odjelnih skladišta bili evidentirani prilikom izdavanja materijala iz Bolničke ljekarne. Također, obrazlaže da su zbog uvođenja odjelnih skladišta, svi lijekovi i medicinski potrošni materijal koji nisu utrošeni na odjelu morali biti evidentirani kao početno stanje na samom odjelu te da je u skladu s time, uvođenjem odjelnih skladišta utrošak trebalo evidentirati po izdavanju s odjelnih skladišta, a ne više po izdavanju materijala iz Bolničke ljekarne.

Nadalje, navodi da je zaposlenicima klinika/odjela/zavoda, kao i zaposlenicima u Službi ekonomsko-financijskih poslova omogućena edukacija u vezi s primjenom novog informatičkog programa. Kako je koji odjel ulazio u ovakav način evidencije, tako se i knjigovodstvena evidencija prilagodila drukčijem načinu evidentiranja izdavanja, tako da su se tijekom 2022. evidentirala izdavanja po odjelnim skladištima, ali i izdavanja materijala iz Bolničke ljekarne za skladišta koja još nisu bila ušla u sam proces. Također, navodi da je uvođenjem novog informatičkog programa kao informatičke podrške novom sustavu rada s odjelnim skladištima, detektiran problem neadekvatnog funkcioniranja programa i njegove neprilagođenosti novom sustavu rada te da je nakon provedene analize manjkavosti sustava utvrđeno da program radi greške koje dovode do pogrešnog prikazivanja stanja na odjelnim skladištima. Klinička bolnica obrazlaže da je problem pogrešnog prikazivanja stanja bio uzrokovan konsignacijom te višekratnom upotrebom jedinične medicinske opreme i da je u većini slučajeva najveći problem nastajao oko konsignacijskog materijala koji je bio dostupan, a za koji je račun od dobavljača dobiven tek nakon što je potrošen, odnosno ugrađen u pacijenta. Nadalje, obrazlaže da je s obzirom na to da se izdavanje lijekova i medicinskog potrošnog materijala provodi kroz BIS (bolnički informacijski sustav), prilikom čega se automatski unosi u račun za pacijenta i evidentira izdavanje navedene robe, konsignacijski materijal automatizmom ulazio u minus jer se izdavanje zapravo događa prije nego što se materijal evidentira putem primke. Također, obrazlaže da postoji velika količina medicinskog potrošnog materijala koji se ne može izdavati po pacijentu, kao što su rukavice, igle, vate, maske, pelene, gaze, podloge, razne epruvete, flasteri, setovi za transfuziju, infuziju i ostalo, te se navedeni materijal razdužuje u ukupnoj količini i nije ga potrebno pojedinačno navoditi u računu. Klinička bolnica navodi da se utvrdilo da taj materijal na odjelima nije u početku pravilno evidentiran te da je problem također nastao i zbog jedinica mjera te razduživanja nekih lijekova koji imaju drukčiju primjenu od originalnog pakiranja. Klinička bolnica obrazlaže da se u tim slučajevima nakon prebrojavanja evidentirala jedinica mjere paketi, a radilo se o komadima i obrnuto te su se samim time, prema popisima uglavnom javljali manjkovi, čijom evidencijom su se u poslovnim knjigama ispravila pogrešna evidentiranja utvrđena na početku ulaska u sam proces izdavanja robe po odjelnim skladištima odnosno po početnim stanjima unesenim u programsko rješenje novog informatičkog programa utvrđenim početnim popisom na odjelnim skladištima. Također, obrazlaže da su pogrešne evidencije mogle nastati u slučajevima kada su lijekovi i medicinski potrošni materijal utrošeni i izdani neposredno prije početnog popisa, a naknadno su obračunani prema HZZO-u ili u slučaju da su računi vraćeni te su se nakon ispravaka morali ponovno obraditi. Kao primjer problema s konsignacijskim materijalima Klinička bolnica navodi bolnički odjel Elektrofiziologije DTS, nabavu, izdavanje i evidentiranje rashoda četiri artikla te da su sva četiri artikla ušla u minus prilikom izdavanja, a u trenutku kad se određeni artikl izdao u minus, njegova vrijednost je isto tako bila izražena u minusu i svakim povećanjem minusa, cijena se konstantno negativno povećavala. Nadalje, navodi da je ukupan iznos po tom odjelnom skladištu prilikom izrade temeljnica izdavanja bio umanjen za sva ta negativna izdavanja te je na taj način smanjeno sveukupno izdavanje, što realno nije bilo točno. Obrazlaže da je pojedinačna nabavna cijena jednog od artikala iznosila 11.661,00 kn, a uslijed negativnog izdavanja, cijena navedenog pojedinog artikla je iznosila -1.023.703,25 kn (umjesto prosječne cijene koja bi bila ekvivalent nabavnoj 11.661,00 kn) te je temeljnicom evidentirano izdavanje smanjenja neosnovano, a idealnim popisom se stanje svelo na stvarno.

Nadalje, obrazlaže da je na 31. prosinca 2022. prilikom obavljanja popisa, odnosno svođenja negativnog knjigovodstvenog stanja, kod artikala koji su bili u minusu, na stvarno stanje, iznos takvih artikala bio pozitivno izražen i samim time je poništio negativno izdavanje materijala i sveo se na pravu financijsku vrijednost. Klinička bolnica navodi da se cijena artikala u Bolničkoj ljekarni, kao i na odjelu vodi po prosječnim cijenama (ukupan iznos/trenutno stanje) te da je razlog pogrešne prosječne cijene na odjelu pogrešno izdavanje s odjela (utrošak) odnosno izdavanje artikala kojih nema na stanju, a u većini slučajeva se radi o konsignacijskom materijalu. Klinička bolnica navodi da je nakon detektiranja problema, analize manjkavosti sustava i utvrđenja grešaka koje dovode do pogrešnog prikazivanja stanja obavijestila pružatelja programske podrške novog informatičkog programa te da je podnijela zahtjev za unaprjeđenjem programa. Pružatelj programske podrške je tražio pronalazak rješenja, za što je bilo potrebno vrijeme za usklađenje novog ljekarničkog programa, detektiranje problema i grešaka vezano za njegovo korištenje. Klinička bolnica navodi da su tijekom 2022. dobivana djelomična poboljšanja navedenog informatičkog programa. Pogreška nastaje isključivo evidencijom utroška u bolničkom sustavu za materijal kojeg nema na stanju, pri čemu je sporna prosječna cijena artikla i izdavanje računa na pacijenta za materijal koji bolnica još nije zadužila. Kako bi pokušali izbjeći navedene pogreške, Klinička bolnica navodi da je uvela zabranu izdavanja u bolničkom informacijskom sustavu, odnosno onemogućavanje odjelnih skladišta da ulaze u minuse. Za evidentiranje konsignacijskog materijala pregovara se s pružateljem programske podrške te se pokušava pronaći rješenje koje bi bilo najbolje za odjelna skladišta, kao i za fakturiranje računa po pacijentima.

Također, navodi da Klinička bolnica kontinuirano radi na otklanjanju problema koji se pojavljuju u programu u cilju njegovog unaprjeđenja, a kako bi bio u potpunosti funkcionalan i prilagođen načinu rada odjelnih skladišta. Navodi da su uloženo vrijeme i energija rezultirali kvalitetnijim radom i evidencijom na samim odjelima, a time i na stanje u 2023.

U vezi s nalogom da se dugotrajna imovina i nakon što je u cijelosti otpisana zadrži u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja, Klinička bolnica u Očitovanju navodi da će ponovno pokrenuti postupak prodaje automobila.

Nadalje, vezano za izvanbilančnu evidenciju u Očitovanju Klinička bolnica navodi da je pogrešna evidencija unosa i iskazanog iznosa u Bilanci za 2022. ispravljena u financijskim izvještajima za 2023. na način da je u stupcu ostvareno u prethodnoj godini naveden ispravan iznos stanja izvanbilančnih zapisa na koncu 2022.

4. Prihodi

- 4.1. Ostvareni su prihodi u 2022. u iznosu od 595.682.637,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 527.841.271,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 36.144.198,00 kn, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna iznosu od 16.971.138,00 kn i prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija u iznosu od 12.874.507,00 kn. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga.

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga na ostvarene prihode od nemedicinskih usluga odnosi se 424.369,00 kn, a na prihode od kliničkih ispitivanja 389.218,00 kn.

– Prihodi od nemedicinskih usluga

Prihodi od nemedicinskih usluga ostvareni su u iznosu od 424.369,00 kn, od čega se na prihode od pruženih usluga stručno zdravstvenog rada odnosi 93.480,00 kn. Ostvareni su na temelju Ugovora o poslovno tehničkoj suradnji zaključenog s Nastavnim zavodom za javno zdravstvo dr. Andrija Štampar (dalje u tekstu: Nastavni zavod) u travnju 2014. te dodatka Ugovoru iz lipnja i prosinca 2014. Navedeni Ugovor zaključen je na neodređeno vrijeme kojim su uređeni međusobni odnosi vezani za suradnju u obavljanju javnozdravstvenih djelatnosti za koje Nastavni zavod nema odgovarajući stručni kadar, a Klinička bolnica se obvezala dati suglasnost svojim zaposlenicima da izvan redovnog radnog vremena razvijaju i promiču stručno zdravstveni rad u dogovorenim terminima. Nadalje, navedenim Ugovorom je, između ostalog, utvrđeno da se pojedini specifični odnosi detaljnije uređuju dodacima Ugovora o poslovno tehničkoj suradnji. Prvim dodatkom navedenog Ugovora ugovoren je stručno zdravstveni rad – citološka dijagnostika (poslovi citoskrinera i poslovi citologa) prema potrebama Nastavnog zavoda u opsegu dva puta tjedno približno dva sata, a za pružanje usluga Klinička bolnica je odredila dva zaposlenika (citoskrinera i citologa). Nadalje, Nastavni zavod obvezao se platiti mjesečnu naknadu Kliničkoj bolnici u iznosu od 1.000,00 kn za poslove citoskrinera te 2.000,00 kn za poslove citologa koja se uvećava za pripadajuće poreze, prireze i doprinose, a Klinička bolnica se obvezala isplatiti naknade imenovanim zaposlenicima. Prvi dodatak zaključen je na razdoblje do konca 2014. Drugim dodatkom Ugovora produljeno je važenje Prvog dodatka Ugovora do 31. prosinca 2015. U 2022. Klinička bolnica je ostvarila prihode u iznosu od 93.480,00 kn na temelju ispostavljenih računa Nastavnom zavodu u skladu s izvješćem o pruženim uslugama zaposlenika navedenih u prvom dodatku Ugovora. Klinička bolnica je obračunala i isplatila naknade navedenim zaposlenicima koje su obračunane kao plaća, prema odredbama Zakona o porezu na dohodak. Od 2016. nisu se zaključivali dodaci Ugovora, odnosno navedeni prihodi u 2022. su ostvareni bez uređenog odnosa o međusobnim pravima i obvezama s Nastavnim zavodom.

Državni ured za reviziju preporučuje vezano za pružanje usluga stručno zdravstvenog rada – citološka dijagnostika urediti međusobna prava i obveze s Nastavnim zavodom za javno zdravstvo dr. Andrija Štampar.

– Prihodi od kliničkih ispitivanja

Prihodi od kliničkih ispitivanja lijekova i medicinskih proizvoda u iznosu od 389.218,00 kn ostvareni su na temelju šest ugovora zaključenih od 2018. do 2022. između podnositelja zahtjeva za provođenje ispitivanja (naručitelja kliničkog ispitivanja), glavnog ispitivača i Kliničke bolnice. Ugovori su zaključeni na neodređeno vrijeme, odnosno nakon dovršetka kliničkih ispitivanja. Odredbama Pravilnika o kliničkim ispitivanjima u Kliničkoj bolnici, iz siječnja 2016., te izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika, iz ožujka 2017. utvrđen je postupak zaključivanja ugovora o provođenju kliničkih ispitivanja, organizacija provođenja kliničkih ispitivanja te način korištenja financijskih i drugih sredstava ostvarenih na temelju ugovora o provođenju kliničkih ispitivanja. Navedenim Pravilnikom, između ostalog, utvrđeno je da se naknade od kliničkih ispitivanja raspoređuju između glavnog ispitivača (i članova ispitivačkog tima) i Kliničke bolnice u omjeru 60,0 % ispitivačkom timu i 40,0 % Kliničkoj bolnici. Kod raspodjele naknade glavni ispitivač može dobiti maksimalno do 50,0 % naknade.

U 2022. obračunane su i isplaćene naknade glavnim ispitivačima i članovima ispitivačkih timova za klinička ispitivanja u iznosu od 128.735,00 kn na temelju pisanih zahtjeva glavnog ispitivača koje je odobrio ravnatelj Kliničke bolnice. Naknade su obračunane i isplaćene kao plaća, prema odredbama Zakona o porezu na dohodak. Nadalje, iz naknada su podmireni rashodi službenih putovanja (smještaj, kotizacija, prijevoz) u iznosu od 24.492,00 kn za koje je ravnatelj Kliničke bolnice dao suglasnost prilikom odobravanja zahtjeva za službena putovanja. Prema navedenom Pravilniku te izmjenama i dopunama Pravilnika iznos naknade bio je raspoređen u iznosu 60,0 % ispitivačkom timu i 40,0 % Kliničkoj bolnici.

Odredbom članka 96. Zakona o zdravstvenoj zaštiti propisano je da Povjerenstvo za lijekove zdravstvene ustanove, između ostalog, prati ispitivanje lijekova i medicinskih proizvoda u zdravstvenoj ustanovi te dostavlja Upravnom vijeću i ravnatelju zdravstvene ustanove godišnje financijsko izvješće o kliničkim ispitivanjima lijekova i medicinskih proizvoda koja se provode u zdravstvenoj ustanovi. Povjerenstvo za lijekove Kliničke bolnice nije sastavilo godišnje financijsko izvješće o kliničkim ispitivanjima lijekova i medicinskih proizvoda za 2022.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti te Upravnom vijeću i ravnatelju Kliničke bolnice dostavljati godišnje financijsko izvješće o kliničkim ispitivanjima lijekova i medicinskih proizvoda u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

- 4.2. *Klinička bolnica u Očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da se ostvareni prihodi od suradnje s javnom ustanovom Nastavni zavod za javno zdravstvo dr. Andrija Štampar temelje na Ugovoru o poslovno tehničkoj suradnji iz 2014. koji je zaključen na neodređeno vrijeme, dok su dodaci ugovora bili vremenski ograničeni. Također, navodi da su stručne službe dviju ustanova stupile u kontakt radi zaključenja odgovarajućeg dodatka ugovoru koji će trajno urediti međusobna prava i obveze u pogledu poslova citoskrinera i citologa. U vezi s nalogom da se sastavi te Upravnom vijeću i ravnatelju Kliničke bolnice dostavlja godišnje financijsko izvješće o kliničkim ispitivanjima lijekova i medicinskih proizvoda u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Klinička bolnica u Očitovanju navodi da su obaviješteni Jedinica za klinička ispitivanja i Povjerenstvo za lijekove Kliničke bolnice te će godišnji izvještaji biti sastavljeni i dostavljeni u skladu s odredbama navedenog Zakona.*

5. Rashodi

- 5.1. Rashodi za 2022. ostvareni su u iznosu od 584.974.050,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu od 283.128.589,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 261.449.470,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 38.832.844,00 kn, ostale rashode (kazne i naknade šteta) u iznosu od 958.720,00 kn i financijske rashode u iznosu od 604.427,00 kn. Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na rashode za zaposlene te na rashode za stručno usavršavanje zaposlenika.

– Rashodi za zaposlene

Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 584.974.050,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 261.449.470,00 kn ili 44,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 14.530.448,00 kn. U ukupnim rashodima za brutoplaće rashodi za prekovremeni rad čine 6,5 %. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za prekovremeni rad ostvareni su više za 562.017,00 kn ili 4,0 %. Prema evidenciji prekovremenih sati, u 2022. je 1 013 zaposlenika ostvarilo ukupno 166 890 prekovremenih sati. Prekovremeni rad za 361 zaposlenika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to do 652 sata više godišnje.

Zakonom o radu propisano je 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 prijeke potrebe, radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). Ako radnik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje.

Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset sati godišnje.

Odredbom članka 49. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja propisano je da će se osnovna plaća radniku uvećati, između ostalog, za prekovremeni rad za 50,0 %. Prekovremenim radom smatra se svaki sat rada duži od predviđenog rada utvrđenog dnevnim rasporedom rada, kao i svaki sat rada duži od redovnog mjesečnog fonda radnih sati. Redovni mjesečni fond radnih sati su sati koje radnik treba odraditi u tekućem mjesecu na bazi 40-satnog radnog tjedna. Mjesečni fond radnih sati tvori umnožak radnih dana u tekućem mjesecu s 8 sati. Poslodavac je 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 zaposlenika 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 stručno usavršavanje zaposlenika

Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika koncem 2022. ostvareni su u iznosu od 808.719,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za školovanje za dodiplomski, diplomski i sveučilišni poslijediplomski studij i druge oblike stručnog usavršavanja u iznosu od 230.195,00 kn.

Odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju, obrazovanju i napredovanju djelatnika Kliničke bolnice, koji je donijelo Upravno vijeće Kliničke bolnice u svibnju 2018., utvrđeni su uvjeti i način usavršavanja zaposlenika. Odredbama članka 11. navedenog Pravilnika, između ostalog, propisano je da svi zaposlenici kojima se barem jednim dijelom sufinancira školovanje uz rad zaključuju ugovor s Kliničkom bolnicom, kojim se mora navesti najduže trajanje školovanja uz rad te obveza rada u radnom odnosu na neodređeno vrijeme nakon završetka studija s time da obveza rada ne smije biti ugovorena u trajanju duljem od ugovorenog vremena trajanja školovanja uz rad. Nadalje, utvrđeno je da je u slučaju prekoračenja ugovorenog vremena školovanja, otkazivanja ili raskida ugovora o radu zaposlenik obavezan nadoknaditi rashode stručnog usavršavanja Kliničkoj bolnici.

Rashodi za školovanje za dodiplomski, diplomski i sveučilišni poslijediplomski studij te druge oblike stručnog usavršavanja za školovanje uz rad u iznosu od 230.195,00 kn odnose se na rashode sufinanciranja školovanja koje je Klinička bolnica podmirila za 57 zaposlenika u iznosu od 1.300,00 kn do 25.000,00 kn po zaposleniku. Rashodi za školovanja plaćeni su na temelju zahtjeva zaposlenika, uz prethodnu suglasnost nadređenih osoba, koje je odobrio ravnatelj Kliničke bolnice te u skladu s planovima usavršavanja zaposlenika po ustrojstvenim jedinicama za 2022. Klinička bolnica nije zaključila ugovore o međusobnim pravima i obvezama sa zaposlenicima kojima se sufinancira školovanje uz rad za dodiplomski, diplomski i sveučilišni poslijediplomski studij te druge oblike stručnog usavršavanja, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju, obrazovanju i napredovanju djelatnika Kliničke bolnice.

Državni ured za reviziju nalaže sa zaposlenicima kojima Klinička bolnica sufinancira školovanje uz rad zaključiti ugovore o međusobnim pravima i obvezama u skladu s odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju, obrazovanju i napredovanju djelatnika Kliničke bolnice.

- 5.2. *Klinička bolnica u Očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi s nalogom da se poduzmu aktivnosti u cilju organiziranja prekovremenog rada zaposlenika u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada, u skladu s odredbama Zakona o radu i Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, Klinička bolnica u Očitovanju navodi da je upoznata s problemom prekovremenog rada zaposlenika ustanove te potrebom organizacije rada u skladu s odredbama Zakona o radu. Napominje kako je voditeljima ustrojstvenih jedinica naloženo organizirati rad ustrojstvenih jedinica na način da ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od 50 sati tjedno, odnosno ne duže od 180 sati godišnje. Također, navodi da je naložila da se prekovremeni sati koriste racionalno i samo iz prijekne potrebe, kao i da njihova potreba bude pisano potvrđena. U nastavku Očitovanja ističe kako je primarna dužnost Kliničke bolnice pružanje odgovarajuće zdravstvene skrbi ugroženim skupinama građana Republike Hrvatske, što je u uskoj korelaciji s potrebom održavanja redovne organizacije rada ustanove, i to u okolnostima manjka radne snage te preopterećenosti dijela zdravstvenog osoblja. Nadalje, ističe da je zbog navedenog razloga prekovremeni rad zaposlenika posljedica potrebe prilagodbe organizacije rada ustanove na način da zdravstvena zaštita bude kontinuirano dostupna, što neminovno dovodi do navedenog problema. Također, napominje da se radi o sustavnom, a ne izoliranom problemu Kliničke bolnice.*

U vezi s nalogom da se sa zaposlenicima kojima Klinička bolnica sufinancira školovanje uz rad zaključuje ugovori o međusobnim pravima i obvezama u skladu s odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju, obrazovanju i napredovanju djelatnika, Klinička bolnica u Očitovanju navodi da prihvaća navedeni nalog te se u ovom trenutku sa zaposlenicima redovno zaključuju ugovori o međusobnim pravima i obvezama.

6. Obveze i manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju

- 6.1. Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 185.621.434,00 kn, što je 401.831,00 kn ili 0,2 % više u odnosu na iskazane početkom 2022. kada su iznosile 185.219.603,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze u ukupnom iznosu od 145.746.549,00 kn odnose se na obveze za lijekove u iznosu od 60.499.469,00 kn ili 32,6 % ukupnih obveza (od čega za posebno skupe lijekove u iznosu od 39.265.950,00 kn i druge lijekove u iznosu od 21.233.519,00 kn), obveze za predujmove u iznosu od 56.186.667,00 kn ili 30,3 % te obveze za medicinski potrošni materijal u iznosu od 29.060.413,00 kn ili 15,7 % ukupnih obveza.

U okviru obveza za predujmove su iskazane obveze prema HZZO-u u iznosu od 55.858.054,00 kn koje se odnose na primljena dodatna sredstva iz državnog proračuna doznačena posredno putem HZZO-a u 2020. i 2021. za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala, a Klinička bolnica ih je obvezna pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Tijekom 2022. Klinička bolnica je HZZO-u ispostavila račune iznad ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznoga zdravstvenog osiguranja (limit), umanjenog za uskrate po Ugovoru (500,00 kn), u iznosu od 17.634.681,00 kn. Prema Zapisniku o konačnom obračunu, HZZO je Kliničkoj bolnici priznao cjelokupni iznos više ispostavljenih računa za izvršene zdravstvene usluge iznad ugovorenog limita.

Rok ispunjenja novčanih obveza ugovarao se u roku od 30 dana, odnosno za lijekove i medicinski potrošni materijal 60 dana, prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12, 144/12, 81/13, 112/13, 71/15, 78/15 i 114/22), ali se Klinička bolnica nije pridržavala tako ugovorenih rokova za ispunjenje novčanih obveza, što je rezultiralo iskazivanjem dospjelih obveza na koncu 2022. u iznosu od 54.944.264,00 kn. Nedospjele obveze iskazane su u iznosu od 130.677.170,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze u ukupnom iznosu od 54.900.541,00 kn odnose se na obveze za medicinski potrošni materijal u iznosu od 52.958.464,00 kn te obveze za posebno skupe lijekove u iznosu od 1.942.077,00 kn. Prema Izvještaju o obvezama od ukupno dospjelih obveza u iznosu od 54.944.264,00 kn na koncu 2022. na prekoračenje roka ispunjenja novčanih obveza do 60 dana odnosi se 28.243.172,00 kn te na prekoračenje od 61 do 180 dana 26.701.092,00 kn. U odnosu na početak 2022., dospjele obveze na koncu 2022. veće su za 4.221.199,00 kn ili 8,3 %.

Iz Državnog proračuna u 2022. za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala Klinička bolnica je tijekom 2022. ostvarila prihode u iznosu od 78.552.021,00 kn na temelju tri Odluke Vlade Republike Hrvatske iz lipnja, rujna i prosinca 2022.

Klinička bolnica dostavila je Ministarstvu zdravstva izvješća o utrošku sredstava iz kojih je vidljivo da su sredstva utrošena pravodobno i namjenski za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala.

Nakon što su navedenim prihodima podmirene obveze prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala, ukupne obveze koncem 2022. su i nadalje značajne i iznose 185.621.434,00 kn te nisu smanjene u odnosu na iskazane početkom 2022.

Prema podacima Kliničke bolnice o ukupnim obvezama, dospjelim obvezama, rezultatu poslovanja i iznosu vraćenih računa od strane HZZO-a, za razdoblje od 2018. do 2022., ukupne obveze su se s 95.144.447,00 kn koncem 2018. povećale na 185.621.434,00 kn. Dospjele obveze koncem 2018. su iznosile 45.128.590,00 kn ili 47,4 %, a na koncu 2022. su iznosile 54.944.264,00 kn ili 29,6 % ukupnih obveza. Vidljivo je da je izražen trend smanjenja dospjelih obveza u odnosu na ukupne obveze.

Ukupne obveze na koncu 2022. su veće od ukupnih potraživanja za 118.541.627,00 kn, odnosno 176,7 %. Dospjele obveze iskazane koncem 2022. u iznosu od 54.944.264,00 kn značajno premašuju dospjela potraživanja koja su iskazana u iznosu od 7.897.202,00 kn. Vidljivo je da Klinička bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih ukupnih i dospjelih obveza. S obzirom na to da je financijskim planom Klinička bolnica predvidjela postojanje stanja dospjelih obveza koncem 2022., što znači da neće biti u stanju podmiriti svoje tekuće obveze s razinom prihoda koji su planirani, u rujnu 2021. je ravnatelj donio i Upravno vijeće usvojilo Akcijski plan za uklanjanje nedostataka u planskom razdoblju 2022. – 2024. Navedeni Akcijski plan sadrži sažetak djelokruga rada bolnice, poslovanje u uvjetima epidemije bolesti COVID-19, pokazatelje poslovanja po klinikama, financijski rezultat poslovanja za razdoblje od siječnja do rujna 2021., prijedlog mjera za otklanjanja utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje i Akcijski plan za upravljanje prihodima i rashodima te je uz financijski plan dostavljen Ministarstvu zdravstva.

Akcijskim planom za uklanjanje nedostataka u planskom razdoblju 2022. – 2024. je navedeno da su sredstva koja Klinička bolnica dobiva po osnovi limita nedostatna, jer unatoč svim pokušajima racionalnog upravljanja i štednje, dodijeljena sredstva za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala nisu dostatna za pokriće rashoda.

Iako je Klinička bolnica donijela Akcijski plan za uklanjanje nedostataka u planskom razdoblju 2022. – 2024. godine s prijedlogom mjera za otklanjanja utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje, određene poduzete aktivnosti (smanjenje prosječnog broja dana bolničkog liječenja, povećana popunjenost – iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici, povećanje broja usluga u polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti, ostvareni višak prihoda za 2021. i 2022., što je utjecalo na smanjenje prenesenog manjka prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju) nisu bile dovoljne za smanjenje obveza.

Višak prihoda za 2022. iznosi 10.708.587,00 kn. Ostvareni višak prihoda sastoji se od viška prihoda redovnog poslovanja u iznosu od 49.524.205,00 kn te manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 38.815.618,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja iznosi 155.395.880,00 kn (višak prihoda za 2021. u iznosu od 34.517.621,00 kn i preneseni manjak prihoda i primitaka do 2021. u iznosu od 189.854.668,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 144.687.293,00 kn.

Državni ured za reviziju preporučuje u dogovoru s HZZO-om, Ministarstvom zdravstva i Ministarstvom financija utvrditi osnovne uzroke nemogućnosti Kliničke bolnice da pravodobno podmiruje preuzete obveze te u skladu s utvrđenim uzrocima poduzimati aktivnosti kako bi se osigurala dovoljna sredstva za pravodobno podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala, u skladu s ugovorenim rokovima plaćanja.

6.2. *Klinička bolnica u Očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju Klinička bolnica navodi da najveći dio prihoda ostvaruje na temelju ugovora s HZZO-om kojim je utvrđen limit, fiksni iznos maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava koji Klinička bolnica može potraživati na temelju fakturirane realizacije zdravstvenih usluga. Nadalje, navodi da su mjesečna sredstva kojima po toj osnovi raspolaže Klinička bolnica nedovoljna za pravodobno podmirenje svih obveza, što dovodi do situacije produljenja rokova plaćanja dobavljačima, prvenstveno dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Također, navodi da Klinička bolnica konstantno prati kretanja obveza te se radi analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja kako bi se smanjile obveze.*

Navodi da je na sastancima u Ministarstvu zdravstva zajedno s drugim bolničkim ustanovama u više navrata istaknut problem neadekvatnih cijena koje HZZO definira za pružene zdravstvene usluge te da to rezultira nedovoljnim prihodima poslovanja. Nadalje, navodi da je u fokusu ispravno pravodobno fakturiranje te da se nastoji gdje god je moguće dobiti indikator D kako bi osigurali dodatne prihode za određene postupke. Klinička bolnica u Očitovanju predlaže da Ministarstvo zdravstva donese odluku o usklađenju s HZZO-om oko stanja obveza i potraživanja iskazanih u poslovnim knjigama, a odnose se na primljene predujmove koje je Klinička bolnica od HZZO-a zaprimila tijekom prethodnih godina, a koji ne bi trebali biti evidentirani kao obveza prema HZZO-u jer su služili za podmirenje obveza prema dobavljačima.

7. Javna nabava

7.1. Planom nabave za 2022., procijenjena vrijednost nabave iznosila je 554.894.502,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., zaključen je 761 ugovor te 12 dodataka ugovora u ukupnoj vrijednosti od 542.928.452,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je 758 ugovora i jedanaest dodataka ugovora u iznosu od 541.887.456,00 kn, na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave dva ugovora i jedan dodatak ugovora u iznosu od 898.996,00 kn te na temelju nabave u postupku obnove jedan ugovor u iznosu od 142.000,00 kn.

Jednostavna nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove iznosila je ukupno 16.323.312,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na robe odnosi 9.817.731,00 kn, usluge 4.189.351,00 kn i radove 2.316.230,00 kn. Na jednostavne nabave u koje nije uključena jednostavna nabava financirana iz EU fondova i vrijednost jednostavne nabave u postupku obnove oštećenih potresom odnosi se 15.508.811,00 kn, jednostavne nabave koje su u vezi s financiranjem iz EU fondova 426.000,00 kn te jednostavne nabave koje su u vezi s provedbom Zakona o obnovi zgrada oštećenih potresom na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije, Zagrebačke županije, Sisačko-moslavačke županije i Karlovačke županije 388.500,00 kn.

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Klinička bolnica je zaključila osam ugovora u vrijednosti od 21.371.618,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Putem zajedničke nabave koju je proveo HZZO za usluge u pokretnoj i nepokretnoj elektroničkoj komunikacijskoj mreži zaključen je ugovor u iznosu od 358.743,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

U veljači 2017. Upravno vijeće Kliničke bolnice donijelo je Naputak za provedbu nabave roba, usluga i radova na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (jednostavna nabava) te u travnju 2021. izmjene i dopune navedenog Naputka. Naputkom je uređen postupak nabave u slučajevima kada je procijenjena vrijednost nabave manja od 200.000,00 kn za robu i usluge (jednostavna nabava) te manja od 500.000,00 kn za radove. Postupci jednostavne nabave većinom se objavljuju u EOJN-u, a manjim dijelom upućivanjem poziva na dostavu ponuda na najmanje tri adrese gospodarskih subjekata putem elektroničke pošte prema Naputku za provedbu nabave roba, usluga i radova na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (jednostavna nabava).

Klinička bolnica vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen u EOJN-u. Prema odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti imenovane su osobe za praćenje provedbe realizacije ugovora. Revizijom je utvrđeno da Klinička bolnica nema ažurirani Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen u EOJN-u jer u većini slučajeva ne sadrži datum kada je ugovor ili okvirni sporazum zaključen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je zaključen, ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju zaključenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma te obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od iznosa na koji je ugovor ili okvirni sporazum zaključen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, odnosno razlozi zbog kojih je isti raskinut prije isteka njegova trajanja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5., stavka 1., točaka 15., 16. i 17. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, kojima je propisano da Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostalog, treba sadržavati i navedene podatke. Nadalje, odredbama članka 28., stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obvezan ažurno voditi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbama članka 6., stavka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi naručitelj je obvezan ažurirati navedeni Registar prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. Također, unutarnjom Procedurom stvaranja ugovornih obveza iz rujna 2018., između ostalog, određeno je da Služba za nabavu vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s propisima o javnoj nabavi, isti objavljuje u EOJN Republike Hrvatske, a podatke ažurira najmanje svakih šest mjeseci.

Državni ured za reviziju nalaže ažurirati Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen u EOJN-u prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci te unijeti sve propisane podatke u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi te Procedurom stvaranja ugovornih obveza.

– Zajednička nabava

Početak studenoga 2021. na temelju odredaba članka 189. Zakona o javnoj nabavi, Ministarstvo zdravstva donijelo je Odluku o zajedničkoj provedbi određenih postupaka nabave (dalje u tekstu: Odluka) te u ožujku i listopadu 2022. Odluku o izmjeni i dopuni navedene Odluke. Navedenom Odlukom, javne ustanove kojima je osnivač Republika Hrvatska obvezuju se na zajedničku provedbu određenih postupaka javne nabave. Međusobna ovlaštenja i dužnosti prema navedenoj Odluci utvrdit će se Sporazumom za svaki pojedini zajednički postupak u skladu s odredbom članka 189. Zakona o javnoj nabavi. Odlukom te izmjenama i dopunama navedene Odluke su utvrđene nabavne kategorije (45) i naručitelji (14) koji će u ime i za račun javnih zdravstvenih ustanova provesti postupak zajedničke nabave.

Odlukom je Klinička bolnica bila zadužena za zajedničku provedbu nabave gipsa, a izmjenama i dopunama Odluke iz ožujka 2022. dodane su nabavne kategorije potrošni materijal za hemodijalizu i medicinske plinove.

Klinička bolnica u 2022. nije objavila poziv za nabavu navedenih kategorija za zajedničku nabavu zdravstvenih ustanova. Prema obrazloženju Kliničke bolnice iz ožujka 2023., za postupak nabave gipsa u fazi je izrada izvješća o provedenom prethodnom savjetovanju, za predmete nabave potrošnog materijala za hemodijalizu provedene su tehničke konzultacije, a za nabavu medicinskih plinova u fazi je priprema podloge za objavu tehničkih konzultacija.

Na temelju zajedničke nabave lijekova i medicinskog potrošnog materijala koju je provelo Ministarstvo zdravstva Klinička bolnica je u 2022. zaključila 60 ugovora u iznosu od 67.247.661,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju provedenih zajedničkih postupaka javne nabave Središnjeg državnog ureda za središnju javnu nabavu zaključeno je osam ugovora u iznosu od 23.340.893,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (za električnu energiju u iznosu od 12.540.820,00 kn na dvije godine, nabavu plina u iznosu od 10.282.576,00 kn na dvije godine, poštanske usluge u iznosu od 365.603,00 kn na dvije godine i nabavu goriva u iznosu od 151.894,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Putem zajedničke nabave koju je proveo HZZO za usluge u pokretnoj i nepokretnoj elektroničkoj komunikacijskoj mreži zaključen je jedan ugovor na jednu godinu u iznosu od 448.429,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Na temelju Odluke prema kojoj su za nabavu bile zadužene druge zdravstvene ustanove nije bilo zaključenih ugovora u 2022.

Nacionalnim planom razvoja zdravstva za razdoblje od 2021. do 2027. godine i Akcijskim planom razvoja zdravstva za razdoblje od 2021. do 2025. godine, jedan od ciljeva je Unaprjeđenje financijske održivosti zdravstvenog sustava za koje ostvarenje je predviđena i jedna od mjera Unaprjeđenje sustava objedinjene javne nabave.

– Lijekovi i medicinski potrošni materijal

U okviru Plana nabave za 2022. na planirane postupke javne nabave za nabavu posebno skupih lijekova se odnosi 119.618.450,00 kn, na lijekove 44.959.340,00 kn te medicinski potrošni materijal 103.179.441,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

U 2022. ostvareni su rashodi za lijekove u iznosu od 131.720.409,00 kn (od čega posebno skupi lijekovi u iznosu od 83.674.425,00 kn te drugi lijekovi u iznosu od 48.045.984,00 kn) i rashodi za medicinski potrošni materijal u iznosu od 81.467.943,00 kn.

S obzirom na to da postupci zajedničke nabave traju duže razdoblje, a pojedini nisu provedeni, Klinička bolnica je za nabavu lijekova, posebno skupih lijekova i medicinskog potrošnog materijala većim dijelom samostalno provodila otvorene postupke javne nabave, a manjim dijelom nabava je obavljena prema Naputku za provedbu nabave roba, usluga i radova na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (jednostavna nabava). Nabava lijekova i medicinskog potrošnog materijala provedena je na način koji je za te robe planiran planom nabave.

Nabava lijekova i medicinskog potrošnog materijala nakon provedenih postupaka javne nabave obavljala se prema zaključenim ugovorima. Računi dobavljača za nabavu lijekova i potrošnog medicinskog materijala su likvidirani i potpisani od odgovornih osoba, kojim se jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju, prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Za nabavu roba Klinička bolnica je ispostavljala dobavljačima narudžbenice u kojima je za stavke, odnosno vrste naručene robe koje su ugovorene naveden broj ugovora (urudžbeni broj), a za robe za koje nema zaključenog ugovora u narudžbenicama nema oznake broja ugovora te se tako naručena i nabavljena roba i usluge evidentiraju u poslovnom informacijskom sustavu PIS071 kao neugovorena nabava.

Klinička bolnica provodila je postupke javne nabave prema predmetima nabave iz Plana nabave za 2022. Za pojedine robe koje su nabavljene i po svojim obilježjima pripadaju navedenim predmetima nabave nisu provedeni postupci javne nabave. Prema podacima iz poslovnog informacijskog sustava PIS071 u kojem se prati realizacija nabave, tijekom 2022. je nabavljeno lijekova, posebno skupih lijekova, medicinskog potrošnog materijala i ostalog materijala i roba bez primjene propisanih postupaka javne nabave u ukupnom iznosu od 30.433.008,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu lijekova odnosi 19.343.788,00 kn (lijekovi u iznosu od 15.550.869,00 kn, posebno skupi lijekovi u iznosu od 3.792.919,00 kn), medicinski potrošni materijal u iznosu od 8.666.431,00 kn te drugi materijal i robe u iznosu od 2.422.789,00 kn (sredstva za održavanje i čišćenje u iznosu od 353.331,00 kn, uredski materijal u iznosu od 343.184,00 kn, zaštitna, radna i službena odjeća u iznosu od 191.000,00 kn, medicinski plin u iznosu od 167.511,00 kn i drugo u iznosu od 1.367.763,00 kn). Prema odredbi članka 12. Zakona o javnoj nabavi naručitelj je obvezan primijeniti odredbe ovoga Zakona za nabavu robe čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kn. U siječnju 2023. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22), u dijelu u kojem se iznosi propisani u kunama zamjenjuju iznosima propisanim u eurima.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu lijekova, skupih lijekova, medicinskog potrošnog materijala i drugog materijala i robe provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

U okviru druge nefinancijske imovine iskazane na koncu 2022. u iznosu od 18.801.729,00 kn, vrijednosno najznačajnija imovina se odnosi na zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu od 17.397.936,00 kn.

Odnose se na zalihe medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 11.845.537,00 kn, lijekova u iznosu od 5.506.532,00 kn (lijekova u iznosu od 4.600.054,00 kn, posebno skupih lijekova u iznosu od 865.237,00 kn i donacijskih lijekova u iznosu od 41.241,00 kn) i druge zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu od 45.867,00 kn (zalihe hrane, materijala za čišćenje, tehničkog materijala, uredskog materijala, medicinskog plina, službene radne i zaštitne odjeće).

U odnosu na početak 2022. kada su zalihe iskazane u iznosu od 8.924.482,00 kn, na koncu 2022. su zalihe veće za 8.473.454,00 kn ili 94,9 %. Nabava i utrošak lijekova i medicinskog potrošnog materijala evidentira se u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama po odjelima, zavodima, klinikama i u Bolničkoj ljekarni te se prati stanje zaliha.

Zalihe medicinskog potrošnog materijala na koncu 2022. su iskazane u iznosu od 11.845.537,00 kn, što je 7.007.147,00 kn ili 144,8 % više u odnosu na početak 2022., kada su iznosile 4.838.390,00 kn. Prosječna mjesečna potrošnja medicinskog potrošnog materijala iznosi 6.507.684,00 kn. Prosječna mjesečna vrijednost zaliha medicinskog potrošnog materijala iznosi 8.341.963,00 kn. Prosječno stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala pokriva 128,2 % prosječnih mjesečnih potreba.

Zalihe lijekova na koncu 2022. su iskazane u iznosu od 5.506.532,00 kn, što je 1.540.092,00 kn ili 38,8 % više u odnosu na početak 2022. kada su iznosile 3.966.440,00 kn. Prosječno mjesečno stanje zaliha lijekova tijekom 2022. iznosilo je 4.736.486,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja 10.982.711,00 kn. Prosječno stanje zaliha lijekova pokriva 43,1 % prosječnih mjesečnih potreba. Prema evidenciji Kliničke bolnice, mjesečna potrošnja lijekova iznosila je od 9.343.633,00 kn u studenome do 12.468.635,00 kn u rujnu 2022.

Klinička bolnica nema unutarnji akt kojim bi bile utvrđene optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

S obzirom na to da se stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala značajno razlikuje na početku i na koncu 2022., Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom odrediti optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala u odnosu na prosječnu mjesečnu potrošnju.

– Praćenje realizacije ugovora o nabavi lijekova i medicinskog potrošnog materijala

Praćenje realizacije ugovora o nabavi lijekova i medicinskog potrošnog materijala vodi se u poslovnom informacijskom sustavu Kliničke bolnice, iz kojeg se formira izvješće Realizacija ugovora, dodatne obrade (dalje u tekstu: Izvješće o realizaciji ugovora). Navedeno Izvješće o realizaciji ugovora sadrži razdoblje realizacije, broj ugovora, naziv dobavljača, naziv robe, ukupno ugovorenu količinu i cijenu robe po jedinici mjere, broj i datum narudžbenice, broj i datum primke, broj računa iz knjige ulaznih računa Kliničke bolnice, naručenu količinu i vrijednost, preuzetu količinu i vrijednost robe, pojedinačno po nazivu robe iz troškovnika ugovorenu količinu i vrijednost, realiziranu i preuzetu količinu i vrijednost, ukupno ugovorenu vrijednost, realiziranu vrijednost i preuzetu vrijednost.

U Izvješću o realizaciji ugovora pod broj ugovora unesen je podatak o urudžbenom broju ugovora koji Klinička bolnica dodjeljuje ugovoru, a nema broja i oznake ugovora koji je naveden u naslovu svakog pojedinačno zaključenog ugovora i koji je kao podatak također naveden u Registru ugovora. U ispostavljenim računima za lijekove, medicinski potrošni materijal i namirnice u većini slučajeva dobavljači navedenih roba se ne pozivaju na broj zaključenog ugovora, nego navode broj narudžbenice Kliničke bolnice.

U narudžbenicama Kliničke bolnice za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala te namirnica, a za koju je zaključen ugovor naveden je urudžbeni broj ugovora.

Nadalje, Izvješće o realizaciji ugovora u većini slučajeva ne sadrži ukupno ugovorenu vrijednost, već samo pojedinačnu i ukupnu vrijednost po nazivima stavki iz troškovnika koje su se nabavljale, dok stavke pojedinih roba koje su ugovorene prema priloženim troškovnicima, a nisu nabavljane, nisu vrijednosno iskazane niti uključene u podatak o ukupno ugovorenoj vrijednosti u Izvješću o realizaciji ugovora. Navedeno otežava praćenje realizacije ugovora i kontrolu je li nabava obavljena prema odredbama ugovora.

U okviru evidencije praćenja realizacije ugovora u poslovnom informacijskom sustavu u Izvješću o realizaciji ugovora, radi lakšeg praćenja realizacije ugovora trebalo bi navesti podatak o ukupno ugovorenoj vrijednosti po vrsti i nazivu robe iz troškovnika koji je sastavni dio ugovora. Na opisani način roba iz troškovnika koja je naručena i preuzeta može se pratiti i analizirati u odnosu na ugovorene pojedinačne stavke iz troškovnika te u odnosu na ukupno ugovoreni iznos. U podatak o broju ugovora u Izvješću o realizaciji ugovora te u narudžbenicama trebalo bi navesti broj ugovora koji je naznačen u naslovu svakog pojedinog zaključenog ugovora i koji se navodi u Registru ugovora.

Državni ured za reviziju preporučuje u Izvješću o realizaciji ugovora iskazivati i podatak o ukupnoj ugovorenoj vrijednosti po vrsti i nazivu robe iz troškovnika. Nadalje, preporučuje u navedenom Izvješću i u narudžbenicama navesti broj ugovora koji je naznačen u naslovu svakog pojedinog zaključenog ugovora i koji se navodi u Registru ugovora, radi lakšeg praćenja realizacije ugovora.

- 7.2. *Klinička bolnica u Očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi s nalogom da se ažurira Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen u EOJN-u prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci te da se unesu svi propisani podaci u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi i Procedurom stvaranja ugovornih obveza, Klinička bolnica u Očitovanju navodi kako je potrebno sagledati cjelovitu sliku izvanrednih okolnosti koje su znatno utjecale na povećanje broja postupaka te dodatne aktivnosti poput provedbe postupaka zbog ulaganja u svrhu obnove i provedbe projekata financiranih EU sredstvima, provedbe projekta zajedničke nabave na razini Republike Hrvatske i izvanredne okolnosti nastale epidemijom bolesti COVID-19. Nadalje, navodi da je osim navedenog, na problematiku nedostatka podataka u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljenog u EOJN-u koji se odnose na datum kada je ugovor ili okvirni sporazum zaključen te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju, djelomično utjecalo i to što su u Izvješću o realizaciji ugovora podaci o ukupnoj vrijednosti po vrsti i nazivu robe iz troškovnika zaključenih ugovora i zaprimljenih računa navedeni urudžbeni broj ugovora ili broj narudžbenice, iz kojih dokumenata nije moguće pravilno povezivanje u aplikaciji za unos podataka evidencije zaključenih ugovora. Također, navodi da će praćenje prometa pojedinih ugovora na bazi ugovoreno/utrošeno po ispravnom broju ugovora vezano za ispostavljene narudžbenice omogućiti pravilno i točno ažuriranje podataka.*

U okviru poboljšanja i proširenja unosa podataka u evidenciji praćenja realizacije ugovora u aplikaciji u sklopu poslovnog informacijskog sustava Klinička bolnica navodi da će ažuriranje Registra ugovora i okvirnih sporazuma provoditi u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi i svim pozitivnim propisima te podzakonskim aktima koji reguliraju javnu nabavu.

U vezi sa zajedničkom nabavom, Klinička bolnica u Očitovanju obrazlaže da je u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026., a vezano za reformu C51 R4 Osiguranje financijske održivosti zdravstvenog sustava u svrhu ispunjenja navedenog cilja plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026. u cilju zaključenja Okvirnih sporazuma za 85,0 % nabavnih kategorija koje čine 80,0 % bolničke potrošnje Ministarstvo zdravstva donijelo Odluku o zajedničkoj provedbi postupaka nabave. Također je propisalo Upute za provedbu postupaka zajedničke nabave u sklopu kojih je hodogram zajedničkog postupka po fazama pripreme i provedbe te nacrti dokumenata i obrazaca potrebnih za provedbu zajedničkih postupaka u cilju jednoobraznog postupanja. Klinička bolnica navodi da se kao središnje tijelo za provedbu navedenih javno nabavnih kategorija u potpunosti pridržavalo navedenih smjernica i uputa u postupcima zajedničke nabave, što je tijekom 2023. rezultiralo uspješnim završetkom sklapanja okvirnih sporazuma za gips i medicinske plinove u studenome i prosincu 2023., dok je postupak za nabavu potrošnog materijala za hemodijalizu u tijeku.

Napominje da su sve faze u postupku zajedničke nabave zahtijevale određeno kraće ili duže razdoblje u prikupljanju podataka za tridesetak zdravstvenih ustanova koje su u propisanim rokovima više/manje na vrijeme dostavljale svoje potrebe te je nakon objedinjavanja bilo potrebno provesti prethodno istraživanje tržišta, prethodno savjetovanje, tehničke konzultacije i sve ostale predradnje, eventualne izmjene i dopune tehničkih specifikacija, koje predradnje su prethodile konačnoj objavi postupaka u EOJN-a te nakon zaprimanja ponuda ocjenu i analizu prispjelih ponuda i provjeru tehničkih specifikacija sve do konačnog potpisivanja Okvirnog sporazuma, a za koje potpisivanje je bilo potrebno ishoditi prethodnu suglasnost Ministarstva zdravstva.

Za sve ostale postupke zajedničke nabave za koje su bile zadužene druge bolničke ustanove, Ministarstvo zdravstva, HZZO te Središnji državni ured za središnju javnu nabavu Klinička bolnica navodi da je zaključivala pojedinačne ugovore sukcesivno po primitku potpisanih Okvirnih sporazuma koncem 2023. te početkom 2024., čime se zadržala dosadašnja realizacija pokrivenosti ugovorima u postotku 80,0 %, pa čak i povećala na oko 90,0 % svih nabava Kliničke bolnice početkom 2024.

Nadalje, navodi da Klinička bolnica redovno upozorava dobavljače da u računima pored broja narudžbe navedu i broj ugovora. Nenavođenje broja ugovora u računima dobavljača uzročno/posljedično se odražava na problem evidentiranje prometa ugovoreno/utrošeno prema zaključenim ugovorima u poslovnom informacijskom sustavu. Također, navodi da će Klinička bolnica, Služba za nabavu i nadalje u budućim kontaktima s dobavljačima intenzivirati komunikaciju da se prilikom ispostave računa pozivaju na osnovni broj ugovora.

U vezi s nabavom roba, usluga ili radova za koje je naručitelj obavezan primijeniti odredbe Zakona o javnoj nabavi, Klinička bolnica navodi da je zajedno sa Službom za nabavu uvela mjesečno praćenje realizacije zaključenih ugovora u odnosu na potrošnju (posebno skupi lijekovi i medicinski potrošni materijal koji čine najveći dio financijskog udjela).

Za neugovorene stavke za koje se prilikom pregleda izvješća u realizaciji pokrivenosti ugovorima konstatiralo da su neugovorene, Služba za nabavu u smislu poduzetih korektivnih mjera između ostalih postupaka velike i male nabave i planiranih jednostavnih nabava, za navedene neugovorene materijale provodila je i dodatne jednostavne nabave kako bi se na taj način smanjile neugovorene stavke. Prema izvješću Kliničke bolnice koje obuhvaća pregled mjesečne, odnosno tromjesečne realizacije provedbe postupaka javne nabave, pokrivenosti nabavljenih lijekova, skupih lijekova, medicinskog potrošnog materijala i drugog materijala i roba ugovorima za 2022. iznosila je 85,0 % s tendencijom daljnjeg smanjenja neugovorenih stavaka.

U skladu s preporukom Državnog ureda za reviziju, Klinička bolnica navodi da će donijeti akt kojim će se odrediti optimalne zalihe lijekova i potrošnog materijala u odnosu na prosječnu mjesečnu potrošnju. Na sjednicama Stručnog vijeća konstantno se upozorava na obvezu racionalnih zaliha na odjelima koje su u nadležnosti klinika i zavoda.

U vezi s praćenjem i realizacijom ugovora o nabavi lijekova i medicinskog potrošnog materijala, Klinička bolnica u Očitovanju navodi da Služba za nabavu provodi poslove praćenja realizacije ugovora o nabavi lijekova i medicinskog potrošnog materijala u sklopu Ugovora za usluge održavanja implementiranog informatičkog sustava koji osim osnovnog, korektivnog i dodatnog održavanja sustava obuhvaća i kompletnu stručnu i tehničku podršku od strane isporučitelja usluge u prevladavanju problema pri korištenju aplikativnih modula aplikacijskog sustava, između ostalog i modula za praćenje realizacije Ugovora, izradu narudžbenica prema zahtjevima ustrojstvenih jedinica za potrošni materijal. Kako se svake godine zaključuje, odnosno obnavlja Ugovor, tako se i u pojedinim aplikacijama obavlja nadograđivanje i proširivanje mogućnosti aplikacija za unos podataka za koje se tijekom godišnjeg korištenja uoče određeni problemi u radu. U slučaju problematike poslova u nadležnosti Službe za nabavu u evidencijama zaključenih ugovora, izdanih narudžbenica, brojeva ugovora i narudžbenica, unosa ugovorenih stavaka po pojedinačnim zaključenim ugovorima i u konačnici praćenja prometa pojedinih ugovora na bazi ugovoreno/utrošeno te neugovorenih stavaka kontaktira se isporučitelj usluga održavanja implementiranog informatičkog sustava radi korekcija načina evidencije podataka u sustavu.

U vezi s preporukom da se u Izvješću o realizaciji ugovora i u narudžbenicama navodi broj ugovora koji je naznačen u naslovu svakog pojedinog zaključenog ugovora i koji se navodi u Registru ugovora, Klinička bolnica navodi da je u aplikaciji za evidenciju ugovora izvršena korekcija u sustavu na način da se od siječnja 2023. omogući pod šifrom ugovora upisivanje ispravnog broja ugovora umjesto urudžbenog broja. Također, u skladu s preporukom Državnog ureda za reviziju od isporučitelja usluge održavanja implementiranog informatičkog sustava zatražit će se da se u sklopu poslovnog informacijskog sustava proširi i omogući na optimalni način upisivanje svih relevantnih podataka u aplikaciji o zaključenim ugovorima i drugih povezanih dokumenata temeljem ispravnog i odgovarajućeg broja ugovora u izvješću radi lakšeg praćenja realizacije ugovora.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Kliničke bolnice za 2016., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. provjereno je je li Klinička bolnica 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. | Dopuniti proceduru stvaranja ugovornih obveza pri javnoj nabavi s postupcima koji čine cjelinu pri stvaranju ugovornih obveza. | 15. kolovoza 2018. | provedeno |
| 2. | | 2016. | Uspostaviti unutarnju reviziju u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru. | 31. kolovoza 2018. | nije provedeno |
| 3. | Računovodstveno poslovanje | 2016. | Poduzeti radnje radi utvrđivanja vlasništva dva stana evidentirana u imovini ukupne površine 57,58 m ² . | 31. prosinca 2019. | provedeno |
| 4. | | 2016. | Sastavljati izvješća o rezultatima službenog putovanja u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak te u putnom nalogu navesti sve propisane podatke, obračun i isplate naknada za dnevnice i prijevoz na službena putovanja obavljati na temelju potpune i prethodno kontrolirane knjigovodstvene isprave koja sadrži sve propisane podatke, u skladu s propisima kojima su određena materijalna prava i naknade zaposlenicima. | 28. lipnja 2018. | provedeno |
| 5. | | 2016. | Sa zaposlenicima kojima se plaća školarina za dodiplomski, diplomski i sveučilišni poslijediplomski studij te drugi oblici stručnog usavršavanja zaključiti ugovor radi reguliranja međusobnih prava i obveza, kojim bi se ugovorila obveza rada zaposlenika u Kliničkoj bolnici određeno vrijeme nakon završenog stručnog usavršavanja te obveza povrata školarine u slučaju nezavršenog usavršavanja ili prestanka radnog odnosa prije ugovorenog vremena. | 28. lipnja 2018. | nije provedeno |
| 6. | | 2016. | U poslovnim knjigama, za više doznačena sredstva HZZO-a od izvršenih zdravstvenih usluga, umanjiti prihode odnosno ispraviti rezultat poslovanja te iskazati obveze prema HZZO-u. | 28. 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 |
| 7. | | 2016. | U poslovnim knjigama, na posebnom analitičkom računu, evidentirati potraživanja koja nisu usklađena s HZZO-om radi lakšeg praćenja strukture potraživanja. | 28. lipnja 2018. | provedeno |
| 8. | | 2016. | Pri rashodovanju i brisanju imovine iz poslovnih knjiga donijeti odluku, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | 31. siječnja 2019. | provedeno |
| 9. | | 2016. | Pridržavati se interne Procedure u vezi s pribavljanjem suglasnosti ravnatelja za rashodovanje imovine koja ima knjigovodstvenu vrijednost. | 31. siječnja 2019. | provedeno |
| 10. | | 2016. | Odlukom o popisu propisati rokove i obvezu povjerenstava o dostavljanju izvještaja o popisu s priloženim popisnim listama čelniku Kliničke bolnice. | 31. siječnja 2019. | nije provedeno |
| 11. | | 2016. | Obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | 31. siječnja 2018. | nije provedeno |
| 12. | | 2016. | Sastavljati Bilješke uz Bilancu te u njima navesti pregled sudskih sporova u tijeku, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. | 31. siječnja 2019. | provedeno |
| 13. | | Rashodi | 2016. | Dodatak na plaću za posebne uvjete rada obračunavati u skladu s Kolektivnim ugovorom. | 28. lipnja 2018. |
| 14. | 2016. | | Obračunavati plaće zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu u skladu s ugovorom. | 28. lipnja 2018. | provedeno |
| 15. | Obveze | 2016. | Praćenje realizacije akcijskog plana za uklanjanje nedostataka u planskom razdoblju te obavještavanje Upravnog vijeća o njegovoj realizaciji. | 28. lipnja 2018. | provedeno |
| 16. | Javna nabava | 2016. | Nabavu skupih lijekova, medicinskog potrošnog materijala te raznog tehničkog materijala obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. | 28. lipnja 2018. | nije provedeno |
| 17. | | 2016. | Izvršavanje ugovora u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom. | 28. lipnja 2018. | provedeno |
| 18. | | 2016. | Utvrđiti razloge odstupanja te uskladiti evidencije izvršenja ugovora o nabavi lijekova u Službi za nabavu i Bolničkoj ljekarni. | 31. prosinca 2018. | provedeno |
| 19. | | 2016. | U Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti sve podatke propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi jer ne sadrži podatak o konačnom iznosu koji je Klinička bolnica isplatila na temelju ugovora o javnoj nabavi te obrazloženje ako je taj iznos veći od ugovorenog. | 28. lipnja 2018. | nije provedeno |

Klinička bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju koji nisu provedeni.

- 1.2. *U Očitovanju Klinička bolnica navodi da je svjesna obveze postupanja prema nalogima i preporuci koji nisu provedeni, a dio njih je već proveden kroz 2023. ili je u postupku provođenja u tekućoj godini. Ističe specifičnost i izvanredne okolnosti s kojima se Klinička bolnica nosi počevši od epidemije bolesti COVID-19 i elementarne nepogode – potresa koji je doveo do reorganizacije i potrebe funkcioniranja uz istovremeni proces cjelovite obnove te pružanje cjelovite zdravstvene skrbi u tim izazovnim trenucima. Nadalje, navodi da je svjesna nepravilnosti u navedenim područjima revizije te da aktivno provodi promjene poslovanja i poslovnih procesa u skladu sa zakonskom regulativom kako bi poboljšala i unaprijedila poslovanje.*