



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/23-01/9
URBROJ: 613-19-24-10
Split, 13. veljače 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Klinički bolnički
centar Split
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O KLINIČKOM BOLNIČKOM CENTRU	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Planiranje i izvršenje plana	10
	Financijski izvještaji	11
	Projekti financirani u 2022.	23
III.	REVIZIJA ZA 2022.	26
	Ciljevi i područja revizije	26
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	26
	Metode i postupci revizije	28
	Nalaz za 2022.	29
	Provedba naloga i preporuka	46

I. MIŠLJENJE

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

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

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Kliničkog bolničkog centra sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2022. te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Rashodi za lijekove ostvareni su u iznosu od 528.745.299,00 kn, rashodi za medicinski potrošni materijal u iznosu od 261.879.769,00 kn, a evidentiraju se u trenutku izdavanja iz bolničke ljekarne na bolničke odjele odnosno u trenutku smanjenja zaliha u bolničkoj ljekarni, dok bi se trebali evidentirati u trenutku stvarnog utroška odnosno u trenutku smanjenja zaliha na bolničkim odjelima.

Nije uspostavljen sustav stalnog praćenja lijekova i medicinskog potrošnog materijala po organizacijskim jedinicama s ciljem optimizacije količine lijekova i medicinskog potrošnog materijala na zalihi te mogućnosti kontrole utroška. Koncem 2022. zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala evidentirane su u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima u iznosu od 26.267.734,00 kn i u cijelosti se odnose na zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala u bolničkoj ljekarni. Vrijednost zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala na bolničkim odjelima nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima, a popisom imovine i obveza za 2022. utvrđena je vrijednost zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala na bolničkim odjelima u iznosu od 33.644.762,00 kn. Zbog navedenog, podaci u vezi s lijekovima i medicinskim potrošnim materijalom pogrešno su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima odnosno zalihe su iskazane manje, a rashodi više za 33.644.762,00 kn te je višak prihoda koncem 2022. iskazan manje za navedeni iznos. (točka 4. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Kliničkog bolničkog centra za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U veljači 2023. Upravno vijeće usvojilo je Izvješće o radu Kliničkog bolničkog centra za 2022., koje je sastavio ravnatelj. Ravnatelj nije Upravnom vijeću podnosio pisana tromjesečna izvješća o poslovanju Kliničkog bolničkog centra, kako je propisano odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. (točka 3. Nalaza)
- Zamjeniku ravnatelja, pomoćnici ravnatelja za kvalitetu i pomoćnici ravnatelja za sestrinstvo, koji su u redovitom radnom vremenu obavljali i poslove iz zdravstvene djelatnosti, koeficijent složenosti poslova radnog mjesta obračunan je i za poslove u ravnateljstvu i za poslove u zdravstvu, umjesto da je zamjeniku ravnatelja i pomoćnicama ravnatelja za ono vrijeme dok obavljaju poslove iz zdravstvene djelatnosti obračunan koeficijent složenosti poslova utvrđen za ravnatelja, odnosno pomoćnice ravnatelja. Dodatak na plaću za posebne uvjete rada zamjenika i pomoćnica ravnatelja, za vrijeme obavljanja poslova u ravnateljstvu, obračunan je u visini dodatka utvrđenog za obavljanje poslova iz zdravstvene djelatnosti umjesto u visini dodatka utvrđenog za obavljanje poslova u ravnateljstvu.

Vrijednost sata pri obračunu naknade plaće za vrijeme korištenja godišnjeg odmora za 121 zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu obračunana je na temelju iznosa prosječne mjesečne brutoplaće podijeljene s brojem sati nepunog radnog vremena na koje je zaposlenik zaposlen, umjesto s redovitim mjesečnim fondom sati mjeseca u kojem zaposlenik koristi godišnji odmor, čime je zaposlenicima obračunana satnica u višem iznosu nego što im pripada.

U okviru rashoda za ostale usluge u poslovnim knjigama evidentirani su rashodi za naknadu za energetske usluge u iznosu od 20.842.487,00 kn. Odnose se na rashode ostvarene po ugovoru o energetskom učinku za postizanje energetskih ušteda na rashodima za energiju i vodu na lokalitetu Križine u iznosu od 6.532.451,00 kn, rashodima za energiju na lokalitetu Firule u iznosu od 12.650.120,00 kn te za poboljšanje energetske učinkovitosti na vodoopskrbnom sustavu pitke hladne vode na lokalitetu Firule u iznosu od 1.659.916,00 kn, koji su od 2014. do 2016. zaključeni s društvom za pružanje energetskih usluga i Agencijom za pravni promet i posredovanje nekretninama.

Pružatelj energetske usluge u 2022. sastavio je četiri kvartalna izvješća, odnosno zapisnika o ostvarenju ušteda za lokaciju Firule te četiri kvartalna izvješća za lokaciju Križine. U zapisnicima je analizirana potrošnja energenata u posljednje tri godine te drugi podaci, ali iz zapisnika, osim za potrošnju vode prema ugovoru o energetskom učinku za postizanje energetskih ušteda na rashodima za energiju i vodu na lokalitetu Križine, nije vidljiva ukupna potrošnja pojedinih energenata u 2022. i u razdoblju provedbe ugovora, usporedba potrošnje s referentnim vrijednostima utvrđenima ugovorom te izračun ostvarenih ušteda, a Klinički bolnički centar je verificirao odnosno potvrdio navode iz zapisnika. Izvješće o ostvarenju zajamčene godišnje uštede vode prema ugovoru za poboljšanje energetske učinkovitosti na vodoopskrbnom sustavu pitke hladne vode na lokalitetu Firule sastavljeno je za 2021., a za 2022. nije sastavljeno.

Klinički bolnički centar ne prati potrošnju energenata, a u izvješćima o ostvarenju energetske učinkovitosti nisu cjelovito iskazane ostvarene uštede pa nije moguće sa sigurnošću utvrditi jesu li zajamčene uštede ostvarene. Prema navedenom, naknada za energetske usluge nije evidentirana u poslovnim knjigama Kliničkog bolničkog centra na temelju vjerodostojnih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, a plaćanje usluga pružatelju energetske usluge obavljeno je bez da su ostvarene uštede verificirane na način predviđen ugovorom. (točka 5. Nalaza)

- Koncem 2022. obveze su iskazane u iznosu od 833.182.011,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2022. veće su za 16.896.063,00 kn ili 2,1 %. Vrijednosno značajnije obveze odnose se na obveze prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 372.072.900,00 kn i obveze za predujmove prema Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje u iznosu od 329.592.689,00 kn.

Obveze za predujmove odnose se na obveze za primljena dodatna sredstva iz državnog proračuna doznačena posredno putem Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u prethodnim godinama za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 300.787.731,00 kn te obveze za primljena sredstva od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 28.804.958,00 kn, koje je Klinički bolnički centar obvezan pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu. Obveze za predujmove prema Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje su dijelom smanjene (početkom godine iznosile su 380.597.092,00 kn).

U 2022. na računu prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja evidentirana su sredstva za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 293.487.800,00 kn, a na računu prihoda od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje na temelju ugovornih obveza dodatna sredstva od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu od 18.253.760,00 kn za pokriće dijela više zaprimljenih računa (iznad limita) u 2022. Nakon što je navedenim sredstvima podmiren dio dospjelih obveza, dospjele obveze su i nadalje značajne. Dospjele obveze, prema podacima iz Izvještaja o obvezama, na koncu 2022. iznosile su 243.170.288,00 kn (s rokom prekoračenja do 60 dana 134.358.830,00 kn, od 61 do 180 dana 108.811.226,00 kn, od 181 do 360 dana 232,00 kn). U odnosu na stanje iskazano početkom 2022., dospjele obveze veće su za 50.799.406,00 kn ili 26,4 %.

Višak prihoda za 2022. ostvaren je u iznosu od 6.682.292,00 kn, iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu od 758.414.872,00 kn (manjak prihoda za 2021. u iznosu od 44.819.077,00 kn i iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 713.595.795,00 kn) te je u naredno razdoblje prenesen manjak prihoda u iznosu od 751.732.580,00 kn. Financijskim planom za 2022. i projekcijama za 2023. i 2024. nije planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina koji bi se pokrio u planiranom razdoblju.

U listopadu 2021. Upravno vijeće usvojilo je prijedlog aktivnosti za poboljšanje poslovanja i djelatnosti Kliničkog bolničkog centra. Prijedlog sadrži 16 aktivnosti, između kojih, ishođenje većeg mjesečnog limita potrošnje, povećanje kvote za posebno skupe lijekove, povećanje izvršenja usluga uz njihovo ispravno obračunavanje, provođenje mjerenja učinkovitosti zaposlenika, provođenje kontrole radnog vremena, rada izabranih nastavnika i asistenata, provođenje nadzora i smanjivanje prekovremenog rada. Prijedlog aktivnosti za poboljšanje poslovanja i djelatnosti Kliničkog bolničkog centra sadrži pojedinačno nabrojane aktivnosti, ali ne sadrži naturalne (način, rok izvršenja, odgovorne osobe) i vrijednosne pokazatelje (očekivane učinke) niti se prati njihovo ostvarenje.

Značajnije poboljšanje postignuto je implementacijom novog Bolničkog informacijskog sustava (BIS) kojim je omogućeno evidentiranje tijeka liječenja u svim fazama, a time i cjelovitije izdavanje računa za obavljene usluge. Nabavom nove medicinske opreme omogućeno je obavljanje i dodatnih, kompleksnijih usluga. U veljači 2023. Upravno vijeće je, na temelju analize poslovanja za 2022., između ostalog, usvojilo podatke o kadrovskim kapacitetima te utvrdilo smanjenje broja prekovremenih sati.

Uspoređeni su i podaci o strukturi pruženih zdravstvenih usluga i prosječnom trajanju bolničkog liječenja u danima te su utvrđeni pozitivni pomaci. Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal čine značajan udio u ukupno ostvarenim rashodima, a racionalizacija potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala nije planirana.

Poduzete mjere i aktivnosti nisu bile dovoljne za smanjenje obveza i značajnije smanjenje prenesenog manjka prihoda te je potrebno u dogovoru s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje i Ministarstvom zdravstva napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke povećanja obveza i nepravodobnog plaćanja dospjelih obveza te je potrebno predvidjeti mjere, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera koje će doprinijeti ostvarenju financijskog rezultata kojim će se pokriti preneseni manjak prihoda. (točka 6. Nalaza)

- Plan nabave za 2022. donesen je u prosincu 2021. Tijekom 2022. doneseno je 13 izmjena i dopuna navedenog Plana. Prema posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2022., procijenjena vrijednost nabave iznosila je 975.026.542,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na planirane postupke javne nabave odnosi se 945.230.282,00 kn, na postupke jednostavne nabave 29.588.700,00 kn, a na postupke izuzete od primjene Zakona o javnoj nabavi 207.560,00 kn.

Nabava lijekova u vrijednosti od 183.960.199,00 kn i medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 113.128.836,00 kn, odnosno u ukupnoj vrijednosti od 297.089.035,00 kn provedena je putem narudžbenica, izravnim ugovaranjem s dobavljačima (četiri vele drogerije), bez provođenja propisanih postupaka nabave. S navedenim dobavljačima Klinički bolnički centar je i u prijašnjim godinama zaključivao ugovore o nabavi.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., postupcima javne nabave nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti od 631.731.920,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a postupcima jednostavne nabave nabavljene su usluge, radovi i robe u vrijednosti od 282.831.347,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljenom u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, jednostavna nabava iskazana je u vrijednosti od 13.518.854,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U navedenom Registru nisu evidentirani pojedini ugovori zaključeni na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave (najvećim dijelom jednostavna nabava koju je provela bolnička ljekarna putem narudžbenica te služba investicija i razvoja), kao i pojedine izmjene zaključenih ugovora o javnoj nabavi (za radove za koje je javnu nabavu provela služba investicija i razvoja).

Klinički bolnički centar ne prati realizaciju ugovora o javnoj nabavi i ugovora zaključenih na temelju okvirnih sporazuma jer nema ustrojenu evidenciju putem koje bi se pratilo i kontroliralo (količinski i vrijednosno) cjelovito i pojedinačno izvršenje ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga. (točka 7. Nalaza)

Obveze Kliničkog bolničkog centra

Klinički bolnički centar je obavezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O KLINIČKOM BOLNIČKOM CENTRU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Klinički bolnički centar je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost. Osnivanje i način rada odnosno poslovanje bolničkih zdravstvenih ustanova propisano je odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23) i Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22). Klinički bolnički centar upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu, Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika kao proračunski korisnik državnog proračuna te u Nacionalni registar pružatelja zdravstvene zaštite. Osnivač Kliničkog bolničkog centra je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske. Sjedište je Spinčićeva 1, Split (Firule), a djelatnost, osim na navedenoj lokaciji, obavlja na sljedećim lokacijama u Splitu: Šoltanska 1 (Križine) i Marmontova 4 (Toplice) te na adresi Ulica Franje Tuđmana 46, Zagvozd (podružnica).

Klinički bolnički centar obavlja bolničku zdravstvenu zaštitu iz djelatnosti interne medicine, kardiologije, pulmologije, gastroenterologije, nefrologije, hematologije, alergologije i kliničke imunologije, reumatologije, endokrinologije i dijabetologije, nuklearne medicine, infektologije, onkologije i radioterapije, dermatologije i venerologije, fizikalne medicine i rehabilitacije, neurologije, psihijatrije, dječje i adolescentne psihijatrije, pedijatrije, kliničke farmakologije s toksikologijom, opće kirurgije, ortopedije i traumatologije, kardiotorakalne kirurgije, plastične, rekonstrukcijske i estetske kirurgije, vaskularne kirurgije, dječje kirurgije, neurokirurgije, maksilofacijalne kirurgije, urologije, otorinolaringologije, oftalmologije i optometrije, ginekologije i opstetricije, abdominalne kirurgije, internističke onkologije i dentalne medicine, specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu iz djelatnosti interne medicine, kardiologije, pulmologije, gastroenterologije, nefrologije i hemodijalize, hematologije, alergologije i kliničke imunologije, reumatologije, endokrinologije i dijabetologije, infektologije, onkologije i radioterapije, dermatologije i venerologije, fizikalne medicine i rehabilitacije, neurologije, psihijatrije, dječje i adolescentne psihijatrije, pedijatrije, opće kirurgije, ortopedije i traumatologije, kardiotorakalne kirurgije, abdominalne kirurgije, plastične, rekonstrukcijske i estetske kirurgije, vaskularne kirurgije, dječje kirurgije, neurokirurgije, maksilofacijalne kirurgije, urologije, otorinolaringologije, oftalmologije i optometrije, ginekologije i opstetricije, kliničke farmakologije s toksikologijom, kliničke radiologije, nuklearne medicine, kliničke mikrobiologije, patologije i citologije i dentalne medicine, djelatnost hitne medicine u Objedinjenom hitnom bolničkom prijemu, anesteziologiju, reanimatologiju i intenzivnu medicinu, transfuzijsku medicinu, djelatnost medicinsko-biokemijskog laboratorija, zdravstvene njege, boravka i prehrane bolesnika, djelatnost sudske medicine, bolničke ljekarne, djelatnost uzimanja i presađivanja ljudskih organa te uzimanja, pohranjivanja i presađivanja tkiva i stanica, zdravstveni i nastavni rad, provođenje kliničkih ispitivanja te sudsko-medicinskih vještačenja i davanje mišljenja iz područja zdravstva.

Upravno vijeće donijelo je Statut u srpnju 2022., na koji je osnivač dao suglasnost. Drugi značajniji unutarnji akti su: Pravilnik o unutarnjem ustroju (srpanj 2018., siječanj 2019., siječanj i listopad 2020. te kolovoz i listopad 2021.), Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta (lipanj 2022.), Pravilnik o radu (svibanj i prosinac 2014., siječanj 2015. te studeni 2016.), Pravilnik o radnom vremenu (svibanj 2014.) i Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika Kliničkog bolničkog centra (prosinac 2011., prosinac 2015. i studeni 2016.).

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti u 2022. su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), prihodi od dopunskog osiguranja, prihodi iz državnog proračuna, vlastiti prihodi te drugi izvori.

Ustrojstvo Kliničkog bolničkog centra utvrđeno je Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta. Ustrojstvene jedinice Kliničkog bolničkog centra su ravnateljstvo, zdravstveno-medicinske ustrojstvene jedinice (podružnica u Zagvozd, klinike, klinički zavodi, zavodi, odjeli i bolnička ljekarna) te druge ustrojstvene jedinice.

U okviru ravnateljstva ustrojena su tri odjela (za znanost, bolničke infekcije i kliničku epidemiologiju te osiguranje i unaprjeđivanje kvalitete zdravstvene zaštite) i dva odsjeka (za zaštitu na radu i zaštitu od požara).

U okviru zdravstveno-medicinskih ustrojstvenih jedinica ustrojeno je 15 klinika (za kirurgiju; unutarnje bolesti; dječju kirurgiju; ženske bolesti i porode; dječje bolesti; bolesti uha, nosa i grla s kirurgijom glave i vrata; očne bolesti; anesteziologiju, reanimatologiju i intenzivno liječenje; onkologiju i radioterapiju; bolesti srca i krvnih žila; plućne bolesti; neurologiju; psihijatriju; infektologiju te kožne i spolne bolesti), četiri klinička zavoda (za dijagnostičku i intervencijsku radiologiju; mikrobiologiju i parazitologiju; nuklearnu medicinu te patologiju, sudsku medicinu i citologiju), sedam zavoda (za kardiokirurgiju; neurokirurgiju; urologiju; fizikalnu medicinu, rehabilitaciju i reumatologiju; medicinsko-laboratorijsku dijagnostiku; transfuzijsku medicinu i maksilofacijalnu kirurgiju), dva odjela (za medicinsku fiziku te integrirane zdravstvene skrbi), podružnica Zagvozd, bolnička ljekarna te objedinjeni hitni bolnički prijem (u osnivanju).

Za obavljanje ostalih poslova ustrojeno je 13 službi (centralna sterilizacija; poslovi instrumentiranja u operacijskim dvoranama; centralno naručivanje; prehrana i dijetetika; opći, pravni i poslovi zastupanja; upravljanje ljudskim resursima; ekonomsko-financijski poslovi; tehnički poslovi; nabava; informatika; unutarnja revizija; čišćenje bolničkog prostora te investicije i razvoj).

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

Upravno vijeće upravlja Kliničkim bolničkim centrom. Ima pet članova, a čine ga predsjednik i dva člana koje imenuje Vlada Republike Hrvatske i dva člana iz redova zaposlenika. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine. Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut uz prethodnu suglasnost ministra zdravstva, donosi financijski plan, program rada i razvoja te nadzire izvršenje programa rada i razvoja, analizira financijsko poslovanje zdravstvene ustanove najmanje jednom mjesečno, imenuje i razrješuje ravnatelja uz suglasnost ministra zdravstva, odlučuje o raspodjeli viška prihoda nad rashodima te obavlja i druge poslove propisane Statutom.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje Kliničkog bolničkog centra, predstavlja i zastupa Klinički bolnički centar te je odgovoran za zakonitost rada, zaključuje ugovore o provođenju zdravstvene zaštite s HZZO-om i osigurateljima koji pružaju dopunsko, dodatno i privatno zdravstveno osiguranje na temelju prethodne odluke Upravnog vijeća, organizira stručni rad, koordinira financijsko poslovanje, predlaže Upravnom vijeću program rada i plan razvoja te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom. Mandat ravnatelja traje četiri godine.

Ima zamjenika i četiri pomoćnika (za kvalitetu, pravne poslove, financijsko poslovanje te sestrinstvo – glavna sestra). Tijekom 2022. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2023.) ravnatelj je prof. prim. dr. sc. Julije Meštrović, dr. med.

Na početku 2022. Klinički bolnički centar je imao 4 102 zaposlenika, a koncem 2022. ima 4 168 zaposlenika, od kojih je 3 190 zdravstveno osoblje (2 956 na neodređeno i 234 na određeno vrijeme) i 978 nezdravstveno osoblje (932 na neodređeno i 46 na određeno vrijeme).

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Kliničkom bolničkom centru

Redni broj	Naziv pokazatelja	2021.	2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih na 31. prosinca			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	4 102	4 168	101,6
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	2 922	2 956	101,2
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	2 807	2 835	101,0
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	115	121	105,2
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	218	234	107,3
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	962	978	101,7
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	1 419	1 419	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	1 379	1 379	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	876	887	101,3
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	61,7	62,5	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	63,5	64,3	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	42 803	44 675	104,4
4.	Broj dana bolničkog liječenja	319 824	323 789	101,2
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	7,5	7,2	97,0
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	228	233	102,2
1.2.	Ugovoreni broj	228	228	100,0
1.3.	Popunjeni broj	432	526	121,7
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	190	226	118,9
2.2.	Na ugovoreni broj	190	231	121,6
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	109 833	131 456	119,7
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	1 240 448	1 416 337	114,2
2.	Broj usluga	3 429 840	4 378 817	127,7
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	2,8	3,1	110,7

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće je u prosincu 2021. donijelo Financijski plan za 2022. s projekcijama za 2023. i 2024., a u lipnju i studenome 2022. izmjene i dopune Financijskog plana.

Financijski plan je sastavljen prema novčanom načelu. Financijskim planom za 2022. planirani su prihodi u iznosu od 1.328.043.695,00 kn, rashodi u iznosu od 1.335.690.195,00 kn, manjak prihoda u iznosu od 7.646.500,00 kn te je planirano pokriće manjka donosom (prijenosom) neutrošenih prihoda iz prijašnjih godina u iznosu od 7.646.500,00 kn. U strukturi planiranih prihoda vrijednosno najznačajniji su prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.125.067.694,00 kn ili 84,7 % ukupno planiranih prihoda. U strukturi planiranih rashoda vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu od 713.288.556,00 kn ili 53,4 % i materijalni rashodi u iznosu od 506.333.374,00 kn ili 37,9 % ukupno planiranih rashoda.

Zadnjim Izmjenama i dopunama Financijskog plana iz studenoga 2022., planirani su prihodi u iznosu od 1.640.293.752,00 kn, rashodi u iznosu od 1.645.939.067,00 kn, manjak prihoda u iznosu od 5.645.315,00 kn te je planirano pokriće manjka donosom (prijenosom) neutrošenih prihoda iz prijašnjih godina u iznosu od 17.718.035,00 kn. U strukturi planiranih prihoda vrijednosno najznačajniji su prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.216.157.747,00 kn ili 74,1 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji drugi prihodi odnose se na prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 269.033.760,00 kn, prihode po posebnim propisima (od HZZO-a za sufinanciranje cijene dopunskog zdravstvenog osiguranja, osiguravajućih kuća za sufinanciranje cijene zdravstvene usluge, korisnika zdravstvene zaštite u pokriću dijela troškova zdravstvene zaštite (participacije) i drugi prihodi) u iznosu od 78.860.000,00 kn te pomoći od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU u iznosu od 28.466.611,00 kn. U strukturi planiranih rashoda vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 767.595.427,00 kn ili 46,6 % te materijalni rashodi u iznosu od 754.930.493,00 kn ili 45,9 % ukupno planiranih rashoda.

Zadnjim Izmjenama i dopunama Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. te projekcijama za 2023. i 2024. planirani su prihodi i rashodi Kliničkog bolničkog centra u iznosu od 1.645.939.067,00 kn. Podaci iz zadnjih Izmjena i dopuna Financijskog plana istovjetni su podacima iskazanim u zadnjim Izmjenama i dopunama Državnog proračuna Republike Hrvatske. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz Financijski plan, donesene su projekcije za 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama, prihodi i rashodi za 2023. planirani su u iznosu od 1.342.219.427,00 kn, a za 2024. u iznosu od 1.313.274.906,00 kn.

U veljači 2023. Upravno vijeće donijelo je odluku o preraspodjeli Financijskog plana kao dijela preraspodjele Državnog proračuna za 2022. utvrđene Odlukom o preraspodjeli sredstava planiranih u Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2022. Preraspodjelom sredstava planirani su rashodi Kliničkog bolničkog centra u iznosu od 1.763.014.044,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o izvršenju financijskog plana, rashodi su ostvareni u iznosu od 1.808.442.028,00 kn, odnosno više za 45.427.984,00 kn ili 2,6 % u odnosu na planirane. Rashodi za aktivnost Administracija i upravljanje ostvareni su u iznosu od 1.708.360.599,00 kn, odnosno više za 57.347.988,00 kn ili 3,5 % u odnosu na planirane. Rashodi za aktivnost Izravna kapitalna ulaganja ostvareni su u iznosu od 49.633.731,00 kn, odnosno manje za 7.856.914,00 kn ili 13,7 % u odnosu na planirane.

Rashodi za aktivnost Operativni program Konkurentnost i kohezija ostvareni su u iznosu od 50.447.698,00 kn, odnosno manje za 4.063.090,00 kn ili 7,5 % u odnosu na planirane. Podaci o izvršenju Financijskog plana za 2022. istovjetni su podacima iskazanim u Godišnjem izvještaju o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. Klinički bolnički centar posluje putem jedinstvenog računa državne riznice.

Upravno vijeće je u veljači 2021. donijelo Program rada i razvoja Kliničkog bolničkog centra 2021. – 2023., koji sadrži vrste usluga koje se pružaju, osnovni cilj poslovanja, misiju i viziju, organizacijsku strukturu, broj i strukturu zaposlenih, broj ležajeva, broj liječnika, trajanje bolničkog liječenja, razvoj novih dijagnostičko-terapijskih postupaka i strukturu pruženih zdravstvenih usluga s ciljanim vrijednostima, izvore financiranja, opisne aktivnosti za unaprjeđenje rada te projekte koji su u tijeku. Upravno vijeće je na mjesečnim sjednicama, na temelju podataka o ostvarenim financijskim i drugim poslovnim pokazateljima, analiziralo postojeće stanje i predlagalo aktivnosti za unaprjeđenje. U veljači 2023. Upravno vijeće je, na temelju analize poslovanja za 2022., osim financijskih podataka o ostvarenim prihodima i rashodima te usporedbe ostvarenih rezultata s prethodnom godinom, usvojilo podatke o kadrovskim kapacitetima te, između ostalog, utvrdilo smanjenje broja prekovremenih sati. Uspoređeni su i podaci o strukturi pruženih zdravstvenih usluga i prosječnom trajanju bolničkog liječenja u danima te su utvrđeni pozitivni pomaci, a utvrđene su i provedene aktivnosti u vezi sa započetim i planiranim projektima izgradnje Regionalnog transfuzijskog centra, Objedinjenog hitnog bolničkog prijema (OHBP), Digitalne slikovne dijagnostike i Digitalizacijske interakcije operacijskih dvorana i robotske kirurgije.

Financijski izvještaji

Klinički bolnički centar je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani 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. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Kliničkog bolničkog centra.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.892.356.529,00 kn, što je 258.435.872,00 kn ili 15,8 % 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	18.864.586,00	46.131.133,00	244,5
2.	Prihodi od imovine	29.928,00	132.647,00	443,2
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	76.197.180,00	88.348.368,00	115,9
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	37.496.838,00	45.585.594,00	121,6
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	1.500.311.464,00	1.710.649.341,00	114,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	975.549,00	1.483.290,00	152,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	45.112,00	26.156,00	58,0
	Ukupni prihodi	1.633.920.657,00	1.892.356.529,00	115,8

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.710.649.341,00 kn ili 90,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 181.707.188,00 kn ili 9,6 %.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno su značajnije povećani prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 210.337.877,00 kn ili 14,0 %, zbog više ostvarenih prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 46.131.133,00 kn. Odnose se na pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU u iznosu od 36.021.395,00 kn, pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 6.126.229,00 kn (od HZZO-a za isplaćene posebne nagrade djelatnicima koji rade s oboljelima od virusa COVID-19 u iznosu od 4.877.378,00 kn i sufinanciranje Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stjecanje prvog radnog iskustva u iznosu od 1.248.851,00 kn), pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 2.163.113,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na pomoći primljene od Splitsko-dalmatinske županije za sufinanciranje projekta Regionalni transfuzijski centar – Banka krvi u iznosu od 1.000.000,00 kn i nabavu kombija u iznosu od 450.000,00 kn), pomoći od inozemnih vlada u iznosu od 713.290,00 kn, pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 566.136,00 kn i prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu od 540.970,00 kn.

Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU u iznosu od 36.021.395,00 kn odnose se na doznačena sredstva za projekte financirane iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. u iznosu od 26.350.393,00 kn (vrijednosno značajnija sredstva odnose se na projekte Objedinjeni hitni bolnički prijem (OHBP) u iznosu od 11.308.120,00 kn, Regionalni transfuzijski centar – Banka krvi u iznosu od 8.685.739,00 kn te Istraživački medicinski centar Split (IMCS) u iznosu od 2.243.215,00 kn) i projekte financirane iz Mehanizma za oporavak i otpornost u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026. u iznosu od 9.671.002,00 kn (odnose se na projekte Digitalna slikovna dijagnostika i Digitalizacijska integracija operacijskih dvorana i robotska kirurgija).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 88.348.368,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od dopunskog osiguranja u iznosu od 71.837.411,00 kn te prihode od sudjelovanja korisnika zdravstvene zaštite u pokriću dijela troškova zdravstvene zaštite (participacije) u iznosu od 16.412.890,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 45.585.594,00 kn. Odnose se na prihode od pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu od 30.661.759,00 kn te prihode od donacija od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna u iznosu od 14.923.835,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na donacije lijekova primljenih od više pravnih osoba za milosrdno davanje lijeka u iznosu od 8.566.585,00 kn).

U siječnju 2019. Upravno vijeće donijelo je Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja osnovne i drugih pomoćnih djelatnosti na tržištu. Prema navedenom Pravilniku, vlastiti prihodi Kliničkog bolničkog centra su prihodi od zdravstvenih usluga koje plaćaju pacijenti koji nemaju osnovno zdravstveno osiguranje, od pružanja drugih zdravstvenih i nezdravstvenih usluga, zakupa prostora i opreme, istraživačkih i stručnih poslova, održavanja stručnih skupova i drugo.

Vrijednosno značajniji prihodi od pruženih usluga ostvareni su od zdravstvenih usluga neosiguranim osobama (prihodi od neosiguranih korisnika zdravstvenih usluga koji se obračunavaju u visini pune cijene zdravstvene usluge utvrđene cjenikom) u iznosu od 10.852.013,00 kn, usluga kliničkog ispitivanja lijekova u iznosu od 9.806.019,00 kn te zakupa prostora i najma bolničkih apartmana u iznosu od 4.973.982,00 kn.

Prihodi od usluga kliničkog ispitivanja lijekova ostvareni su od naručitelja ispitivanja na temelju provedenih kliničkih ispitivanja lijekova i ne intervencijskih ispitivanja na pacijentima, koji su dali suglasnost za ispitivanje. Ostvareni su na temelju 40 ugovora zaključenih od 2017. do 2022. s naručiteljima ispitivanja, na rok od dva mjeseca do sedam godina, uz prethodno odobrenje Ministarstva zdravstva za klinička ispitivanja odnosno Agencije za lijekove i medicinske proizvode za neintervencijsko ispitivanje lijeka. Ugovorima su utvrđeni troškovi koje snosi naručitelj ispitivanja, uključujući troškove medicinskih i drugih usluga, visina naknade te obveze naručitelja ispitivanja o podmirenju troškova svih dijagnostičkih postupaka i pretraga predviđenih planom ispitivanja. U lipnju 2021. Upravno vijeće donijelo je Pravilnik o ispitivanju lijekova i medicinskih proizvoda kojim je, između ostalog, utvrđeno da se naknada dijeli u omjeru 20,0 % za Klinički bolnički centar i 80,0 % za ispitivače i članove ispitivačkog tima. Naručitelj ispitivanja obavlja plaćanje naknade prema ispostavljenim računima sastavljenim na temelju izvješća glavnog ispitivača o vrsti i broju obavljenih pretraga po pacijentu te broju pregledanih pacijenata.

Naknade ispitivačima i članovima ispitivačkog tima obračunavaju se kao plaća i evidentiraju u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 1.710.649.341,00 kn. Odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.332.857.331,00 kn, prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 320.861.381,00 kn te za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 56.930.629,00 kn.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su na temelju ugovora iz srpnja 2020. i dodatka ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (iz siječnja, veljače, studenoga i prosinca 2021. te lipnja, srpnja i prosinca 2022.) u iznosu od 1.255.591.248,00 kn te drugih prihoda ostvarenih od HZZO-a u iznosu od 77.266.083,00 kn.

Prema Ugovoru i dodacima Ugovoru, maksimalni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a za 2022. (limit) ugovoren je u ukupnom iznosu od 836.757.090,00 kn. Također, Ugovorom i dodacima Ugovoru utvrđena su sredstva koja se ne uračunavaju u maksimalno utvrđen iznos sredstava (sredstva izvan limita), između ostalog, za posebno skupe lijekove u iznosu od 293.270.550,00 kn, provođenje posebno ugovorenih dodatnih postupaka (MR, CT, holter EKG, ultrazvuk srca, dojke i štitnjače, ergometrija, operacija katarakte i gastrokopija) u iznosu od 41.539.366,00 kn, intervencijsku kardiologiju u iznosu od 14.350.206,00 kn, medicinski pomognutu oplodnju u iznosu od 6.306.502,00 kn, umjetni aortni zalistak u iznosu od 5.703.402,00 kn, katetere za kompleksne aritmije u iznosu od 3.093.234,00 kn te intervencijsku neurologiju u iznosu od 1.877.822,00 kn.

Prihodi od HZZO-a ostvareni u iznosu od 1.255.591.248,00 kn najvećim dijelom odnose se na sredstva za provođenje bolničke zdravstvene zaštite osiguranim osobama za 2022. u iznosu od 906.006.558,00 kn, pokriće troškova posebno skupih lijekova u iznosu od 285.796.362,00 kn, provođenje posebno ugovorenih dodatnih postupaka (MR, CT, holter EKG, ultrazvuk srca, dojke i štitnjače, ergometrija, operacija katarakte i gastrokopija) u iznosu od 31.524.100,00 kn, intervencijsku kardiologiju u iznosu od 13.663.055,00 kn, posebne materijale u iznosu od 8.830.473,00 kn (umjetni aortni zalistak u iznosu od 5.228.119,00 kn i kateteri za kompleksne aritmije u iznosu od 3.602.354,00 kn), medicinski pomognutu oplodnju u iznosu od 5.912.380,00 kn te intervencijsku neurologiju u iznosu od 1.549.256,00 kn.

Drugi prihodi ostvareni od HZZO-a u iznosu od 77.266.083,00 kn najvećim dijelom odnose se na zdravstvenu zaštitu inozemnih osiguranika za vrijeme boravka u Republici Hrvatskoj u iznosu od 41.182.066,00 kn te od testiranja krvi i proizvodnje krvnih pripravaka u iznosu od 18.109.872,00 kn.

Prema zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenog rada za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022., obveze za predujmove prema HZZO-u sa stanjem na 1. siječnja 2022. iznosile su 380.597.092,00 kn. Tijekom 2022. ispostavljeni su računi u iznosu od 906.023.947,00 kn (za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 886.278.954,00 kn te računi iznad ugovorenog iznosa za pojedinu namjenu u iznosu od 19.736.298,00 kn (za troškove posebnih materijala u iznosu od 11.252.246,00 kn, posebno skupe lijekove u iznosu od 8.339.844,00 kn te intervencijsku kardiologiju u iznosu od 144.208,00 kn), što je 69.266.857,00 kn više od iznosa ugovorenih sredstava.

Upravno vijeće HZZO-a u prosincu 2022. donijelo je Odluku o utvrđivanju dodatnih sredstava bolničkim zdravstvenim ustanovama kao razliku sredstava između ugovorenog iznosa sredstava i ispostavljenih računa, a prema kojoj su Kliničkom bolničkom centru doznačena dodatna novčana sredstva u iznosu od 18.253.760,00 kn. Uskrate za povredu ugovornih obveza tijekom 2022. iznosile su 8.694,00 kn pa su koncem 2022. izvršene usluge preko ugovorenog maksimalnog iznosa novčanih sredstava u iznosu od 51.004.403,00 kn. Za navedeni iznos umanjene su obveze za predujmove prema HZZO-u koje koncem 2022. iznose 329.592.689,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 293.487.800,00 kn ostvareni su od Ministarstva zdravstva na temelju odluka o doznačavanju sredstava za podmirivanje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala koje je donijela Vlada Republike Hrvatske u lipnju, rujnu i prosincu 2022.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 56.930.629,00 kn odnose se na prihode za sufinanciranje projekata u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. u iznosu od 22.353.018,00 kn (Objedinjeni hitni bolnički prijem (OHBP) u iznosu od 16.153.358,00 kn i Regionalni transfuzijski centar – Banka krvi u iznosu od 6.199.660,00 kn) i u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti u iznosu od 9.598.681,00 kn (Digitalna slikovna dijagnostika u iznosu od 9.396.431,00 kn i Digitalizacijska integracija operacijskih dvorana i robotska kirurgija u iznosu od 202.250,00 kn) te financiranje nabave medicinske opreme u iznosu od 21.378.930,00 kn, programa Integrirani bolnički informacijski sustav (IBIS) u iznosu od 2.070.880,00 kn i računalne opreme u iznosu od 1.529.120,00 kn.

U okviru prihoda od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda iskazani su prihodi od financijskog rabata u iznosu od 905.805,00 kn. Ostvareni su na temelju financijskih odobrenja devet dobavljača lijekova i medicinskog potrošnog materijala na temelju ostvarenog prometa u 2022. Ukupan promet na temelju kojeg je ostvaren financijski rabat iznosio je od 1.223.891,00 kn do 215.634.969,00 kn, odnosno ukupno 529.093.118,00 kn. Financijski rabat od pojedinog dobavljača iznosio je od 735,00 kn ili 0,01 % do 573.522,00 kn ili 0,27 % ostvarenog prometa.

Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.885.674.237,00 kn, što je 206.934.503,00 kn ili 12,3 % 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	720.529.201,00	777.823.962,00	108,0
2.	Materijalni rashodi	893.190.357,00	997.623.960,00	111,7
3.	Financijski rashodi	11.158.567,00	11.370.626,00	101,9
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	220.845,00	0,00	-
5.	Ostali rashodi	2.618.074,00	1.891.001,00	72,2
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	51.022.690,00	96.964.688,00	190,0
	Ukupni rashodi	1.678.739.734,00	1.885.674.237,00	112,3
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)	1.633.920.657,00	1.892.356.529,00	115,8
	Višak prihoda	0,00	6.682.292,00	-
	Manjak prihoda	44.819.077,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 997.623.960,00 kn ili 52,9 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 777.823.962,00 kn ili 41,3 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, ostali rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 110.226.315,00 kn ili 5,8 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 777.823.962,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 57.294.761,00 kn ili 8,0 %, najvećim dijelom zbog zapošljavanja novih zaposlenika te isplate razlike iznosa uvećanja plaće zaposlenicima za prekovremeni rad (za 2013. do 2020.). Odnose se na brutoplaće u iznosu od 658.926.293,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 96.577.625,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 22.320.044,00 kn (božićnica, regres za godišnji odmor, jubilarne nagrade, dar djeci, naknade za bolovanje duže od 90 dana, otpremnine te druge potpore i naknade). U okviru brutoplaća iskazani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu od 56.971.044,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prekovremeni rad zaposlenika u iznosu od 48.656.788,00 kn. Prema evidenciji prekovremenih sati, 963 zaposlenika su u 2022. ostvarila 415 423 prekovremena sata. Zaposlenicima su, prema Temeljnem kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20) koji se primjenjivao do svibnja 2022. i Temeljnem kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22) koji se primjenjuje od svibnja 2022., na prekovremene sate obračunavani dodaci za posebne uvjete rada, znanstveni stupanj te liječnički dodatak. Od studenoga 2013. plaće se obračunavaju u okviru Centraliziranog obračuna plaća.

Klinički bolnički centar je sa 121 zaposlenikom, koji istovremeno izvode nastavu za potrebe Medicinskog fakulteta Sveučilišta u Splitu i/ili Sveučilišnog odjela zdravstvenih studija Sveučilišta u Splitu, zaključio ugovore o radu za nepuno radno vrijeme (kumulativni radni odnos). Prema izmjenama i dopunama Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika Kliničkog bolničkog centra iz studenoga 2016., zaposlenicima u kumulativnom radnom odnosu, koji imaju zaključen ugovor s Kliničkim bolničkim centrom za radno vrijeme koje iznosi najmanje polovicu punog radnog vremena, obračunava se i dodatak za pripremu za nastavu za broj sati do punog radnog vremena (dio punog radnog vremena na koje je zaposlenik zaposlen i dio punog radnog vremena za pripremu za nastavu, čiji zbroj čini puno radno vrijeme).

Plaće zaposlenika u 2022. obračunavane su i isplaćivane prema odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentu 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), Odluke o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 87/17), Temeljnomo kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama, Kolektivnom ugovoru za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20), Pravilniku o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika iz prosinca 2011., izmjeni navedenog Pravilnika iz prosinca 2015. te izmjeni i dopuni iz studenoga 2016. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za obračun plaće do 30. travnja 2022. primjenjivala se u brutoiznosu od 6.044,51 kn, od 1. svibnja do 30. rujna 2022. u iznosu od 6.286,29 kn, a od 1. listopada do 31. prosinca 2022. u iznosu od 6.663,47 kn.

Vlada Republike Hrvatske je u rujnu 2021. donijela Odluku o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 101/21 i 147/21), kojom je utvrđeno da će se radnicima, kojima za sate ostvarene u prekovremenom radu nije kumulativno isplaćeno povećanje plaće s osnova posebnih uvjeta rada i dodatak za iznimnu odgovornost za život i zdravlje ljudi, isplatiti pripadajući nesporni iznos uvećanja plaće s osnova posebnih uvjeta rada, dodatak za iznimnu odgovornost za život i zdravlje ljudi te uvećanje plaće za znanstveni stupanj magistra znanosti, odnosno doktora znanosti za sate prekovremenog rada. Na temelju navedene Odluke, Ministarstvo zdravstva sastavilo je Uputu za provedbu navedene Odluke. Isplatu razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja do konca 2022. Ministarstvo zdravstva organiziralo je u tri faze, a svaka faza započela je dopisom Ministarstva zdravstva kojim izvješćuje zdravstvene ustanove o ciljanim skupinama kojima je predviđena isplata u navedenoj fazi te o obvezama zdravstvenih ustanova (dostava izvještaja u vezi s isplatama razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad), rokovima i drugim podacima. Ukupno raspoloživa sredstva namijenjena Kliničkom bolničkom centru za sve tri faze predviđena su u iznosu od 67.197.084,00 kn.

Klinički bolnički centar isplatio je od 2020. do konca 2022. zaposlenicima razliku iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad po sudskim sporovima u iznosu od 61.581.859,00 kn i po zaključenim sporazumima sa zaposlenicima koji nisu pokrenuli sudski spor u iznosu od 8.159.932,00 kn, odnosno ukupno u iznosu od 69.741.791,00 kn, od čega je u 2022. isplaćeno 23.533.923,00 kn. Ministarstvo zdravstva doznačilo je Kliničkom bolničkom centru razliku iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad u ukupnom iznosu od 65.976.817,00 kn (u prosincu 2021. u iznosu od 42.225.494,00 kn, u lipnju 2022. u iznosu od 10.565.963,00 kn i u prosincu 2022. u iznosu od 13.185.360,00 kn).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 997.623.960,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 871.110.094,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 101.680.817,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu od 18.254.900,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za lijekove u iznosu od 528.745.299,00 kn te medicinski potrošni materijal u iznosu od 261.879.769,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 28.595.605,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 23.418.929,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na usluge studentskog servisa u iznosu od 5.034.847,00 kn, drugi dohodak zaposlenika na temelju provedenih kliničkih ispitivanja u iznosu od 4.697.512,00 kn i usluge agencija za privremeno zapošljavanje u iznosu od 3.475.175,00 kn) te naknadu za energetske usluge u iznosu od 20.842.487,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 11.370.626,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na zatezne kamate za dvije izvansudske nagodbe s dobavljačima lijekova (zbog kašnjenja Kliničkog bolničkog centra u podmirivanju obveza) u iznosu od 5.600.000,00 kn te po sudskim sporovima za isplatu razlike iznosa uvećanja plaće zaposlenicima za prekovremeni rad u iznosu od 4.102.659,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji ostali rashodi odnose se na naknade šteta fizičkim i pravnim osobama na temelju sudskih presuda u iznosu od 1.890.002,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 96.964.688,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 54.081.153,00 kn, rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 18.273.983,00 kn te ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 18.219.956,00 kn.

Višak prihoda za 2022. ostvaren je u iznosu od 6.682.292,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 758.414.872,00 kn (manjak prihoda za 2021. u iznosu od 44.819.077,00 kn i manjak prihoda iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 713.595.795,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 751.732.580,00 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 966.855.088,00 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	742.941.494,00	816.650.754,00	109,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	140.748.929,00	159.434.489,00	113,3
1.2.	Građevinski objekti	451.384.037,00	444.906.956,00	98,6
1.3.	Postrojenja i oprema	95.367.008,00	121.971.325,00	127,9
1.4.	Prijevozna sredstva	368.559,00	702.631,00	190,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	20.808.416,00	53.795.400,00	258,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	34.264.545,00	35.839.953,00	104,6
2.	Financijska imovina	118.303.898,00	150.204.334,00	127,0
2.1.	Novčana sredstva	62.075,00	424.500,00	683,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	19.526.904,00	18.278.644,00	93,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	38.894,00	53.195,00	136,8
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	97.779.472,00	131.336.436,00	134,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	218.785,00	111.559,00	51,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	677.768,00	0,00	-
	Ukupno imovina	861.245.392,00	966.855.088,00	112,3
3.	Obveze	816.285.948,00	833.182.011,00	102,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	811.915.194,00	828.051.659,00	102,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.804.032,00	5.130.352,00	134,9
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	566.722,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	44.959.444,00	133.673.077,00	297,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	861.245.392,00	966.855.088,00	112,3
	Izvanbilančni zapisi	250.797.860,00	667.348.602,00	266,1

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine veća je za 105.609.696,00 kn ili 12,3 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja za 33.556.964,00 kn ili 34,3 % (najvećim dijelom zbog povećanja potraživanja za prihode poslovanja iz državnog proračuna), nefinancijsku imovinu u pripremi za 32.986.984,00 kn ili 158,5 % (najvećim dijelom zbog ostvarenih dodatnih ulaganja u izgradnju i adaptaciju građevinskih objekata) te postrojenja i opremu za 26.604.317,00 kn ili 27,9 % (najvećim dijelom zbog ostvarenih ulaganja u medicinsku i laboratorijsku opremu).

Vrijednost zemljišta iskazana je u iznosu od 159.434.489,00 kn. Odnosi se na vrijednost zemljišta na kojem su izgrađeni bolnički objekti na lokaciji Firule u iznosu od 108.598.878,00 kn, Križine u iznosu od 42.370.281,00 kn te Toplice u iznosu od 8.465.330,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2022., vrijednost zemljišta veća je za 18.685.560,00 kn ili 13,3 % zbog evidentiranja vrijednosti helidroma, na temelju rješenja o uknjižbi prava vlasništva.

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu od 444.906.956,00 kn. Odnosi se na vrijednost zdravstvenih objekata u kojima Klinički bolnički centar obavlja djelatnost u iznosu od 379.371.966,00 kn, drugih građevinskih objekata (uredskih objekata, energetskih i kanalizacijskih vodova i drugo) u iznosu od 65.404.083,00 kn te stambenog objekta (stana) u suvlasništvu u iznosu od 130.907,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme iskazana je u iznosu od 121.971.325,00 kn. Odnosi se na medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 110.905.296,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu od 9.531.207,00 kn, uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene (uređaji i postrojenja u praonici, mjerni instrumenti, alati i strojevi te druga oprema) u iznosu od 796.190,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu (oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje, agregati za rezervnu rasvjetu, oprema za čišćenje i odlaganje smeća) u iznosu od 632.004,00 kn i komunikacijsku opremu u iznosu od 106.628,00 kn.

Tijekom 2022. nabavljena je medicinska i laboratorijska oprema u vrijednosti od 54.081.153,00 kn, od čega je vrijednosno značajnija medicinska i laboratorijska oprema financirana iz sredstava Ministarstva zdravstva i EU sredstava (Mehanizma za oporavak i otpornost i Europskih strukturnih i investicijskih fondova). Vrijednosno značajnija nabavljena medicinska oprema odnosi se na: angiografski monopolarni RTG uređaj u iznosu od 6.748.750,00 kn, četiri uređaja za izvantjelesnu cirkulaciju u ukupnom iznosu od 6.604.646,00 kn, MSCT uređaj u iznosu od 3.950.000,00 kn, dijaskopski RTG uređaj u iznosu od 1.743.750,00 kn i C-LUK u iznosu od 1.033.750,00 kn.

Tijekom 2022. rashodovana su postrojenja i oprema u vrijednosti od 21.106.127,00 kn. Rashod se obavlja u skladu s Uputom o rashodovanju nefinancijske imovine iz prosinca 2016. i odlukama ravnatelja.

Vrijednost prijevoznih sredstava iskazana je u iznosu od 702.631,00 kn. Odnosi se na jedanaest kombi vozila. U odnosu na stanje iskazano početkom 2022., vrijednost prijevoznih sredstava veća je za 334.072,00 kn ili 90,6 %, najvećim dijelom jer je tijekom 2022. Klinički bolnički centar nabavio transfuzijsko i sanitetsko vozilo.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu od 53.795.400,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja u građevinske objekte se odnose na uređenje Objedinjenog hitnog bolničkog prijema (OHBP) u iznosu od 26.205.314,00 kn, izgradnju Regionalnog transfuzijskog centra – Banka krvi u iznosu od 18.711.718,00 kn i na projektu Digitalna slikovna dijagnostika u iznosu od 7.615.490,00 kn (adaptacija integrirane endoskopske gastroenterološke dvorane).

Druga nefinancijska imovina iskazana je u iznosu od 35.839.953,00 kn. Vrijednosno značajnija odnosi se na zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu od 27.158.088,00 kn (od čega su vrijednosno značajnije zalihe lijekova u iznosu od 22.963.208,00 kn te medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 3.304.526,00 kn) i ulaganja u računalne programe u iznosu od 7.181.801,00 kn.

Stanje zaliha lijekova u bolničkoj ljekarni na početku godine iznosilo je 16.000.271,00 kn, tijekom godine nabavljeno je lijekova u vrijednosti od 536.420.975,00 kn, a izdano u vrijednosti od 529.458.038,00 kn te stanje zaliha koncem 2022. iznosi 22.963.208,00 kn.

Stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala na početku godine iznosilo je 4.777.702,00 kn, tijekom godine nabavljeno je medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 257.993.881,00 kn, a izdano u vrijednosti od 259.467.057,00 kn te stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala koncem 2022. iznosi 3.304.526,00 kn. Zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti, a utrošak priznaje u trenutku izdavanja iz ljekarne.

Financijska imovina iskazana je u iznosu od 150.204.334,00 kn. Vrijednosno značajnija odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 131.336.436,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 18.278.644,00 kn (druga potraživanja u iznosu od 18.084.252,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 193.432,00 kn i potraživanja od zaposlenih u iznosu od 960,00 kn), novac u banci i blagajni u iznosu od 424.500,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 111.559,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 152.425.824,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja (obavljen u 2022.) odnosi 2.699.185,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 149.726.639,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 131.336.436,00 kn, druga potraživanja u iznosu od 18.278.644,00 kn (vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja od HZZO-a za naknade bolovanja preko 42 dana u iznosu od 14.412.525,00 kn) te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (prodaje stanova, na kojima je postojalo stanarsko pravo, a prodani su na obročnu otplatu) u iznosu od 111.559,00 kn. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja iznose 12.616.061,00 kn. Za nepravodobna plaćanja Klinički bolnički centar šalje opomene te pokreće postupke prisilne naplate (podnosi prijedloge za ovrhu i vodi sudske postupke). Od ukupno dospjelih potraživanja koncem 2022., do svibnja 2023. naplaćena su potraživanja u iznosu od 6.052.062,00 kn ili 48,0 %.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 131.336.436,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 73.784.359,00 kn, potraživanja od državnog proračuna za sredstva na računu državne riznice u iznosu od 40.699.150,00 kn, potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu od 9.476.904,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 7.376.023,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza odnose se na potraživanja za posebno skupe lijekove u iznosu od 48.850.179,00 kn, usluge provođenja posebno ugovorenih postupaka (MR, CT, holter EKG, ultrazvuk srca, dojke i štitnjače, ergometrija, operacija katarakte i gastrokopija) u iznosu od 7.300.326,00 kn i zdravstvenu zaštitu stranih osiguranika za vrijeme boravka u Republici Hrvatskoj u iznosu od 7.129.438,00 kn. Potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza iskazana su u skladu sa zapisnikom o usklađenju na 31. prosinca 2022. Na temelju zaprimljenih i likvidiranih računa Kliničkog bolničkog centra, HZZO obavlja usklađenje ugovorenih i obračunanih usluga zdravstvene zaštite, odnosno konačni obračun limita i izvršenog rada za 2022., o čemu je 17. siječnja 2023. sastavljen zapisnik.

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 833.182.011,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veće su za 16.896.063,00 kn ili 2,1 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 828.051.659,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 5.130.352,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu od 410.689.835,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu od 350.550.736,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu od 66.811.052,00 kn te obveze za financijske rashode u iznosu od 36,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za materijalne rashode odnose se na obveze prema dobavljačima za lijekove u iznosu od 265.312.722,00 kn i medicinski potrošni materijal u iznosu od 106.760.178,00 kn.

Vrijednosno značajnije druge tekuće obveze odnose se na obveze za predujmove prema HZZO-u u iznosu od 329.592.689,00 kn. Obveze za predujmove odnose se na primljena dodatna sredstva iz državnog proračuna doznačena posredno putem HZZO-a za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 300.787.731,00 kn te od HZZO-a u iznosu od 28.804.958,00 kn. Primljena dodatna sredstva iz državnog proračuna doznačena su posredno putem HZZO-a u prethodnim godinama u iznosu od 373.368.504,00 kn (u 2020. u iznosu od 141.414.967,00 kn i u 2021. u iznosu od 231.953.537,00 kn) za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala, na temelju Odluka Ministarstva zdravstva o utvrđivanju kriterija za raspored izvanrednih sredstava doznačenih HZZO-u iz državnog proračuna. Primljena dodatna sredstva od HZZO-a ostvarena su u 2019. u iznosu od 58.832.352,00 kn na temelju odluka HZZO-a o utvrđivanju dodatnih novčanih sredstava bolničkim zdravstvenim ustanovama koja nisu obuhvaćena Odlukom o utvrđivanju maksimalnih iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Navedena dodatna sredstva Klinički bolnički centar obvezan je pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu. Za 2021. i 2022. više je ispostavljeno računa od ugovorenog maksimalnog iznosa za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za 102.608.167,00 kn, tako da su dijelom smanjene navedene obveze (početkom godine iznosile su 380.597.092,00 kn). Nadalje, u 2022. ostvarena su dodatna sredstva od HZZO-a u iznosu od 18.253.760,00 kn za pokriće dijela više zaprimljenih računa u 2022.

U svibnju 2022. HZZO je donio odluku o načinu vraćanja isplaćenih iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu većem od izvršenih usluga, prema kojoj će bolničke zdravstvene ustanove neizvršeni limit nadoknaditi većim izvršenjem tijekom 2022. u odnosu na ugovoreni maksimalni iznos novčanih sredstava utvrđen za provođenje zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a za 2022. Tijekom 2022. Klinički bolnički centar obavio je usluge preko ugovorenog maksimalnog iznosa novčanih sredstava u iznosu od 51.004.403,00 kn kojima je umanjena obveza prema HZZO-u (početkom godine iznosile su 380.597.092,00 kn).

Prema podacima iz Izvještaja o obvezama, na koncu 2022. dospjele obveze iznosile su 243.170.288,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 134.358.830,00 kn, a od 61 do 360 dana u iznosu od 108.811.458,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem 2022. iskazani su u iznosu od 667.348.602,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost izvanbilančnih zapisa veća je za 416.550.742,00 kn ili 166,1 %, najvećim dijelom jer su u 2022. evidentirane potencijalne obveze na temelju zaključenih ugovora koje u sljedećim razdobljima, uz ispunjenje određenih ugovornih uvjeta, postaju stvarne obveze.

Odnose se na potencijalne obveze na temelju zaključenih ugovora koje u sljedećim razdobljima uz ispunjenje određenih ugovornih uvjeta postaju stvarne obveze u iznosu od 417.953.653,00 kn, tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 139.072.309,00 kn, potencijalne obveze po sudskim sporovima u kojima je Klinički bolnički centar tuženik u iznosu od 71.501.380,00 kn, primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 35.733.820,00 kn (primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 34.683.820,00 kn i dani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 1.050.000,00 kn), potraživanja po sudskim sporovima za naknadu štete u kojima je Klinički bolnički centar tužitelj u iznosu od 3.080.975,00 kn te novčana sredstva u iznosu od 6.465,00 kn (za predopskrbu Kliničkog bolničkog centra gotovim novcem eura).

Vrijednosno značajnije potencijalne obveze na temelju ugovora koje u sljedećim razdobljima uz ispunjenje određenih ugovornih uvjeta postaju stvarne obveze odnose se na obveze iz ugovora o nabavi posebno skupnih lijekova u iznosu od 113.485.427,00 kn, izvođenju građevinskih radova na izgradnji Regionalnog transfuzijskog centra – Banka krvi u iznosu od 36.875.000,00 kn, nabavi pripravaka za liječenje zloćudnih bolesti u iznosu od 25.565.148,00 kn i nabavi električne energije u iznosu od 24.075.340,00 kn.

Vrijednosno značajnija tuđa imovina dobivena na korištenje odnosi se na ulaganja pružatelja energetske usluge u građevinske objekte Kliničkog bolničkog centra na temelju ugovora o energetske učinku, koja su financirana iz bespovratnih sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 67.965.073,00 kn, medicinsku i drugu opremu dobivenu na korištenje, najvećim dijelom od trgovačkih društava za prodaju medicinske opreme i lijekova te ustanova u zdravstvu (na temelju ugovora o najmu, ugovora o ustupanju medicinskih proizvoda na korištenje bez naknade i ugovora o posudbi) u iznosu od 45.488.802,00 kn te medicinsku opremu i uređaje dobivenu na korištenje bez naknade od Ministarstva zdravstva u iznosu od 19.203.145,00 kn. Ministarstvo zdravstva dalo je na korištenje Kliničkom bolničkom centru u 2016. uređaj za višeslojnu kompjutoriziranu tomografiju (MSCT uređaj) u vrijednosti od 5.690.970,00 kn, u 2018. digitalni mamografski uređaj u vrijednosti od 1.460.925,00 kn te u 2019. uređaj za magnetsku rezonancu (MR) snage 1,5 Tesla u vrijednosti od 7.145.000,00 kn i uređaj za rendgenska snimanja (RTG uređaj) za interventnu kardiologiju u vrijednosti od 4.906.250,00 kn.

Projekti financirani u 2022.

Tijekom 2022. Klinički bolnički centar provodio je više projekata financiranih sredstvima Europske unije iz Europskog fonda za regionalni razvoj, kroz Operativni program Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. i Operativni program Regionalna konkurentnost te sredstvima Mehanizma za oporavak i otpornost, a u skladu s Nacionalnim planom za oporavak i otpornost te drugih.

Značajniji projekti financirani sredstvima Europske unije iz Europskog fonda za regionalni razvoj odnose se na projekte: Objedinjeni hitni bolnički prijem (OHBP), Priprema strateških projekata Kliničkog bolničkog centra, Regionalni transfuzijski centar – Banka krvi, Istraživački medicinski centar Split (IMCS) te Digitalizacija i unapređenje nutritivne skrbi oboljelih od kroničnih bolesti. Iz sredstava Mehanizma za oporavak i otpornost, a u skladu s Nacionalnim planom za oporavak i otpornost, financirani su projekti: Digitalna slikovna dijagnostika, Digitalizacijska integracija operacijskih dvorana i robotska kirurgija, Centralna priprema svih parenteralnih pripravaka u osam hrvatskih bolnica, Uvođenje sustava raspodjele jedinične terapije u 40 hrvatskih bolnica te Digitalizacija puta lijeka kroz zdravstvene ustanove na sekundarnoj i tercijarnoj razini zdravstvene zaštite.

Od drugih projekata koje je Klinički bolnički centar započeo provoditi, značajniji se odnose na Uređenje prometnih površina (lokalitet Firule i Križine), Izvanredno održavanje interventnog helidroma, Projekt uređenja Splitskih toplica, Uređenje Klinike za plućne bolesti, Centra za djecu s neurorazvojnim poremećajima te Uređenje centralnog skladišta.

Revizijom su obuhvaćena tri vrijednosno značajnija projekta: Izgradnja regionalnog transfuzijskog centra – Banka krvi, Objedinjeni hitni bolnički prijem te Digitalna slikovna dijagnostika, za koje su u 2022. ostvareni rashodi u ukupnom iznosu od 64.422.000,00 kn te se u nastavku opisuju.

U listopadu 2019. s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (upravljačko tijelo) i Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (SAFU) (posredničko tijelo razine II) zaključen je ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte financirane iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020. u svrhu provedbe projekta Regionalni transfuzijski centar KBC Split. Projektom se predviđa izgradnja novog objekta Regionalnog transfuzijskog centra, čime će se revitalizirati *brownfield* lokacija na području Urbane aglomeracije Split te riješiti problem neadekvatnih uvjeta rada za obavljanje zdravstvene djelatnosti transfuzijske medicine u Kliničkom bolničkom centru. Ciljne skupine koje će biti obuhvaćene realizacijom projekta su dobrovoljni darovatelji krvi i krajnji korisnici krvnih pripravaka koji imaju pravo na zdravstvenu zaštitu te zaposlenici, stanovnici i posjetitelji Urbane aglomeracije Split i Splitsko-dalmatinske županije te šireg područja koje gravitira Kliničkom bolničkom centru. Ukupna vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 54.380.225,00 kn (ujedno i iznos prihvatljivih troškova), bespovratna sredstva u iznosu od 31.920.000,00 kn (58,7 %), a razdoblje provedbe projekta 1. rujna 2018. – 15. kolovoza 2023. Razlika sredstava u iznosu od 22.460.225,00 kn ili 41,3 % planirana je iz sredstava nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine proračunskih korisnika. Tijekom 2021. i 2022. Klinički bolnički centar zaključio je na temelju provedenih javnih natječaja ugovore s izvođačima radova te su u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2023.) građevinski radovi u tijeku. Ukupni rashodi do konca 2022. ostvareni su u iznosu od 17.617.655,00 kn (od čega u 2022. u iznosu od 16.115.375,00 kn). Rashodi su financirani iz bespovratnih sredstava u iznosu od 9.132.030,00 kn, nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine proračunskih korisnika u iznosu od 6.510.783,00 kn i pomoći u iznosu od 1.090.945,00 kn (od čega u 2022. iz bespovratnih sredstava u iznosu od 8.685.739,00 kn, nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine proračunskih korisnika u iznosu od 6.199.660,00 kn i pomoći Splitsko-dalmatinske županije u iznosu od 1.000.000,00 kn). Koncem 2022. u poslovnim knjigama evidentirane su obveze za nabavu nefinancijske imovine po navedenom projektu u iznosu od 883.897,00 kn čije je pokriće planirano u 2023.

U listopadu 2020. s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (upravljačko tijelo) i Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (SAFU) (posredničko tijelo razine II) zaključen je ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte financirane iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020. u svrhu provedbe projekta Objedinjeni hitni bolnički prijem KBC Split (dalje u tekstu: OHBP). Planirani OHBP smješten je u dvije prostorne cjeline, a cjelokupni zahvat odvija se u dvije faze. Prvom fazom uređeni su hitni prijemi za pedijatriju, neurologiju, ORL, maksilofacijalnu kirurgiju, oftalmologiju i psihijatriju te privremeni smještaj hitnog kirurškog prijema. Sadašnje prostorije hitnog kirurškog prijema uređuju se u sklopu druge faze projekta OHBP-a, koja je započela u lipnju 2022.

Ukupna vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 69.999.803,00 kn, prihvatljivi troškovi u iznosu od 30.999.803,00 kn (44,3 % vrijednosti projekta), a bespovratna sredstva u iznosu od 30.999.803,00 kn (100,0 % prihvatljivih troškova). U svibnju 2018. Vlada Republike Hrvatske donijela je zaključak kojim se za realizaciju projekta osiguravaju sredstva iz državnog proračuna od 2020. do 2022. odnosno Ministarstva zdravstva u iznosu od 39.000.000,00 kn (55,7 % vrijednosti projekta). Razdoblje provedbe projekta je 25. veljače 2020. – 25. prosinca 2023. U lipnju 2022. okončana je prva faza građevinskih radova na izmještanju postojećeg hitnog prijema na lokaciji Firule te se započelo s radovima druge faze odnosno preuređenja starog hitnog kirurškog prijema. Ukupni rashodi do konca 2022. ostvareni su u iznosu od 46.454.982,00 kn (od čega u 2022. u iznosu od 25.883.180,00 kn). Rashodi su financirani iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu od 34.224.072,00 kn, bespovratnih sredstava u iznosu od 11.518.082,00 kn te donacija u iznosu od 495.000,00 kn (u 2022. iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine proračunskih korisnika u iznosu od 16.168.800,00 kn i bespovratnih sredstava u iznosu od 11.308.120,00 kn). Koncem 2022. u poslovnim knjigama evidentirane su obveze za nabavu nefinancijske imovine po navedenom projektu u iznosu od 217.828,00 kn, a čije je pokriće planirano u 2023.

U rujnu 2022. zaključen je s Ministarstvom zdravstva ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte financirane iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026. za projekt Digitalna slikovna dijagnostika. Tijelo nadležno za Petu komponentu (zdravstvo) je Ministarstvo zdravstva, Središnja agencija za financiranje i ugovaranje projekata Europske unije (SAFU) posredničko tijelo, a Klinički bolnički centar korisnik bespovratnih sredstava Mehanizma za oporavak i otpornost. U okviru projekta Digitalna slikovna dijagnostika, planirano je nabaviti i staviti u funkciju opremu (magnetska rezonanca 3T, neurointervencijska digitalna DSA angiosala, digitalni dijaskopski RTG uređaj, C-luk) te adaptirati i opremiti integriranu endoskopsku gastroenterološku dvoranu. Prema ugovoru, razdoblje provedbe projekta je do konca 2022., a razdoblje prihvatljivosti izdataka do 30. lipnja 2023. Ukupna vrijednost projekta određena je u iznosu od 34.843.925,00 kn (4.624.584,00 EUR), prihvatljivi troškovi u iznosu od 29.515.918,00 kn (3.917.435,57 EUR) ili 84,7 % vrijednosti projekta, a bespovratna sredstva u iznosu od 20.000.000,00 kn ili 2.654.456,00 EUR. Razlika sredstava u iznosu od 14.843.925,00 kn ili 42,6 % planirana je iz sredstava nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine proračunskih korisnika. Do konca 2022. završeni su radovi na adaptaciji prostora integrirane endoskopske gastroenterološke sale te nabavljena oprema u iznosu od 22.670.365,00 kn (od čega u 2022. u iznosu od 22.423.445,00 kn). Rashodi su financirani iz sredstava nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine proračunskih korisnika u iznosu od 9.641.431,00 kn, sredstava Mehanizma za oporavak i otpornost u iznosu od 9.463.692,00 kn te vlastitih sredstava u iznosu od 1.920,00 kn (od čega u 2022. iz sredstava nadležnog proračuna za financiranje proračunskih korisnika u iznosu od 9.396.431,00 kn). Koncem 2022. u poslovnim knjigama evidentirane su obveze za nabavu nefinancijske imovine po navedenom projektu u iznosu od 3.563.322,00 kn, a čije je pokriće planirano u 2023.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 2. veljače 2023. do 13. veljače 2024.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015., 2020. i 2021.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 140/21)
3. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 62/22 i 131/22)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
7. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
8. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19)
9. Zakon o ustanovama

10. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
11. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)
12. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21)
13. Pravilnik o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi (Narodne novine 25/15, 124/15 i 32/21)
14. 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)
15. Opći uvjeti ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
16. Opći uvjeti ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
17. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
18. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 70/16, 50/17, 37/18, 71/18, 91/18 i 33/20)
19. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
20. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
21. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
22. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
23. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
24. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
25. Odluka o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama
26. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentu složenosti poslova u javnim službama
27. Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta
28. Pravilnik o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca (Narodne novine 42/16)
29. Pravilnik o unutarnjem ustroju
30. Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika Kliničkog bolničkog centra
31. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
32. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
33. Uredba o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru (Narodne novine 11/15)
34. Statut
35. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (srpanj 2017. i travanj 2018.)
36. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (svibanj 2022.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Kliničkog bolničkog centra. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Kliničkog bolničkog centra. Obavljeni su razgovori s pomoćnicom ravnatelja za financije, voditeljima organizacijskih jedinica te drugim zaposlenicima Kliničkog bolničkog centra i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2022. te javna nabava.

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

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Tijekom 2022. Stručno vijeće sastalo se šest puta, umjesto da se sastajalo najmanje jedanput u 30 dana. Prema zapisnicima, Stručno vijeće je, između ostalog, donijelo dopunu Plana specijalističkog usavršavanja zdravstvenih radnika Kliničkog bolničkog centra od 2020. do 2024. i Plan specijalizacija i užih specijalizacija za 2022. te je raspravljao o radu respiracijsko-intenzivističkog centra i organizaciji rada Kliničkog bolničkog centra tijekom turističke sezone.

Odredbama članka 91. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, propisano je, između ostalog, da se stručno vijeće sastaje najmanje jedanput u 30 dana. Navedeno je propisano i odredbama članka 39. Statuta.

Državni ured za reviziju nalaže održavati sjednice Stručnog vijeća u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju iz srpnja 2018., izmjenama Pravilnika iz siječnja 2019., siječnja i listopada 2020. te kolovoza i listopada 2021. i Pravilnikom o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta iz lipnja 2022., uređen je unutarnji ustroj Kliničkog bolničkog centra, radna mjesta koja podliježu reizboru, sistematizacija radnih mjesta, opisi poslova radnih mjesta te način njihovog popunjavanja. Sistematizacijom radnih mjesta utvrđeni su uvjeti koje zaposlenik treba imati za pojedino radno mjesto, ali nije utvrđen potreban broj zaposlenika. Zbog navedenog, stvarni broj zaposlenika nije moguće usporediti s potrebnim brojem zaposlenika.

Državni ured za reviziju preporučuje sistematizacijom radnih mjesta utvrditi potreban broj zaposlenika uzimajući u obzir djelokrug rada i poslove Kliničkog bolničkog centra, kako bi se omogućila usporedba stvarnog s potrebnih brojem zaposlenika.

1.2. *Klinički bolnički centar prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s održavanjem sjednica Stručnog vijeća te navodi da se isti redovito provodi. U vezi s utvrđivanjem potrebnog broja zaposlenika, navodi kako će postupiti po danoj preporuci.*

2. Sustav unutarnjih kontrola

2.1. Sustav unutarnjih kontrola propisan je Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Zakonom o fiskalnoj odgovornosti te Pravilnikom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva kao što su obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva, a uspostavljaju se kao prethodne i naknadne kontrole o čijim oblicima odlučuje odgovorna osoba institucije uvažavajući posebnosti poslovanja institucije i poštivanje načela razdvajanja dužnosti. Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti.

Ravnatelj je, u propisanom roku (20. veljače 2022.), Ministarstvu zdravstva predao Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2021. Izjava o fiskalnoj odgovornosti sastavljena je na obrascu 1.b. kojom ravnatelj, kao odgovorna osoba, izjavljuje da su u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito i svrhovito korištenje sredstava. Izjava je sastavljena na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u područjima izvršavanja proračuna/financijskog plana, računovodstva i upravljanja imovinom, a koje će biti otklonjene prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022., obuhvaćena su pitanja iz Upitnika na koje nije dan potvrđan odgovor te su opisane slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka, naveden je akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom aktivnosti, očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti te odgovornim osobama za provedbu pojedine aktivnosti.

U Kliničkom bolničkom centru ustrojena je Služba za unutarnju reviziju. U Službi je zaposlena jedna ovlaštena revizorica kao voditeljica Službe, a tijekom 2023. zaposlena je još jedna unutarnja revizorica koja još nije stekla ovlaštenje za unutarnjeg revizora, iako je odredbama članka 15. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru utvrđeno da jedinica za unutarnju reviziju mora imati najmanje tri unutarnja revizora, uključujući voditelja Službe. Na temelju Strateškog plana Službe za unutarnju reviziju 2021. – 2023. iz prosinca 2020., donesen je Godišnji plan za 2022. Tijekom 2022. obavljene su dvije revizije i prati se provedba preporuka utvrđenih Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti.

Klinički bolnički centar ima popisane poslovne procese. U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Klinički bolnički centar donio je unutarnje akte za pojedine poslovne procese. Protokolom opskrbe klinika, odjela i zavoda lijekovima i medicinskim potrošnim materijalima, praćenjem njihove potrošnje iz 2018., regulirana je nabava i postupanje sa zalihama lijekova i medicinskog potrošnog materijala, ali Klinički bolnički centar nije se u cijelosti pridržavao utvrđenog protokola. Pojedini poslovni procesi nisu uređeni unutarnjim aktima (obavljanje formalne i računске kontrole obračuna plaća i naknada zaposlenicima, korištenje službenih vozila odnosno procedura odobravanja i vođenja evidencije o korištenju službenih vozila). Nadalje, pojedini poslovni procesi nisu u cijelosti utvrđeni unutarnjim aktom.

Tako Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta iz 2018., 2019., 2020., 2021. i 2022. nije utvrđen potreban broj zaposlenika za pojedino radno mjesto, a Pravilnik o radnom vremenu koji je u svibnju 2014. donio sanacijski upravitelj (iako je postupak sanacije završen u 2015.) nije ažuriran (sanacijski upravitelj podnosi izvješća Sanacijskom vijeću te donosi odluke o dežurstvu i pripravnosti, početku i završetku radnog vremena ustrojstvenih jedinca).

Klinički bolnički centar nije donio Etički kodeks. Odredbama članka 4. Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisan je Okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola u kojem se kao ključni zahtjevi, između ostalog, navode usvajanje i objava Etičkog kodeksa, upoznavanje zaposlenika s Etičkim kodeksom i etičkim vrijednostima, utvrđene situacije potencijalnih sukoba interesa i mjere za njihovo sprječavanje te imenovanje povjerenika za etiku i utvrđivanje načina postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja.

S obzirom na to da su revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, rashode, obveze i manjak prihoda te javnu nabavu, to ukazuje na to da nisu uspostavljene odgovarajuće kontrole čijom bi se primjenom navedene nepravilnosti i propusti sveli na minimum te da je više pozornosti potrebno posvetiti uspostavljanju i praćenju sustava unutarnjih kontrola.

Dobro organiziran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima, a sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti unutarnje akte kojima će se urediti pravila postupanja za sve poslovne procese te primjenjivati donesene unutarnje akte u cilju uspostave učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Nadalje, nalaže donijeti Etički kodeks te upoznati zaposlenike s Etičkim kodeksom i etičkim vrijednostima u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

2.2. *Klinički bolnički centar u Očitovanju navodi da će donijeti Etički kodeks i objaviti ga na svojim mrežnim stranicama radi upoznavanja zaposlenika s istim.*

3. Planiranje i izvršenje plana

3.1. U veljači 2023. Upravno vijeće usvojilo je Izvješće o radu Kliničkog bolničkog centra za 2022., koje je sastavio ravnatelj i koje sadrži kratki osvrt na najvažnije rezultate ostvarene u izvještajnom razdoblju. Ravnatelj nije Upravnom vijeću podnosio pisana tromjesečna izvješća o poslovanju Kliničkog bolničkog centra, kako je propisano odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Prema odredbi članka 87. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, ravnatelj podnosi upravnom vijeću pisano izvješće o cjelokupnom poslovanju zdravstvene ustanove jednom tromjesečno.

Državni ured za reviziju nalaže pisano izvješće o cjelokupnom poslovanju zdravstvene ustanove sastaviti i podnositi Upravnom vijeću jednom tromjesečno u skladu s odredbom Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

3.2. *Klinički bolnički centar u Očitovanju navodi da će postupiti po danom nalogu.*

4. Računovodstveno poslovanje

4.1. Klinički bolnički centar je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

U okviru rashoda za materijal i energiju evidentirani su rashodi za lijekove u iznosu od 528.745.299,00 kn (posebno skupi lijekovi 347.788.373,00 kn, lijekovi 172.390.341,00 kn, lijekovi iz milosrđa 8.566.585,00 kn) i medicinski potrošni materijal u iznosu od 261.879.769,00 kn.

Naručivanje i potrošnja lijekova i medicinskog potrošnog materijala uređeno je, između ostalog, Odlukom ravnatelja o godišnjem i mjesečnom limitu potrošnje lijekova iz siječnja 2022., Protokolom opskrbe klinika, odjela i zavoda lijekovima i potrošnim medicinskim materijalima, praćenjem njihove potrošnje iz srpnja 2018., Uputom o odobravanju i praćenju troškova liječenja lijekovima u kategoriji posebno skupih lijekova, njihovom obračunavanju i izdavanju računa iz siječnja 2012. te Pravilnikom o proceduri stvaranja ugovornih obveza iz travnja 2014.

U siječnju 2022. ravnatelj je donio Odluku o mjesečnom maksimalnom iznosu potrošnje lijekova (izuzev posebno skupih lijekova) i medicinskog potrošnog materijala za 2022. (dalje u tekstu: limit potrošnje) po klinikama, zavodima i odjelima. Mjesečni limit potrošnje utvrđen je u iznosu od 30.658.333,00 kn odnosno 367.899.996,00 kn godišnje. Odlukom je, između ostalog, utvrđena mogućnost povećanja potrošnje iznad utvrđenog limita potrošnje. Zahtjev za potrošnju iznad limita potrošnje, uz obrazloženje, dostavlja se pomoćnici ravnatelja za financije nakon čega se, uz suglasnost ravnatelja, donosi odluka o daljnjoj potrošnji. Tijekom 2022. pomoćnica ravnatelja za financije donijela je više odluka o korekciji mjesečnih limita potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala pa je koncem 2022. limit potrošnje za 2022. utvrđen u iznosu od 373.920.324,00 kn. Osim odlukama o korekciji mjesečnih limita potrošnje, odobrenje ljekarni za izdavanje lijekova i medicinskog potrošnog materijala izvan limita potrošnje davano je i usmenim putem, a koncem 2022. utrošeni lijekovi i medicinski potrošni materijal (bez lijekova iz milosrđa) iznosili su 434.270.110,00 kn odnosno 60.349.786,00 kn ili 16,1 % iznad utvrđenog limita potrošnje. Posebno skupi lijekovi utrošeni su u iznosu od 347.788.373,00 kn, a godišnji iznos sredstava ugovoren od HZZO-a iznosio je 293.270.550,00 kn, odnosno utrošeno je 54.517.823,00 kn ili 18,6 % više od ugovorenog iznosa.

Prema Protokolu opskrbe klinika, odjela i zavoda lijekovima i medicinskim potrošnim materijalima, praćenju njihove potrošnje iz srpnja 2018. utvrđeno je, između ostalog, da je odgovorno osoblje klinika, zavoda i odjela dužno pratiti i održavati optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima, a da se kontrola stanja zatečenih zaliha na odjelima obavlja putem povremenih izvanrednih i redovnih popisa.

Klinički bolnički centar nije uspostavio sustav stalnog praćenja lijekova i medicinskog potrošnog materijala po organizacijskim jedinicama s ciljem optimizacije količine lijekova i medicinskog potrošnog materijala na zalihima te mogućnosti kontrole utroška, a rashode utrošenih lijekova i medicinskog potrošnog materijala evidentira u trenutku izdavanja iz bolničke ljekarne na bolničke odjele, umjesto u trenutku stvarnog utroška na bolničkom odjelu.

Koncem 2022. zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala evidentirane su u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima u iznosu od 26.267.734,00 kn i u cijelosti se odnose na zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala u bolničkoj ljekarni. Popisom imovine i obveza za 2022. utvrđena je vrijednost zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala na bolničkim odjelima u iznosu od 33.644.762,00 kn, a vrijednost zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala na bolničkim odjelima nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima. Zbog navedenog, podaci u vezi s lijekovima i medicinskim potrošnim materijalom pogrešno su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima odnosno zalihe su iskazane manje, a rashodi više za 33.644.762,00 kn te je višak prihoda koncem 2022. iskazan manje za navedeni iznos.

U studenome 2022. sastavljeno je izvješće o provedenoj unutarnjoj reviziji procesa potrošnje lijekova, posebno skupih lijekova i medicinskog potrošnog materijala, prema kojem je unutarnja revizija, između ostalog, preporučila uspostavu odjelnih ljekarni odnosno vođenje materijalnog knjigovodstva prema odjelima. Odgovorne osobe Kliničkog bolničkog centra u listopadu 2022. donijele su odluku kojom se odustalo od provođenja preporuke jer je Ministarstvo zdravstva u Kliničkom bolničkom centru pokrenulo projekt Uvođenja sustava raspodjele jedinične terapije u 40 hrvatskih bolnica čiji je cilj, između ostalog, smanjivanje ili gotovo uklanjanje zaliha lijekova na bolničkim odjelima. Provedba projekta predviđena je u fazama, a rok provedbe je do 52 mjeseca.

Neevidentiranjem zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima povećava se rizik nastanka manjka koji je teško utvrditi i kontrolirati. Nadalje, bolnička ljekarna ne raspolaže informacijom o stanju zaliha na odjelima zbog čega nije moguće utvrditi opravdanost izdavanja naručenih lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Uspostavom sustava stalnog praćenja lijekova i medicinskog potrošnog materijala po organizacijskim jedinicama optimizirale bi se količine lijekova i medicinskog potrošnog materijala na zalihi te omogućila kontrola utroška.

Odredbama članaka 3. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a imovina i obveze iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Prema odredbama članka 7 navedenog Pravilnika, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, a proračun i proračunski korisnici, između ostalog, obvezno vode analitička knjigovodstva kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) po vrsti, količini i vrijednosti.

Odredbama članka 20. navedenog Pravilnika, propisano je da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači, između ostalog, da se rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti. Iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti sustav stalnog praćenja lijekova i medicinskog potrošnog materijala po organizacijskim jedinicama radi optimizacije količine lijekova i medicinskog potrošnog materijala na zalihi te mogućnosti kontrole utroška, a rashode za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentirati u poslovnim knjigama u trenutku stvarnog utroška u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima stanje zaliha na odjelima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

4.2. U vezi s nalogom koji se odnosi na uspostavljanje sustava stalnog praćenja lijekova i medicinskog potrošnog materijala po organizacijskim jedinicama, Klinički bolnički centar u Očitovanju obrazlaže da su u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti na nacionalnoj razini definirani projekti koji će omogućiti uspostavljanje sustava stalnog praćenja i optimizacije lijekova i medicinskog potrošnog materijala te stvoriti osnovu za evidenciju rashoda u trenutku stvarnog utroška. Navodi da su projekti nacionalne razine: Centralna priprava svih parenteralnih pripravaka u osam hrvatskih bolnica, Uvođenje sustava raspodjele jedinične terapije te Digitalizacija puta lijeka kroz zdravstvene ustanove na sekundarnoj i tercijarnoj razini zdravstvene zaštite. Klinički bolnički centar prihvaća nalog u vezi s evidencijom stanja zaliha na odjelima u poslovnim knjigama i iskazivanjem u financijskim izvještajima te navodi da je važno napomenuti da je iskazano stanje zaliha na odjelima u 2022. navedeno u Bilješkama uz financijske izvještaje.

5. Rashodi

5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 1.885.674.237,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 997.623.960,00 kn ili 52,9 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 777.823.962,00 kn ili 41,3 % ukupnih rashoda. Utvrđene nepravilnosti i propust odnose se na rashode za zaposlene i materijalne rashode.

– Rashodi za zaposlene

Pri obračunu plaće zamjeniku ravnatelja, pomoćnici ravnatelja za kvalitetu i pomoćnici ravnatelja za sestriinstvo, koji su u redovitom radnom vremenu obavljali i poslove iz zdravstvene djelatnosti, koeficijent složenosti poslova radnog mjesta i dodatak za posebne uvjete rada nije ispravno obračunan. Naime, koeficijent složenosti poslova radnog mjesta obračunan je posebno za sate odrađene na poslovima u ravnateljstvu i za sate odrađene na poslovima u zdravstvu, umjesto da je zamjeniku ravnatelja i pomoćnicama ravnatelja obračunan koeficijent složenosti poslova utvrđen za zamjenika i pomoćnice ravnatelja. Dodatak na plaću za posebne uvjete rada zamjenika i pomoćnica ravnatelja, za vrijeme obavljanja poslova u ravnateljstvu, obračunan je u visini dodatka utvrđenog za obavljanje poslova iz zdravstvene djelatnosti umjesto u visini dodatka utvrđenog za obavljanje poslova u ravnateljstvu.

Prema odredbi članka 58.a Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, ravnatelju, zamjeniku te pomoćniku ravnatelja zdravstvene ustanove koji u skladu s ugovorom o radu, osim poslova ravnatelja, zamjenika odnosno pomoćnika ravnatelja, u redovitom radnom vremenu, obavljaju i poslove iz zdravstvene djelatnosti u toj zdravstvenoj ustanovi, pripada pravo na dodatak na posebne uvjete rada za efektivno odrađene sate na tim poslovima.

Prema tumačenju navedene odredbe, koje je Ministarstvo zdravstva uputilo HZZO-u u lipnju 2022., ravnatelj, zamjenik odnosno pomoćnik ravnatelja zdravstvene ustanove, za ono vrijeme dok obavlja poslove iz zdravstvene djelatnosti u toj istoj zdravstvenoj ustanovi, zadržava koeficijent složenosti poslova utvrđen za ravnatelja, zamjenika odnosno pomoćnika ravnatelja, a mijenja se samo dodatak za posebne uvjete rada, ovisno o tome obavlja li posao ravnatelja, zamjenika odnosno pomoćnika ravnatelja ili obavlja poslove iz zdravstvene djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže zamjeniku ravnatelja, pomoćnici ravnatelja za kvalitetu i pomoćnici ravnatelja za sestринство obračunati plaću uz primjenu koeficijenta složenosti poslova i dodataka na plaću u skladu s odredbom Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

Zaposlenicima u kumulativnom radnom odnosu (121 zaposlenik) naknade plaće za vrijeme korištenja godišnjeg odmora obračunane su na temelju prosječne mjesečne brutoplaće ostvarene u tri mjeseca koja prethode mjesecu u kojem se koristi godišnji odmor, uračunavajući sva primanja u novcu i naravi koja predstavljaju naknadu za rad.

Pri obračunu, vrijednost sata obračunana je na način da je iznos prosječne mjesečne brutoplaće podijeljen s brojem sati nepunog radnog vremena na koje je zaposlenik zaposlen, umjesto s redovitim mjesečnim fondom sati mjeseca u kojem zaposlenik koristi godišnji odmor, čime je zaposlenicima obračunana satnica u višem iznosu nego što im pripada.

S obzirom na to da brutoplaća sadrži i dio naknade za pripremu za nastavu, a koji predstavlja razliku do pune satnice zaposlenika, odnosno da je u iznosu brutoplaća ostvarenim u tri mjeseca koja prethode mjesecu u kojem se koristi godišnji odmor sadržana naknada plaće za puno radno vrijeme (dio punog radnog vremena na koje je zaposlenik zaposlen i dio punog radnog vremena za pripremu za nastavu, čiji zbroj čini puno radno vrijeme), vrijednost sata trebalo je obračunati na način da se iznos prosječne mjesečne brutoplaće podijeli s redovitim mjesečnim fondom sati mjeseca u kojem zaposlenik koristi godišnji odmor, a ne samo s brojem sati nepunog radnog vremena na koje je zaposlen u Kliničkom bolničkom centru.

Prema odredbama članka 37. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama, za vrijeme korištenja godišnjeg odmora zaposleniku se isplaćuje naknada plaće u visini njegove prosječne mjesečne plaće ostvarene u tri mjeseca koja prethode mjesecu u kojem koristi godišnji odmor (uračunavajući sva primanja u novcu i naravi koja predstavljaju naknadu za rad) ili u visini kao da je radio u redovnom radnom vremenu, ovisno o tome što je za zaposlenika povoljnije. Ako je u prethodna tri mjeseca zaposlenik za dio razdoblja ili za cijelo razdoblje ostvario pravo na naknadu plaće, tada mu se za to vrijeme obračunava naknada plaće u visini kao da je radio u redovnom radnom vremenu i kao takva uračunava u prosjek.

Državni ured za reviziju nalaže naknadu za godišnji odmor zaposlenicima u kumulativnom radnom odnosu obračunavati u skladu s odredbama Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 56.971.044,00 kn. Prekovremeni rad za 965 zaposlenika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja od 180 sati godišnje, i to za 745 zdravstvenih zaposlenika od jedan do 994 prekovremena sata godišnje više i za 220 nezdravstvenih zaposlenika od dva do 557 prekovremenih sati više godišnje.

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

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

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

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

– Materijalni rashodi

U okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima evidentirani su rashodi za naknadu za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 16.040.195,00 kn. Naknada je utvrđena pojedinačnim odlukama o visini troškova prijevoza koje donosi ravnatelj. Prema pojedinim odlukama za zaposlenike koji kao prijevozno sredstvo koriste privatno vozilo, naknada troškova prijevoza obračunava se na temelju evidencije o prijeđenim kilometrima koju je zaposlenik obavezan sastaviti. Evidencije o prijeđenim kilometrima nisu sastavljene, a zaposlenicima je naknada troškova na posao i s posla obračunana na temelju najkraće udaljenosti u kilometrima od mjesta stanovanja do mjesta rada.

Državni ured za reviziju nalaže naknadu troškova prijevoza na posao i s posla, zaposlenicima koji kao prijevozno sredstvo koriste privatno vozilo, obračunati na temelju evidencije o prijeđenim kilometrima od mjesta stanovanja do mjesta rada koju su zaposlenici dužni sastavljati prema odlukama ravnatelja.

U okviru rashoda za ostale usluge iskazani su rashodi za naknadu za energetske usluge u iznosu od 20.842.487,00 kn. Odnose se na rashode ostvarene po ugovoru o energetskom učinku za postizanje energetske uštede na rashodima za energiju i vodu na lokalitetu Križine u iznosu od 6.532.451,00 kn, rashodima za energiju na lokalitetu Firule u iznosu od 12.650.120,00 kn te za poboljšanje energetske učinkovitosti na vodoopskrbnom sustavu pitke hladne vode na lokalitetu Firule u iznosu od 1.659.916,00 kn.

Ministarstvo zdravlja (od srpnja 2020. Ministarstvo zdravstva) i Klinički bolnički centar su od 2014. do 2016. s društvom za pružanje energetske usluge i Agencijom za pravni promet i posredovanje nekretninama zaključili tri ugovora o energetskom učinku za postizanje energetske uštede na rashodima za energiju i vodu (ESCO ugovori) u ukupnom iznosu od 297.335.590,00 kn, odnosno 371.669.487,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Prema Ugovoru o energetskom učinku (za postizanje energetske uštede na rashodima za energiju i vodu na lokalitetu Križine) iz prosinca 2014. i Ugovoru o energetskom učinku (za postizanje energetske uštede na rashodima za energiju na lokalitetu Firule) iz ožujka 2016. te dodatna ugovoru iz prosinca 2017. i prosinca 2018., pružatelj energetske usluge u obvezi je izraditi projekt povećanja energetske učinkovitosti, energetski obnoviti zgrade, provesti stručni nadzor nad provedbom obnove, izraditi energetski certifikat te pratiti mjere uštede prema projektu, a Klinički bolnički centar u obvezi je za to platiti ugovorenu naknadu u unaprijed utvrđenom vremenu provedbe. Nadalje, ugovorima je utvrđeno da će do 40,0 % procijenjenih troškova pružatelja energetske usluge, koji se odnose na izradu projekta povećanja energetske učinkovitosti i energetske obnovu zgrada procijenjenima u iznosu od 177.475.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, pružatelju energetske usluge sufinancirati Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost. U poslovnim knjigama Kliničkog bolničkog centra u okviru računa izvanbilančni zapisi evidentiran je iznos sufinanciranja u iznosu od 67.965.073,00 kn.

Prema Ugovoru o energetskom učinku (za poboljšanje energetske učinkovitosti na vodoopskrbnom sustavu pitke hladne vode na lokalitetu Firule) iz veljače 2016., pružatelj energetske usluge u obvezi je, između ostalog, izraditi projekt, izvesti radove na sanaciji postojećeg vodoopskrbnog sustava te nadzirati i pratiti mjere uštede.

Navedenim ugovorima utvrđene su referentne vrijednosti energenata u naturalnim i financijskim pokazateljima, kao i zajamčena godišnja ušteda. Pružatelj energetske usluge dužan je provoditi mjere praćenja koje, između ostalog, obuhvaćaju obvezu praćenja potrošnje energije te sastavljanje izvješća o ostvarenju energetske učinkovitosti koje se dostavlja Kliničkom bolničkom centru na ovjeru. Ovjeravanjem izvješća o ostvarenju ušteda, Klinički bolnički centar potvrđuje ostvarenje ušteda.

Pružatelj energetske usluge u 2022. sastavio je četiri kvartalna izvješća, odnosno zapisnika o ostvarenju ušteda za lokaciju Firule te četiri kvartalna izvješća za lokaciju Križine.

U zapisnicima je analizirana potrošnja energenata u posljednje tri godine te drugi podaci, ali iz zapisnika, osim za potrošnju vode prema ugovoru o energetske učinku za postizanje energetske ušteda na rashodima za energiju i vodu na lokalitetu Križine, nije vidljiva ukupna potrošnja pojedinih energenata u 2022. i u razdoblju provedbe ugovora, usporedba potrošnje s referentnim vrijednostima utvrđenima ugovorom te izračun ostvarenih ušteda, a Klinički bolnički centar je verificirao odnosno potvrdio navode iz zapisnika. Izvješće o ostvarenju zajamčene godišnje uštede vode prema ugovoru za poboljšanje energetske učinkovitosti na vodoopskrbnom sustavu pitke hladne vode na lokalitetu Firule sastavljeno je za 2021., a za 2022. nije sastavljeno.

Klinički bolnički centar ne prati potrošnju energenata, a u izvješćima o ostvarenju energetske učinkovitosti nisu cjelovito iskazane ostvarene uštede pa nije moguće sa sigurnošću utvrditi jesu li zajamčene uštede ostvarene. Prema navedenom, naknada za energetske usluge nije evidentirana u poslovnim knjigama Kliničkog bolničkog centra na temelju vjerodostojnih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, a plaćanje usluga pružatelju energetske usluge obavljeno je bez da su ostvarene uštede verificirane na način predviđen ugovorom.

Odredbama članka 5. Uredbe o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru, propisano je da se plaćanje usluga pružatelju energetske usluge temelji na ostvarenim i verificiranim uštedama na način predviđen ugovorom.

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

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati naknadu za energetske usluge na temelju vjerodostojnih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava te plaćanje usluga pružatelju energetske usluge obavljati na temelju izvješća o ostvarenju energetske učinkovitosti koje je verificirano na temelju ostvarenih ušteda, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uredbe o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru. Nadalje, preporučuje analizirati ostvarenu potrošnju energenata u cijelom razdoblju provedbe ugovora o energetske učinku kako bi se utvrdilo jesu li postignute zajamčene uštede.

- 5.2. *Klinički bolnički centar prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju u vezi s obračunom plaća, obračunom naknade za godišnji odmor zaposlenicima u kumulativnom odnosu, obračunom naknade troškova prijevoza na posao i s posla zaposlenicima koji kao prijevozno sredstvo koriste osobno vozilo te evidentiranjem i plaćanjem naknade za energetske usluge. U vezi s obračunom plaća, navodi da se isto redovno provodi. U vezi s organizacijom prekovremenog rada, navodi da kontinuirano poduzima aktivnosti u cilju smanjenja prekovremenog rada u skladu s organizacijskim mogućnostima. U vezi s evidentiranjem i plaćanjem naknade za energetske usluge, navodi da će poduzeti adekvatne kontrolne mjere.*

6. Obveze i manjak prihoda

- 6.1. Koncem 2022. obveze su iskazane u iznosu od 833.182.011,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2022. veće su za 16.896.063,00 kn ili 2,1 %. Vrijednosno značajnije obveze odnose se na obveze prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 372.072.900,00 kn i obveze prema HZZO-u za predujmove u iznosu od 329.592.689,00 kn. Obveze prema HZZO-u odnose se na obveze za primljena dodatna sredstva iz državnog proračuna doznačena posredno putem HZZO-a u prethodnim godinama za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 300.787.731,00 kn te obveze prema HZZO-a za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 28.804.958,00 kn. Navedene obveze Klinički bolnički centar obvezan je pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu. Obveze za predujmove prema HZZO-u su dijelom smanjene (početkom godine iznosile su 380.597.092,00 kn).

Nadalje, u okviru izvanbilančnih zapisa, iskazane su potencijalne obveze na temelju zaključenih ugovora o nabavi roba, usluga i radova koje u sljedećim razdobljima uz ispunjenje određenih ugovornih uvjeta postaju stvarne obveze u iznosu od 417.953.653,00 kn i potencijalne obveze po sudskim postupcima za isplatu razlike iznosa uvećanja plaće (na ime povećanja osnovice i za prekovremeni rad) u iznosu od 21.974.738,00 kn.

Tijekom 2022. u okviru prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja evidentirana su dodatna sredstva Ministarstva zdravstva u iznosu od 293.487.800,00 kn na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske o doznačavanju sredstava za podmirivanje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala iz lipnja, rujna i prosinca 2022., a na računu prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza dodatna sredstva od HZZO-a u iznosu od 18.253.760,00 kn za pokriće dijela više zaprimljenih računa (iznad limita) u 2022. Nakon što je navedenim sredstvima podmiren dio dospjelih obveza, dospjele obveze su i nadalje značajne. Dospjele obveze, prema podacima iz Izvještaja o obvezama, na koncu 2022. iznosile su 243.170.288,00 kn (s rokom prekoračenja do 60 dana 134.358.830,00 kn, od 61 do 180 dana 108.811.226,00 kn, od 181 do 360 dana 232,00 kn). U odnosu na stanje iskazano početkom 2022., dospjele obveze veće su za 50.799.406,00 kn ili 26,4 %.

Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.892.356.529,00 kn, ukupni rashodi u iznosu od 1.885.674.237,00 kn te je ostvaren višak prihoda za 2022. u iznosu od 6.682.292,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu od 758.414.872,00 kn (manjak prihoda za 2021. u iznosu od 44.819.077,00 kn i iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 713.595.795,00 kn) te je u naredno razdoblje prenesen manjak prihoda u iznosu od 751.732.580,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2022. iznose 833.182.011,00 kn, a potraživanja 149.726.639,00 kn. Ukupne obveze na koncu 2022. veće su od ukupnih potraživanja za 683.455.372,00 kn, odnosno 456,5 %, iz čega je vidljivo da Klinički bolnički centar iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza. Broj bolesnika odnosno slučajeva u bolničkoj zaštiti, dnevnoj bolnici i polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti u 2022. iznosio je 1 592 468, što je 199 384 ili 14,3 % bolesnika odnosno slučajeva više u odnosu na prethodnu godinu.

Nadalje, ostvareno je 4 378 817 usluga u polikliničko-konzilijarnoj zaštiti, što je 948 977 ili 27,7 % usluga više nego u prethodnoj godini. Navedeno povećanje utjecalo je na iznos ukupno odrađenih usluga preko ugovorenog maksimalnog iznosa novčanih sredstava u iznosu od 51.004.403,00 kn. Vraćeni računi (uskrate po ugovoru) u 2022. za povredu ugovornih obveza iznosile su 8.694,00 kn.

U listopadu 2021. Upravno vijeće usvojilo je prijedlog aktivnosti za poboljšanje poslovanja i djelatnosti Kliničkog bolničkog centra. Prijedlog sadrži 16 aktivnosti, između kojih, ishođenje većeg mjesečnog limita potrošnje, povećanje kvote za posebno skupe lijekove, povećanje izvršenja usluga uz njihovo ispravno obračunavanje, provođenje mjerenja učinkovitosti zaposlenika, provođenje kontrole radnog vremena, rada izabranih nastavnika i asistenata, provođenje nadzora i smanjivanje prekovremenog rada. Prijedlog aktivnosti za poboljšanje poslovanja i djelatnosti Kliničkog bolničkog centra sadrži pojedinačno nabrojane aktivnosti, ali ne sadrži naturalne (način, rok izvršenja, odgovorne osobe) i vrijednosne pokazatelje (očekivane učinke) niti se prati njihovo ostvarenje.

Značajnije poboljšanje postignuto je implementacijom novog Bolničkog informacijskog sustava (BIS) kojim je omogućeno evidentiranje tijeka liječenja u svim fazama, a time i cjelovitije izdavanje računa za obavljene usluge. Nabavom nove medicinske opreme omogućeno je obavljanje i dodatnih, kompleksnijih usluga. U veljači 2023. Upravno vijeće je, na temelju analize poslovanja za 2022., između ostalog, usvojilo podatke o kadrovskim kapacitetima te utvrdilo smanjenje broja prekovremenih sati. Uspoređeni su i podaci o strukturi pruženih zdravstvenih usluga i prosječnom trajanju bolničkog liječenja u danima te su utvrđeni pozitivni pomaci. Nadalje, utvrđene su i provedene aktivnosti u vezi sa započetim i planiranim projektima izgradnje Regionalnog transfuzijskog centra, Objedinjenog hitnog bolničkog prijema (OHBP), Digitalne slikovne dijagnostike i Digitalizacijske interakcije operacijskih dvorana i robotske kirurgije. Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal čine značajan udio u ukupno ostvarenim rashodima, a racionalizacija potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala nije planirana.

Poduzete mjere i aktivnosti nisu bile dovoljne za smanjenje obveza i značajnije smanjenje prenesenog manjka prihoda te je potrebno u dogovoru s HZZO-om i Ministarstvom zdravstva napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke povećanja obveza i nepravodobnog plaćanja dospjelih obveza te je potrebno predvidjeti mjere, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera koje će doprinijeti ostvarenju financijskog rezultata kojim će se pokriti preneseni manjak prihoda.

S obzirom na to da su unatoč poduzetim mjerama obveze i manjak prihoda i nadalje značajni, Državni ured za reviziju preporučuje u dogovoru s HZZO-om i Ministarstvom zdravstva napraviti analizu postojećeg financijskog stanja, utvrditi uzroke povećanja obveza i nepravodobnog plaćanja dospjelih obveza te donijeti mjere koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata, a koje, između ostalog, trebaju biti izražene u naturalnim i vrijednosnim pokazateljima. Nadalje, preporučuje kontinuirano pratiti provedbu predviđenih mjera te izvješćivati Upravno vijeće.

- 6.2. *Klinički bolnički centar prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju te navodi da će poduzeti odgovarajuće aktivnosti.*

7. Javna nabava

- 7.1. Klinički bolnički centar je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Plan nabave za 2022. donesen je u prosincu 2021. Tijekom 2022. doneseno je 13 izmjena i dopuna navedenog Plana. Prema posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2022., procijenjena vrijednost nabave iznosila je 975.026.542,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na planirane postupke javne nabave odnosi se 945.230.282,00 kn, na postupke jednostavne nabave 29.588.700,00 kn, a na postupke izuzete od primjene Zakona o javnoj nabavi 207.560,00 kn. Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su na mrežnim stranicama Kliničkog bolničkog centra. U skladu s odredbama članaka 4. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, 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.

U srpnju 2017. donesen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi. Izmjene i dopune Pravilnika donesene su u travnju 2018., a u svibnju 2022. donesen je novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Prema odredbama Pravilnika, nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi se izravnim ugovaranjem, na temelju jedne ili više dostavljenih ponuda, putem narudžbenica. Nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno 500.000,00 kn za radove, provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adresu najmanje tri gospodarska subjekta, objavom na mrežnim stranicama ili objavom u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Objava u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske obvezna je za sve nabave procijenjene vrijednosti veće od 100.000,00 kn. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave, utvrđeni su i uvjeti pod kojima se poziv na dostavu ponuda može uputiti jednom gospodarskom subjektu.

Podaci iz Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljenog na mrežnim stranicama Kliničkog bolničkog centra nisu istovjetni podacima iz Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljenog u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Uvidom u Registar ugovora objavljen na mrežnim stranicama Kliničkog bolničkog centra utvrđeno je da pojedini ugovori zaključeni na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave nisu evidentirani u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljenom u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, kao ni pojedine izmjene zaključenih ugovora o javnoj nabavi.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2022. proveden je 791 postupak javne nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 631.731.920,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega 789 na temelju provedenih otvorenih postupaka u vrijednosti od 626.090.655,00 kn i dva pregovaračka postupka bez prethodne objave u vrijednosti od 5.641.265,00 kn. Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave, zaključeno je 636 ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti od 438.679.485,00 kn, 153 ugovora na temelju okvirnih sporazuma u vrijednosti od 185.726.961,00 kn te 12 dodataka ugovorima o javnoj nabavi u vrijednosti od 1.684.209,00 kn.

Na temelju okvirnih sporazuma o zajedničkoj nabavi koju su provela druga središnja tijela, zaključena su 74 godišnja ugovora u vrijednosti od 125.226.622,00 kn (opskrba prirodnim plinom, poštanske usluge, opskrba električnom energijom, lijekovi na listama HZZO-a koji imaju generičke paralele, posebne skupine lijekova, plinsko ulje, benzinsko i dizelsko gorivo), a na temelju okvirnih sporazuma za potrebe Kliničkog bolničkog centra zaključeno je 87 okvirnih ugovora u vrijednosti od 168.217.302,00 kn.

Nabava čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove (jednostavna nabava) iskazana je u Statističkom izvješću o javnoj nabavi u vrijednosti od 282.831.347,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega robe u vrijednosti od 274.963.149,00 kn, usluge u vrijednosti od 5.357.190,00 kn i radovi u vrijednosti od 2.511.008,00 kn. Vrijednost jednostavne nabave u vezi s financiranjem iz EU fondova iznosi 246.467,00 kn (usluge u vrijednosti od 199.000,00 kn i robe u vrijednosti od 47.467,00 kn). U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljenom u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske jednostavna nabava iskazana je u vrijednosti od 13.518.854,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava koja nije evidentirana u navedenom Registru najvećim dijelom odnosi se na nabavu koju je provela bolnička ljekarna putem narudžbenica te jednostavnu nabavu koju je provela služba investicija i razvoja.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je, između ostalog, obvezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, a sve kasnije promjene registra ugovora obvezan je objaviti na internetskim stranicama.

Prema odredbama članaka 6. 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), naručitelj je obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana zaključenja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma te je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. Nadalje, u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave, neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Naručitelj je obvezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene. U siječnju 2023. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22) u dijelu u kojem se iznosi u kunama zamjenjuju eurima.

Državni ured za reviziju nalaže ažurno voditi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, a sve kasnije promjene Registra ugovora objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Preporučuje na mrežnim stranicama Kliničkog bolničkog centra objaviti Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma istovjetan Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljenom u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Nalaže zaključene ugovore za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 EUR evidentirati u Registru ugovora u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Tijekom 2022. odlukom Državne komisije za javnu nabavu poništen je postupak javne nabave sistema za infuziju i transfuziju, zbog utvrđene nesukladnosti kod odabranog ponuditelja između dostavljenih certifikata predmeta nabave i naziva proizvođača otisnutom na dostavljenom uzorku predmeta nabave te dio dokumentacije o nabavi u dva postupka javne nabave posebno skupih lijekova (koji su određeni kao jedna od kategorija zajedničke nabave za zdravstvene ustanove) koji se odnosi na naručiteljevo pravo za poništenjem postupka javne nabave u slučaju pristupanja postupku zajedničke nabave.

Uvidom u Plan nabave za 2022. i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2022., iskaz potrošnje po grupama lijekova i medicinskog potrošnog materijala od 1. siječnja do 31. prosinca 2022., koji je izradila bolnička ljekarna te rekapitulaciju primki po grupama lijekova i medicinskog potrošnog materijala za 2022., utvrđeno je da se pojedini postupci javne nabave lijekova i medicinskog potrošnog materijala ne provode pravodobno.

Od planiranih postupaka javne nabave u iznosu od 945.230.282,00 kn, provedeni su postupci nabave procijenjene vrijednosti od 626.090.655,00 kn odnosno provedeno je 66,2 % planiranih postupaka javne nabave. Tako su za planiranu nabavu posebno skupih lijekova u vrijednosti od 342.857.143,00 kn provedeni postupci nabave u vrijednosti od 259.395.263,00 kn ili 75,7 %, a za planiranu nabavu lijekova i narkotika u vrijednosti od 142.078.219,00 kn provedeni su postupci nabave u vrijednosti od 47.163.829,00 kn ili 33,2 % planirane nabave.

Prema Odluci o zajedničkoj provedbi određenih postupaka nabave Ministarstva zdravstva iz studenoga 2021., Klinički bolnički centar bio je određen za središnje tijelo koji će u ime i za račun javnih zdravstvenih ustanova provesti postupak zajedničke nabave za materijal za zatvaranje i spajanje rana (spajajući, rezači-stapleri). Izmjenama Odluke iz ožujka i listopada 2022., između ostalog, zdravstvene ustanove obvezne su sudjelovati u postupcima središnje javne nabave, a Klinički bolnički centar obvezan je provesti zajedničku nabavu za laparoskopske instrumente i potrošni materijal za elektrokirurgiju te materijal za postojeće EKG monitore, defibrilatore i ostali pribor za praćenje srčanih funkcija. U siječnju 2023. Ministarstvo zdravstva uputilo je svim središnjim tijelima okružnicu za provedbu Odluke o zajedničkoj provedbi određenih postupaka nabave kojom su utvrđeni jasni rokovi u provedbi zajedničke nabave. Postupci javne nabave za navedene kategorije u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2023.) su u tijeku.

Klinički bolnički centar ne prati realizaciju ugovora o javnoj nabavi i ugovora zaključenih na temelju okvirnih sporazuma jer nema ustrojenu evidenciju putem koje bi se pratilo i kontroliralo (količinski i vrijednosno) cjelovito i pojedinačno izvršenje ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga.

Odredbama članka 313. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je javni naručitelj, između ostalog, obvezan kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji o nabavi i odabranom ponudom.

Uspostava sustava praćenja realizacije ugovora o javnoj nabavi i ugovora zaključenih na temelju okvirnih sporazuma te ustrojavanje evidencije putem koje bi se pratilo i kontroliralo (količinski i vrijednosno) cjelovito i pojedinačno izvršenje ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga omogućilo bi pravodobno pokretanje postupaka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže kontrolirati izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Preporučuje ustrojiti evidencije za cjelovito i pojedinačno praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi, što bi omogućilo kontrolu realizacije ugovora i pravodobno pokretanje postupaka javne nabave.

Nabava lijekova u vrijednosti od 183.960.199,00 kn i medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 113.128.836,00 kn, odnosno u ukupnoj vrijednosti od 297.089.035,00 kn provedena je putem narudžbenica, izravnim ugovaranjem s dobavljačima (četiri veledrogerije), bez provođenja propisanih postupaka nabave. S navedenim dobavljačima Klinički bolnički centar je i u prijašnjim godinama zaključivao ugovore o nabavi.

Planom nabave za 2022. planirana je nabava lijekova u vrijednosti od 484.935.362,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2022. nabavljeno je lijekova u vrijednosti od 536.227.699,00 kn, a rashodi za lijekove ostvareni su u iznosu od 528.745.299,00 kn. Nabava lijekova obavljena je na temelju 196 ugovora zaključenih u 2020., 2021. i 2022. u iznosu od 352.267.500,00 kn, a nabava lijekova u vrijednosti od 183.960.199,00 kn obavljena je bez provođenja propisanih postupaka nabave, na temelju narudžbenica. Vrijednosno značajniji lijekovi nabavljeni putem narudžbenica odnose se na pripravke za liječenje zloćudnih bolesti u iznosu od 49.739.586,00 kn (Vectibix, Ibrance, Lenalidomid i drugi), posebno skupe lijekove u iznosu od 42.584.792,00 kn (Imbruvica, Darzalex, Imfinzi i drugi), pripravke za liječenje sustavne infekcije u iznosu od 36.229.556,00 kn (Octagam, Maviret, Meropenem Kabi i drugi) te pripravke koji djeluju na krv i krvotvorne organe u iznosu od 26.582.607,00 kn (Albunorm, Clexane, Feiba i drugi).

Planom nabave za 2022. planirana je nabava medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 149.101.829,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2022. nabavljeno je medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 257.830.106,00 kn, a rashodi za medicinski potrošni materijal ostvareni su u iznosu od 261.879.769,00 kn. Nabava medicinskog potrošnog materijala u 2022. obavljena je na temelju 675 ugovora zaključenih u 2020., 2021. i 2022. u vrijednosti od 144.701.270,00 kn, a nabava medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 113.128.836,00 kn obavljena je bez provođenja propisanih postupaka nabave, na temelju narudžbenica. Vrijednosno značajniji medicinski potrošni materijal odnosi se na materijal za intervencijsku kardiologiju u vrijednosti od 13.770.554,00 kn, reagense za transfuziju i tipizaciju tkiva u vrijednosti od 7.482.359,00 kn, materijal za anesteziju u vrijednosti od 5.480.687,00 kn i materijal za kardiokirurgiju u vrijednosti od 5.184.270,00 kn.

Prema odredbi članka 6. Zakona o javnoj nabavi, Klinički bolnički centar je kao javni naručitelj u obvezi primjenjivati odredbe navedenog Zakona, a prema odredbama članka 4. navedenog Zakona, u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan je poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti. Javna nabava ne smije biti osmišljena s namjerom izbjegavanja primjene navedenog Zakona ili izbjegavanja primjene pravila o javnoj nabavi male, odnosno velike vrijednosti ili s namjerom da se određenim gospodarskim subjektima neopravdano da prednost ili ih se stavi u nepovoljan položaj.

Naručitelj je obvezan primjenjivati odredbe navedenog Zakona na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave lijekova te medicinskog potrošnog materijala u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 7.2. *Klinički bolnički centar u Očitovanju navodi da nastoji ažurno i potpuno voditi Registar ugovora, no uzimajući u obzir dane preporuke, navodi da će ubuduće još ažurnije i potpunije unositi tražene podatke u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te iste objavljivati u skladu s važećim odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.*

U vezi s kontrolom izvršenja ugovora i ustrojavanjem evidencija za praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi, navodi da je tijekom druge polovice 2020., u okviru tadašnjeg programskog rješenja poslovnog informacijskog sustava, ustrojio sljedeće evidencije: izvješće o realizaciji stavki plana nabave te izvješće o realizaciji ugovora o nabavi. Nadalje, navodi da je u ožujku 2021. u okviru implementacije novog bolničkog informacijskog sustava nabavio i novo programsko rješenje poslovnog informacijskog sustava (zbog objektivnih okolnosti – zajednice ponuditelja, nije bilo moguće zadržati staro programsko rješenje poslovnog informacijskog sustava). Isto tako, navodi da je nabavljen novi Integrirani bolnički informacijski sustav (IBIS) čija je implementacija još uvijek u tijeku u smislu dorade nekih funkcionalnosti koje su važne za funkcioniranje učinkovite javne nabave.

U vezi s nabavom lijekova i medicinskog potrošnog materijala, u Očitovanju navodi da valja istaknuti kako se spomenuti iznos uglavnom odnosi na lijekove. Nadalje, navodi da se velikim dijelom odnosi i na potrošni materijal za razne intervencijske i druge nove metode u Kliničkom bolničkom centru, a zbog spomenute nemogućnosti praćenja realizacije ugovora nije bilo moguće na vrijeme poduzeti adekvatne mjere (dodatak ugovoru kada je realno potreban odnosno priprema novog postupka na vrijeme). Obrazlaže da navedenim okolnostima treba pridodati činjenicu da se radi o (post)pandemijskoj godini u kojoj se posebno izazovnim pokazalo upravo pitanje pravodobnog planiranja i povećanja stvarnih potreba pojedinih nabavnih kategorija zbog čitavog niza otegotnih okolnosti. Nadalje, navodi da je tijekom 2022. došlo do veće potrošnje lijekova u odnosu na ugovoreno. Razloge tome obrazlaže stalnim rastom potreba za određenim lijekovima, dodavanjem novih indikacija, priključivanjem novih lijekova popisu posebno skupih lijekova (novih molekula i novih generika), kao i novonastalim potrebama. Navodi da je na temelju odluke Ministarstva zdravstva uspješno provedena zajednička javna nabava lijekova i medicinskog potrošnog materijala za zdravstvene ustanove u Republici Hrvatskoj te da su zaključeni okvirni sporazumi na temelju kojih će tijekom 2024. Klinički bolnički centar zaključivati pojedinačne ugovore u skladu sa svojim potrebama, a sve u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Kliničkog bolničkog centra za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. provjereno je je li Klinički bolnički centar postupio prema nalozima 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.	Poduzeti mjere u cilju raskida Sporazuma o obavljanju poslova unutarnje revizije u Zajedničkoj službi te ustrojiti jedinicu za unutarnju reviziju koja će obavljati reviziju samo za Klinički bolnički centar.	prosinac 2019.	provedeno
2.	Program rada i razvoja	2016.	Donijeti Program rada i razvoja u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta.	prosinac 2018.	provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Obaviti cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.	prosinac 2018.	provedeno
4.		2016.	Ispravak vrijednosti sitnog inventara evidentirati u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a poslovne događaje evidentirati na propisanim računima Računskog plana.	prosinac 2018.	provedeno
5.		2016.	Voditi materijalno knjigovodstvo za lijekove i medicinski potrošni materijal prema odjelima te evidentirati rashode u trenutku stvarne potrošnje.	prosinac 2023.	nije provedeno
6.	Prihodi i primici	2016.	Donijeti unutarnji akt kojim se uređuje ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda.	prosinac 2018.	provedeno
7.	Obveze	2016.	Donijeti akcijski plan o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda na temelju analize postojećeg financijskog stanja. Donijeti prijedlog mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja. Pratiti realizaciju akcijskog plana te izvješćivati Upravno vijeće.	prosinac 2018.	djelomično provedeno
8.	Javna nabava	2016.	U statističkom izvješću o javnoj nabavi iskazati cjelokupnu vrijednost jednostavne nabave.	prosinac 2018.	provedeno
9.		2016.	Ustrojiti evidencije za cjelovito i pojedinačno praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi te provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	prosinac 2018.	nije provedeno

Obrazloženje dane preporuke koja je djelomično provedena daje se u nastavku.

- U vezi s preporukom da se donese akcijski plan o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda na temelju analize postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja te prati realizacija akcijskog plana i izvješćuje Upravno vijeće, u listopadu 2021. Upravno vijeće je usvojilo prijedlog aktivnosti za poboljšanje poslovanja i djelatnosti Kliničkog bolničkog centra. Prijedlog aktivnosti za poboljšanje poslovanja i djelatnosti Kliničkog bolničkog centra sadrži pojedinačno nabrojane aktivnosti, ali ne sadrži naturalne (način, rok izvršenja, odgovorne osobe) i vrijednosne pokazatelje (očekivane učinke) niti se prati njihovo ostvarenje. Potrebno je donesenim mjerama odrediti način i rok provedbe, odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera.

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

- 1.2. *U vezi s vođenjem materijalnog knjigovodstva za lijekove i medicinski potrošni materijal prema odjelima te evidentiranjem rashoda u trenutku stvarne potrošnje, Klinički bolnički centar u Očitovanju navodi da je provedba vezana za provedbu projekata iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti. U vezi s donošenjem akcijskog plana o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda, prijedloga mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja te praćenjem realizacije akcijskog plana i izvješćivanjem Upravnog vijeća, navodi da će uvažiti sve predložene elemente te da će preporuku provoditi u 2024. U vezi s ustrojavanjem evidencija za cjelovito i pojedinačno praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi te provođenjem postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, navodi da je detaljno obrazloženje navedeno u tekstu Očitovanja.*