



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KLINIČKA BOLNICA SVETI DUH, ZAGREB

Zagreb, svibanj 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KLINIČKOJ BOLNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje plana	3
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2016.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2016.	16
III.	MIŠLJENJE	37



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/17-01/28
URBROJ: 613-02-01-18-7

Zagreb, 3. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KLINIČKE BOLNICE SVETI DUH, ZAGREB ZA 2016.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Kliničke bolnice Sveti Duh, Zagreb (dalje u tekstu: Klinička bolnica) za 2016.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 25. rujna 2017. do 3. svibnja 2018.

I. PODACI O KLINIČKOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Klinička bolnica je pravna osoba upisana u sudski registar ustanova kod Trgovačkog suda u Zagrebu. Osnivač je Grad Zagreb, a prava i dužnosti osnivača obavlja ovlašteno tijelo osnivača. Sjedište Kliničke bolnice je Sveti Duh 64, Zagreb. Klinička bolnica posluje samostalno i obavlja djelatnosti na način određen odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12, 35/12 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 70/12, 82/13, 22/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 131/17), Statuta i drugih općih akata. Obavlja specijalističko-konzilijarnu djelatnost te bolničku djelatnost. Također, obavlja znanstveno istraživačku djelatnost iz područja medicinskih znanosti te nastavnu djelatnost iz područja školovanja zdravstvenih djelatnika.

Prema Pravilniku o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta u Kliničkoj bolnici su za obavljanje djelatnosti ustrojene sljedeće ustrojstvene jedinice: Ured ravnatelja (šest odjela), medicinske ustrojstvene jedinice (šest klinika, osam zavoda, Objedinjeni hitni bolnički prijam, Bolnička ljekarna te Sterilizacija) i nemedicinske ustrojstvene jedinice (šest službi).

Tijela Kliničke bolnice su: Upravno vijeće, Ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za kontrolu bolničkih infekcija, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu, Povjerenstvo za unutarnji nadzor, Ovlašteni predstavnici Kliničke bolnice u postupku javne nabave te Vijeće za nastavu.

Koncem 2015. i 2016., Klinička bolnica je imala 1 402 zaposlenika, od kojih je 1 033 zdravstveno i 369 nezdravstveno osoblje.

Zakonski predstavnik Kliničke bolnice od 2. siječnja 2014. je ravnatelj prof. dr. sc. Mladen Bušić, prim. dr. med.

Izvori financiranja su, osim nadležnog proračuna (Grada Zagreba), prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, vlastiti prihodi, pomoći te drugi prihodi.

U tablici broj 1 daju se opći pokazatelji o Kliničkoj bolnici.

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Kliničkoj bolnici

Redni broj	Pokazatelji	2015.	2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	1 402	1 402	100,0
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	964	979	101,6
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	942	957	101,6
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	22	22	100,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	69	54	78,3
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	369	369	100,0
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Ukupan broj postelja	484	484	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja	484	484	100,0
3.	Popunjeni broj postelja	396	402	101,5
4.	Broj bolesnika-slučajeva	21 544	22 446	104,2
III.	Dnevna bolnica			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	65	65	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	65	65	100,0
3.	Popunjeni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	16	18	112,5
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	5 525	6 473	117,2
IV.	Polikliničko - konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	402 390	408 568	101,5
2.	Broj usluga u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	402 390	408 568	101,5

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće Kliničke bolnice je na sjednici održanoj u studenome 2015. prihvatilo prijedlog financijskog plana za razdoblje od 2016. do 2018., koji je sastavljen na temelju Uputa za izradu proračuna Grada Zagreba za razdoblje od 2016. do 2018. Navedenim planom su ukupni prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2016. planirani u iznosu 362.217.420,00 kn i iskazani su prema proračunskim klasifikacijama te sadrže projekcije za sljedeće dvije proračunske godine.

Planirani prihodi i primici za 2016. se odnose na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 251.834.000,00 kn, vlastite prihode u iznosu 50.153.420,00 kn, prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja i sudjelovanja osiguranih osoba u financiranju troškova zdravstvene zaštite u iznosu 35.000.000,00 kn, namjenske primitke od zaduživanja u iznosu 15.000.000,00 kn, donacije u iznosu 7.230.000,00 kn te iz proračuna Grada Zagreba u iznosu 3.000.000,00 kn.

Upravno vijeće Kliničke bolnice je u siječnju 2016. usvojilo financijski plan za 2016. kojim su za 2016. planirani prihodi i primici u iznosu 317.617.850,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 342.828.300,00 kn te je planiran manjak prihoda i primitaka u iznosu 25.210.450,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana planirani su prihodi i primici u iznosu 317.617.850,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 346.348.300,00 kn te je planiran manjak prihoda i primitaka u iznosu 28.730.450,00 kn.

Planirani prihodi i primici se odnose na prihode od HZZO-a u iznosu 271.911.050,00 kn (od čega se na maksimalni godišnji iznos-limit odnosi 222.656.000,00 kn, dopunsko zdravstveno osiguranje 29.860.000,00 kn, dodatne aktivnosti izvan limita 11.428.000,00 kn, dodatne prihode na temelju pokazatelja učinkovitosti (KPI) i pokazatelja kvalitete (QI) 7.857.850,00 kn te s osnova ozljeda na radu i profesionalnih bolesti 109.200,00 kn), prihode od ostalih korisnika u iznosu 3.472.000,00 kn, prihode od sudjelovanja osiguranih osoba u financiranju troškova zdravstvene zaštite (participacija) u iznosu 1.640.000,00 kn, prihode od pruženih usluga drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu 850.000,00 kn, ostale prihode u iznosu 19.744.800,00 kn (decentralizirana sredstva Grada Zagreba u iznosu 8.900.000,00 kn, donacije krvi i krvnih pripravaka u iznosu 4.868.000,00 kn, prihodi od najma u iznosu 1.600.000,00 kn i ostali prihodi u iznosu 4.376.800,00 kn) te primitke od zaduživanja u iznosu 20.000.000,00 kn.

Prema ugovoru i dodacima ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, koje su zaključili HZZO i Klinička bolnica ugovoreno je godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u 2016. do iznosa 242.464.666,00 kn, od čega se na maksimalni iznos za provođenje zdravstvene zaštite (bolnička i specijalističko-konzilijarna zaštita) odnosi 222.904.138,00 kn, na dodatne prihode na temelju pokazatelja učinkovitosti (KPI) i pokazatelja kvalitete (QI) 11.145.207,00 kn te na dodatne aktivnosti izvan limita (medicinski potpomognuta oplodnja, posebno skupi lijekovi i intervencijska kardiologija) 8.415.321,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za zaposlene u iznosu 193.607.000,00 kn ili 55,9 % ukupnih rashoda i izdataka, materijalne rashode u iznosu 117.342.300,00 kn ili 33,9 %, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.847.000,00 kn ili 8,3 % ukupnih rashoda i izdataka.

Prihodi su ostvareni u iznosu 352.989.791,00 kn, što je za 35.371.941,00 kn ili 11,1 % više od planiranih. Odstupanje se najvećim dijelom odnosi na ostvarena sredstva od osnivača Kliničke bolnice (Grada Zagreba) za sanaciju u iznosu 43.565.574,00 kn, koja nisu planirana te prihode od zaduživanja koji su planirani u iznosu 20.000.000,00 kn, a nisu ostvareni.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 426.369.100,00 kn te za 2018. u iznosu 435.855.100,00 kn.

Financijski izvještaji

Klinička bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 352.989.791,00 kn, što je za 6.149.020,00 kn ili 1,8 % 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 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	299.381.147,00	298.700.063,00	99,8
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	65.394.414,00	54.206.075,00	82,9
1.2.	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	233.986.733,00	244.493.988,00	104,5
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	11.369.627,00	10.652.576,00	93,7
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	3.991.248,00	5.122.137,00	128,3
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	7.378.379,00	5.530.439,00	74,9
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	30.810.923,00	38.376.954,00	124,6
4.	Prihodi od imovine	2.845.055,00	2.286.761,00	80,4
5.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	867.541,00	165.830,00	19,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.553.174,00	2.791.064,00	179,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	13.304,00	16.543,00	124,3
	Ukupno	346.840.771,00	352.989.791,00	101,8

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu 298.700.063,00 kn čine 84,6 % ukupnih prihoda.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika su ostvareni iz proračuna Grada Zagreba (osnivača Kliničke bolnice) za sanaciju, odnosno podmirenje obveza prema dobavljačima u iznosu 43.563.574,00 kn, decentralizirane funkcije u iznosu 7.902.251,00 kn, pokriće troškova prema sudskom rješenju o ovrsi u iznosu 2.280.531,00 kn te drugo u iznosu 459.719,00 kn.

Prihodi u iznosu 7.902.251,00 kn su ostvareni iz decentraliziranih sredstava na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2016. godini (Narodne novine 33/16 i 83/16) i Zaključka Grada Zagreba o rasporedu dodijeljenih sredstava između zdravstvenih ustanova kojih je osnivač Grad Zagreb u 2016. godini. Prema spomenutom Zaključku, za Kliničku bolnicu su predviđena sredstva za otplatu kredita, nabavu medicinske opreme te za tekuće i investicijsko održavanje. Sredstva su utrošena za otplatu glavnice i kamata dugoročnog kredita u iznosu 5.100.000,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.837.375,00 kn te za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 964.876,00 kn.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu 244.493.988,00 kn čine 69,3 % ukupnih prihoda. Ugovorom o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, koji su zaključili HZZO i Klinička bolnica, uređena su međusobna prava i obveze u vezi s provođenjem bolničkog liječenja i specijalističko-konzilijarne zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Ugovoren je maksimalni godišnji iznos sredstava za provođenje zdravstvene zaštite (limit) i sredstava za dodatne aktivnosti i programe. Od 2014. primjenjuje se novi model plaćanja maksimalnog godišnjeg iznosa (limita), koji se sastoji od maksimalnog iznosa sredstava utvrđenog za provođenje zdravstvene zaštite osiguranim osobama i dodatnih prihoda. Dodatni prihodi se ostvaruju na temelju pokazatelja učinkovitosti, odnosno prosječne duljine liječenja (KPI) i pokazatelja kvalitete (QI).

Tijekom 2016. financiranje je obavljano na temelju Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za razdoblje od travnja do prosinca 2015. godine, odnosno tri dodatka navedenom ugovoru za razdoblje od siječnja do ožujka, od travnja do lipnja i od srpnja do prosinca 2016. Ugovor je sastavio HZZO prema ponudi Kliničke bolnice, u skladu s Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 156/13, 11/14, 12/14, 34/14, 54/14, 66/14, 74/14, 106/14, 133/14, 157/14, 25/15, 36/15, 69/15, 79/15, 82/15, 91/15, 116/15, 124/15, 139/15, 141/15, 28/16, 65/16, 90/16 i 56/17). Klinička bolnica je potpisala dodatke ugovoru koji se odnose na 2016.

Prema navedenom ugovoru odnosno dodacima ugovoru za 2016., maksimalna mjesečna sredstva za razdoblje od siječnja do ožujka 2016. iznose 19.482.270,00 kn (od čega se 18.554.543,00 kn odnosi na maksimalni iznos za provođenje zdravstvene zaštite, a 927.727,00 kn na dodane prihode na temelju pokazatelja KPI i QI), od travnja do prosinca 2016., maksimalna mjesečna sredstva iznose 19.511.393,00 kn (od čega se 18.582.279,00 kn odnosi na maksimalni iznos za provođenje zdravstvene zaštite, a 929.114,00 kn na dodatne prihode na temelju pokazatelja KPI i QI), odnosno maksimalna godišnja sredstva su ugovorena u iznosu 234.049.345,00 kn, od čega se 222.904.138,00 kn odnosi na maksimalni iznos za provođenje zdravstvene zaštite (bolnička i specijalističko-konzilijarna zaštita), a 11.145.207,00 kn na dodatne prihode na temelju pokazatelja KPI i QI. Plaćanje maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava ugovoreno je dijelom kao fiksni (25,0 %), a dijelom kao varijabilni iznos (75,0 %).

Fiksni iznos HZZO plaća predujmom, a varijabilni dijelom predujmom (od siječnja do ožujka 2016. u visini 55,0 %, a od travnja do prosinca 2016. u visini 65,0 % sredstava), a dijelom po izvršenju usluga zdravstvene zaštite, odnosno nakon zaprimanja računa (od siječnja do ožujka 2016. u visini 20,0 %, a od travnja do prosinca 2016. u visini 10,0 % sredstava).

Osim limita, ugovorom i dodacima ugovoru su ugovorena sredstva u godišnjem iznosu 8.415.321,00 kn za slijedeće aktivnosti i programe: medicinski potpomognuta oplodnja u iznosu 3.366.163,00 kn, posebno skupi lijekovi u iznosu 2.577.398,00 kn te intervencijska kardiologija u iznosu 2.471.760,00 kn.

Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenju rada za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. (dalje u tekstu: Zapisnik) sastavljenom 27. siječnja 2017. kojeg je ovjerio HZZO i Klinička bolnica, od siječnja do prosinca 2016., ukupno ugovorena sredstva (limit-bez prihoda na temelju pokazatelja KPI i QI te posebno ugovoreni programi i aktivnosti-intervencijska kardiologija, posebno skupi lijekovi i medicinski potpomognuta oplodnja) iznose 231.279.269,00 kn (222.904.138,00 kn umanjeno za 40.190,00 kn uskrate po ugovoru za temeljna sredstva od prosinca 2015. do studenoga 2016. te uvećano za 8.415.321,00 kn). HZZO je od Kliničke bolnice zaprimio račune za obavljene usluge ukupno u iznosu 234.717.575,00 kn, od čega je vratio Kliničkoj bolnici račune u iznosu 4.243.918,00 kn jer prelaze iznos ugovorenih sredstava (za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zaštitu u iznosu 3.065.300,00 kn, za intervencijsku kardiologiju u iznosu 1.108.640,00 kn te za medicinski potpomognutu oplodnju u iznosu 69.978,00 kn). Klinička bolnica je vraćene račune u iznosu 4.243.918,00 kn evidentirala u okviru potraživanja od HZZO-a, odnosno nije iz poslovnih knjiga isknjižila račune za usluge izvršene iznad ugovorenih limita. Za posebno skupe lijekove zaprimljeno je manje računa u odnosu na ugovorena sredstva za 805.612,00 kn. Obveza HZZO-a prema Kliničkoj bolnici početkom 2016. je utvrđena u iznosu 7.771.524,00 kn, a obveza po konačnom obračunu za 2016. u iznosu 230.473.657,00 kn. Tijekom 2016. HZZO je doznačio sredstva u iznosu 231.908.552,00 kn, te je koncem 2016. obveza HZZO-a prema Kliničkoj bolnici utvrđena u iznosu 6.336.629,00 kn (5.339.493,00 kn za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, 673.549,00 kn za medicinski potpomognutu oplodnju i 323.587,00 kn za posebno skupe lijekove).

U okviru prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvarenih u 2016. u iznosu 244.493.988,00 kn, za usluge zdravstvene zaštite unutar ugovorenog maksimalnog godišnjeg iznosa sredstava (limita) i sredstava za dodatne aktivnosti i programe, odnosno sredstava za koja se sastavlja zapisnik o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada s HZZO-om (bolnička i specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita, posebno skupi lijekovi, intervencijska kardiologija te medicinski potpomognuta oplodnja) je ostvareno 231.908.552,00 kn, za usluge zdravstvene zaštite koje se ne uračunavaju u ugovoreni limit, odnosno za koje se ne sastavlja zapisnik o usklađenju i konačnom obračunu (zdravstvena zaštita inozemnih osiguranika za privremenog boravka u Republici Hrvatskoj, eksplantacije, profesionalne bolesti i nesreće na poslu, nacionalni program za rano otkrivanje raka) su ostvarena sredstva u iznosu 6.670.085,00 kn, a sredstva u iznosu 5.915.351,00 kn su ostvarena na temelju pokazatelja učinkovitosti, odnosno prosječne duljine liječenja (KPI) i pokazatelja kvalitete (QI).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 5.122.137,00 kn čine 1,4 % ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od sistematskih pregleda u iznosu 2.638.712,00 kn, drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 987.640,00 kn, usluga prehrane u iznosu 704.140,00 kn, korisnika zdravstvenih usluga bez zdravstvenog osiguranja u iznosu 487.931,00 kn te Zavoda za zdravstveno osiguranje Bosne i Hercegovine u iznosu 244.039,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu 5.530.439,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 5.252.845,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 277.594,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na donacije krvi i krvnih pripravaka u iznosu 4.535.752,00 kn te lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu 442.627,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 38.376.954,00 kn čine 10,9 % ukupnih prihoda. Navedeni prihodi su veći za 7.566.031,00 kn ili 24,6 % u odnosu na ostvarene u 2015. Odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 36.424.243,00 kn, participacije odnosno sudjelovanja osiguranih osoba u financiranju troškova zdravstvene zaštite u iznosu 1.417.718,00 kn te prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 534.993,00 kn. Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja su ostvareni od HZZO-a u iznosu 33.402.763,00 kn te od drugih osiguravatelja u iznosu 3.021.480,00 kn. Prema odredbama Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08 i 71/10), dopunsko zdravstveno osiguranje se ustanovljuje ugovorom o dopunskom zdravstvenom osiguranju, koji zaključuju ugovaratelj osiguranja i zdravstveni osiguratelj.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 2.286.761,00 kn čine 0,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji prihodi od imovine se odnose na prihode od davanja u zakup poslovnih prostora u iznosu 1.731.585,00 kn.

U okviru prihoda od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od usluga kliničkih ispitivanja lijekova u iznosu 1.697.768,00 kn te prihode od HZZO-a za financiranje pripravničkog staža u iznosu 633.310,00 kn.

Prihodi od usluga kliničkih ispitivanja lijekova ostvaruju se na temelju ugovora koje su Klinička bolnica i glavni ispitivači (zaposlenici Kliničke bolnice) zaključili s društvima iz djelatnosti farmacije (naručitelji ispitivanja). Postupak i uvjeti provođenja kliničkog, neprofitnog i neintervencijskog ispitivanja lijeka, uređeni su odredbama Zakona o lijekovima (Narodne novine 76/13 i 90/14) i Pravilnika o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi (Narodne novine 25/15 i 124/15). Klinička bolnica nema vlastiti pravilnik o kliničkim ispitivanjima. Ugovori su zaključeni uz prethodno pribavljena mišljenja Središnjeg etičkog povjerenstva o prihvatljivosti ispitivanja i suglasnosti nadležnog ministarstva.

Prihodi od usluga kliničkih ispitivanja lijekova u 2016. su ostvareni na temelju 23 ugovora zaključena s 14 naručitelja istraživanja u razdoblju od 2010. do konca 2015. Način raspodjele prihoda je utvrđen odredbama zaključenih ugovora o kliničkom ispitivanju, prema kojima 30,0 % prihoda pripada Kliničkoj bolnici, a 70,0 % ispitivačkom timu. U 2016. Klinička bolnica je zaključila devet ugovora o kliničkom ispitivanju kojima je ugovoren raspored prihoda u omjeru 20,0 % Kliničkoj bolnici, a 80,0 % ispitivačkom timu. Tijekom 2016. naknade ispitivačima u iznosu 453.311,00 kn su isplaćivane u okviru plaće. Osim naknade ispitivačima, vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za troškove dijagnostičkih postupaka obavljenih u Kliničkoj bolnici u iznosu 103.131,00 kn, stručno usavršavanje u iznosu 68.384,00 kn te nabavu opreme u iznosu 66.339,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 345.222.023,00 kn, što je za 14.170.776,00 kn ili 4,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	196.221.955,00	202.226.428,00	103,1
2.	Materijalni rashodi	118.403.222,00	126.088.013,00	106,5
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	73.863.085,00	76.392.016,00	103,4
2.1.1.	Rashodi za lijekove	24.494.853,00	23.615.257,00	96,4
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	32.932.889,00	36.754.234,00	111,6
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	16.435.343,00	16.022.525,00	97,5
2.2.	Rashodi za usluge	37.006.188,00	41.893.376,00	113,2
2.3.	Drugi materijalni rashodi	7.533.949,00	7.802.621,00	103,6
3.	Financijski rashodi	823.101,00	1.459.532,00	177,3
4.	Ostali rashodi	3.091.595,00	3.382.087,00	109,4
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.511.374,00	7.065.963,00	94,1
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	5.000.000,00	5.000.000,00	100,0
	Ukupno	331.051.247,00	345.222.023,00	104,3
	Višak prihoda	15.789.524,00	7.767.768,00	49,2

Višak prihoda za 2016. je iskazan u iznosu 7.767.768,00 kn. S obzirom na to da je preneseni manjak prihoda i primitaka iz prošlog razdoblja iznosio 104.774.949,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 97.007.181,00 kn.

Prema vrstama rashoda i izdataka vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 202.226.428,00 kn, što je 58,6 % ukupnih rashoda i izdataka, materijalni rashodi u iznosu 126.088.013,00 kn, što je 36,5 % ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.065.963,00 kn, što je 2,0 % ukupnih rashoda i izdataka te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 5.000.000,00 kn, što je 1,4 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za plaće (bruto) u iznosu 168.013.454,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 28.827.911,00 kn te ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, otpremnine, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, regres za godišnji odmor, darovi djeci, božićnice) u iznosu 5.385.063,00 kn.

U 2016. su u kumulativnom radnom odnosu (nepuno radno vrijeme) bila 22 zaposlenika, koji su obavljali poslove za Kliničku bolnicu i visokoškolske ustanove na temelju zaključenih ugovora o suradnji. Sa spomenutim zaposlenicima u kumulativnom radnom odnosu zaključeni su ugovori o radu (tipski ugovori) kojima je određeno koliko radnog vremena rade u Kliničkoj bolnici. Zaključene su dvije vrste ugovora, od čega jednu čine ugovori prema kojima kumulativno radno vrijeme ne može prijeći 40 sati tjedno, a drugu vrstu ugovora čine ugovori kojima je određeno da se radni odnos obavlja u dijelu radnog vremena u visini 50,0 % od 40 sati tjedno. Plaće zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu isplaćuju se na temelju odrađenog radnog vremena u Kliničkoj bolnici.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 76.392.016,00 kn te rashode za usluge u iznosu 41.893.376,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za medicinski potrošni materijal u iznosu 36.754.234,00 kn, rashode za lijekove u iznosu 23.615.257,00 kn, energiju u iznosu 6.098.753,00 kn, namirnice u iznosu 3.780.023,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu 1.508.918,00 kn te uredski materijal u iznosu 1.241.232,00 kn. Od ukupno ostvarenih rashoda za lijekove u iznosu 23.615.257,00 kn, na posebno skupe lijekove se odnosi 2.519.550,00 kn ili 10,7 % ukupnih rashoda za lijekove.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 26.124.352,00 kn, komunalne usluge u iznosu 3.734.792,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 3.227.702,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.828.192,00 kn, računalne usluge u iznosu 1.287.808,00 kn te ostale usluge u iznosu 4.536.849,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja su ostvareni za 2016. u iznosu 26.124.352,00 kn, što je za 4.481.207,00 kn ili 20,7 % više u odnosu na 2015. Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 17.828.175,00 kn ili 68,2 %, odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, koji su u odnosu na prethodnu godinu, povećani za 6.546.189,00 kn ili 58,0 %.

Komunalne usluge su ostvarene u iznosu 3.734.792,00 kn, najvećim dijelom se odnose na opskrbu vodom u iznosu 1.586.946,00 kn te ostale komunalne usluge (usluge skupljanja, prijevoza, privremenog skladištenja i obrade opasnog infektivnog otpada i drugog opasnog i neopasnog medicinskog otpada i druge komunalne usluge) u iznosu 1.630.257,00 kn.

U okviru rashoda za zdravstvene i veterinarske usluge vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za laboratorijske usluge u iznosu 2.973.016,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 1.828.192,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi se odnose na usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 688.108,00 kn te ostale intelektualne usluge u iznosu 1.072.251,00 kn.

Ostale intelektualne usluge, najvećim dijelom u iznosu 986.001,00 kn, odnose se na obračunane naknade za prekovremeni rad, rad u dežurstvu, rad noću i blagdanom i drugi rad vanjskih specijalizanata, koji obavljaju specijalistički staž u Kliničkoj bolnici prema odredbama Pravilnika o specijalističkom usavršavanju doktora medicine (Narodne novine 100/11, 133/11, 54/12, 49/13, 139/14, 116/15, 62/16, 69/16 i 6/17).

Računalne usluge se odnose na usluge ažuriranja računalnih baza.

U okviru ostalih usluga, vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na usluge čišćenja, pranja i slično u iznosu 3.984.812,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na ulaganja u medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu 4.171.377,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 1.008.681,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 333.332,00 kn te dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 907.625,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 5.000.000,00 kn se odnose na izdatke za otplatu glavnice po dugoročnom kreditu od jedne poslovne banke iz 2006.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 247.759.335,00 kn.

U tablici broj 4 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 4

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2016.

u kn

Redni Broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Nefinancijska imovina	127.350.839,00	123.759.834,00	97,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	35.897.929,00	35.897.929,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	53.354.087,00	51.849.963,00	97,2
1.3.	Postrojenja i oprema	21.218.404,00	19.273.286,00	90,8
1.4.	Prijevozna sredstva	16.613,00	206.967,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.089.018,00	7.996.643,00	112,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	9.774.788,00	8.535.046,00	87,3
2.	Financijska imovina	118.666.482,00	123.999.501,00	104,5
2.1.	Novčana sredstva	6.408.579,00	7.873.069,00	122,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	592.806,00	585.867,00	98,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	176.319,00	176.319,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	111.260.468,00	115.180.224,00	103,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	228.310,00	181.043,00	79,3
2.6.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	2.979,00	-
Ukupno imovina		246.017.321,00	247.759.335,00	100,7
3.	Obveze	129.477.634,00	114.553.674,00	88,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	116.084.507,00	107.104.145,00	92,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.249.728,00	2.514.501,00	77,4
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	70,00	15,00	21,4
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	9.925.429,00	4.925.429,00	49,6
3.5.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	217.900,00	9.584,00	4,4
4.	Vlastiti izvori	116.539.687,00	133.205.661,00	114,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		246.017.321,00	247.759.335,00	100,7

Vrijednost građevinskih objekata i zemljišta se odnosi na poslovne objekte i zemljište u vlasništvu Kliničke bolnice na lokaciji Sveti Duh 64, Zagreb.

Smanjenje vrijednosti postrojenja i opreme za 1.945.118,00 kn ili 9,2 % u odnosu na iskazanu početkom godine je najvećim dijelom vezano uz obračun ispravaka vrijednosti. U tijeku 2016. nabavljena je medicinska oprema u vrijednosti 4.098.121,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi veća je za 907.625,00 kn ili 12,8 % u odnosu na iskazanu početkom godine. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na ulaganja u vezi s rekonstrukcijom kompleksa Kliničke bolnice (dogradnja dnevne bolnice s podzemnom garažom i izgradnja hidrostanice).

Vrijednost prijevoznih sredstava koncem 2016. veća je za 190.354,00 kn u odnosu na iskazanu početkom godine zbog nabave novog kombi vozila.

Novčana sredstva u iznosu 7.873.069,00 kn se odnose na novac u banci u iznosu 7.867.860,00 kn, novac u blagajni u iznosu 5.194,00 kn te vrijednosnice u blagajni u iznosu 15,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo se odnose na ostala potraživanja u iznosu 343.280,00 kn, založne depozite u poslovnoj banci vezane uz izdane garancije u iznosu 149.625,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 74.094,00 kn i potraživanja od zaposlenih u iznosu 18.868,00 kn. Ostala potraživanja u iznosu 343.280,00 kn se odnose na potraživanja od HZZO-a za naknade bolovanja u iznosu 276.533,00 kn, potraživanja od fizičkih osoba po sudskim odlukama u iznosu 50.625,00 kn te potraživanja za dane predujmove u iznosu 16.122,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici se odnose na vrijednost tuzemnih obveznica (obveznice za staru deviznu štednju za prodane stanove) u iznosu 74.919,00 kn te 1 014 dionica jedne poslovne banke nominalne vrijednosti 100,00 kn po dionici.

Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja od HZZO-a za usluge zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 100.881.403,00 kn, potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu 8.767.048,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 4.930.891,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 393.921,00 kn te potraživanja za kazne i upravne mjere i ostale prihode u iznosu 206.961,00 kn.

Potraživanja od HZZO-a u iznosu 100.881.403,00 kn se odnose na izvršene i obračunane usluge zdravstvene zaštite do ugovorenog godišnjeg limita i iznad limita u iznosu 93.813.672,00 kn i potraživanja od HZZO-a za ugovorene dodatne aktivnosti i programe (intervencijska kardiologija, medicinski potpomognuta oplodnja, posebno skupi lijekovi, zdravstvena zaštita inozemnih osiguranika za vrijeme privremenog boravka u Republici Hrvatskoj, eksplantacije, transplantacije, rano otkrivanje zloćudnih bolesti, zdravstvena zaštita osoba čije je prebivalište nepoznato, ozljede na radu i profesionalne bolesti) u iznosu 7.067.731,00 kn.

Od navedenih potraživanja u iznosu 100.881.403,00 kn, na potraživanja nastala od 2009. do 2015. se odnosi 78.339.948,00 kn, a na potraživanja iz 2016. odnosi se 22.541.455,00 kn.

Potraživanja od HZZO-a za usluge koje se financiraju iz obveznog zdravstvenog osiguranja iskazana su u iznosu 100.881.403,00 kn, a prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenju rada za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. sa stanjem na dan 31. prosinca 2016., te Zapisniku o usklađenju otvorenih stavaka na dan 31. prosinca 2016., obveza HZZO-a prema Kliničkoj bolnici iznosi 7.001.831,00 kn, od čega se na ugovorene usluge odnosi 6.336.629,00 kn, a na ostale usluge 665.202,00 kn.

Preostala potraživanja iskazana u iznosu 93.879.572,00 kn se odnose na račune u iznosu 78.177.290,00 kn koje je HZZO priznao kao pravilno ispostavljene (predmet su usklađenja s HZZO-om) ali su vraćeni zbog prekoračenja iznosa utvrđenog ugovorom (limit) i na nepriznate račune u iznosu 15.702.282,00 kn koje HZZO nije priznao zbog prekoračenja ugovorenog roka od pet dana za dostavu računa ili su sadržavali pogrešne podatke te su vraćeni Kliničkoj bolnici i nisu predmet usklađenja.

Prema obrazloženju Kliničke bolnice, s obzirom na to da je HZZO u 2016. počeo primjenjivati ugovorenu odredbu o prekoračenju ugovorenog roka za dostavu računa koju u prošlom razdoblju nije primjenjivao, najveći dio nepriznatih računa se odnosi na prekoračenje ugovorenog roka za dostavu računa HZZO-u.

Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu 8.767.048,00 kn se odnose na potraživanja od HZZO-a za dopunsko osiguranje u iznosu 5.705.562,00 kn, od korisnika zdravstvene zaštite za sudjelovanje u dijelu troškova zdravstvene zaštite (participacije) u iznosu 2.927.837,00 kn te potraživanja od drugih osiguravatelja za dopunsko osiguranje u iznosu 133.649,00 kn.

Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 4.930.891,00 kn se odnose na potraživanja od pacijenata koji sami plaćaju troškove liječenja u iznosu 3.126.920,00 kn, potraživanja za zdravstvenu zaštitu hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini u iznosu 1.061.380,00 kn, potraživanja za obavljene sistematske preglede u iznosu 556.904,00 kn, potraživanja od zdravstvenih ustanova u iznosu 163.788,00 kn te druga potraživanja u iznosu 21.899,00 kn.

Ukupna potraživanja na koncu 2016. iskazana u iznosu 116.126.432,00 kn su za 3.868.529,00 kn ili 3,4 % veća u odnosu na početak 2016. Prema pomoćnoj evidenciji Kliničke bolnice, od ukupnih potraživanja na koncu 2016. u iznosu 116.126.432,00 kn, dospjela su potraživanja u iznosu 97.013.301,00 kn, od kojih preko 180 dana potraživanja u iznosu 90.230.506,00 kn, od 151 do 180 dana u iznosu 3.790.080,00 kn, od 121 do 150 dana u iznosu 628.689,00 kn, od 91 do 120 dana u iznosu 618.099,00 kn, od 61 do 90 dana u iznosu 544.875,00 kn te do 60 dana u iznosu 1.201.052,00 kn.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 114.553.674,00 kn, što je za 14.923.960,00 kn ili 11,5 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 107.104.145,00 kn, obveze za kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora u iznosu 4.925.429,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.514.501,00 kn, obveze za vrijednosne papire u iznosu 15,00 kn te na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 9.584,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja u iznosu 107.104.145,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 89.134.739,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 16.695.284,00 kn te na druge obveze u iznosu 1.274.122,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za materijalne rashode se odnose na obveze prema dobavljačima za nabavu medicinskog potrošnog materijala, krvi i krvnih pripravaka u iznosu 40.279.967,00 kn te za nabavu lijekova u iznosu 24.196.776,00 kn.

Od obveza na koncu 2016. u iznosu 114.544.090,00 kn (bez odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućeg razdoblja), prema podacima iz Izvještaja o obvezama, dospjele su obveze u iznosu 74.405.596,00 kn.

Dospjele su obveze s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 11.443.620,00 kn, od 61 do 360 dana u iznosu 47.771.328,00 kn te s prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana u iznosu 15.190.648,00 kn.

U razdoblju od početka 2014. do konca 2016. ostvarena su sredstva od osnivača Kliničke bolnice (Grada Zagreba) za sanaciju u iznosu 145.136.428,00 kn, što je utjecalo na smanjenje dospjelih obveza koncem 2016. za 20.931.071,00 kn u odnosu na stanje dospjelih obveza koncem 2013. Međutim, Klinička bolnica i nadalje ne ostvaruje dostatna sredstva te dospjele obveze, prema podacima iz Izvještaja o obvezama, koncem 2016. iznose 74.405.596,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti mogućnost podmirivanja obveza
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Kliničke bolnice.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Kliničke bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prošlog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je primjena zakona i drugih propisa te unutarnjih akata, s ciljem utvrđivanja zakonitosti poslovanja. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, a vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Provjerene su računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, ulazni računi, izlazni računi, dokumentacija u vezi s ostvarenim приходima, rashodima i izdacima, postupcima javne nabave i izvršenje zaključenih ugovora te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, pomoćnikom ravnatelja, pročelnicima službi, voditeljima odsjeka i drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija, djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija te računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, potraživanja, obveze i postupke javne nabave.

1. Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

- 1.1. Državni ured za reviziju je revizijom za 2011. utvrdio određene nepravilnosti i propuste i Kliničkoj bolnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koja preporuka je u postupku izvršenja i prema kojim nalogima i preporukama nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- prošlim revizijama je utvrđeno da poslovi i aktivnosti unutarnje revizije nisu planirani ni obavljani; Revizijom za 2016. je utvrđeno da je na temelju Povelje o unutarnjoj reviziji, koju je u ožujku 2015. donio Grad Zagreb i Sporazuma o obavljanju poslova unutarnje revizije u zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač Grad Zagreb iz travnja 2015., za obavljanje poslova unutarnje revizije u Kliničkoj bolnici nadležan Gradski kontrolni ured; Navedeni ured je obavio reviziju davanja u zakup poslovnih prostora u vlasništvu Kliničke bolnice te reviziju praćenja prisutnosti na radu zaposlenika Kliničke bolnice
- financijskim planom za 2011. prihodi i rashodi, primici i izdaci nisu bili raspoređeni prema Računskom planu i nisu bile donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2012. i 2013. te nije bilo sastavljeno obrazloženje prijedloga financijskog plana; Financijskim planom za 2016. prihodi i rashodi, primici i izdaci su raspoređeni prema Računskom planu, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2017. i 2018. i sastavljeno je obrazloženje prijedloga financijskog plana
- prošlim revizijama je utvrđeno da Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta nije utvrđen broj stvarno potrebnih izvršitelja za pojedina radna mjesta po organizacijskim jedinicama i ukupno za Kliničku bolnicu; U svibnju 2015., donesen je novi Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta Kliničke bolnice, a u siječnju, lipnju i prosincu 2016. su donesene Izmjene i dopune navedenog Pravilnika, kojima je utvrđen broj stvarno potrebnih izvršitelja za pojedina radna mjesta po organizacijskim jedinicama i ukupno za Kliničku bolnicu
- prošlim revizijama utvrđena nepravilnost u vezi s popunjavanjem Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza je otklonjena

- revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti u vezi sa zaključivanjem ugovora s visokim učilištima, kojima se uređuju pitanja iz radnog odnosa zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu su otklonjene
- revizijom za 2011., utvrđena nepravilnost u vezi s izradom plana nabave te vođenjem registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te objavljivanjem na mrežnim stranicama Kliničke bolnice je otklonjena.

Preporuka u postupku izvršenja:

- prošlim revizijama je utvrđeno da je ugovorom o poslovno-tehničkoj suradnji koji je Klinička bolnica zaključila s jednom pravnom osobom (poliklinikom) u rujnu 2003., predviđena izgradnja zgrade u dvorištu Kliničke bolnice, a nije određeno područje na kojem je zgrada trebala biti izgrađena; U vrijeme obavljanja revizije (listopad 2017.), Upravno vijeće Kliničke bolnice je donijelo odluku kojom je određeno da ravnatelj Kliničke bolnice pokrene postupak sporazumnog raskida ugovora o poslovno-tehničkoj suradnji iz rujna 2003., te dodataka ugovoru i drugih ugovornih dokumenata zaključenih sa spomenutom poliklinikom; Gradonačelnik Grada Zagreba (osnivača Kliničke bolnice) je u listopadu 2017. dao suglasnost na navedenu odluku Upravnog vijeća Kliničke bolnice.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- revizijom za 2011., utvrđena nepravilnost u vezi s donošenjem plana usluga tekućeg i investicijskog održavanja nije otklonjena
- prošlim revizijama je utvrđeno da dio sredstava (65,0 %) od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun; Revizijom za 2016. je utvrđeno da je navedena nepravilnost ponovljena
- revizijom za 2011., je utvrđeno da Klinička bolnica nije ustrojila računalne evidencije za cjelovito i pojedinačno praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi; Revizijom za 2016. utvrđeno je da računalna evidencija za cjelovito i pojedinačno praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi nije ustrojena
- prošlim revizijama je utvrđeno da postupci javne nabave u pojedinim slučajevima nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi; Revizijom za 2016. je utvrđeno da su pojedine robe i usluge nabavljene na temelju narudžbenica te na temelju ugovora iz listopada 2012., bez provođenja propisanih postupaka nabave.

Klinička bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

- 1.2. *Klinička bolnica u cijelosti prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s uplatom dijela prihoda (65,0 %) od prodaje stanova na kojima je postajalo stanarsko pravo u državni proračun. Navodi da je u siječnju 2018. izvršila uplatu dijela utvrđene obveze te da će navedenu obvezu u cijelosti podmiriti do konca travnja 2018.*

Klinička bolnica u vezi s ustrojavanjem računalnih evidencija za cjelovito i pojedinačno praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi, obrazlaže da u zatečenim uvjetima kada za ugovorene i izvršene programe javne zdravstvene zaštite ne ostvaruje prihode dostatne za podmirenje obveza za nabavu roba, usluga i radova za izvršenje tih programa, obveze po ugovorima o javnoj nabavi roba i usluga podmiruje sa zakašnjenjem dužim od godinu dana, te je u navedenim okolnostima otežano vođenje evidencije i registra ugovora, u dijelu koji se odnosi na izvršenje obveza plaćanja. Navedene okolnosti otežavaju izradu i implementaciju programskog rješenja za praćenje svih obvezujućih podataka u registru ugovora, čija je izrada u tijeku jer potrebna obrada podataka obuhvaća i razdoblja duža od dvije godine. Nadalje, navodi da je pristupila izradi i implementaciji programskog rješenja, koje će u okviru sadašnjih programskih sustava osigurati podatke neophodne za ispunjenje obveze unosa podataka u registar ugovora u skladu s Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018. Također, navodi da su poduzete potrebne aktivnosti prema dobavljačima roba, usluga i radova radi osiguranja podataka na računima, ispostavljenim u realizaciji ugovora o javnoj nabavi, za vođenje propisane evidencije o realizaciji roba i usluga na temelju ugovora o javnoj nabavi i plaćanjima po navedenim ugovorima.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Klinička bolnica je obveznik primjene proračunskog računovodstva, prema odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18) te drugim provedbenim propisima.

- Poslovne knjige

Ustrojene su poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Pojedini prihodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na računima propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom. Prihode od davanja u zakup poslovnih prostora ostvarene u iznosu 1.731.585,00 kn, Klinička bolnica je evidentirala u okviru prihoda od imovine umjesto u okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga. Navedeno je propisano odredbom članka 68. stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj proračunski korisnici koji iznajmljuju ili daju u zakup imovinu ostvarene prihode iskazuju kao prihode od pruženih usluga. Prihodi od usluga kliničkih ispitivanja lijekova ostvareni u iznosu 1.697.768,00 kn su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u okviru računa kazne, upravne mjere i ostali prihodi, umjesto u okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi).

Prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (HZZ) ostvareni u iznosu 534.993,00 kn za financiranje rashoda vezanih uz stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u okviru računa ostali nespomenuti prihodi umjesto na računu tekuće pomoći od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a, kako je propisano Uputom Ministarstva financija o načinu evidentiranja prihoda i rashoda proizišlih iz provođenja mjera aktivne politike zapošljavanja, koja je donesena koncem 2015., a primjenjuje se od 1. siječnja 2016.

Odredbom članka 21. stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Klinička bolnica je ostvarene donacije lijekova i sanitetskog materijala u vrijednosti 442.627,00 kn evidentirala u okviru prihoda u trenutku primanja, umjesto u trenutku stvarnog utroška. Odredbom članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku nabave, a iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu se iskazuju u trenutku stvarnog utroška. Također je propisano da se za donacije nefinancijske imovine iskazuju prihodi i rashodi. Prema uputi Ministarstva financija (proslijeđene zdravstvenim ustanovama putem Ministarstva zdravstva u lipnju 2017.), ustanove u zdravstvu donirane lijekove i sanitetski materijal (koje primaju od subjekata izvan sustava proračuna) evidentiraju na računu zaliha i odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućih razdoblja. Prihodi i rashodi se iskazuju kod stavljanja doniranih lijekova i sanitetskog materijala u upotrebu (kod utroška).

U poslovnim knjigama, u okviru računa vrijednosni papiri, evidentirana je vrijednost obveznica javnog duga Ministarstva financija u obliku knjižnih potraživanja u iznosu 74.919,00 kn. U razdoblju od 1992. do 1995. Klinička bolnica je prodavala stanove na temelju odredbi Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 27/91 i 33/92). Kupci su cijenu stana mogli platiti u domaćoj valuti ili konvertibilnim devizama (stara devizna štednja). Devizna sredstva ostvarena prodajom stanova prema navedenom Zakonu, bila su prihod proračuna Republike Hrvatske. Za plaćanja stanova konvertibilnim devizama, Republika Hrvatska je trebala dati Kliničkoj bolnici obveznice nominalne vrijednosti jednake iznosu uplaćenih deviza uvećanom za iznos popusta odobrenog kupcu. Obveznice su trebale biti izdane s rokom otplate pet godina, te amortizirane putem deset polugodišnjih anuitetnih kupona, s time da je prvi kupon dospijevao na naplatu 1. siječnja 1995. Republika Hrvatska nije izdala obveznice za devizna sredstva ostvarena prodajom stanova te ih Klinička bolnica nije stekla.

U izvanbilančnim evidencijama i Bilješkama nisu iskazane potencijalne obveze po sudskim sporovima. Prema podacima Kliničke bolnice, na koncu 2016. potencijalne obveze po sudskim sporovima iznose 107.408.217,00 kn.

Odredbom članka 14. stavka 1. točke 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17) je propisano da su obvezne Bilješke uz Bilancu, pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda na odgovarajućim računima utvrđenim Računskim planom proračuna. Nalaže se evidentiranje donacija lijekova i sanitetskog materijala u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i uputama Ministarstva financija. Također, nalaže se u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati potencijalne obveze u vezi sa sudskim sporovima te za navedene podatke sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. U vezi potraživanja za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo a plaćeni su starom deviznom štednjom, Državni ured za reviziju predlaže, umjesto u okviru vrijednosnih papira evidentirati ih na potraživanjima od Republike Hrvatske, te poduzeti radnje za naplatu navedenih potraživanja iz državnog proračuna. U vezi s navedenim potraživanjima, skreće se pozornost na odredbu članka 2. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), iz siječnja 2018., kojom je između ostalog, propisano da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana, pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom, te ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %.

- Popis imovine i obveza

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisana obveza sastavljanja popisa imovine i obveza na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Obavljen je popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2016. Popis imovine i obveza nije u cijelosti obavljen na način određen Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza koju je donio ministar financija u prosincu 2015. (dalje u tekstu: Uputa).

Nefinancijska imovina u pripremi (poslovni objekti u pripremi) evidentirana u vrijednosti 7.996.643,00 kn nije popisana. Popisom nije obuhvaćena nefinancijska imovina pojedinih odjela (Odjel za znanost, nastavu i klinička ispitivanja, Odjel za osiguranje i unaprjeđenje kvalitete, Odjel za edukaciju i bolnička knjižnica, Odjel za kontrolu i nadzor hospitalnih infekcija) te službi (Služba za informatičku tehnologiju, Služba za uslužne djelatnosti). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Uputom je određeno da u posebne popisne liste treba popisati dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi (investicije u tijeku), provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja.

Popisne liste materijalne imovine u pripremi (investicije u tijeku) temelje se na knjigovodstvenim evidencijama, evidentiranim privremenim situacijama za pojedini objekt u izgradnji (zaključno s obračunskom/privremenom situacijom na dan 31. prosinca), odnosno izvadcima računa iz glavne knjige (računi imovine u pripremi).

Usklada otvorenih stavki obveza je provedena zaključno s travnjem 2017., a nije provedena zaključno s danom 31. prosinca 2016., odnosno prije sastavljanja financijskih izvještaja. Također, usklada pojedinih otvorenih stavki potraživanja provedena je u svibnju 2016., a nije usklađeno stanje na datum bilance. Uputom je propisano da je ovjera, odnosno potvrda otvorenih stavki potraživanja i obveza koncem godine koja podrazumijeva međusobno usklađivanje podataka poslovnih partnera (vjerovnika i dužnika) jedan od preduvjeta vjerodostojnog popisa.

Zapisnik povjerenstva za popis gotovine u blagajni, financijske imovine, obveza i potraživanja sadrži mišljenje o nenaplativim i zastarjelim potraživanjima od fizičkih osoba, pravnih osoba i zdravstvenih ustanova po godinama od 2003. do 2009. Za svaku godinu naveden je iznos potraživanja za koji povjerenstvo predlaže otpis, odnosno predložen je otpis nenaplativih potraživanja u ukupnom iznosu 984.921,00 kn. Odluka o otpisu nenaplativih potraživanja nije donesena. Zapisnikom povjerenstva za popis gotovine u blagajni, financijske imovine, obveza i potraživanja nije predložen otpis potraživanja od Zavoda za zdravstveno osiguranje Bosne i Hercegovine koja su nastala u razdoblju od 2001. do 2011. u ukupnom iznosu 1.014.826,00 kn, a za koja nije pokrenut postupak naplate.

Sastavljene su odluke o rashodovanju nefinancijske imovine s priloženim pripadajućim zapisnikom povjerenstva koji sadrži podatke o imovini koja je predmet rashoda. Odluke o rashodovanju nefinancijske imovine nisu potpisane, a imovina koja je navedena u odlukama je prema knjigovodstvenim ispravama deponirana na otpad i isknjižena iz poslovnih knjiga.

Odredbama članka 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je između ostalog, da čelnik proračuna odnosno proračunskog korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje o otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza te rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara. Uputom je određeno da ovlast za odlučivanje o otpisu proizlazi iz zakona, statuta ili drugih općih akata.

Raspolaganje imovinom, što podrazumijeva i otpisivanje do određenog iznosa, za proračunskog korisnika je u pravilu određeno statutom, a odluku o otpisu donosi čelnik ili upravljačko tijelo. Imovina koja više nije u upotrebi rashoduje se na temelju odluke o rashodovanju, kojom se utvrđuje koja je imovina za rashodovanje uz navođenje njezine nabavne i sadašnje vrijednosti te ispravka vrijednosti. Navedenom odlukom se također, može utvrditi kako će se dalje postupati s rashodovanom imovinom, iako se to često propisuje posebnim odlukama. Isknjiženje imovine iz knjigovodstvene evidencije ne može se provesti na temelju odluke o rashodovanju, već izvornih dokumenata o prodaji ili donaciji (ako se rashodovana imovina prodala ili donirala), odnosno komisijskog zapisnika o uništenju rashodovane imovine (ako se rashodovana imovina dala uništiti).

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza koju je donio ministar financija u prosincu 2015.

- 2.2. *U vezi s računovodstvenim poslovanjem Klinička bolnica prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U vezi s evidentiranjem prihoda od davanja u zakup poslovnih prostora, prihoda od usluga kliničkih ispitivanja lijekova, prihoda od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje rashoda vezanih uz stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa te donacija lijekova i sanitetskog materijala navodi da će postupiti u skladu s danim nalogom.*
- Također, u vezi sa stanovima na kojima je postojalo stanarsko pravo odnosno obveznice javnog duga Ministarstva financija u obliku knjižnih potraživanja evidentiranim u okviru računa vrijednosni papiri, Klinička bolnica navodi da će izvršiti ispravak knjiženja u skladu s preporukom Državnog ureda za reviziju te poduzeti moguće radnje za naplatu navedenih potraživanja iz državnog proračuna. Nadalje, u vezi s potencijalnim obvezama po sudskim sporovima Klinička bolnica navodi da će ustrojiti izvanbilančne evidencije potencijalnih obveza po sudskim sporovima te ih iskazati u Bilješkama uz financijske izvještaje. U vezi s nefinancijskom imovinom u pripremi koja nije popisana, Klinička bolnica navodi da će s investitorom izgradnje dnevne bolnice Zagrebačkim holdingom d.o.o., uskladiti popis nefinancijske imovine u pripremi u dijelu koji se odnosi na sredstava uložena u navedeni projekt na temelju ugovornih dokumenata u razdoblju od početka aktivnosti na projektu do zaključenja ugovora o prijenosu prava građenja na investitora. Nadalje, Klinička bolnica navodi da je primjedba da popisom nije obuhvaćena nefinancijska imovina pojedinih odjela i službi formalna jer popis nije obavljen pojedinačno, na razini navedenih nižih ustrojstvenih jedinica nego je nefinancijska imovina tih odjela i službi popisana na razini nezdravstvenih djelatnosti (zajedničkih službi - mjesto troška 31000 kako je i ustrojena evidencija nefinancijske imovine). U vezi s otvorene stavkama obveza te pojedinim otvorenim stavkama potraživanja, Klinička bolnica obrazlaže da je uskladu otvorenih stavki obavljala ranije, tijekom poslovne godine, zbog kratkoće vremena propisanog za izradu završnog računa proračunskih korisnika (do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu) te da je u navedenim okolnostima usklada izrazito otežana. Klinička bolnica navodi da će u skladu s nalogom Državnog ureda za reviziju, uskladu otvorenih stavki provoditi u roku utvrđenom važećim propisima. Nadalje, navodi da je u pripremi postupak za otpis nenaplativih potraživanja na dan 31. prosinca 2017. u skladu s prijedlogom danim u Zapisniku povjerenstva za popis gotovine u blagajni, financijske imovine, obveza i potraživanja. U vezi s isknjiženjem imovine iz knjigovodstvene evidencije na temelju odluke o rashodovanju, Klinička bolnica navodi da će radi provedbe naloga izraditi postupovnik o provedbi rashoda nefinancijske imovine, što će uključiti pojedinačne prodaje ili donacije rashodovane imovine, odnosno obveze Odsjeka zaštite na radu, u čijoj je nadležnosti prikupljanje i konačno zbrinjavanje otpada, kada se neupotrebijiva rashodovana imovina, koju nije bilo moguće prodati ili donirati, odlaže kao glomazni otpad te uz prethodni zapisnik konačno zbrinjava od ovlaštene pravne osobe, u skladu s važećim propisima o gospodarenju otpadom.*

3. Prihodi

3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 352.989.791,00 kn.

Odnose se na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 298.700.063,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 38.376.954,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihode od donacija u iznosu 10.652.576,00 kn, kazne, upravne mjere i ostale prihode u iznosu 2.791.064,00 kn, prihode od imovine u iznosu 2.286.761,00 kn, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 165.830,00 kn te prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 16.543,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 16.543,00 kn se odnose na prihode od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Klinička bolnica je spomenute stanove prodala kupcima na obročnu otplatu na temelju ugovora zaključenih u prošlim godinama. Kupci su tijekom 2016. uplatili 47.267,00 kn od čega je 16.543,00 kn (35,0 % uplaćenih sredstava koja pripadaju Kliničkoj bolnici) evidentirano na računu prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Preostalih 30.724,00 kn (65,0 % od uplaćenih sredstava) je evidentirano na računu ostale tekuće obveze, odnosno obveza uplate 65,0 % sredstava u državni proračun koje je Klinička bolnica prema odredbama članka 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) dužna uplaćivati u državni proračun. Klinička bolnica nije u državni proračun uplaćivala pripadajući dio (65,0 %) sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. U poslovnim knjigama su koncem 2016. evidentirane obveze za uplatu u državni proračun ukupno u iznosu 340.459,00 kn, od čega se na obveze nastale do konca 2011. odnosi 211.744,00 kn, na obveze nastale za razdoblje od 2012. do konca 2015. se odnosi 97.991,00 kn, a na obveze nastale za 2016. se odnosi 30.724,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga (vlastiti prihodi) ostvareni su od davanja u zakup poslovnih prostora u iznosu 1.731.585,00 kn, kliničkih ispitivanja lijekova u iznosu 1.697.768,00 kn, sistematskih pregleda u iznosu 2.638.712,00 kn, pružanja usluga drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu 987.640,00 kn, usluga prehrane u iznosu 704.140,00 kn te od korisnika zdravstvenih usluga bez zdravstvenog osiguranja u iznosu 487.931,00 kn. Klinička bolnica nije donijela unutarnji akt kojim se uređuje ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda.

Klinička bolnica nije HZZO-u dostavljala obavijesti u vezi s liječenjem posljedica nastalih od prometnih nesreća i ozljeda nanesenih od druge osobe. Odredbom članka 15. ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite je ugovoreno da je ustanova obvezna u slučaju kada je prva pružila zdravstvenu zaštitu, koja je posljedica prometne nesreće prouzročene uporabom motornog vozila te ozljede prouzročene od strane druge osobe, dostaviti o tome obavijest HZZO-u u roku pet dana od pružene zdravstvene zaštite, putem obrasca pod nazivom Prijava ozljede. Za pruženu zdravstvenu zaštitu ustanova se obvezuje na osobnom računu upisati skraćenu oznaku uzroka i evidencijski broj Prijave ozljede/bolesti kako je propisano člankom 6. Općih uvjeta bolničke zdravstvene zaštite iz članka 6. Općih uvjeta specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite.

Državni ured za reviziju nalaže pripadajući dio (65,0 %) sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u državni proračun, u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Također, nalaže se dostavljati HZZO-u obavijesti o pruženim uslugama zdravstvene zaštite koje su posljedica prometne nesreće i ozljeda nanesenih od druge osobe, kako je utvrđeno ugovorom o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite. Državni ured za reviziju predlaže donošenje unutarnjeg akta koji uređuje ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda.

- 3.2. *Klinička bolnica prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju. U vezi s obvezama uplate propisanog dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun Republike Hrvatske, Klinička bolnica navodi da je u siječnju tekuće godine izvršila uplatu dijela utvrđene obveze te će navedenu obvezu u cijelosti podmiriti do konca travnja 2018. Nadalje, navodi da poduzima mjere i aktivnosti u vezi s dostavom ugovorenih podataka HZZO-u o liječenju posljedica nastalih od posljedica prometnih nesreća i ozljeda nanesenih od druge osobe.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi za 2016. su ostvareni u iznosu 340.222.023,00 kn, što je za 14.170.776,00 kn ili 4,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode poslovanja u iznosu 333.156.060,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.065.963,00 kn.

U okviru rashoda poslovanja su ostvareni rashodi za zaposlene u iznosu 202.226.428,00 kn. Odnose se na rashode za plaće (bruto) u iznosu 168.013.454,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 28.827.911,00 kn te ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, otpremnine, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, regres za godišnji odmor, darovi djeci, božićnice) u iznosu 5.385.063,00 kn. Udjel rashoda za zaposlene u ukupnim rashodima i izdacima je 58,6 %. U okviru plaća za redovan rad evidentirani su rashodi za naknade plaća u vezi s dežurstvom i pripravnosti u iznosu 20.107.531,00 kn (dežurstvo 19.249.722,00 kn i pripravnost 857.809,00 kn).

Koncem 2015. i 2016., Klinička bolnica je imala 1 402 zaposlenika, od kojih je 1 033 zdravstveno i 369 nezdravstveno osoblje. Od ukupnog broja zaposlenih koncem 2016., u Kliničkoj bolnici je bilo 1 335 zaposlenika na neodređeno vrijeme, a 67 na određeno vrijeme.

U okviru rashoda za zaposlene su evidentirane plaće za prekovremeni rad u bruto iznosu 16.704.637,00 kn. Tijekom 2016. ukupno 778 zaposlenika ostvarilo je 204 603 prekovremena sata rada, od čega su za 247 zaposlenika isplaćene plaće za prekovremene sate rada više od 180 sati godišnje, što iznosi 7.139.756,00 kn bruto i čini 42,7 % ukupno obračunanih i isplaćenih plaća za prekovremeni rad. Prekovremeni sati su obračunani i isplaćeni za prekovremeni rad ostvaren radnim danima te neradnim danima (subotom, nedjeljom, odnosno blagdanom). Odredbom članka 65. Zakona o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17), propisano je između ostalog, da 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 250 sati godišnje.

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

Zbog odluka o zabrani zapošljavanja u javnim službama, za vršitelje dužnosti rukovodećih mjesta pojedinih odjela i odsjeka su imenovani zaposlenici na određeno vrijeme. Prema obrazloženjima Kliničke bolnice, na pojedina radna mjesta gdje je to bilo potrebno radi osiguranja adekvatnog odvijanja procesa rada, imenovani su zaposlenici koji ne ispunjavaju uvjet stručne spreme za konkretno radno mjesto, ali koji raspolažu iskustvom koje im omogućava obavljanje poslova na koje se privremeno raspoređuju.

Za spomenute zaposlenike obračunana je plaća uz primjenu koeficijenta radnog mjesta na koje su raspoređeni u skladu s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 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, 74/17 i 122/17), a koji nisu u skladu sa stručnom spremom spomenutih zaposlenika. Vršitelj dužnosti voditelja odjela stručne spreme prim. mr. sc. za koji je navedenom Uredbom predviđen koeficijent 2,570 raspoređen je na radno mjesto za koje je spomenutim Pravilnikom propisana stručna sprema dr. sc. i za koje se prema Uredbi primjenjuje koeficijent 2,670. Naknadno je više zaposlenika završilo doktorske studije te je izabrano u znanstvena i znanstveno-nastavna zvanja. Na temelju provedenih javnih natječaja spomenuti zaposlenici su sukcesivno raspoređeni na radna mjesta na propisano mandatno razdoblje, a ne kao vršitelji dužnosti.

Sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije u zdravstvenim ustanovama kojih je osnivač Grad Zagreb iz travnja 2015., određeno je da je za obavljanje poslova unutarnje revizije u Kliničkoj bolnici nadležan Gradski kontrolni ured. S obzirom na navedeno, Služba unutarnje revizije Kliničke bolnice prestaje s radom. Zaposlenici navedene Službe i dalje su raspoređeni na radna mjesta rukovoditelj službe revizije te inspektor, revizor, kontrolor i za spomenuta radna mjesta im se obračunava i isplaćuje plaća, a obavljaju računovodstvene poslove.

S obzirom na to da navedena radna mjesta nisu predviđena važećim Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta Kliničke bolnice, unutarnji ustroj i raspored spomenutih zaposlenika Kliničke bolnice nije usklađen s navedenim važećim Pravilnikom.

Nadalje, zaposlenicima raspoređenim na pojedina radna mjesta prije donošenja Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 143/13 i 96/15) nije izdano novo rješenje, odnosno nova odluka o rasporedu i o plaći. Spomenutim zaposlenicima pri obračunu plaće primijenjeni su koeficijenti složenosti poslova i pojedini dodaci na plaću navedeni u Kolektivnom ugovoru, a koji nisu navedeni u rješenjima, odnosno odlukama o rasporedu i o plaći.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti rješenja, odnosno odluke o rasporedu i plaći s Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja i Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta Kliničke bolnice.

Također, predlaže se da Klinička bolnica zatraži suglasnost Ministarstva zdravstva za zapošljavanje ukoliko nije izvjesno da će vršitelji dužnosti rukovodećih mjesta pojedinih odjela i odsjeka ostvariti znanstveni stupanj propisan Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta Kliničke bolnice.

- 4.2. *Klinička bolnica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s rashodima za zaposlene. Navodi da će prema nalogu Državnog ureda za reviziju raspored rada zaposlenika obavljati na način propisan odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. U vezi s prekovremenim radom obrazlaže da je kod razmatranja problematike prekovremenog rada u sustavu javne zdravstvene zaštite potrebno imati u vidu da se javna zdravstvena djelatnost obavlja u skladu sa zakonskim obvezama i obvezama koje proizlaze iz ugovora zaključenog s HZZO-om, tijekom 24 sata dnevno, 365 dana u godini, organizirana kao svakodnevni redovan rad, rad u smjenama te pripravnosti i dežurstvu. Nadalje, obrazlaže da je obvezna kontinuirano osigurati dostatan broj zdravstvenih i drugih radnika u skladu s propisima i standardima za obavljanje zdravstvene djelatnosti. U određenim djelatnostima, odnosno u okolnostima kada na tržištu rada nema zainteresiranih zdravstvenih radnika, a pojačan je odliv zaposlenih iz javne zdravstvene službe, otežano je osigurati obavljanje zdravstvene djelatnosti u okviru dozvoljenog broja prekovremenih sati rada. Nadalje, navodi da se obračun plaća zaposlenih u javnoj zdravstvenoj službi i isplata plaća na temelju navedenog obračuna vrši u Centralnom obračunu plaća (COP) te su svi podaci i ocjena uvjeta organizacije rada zdravstvene službe Kliničke bolnice, kao i drugih zdravstvenih ustanova u Mreži javne zdravstvene službe Republike Hrvatske raspoloživi u COP-u.*

U vezi s prestankom rada Službe unutarnje revizije Kliničke bolnice, navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te da će izvršiti raspored rukovoditelja Službe koja je prestala s radom na drugo radno mjesto. Nadalje, navodi da su zaposlenici, kojima su u nazivima radnih mjesta sadržani i pojmovi inspektor, revizor i kontrolor raspoređeni na obavljanje računovodstvenih poslova, u skladu s važećem općim aktom Kliničke bolnice o unutarnjem ustroju i opisu radnih mjesta, iz 2015. Nadalje, navodi da spomenuti zaposlenici obavljaju poslove likvidature, pregleda, analize i ovjere računovodstvene i financijske dokumentacije te poslove knjiženja. Klinička bolnica je mišljenja da poslovi koje obavljaju spomenuti zaposlenici nisu u suprotnosti s navedenim nazivima. U općem su aktu Kliničke bolnice u nazivu navedenih radnih mjesta analogijom preuzeti pojmovi inspektor, revizor i kontrolor iz važećih odredbi Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

5. Potraživanja

- 5.1. Ukupna potraživanja koncem 2016., iskazana u iznosu 116.126.432,00 kn, veća su za 3.868.529,00 kn ili 3,4 % od iskazanih početkom godine. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od HZZO-a za usluge koje se financiraju iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 100.881.403,00 kn, potraživanja od HZZO-a za usluge koje se financiraju iz police dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 5.705.562,00 kn, potraživanja od pacijenata koji sami plaćaju troškove liječenja u iznosu 3.126.920,00 kn, potraživanja od korisnika zdravstvene zaštite za sudjelovanje u pokriću dijela troškova (participacija) u iznosu 2.927.837,00 kn, potraživanja za zdravstvenu zaštitu hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini u iznosu 1.061.380,00 kn te potraživanja za obavljene sistematske preglede u iznosu 556.904,00 kn. Od ukupnih potraživanja od HZZO-a u iznosu 100.881.403,00 kn na potraživanja nastala od 2009. do konca 2013. se odnosi 73.749.126,00 kn ili 73,1 %.

Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenju rada za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., te Zapisniku o usklađenju otvorenih stavaka na dan 31. prosinca 2016., obveza HZZO-a prema Kliničkoj bolnici za izvršene i obračunane usluge zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja iznosi 7.001.831,00 kn, od čega se na ugovorene usluge odnosi 6.336.629,00 kn, a na ostale usluge 665.202,00 kn. Preostala potraživanja iskazana u iznosu 93.879.572,00 kn se odnose na račune ispostavljene u 2016. i ranijem razdoblju koji prelaze ugovoreni limit odnosno koje HZZO ne priznaje te su vraćeni Kliničkoj bolnici. Navedena potraživanja u poslovnim knjigama su evidentirana na istom analitičkom računu na kojem su evidentirana i potraživanja koja HZZO priznaje, odnosno nisu posebno evidentirana.

Potraživanja od pacijenata koji sami plaćaju troškove liječenja u iznosu 3.126.920,00 kn se najvećim dijelom odnose na potraživanja nastala od 2003. do konca 2013. u iznosu 2.073.545,00 kn i čine 66,3 % navedenih potraživanja. Od potraživanja za participacije u iznosu 2.927.837,00 kn, na potraživanja nastala od 2009. do konca 2013. se odnosi 1.542.495,00 kn ili 52,7 %.

Potraživanja od osiguravatelja iz Bosne i Hercegovine za zdravstvenu zaštitu hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini u iznosu 1.061.380,00 kn, najvećim se dijelom u iznosu 976.067,00 kn ili 92,0 % odnose na potraživanja nastala od 2001. do konca 2010. Potraživanja za obavljene sistematske preglede u iznosu 556.904,00 kn se najvećim dijelom odnose na potraživanja nastala u 2015. i 2016.

Klinička bolnica je za naplatu potraživanja upućivala opomene, a druge raspoložive mjere radi naplate potraživanja nisu poduzimane. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Zatezne kamate na dospjela potraživanja nisu obračunane. Odredbom članka 29. stavka 1. Zakona o obveznim odnosima je propisano da dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice, i zatezne kamate.

Odredbom članka 47. Zakona o proračunu, propisano je između ostalog, da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno poduzimati raspoložive mjere naplate potraživanja te obračun zateznih kamata na zakašnjela plaćanja. S obzirom na iznos dospjelih potraživanja i s obzirom na to da Klinička bolnica nije u ranijem razdoblju poduzimala pravodobne mjere naplate te je naplata većeg dijela potraživanja neizvjesna, Državni ured za reviziju predlaže sastaviti sveobuhvatne procedure kojim bi se, između ostalog, utvrdile nadležnosti, postupanje koje prethodi naplati potraživanja, mjere naplate koje će se poduzimati, vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate (rokovi slanja opomena, ovrha i tužbi, obračun i evidentiranje kamata te praćenje naplate po poduzetim mjerama) za ukupna potraživanja. S obzirom na to da su u nekim slučajevima troškovi pokretanja postupka ovrhe i sudski troškovi nesrazmjerni visini potraživanja (trošak pokretanja postupka veći od iznosa potraživanja), potrebno je utvrditi kriterije, odnosno iznose potraživanja do kojih nije opravdano pokretati postupak prisilne naplate te postupanje s potraživanjima za koje se utvrdi da naplata nije moguća (potraživanja od trgovačkih društava nad kojima je okončan stečajni postupak, potraživanja koja nemaju pravni temelji drugo). Radi lakšeg praćenja strukture potraživanja, Državni ured za reviziju predlaže u poslovnim knjigama na posebnom analitičkom računu evidentirati potraživanja koja HZZO ne priznaje prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada i na temelju izvoda otvorenih stavaka.

5.2. *Klinička bolnica u cijelosti prihvaća nalog i preporuke u vezi s potraživanjima te navodi da je izrađen postupovnik naplate potraživanja u skladu s preporukama Državnog ureda za reviziju. Nadalje, navodi da će pravodobno poduzimati raspoložive mjere naplate potraživanja te će na temelju utvrđene nenaplativosti zastarjela i nenaplativa potraživanja predložiti za otpis. Također, navodi da će na posebnom računu evidentirati potraživanja koja HZZO ne priznaje prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita, a za zastarjela i nenaplativa potraživanja provoditi će se kontinuirani otpis.*

6. Obveze

6.1. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 114.553.674,00 kn, što je za 14.923.960,00 kn ili 11,5 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 107.104.145,00 kn, obveze za kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora u iznosu 4.925.429,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.514.501,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o obvezama, dospjele su obveze u iznosu 74.405.596,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 11.443.620,00 kn, od 61 do 360 dana u iznosu 47.771.328,00 kn te s prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana u iznosu 15.190.648,00 kn.

U okviru dospjelih obveza s prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana, vrijednosno najznačajnije obveze u iznosu 11.266.501,00 kn se odnose na obveze za lijekove, sanitetski materijal, krv i krvne pripravke i slično. Iako Klinička bolnica ima vrijednosno značajne dospjele obveze s prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana, u 2016. su računi za usluga tekućeg i investicijskog održavanja plaćeni dobavljačima većim dijelom prije roka dospijeca plaćanja. Klinička bolnica nema pisane procedure kojima bi se utvrdio redosljed podmirenja dospjelih obveza i izbjeglo da pojedini vjerovnici budu dovedeni u povoljniji položaj. Višak prihoda za 2016. je iskazan u iznosu 7.767.768,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda i primitaka u iznosu 104.774.949,00 kn te je u naredno razdoblje prenesen manjak prihoda i primitaka u iznosu 97.007.181,00 kn.

U razdoblju od početka 2014. do konca 2016. ostvarena su sredstva od osnivača Kliničke bolnice (Grada Zagreba) za sanaciju u iznosu 145.136.428,00 kn, što je utjecalo na smanjenje dospjelih obveza koncem 2016. za 20.931.071,00 kn u odnosu na stanje dospjelih obveza koncem 2013. Međutim, Klinička bolnica i nadalje ne ostvaruje dostatna sredstva te dospjele obveze koncem 2016. iznose 74.405.596,00 kn.

S obzirom na to da Klinička bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza, Državni ured za reviziju predlaže donošenje akcijskog plana o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda na temelju analize postojećeg financijskog stanja. Također, predlaže se donošenje mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja. Na donošenje navedenih dokumenta upućuje i Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018.–2020. U vezi s dospjelim obvezama, Državni ured za reviziju predlaže donošenje pisanih procedura za utvrđivanje redosljeda podmirenja dospjelih obveze.

- 6.2. *Klinička bolnica u cijelosti prihvaća preporuke Državnog ureda za reviziju i navodi da je izradila i osnivaču dostavila analize postojećeg financijskog stanja. Ističe da je radi ocjene zatečenog stanja, u vezi s institucionalnim uvjetima financijskog poslovanja i obavljanja javne zdravstvene djelatnosti te razumijevanja potrebno uzeti u obzir da limit Kliničkoj bolnici određuje HZZO u sklopu ukupne politike i dinamike ugovaranja programa zdravstvene zaštite i naknade za ugovorene programe. Nadalje, obrazlaže da su izdaci za zaposlene uvjetovani politikom plaća u javnim službama, kolektivnim ugovorima te važećim standardima i normativima propisanim za obavljanje zdravstvene djelatnosti u Republici Hrvatskoj. Navedeni pokazatelji u cijelosti ukazuju na dva ključna područja koja uvjetuju poslovanje zdravstvenih ustanova u Mreži javne zdravstvene službe Republike Hrvatske na koje Klinička bolnica, kao subjekt javnog prava, nije u mogućnosti učinkovito utjecati. Također, obrazlaže da je udjel troškova za zaposlene u ugovorenom limitu Kliničke bolnice u 2008. iznosio 76,5 % te da je za materijalne i ostale troškove izvršenja ugovorenih programa zdravstvene zaštite u ugovorenom limitu Kliničke bolnice preostalo 58.585.323,00 kn. U 2014. je udjel troškova za zaposlene u ugovorenom limitu iznosio 100,6 %, odnosno limit nije bio dostatan za isplate obveza prema zaposlenicima u skladu s važećim propisima i kolektivnim ugovorima. Nadalje, navodi da je u 2017. udjel troškova za zaposlene u ugovorenom limitu Kliničke bolnice iznosio 98,1 % te je bio jedva dostatan za isplate obveza prema zaposlenicima u skladu s važećim propisima i kolektivnim ugovorima.*

Klinička bolnica ističe da se slijedom navedenih činjenica uvjeti financijskog poslovanja, prenose iz godine u godinu, što uključuje i 2016. i 2017. te su u konačnici ti uvjeti poslovanja preneseni i u 2018., tek neznatnim dijelom izmijenjeni jer je udjel izdataka za zaposlene, u odnosu na ugovorni limit, ostvaren u 2017. s 98,1 %, a procijenjeno je smanjen na oko 96,7 % u 2018. Također, Klinička bolnica navodi da je u rujnu 2014. udjel rashoda za zaposlene u limitima bolničkih ustanova iznosio za kliničke bolničke centre i kliničke bolnice prosječno 84,4 %, a za opće bolnice prosječno 99,2 %. Na ukupnoj razini za navedene dvije kategorije bolnica, prosječni udjel troškova za zaposlene u ugovorenom mjesečnom limitu procijenjen je na 90,3 %. Nadalje, Klinička bolnica navodi da je klinički status i naziv stekla u istom zakonodavnom okviru kao i druge kliničke ustanove u Republici Hrvatskoj i kao značajna sastavnica Mreže javne zdravstvene službe Republike Hrvatske, „svrstana“, unatoč navedenoj činjenici o kliničkom statusu koji joj je dodijelilo resorno ministarstvo, u opće bolnice s omjerom 105,00 : 100,00 između limita i troškova za zaposlene isplaćenih u rujnu 2014. Klinička bolnica obrazlaže da je sustavno smanjivanje ugovornog limita, uz neizmijenjene prirodne okvire ugovornih programa zdravstvene zaštite, kulminiralo 2014. kada ugovorni limit nije bio dostatan za pokriće izdataka za zaposlene. Odredbama članka 87. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju propisano je da HZZO, pored ostalog, općim aktom utvrđuje pune cijene pojedinih zdravstvenih usluga te maksimalne godišnje iznose sredstava za provođenje ugovorene zdravstvene zaštite. Ističe da je nedvojbeno da bi cijene zdravstvenih usluga morale odražavati troškove njihovog izvršenja unutar sustava koji je u cijelosti normiran i standardiziran, da uvjete za obavljanje zdravstvene zaštite-kadrovske normative određuju institucije sustava i da su Uredbu kojom su propisana vrednovanja radnih mjesta u javnim službama donijela nadležna tijela vlasti koja ujedno potpisuju i kolektivni ugovor kojim su utvrđena prava zaposlenika u sustavu javne zdravstvene službe. Nadalje, navodi da udjel troškova i izdataka za zaposlene u ugovornom limitu ukazuje na položaj javne zdravstvene ustanove u Mreži javne zdravstvene službe ili u podjeli novčanih sredstava namijenjenih financiranju javnih potreba zaštite zdravlja u Mreži javne zdravstvene službe Republike Hrvatske. Također, navodi da je pored navedenog izrazito neravnopravnog položaja Kliničke bolnice u Mreži javne zdravstvene službe Republike Hrvatske, potrebno dodati da Klinička bolnica u 2012., nije bila uključena u drugi ciklus sanacije poslovanja koje su proveli tadašnje Ministarstvo zdravlja i HZZO za kliničke bolničke ustanove. Isto tako Klinička bolnica nije bila uključena u procese sanacije bolničkih ustanova u 2013. i 2014. iako je nedvojbeno da su financijske obveze Kliničke bolnice u poslovanju nastale iz činjenice što obavlja ugovorenu javnu zdravstvenu zaštitu osiguranicima HZZO-a uz nerealno i neparitetno određenu naknadu u obliku dodijeljenog limita. Ističe da u cijelosti izvršava sve ugovorom i zakonom utvrđene programe zdravstvene zaštite građana odnosno da javnu zdravstvenu službu obavlja bez administrativnih i drugih barijera koje bi proizlazile iz činjenice da joj ugovorom nisu osigurani izvori sredstava za izvršavanje ugovornih programa niti ravnopravni položaj unutar sustava javne zdravstvene službe. Nadalje, ističe da je posljedica takvog sustava deficitarnog financiranja javne zdravstvene zaštite, od strane Državnog ureda za reviziju utvrđena činjenica, da Klinička bolnica, kao sudionik Mreže javne zdravstvene službe, na temelju ugovora o provedbi zdravstvene zaštite ne ostvaruje dostatne prihode za pokriće troškova izvršavanja ugovorenih programa zdravstvene zaštite iako je to propisano odredbama Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju.

Klinička bolnica navodi da slijedom navedenih okolnosti na koje je jednostrano izrazito teško utjecati, kao i druge javne zdravstvene ustanove u Mreži javne zdravstvene službe iz vlastitih sredstava, ostvarenih obavljanjem javne zdravstvene službe, ne može izvršavati obveze plaćanja u zakonom propisanim rokovima.

7. Postupci javne nabave

- 7.1. Klinička bolnica je za 2016. donijela plan nabave te izmjene i dopune plana nabave, a ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosi 79.881.704,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave te izmjene i dopune plana nabave za 2016. nisu objavljeni na mrežnim stranicama Kliničke bolnice, što nije u skladu s odredbom članka 20. stavka 4. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), koji je bio na snazi do konca 2016. Navedenom odredbom je propisano da je javni naručitelj obavezan plan nabave objaviti na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana. Sve izmjene i dopune plana nabave javni naručitelj odmah objavljuje na internetskim stranicama. Plan nabave za 2017. objavljen je na mrežnim stranicama Kliničke bolnice u skladu s odredbom članka 28. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), koji je na snazi od 1. siječnja 2017.

Klinička bolnica je u 2016., u skladu s odredbama članka 21. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio na snazi do konca 2016., objavila na mrežnim stranicama registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2016. ne sadrži podatke u vezi s konačnim iznosom koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi te obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio na snazi do konca 2016., a kojima je propisano da registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži najmanje, između ostalog i podatke o konačnom iznosu koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi te obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog.

Na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi koji je na snazi od 1. siječnja 2017., u listopadu 2017. donesen je Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17). Odredbama članka 5. stavka 1. navedenog Pravilnika, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018. propisan je sadržaj registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi Kliničke bolnice, u 2016. je na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključeno šest ugovora i 26 okvirnih sporazuma o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti 38.985.781,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Od navedenog, na zaključene ugovore o javnoj nabavi roba i usluga se odnosi 3.617.275,00 kn, a na zaključene okvirne sporazume o javnoj nabavi roba i usluga se odnosi 35.368.506,00 kn. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn je iznosila ukupno 79.781.237,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnog sporazuma iz 2015., koji je zaključila Klinička bolnica, u 2016. je zaključen jedan godišnji ugovor o nabavi usluga u vrijednosti 1.070.288,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Na temelju okvirnih sporazuma, koje su zaključile zdravstvene ustanove koje su provodile zajedničku nabavu na temelju odluka Ministarstva zdravstva iz ožujka i rujna 2015., u 2016. je zaključeno 100 godišnjih ugovora o nabavi roba u vrijednosti 10.679.884,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U 2016. je na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Grad Zagreb (zajednička nabava koju je proveo Ured za javnu nabavu Grada Zagreba) zaključeno je 20 godišnjih ugovora o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti 16.183.064,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Nabava roba i usluga u ukupnoj vrijednosti 16.182.967,00 kn je obavljena na temelju narudžbenica (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, sanitetski potrošni materijal i ostali potrošni materijal) te na temelju ugovora iz listopada 2012. (medicinski plinovi), bez provođenja propisanih postupaka nabave. Na opisani način su nabavljene usluge tekućeg i investicijskog održavanja (limarski radovi, krovopokrivački radovi, sanacija grijanja, elektroinstalacijske usluge, zidarski radovi, soboslikarski radovi, sanacija vanjske kanalizacije, sanacija sanitarnog čvora te ostale usluge tekućeg i investicijskog održavanja, od kojih ukupna vrijednost pojedinih obavljenih usluga prelazi 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost) od šest dobavljača u ukupnom iznosu 13.921.991,00 kn, sanitetski potrošni materijal (zavoji, komprese, gaze i drugi sanitetski materijal) od jednog dobavljača u iznosu 1.508.632,00 kn, medicinski plinovi od jednog dobavljača u iznosu 443.174,00 kn te ostali potrošni materijal (žarulje, baterije, baterijski sklopovi, punjači za baterije) od jednog dobavljača u iznosu 309.170,00 kn. Nabava usluga tekućeg i investicijskog održavanja, sanitetskog potrošnog materijala te ostalog potrošnog materijala nije planirana planom nabave, a obavljena je na temelju narudžbenica.

Odredbom članka 20. Zakon o javnoj nabavi, koji je bio na snazi do konca 2016., između ostalog, propisano je da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet nabave, evidencijski broj nabave, procijenjenu vrijednost nabave ako je poznata, vrstu postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B ovoga Zakona, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka te planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Javni naručitelj obavezan je plan nabave objaviti na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana. Sve izmjene i dopune plana nabave javni naručitelj odmah objavljuje na internetskim stranicama.

Navedenu nabavu roba i usluga je trebalo planirati planom nabave te za robe i usluge procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provesti postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a za bagatelnu (jednostavnu nabavu) provesti postupak nabave u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti, koji je bio na snazi do 15. ožujka 2016., odnosno u skladu s Pravilnikom za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn, koji je na snazi od 16. ožujka 2016.

Odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio na snazi do konca 2016. je propisano da je Klinička bolnica kao javni naručitelj obvezna primjenjivati odredbe navedenog Zakona.

Od 1. siječnja 2017. na snazi je novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostalog, uređuju postupci i način javne nabave roba, radova i usluga te nabava roba i usluga u vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn. Način postupanja Kliničke bolnice u vezi s planiranjem, pripremom, provedbom i ugovaranjem nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn (bagatelna, jednostavna nabava) je propisan Pravilnikom za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn, koji je donijelo Upravno vijeće Kliničke bolnice u ožujku 2016.

Klinička bolnica nije donijela plan tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata i opreme.

Klinička bolnica nije ustrojila računalne evidencije putem kojih bi se objedinjeno pratilo i kontroliralo (količinski i vrijednosno) pojedinačno izvršenje ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje cjelovitog plana nabave te ovisno o procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn. Također, nalaže u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, unijeti sve podatke propisane odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje, predlaže ustrojiti računalne evidencije za cjelovito i pojedinačno praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi. Također, predlaže donošenje plana tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata i opreme, radi pravodobnog provođenja odgovarajućih postupaka javne nabave s ciljem učinkovitosti javne nabave i ekonomičnog trošenja sredstava za javnu nabavu.

- 7.2. *Klinička bolnica u cijelosti prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi s planom nabave obrazlaže da je od 2012. sudionik sustava zajedničke javne nabave prema odlukama Ministarstva zdravstva. Navodi da je početkom 2015., pristupila trećoj fazi zajedničke javne nabave Ministarstva zdravstva za koju su koncem 2015. pojedinačni postupci bili djelom u fazi objave te većim dijelom u fazi pripreme. U 2016. još nisu bili okončani započeti postupci zajedničke javne nabave te su pojedini preneseni i u 2017. U travnju 2017., Ministarstvo zdravstva donijelo je Odluku o zajedničkoj provedbi određenih postupaka javne nabave, koji se odnose na lijekove i medicinski potrošni materijal. Do konca 2017. samo su manjim dijelom započele aktivnosti pripreme za provedbu postupaka zajedničke javne nabave na razini zdravstvenog sustava. Nadalje, navodi da je za 2016. otežano planirala postupke zajedničke javne nabave, koji su bili na početku provedbe samo nominirani odlukama Ministarstva zdravstva o zajedničkoj javnoj nabavi i to kao sintetički skupni nazivi, bez navođenja konkretnih roba koje ih čine. O sadržaju (robama) za nominirane predmete odlučivala su naknadno od strane resornog ministarstva imenovana središnja tijela za javnu nabavu koja ih provode. Klinička bolnica je u navedenim okolnostima, u razdoblju od 2012., što uključuje i 2016., otežano planirala javnu nabavu jer nije raspolagala potrebnim elementima za određivanje vrijednosti nabave i dinamike provedbe postupaka. Dinamika provedbe pojedinačnih postupaka bila je i još je uvijek izrazito dugotrajna i ishodom nepredvidiva i prenosi se iz godine u godinu. U navedenim okolnostima plan nabave za 2016., nije objavljen na mrežnim stranicama Kliničke bolnice.*

Ističe da je u skladu sa zakonskim obvezama za 2017. donijela plan nabave te izmjene i dopune plana nabave koje su objavljene na mrežnim stranicama što je i utvrđeno nalazom Državnog ureda za reviziju. Klinička bolnica je također donijela plan nabave za 2018. te je navedeni plan u propisanom roku objavljen na mrežnim stranicama i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, u skladu s Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, koji je na snazi od 1. siječnja 2018.

U vezi s registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, Klinička bolnica obrazlaže da je pristupila izradi i implementaciji programskog rješenja, koje će u okviru sadašnjih programskih sustava osigurati podatke neophodne za ispunjenje obveze unosa obvezujućih podataka u registar ugovora, u skladu s Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, koji je na snazi od 1. siječnja 2018. Također, navodi da su poduzete potrebne aktivnosti prema dobavljačima roba, usluga i radova radi osiguranja podataka na računima ispostavljenim u realizaciji ugovora o javnoj nabavi za vođenje propisane evidencije o realizaciji roba i usluga na temelju ugovora o javnoj nabavi i plaćanjima po navedenim ugovorima. Klinička bolnica nadalje navodi da je u zatečenim uvjetima, kada za ugovorene i izvršene programe javne zdravstvene zaštite ne ostvaruje prihode dostatne za podmirenje obveza za nabavu roba, usluga i radova za izvršenje tih programa, obveze po ugovorima o javnoj nabavi roba i usluga podmiruje sa zakašnjenjem dužim i od godinu dana te je u navedenim okolnostima otežano vođenje evidencije i registra ugovora, u dijelu koji se odnosi na izvršenje obveza plaćanja. Navedene okolnosti otežavaju izradu i implementaciju programskog rješenja za praćenje svih obvezujućih podataka u registru ugovora, čija je izrada u tijeku jer potrebna obrada podataka obuhvaća i razdoblja duža od dvije godine.

U vezi s utvrđenim činjenicama da je Klinička bolnica nabavu roba i usluga u ukupnoj vrijednosti 16.182.967,00 kn, obavila na temelju narudžbenica (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, sanitetski potrošni materijal i ostali potrošni materijal) te na temelju ugovora iz listopada 2012. (medicinski plinovi), bez provođenja propisanih postupaka nabave, navodi određene okolnosti koje su prema mišljenju Kliničke bolnice bitno utjecale na utvrđene činjenice. U vezi s nabavom sanitetskog potrošnog materijala obrazlaže da je dovedena u okolnosti kada zbog dugotrajnih postupaka zajedničke javne nabave na razini zdravstvenog sustava Republike Hrvatske, kada pojedini postupci traju i duže od godinu dana, mora za nesmetano obavljanje zdravstvenih usluga tijekom 24 sata osigurati sve neophodne resurse i bez provedenih postupaka javne nabave. Navodi da je obvezna sve ostale postupke javne nabave, koji nisu objedinjeni na razini zdravstvenog sustava Republike Hrvatske, provoditi putem Grada Zagreba (osnivača Kliničke bolnice), kao središnjeg tijela za javnu nabavu. Obveza se odnosi i na sve postupke jednostavne nabave (bagatelne vrijednosti). Zbog izrazite kompleksnosti nabave za potrebe djelatnosti zdravstva i složene administrativne procedure, određeni postupci javne nabave i nabave bagatelne vrijednosti traju izrazito dugo, često duže i od godinu dana te zbog osiguranja svakodnevnih resursa za obavljanje javne zdravstvene službe Klinička bolnica navodi da je izdavala narudžbenice kako bi osigurala resurse za obavljanje javne zdravstvene službe.

U vezi s nabavom usluga tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, zdravstvene i druge opreme, Klinička bolnica navodi da zdravstvenu djelatnost obavlja u građevinskim objektima koji datiraju i s početka proteklog stoljeća, te su dograđivani i prilagođavani standardima za obavljanje zdravstvene djelatnosti.

Nadalje, navodi da zdravstvenu djelatnost obavlja s medicinskom, infrastrukturnom i drugom opremom starom i do 30 pa i više godina, a koja broji više od 8 000 predmeta. S obzirom na navedeno Klinička bolnica navodi da je otežana učinkovita procjena potreba i planiranje tekućeg i investicijskog održavanja unaprijed, kao i provedba postupaka javne nabave prema unaprijed predvidivoj potrebi i dinamici. Također, navodi da je teško predvidjeti kvarove i potrebe sanacije na godišnjoj razini. Ističe da je postojeći sustav nabave putem središnjeg tijela za javnu nabavu, kojeg je Klinička bolnica obveznik, relativno dugotrajan i ne zadovoljava nužnost žurnih otklanjanja kvarova i sanacija, što je uvjet za kontinuirano, tijekom 24 sata obavljanje zdravstvene djelatnosti. U navedenim okolnostima žurnih potreba i otežane provedbe procedura javne i jednostavne nabave, nabave su obavljane izdavanjem narudžbenica.

U vezi s nabavom medicinskih plinova obrazlaže da je od 2013. bila obveznik provedbe zajedničke javne nabave na razini zdravstvenog sustava Republike Hrvatske. Nakon što je središnje tijelo za javnu nabavu, po odluci resornog ministarstva, pravomoćno okončalo postupak javne nabave medicinskih plinova na razini zdravstvenog sustava, utvrđeno je da je najpovoljnija ponuda, u dijelu koji se odnosi na potrebe Kliničke bolnice, bitno nepovoljnija (za približno 30,0 %) od cijena koje je Klinička bolnica ugovorila s najpovoljnijim ponuditeljem u 2012. Nadalje, navodi da je zajednička nabava na razini zdravstvenog sustava imala za posljedicu više jedinične cijene od cijena koje je Klinička bolnica ugovorila u 2012., zbog činjenice što su u slučaju Kliničke bolnice izrazito niski troškovi dopreme medicinskih plinova na lokaciju Kliničke bolnice jer je sjedište odabranog dobavljača udaljeno približno samo 20 kilometara, dok je objedinjeni, zajednički postupak javne nabave imao znatno više, prosječne troškove dopreme medicinskih plinova na lokacije svih zajedničkih naručitelja od istog dobavljača.

U vezi s nabavom ostalog potrošnog materijala, Klinička bolnica navodi da se radi o različitim vrstama potrošnog materijalima za čiju se nabavu pojavljuju pojedinačne potrebe koje bez obzira na navedeni iznos ne čine zajednički unaprijed provedivi postupak javne nabave.

U vezi s donošenjem plana tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata i opreme obrazlaže da je donijela plan nabave za 2018., na temelju analize ukupnih potreba i planiranih troškova tekućeg i investicijskog održavanja, izdvojila i u plan nabave uvrstila predvidive potrebe koje je moguće unaprijed planirati, opisati, procijeniti nabavnu vrijednost te pravovremeno provesti odgovarajući postupak javne nabave, odnosno jednostavne nabave. Navodi, da je radi unaprijeđenja poslova planiranja i provedbe postupaka javne nabave i jednostavne nabave, donijela odluke o potrebi osiguranja dostatnog broja odgovarajućih stručnih radnika za izvršavanje svih obveza koje proizlaze iz važećih zakonskih propisa o javnoj nabavi. Također, navodi da je plan nabave za 2018., Upravno vijeće donijelo 15. ožujka 2018., u skladu s objektivnim mogućnostima planiranja u okolnostima kada su još u tijeku određeni postupci zajedničke javne nabave te nabave putem središnjeg tijela za javnu nabavu preneseni iz prethodnih planskih godina, planirala postupke javne nabave s ciljem učinkovite opskrbe robama i uslugama neophodnim za kontinuitet obavljanja javne zdravstvene službe, što uključuje i nabavu usluga tekućeg i investicijskog održavanja u skladu s važećim propisima. Nadalje, navodi da provodi proceduru izrade i implementacije u bolnički informatički sustav aplikacije za praćenje svih podataka koje je obvezna unositi i javno objavljivati u registru ugovora o javnoj nabavi, u skladu s Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Obrazlaže, da u skladu s utvrđenim činjenicama i okolnostima iz nalaza Državnog ureda za reviziju te nalozima koji se odnose na planiranje javne nabave i jednostavne nabave, provedbu javne nabave te objave vezane uz postupke javne nabave, Klinička bolnica već postupa u skladu s danim nalozima, posebno u dijelu koji je u vezi s donošenjem cjelovitog plana nabave te ovisno o procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave, provedbi postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn. Klinička bolnica također navodi da je u fazi implementacije potrebnih aplikacija s ciljem osiguranja uvjeta za propisano vođenje registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, što podrazumijeva i osiguranje svih podataka propisanih odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi i ustroja računalne evidencije za cjelovito i pojedinačno praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Kliničke bolnice za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacija vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - prošlim revizijama utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na donošenje plana usluga tekućeg i investicijskog održavanja, uplatu dijela sredstava (65,0 %) od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun te postupke javne nabave, ponovljene su i u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - prihodi od davanja u zakup poslovnih prostora u iznosu 1.731.585,00 kn, prihodi od usluga kliničkih ispitivanja lijekova u iznosu 1.697.768,00 kn te prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje rashoda vezanih uz stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 534.993,00 kn, nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na računima propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu; Popis imovine i obveza nije u cijelosti obavljen na način određen Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza koju je donio ministar financija u prosincu 2015. (točka 2. Nalaza)
 - Klinička bolnica nije u državni proračun uplaćivala pripadajući dio (65,0 %) naplaćenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo; U poslovnim knjigama su koncem 2016. evidentirane obveze za uplatu u državni proračun sredstava ostvarenih od prodaje stanova u iznosu 340.459,00 kn (točka 3. Nalaza)
 - rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 202.226.428,00 kn; Na pojedina rukovodeća mjesta raspoređeni su vršitelji dužnosti koji ne ispunjavaju uvjet stručne spreme za radno mjesto na koje su raspoređeni; Spomenutim zaposlenicima obračunana je plaća na temelju koeficijenta radnog mjesta na koje su raspoređeni, a koji nisu u skladu s njihovom stručnom spremom (točka 4. Nalaza)
 - u okviru potraživanja od pacijenata koji sami plaćaju troškove liječenja, potraživanja za participacije te od osiguravatelja iz Bosne i Hercegovine za zdravstvenu zaštitu hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini, koja su na koncu 2016. iznosila ukupno 7.116.137,00 kn, na potraživanja nastala od 2001. do 2013. se odnosi 4.638.042,00 kn ili 65,2 % navedenih potraživanja; Klinička bolnica je za naplatu potraživanja upućivala opomene, a druge raspoložive mjere radi naplate potraživanja nisu poduzimane (točka 5. Nalaza)

- koncem 2016. ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu 97.007.181,00 kn, što čini 27,5 % ukupnih prihoda; U razdoblju od početka 2014. do konca 2016. ostvarena su sredstva od osnivača Kliničke bolnice (Grada Zagreba) za sanaciju u iznosu 145.136.428,00 kn, što je utjecalo na smanjenje dospelih obveza koncem 2016. za 20.931.071,00 kn u odnosu na stanje dospelih obveza koncem 2013.; Nakon navedene sanacije ukupne obveze koncem 2016. su i nadalje značajne i iznose 114.553.674,00 kn; Potraživanja su iskazana u iznosu 116.126.432,00 kn, od čega se 93.879.572,00 kn odnosi na potraživanja od HZZO-a za obračunane usluge iznad limita koja HZZO ne priznaje; Nakon umanjenja za nepriznata potraživanja, ukupne obveze na koncu 2016. su veće od ukupnih potraživanja za 92.306.814,00 kn, odnosno 414,9 %; Razvidno je da Klinička bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza (točka 6. Nalaza)
- nabava roba i usluga u ukupnoj vrijednosti 16.182.967,00 kn je obavljena na temelju narudžbenica (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, sanitetski potrošni materijal i ostali potrošni materijal) te na temelju ugovora iz listopada 2012. (medicinski plinovi), bez provođenja propisanih postupaka nabave; Na opisani način su nabavljene usluge tekućeg i investicijskog održavanja u ukupnom iznosu 13.921.991,00 kn, sanitetski potrošni materijal u iznosu 1.508.632,00 kn, medicinski plinovi u iznosu 443.174,00 kn te ostali potrošni materijal u iznosu 309.170,00 kn; Nabava usluga tekućeg i investicijskog održavanja, sanitetskog potrošnog materijala te ostalog potrošnog materijala nije planirana planom nabave, a obavljena je na temelju narudžbenica; Klinička bolnica nije ustrojila računalne evidencije putem kojih bi se objedinjeno pratilo i kontroliralo (količinski i vrijednosno) pojedinačno izvršenje ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga. (točka 7. Nalaza)

4. Klinička bolnica je pravna osoba upisana u sudski registar ustanova kod Trgovačkog suda u Zagrebu. Osnivač Kliničke bolnice je Grad Zagreb, a prava i dužnosti osnivača obavlja ovlašteno tijelo osnivača. Sjedište Kliničke bolnice je Sveti Duh 64, Zagreb. Klinička bolnica posluje samostalno i obavlja djelatnosti na temelju odredbi Zakona o ustanovama, Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Statuta i drugih općih akata. Obavlja specijalističko-konzilijarnu djelatnost te bolničku djelatnost. Također, obavlja znanstveno istraživačku djelatnost iz područja medicinskih znanosti te nastavnu djelatnost iz područja školovanja zdravstvenih djelatnika. Koncem 2015. i 2016. u Kliničkoj bolnici su bila 1 402 zaposlenika, od kojih je 1 033 zdravstveno i 369 nezdravstveno osoblje. Zakonski predstavnik Kliničke bolnice od 2. siječnja 2014. je ravnatelj prof. dr. sc. Mladen Bušić, prim. dr. med. Izvori financiranja su, osim nadležnog proračuna (Grada Zagreba), prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, vlastiti prihodi, pomoći te drugi prihodi. Od ukupno ostvarenih prihoda za 2016. u iznosu 352.989.791,00 kn, vrijednosno su značajniji prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 244.493.988,00 kn, prihodi od nadležnog proračuna (Grada Zagreba) za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu 54.206.075,00 kn, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 38.376.954,00 kn te prihodi od prodaje proizvoda i robe, pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 10.652.576,00 kn.

Višak prihoda za 2016. je iskazan u iznosu 7.767.768,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda i primitaka u iznosu 104.774.949,00 kn te je u naredno razdoblje prenesen manjak prihoda i primitaka u iznosu 97.007.181,00 kn. U okviru ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 345.222.023,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 202.226.428,00 kn, medicinski potrošni materijal u iznosu 36.754.234,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 26.124.352,00 kn te lijekove u iznosu 23.615.257,00 kn. U okviru financijske imovine, vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 115.180.224,00 kn. Odnose se na potraživanja od HZZO-a za usluge zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 100.881.403,00 kn, potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu 8.767.048,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 4.930.891,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 393.921,00 kn te potraživanja za kazne i upravne mjere i ostale prihode u iznosu 206.961,00 kn. Potraživanja od HZZO-a u iznosu 100.881.403,00 kn se odnose na izvršene i obračunane usluge zdravstvene zaštite do ugovorenog godišnjeg limita i iznad limita u iznosu 93.813.672,00 kn te potraživanje od HZZO-a za posebne programe i aktivnosti (intervencijska kardiologija, medicinski potpomognuta oplodnja, posebno skupi lijekovi, zdravstvena zaštita inozemnih osiguranika za vrijeme privremenog boravka u Republici Hrvatskoj, eksplantacije, transplantacije, rano otkrivanje zloćudnih bolesti, zdravstvena zaštita osoba čije je prebivalište nepoznato, ozljede na radu i profesionalne bolesti) u iznosu 7.067.731,00 kn. Potraživanja od HZZO-a za usluge koje se financiraju iz obveznog zdravstvenog osiguranja iskazana su u iznosu 100.881.403,00 kn, a prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenju rada za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. sa stanjem na dan 31. prosinca 2016., te Zapisniku o usklađenju otvorenih stavaka na dan 31. prosinca 2016., obveza HZZO-a prema Kliničkoj bolnici za izvršene i obračunane usluge zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja iznosi 7.001.831,00 kn. Preostala potraživanja u iznosu 93.879.572,00 kn se odnose na račune ispostavljene u 2016. i ranijem razdoblju koji prelaze ugovoreni limit odnosno koje HZZO ne priznaje te su vraćeni Kliničkoj bolnici. Koncem 2016. ukupne obveze su iznosile 114.553.674,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 74.405.596,00 kn. U okviru obveza, vrijednosno su značajnije obveze za rashode poslovanja u iznosu 107.104.145,00 kn, obveze za kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora u iznosu 4.925.429,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.514.501,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze prema dobavljačima za nabavu medicinskog potrošnog materijala, krvi i krvnih pripravaka u iznosu 40.279.967,00 kn te za nabavu lijekova u iznosu 24.196.776,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode za zaposlene, potraživanja, obveze te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.