



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KLINIČKI BOLNIČKI CENTAR RIJEKA

Rijeka, svibanj 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KLINIČKOM BOLNIČKOM CENTRU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje financijskog	5
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2016.	19
	Ciljevi i područja revizije	19
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2016.	20
III.	MIŠLJENJE	43



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/17-01/27
URBROJ: 613-10-18-10

Rijeka, 9. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KLINIČKOG BOLNIČKOG CENTRA RIJEKA
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 Kliničkog bolničkog centra Rijeka (dalje u tekstu: Klinički bolnički centar) 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 12. rujna 2017. do 9. svibnja 2018.

I. PODACI O KLINIČKOM BOLNIČKOM CENTRU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Klinički bolnički centar osnovan je 1982. Upisan je u sudski registar, kao javna ustanova koja obavlja bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu te znanstveno-nastavnu djelatnost. Osnivač Kliničkog bolničkog centra je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada RH). Sjedište je u ulici Krešimirova 42, Rijeka. Djelatnost obavlja i na lokaciji Sušak, Tome Stričića 3 te Kantrida, Istarska 43, sve u Rijeci.

Ustrojstvo Kliničkog bolničkog centra propisano je Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta. Organizacijske jedinice su: ravnateljstvo, medicinske i nemedicinske organizacijske jedinice. U sastavu medicinskih ustrojstvenih jedinica ustrojeno je 17 klinika (klinika za kirurgiju, dječju kirurgiju, urologiju, ginekologiju i porodništvo, neurokirurgiju, oftamologiju, otorinolaringologiju i kirurgiju glave i vrata, maksilofacijalnu kirurgiju, anesteziologiju i intenzivno liječenje, internu medicinu, infektivne bolesti, dermatovenerologiju, neurologiju, psihijatriju, pedijatriju, dentalnu medicinu te radioterapiju i onkologiju), pet kliničkih zavoda (zavod za laboratorijsku dijagnostiku, kliničku mikrobiologiju, transfuzijsku medicinu, radiologiju i nuklearnu medicinu), šest centara (centar operacijske sale i sterilizacije, centar za audiologiju i fonijatriju, podvodnu i hiperbaričnu medicinu, medicinsku fiziku i zaštitu od zračenja, hitnu medicinu, kliničku te zdravstvenu i organizacijsku psihologiju), četiri zavoda (zavod za fizikalnu i rehabilitacijsku medicinu, patologiju, palijativnu medicinu i kliničku citologiju), odjel za kliničku farmakologiju, bolničku ljekarnu te službu zdravstvene njege koji djeluju na tri lokacije. Nemedicinske organizacijske jedinice su: ravnateljstvo, služba za informacijsko-dokumentacijske poslove, jedinica za osiguranje i unaprjeđenje kvalitete zdravstvene zaštite, služba računovodstva, služba za fakturiranje i komercijalu, služba za poslove nabave, služba plana i analize, služba za pravne poslove, služba za kadrovske poslove, služba za opće i tehničke poslove, služba za informatiku, zajednička služba za unutarnju reviziju te služba bolničkih uslužnih djelatnosti.

Prema Statutu, tijela Kliničkog bolničkog centra su Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu, Povjerenstvo za unutarnji stručni nadzor, Kolegij medicinskih sestara i Vijeće za znanstveno-nastavnu djelatnost (u studenom 2016. donesena je odluka prema kojoj spomenuto Vijeće prestaje s radom). Vlada RH je u ožujku 2013. donijela Odluku o sanaciji Kliničkog bolničkog centra Rijeka. Za vrijeme postupka sanacije, tijela upravljanja su bila Sanacijsko vijeće i sanacijski upravitelj. Sanacijsko vijeće sastojalo se od tri člana koja je u travnju 2013. imenovala Vlada RH. U travnju 2016. Vlada RH donijela je odluku o obustavi postupka sanacije Kliničkog bolničkog centra. Imenovano je Upravno vijeće koje se sastoji od četiri člana (tri predstavnika osnivača i jedan predstavnik zaposlenika).

Sanacijski upravitelj do 10. svibnja 2016. bio je prof. dr. sc. Davor Štimac, dr. med., kada je imenovan vršiteljem dužnosti ravnatelja Kliničkog bolničkog centra. Od srpnja 2016. kao i u vrijeme obavljanja revizije obavlja funkciju ravnatelja. U 2016. ravnatelj je imao zamjenicu i četiri pomoćnika i to za financijsko poslovanje, za pravne poslove, za kvalitetu te za sestrinstvo. Od lipnja 2017. u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13, 154/14, 70/16 i 131/17), ravnatelj nema pomoćnika za pravne poslove.

Prema odredbama Statuta, prethodna suglasnost Upravnog vijeća potrebna je za zaključivanje svih ugovora čija pojedinačna vrijednost prelazi 100.000,00 kn, ugovora o pružanju zdravstvene zaštite s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) i ugovora s osiguravateljima za usluge dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja. Za zaključivanje svih ugovora čija pojedinačna vrijednost prelazi 300.000,00 kn potrebna je suglasnost Ministarstva zdravstva (dalje u tekstu: Ministarstvo).

Koncem 2015., u Kliničkom bolničkom centru je bilo zaposleno 3 218 zaposlenika, a koncem 2016. je bilo 3 175 zaposlenika, od kojih je 2 228 ili 70,2 % zdravstveno osoblje, a 947 ili 29,8 % administrativno-tehničko osoblje.

Klinički bolnički centar je nastavna i znanstveno-istraživačka baza Medicinskog fakulteta Sveučilišta u Rijeci. S 208 zaposlenika ima zaključene ugovore o radu za nepuno radno vrijeme (kumulativni radni odnos).

U tablici broj 1 daju se opći pokazatelji o Kliničkom bolničkom centru.

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Kliničkom bolničkom centru

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.)	3 218	3 175	98,7
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	2 165	2 130	98,4
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	1 969	1 922	97,6
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	196	208	106,1
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	86	98	114,0
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	967	947	97,9
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Ukupan broj postelja	1 024	1 069	104,4
2.	Ugovoreni broj postelja	1 191	1 069	89,8
3.	Popunjeni broj postelja	765	734	95,9
4.	Broj bolesnika- slučajeva	45 364	44 075	97,2
III.	Dnevna bolnica			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	241	241	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	241	241	100,0
3.	Popunjeni broj postelja/ stolica u dnevnoj bolnici	187	288	154,0
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	68 337	72 599	106,2
IV.	Polikliničko - konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	1 298 195	921 162	71,0
2.	Broj usluga u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	2 662 571	2 640 320	99,2

Planiranje i izvršenje financijskog plana

U razdoblju privremenog financiranja, od siječnja do ožujka 2016., prihodi i rashodi Kliničkog bolničkog centra planirani su u iznosu 204.620.833,00 kn, nakon čega je Sanacijsko vijeće donijelo Financijski plan za 2016. Financijskim planom su planirani prihodi u iznosu 1.033.669.094,00 kn, a rashodi u iznosu 1.043.907.287,00 kn. Planiran je manjak prihoda nad rashodima u iznosu 10.238.193,00 kn. Tijekom 2016. donesene su dvije izmjene plana. Drugim izmjenama iz rujna 2016. prihodi su planirani u iznosu 828.905.277,00 kn, što je za 204.763.817,00 kn ili 19,8 % manje od izvornog plana. Rashodi su planirani u iznosu 842.948.882,00 kn, što je za 200.958.405,00 kn ili 19,3 % manje od izvornog plana. Planiran je manjak prihoda u iznosu 14.043.605,00 kn čije je pokriće planirano iz prenesenog viška prihoda iz 2015. u iznosu 19.046.396,00 kn. Vrijednosno najznačajnije smanjenje rashoda u odnosu na izvorni plan se odnosi na rashode za nabavu medicinske i laboratorijske opreme za 98.102.547,00 kn ili 97,5 %, rashode za dodatna ulaganja u građevinske objekte za 73.843.525,00 kn ili 100,0 % te rashode za izgradnju nove bolnice za 10.576.251,00 kn ili 56,6 %.

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od HZZO-a za pružene usluge u okviru ugovorenog limita u iznosu 573.604.302,00 kn. S HZZO-om je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite u okviru ugovorenog limita u iznosu 568.846.788,00 kn. Financijskim planom prihodi od HZZO-a za pružene usluge u okviru ugovorenog limita više su planirani za 4.757.514,00 kn od iznosa utvrđenog ugovorom zaključenim s HZZO-om. Isto tako, planirani rashodi u iznosu 842.948.882,00 kn nisu usklađeni s rashodima Kliničkog bolničkog centra planiranim državnim proračunom u iznosu 788.343.530,00 kn, što je za 54.605.352,00 kn manje od financijskog plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 441.456.997,00 kn ili 52,4 % planirani su za plaće zaposlenika. Zatim slijede rashodi za lijekove u iznosu 154.909.762,00 kn ili 18,4 % i rashodi za medicinski potrošni materijal u iznosu 108.241.084,00 kn ili 12,8 % ukupno planiranih rashoda. Izvori financiranja osim prihoda od HZZO-a su prihodi iz državnog proračuna, prihodi od pružanja usluga, donacije, prihodi po posebnim propisima te drugi prihodi.

Prihodi su ostvareni u iznosu 839.367.006,00 kn, što je za 10.461.729,00 kn ili 1,3 % više od plana, dok su rashodi ostvareni u iznosu 836.632.073,00 kn, što je za 6.316.809,00 kn ili 0,8 % manje od plana.

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 za 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2017. u iznosu 813.615.182,00 kn te za 2018. u iznosu 810.878.510,00 kn.

Financijski izvještaji

Klinički bolnički centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku. Financijski izvještaji objavljeni su na mrežnim stranicama Kliničkog bolničkog centra.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 839.367.006,00 kn, što je za 18.375.822,00 kn ili 2,2 % više od ostvarenih prethodne godine.

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	701.219.399,00	719.605.912,00	102,6
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	11.847.649,00	12.898.500,00	108,9
1.2.	Prihodi od HZZO na temelju ugovornih obveza	689.371.750,00	706.707.412,00	102,5
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	28.630.956,00	38.466.548,00	134,4
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	12.202.062,00	15.060.624,00	123,4
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	16.428.894,00	23.405.924,00	142,5
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	69.085.954,00	77.012.243,00	111,5
4.	Prihodi od imovine	14.689.841,00	131.278,00	0,9
5.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.537.381,00	3.178.797,00	89,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	3.706.988,00	852.460,00	23,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	120.665,00	119.768,00	99,3
	Ukupno	820.991.184,00	839.367.006,00	102,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 719.605.912,00 kn ili 85,7 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 77.012.243,00 kn ili 9,2 %, te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 38.466.548,00 kn ili 4,6 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 4.282.303,00 kn ili 0,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza veći su u odnosu na prethodnu godinu za 18.386.513,00 kn ili 2,6 %. Odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 706.707.412,00 kn, prihode ostvarene iz državnog proračuna putem Ministarstva u iznosu 10.376.851,00 kn za nabavu opreme i građevinske radove te od Ministarstva financija za sanaciju krova bolnice oštećenog tijekom nevremena u iznosu 2.521.649,00 kn.

Klinički bolnički centar se financira na temelju ugovora zaključenog s HZZO-om, odnosno na temelju stvarno pruženih usluga zdravstvene zaštite. Ugovorom su uređena međusobna prava i obveze u vezi s provođenjem bolničkog liječenja i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Nadalje, ugovoren je maksimalni godišnji iznos sredstava za provođenje zdravstvene zaštite (limit) te sredstva za dodatne aktivnosti i programe.

Od 2015. je u primjeni novi model plaćanja maksimalnog godišnjeg limita, koji se sastoji od maksimalnog iznosa za provođenje zdravstvene zaštite osiguranim osobama i dodatnih prihoda. Spomenuti dodatni prihodi se ostvaruju na temelju pokazatelja učinkovitosti, odnosno prosječne duljine liječenja (dalje u tekstu: KPI) i pokazatelja kvalitete (dalje u tekstu: QI).

Tijekom 2016., financiranje je obavljano na temelju ugovora zaključenog s HZZO-om o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za razdoblje od travnja do prosinca 2015., te tri dodatka ugovora zaključena za razdoblje od siječnja do ožujka, od travnja do lipnja i od srpnja do prosinca 2016. Zaključena su još dva dodatka ugovora kojima su, od srpnja do prosinca 2016., mijenjani ugovoreni iznosi financiranja iz trećeg dodatka za medicinski potpomognutu oplodnju, intervencijsku kardiologiju i neurologiju te posebno skupe lijekove. Ugovori su zaključeni prema ponudi Kliničkog bolničko centra, a 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 i 90/16).

Prema spomenutom ugovoru i dodacima ugovoru, mjesečni limit od siječnja do ožujka je ugovoren do 49.607.251,00 kn (od čega se 47.245.001,00 kn odnosi na maksimalni iznos za provođenje zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, a 2.362.250,00 kn na dodatne prihode temeljem pokazatelja KPI i QI), a od travnja do prosinca 2016. mjesečni iznos je ugovoren do 49.829.708,00 kn (od čega se 47.456.865,00 kn odnosi na maksimalni iznos za provođenje zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, a 2.372.843,00 kn na dodatne prihode temeljem pokazatelja KPI i QI). Maksimalni ugovoreni godišnji iznos je do 597.289.125,00 kn, od čega se 568.846.788,00 kn odnosi na maksimalni iznos za provođenje zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (limit), a 28.442.337,00 kn na dodatne prihode temeljem pokazatelja KPI i QI. Ugovoreno je plaćanje predujmom fiksnog dijela u visini 25,0 % maksimalno ugovorenog iznosa i varijabilnog dijela u visini 65,0 % maksimalno ugovorenog iznosa, a 10,0 % po izvršenju usluga, odnosno u roku 60 dana od ispostavljanja računa.

Osim ugovorenog limita za financiranje provođenja bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz osnovnog zdravstvenog osiguranja, ugovorom i dodacima ugovorena su ugovorena sredstva u godišnjem iznosu od 75.007.255,00 kn za sljedeće aktivnosti izvan limita: posebno skupi lijekovi u iznosu 66.630.413,00 kn, medicinski potpomognuta oplodnja u iznosu 4.776.502,00 kn, intervencijska kardiologija u iznosu 3.573.224,00 kn te intervencijska neurologija u iznosu 27.116,00 kn.

Prema zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za razdoblje od siječnja do prosinca 2016., sastavljenom i ovjerenom od HZZO-a (Klinički bolnički centar nije potpisao navedeni zapisnik), ukupno ugovorena sredstva za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, posebno skupe lijekove, medicinski potpomognutu oplodnju te intervencijsku kardiologiju i neurologiju iznose 643.850.601,00 kn (bez pokazatelja KPI i QI). Nadalje, prema navedenom zapisniku Klinički bolnički centar je ispostavio račune HZZO-u u ukupnom iznosu 689.882.652,00 kn, što je za 46.032.051,00 kn ili 7,1 % više od ugovorenog.

Navedena razlika se odnosi na više izvršene usluge zdravstvene zaštite od ugovorenih u okviru limita u iznosu 51.660.832,00 kn, te više izvršene usluge intervencijske kardiologije u iznosu 459.251,00 kn i intervencijske neurologije u iznosu 12.008,00 kn te manje izvršene usluge od ugovorenih za posebno skupe lijekove u iznosu 5.968.278,00 kn i medicinski potpomognutu oplodnju u iznosu 131.762,00 kn. Računi za više izvršene usluge od ugovorenih u iznosu 52.132.091,00 kn, koje HZZO ne priznaje su vraćeni Kliničkom bolničkom centru.

Na temelju pokazatelja učinkovitosti KPI i pokazatelja kvalitete QI ugovorena su sredstva do 28.442.339,00 kn. U 2016. ostvarena su sredstva u iznosu 24.010.003,00 kn, od čega se na ugovoreno iz 2016. odnosi 21.647.753,00 kn, a 2.362.250,00 kn se odnosi na doznačena sredstva za prosinac 2015.

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 10.376.851,00 kn se odnose na ostvarene prihode za nabavu medicinske opreme u iznosu 6.007.521,00 kn, ulaganja u građevinske objekte u iznosu 4.103.759,00 kn te nabavu informatičke opreme u iznosu 265.571,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 38.466.548,00 kn i veći su za 9.835.592,00 kn ili 34,4 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode od donacija u iznosu 23.405.924,00 kn i prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 15.060.624,00 kn.

Prihodi od donacija se odnose na tekuće donacije u iznosu 20.048.386,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 3.357.538,00 kn. Vrijednosno najznačajnije tekuće donacije se odnose na vrijednost donirane krvi u iznosu 13.981.780,00 kn i doniranih lijekova u iznosu 5.107.705,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne donacije se odnose na vrijednost donirane opreme od strane više trgovačkih društava u iznosu 1.755.437,00 kn te donirana financijska sredstva od fizičkih i pravnih osoba za nabavu opreme u iznosu 1.472.135,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje proizvoda i usluga odnose se na prihode od zdravstvenih usluga (bolničkih i ambulantnih) u iznosu 9.142.570,00 kn, kliničkih ispitivanja lijekova u iznosu 2.455.137,00 kn i zakupa poslovnih prostora u iznosu 1.982.360,00 kn. Prihodi su najvećim dijelom utrošeni za nabavu nefinancijske imovine i naknade ispitivačima za klinička ispitivanja lijekova.

Prihodi od kliničkih ispitivanja lijekova su ostvareni u iznosu 2.455.137,00 kn na temelju 27 ugovora zaključenih s naručiteljima ispitivanja u razdoblju od 2011. do 2016. za koje je prethodno pribavljeno mišljenje Stručnog etičkog povjerenstva o prihvatljivosti ispitivanja i dobivena suglasnost Ministarstva. Ugovoreno je da Klinički bolnički centar radi provođenja kliničkih ispitivanja lijekova treba osigurati kadrove, prostor i opremu, te suglasnost bolesnika uključenih u ispitivanje. Ugovorom su određeni glavni ispitivači zaposlenici bolnice i raspodjela sredstava između ispitivača i Kliničkog bolničkog centra. U ugovorima je određen raspored sredstva u visini 30,0 % Kliničkom bolničkom centru, a 70,0 % ispitivačima, osim u osam ugovora u kojima je određen omjer 20,0 % Kliničkom bolničkom centru, a 80,0 % ispitivačima. Isplata pripadajućeg dijela ispitivačima se obavlja na temelju ugovora od djelu, nakon što naručitelj ispitivanja doznači sredstva Kliničkom bolničkom centru. Tijekom 2016. isplaćeno je ispitivačima 1.650.901,00 kn. Klinički bolnički centar nema posebno ustrojen odjel za klinička ispitivanja.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 77.012.243,00 kn i veći su za 7.926.289,00 kn ili 11,5 % u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode ostvarene od HZZO-a od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 65.543.333,00 kn, od participacija osoba bez dopunskog osiguranja za bolničke i ambulantne zdravstvene usluge u iznosu 4.154.253,00 kn te prihode od dopunskog osiguranja od drugih osiguravatelja u iznosu 3.918.696,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 131.278,00 kn ostvareni su od zateznih kamata u iznosu 106.380,00 kn, kamata na depozite po viđenju u iznosu 19.252,00 kn i od tečajnih razlika u iznosu 5.646,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 14.558.563,00 kn ili 99,1 % jer su u 2015. dobivena sredstva od Agencije za lijekove i medicinske proizvode - HALMED za nabavu opreme i izvođenje građevinskih radova u iznosu 14.611.280,00 kn.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 3.178.797,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 1.825.961,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 1.352.836,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne i tekuće pomoći su ostvarene od Primorsko-goranske županije za nabavu medicinske opreme u iznosu 1.096.831,00 kn, usluge tekućeg održavanja u iznosu 1.035.245,00 kn, investicijska ulaganja u iznosu 219.463,00 kn te za nabavu nemedicinske opreme u iznosu 98.322,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda su ostvareni od financijskih rabata dobavljača (naknadno odobrenih) u iznosu 299.091,00 kn, nadoknada troškova specijalističkog usavršavanja temeljem prestanka radnog odnosa u Kliničkom bolničkom centru u iznosu 195.720,00 kn te nadoknada troškova provedenih postupaka ovrha u iznosu 46.560,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 119.768,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo a prodani su na obročnu otplatu u iznosu 114.460,00 kn te prihode od prodaje računalne opreme u iznosu 5.308,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 836.632.073,00 kn, što je za 34.687.286,00 kn ili 4,3 % manje od ostvarenih prethodne godine.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	432.937.790,00	437.245.743,00	101,0
2.	Materijalni rashodi	335.998.694,00	367.158.101,00	109,3
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	269.440.029,00	293.854.895,00	109,1
2.1.1.	Rashodi za lijekove	132.160.756,00	159.217.198,00	120,5
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	104.947.470,00	105.664.650,00	100,7
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	32.331.803,00	28.973.047,00	89,6
2.2.	Rashodi za usluge	50.519.642,00	59.054.340,00	116,9
2.3.	Drugi materijalni rashodi	16.039.023,00	14.248.866,00	88,8
3.	Financijski rashodi	2.549.100,00	1.150.686,00	45,1
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i duge naknade	567.320,00	788.635,00	139,0
5.	Ostali rashodi	2.931.185,00	679.756,00	23,2
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	26.960.698,00	29.609.152,00	109,8
	Ukupno	801.944.787,00	836.632.073,00	104,3
	Višak prihoda i primitaka	19.046.397,00	2.734.933,00	14,4

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za rashode za zaposlene u iznosu 437.245.743,00 kn ili 52,3 % i materijalne rashode u iznosu 367.158.101,00 kn ili 43,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 32.228.229,00 kn ili 3,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 437.245.743,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 4.307.953,00 kn ili 1,0 %. Odnose se na bruto plaće u iznosu 362.115.199,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 60.667.937,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 14.462.607,00 kn. U okviru bruto plaća iskazani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu 28.406.522,00 kn, dežurstva u iznosu 27.382.022,00 kn te pripravnosti u iznosu 4.413.690,00 kn. Kod obračuna plaće zaposlenika za vrijeme dežurstva i pripravnosti iznad redovnog mjesečnog fonda radnih sati primijenjena je kao osnovica osnovna plaća radnog mjesta na kojem je zaposlenik pripravan i dežura u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 143/13 i 96/15). U slučajevima kada zaposlenici rade u turnusima primijenjena je kao osnovica osnovna plaća radnog mjesta položaja. Ostali rashodi za zaposlene odnose se na rashode za regres za godišnji odmor, božićnicu i dar djeci zaposlenika te ostale naknade i nagrade utvrđene Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Od studenoga 2013. plaće se obračunavaju u okviru Centralnog obračuna plaća (dalje u tekstu: COP).

Zaposlenici u kumulativnom radnom odnosu (208 zaposlenika) obavljaju poslove za Klinički bolnički centar i za dvije visokoškolske ustanove s kojima su zaključeni ugovori o poslovnoj, stručnoj i znanstveno-nastavnoj suradnji. Od navedenog, 141 zaposlenik ima zaključen ugovor o radu za nepuno radno vrijeme od šest sati dnevno odnosno 30 sati tjedno, a preostala dva sata na visokoškolskoj ustanovi. Preostali zaposlenici u kumulativnom radnom odnosu imaju zaključen ugovor o radu u Kliničkom bolničkom centru za dva sata dnevno, odnosno deset sati tjedno.

Prema odluci sanacijskog upravitelja (dalje u tekstu: odluka), zaposlenicima koji imaju zaključen ugovor o radu na šest sati dnevno u Kliničkom bolničkom centru i dva sata dnevno na visokoškolskim ustanovama, u evidenciji prisutnosti na radu dodaje se dva sata dnevno kada rade u redovnom radu u jutarnjoj smjeni, kada rade u drugoj smjeni te kada su na službenom putu, plaćenom dopustu ili godišnjem odmoru. Po dva sata se ne dodaje kada zaposlenici u kumulativnom radnom odnosu rade u turnusu, kada rade u dežurstvu ili kada koriste slobodan dan. Također, zaposlenicima koji imaju zaključen ugovor o radu na dva sata dnevno u Kliničkom bolničkom centru i šest sati u visokoškolskim ustanovama u evidenciji prisutnosti na radu dodaju se dva sata. Naime, zaposlenicima koji rade u Kliničkom bolničkom centru šest sati dnevno i dva sata na visokoškolskim ustanovama obračunava se puno radno vrijeme i isplaćuje cijela plaća. Za zaposlenike koji rade u Kliničkom bolničkom centru dva sata dnevno i šest sati na visokoškolskim ustanovama, obračunava se četiri sata dnevno i isplaćuje pola plaće.

Materijalni rashodi, ostvareni su u iznosu 367.158.101,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 31.159.407,00 kn ili 9,3 %. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 293.854.895,00 kn, rashode za usluge u iznosu 59.054.340,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 14.248.866,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 293.854.895,00 kn odnose se na rashode za lijekove u iznosu 159.217.198,00 kn (od čega se 145.235.418,00 kn odnosi na lijekove, a 13.981.780,00 kn na krvne pripravke), rashode za medicinski potrošni materijal u iznosu 105.664.650,00 kn i druge rashode za materijal i energiju u iznosu 28.973.047,00 kn. Drugi rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za energiju u iznosu 15.633.338,00 kn, živežne namirnice u iznosu 4.731.841,00 kn, materijal za održavanje čistoće u iznosu 2.057.698,00 kn, medicinske plinove u iznosu 1.979.126,00 kn, sitni inventar i auto gume u iznosu 1.898.219,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 1.331.555,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 911.053,00 kn, tehnički materijal u iznosu 330.910,00 kn, tekstilni materijal u iznosu 83.882,00 kn i drugo u iznosu 15.425,00 kn.

Rashodi za lijekove u odnosu na prethodnu godinu su veći za 27.056.442,00 kn ili 20,5 %. Na posebno skupe lijekove odnosi se 64.308.626,00 kn ili 40,4 % ukupnih rashoda za lijekove. Na povećanje je utjecao veći broj pruženih usluga te stavljanje na listu posebno skupih lijekova.

Rashodi za usluge, ostvareni su u iznosu 59.054.340,00 kn i veći su za 8.534.698,00 kn ili 16,9 % u odnosu na ostvarene u prethodnoj godini. Odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 22.756.142,00 kn, komunalne usluge u iznosu 13.713.996,00 kn (vrijednosno najznačajnije su opskrba vodom 9.039.617,00 kn i odvoz otpada 1.825.411,00 kn), zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 12.202.432,00 kn (vrijednosno najznačajnije u iznosu 7.425.110,00 kn zdravstvene usluge koje je obavljalo visoko učilište i usluge zubotehničkih laboratorija 1.429.751,00 kn), intelektualne i osobne usluge u iznosu 3.043.823,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 1.628.394,00 kn (vrijednosno najznačajniji za troškove telefona i interneta 843.026,00 kn i za poštanske usluge 764.431,00 kn), usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.322.976,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 1.210.095,00 kn (vrijednosno najznačajniji najam boca za isporuku medicinskih plinova 373.559,00 kn, medicinskih aparata i baterija te radnih prostora zavoda za patologiju i patološku anatomiju 529.690,000 kn), računalne usluge u iznosu 401.260,00 kn te ostale usluge u iznosu 2.775.222,00 kn (vrijednosno najznačajnije su za zbrinjavanje infektivnog otpada 1.064.573,00 kn, troškove obavljenih dežurstava u drugim institucijama 729.574,00 kn, grafičke i tiskarske usluge 185.106,00 kn, film i izradu fotografija 175.982,00 kn te usluge student servisa 100.938,00 kn).

U odnosu na prethodnu godinu značajnije su porasli rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja za 7.629.916,00 kn ili 50,4 %, usluge promidžbe i informiranja za 531.930,00 kn ili 67,2 %, rashodi za intelektualne i osobne usluge za 357.270,00 kn ili 34,5 % te ostale usluge za 299.560,00 kn ili 12,1 %.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 22.756.142,00 kn odnose se na rashode za tekuće i investicijsko održavanje medicinske opreme u iznosu 8.152.585,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 6.507.711,00 kn (vrijednosno najznačajniji za sanaciju krovova na Klinici za ginekologiju i Kliničkom zavodu za transfuzijsku medicinu 2.470.823,00 kn, uređenje bolesničkih soba Zavoda za kardiovaskularne bolesti 948.547,00 kn te zamjeni krovne konstrukcije na lokalitetu Kantrida 466.610,00 kn), održavanje informatičke opreme u iznosu 3.608.829,00 kn (bolničkog i poslovnog informatičkog sustava), druge opreme u iznosu 4.340.806,00 kn te prijevoznih sredstava u iznosu 146.211,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu 3.043.823,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na ugovore o djelu za klinička ispitivanja lijekova u iznosu 1.650.901,00 kn, izradu studije analize poslovanja i ključnih pokazatelja Kliničkog bolničkog centra u iznosu 224.550,00 kn, usluge javnog bilježnika u iznosu 183.220,00 kn, konzultantske usluge u vezi planiranja izgradnje i organizacije objekata nove bolnice u iznosu 93.879,00 kn te druge konzultantske usluge na temelju ugovora o poslovnoj suradnji u iznosu 84.174,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni su u iznosu u iznosu 1.322.976,00 kn, a odnose se na korištenje web usluga u iznosu 557.166,00 kn (vrijednosno najznačajniji za pretplate na portal klinike Key u iznosu 300.760,00 kn i pretplate na web portal s medicinskim informacijama u iznosu 234.461,00 kn), usluge javnih natječaja u iznosu 431.939,00 kn, usluge televizijske pristojbe u iznosu 188.800,00 kn te ostale usluge u iznosu 145.071,00 kn.

Drugi materijalni rashodi u iznosu 14.248.866,00 kn se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 11.414.607,00 kn (vrijednosno najznačajniji su naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 9.450.439,00 kn), naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 325.674,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.508.585,00 kn (vrijednosno najznačajniji su rashodi za osiguranje imovine i osiguranje od odgovornosti 1.750.463,00 kn).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 1.150.686,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.398.414,00 kn ili 54,9 % na što je najvećim dijelom utjecalo smanjenje zateznih kamata. Financijski rashodi se odnose na rashode za zatezne kamate u iznosu 982.572,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 86.281,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 22.011,00 kn te ostale nespomenute financijske rashode u iznosu 59.822,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu 788.635,00 kn se odnose na rashode za školarine i specijalizacije.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 679.756,00 kn odnose se najvećim dijelom na rashode za odštetne rente te rashode po izvansudskoj nagodbi.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 29.609.152,00 kn se odnose na rashode za nabavu opreme u iznosu 19.675.465,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 7.085.094,00 kn, dodatna ulaganja u građevinske objekte i opremu u iznosu 2.612.743,00 kn, prijevozna sredstva (kombi vozilo za prijevoz hrane) u iznosu 199.684,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 24.825,00 kn i umjetnička djela u iznosu 11.341,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu opreme odnose se na rashode za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 16.040.562,00 kn, uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene u iznosu 2.246.253,00 kn te uredske opreme i namještaja u iznosu 1.063.106,00 kn. Izvori financiranja za medicinsku opremu su sredstva Ministarstva u iznosu 5.445.605,00 kn, vlastita sredstva u iznosu 3.824.945,00 kn, dobit Agencije za lijekove i medicinske proizvode – HALMED u iznosu 3.429.279,00 kn, donacija u iznosu 2.179.032,00 kn te sredstva nenadležnih proračuna u iznosu 1.161.701,00 kn (Primorsko-goranska županija i Grad Krk).

Rashodi za ulaganja u građevinske objekte odnose se na ulaganja u zdravstvene objekte u iznosu 6.638.358,00 kn i ulaganja u energetske i komunikacijske vodove u iznosu 446.736,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode vezane uz izgradnju nove bolnice na lokalitetu Sušak (radovi na iskopu građevinske jame koji su započeli u rujnu 2016.) u iznosu 5.476.074,00 kn. Izvori ulaganja su vlastita sredstva u iznosu 3.476.074,00 kn i sredstva Ministarstva u iznosu 2.000.000,00 kn.

Zbog nedostatka i neadekvatnog prostora u kojima se nalazi bolnička ljekarna i nemedicinske službe, na temelju odluke Upravnog vijeća iz rujna 2016., pokrenut je postupak za zakup poslovnog prostora koji se nalazi u neposrednoj blizini Kliničkog bolničkog centra. Prema obrazloženju, na lokaciji Sušak planirana je izgradnja nove bolnice u koju je planirano smjestiti navedene službe.

U listopadu 2016. konzultantsko društvo izradilo je elaborat odnosno analizu isplativosti zakupa navedene nekretnine. Sastavljena je analiza stare i nove lokacije. Procijenjeni troškovi na staroj lokaciji za dvije godine iznose 2.169.741,00 kn (energija, voda, komunalna naknada, amortizacija i trošak adaptacije) dok troškovi na novoj zakupljenoj lokaciji (zakupnina, troškovi energije, vode i komunalne naknade) iznose 3.171.436,00 kn odnosno veći su za 1.001.695,00 kn ili 46,2 %. Prema ocjeni konzultanta, troškovi nove lokacije su veći, ali ako se uzmu u obzir mogući prihodi od iznajmljivanja objekata iz kojih bi se iselile nemedicinske službe i prihodi od parkinga u iznosu 2.750.720,00 kn, ekonomski učinak projekta na račun prihoda i rashoda bio bi pozitivan, a godišnja ušteda troškova iznosila bi 1.749.025,00 kn. Prema analizi, ukoliko bi se adaptirale postojeće zgrade u kojima su smještene stručne službe procijenjena ulaganja iznosila bi 19.017.200,00 kn. Nije dokumentirano postoji li zainteresiranost za zakup na navedenoj lokaciji odnosno pisma namjere potencijalnih zakupaca, kao ni izvori iz kojih bi se financirala navedena ulaganja.

Na temelju odluke Upravnog vijeća, u ožujku 2017. proveden je postupak javnog prikupljanja ponuda za uzimanje u zakup poslovnog prostora za smještaj bolničke ljekarne približne površine 900 - 1 000 m², nemedicinskih (stručnih) službi približne površine 1 800 m² te za smještaj radionica i pomoćnih prostorija površine 200 m². Prema uvjetima natječaja, trajanje zakupa je dvije godine. Pristigla je ponuda jednog ponuditelja (ponuda trgovačkog društva). Ponuđena mjesečna zakupnina iznosila je 190.000,00 kn odnosno 237.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U srpnju 2017. prihvaćena je navedena ponuda. Na zaključivanje nacrta ugovora o zakupu, zatražena je suglasnost Ministarstva i Ministarstva državne imovine. Ministarstvo državne imovine, dopisom iz studenoga 2017., utvrdilo je da je prihvaćena zakupnina previsoka.

Nadalje je navedeno, uzimajući u obzir sve okolnosti navedene iz nacrtu ugovora o zakupu, rok na koji se ugovor o zakupu zaključuje te činjenicu kolika je površina nekretnine predmetom zakupa, cijena zakupa ne bi trebala prelaziti iznos od 6,5 EUR/m² bez poreza na dodanu vrijednost (8,13 EUR/m² s porezom). Klinički bolnički centar je početkom prosinca 2017. nadležnim ministarstvima poslao novi nacrt ugovora o zakupu. Prema nacrtu ugovora, iznos mjesečne zakupnine utvrđen je u iznosu 224.794,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (179.835,00 kn bez poreza). Neto površina unutarnjeg prostora je 2 821 m² po cijeni 8,13 EUR/m² s porezom na dodanu vrijednost (6,5 EUR/m² bez poreza), a vanjskog prostora 3 653 m² po cijeni 1,93 EUR/m² s porezom na dodanu vrijednost (1,54 EUR/m² bez poreza). Zakupodavac je u obvezi urediti poslovne prostore i opremiti ih uredskim namještajem, a ugovor bi se zaključio na vrijeme od dvije godine od dana potpisivanja primopredajnog zapisnika s tim da se rok može produžavati do deset godina. Početkom veljače 2018., Ministarstvo državne imovine dalo je suglasnost za zaključivanje ugovora o zakupu. Do konca ožujka 2018. ugovor nije zaključen.

U 2016. ostvaren je višak prihoda u iznosu 2.734.933,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 136.906.813,00 kn (višak iz 2015. u iznosu 19.046.397,00 kn i manjak iz ranijih godina u iznosu 155.953.210,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 134.171.880,00 kn. U višku prihoda i primitaka za 2015. sadržana su neutrošena sredstava u iznosu 11.283.193,00 kn uplaćena u 2015. od Agencije za lijekove i medicinske proizvode - HALMED za nabavu opreme i izvođenje građevinskih radova. Koncem 2016. stanje neutrošenih sredstava iznosi 5.278.886,00 kn i tijekom 2017. utrošena su za planirane namjene.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 698.488.010,00 kn.

U tablici broj 4 daju se podaci o vrijednosti imovine, 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	566.928.136,00	573.913.667,00	101,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	23.977.368,00	23.977.368,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	394.990.687,00	408.257.438,00	103,4
1.3.	Postrojenja i oprema	65.790.656,00	63.679.506,00	96,8
1.4.	Prijevozna sredstava	274.923,00	363.577,00	132,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	54.021.199,00	44.620.167,00	82,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	27.873.303,00	33.015.611,00	118,4
2.	Financijska imovina	141.437.701,00	124.574.343,00	88,1
2.1.	Novčana sredstva	365.932,00	611.338,00	167,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja	1.352.679,00	1.461.417,00	108,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	14.000,00	14.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	137.886.044,00	121.010.631,00	87,8
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.621.655,00	1.294.625,00	79,8
2.6.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	197.391,00	182.332,00	92,4
Ukupno imovina		708.365.837,00	698.488.010,00	98,6
3.	Obveze	155.426.018,00	159.062.448,00	102,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	149.537.568,00	149.538.048,00	100,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.112.463,00	4.809.724,00	227,7
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	3.775.987,00	4.714.676,00	124,9
4.	Vlastiti izvori	552.939.819,00	539.425.562,00	97,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		708.365.837,00	698.488.010,00	98,6
Izvanbilančni zapisi		383.573.850,00	485.150.353,00	126,5

Stanje nefinancijske imovine je koncem godine iskazano u vrijednosti 573.913.667,00 kn i u odnosu na stanje iskazano na početku godine veće je za 6.985.531,00 kn ili 1,2 %. Vrijednosno značajnija povećanja se odnose na ulaganja u prijevozna sredstava (nabava teretnog kombi vozila za prijevoz hrane). Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na smanjenje imovine u pripremi koja je manja u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 9.401.032,00 kn ili 17,4 % najvećim dijelom zbog prijenosa objekta u pripremi na račun imovine u uporabi.

Vrijednost zemljišta koncem 2016. u iznosu 23.977.368,00 kn odnosi se na zemljište na lokacijama Rijeka u iznosu 14.604.288,00 kn, Sušak u iznosu 5.208.280,00 kn, Kantrida 3.800.000,00 kn i zemljište na lokaciji Kraljevica u iznosu 364.800,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata je iskazana u iznosu 408.257.438,00 kn i u odnosu na stanje iskazano na početku godine veće je za 13.266.751,00 kn ili 3,4 %. Povećanje vrijednosti građevinskih objekata je najvećim dijelom posljedica prijenosa građevinskih objekata (zgrade barokomore u iznosu 9.921.275,00 kn i stanice medicinskih plinova u iznosu 5.124.936,00 kn) s računa imovine pripremi na račun građevinski objekti u uporabi. Nadalje, u 2016. je isknjižena imovina (rušenja postojećih objekata) zbog izgradnje nove bolnice na lokaciji Sušak. Isknjižena je imovina u vrijednosti 1.610.852,00 kn (zgrada transfuzije i zgrada arhive).

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zdravstvenih objekata i laboratorija u iznosu 365.070.924,00 kn, stambenih objekata u iznosu 1.687.700,00 kn i drugih građevinskih objekata (uredskih objekata, energetskih i komunikacijskih vodova i drugo) u iznosu 41.498.814,00 kn. Poslovni objekti Kliničkog bolničkog centra, nalaze se na tri lokacije. Prema podacima iz zemljišno knjižnih izvadaka, poslovni objekti najvećim dijelom su u vlasništvu Kliničkog bolničkog centra osim poslovnih objekata na lokaciji Kantrida (knjigovodstvene vrijednosti 27.437.780,00 kn). Navedeni objekti su u vlasništvu Grada Rijeke, a Klinički bolnički centar koristi navedene objekte, ali nema zaključen ugovor o korištenju niti o zakupu.

Vrijednost postrojenja i opreme je iskazana u iznosu 63.679.506,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja je za 2.111.150,00 kn ili 3,2 %. Vrijednost postrojenja i opreme se odnosi na medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu 58.949.650,00 kn, uredsku opremu u iznosu 2.911.385,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 585.000,00 kn i druga postrojenja i opremu (mjerni i kontrolni uređaji, komunikacijska oprema, oprema za održavanje i zaštitu te drugo) u iznosu 1.233.471,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 44.620.167,00 kn se odnosi na ulaganja u poslovne objekte u iznosu 42.501.163,00 kn i postrojenja i opremu u iznosu 2.119.004,00 kn. Vrijednosno značajnije ulaganje se odnosi na izgradnju nove bolnice (ulaganja u projektna rješenja, idejna rješenja, preuređenja i rekonstrukcije, stručni nadzor i uklanjanje građevine na lokalitetu Sušak) u iznosu 41.345.105,00 kn. U 2016. ostvareni su rashodi za iskop građevinske jame, usluge stručnog nadzora nad izvođenjem radova i projektantskog nadzora u iznosu 4.960.222,00 kn i rashodi za radove na uklanjanju objekta u zoni zahvata koji prethode izgradnji nove bolnice u iznosu 515.852,00 kn te radove na objektu barokomore i stanice medicinskih plinova u iznosu 496.952,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine je iskazana u iznosu 33.015.611,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća je za 5.142.308,00 kn ili 18,4 %. Vrijednosno najznačajnija imovina odnosi se na vrijednost zaliha u iznosu 26.726.690,00 kn i računalnih programa u iznosu 1.597.415,00 kn. Najveće povećanje odnosi se na vrijednost zaliha, čija je vrijednost veća za 5.499.021,00 kn ili 25,9 %. Vrijednost zaliha u iznosu 26.726.690,00 kn se odnosi na vrijednost zaliha medicinskog potrošnog materijala u iznosu 15.917.001,00 kn, lijekova u iznosu 9.314.004,00 kn, krvnih pripravaka u iznosu 519.424,00 kn i drugih zaliha u iznosu 976.261,00 kn (zalihe goriva, živežnih namirnica, tehničkog i tekstilnog materijala, uredskog materijala te rezervnih dijelova).

Novčana sredstva u iznosu 611.338,00 kn odnose se na sredstva na žiro računu za redovno poslovanje.

Ukupna potraživanja koncem 2016. iskazana su u iznosu 123.766.673,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 17.093.705,00 kn ili 12,1 %.

Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 121.010.631,00 kn, od zaposlenih te za više plaćene poreze i doprinose i ostala potraživanja u iznosu 1.461.417,00 kn (vrijednosno najznačajnija su od HZZO-a za bolovanja iznad 42 dana u iznosu 1.069.406,45 kn) te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (potraživanja od prodaje stanova na obročnu otplatu na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu 1.294.625,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja iskazana u iznosu 121.010.631,00 kn u odnosu na stanje početkom godine manja su za 16.875.413,00 kn ili 12,2 %. Vrijednosno najznačajnija se odnose na potraživanja od HZZO-a u iznosu 99.433.313,00 kn i to za pružene usluge bolničke zdravstvene zaštite i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu 65.990.086,00 kn (potraživanja u okviru ugovorenog limita za 2016. prema Zapisniku HZZO-a iznose 4.745.687,00 kn, a potraživanja za usluge izvršene iznad ugovorenog limita iznose 61.244.399,00 kn) i na potraživanja za posebne programe za 2016. u iznosu 23.052.823,00 kn (potraživanja u okviru ugovorenog limita za 2016. prema Zapisniku za posebno skupe lijekove, intervencijsku kardiologiju i neurologiju te medicinsku oplodnju u iznose 12.224.458,00 kn, a potraživanja za usluge izvršene iznad ugovorenog limita za navedene usluge iznose 4.919.628,00 kn, a za druge ugovorene usluge transfuzijske medicine, pružene zdravstvene zaštite inozemnim osiguranicima u Republici Hrvatskoj, zdravstvene zaštite osoba čije je prebivalište nepoznato, ozljede na radu, unaprjeđenje zdravstvene zaštite i rano otkrivanje zloćudnih bolesti iznose 5.908.737,00 kn) te za obavljene usluge koje se financiraju iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 10.390.404,00 kn. Nadalje, potraživanja od fizičkih osoba za participacije, bolničke, ambulantne i laboratorijske usluge iznose 14.801.976,00 kn.

Od ukupno iskazanih potraživanja, dospjela potraživanja koncem godine iznose 88.418.220,00 kn (u bilanci su u obveznim analitičkim podacima iskazana u iznosu 20.360.240,00 kn). Od navedenih potraživanja na potraživanja prema HZZO-u za pružene usluge zdravstvene zaštite i dopunsko zdravstveno osiguranje se odnosi 77.258.761,00 kn. Druga dospjela potraživanja iznose 11.159.459,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja od fizičkih osoba bez zdravstvenog osiguranja za pružene usluge zdravstvene zaštite odnosi 8.858.772,00 kn. Od dospjelih potraživanja u iznosu 11.159.459,00 kn na potraživanja s rokom dospijeca do 60 dana se odnosi 1.769.927,00 kn, rokom od 61 do 90 dana 449.617,00 kn, rokom od 91 do 120 dana 254.647,00 kn, rokom od 121 do 150 dana 367.616,00 kn, rokom od 151 do 180 dana 401.007,00 kn, a na potraživanja s rokom dospijeca preko 180 dana 7.916.645,00 kn. Klinički bolnički centar je donio proceduru za naplatu potraživanja kojom su određeni postupci naplate te kriteriji za otpis. U skladu s navedenom procedurom, pravnoj službi su u 2016. proslijeđeni su zahtjevi za pokretanje ovršnih postupaka za dospjela potraživanja u iznosu 4.288.736,00 kn, a u 2016. pokrenuti su ovršni postupci za potraživanja u vrijednost 2.503.377,00 kn, zaključene nagodbe za obročno plaćanje dugovanja u iznosu 90.494,00 kn i poslano je 32 166 opomena. Na temelju odluke upravnog vijeća iz prosinca 2016. otpisana su sporna potraživanja u iznosu 5.630.135,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici iskazani su u iznosu 14.000,00 kn, a navedeni iznos se odnosi na vrijednost ranije stečenih dionica od jednog osiguravajućeg društva.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani su u iznosu 182.332,00 kn, a odnose se na rashode za plaćenu akontaciju prijevoza za zaposlenike koji koriste mjesečnu pokaznu kartu.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 159.062.448,00 kn, što je za 3.636.430,00 kn ili 2,3 % više u odnosu na stanje početkom godine (značajnije su povećane obveze za nabavu nefinancijske imovine za 2.697.261,00 kn ili 127,7 %). Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 149.538.048,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.809.724,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućih razdoblja u iznosu 4.714.676,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja u iznosu 149.538.048,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 36.558.005,00 kn, materijalne rashode u iznosu 111.580.140,00 kn (vrijednosno najznačajnije su obveze za lijekove 56.815.075,00 kn i obveze za medicinski potrošni materijal i krvne pripravke u iznosu 37.008.693,00 kn), financijske rashode u iznosu 256.111,00 kn, obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 38.500,00 kn te ostale tekuće obveze u iznosu 1.105.292,00 kn. Koncem 2016. dospjele obveze iznose 58.644.992,00 kn, a vrijednosno najznačajnije se odnose na obveze za lijekove u iznosu 35.380.321,00 kn te medicinski potrošni materijal i krvne pripravke u iznosu 17.806.286,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja iznosi 4.714.676,00 kn, a vrijednosno najznačajnije se odnosi na rashode za koje nisu dostavljeni računi, a terete tekuće razdoblje u iznosu 2.435.622,00 kn (izvedeni radovi na izgradnji nove bolnice, usluge održavanja računalnog sustava te nabava materijala) i neutrošene prihode od donacija u iznosu 1.544.879,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 485.150.353,00 kn. Odnose se na potraživanja od HZZO-a u iznosu 429.084.115,00 kn (nepriзната potraživanja za obračunane usluge za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do početka 2016. u iznosu 413.939.635,00 kn i za ugovorene usluge izvan ugovorenih limita do početka 2013. u iznosu 15.144.480,00 kn). Navedena potraživanja se odnose na pružene usluge, odnosno račune ispostavljene u iznosima većim od ugovorenih limita. Izvanbilančni zapisi se odnose na potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu 34.185.410,00 kn, vrijednost medicinske opreme u iznosu 17.485.791,00 kn (za koju je postupak nabave provelo Ministarstvo a nije dostavilo odluku o prijenosu imovine), na više obračunane zdravstvene usluge (usluge patologije, sudske medicine i biologije) koje je obavljao Medicinski fakultet u Rijeci u iznosu 2.309.307,00 kn i na vrijednost tuđe imovine (medicinski uređaji) na korištenju u iznosu 2.085.730,00 kn.

I. 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 Kliničkog bolničkog centra.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Kliničkog bolničkog centra. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima i provjereni su podaci na mrežnim stranicama Kliničkog bolničkog centra. Obavljeni su razgovori s zaposlenicom ureda za unutarnju reviziju, rukovoditeljima službi i drugim zaposlenicima te 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, imovina, potraživanja, obveze, postupci javne nabave te sustav unutarnjih kontrola.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija, djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, potraživanja, rashode, imovinu, obveze, postupke javne nabave te sustav unutarnjih kontrola.

1. Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Kliničkog bolničkog centra za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Kliničkom bolničkom centru 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 preporuci je postupljeno i prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- financijski plan za 2016. donesen je pravodobno
- godišnjim popisom na dan 31. prosinca 2016., popisana je imovina u pripremi u vrijednosti 44.620.167,00 kn i stanovi u vlasništvu Kliničkog bolničkog centra u vrijednosti 7.143.855,00 kn, a dio završene zgrade hemodijalize u vrijednosti 664.761,00 kn evidentiran je na računu imovine u upotrebi
- u 2016. dana su u zakup tri poslovna prostora na temelju provedenih javnih natječaja
- poduzimane su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja od fizičkih i pravnih osoba za participacije i zdravstvene usluge
- koeficijenti složenosti poslova su utvrđeni u skladu s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
- zdravstvene usluge (usluge patologije, sudske medicine i biologije) koje je ranijih godina obavljalo visoko učilište, od 2017. obavlja Klinički bolnički centar
- za usluge fiksne telefonije i poštanske usluge nabava je obavljena u skladu s propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Upravno vijeće nije donijelo program rada i razvoja
- podaci o nekretninama koje koristi Klinički bolnički centar nisu dostavljeni Ministarstvu državne imovine
- Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije utvrđen broj izvršitelja
- postupci nabave nisu u pojedinim slučajevima obavljani u skladu s propisima.

2. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

2.1. Upravno vijeće se sastoji od četiri člana od kojih su tri predstavnika osnivača imenovana rješenjem Vlade RH iz travnja 2016., a jedan je predstavnik zaposlenika imenovan u travnju 2016. odlukom Stručnog vijeća. Radničko vijeće Kliničkog bolničkog centra nije imenovalo svog predstavnika u Upravno vijeće.

Prema odredbama Statuta i Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Upravno vijeće ima pet članova od kojih su tri predstavnika osnivača i dva predstavnika zaposlenika (jednog člana imenuje Radničko vijeće, a jednog Stručno vijeće).

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti mjere kako bi se imenovali svi članovi Upravnog vijeća u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta.

2.2. *Klinički bolnički centar u očitovanju navodi da nije konstituirano Radničko vijeće i nije imenovan predstavnik radnika u Upravnom vijeću, kojeg sukladno članku 57. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, odnosno članku 11. Statuta Kliničkog bolničkog centra, imenuje Radničko vijeće. Nadalje navodi, da sukladno odredbama Zakona o radu i Pravilnika o postupku izbora radničkog vijeća, Klinički bolnički centar, ne može pokrenuti postupak konstituiranja Radničkog vijeća, niti postupak izbora predstavnika radnika u Upravno vijeće. U Kliničkom bolničkom centru djeluje pet sindikata koji ne mogu postići dogovor oko pokretanja izbora Radničkog vijeća, kao ni oko imenovanja predstavnika radnika u Upravno vijeće. Po konstituiranju sadašnjeg Upravnog vijeća, Nezavisni sindikat medicinskih sestara, tehničara i djelatnika u zdravstvu Hrvatske, Hrvatski liječnički sindikat i Sindikat djelatnika s područja ionizirajućeg zračenja Hrvatske pokrenuli su postupak izbora predstavnika radnika u Upravnom vijeću, kojem je Klinički bolnički centar dao potrebnu podršku kako je definirano odredbom članka 11. navedenog Pravilnika. Međutim, izbori nisu uspjeli jer na njih nije izašla 1/3 radnika s biračkim pravom.*

3. Planiranje

3.1. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 828.905.277,00 kn, rashodi u iznosu 842.948.882,00 kn te manjak prihoda u iznosu 14.043.605,00 kn koji je planirano pokriti iz viška prihoda poslovanja iz 2015. Prihodi od HZZO-a za pružene usluge u okviru ugovorenog limita planirani su u iznosu 573.604.302,00 kn, što je za 4.757.514,00 kn više od iznosa utvrđenog ugovorom zaključenim s HZZO-om.

Isto tako, planirani rashodi u iznosu 842.948.882,00 kn nisu usklađeni s rashodima Kliničkog bolničkog centra planiranim državnim proračunom u iznosu 788.343.530,00 kn, što je za 54.605.352,00 kn manje od financijskog plana.

Financijskim planom za 2016. iskazani su prihodi i rashodi po ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja, a nisu po programskoj klasifikaciji, što nije u skladu s odredbom članka 21. Zakona o proračunu prema kojoj se prihodi, primici, rashodi i izdaci financijskog plana iskazuju prema proračunskim klasifikacijama. Isto tako, nije sastavljeno obrazloženje financijskog plana. Prema odredbama članka 17. Zakona o proračunu, financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Nadalje, prema odredbama članaka 28. i 30. navedenog Zakona je propisano da na osnovi uputa za izradu prijedloga državnog proračuna, proračunski korisnici državnog proračuna izrađuju prijedlog financijskog plana, koji sadrži: prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Navedeno obrazloženje sadrži sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika, obrazložene programe, usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja, ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa te izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti u prethodnoj godini.

Financijskim planom za razdoblje 2018. – 2020. prihodi i rashodi iskazani su po gotovinskom načelu i istovjetni su planiranim u državnom proračunu. Uz financijski plan dostavljen je prikaz stanja ukupnih i dospjelih obveza i projekcija za trogodišnje razdoblje. Navedenim planom, planirane su dospjele obveze, odnosno Klinički bolnički centar planira da neće moći podmirivati tekuće obveze s planiranim prihodima.

Upravno vijeće nije donijelo program rada i razvoja. Odredbom članka 58. Zakona o zdravstvenoj zaštiti je propisano da upravno vijeće donosi program rada i razvoja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program rada i razvoja u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

- 3.2. *Klinički bolnički centar u očitovanju navodi da je Upravno vijeće u prosincu 2016. usvojilo Strategiju razvoja za razdoblje od 2016.-2020. u kojoj je utvrđena misija, vizija, temeljne vrijednosti, analiza stanja te strateški ciljevi. Svake godine sve organizacijske jedinice izrađuju godišnji izvještaj o radu te podnose program i plan rada za sljedeću godinu. Isti se podnose Upravi, a od 2018. biti će predloženi i Upravnom vijeću za usvajanje.*

4. Računovodstveno poslovanje

- 4.1. Klinički bolnički centar je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige.

Prihodi od donacija evidentirani su u trenutku utroška prihoda, a ne u trenutku kada su postali raspoloživi, kako je propisano Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18). Prihodi od (tekućih i kapitalnih) donacija u iznosu 1.544.879,00 kn su evidentirani u okviru računa odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja umjesto na računu prihoda od donacija. Zbog navedenog, ostvareni prihodi za 2016. su manje iskazani za 1.544.879,00 kn te je za navedeni iznos manje iskazan višak prihoda tekuće godine. Odredbama članaka 20. spomenutog Pravilnika propisano je da se prihodi iskazuju prema modificiranom načelu nastanka događaja, odnosno prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti.

Obveze su u financijskim izvještajima više iskazane za 122.751,00 kn, jer nije evidentirano podmirenje obveza prema dobavljačima u navedenom iznosu.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode od donacija u skladu s modificiranim računovodstvenim načelom nastanka događaja, kako je propisano Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

4.2. *U vezi s prihodima od donacija, Klinički bolnički centar ističe da je utvrđenu nepravilnost otklonio u 2017. te je navedeni iznos od 1.544.879,00 kn evidentiran na računu prihoda od donacija.*

U vezi s više iskazanim obvezama navodi, da se radi o razlici između analitičkih i sintetičkih evidencija koja je nastala zbog programske pogreške i koja je ispravljena u 2017.

5. Prihodi

5.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 839.367.006,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 719.605.912,00 kn ili 85,7 %, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 77.012.243,00 kn ili 9,2 %, te prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 38.466.548,00 kn ili 4,6 % ukupnih prihoda.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu 15.060.624,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od pruženih zdravstvenih usluga osobama bez obveznog zdravstvenog osiguranja (bolničkih i ambulantnih) u iznosu 9.142.570,00 kn, kliničkih ispitivanja lijekova u iznosu 2.455.137,00 kn i zakupa poslovnih prostora u iznosu 1.982.360,00 kn.

Klinički bolnički centar nije donio unutarnji akt kojim se uređuje ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti unutarnji akt kojim se uređuje ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda.

- Zakup poslovnih prostora

Prihodi od zakupa poslovnih prostora i zemljišta za postavljanje kioska ostvareni su u iznosu 1.982.360,00 kn. Klinički bolnički centar zaključio je 15 ugovora o zakupu od čega je 12 ugovora iz ranijih godina, a tri su iz 2016. Ugovori u 2016. su zaključeni nakon provedenih javnih natječaja.

Na temelju odluke ravnatelja, u lipnju 2016., proveden je natječaj za davanje u zakup poslovnog prostora za obavljanje ugostiteljske djelatnosti unutar zdravstvenih objekata. Predmet zakupa je neuređeni prostor u naravi zgrada prizemnica površine 226 m² te pripadajuće dvorište i prilaz površine 716 m². U natječaju je traženo idejno rješenje za navedeni prostor, vrijednost ulaganja u prostor te iznos mjesečne zakupnine, dok početna cijena zakupa nije utvrđena. Dostavljena je jedna ponuda trgovačkog društva, koje je dalo ponudu za ulaganja, u cilju dovođenja objekta za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, u ukupnom iznosu 2.100.000,00 kn uz plaćanje mjesečne zakupnine u iznosu 4.000,00 kn. U ponudi je opisno dana vrsta radova koji se trebaju obaviti kako bi se prostor doveo u funkciju, međutim nije navedena cijena pojedinih radova te nije moguće utvrditi na temelju čega su utvrđena ulaganja u iznosu 2.100.000,00 kn. Ravnatelj je, na prijedlog povjerenstva za provođenje natječaja, navedenu ponudu prihvatio. Koncem kolovoza 2016., zaključen je ugovor o zakupu kojim se zakupnik obvezao, u skladu s ponudom, uložiti u prostor koji se daje u zakup minimalno 2.100.000,00 kn. Iz natječaja, ponude i ugovora nije vidljivo na što se navedena ulaganja odnose. Također, obvezao se plaćati zakupninu u mjesečnom iznosu od 4.000,00 kn. Nadalje obvezao se, za cijelo vrijeme trajanja ugovora o zakupu, za sve zaposlenike Kliničkog bolničkog centra odobravati popust 20,0 % na cijene obroka koji se nalaze na dnevnom meniju. Nadalje, ugovoreno je pravo korištenja puta koji će zakupnik o svom trošku izgraditi, a koji vodi do parkirališta. Također, Klinički bolnički centar se obvezao, da na lokaciji na kojoj se nalazi navedeni objekt, neće za vrijeme trajanja ugovora raspisivati natječaj za davanje u zakup drugih prostora u kojima bi se pružala ugostiteljska usluga. Navedena ugovorna obveza nije bila predviđena natječajem.

Ugovor je zaključen na razdoblje od deset godina. Nakon isteka zakupa, Klinički bolnički centar nije u obvezi nadoknaditi zakupniku ulaganja u zakupljeni prostor. Zakupnik je dostavio pojedinačne račune za ulaganja u ukupnom iznosu 2.536.563,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (izrada glavnog projekta, usluge elektrotehničkog projekta i dijela građevinskog projekta polaganja kabela, rušenje zidova i iskop kanala za struju, odvoz materijala, nabava građevinskog i keramičarskog materijala s radovima, radovi na asfaltiranju prilaza ugostiteljskom objektu, hortikulturni radovi na okolišu, montaža i demontaža terase, izrada štokova, geodetski radovi snimanja te izrada geodetskog elaborata iskolčenja, instalacije rashladnih uređaja). Iz navedenih računa nije moguće utvrditi da se svi računi odnose na ulaganja u ugovoreni poslovni prostor. Klinički bolnički centar nije procijenio vrijednost navedenih ulaganja u građevinski objekt dan u zakup.

U prosincu 2016., bez provođenja javnog natječaja, zaključen je dodatak ugovoru o zakupu kojim su dana u zakup dva pomoćna objekta ukupne površine 95 m² te povećana ranije ugovorena mjesečna zakupnina za 900,00 kn te iznosi 5.200,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Iz dokumentacije nije vidljivo kako je utvrđena cijena zakupa ugovorena osnovnim ugovorom i dodatkom ugovora o zakupu.

Odredbama članaka 15. i 16. Statuta je propisano da Upravno vijeće daje prethodnu suglasnost za zaključivanje svih ugovora čija pojedinačna vrijednost prelazi 300.000,00 kn, uz prethodnu suglasnost ministra nadležnog za zdravlje. Klinički bolnički centar nije poduzimao aktivnosti za pribavljanje suglasnosti Upravnog vijeća radi davanja u zakup navedenog poslovnog prostora.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je Klinički bolnički centar trebao prije davanja u zakup neuređenog poslovnog prostora u natječaju odrediti početnu cijenu zakupa te izraditi troškovnik ulaganja sa svim radovima koji se planiraju izvesti.

Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže poslovni prostor dati u zakup na temelju prethodno pribavljene suglasnosti Upravnog vijeća i Ministarstva zdravstva u skladu s odredbama Statuta. Nalaže se zaključivati ugovore o zakupu poslovnog prostora u skladu s uvjetima iz natječaja.

- Najam stanova

Prihodi od najma stanova ostvareni su u iznosu 46.707,33 kn. Prema popisu imovine koncem 2016., Klinički bolnički centar raspolaže s 47 stanova, od čega su četiri stana koncem 2016. prazna. S najmoprimcima su zaključeni ugovori sa zaštićenom najamninom, osim za dva stana (za koji su zaključeni ugovori o privremenom korištenju stana) i jedan za koji je zaključen ugovor sa slobodno ugovorenim najamninom. Klinički bolnički centar nema akt kojim je reguliran način davanja stanova na privremeno korištenje i u najam sa slobodno ugovorenim najamninom te kriteriji koje je potrebno zadovoljiti da bi se ostvarilo pravo na korištenje i najam stana. Dva ugovora o privremenom korištenju stana bez plaćanja najamnine su zaključena u prosincu 2016. i travnju 2017. sa zaposlenicima Kliničkog bolničkog centra, na temelju odluka ravnatelja o najmu stanova na rok od dvije godine, uz obvezu plaćanja režijskih troškova. S obzirom da davanje stanova na korištenje zaposlenicima bez naknade predstavlja primitak u naravi Klinički bolnički centar je trebalo obračunati propisane poreze i doprinose, što nije učinjeno.

Odredbom članka 14. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 43/13, 120/13, 125/13, 148/13, 83/14, 143/14, 136/15) i odredbom članka 21. novog Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16) koji se primjenjuje od 1. siječnja 2017., propisano je da svi primici na temelju nesamostalnog rada i svi primici koje poslodavac daje radniku u naravi na temelju radnog odnosa, između ostalog i korištenje zgrada, predstavljaju primitak u naravi.

Prema odredbama članka 16. stavaka 3. i 4. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine (Narodne novine br. 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15) i odredbama članka 22. stavaka 1. i 4. novog Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17), vrijednost primitka u naravi se utvrđuje na način da pri korištenju poslovnih zgrada i njihovih dijelova – primitak čini iznos zakupnine ili najamnine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojem se poslovne zgrade ili dijelovi poslovnih zgrada nalaze.

Radi obračunavanja i plaćanja poreza na dohodak u skladu s odredbama navedenih propisa, pri obračunavanju i plaćanju predujma poreza na dohodak, tržišna vrijednost odnosno vrijednost primitaka u naravi uvećava se za doprinose za obvezna osiguranja iz primitka, porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti unutarnji akt kojim bi bio reguliran način davanja stanova na privremeno korištenje i najam te utvrditi kriterije koje je potrebno zadovoljiti za ostvarenje prava na korištenje i najam stanova.

Državni ured za reviziju nalaže kod korištenja stana bez ugovorene najamnine obračunati propisane poreze i doprinose u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

- Prihodi od kliničkih ispitivanja lijekova

Prihodi od kliničkih ispitivanja lijekova su ostvareni iznosu 2.455.137,00 kn na temelju zaključenih 27 ugovora s naručiteljima ispitivanja u razdoblju od 2011. do 2016. za koje je prethodno pribavljeno mišljenje Stručnog etičkog povjerenstva o prihvatljivosti ispitivanja i dobivena suglasnost Ministarstva. Ugovoreno je da Klinički bolnički centar radi provođenja kliničkih ispitivanja treba osigurati kadrove, prostor i opremu, te suglasnost bolesnika uključenih u ispitivanje. Ugovorom su određeni glavni ispitivači (djelatnici bolnice) i raspodjela sredstava između ispitivača i Kliničkog bolničkog centra. U svim ugovorima je određen raspored sredstva 30,0 % Kliničkom bolničkom centru, a 70,0 % ispitivačima, osim u osam ugovora u kojima je određen omjer 20,0 % Kliničkom bolničkom centru, a 80,0 % ispitivačima. Ugovorima nije određen raspored sredstava između glavnog ispitivača i članova njegovog tima. Isplata pripadajućeg dijela ispitivačima se obavljala na temelju ugovora od djelu, nakon što naručitelj ispitivanja doznači sredstva Kliničkom bolničkom centru. Tijekom 2016. isplaćeno je ispitivačima 1.650.901,00 kn, a navedene naknade su evidentirane u okviru rashoda za intelektualne usluge. Na isplaćene naknade po ugovorima o djelu obračunani su i uplaćeni porezi i doprinosi.

Na naknade ispitivačima za klinička ispitivanja trebaju se obračunavati porezi i doprinosi kao na plaću, u skladu s odredbom članka 14. stavka 1. točke 1. Zakona o porezu na dohodak, prema kojima se primicima po osnovi nesamostalnog rada smatraju svi primici koje poslodavac u novcu ili u naravi isplaćuje ili daje radniku po osnovi radnog odnosa, prema propisima koji uređuju radni odnos. Isto je propisano i odredbom članka 21. stavka 1. točke 1. novog Zakona o porezu na dohodak, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2017.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i isplaćivati naknade zaposlenicima za klinička ispitivanja u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

- Dostava podataka o liječenju posljedica prometnih nesreća

Klinički bolnički centar nije izvješćivao HZZO o liječenju posljedica prometnih nesreća. Prema odredbi članka 15. ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite ustanova je obvezna, u slučaju kada je prva pružila zdravstvenu zaštitu koja je posljedica prometne nesreće prouzročene uporabom motornog vozila, dostaviti o tome obavijest HZZO-u u roku pet dana od pružene zdravstvene zaštite.

Navedeno je potrebno obaviti putem obrasca Prijava ozljede/bolest te da će na osobnom računu za pruženu zdravstvenu zaštitu upisati skraćenu oznaku uzroka i evidencijski broj Prijave ozljede/bolesti kako je to propisano odredbama članka 6. Općih uvjeta bolničke zdravstvene zaštite i odredbama članka 6. Općih uvjeta specijalistički-konzilijarne zdravstvene zaštite.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljati HZZO-u obavijesti o pruženim uslugama zdravstvene zaštite koje su posljedica prometne nesreće u skladu s odredbom ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite.

- 5.2. U vezi sa zakupom poslovnog prostora, Klinički bolnički centar navodi da je ugovor o zakupu poslovnog prostora zaključen u skladu s uvjetima iz provedenog natječaja. Traženo je idejno rješenje budućeg zakupljenog prostora koje je prilagođeno potrebama korisnika, brojkama i slovima točno ispisan iznos ponuđene vrijednosti ulaganja u prostor koji se daje u zakup, izražen u kunama s porezom na dodanu vrijednost, brojkama i slovima točno ispisan iznos ponuđene mjesečne zakupnine izražen u kunama s porezom na dodanu vrijednost te da se kod odabira ponude vrednuje vrsta usluge koja će se nuditi, ponuđena vrijednost ulaganja, idejno vizualno konceptijsko rješenje budućeg zakupljenog prostora te iznos mjesečne zakupnine. Ponudu je dostavio samo jedan ponuditelj, koji je udovoljio svim uvjetima natječaja. Nadalje, navodi da je Klinički bolnički centar odabirom navedene ponude, prije sklapanja ugovora bio upoznat i s vrstom radova i ulaganja i sa sveukupnom novčanom vrijednosti te da u natječaju nije ni zahtijevano da se dostavi vrijednost pojedinačnih radova/ulaganja, nego novčana vrijednost sveukupnog ulaganja. Obrazlaže da se radilo o derutnom objektu koji prije izgradnje novog nije imao nikakvu funkciju, a da bi se stavio u funkciju bilo je potrebno pribaviti građevinsku i uporabnu dozvolu te sve druge dozvole nadležnih institucija za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, priključivanje na infrastrukturu i drugo. Zbog navedenog, Klinički bolnički centar nije imao osnove sumnjati u vrijednost uloženog novca dokumentiranog dostavljenim računima, slijedom čega nije napravio ni procjenu, jer smatra da je iz pregledanog prostora i dostavljenih računa jasno vidljivo da se upravo svi računi odnose na ulaganja u predmetni objekt. U vezi s odredbom ugovora kojom se Klinički bolnički centar obvezao da na lokaciji na kojoj se nalazi navedeni objekt, neće za vrijeme trajanja ugovora raspisivati natječaj za davanje u zakup drugih prostora u kojima bi se pružala ugostiteljska djelatnost, navodi kako se ta odredba nalazi u prihvaćenoj ponudi. Naime, u tekstu ponude koja se odnosi na udovoljenje uvjetima natječaja stoji da ponuditelj očekuje, s obzirom na visinu novčanog ulaganja, da Klinički bolnički centar neće u bolničkom krugu omogućiti otvaranje konkurentnog objekta s bilo kakvom prehranom. Slijedom navedenoga, a budući se radi o jedinoj ponudi na navedeni natječaj koja je prihvaćena, ista odredba je uvrštena u ugovor. Isto tako, navodi da je navedenim objektom Klinički bolnički centar zadovoljio svoje potrebe za sadržajima koji upotpunjuju i služe osnovnoj djelatnosti koja se obavlja u tim građevinama. Osim što Klinički bolnički centar nema nikakvog (javnog) interesa za još jednim popratnim objektom ugostiteljske djelatnosti, te s obzirom na uložena novčana sredstva u predmetni ugostiteljski objekt, otvaranje još jednog ugostiteljskog objekta iste namjene i sadržaja nije u skladu ni s poslovnom etikom. Osim toga, nakon prestanka ugovora o zakupu, navedeni ugostiteljski objekt biti će vraćen Kliničkom bolničkom centru bez obveze da zakupniku vrati uložena sredstva. U vezi s navodima Državnog ureda za reviziju koji se odnose na prethodnu suglasnost Upravnog vijeća za zaključivanje svih ugovora čija pojedinačna vrijednost prelazi 300.000,00 kn, navodi se da je zakup obvezno pravna kategorija definirana Zakonom o obveznim odnosima odnosno Zakonom o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora te stoga, Klinički bolnički centar u vrijeme prije donošenja odluke i zaključivanja ugovora o zakupu, nije tražio prethodnu suglasnost sukladno članku 16. Statuta, jer je našao shodnim da ona nije ni potrebna, odnosno zauzeo je stav da zakup nije stvarno pravno već obvezno pravno raspolaganje. Osim toga, Zakon o obveznim odnosima u članku 275. propisuje da naknadna suglasnost ima povratni učinak, ako drugačije nije ugovoreno.

Kako Statutom nigdje nije određeno da je naknadna suglasnost zabranjena, ima se tumačiti da je i naknadna suglasnost valjana u konkretnom slučaju. Klinički bolnički centar navodi da u članku 15. ugovora o zakupu stoji da se ugovor zaključuje na određeno vrijeme i to u trajanju od deset godina koje počinje teći od dana otvaranja predmetnog ugostiteljskog objekta ili od 31. prosinca 2016. ovisno što prije nastupi, da je ugovor o zakupu potpisan 31. kolovoza 2016., da je suglasnost Upravnog vijeća na predmetni ugovor dana 26. rujna 2016., da je zakupnik započeo sa radom 25. svibnja 2017., da sukladno članku 7. st. 3. ugovora o zakupu obveza plaćanja zakupa nastaje u trenutku otvaranja ugostiteljskog objekta te da je dodatak ugovoru zaključen 8. kolovoza 2016. Nadalje navodi, da je nesporno da je Upravno vijeće svoju suglasnost na predmetni ugovor dalo prije nego je zakupnik započeo s radom, prije nego je nastala obveza plaćanja zakupnine i prije nego je započelo desetogodišnje razdoblje na koje je ugovor zaključen. Isto tako, navodi da je suglasnost Upravnog vijeća dana prije nego je ugovor konzumiran te smatra da je odluka Upravnog vijeća donesena pravovremeno. Nadalje, godišnja vrijednost ugovora o zakupu iznosi 62.400,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te iznos godišnje zakupnine ne prelazi 100.000,00 kn zbog kojeg bi se iznosa moralo postupiti po članku 16. Statuta. Novčana vrijednost koja bi se morala smatrati bitnom za jednu proračunsku godinu je upravo ovaj iznos od 62.400,00 kn i isti je podložan nadzoru upravo za jednu proračunsku godinu u kojoj se proračunski nadzor obavlja. Isto ima uporište i u činjenici da je vrijeme zakupnine planirano na deset godina, te postoji relativna mogućnost raskida ugovora do kraja razdoblja na koji je ugovoren. Uz sve prethodno, potrebno je uzeti u obzir da nije nastupila nikakva šteta ni za Klinički bolnički centar niti za državni proračun. Nadalje navodi, da osim što Klinički bolnički centar prihoduje mjesečnu zakupninu, s 2.100.000,00 kn je obnovljena derutna zgrada u vlasništvu koja će nakon deset godina biti vraćena u posjed. Zaposlenici imaju pogodnosti 20,0 % popusta na hranu i piće te je s Crvenim križem dogovoren obrok nakon dobrovoljnog davanja krvi. U vezi sa zaključivanjem dodatka ugovoru navodi se da je dodatak zaključen slijedom prijedloga zakupnika. Istim dodatkom povećana je površina zakupljenog prostora i to prostorima koji se već nalaze neposredno uz već zakupljeni prostor, koji je zakupcu neophodan za funkcioniranje objekta, kako bi mogli udovoljiti svim posebnim uvjetima.

Kako se predmetni prostor nalazi u neposrednoj blizini zakupljenog objekta, isti se smatra pripadajućim dijelom tog većeg objekta, jer čini povezanu cjelinu. Upravno vijeće dalo je suglasnost za zaključenje navedenog dodatka 30. siječnja 2018.

U vezi s najmom stanova navodi se da je u tijeku donošenje posebnog akta kojim je planirano utvrditi postupak za dodjelu namještenih stanova za službene potrebe na privremeno korištenje i davanje nenamještenih odnosno praznih stanova u najam sa slobodno ugovorenom najamninom. U postupku je i izrada odluke kojom će Upravno vijeće utvrditi visinu najamnine za privremeno korištenje predmetnih stanova.

U vezi s prihodima od kliničkih ispitivanja lijekova, navodi se da je nepravilnost ispravljena te se naknade zaposlenicima za klinička ispitivanja od 2017. isplaćuju u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

U vezi s obvezom dostavljanja podataka o pruženim uslugama zdravstvene zaštite koje su posljedica prometnih nesreća, Klinički bolnički centar se nije očitovao.

- 5.3. U postupku obavljanja revizije je utvrđeno da je ugovor o zakupu poslovnog prostora zaključen u skladu s uvjetima iz natječaja osim u dijelu kojim se Klinički bolnički centar obvezao, da na lokaciji na kojoj se nalazi navedeni objekt, neće za vrijeme trajanja ugovora raspisivati natječaj za davanje u zakup drugih prostora u kojima bi se pružala ugostiteljska usluga.

Navedena odredba nije bila predviđena natječajem nego je naknadno uvrštena u ugovor o zakupu poslovnog prostora na temelju ponude u kojoj je ponuditelj izrazio očekivanje da Klinički bolnički centar neće u bolničkom krugu omogućavati otvaranje konkurentnog objekta s prehranom.

Nadalje, Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da je Klinički bolnički centar trebao, prije davanja u zakup neuređenog poslovnog prostora, u natječaju odrediti početnu cijenu zakupa te izraditi troškovnik ulaganja sa svim radovima koji se planiraju izvesti. Na način kako je Klinički bolnički centar postupio, zakupnik je sam sebi odredio cijenu zakupnine i vrijednost ulaganja. Zakupnik je dostavio pojedinačne račune za ulaganja u ukupnom iznosu 2.536.563,00 kn s porezom na dodanu vrijednost iz kojih nije moguće utvrditi da se svi računi odnose na ulaganja u ugovoreni poslovni prostor. Iz navedenog razloga je trebalo ugovoriti prava i obveze ugovorenih strana odnosno praćenje ulaganja koja u konačnici povećavaju imovinu Kliničkog bolničkog centra. Klinički bolnički centar nije izvršio primopredaju radova niti imenovao osobu koja bi kontrolirala stvarno izvedene radove a što Državni ured za reviziju smatra potrebnim kako bi Bolnica kao dobar gospodar u postupku ulaganja i raspolaganja navedenim poslovnim prostorom postupala ekonomski svrhovito, učinkovito i transparentno.

Nadalje, Državnom uredu za reviziju dostavljen je Zapisnik sa sjednice Upravnog vijeća od 26. rujna 2016., za koji Klinički bolnički centar u očitovanju navodi da je dana suglasnost na zaključenje ugovora o zakupu. Prema navedenom Zapisniku, Upravno vijeće je dalo suglasnost na ugovore o javnoj nabavi u vrijednosti iznad 100.000,00 i 300.000,00 kn. U prilogu navedenog Zapisnika nije naveden ugovor o zakupu spomenutog poslovnog prostora. Svi ugovori koji su prilog navedenoj sjednici se odnose samo na javnu nabavu. Suglasnost Upravnog vijeća za zaključenje dodatka ugovora (zaključen u prosincu 2016.) dana je 30. siječnja 2018. odnosno nakon godinu dana. Odredbama članka 15. Statuta je propisano da Upravno vijeće daje prethodnu suglasnost za zaključivanje svih ugovora čija pojedinačna vrijednost prelazi 300.000,00 kn, uz prethodnu suglasnost ministra nadležnog za zdravlje. Člankom 16. Statuta je propisano da Upravno vijeće odlučuje uz prethodnu suglasnost Vlade Republike Hrvatske o stjecanju i otuđivanju nekretnina te o drugim stvarno pravnim raspolaganjima nekretninama, bez obzira na vrijednost.

Nadalje, prema odredbi članka 48. Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17) propisano je da raspolaganje nekretninama u smislu navedenog zakona i zakona koji uređuje vlasništvo i druga stvarna prava, predstavlja između ostalog i davanje u zakup ili najam te Državni ured za reviziju ostaje kod danog naloga.

Slijedom navedenog, Državni ured za reviziju ostaje pri danom mišljenju da je trebalo odrediti početnu cijenu zakupa te izraditi troškovnik ulaganja. Također, ostaje pri danim nalogima koji se odnose na pribavljanje prethodne suglasnosti Upravnog vijeća i Ministarstva zdravstva te zaključivanje ugovora o zakupu poslovnog prostora u skladu s uvjetima natječaja.

6. Potraživanja

- 6.1. Ukupna potraživanja koncem 2016. iskazana su u iznosu 123.766.673,00 kn, a vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja od HZZO-a u iznosu 99.433.313,00 kn.

Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., te izvodima otvorenih stavka, ukupna potraživanja Kliničkog bolničkog centra od HZZO-a koncem 2016. iznose 27.614.215,00 kn. Odnose se na potraživanja za usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite te potraživanja za ugovorene posebne programe i aktivnosti (posebno skupe lijekove, intervencijsku kardiologiju i neurologiju te medicinski potpomognutu oplodnju) u iznosu 16.970.144,00 kn (12.224.458,00 kn za posebne programe, odnosno posebno skupe lijekove, intervencijsku kardiologiju i neurologiju i medicinski potpomognutu oplodnju te bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu 4.745.686,00 kn) i druga potraživanja koja se usklađuju po principu otvorenih stavaka u iznosu 10.644.071,00 kn (transfuzijska medicina, zdravstvena zaštita inozemnim osiguranicima, zdravstvena zaštita osobama čije je prebivalište nepoznato, ozljede na radu, unaprijeđenje zdravstvene zaštite i rano otkrivanje zloćudnih bolesti, te dopunsko zdravstveno osiguranje). Potraživanja od HZZO-a iskazana u poslovnim knjigama u iznosu 99.433.313,00 kn veća su za 71.819.098,00 kn od potraživanja koja HZZO priznaje. Potraživanja koja HZZO ne priznaje u iznosu 71.819.098,00 kn nisu iskazana na zasebnom analitičkom računu potraživanja.

Radi lakšeg praćenja strukture potraživanja, Državni ured za reviziju predlaže na posebnom računu evidentirati potraživanja koja HZZO temeljem zapisnika o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenju rada te izvodom otvorenih stavaka ne priznaje.

- 6.2. *U vezi potraživanja, Klinički bolnički centar obrazlaže da se potraživanja koja HZZO, na temelju zapisnika o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenju rada, ne priznaje, evidentiraju na zasebnom kontu, ali tek u slijedećoj godini iz razloga što HZZO navedeni zapisnik dostavlja nakon zaključivanja Bilance i predaje financijskih izvještaja za poslovnu godinu.*

7. Rashodi

- 7.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 836.632.073,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su ostvareni za zaposlene u iznosu 437.245.743,00 kn ili 52,3 % i materijalne rashode u iznosu 367.158.101,00 kn ili 43,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 437.245.743,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 362.115.199,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 60.667.937,00 kn te na ostale rashode za zaposlene u iznosu 14.462.607,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene veći su za 4.307.953,00 kn ili 1,0 %.

Koncem godine Klinički bolnički centar je imao 3 175 zaposlenika, od kojih je 2 228 ili 70,2 % zdravstveno osoblje, a 947 ili 29,8 % administrativno-tehničko osoblje. S 208 zaposlenika su zaključeni ugovori o radu za nepuno radno vrijeme (kumulativni radni odnos).

Plaće i druga primanja zaposlenih su regulirana Zakonom o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09), Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 143/13 i 96/15), 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 i 122/15, 10/17, 39/17 i 40/17) te Pravilnikom o radu iz siječnja 2015.

Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta (dalje u tekstu: Pravilnik) donesen je u srpnju 2015., a izmjene u rujnu, listopadu i studenom 2015. Pravilnikom je utvrđena unutarnja organizacija, sadržaj rada, te radna i rukovodna radna mjesta. Pravilnik ne sadrži sistematizaciju odnosno opis radnih mjesta, nego je odredbom članka 17. Pravilnika utvrđeno da su radna mjesta sistematizirana u drugom dijelu Pravilnika koji sačinjava popis radnih mjesta. Navedeni popis radnih mjesta nije sačinjen nego se koristi Katalog radnih mjesta s opisom poslova koji je donijelo Upravno vijeće u studenome 2005., a sve promjene koje su se u međuvremenu događale (ustrojstvo novih organizacijskih jedinica te izmjene i nadopune poslova s opisima poslova) utvrđivane su pojedinačnim odlukama Upravnog vijeća.

U Kliničkom bolničkom centru evidencija radnog vremena zaposlenika vodi se u dva računalna programa i to u programu Centralni obračun plaća (COP) i programu Planiranje radnog vremena i dnevna registracija radnog vremena (dalje u tekstu: program Status). Prema obrazloženju, plaća se i nadalje obračunava u programu Status koji služi kao kontrolni sustav obračuna plaća jer je uočeno da se podaci evidentirani u programu Status i programu COP razlikuju. S obzirom da u pojedinim slučajevima, podaci potrebni za obračun plaća u programu COP nisu pravovremeno i točno evidentirani, obavljaju se usklađenja i ispravci kod većeg broja zaposlenika (do 1 000 zaposlenika/mjesečno). Jedan od razloga ispravaka obračuna nastaje zbog pogrešnog i nepravodobnog vođenja evidencija o radnom vremenu po organizacijskim jedinicama (klinikama, kliničkim zavodima, zavodima i centrima). Primjerice, za istog zaposlenika u programu Status je upisan godišnji odmor, a u programu COP rad popodne).

Prema Pravilniku o radnom vremenu, voditelj ustrojstvene jedinice je odgovoran za vođenje evidencije radnog vremena i za pridržavanje utvrđenog radnog vremena. Prema navedenom Pravilniku, ravnatelj je bio dužan u roku od 15 dana od dana donošenja Pravilnika (siječanj 2014.) odrediti početak i završetak radnog vremena svakom voditelju ustrojstvene jedinice. Naime, Pravilnikom je uređen početak i završetak radnog vremena u jutarnjoj smjeni, dvije ili više smjena, rada u turnusu te dežurstvu. Radno vrijeme zaposlenika vodi se po svakoj organizacijskoj jedinici kroz evidencije o radnom vremenu u kojima je evidentiran rad u jutarnjoj smjeni, dvije ili više smjena, rad u turnusu, dežurstvu i pripravnosti. Međutim nije uređeno na koji način je svaka organizacijska jedinica (klinika, klinički zavod, zavod i centar) obvezna organizirati radno vrijeme odnosno koje organizacijske jedinice rade u smjenama, turnusima, dežurstvima te koje su u sustavu pripravnosti. Nadalje, nije određeno po organizacijskim jedinicama koliko zaposlenika mora biti u dežurstvu, a koliko u pripravnosti. S obzirom da nije određena organizacija i radno vrijeme svake organizacijske jedinice, otežana je kontrola i praćenje evidencija o radnom vremenu.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi sistematizaciju odnosno opis radnih mjesta s potrebnim brojem zaposlenika, kako je utvrđeno Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta. Nadalje nalaže u cilju smanjivanja broja ispravaka kod obračuna plaća voditi ispravne, točne i pravovremene evidencije radnog vremena. Nalaže se odrediti početak i završetak radnog vremena za svaku organizacijsku jedinicu Kliničkog bolničkog centra, te koje će organizacijske jedinice raditi u smjenama, turnusima i dežurstvima i pripravnostima u skladu s odredbama Pravilnika o radnom vremenu Kliničkog bolničkog centra.

- Prekovremeni rad

U okviru rashoda za plaće evidentirani su rashodi za 347 195 sati prekovremenog rada (za 2 475 zaposlenika) u ukupnom iznosu 28.406.522,00 kn. Od ukupno obračunanih sati na zdravstvene djelatnike se odnosi 346 533 sati, a na nezdravstvene 662 sata. Prekovremeni rad je trajao u rasponu od 1 do 1 548 sati godišnje po zaposleniku. Za 457 zaposlenika prekovremeni rad je trajao više od 180 sati na godišnjoj razini. Odredbom članka 65. Zakona o radu (Narodne novine 93/14) 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 dvjesto pedeset sati godišnje. Granskim Kolektivnim ugovorom nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset sati godišnje.

- Zapošljavanje

Na temelju suglasnosti Ministarstva, tijekom 2016., provedeno je više natječaja za zapošljavanje na radna mjesta višeg stručnog suradnika (pravnik), tajnice u ravnateljstvu, višeg stručnog suradnika u službi za informacijsko-dokumentacijske poslove, informatičara visoke stručne spreme, višeg stručnog suradnika (ekonomista), višeg stručnog savjetnika (ekonomista), višeg stručnog savjetnika (pravnik) i liječnika specijalista neurologije. Za navedena radna mjesta zaključeni su ugovori o radu, kojima je ugovoren probni rad u trajanju šest mjeseci.

U razdoblju od mjesec dana ili isti dan od zaključivanja ugovora o radu, zaključeni su dodaci ugovorima o radu kojima su navedeni zaposlenici raspoređeni na druga radna mjesta i to: pomoćnik ravnatelja za pravne poslove, pomoćnik ravnatelja za financijsko poslovanje, vršitelj dužnosti rukovoditelja službe plana i analize, rukovoditelj službe za informacijsko-dokumentacijske poslove, rukovoditelj službe za informatiku, rukovoditelj službe bolničkih uslužnih djelatnosti, rukovoditelj službe za pravne i kadrovske poslove te predstojnik Klinike za neurologiju. Navedeni zaposlenici su raspoređeni na radna mjesta koja nisu bila predmet natječaja i za koja nisu dobivene suglasnosti Ministarstva i u vrijeme dok im je trajao probni rad od šest mjeseci za radna mjesta na koje su zaposleni.

Prema odredbi članka 8. Pravilnika o radu, iz siječnja 2015., za radnike s visokom stručnom spremom ugovara se probni rad od šest mjeseci, a komisija na temelju programa provođenja probnog rada donosi pisanu ocjenu o rezultatima praćenja probnog rada.

Svrha ugovaranja probnog rada je u tome da se u određenom vremenskom razdoblju pokaže da li je radnik sposoban obavljati poslove za koje je sklopio ugovor o radu. Ukoliko radnik ne zadovolji na probnom radu, ugovor o radu bit će mu otkazan uz pripadajući otkazni rok.

Slijedom navedenog Državni ured za reviziju je mišljenja da Klinički bolnički centar nije smio unaprjeđivati zaposlenike na rukovodeća radna mjesta, u vrijeme trajanja probnog rada za radna mjesta na koja su zaposleni temeljem provedenih natječaja i suglasnosti Ministarstva.

Državni ured za reviziju nalaže zapošljavane u skladu sa suglasnostima Ministarstva i uvjetima natječaja.

- Rashodi za konzultantske usluge

Rashodi za konzultantske usluge za potrebe Klinike za kirurgiju, ostvareni su u iznosu 138.817,00 kn. Konzultantske usluge su povjerene fizičkoj osobi iz Republike Slovenije (dalje u tekstu: Izvršitelj) na temelju dva ugovora o djelu zaključena s Izvršiteljem i ugovora o poslovnoj suradnji zaključenog s udrugom Slovensko liječničko društvo. Ugovori o djelu su zaključeni u veljači i svibnju 2016. te je ugovorena naknada u ukupnom iznosu od 60.000,00 kn (30.000,00 kn po svakom ugovoru). Ugovorom iz veljače 2016. ugovorena je izrada prijedloga internog akta kojim će biti definirane kompetencije i odgovornosti za pojedina radna mjesta na Klinici za kirurgiju i prijedlog dokumenata iz područja kvalitete pružanja zdravstvene zaštite kojima će biti definirani načini praćenja efikasnosti rada u operacijskim salama, analiza izvješća o radu i analiza rashoda za 2015. s predloženim načinom praćenja rashoda i izvršenja plana za 2016., analiza kadrova na spomenutoj Klinici te izrada prijedloga obrazaca o pravima pacijenata i informiranog pristanka za visokorizične pacijente. Drugim ugovorom o djelu iz svibnja 2016., ugovorena je analiza realizacije prijema pacijenata, definiranje kliničkih putova po kirurškim zavodima i odjelima, analiza izvršenja plana, njegove realizacije i ažurnog fakturiranja, analiza dijagnostičko terapijskih skupina po ugovoru s HZZO-om, provjera sadašnje organizacije dežurne službe Klinike za kirurgiju te predložiti mjere za unaprjeđenje rada na spomenutoj Klinici.

Plaćanje ugovorenih obveza u iznosu 60.000,00 kn obavljeno je na temelju potvrda o izvršenju obveza koje je izdao Klinički bolnički centar. Izvješća o obavljenim uslugama nisu sastavljena. Također, ugovoreni interni akti, analize i prijedlozi nisu dostavljeni te nije vidljivo koje poslove je Izvršitelj obavio, a za što su izvršena plaćanja u iznosu 60.000,00 kn.

Na temelju ugovora o poslovnoj suradnji iz lipnja 2016. zaključenog s udrugom Slovensko liječničko društvo, nastavljena je poslovna suradnja s ranije navedenim Izvršiteljem. Ugovorene su usluge savjetovanja u području kvalitete, provjere učinkovitosti i kontrole rada i troškova Klinike za kirurgiju te savjetovanja za postupak akreditacije navedene Klinike. Ugovor je zaključen za razdoblje od lipnja do prosinca 2016. Ugovorena je mjesečna naknada u iznosu 1.500 EUR uvećano za porez na dodanu vrijednost.

Ugovor o poslovnoj suradnji ne sadrži odredbu o obvezi dostavljanja dokaza o izvršenoj usluzi od strane Izvršitelja. Po navedenom ugovoru, do konca 2016. ispostavljeni su mjesečni računi u ukupnom iznosu 10.500 EUR u protuvrijednosti 79.206,00 kn. Izvješća o obavljenim poslovima nisu dostavljena te nije vidljivo koje i kome su savjetodavne usluge pružene. Dostavljen je neovjeren dnevnik posjeta Kliničkom bolničkom centru zbog konzultacija prema ugovoru o suradnji. Plaćanja su obavljena na temelju mjesečnih računa koji ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga. Navedenom Izvršitelju su putem dva ugovora o djelu za poslove vezane uz Kliniku za kirurgiju u 2015., izvršena plaćanja u iznosu 60.000,00 kn.

Poslovna suradnja s navedenim Izvršiteljem je nastavljena i u 2017. na temelju dva ugovora o poslovnoj suradnji za poslove savjetovanja u području kvalitete, provjere učinkovitosti i kontrole rada troškova Klinike za kirurgiju, savjetovanja za postupak akreditacije navedene Klinike, projekt procesne organizacije i ekonomije uspjeha rada na Klinici te sakupljanje i analiza podataka iz područja plana i analize, izvršena plaćanja u iznosu 61.485,00 kn.

Nadalje, za konzultantske usluge u vezi s projektom planiranja izgradnje i organizacije rada objekata nove bolnice, u rujnu 2016., zaključen je ugovor sa Sveučilištem iz Liverpoola (dalje u tekstu: Sveučilište). Ugovorom nije utvrđeno koje konkretne poslove Sveučilište mora obaviti, nego je navedeno da će poslovi i suradnja trajati do konca 2016. Ugovoreno je da će u ime i za račun Sveučilišta usluge pružati fizička osoba s kojom je uspostavljena suradnja u kolovozu 2015. (u rujnu 2015. navedenoj fizičkoj osobi je plaćen trošak hotelskog smještaja i putni troškovi u iznosu 5.275,00 kn.) Ugovoreno je da će se Sveučilištu, nakon što Klinički bolnički centar izda potvrdu o izvršenim ugovorenim obvezama, obaviti plaćanje naknade u iznosu 10.000 EUR. Na temelju ispostavljenog računa, Sveučilištu su izvršena plaćanja u iznosu 10.000 EUR. Uz račun je priložen ugovor, međutim dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo koje i kada su usluge obavljene ne postoji. Za navedene usluge Klinički bolnički centar je platio porez na dodanu vrijednost te ukupni troškovi iznose 93.879,00 kn.

Prema odredbi članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Također, koncem 2015. i početkom 2016. za 19 zdravstvenih zaposlenika Kliničkog bolničkog centra plaćeni su troškovi dnevnica, smještaja i prijevoza za radni posjet bolnici u Liverpoolu u iznosu 158.172,00 kn. Na putnim nalogima je navedeno da se putovalo radi konzultacija s fizičkom osobom iz Liverpoola. Iz dokumentacije nije vidljiva svrha navedenog puta.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenim isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal

Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal su ostvareni u iznosu 264.881.848,00 kn i čine 31,7 % ukupnih rashoda. Na lijekove se odnosi 159.217.198,00 kn, a na medicinski potrošni materijal 105.664.650,00 kn.

Koncem 2016. obavljen je popis zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala unutar klinika, kliničkih zavoda, zavoda i centra (dalje u tekstu: bolnički odjeli) i u ljekarni kojim su utvrđene zalihe u vrijednosti 25.750.430,00 kn (potrošni medicinski materijal 15.917.001,00 kn, lijekovi u vrijednosti 4.028.784,00 kn i krv 5.804.645,00 kn).

Prema godišnjoj potrošnji, zalihe medicinskog potrošnog materijala čine zalihe za prosječno 55 dana, a zalihe lijekova čine zalihe za prosječno 22 dana potrošnje. Optimalna visina zaliha nije utvrđena. Internim aktom iz 2013. je utvrđeno da zalihe lijekova i sanitetskog potrošnog materijala u službi ljekarne najviše mogu iznositi 4.000.000,00 kn.

Klinički bolnički centar ne vodi materijalno knjigovodstvo za lijekove i medicinski potrošni materijal na pojedinim bolničkim odjelima kao mjestima troška. Rashodi se evidentiraju u trenutku izdavanja iz ljekarne bolničkim odjelima. Koncem godine zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala se popisuju u ljekarni i bolničkim odjelima i utvrđuje se stvarno stanje zaliha. Za vrijednost zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala, koje nisu utrošene do konca godine, a nalaze se po bolničkim odjelima umanjuju se rashodi, a povećava se vrijednost zaliha. U 2016. rashodi za neutrošene lijekove i medicinski potrošni materijal na odjelima su umanjeni za 5.601.985,00 kn te je za navedeni iznos povećana vrijednost zaliha.

Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti sustav praćenja potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima te evidentirati ih na rashodima u trenutku stvarne potrošnje. Isto tako predlaže se utvrditi optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

7.2. *U vezi Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, navodi se da je stupio na snagu u ožujku 2018., ali opisi i katalog radnih mjesta trenutno su neobjedinjeni te će se objediniti i primjenjivati po pribavljanju odobrenja Upravnog vijeća.*

U vezi vođenja evidencija radnog vremena, Klinički bolnički centar obrazlaže da je krajem 2017. svim organizacijskim jedinicama dostavio uputu u vezi evidencija radnog vremena, obveze ograničavanja prekovremenih sati na 180 sati godišnje te su održane edukacije s rukovoditeljima i glavnim sestrama. Uvedena je i procedura pravovremene najave prekovremenih sati. Unatoč navedenom, zbog deficitarnih kadrova, neminovna su prekoračenja prekovremenih sati kod medicinske struke.

U vezi zapošljavanja navodi da se je u nekim slučajevima ukazala potreba za zaključivanje dodataka ugovora o radu za rukovodeća radna mjesta za vrijeme trajanja probnog roka uzimajući u obzir kvalitetu izvršenja radnih zadataka te radno iskustvo utvrđeno katalogom radnih mjesta. Isto tako, obrazlaže da se odobrenja Ministarstva zdravstva pribave s obzirom na struku i razinu stručnosti za koju se utvrdi potreba i ne odnose se na konkretno radno mjesto ili rukovodnu funkciju u organizaciji. Niti u jednom trenutku dvije osobe nisu obavljale istu funkciju, a sve su navedene osobe uspješno prošle probni rok te su svojim ranije stečenim znanjima i iskustvom doprinijeli unaprjeđenju poslovnih procesa.

U vezi konzultantskih usluga za potrebe Klinike za kirurgiju navodi se da je primarni zadatak fizičke osobe tijekom 2015. i 2016. bio optimizacija poslovnog procesa i troškova te upravljanje ljudskim resursima i prihodima. Konzultantsko izvješće za 2016. usvojeno je na sjednici Upravnog vijeća u srpnju 2017.

U vezi rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal, Klinički bolnički centar obrazlaže da ne postoji informatička podrška kako bi se zalihe na odjelima mogle primjereno pratiti. Kroz 2017. uvedene su izvanredne inventure na temelju kojih se provodi kontrola zaliha. Isto tako, uvedene su detaljne kontrole te kod traženja dodatnog iznosa sredstava, organizacijske jedinice su u obvezi napisati obrazloženje za što su sredstva namijenjena uz specifikacije i opise potrošnog materijala i lijekova.

Nadalje, sastavljene su detaljne analize po klinikama prosječne potrošnje lijekova te su smanjeni osnovni limiti za 15,0 % zbog efikasnijeg upravljanja zalihama na odjelima.

8. Izgradnja nove bolnice

- 8.1. U poslovnim knjigama koncem 2016. su iskazana ukupna ulaganja u drugu i treću fazu izgradnje nove bolnice na lokalitetu Sušak (dalje u tekstu: nova bolnica) u iznosu 41.345.105,00 kn, od čega se na radove iz 2016. (iskop građevinske jame) odnosi 5.476.074,00 kn.

Aktivnosti oko izgradnje nove bolnice su započele 2006., a kako se radi o financijski zahtjevnom projektu, izgradnja je planirana u tri faze. Idejni projekt je izrađen u 2006., kojim je predviđena izgradnja odnosno rekonstrukcija i nadogradnja devet zgrada i to: zgrade hemodijalize, centra za podvodnu i hiperbaričnu medicinu, te stanice za medicinske plinove (prva faza), zgrade dječje bolnice i klinike za ginekologiju, zgrade s termoenergetskim blokom, centralnom kuhinjom, servisnim pogonom i radionicama, ljekarne i praonice rublja te etažnog parkirališta (druga faza), obdukcijskog dijela patologije, klinike za psihijatriju, znanstveno-istraživačkih sadržaja, centralne bolničke i upravne zgrade (treća faza). Ukupna procijenjena vrijednost za sve tri faze je 296.563.000 EUR bez poreza na dodanu vrijednost.

U listopadu 2011. zaključen je ugovor o zamjeni nekretnina između Grada Rijeke i Vlade RH, kojim je ugovorena zamjena zemljišta između Grada Rijeke i Kliničkog bolničkog centra. Prema ugovoru Klinički bolnički centar zamjenom prenosi Gradu zemljište površine 18 300 m², a Grad Kliničkom bolničkom centru zemljište površine 8 456 m² u svrhu izgradnje Sveučilišnog kampusa i nove bolnice.

Prema navedenom ugovoru, Grad je u obvezi u roku od 30 dana od dana zaključivanja ugovora u državni proračun uplatiti razliku u iznosu 1.426.477,00 kn, što je uvjet za upis prava vlasništva u zemljišne knjige. S obzirom da Grad Rijeka nije uplatio navedena sredstva, Ministarstvo državne imovine je u veljači 2017. uputilo poziv za uplatom duga s pripadajućim zateznim kamatama. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2018.) Grad Rijeka nije uplatio ugovorenu obvezu te navedena zamjena zemljišta nije provedena u poslovnim knjigama Kliničkog bolničkog centra niti u zemljišno knjižnom odjelu.

Prva faza odnosno izgradnja zgrada hemodijalize, centra za podvodnu i hiperbaričnu medicinu, te stanicu za medicinske plinove je okončana i stavljena u uporabu do početka 2016. Izgradnja druge faze bila je predviđena kroz projekt javnog privatnog partnerstva, koji je planiran putem Centra za praćenje poslovanja energetskog sektora i investicija, što nije realizirano, s obzirom da Centar nije odabrao privatnog partnera.

Vlada RH je u srpnju 2015. donijela odluku o namjeri davanja državnog jamstva za kreditno zaduženje Kliničkog bolničkog centra za potrebe gradnje nove bolnice te je u rujnu 2015. donijela dvije odluke o davanju državnog jamstva za kreditno zaduženje Kliničkog bolničkog centra radi financiranja izgradnje objekata i nabave opreme za novu bolnicu (drugu fazu) u iznosu 330.000.000,00 kn i za radove na iskopu građevinske jame i usluge stručnog nadzora nad izvođenjem radova, projektantskog nadzora i upravljanja projektom gradnje u iznosu 70.000.000,00 kn.

Hrvatska banka za obnovu i razvitak je u rujnu 2015. donijela dvije odluke o odobrenju kredita u korist Kliničkog bolničkog centra, prva na iznos 70.000.000,00 kn i druga na iznos 330.000.000,00 kn. U navedenoj drugoj odluci je naveden uvjet za odobrenje kredita od 330.000.000,00 kn, pribavljanje trećeg jamstva Vlade RH u iznosu 350.000.000,00 kn, što do dana obavljanja revizije (veljača 2018.) nije dobiveno.

Klinički bolnički centar je u rujnu 2017. s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak zaključio ugovor o kreditu u iznosu 70.000.000,00 kn za radove na iskopu građevinske jame i usluge stručnog nadzora nad izvođenjem radova, projektantskog nadzora i upravljanja projektom gradnje, izgradnju objekta, usluge izmjene postojeće projektne dokumentacije i usluge koordinatora.

Donesena je odluka Vlade RH o preuzimanju obveza na teret sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje od 2018. do 2033. u iznosu 88.210.782,00 kn (glavnica 70.000.000,00 kn uvećana za kamate). Krajnji rok i način korištenja kredita je prosinac 2018. Do konca 2017. iskorištena su kreditna sredstva u iznosu 39.708.205,00 kn, a izvršena su ulaganja u drugu fazu u iznosu 47.795.051,00 kn (iskop građevinske jame, usluge stručnog nadzora i projektantski nadzor, izmjena projektne dokumentacije te radovi i oprema na premještanju hitnog medicinskog trakta). Klinički bolnički centar je navedene radove, osim s kreditnim sredstvima, financirao iz sredstava Ministarstva zdravstva u iznosu 2.000.000,00 kn i vlastitih sredstava.

S obzirom na starost projektne dokumentacije i novi master plan bolničkog sustava (novi kapacitet bolesničkih kreveta – 800 kreveta i novi sadržaji za zgradu dječje bolnice i klinike za ginekologiju), Klinički bolnički centar je početkom 2017. izvršio izmjenu projektne dokumentacije, odnosno glavnog projekta, izvedbenog projekta s troškovnicima za sve radove i potrebnu opremu te izradio novu procjenu vrijednosti investicije druge faze.

Prema novoj procjeni iz rujna 2017. ukupna vrijednost investicije za drugu fazu bez opreme iznosi 797.879.714,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Do dana obavljanja revizije (veljača 2018.) za izgradnju druge faze izgradnje nove bolnice osigurani su izvori financiranja u iznosu 70.000.000,00 kn dok ostatak ovisi o izdavanju trećeg jamstva Vlade RH od 350.000.000,00 kn.

Za projekt nova bolnica nije obavljena analiza opravdanosti, a prije realizacije nisu utvrđeni izvori financiranja. Protjeklo je jedanaest godina od početka realizacije projekta, uložena su značajna sredstva, plaćeni su projekti i projektna dokumentacija koji se mijenjaju, što dodatno povećava troškove. Klinički bolnički centar je proveo natječaj za uzimanje u zakup poslovnog prostora za smještaj bolničke ljekarne te nemedicinskih (stručnih) službi i pomoćnih prostorija, čija je izgradnja planirana u trećoj fazi. Pristigla je ponuda jednog ponuditelja, s mjesečnom zakupninom u iznosu 224.794,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju predlaže s Gradom Rijeka i Ministarstvom državne imovine poduzeti aktivnosti radi realizacije ugovora o zamjeni nekretnina.

Državni ured za reviziju predlaže u suradnji s nadležnim Ministarstvom, poduzeti aktivnosti za osiguranje izvora financiranja nove bolnice. Također, predlaže se utvrditi dinamički plan realizacije projekta, vodeći računa o prioritetima jer za treću fazu, kojom je obuhvaćena gradnja upravne zgrade, izvori financiranja nisu poznati, a u tijeku su aktivnosti oko uzimanja u zakup poslovnog prostora za smještaj službi koje bi trebale biti smještene u upravnoj zgradi, što će također povećati troškove.

8.2. *Klinički bolnički centar obrazlaže da su u tijeku razgovori s Gradom Rijeka i nadležnim ministarstvima te se poduzimaju aktivnosti radi realizacije ugovora o zamjeni nekretnina. Nadalje se navodi da Grad Rijeka nije postupio u skladu sa člankom 5. Ugovora o zamjeni nekretnina, iz studenoga 2011., odnosno nije izvršio svoju ugovornu obvezu uplate 1.426.476,73 kuna na račun državnog proračuna.*

9. Obveze

9.1. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 159.062.448,00 kn, što je za 3.636.430,00 kn ili 2,3 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 149.538.048,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.809.724,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 58.644.992,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana iznose 42.505.470,00 kn, od 61 do 180 dana iznose 15.285.584,00 kn, od 181 do 360 dana iznose 382.771,00 kn te obveze s prekoračenjem preko 360 dana iznose 471.167,00 kn.

U 2016. ostvaren je višak prihoda u iznosu 2.734.933,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 136.906.813,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 134.171.880,00 kn.

Vlada RH je u ožujku 2013. donijela odluku o sanaciji Kliničkog bolničkog centra. Prema navedenoj Odluci, u postupak sanacije ulaze obveze Kliničkog bolničkog centra utvrđene na dan 31. prosinca 2012. Prema Uredbi o dopuni Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 151/14), u postupak sanacije uključuju se obveze sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. Ukupne obveze koncem 2012. (prije sanacije) iznosile su 225.519.144,00 kn, od čega dospjele 145.624.396,00 kn. Tijekom 2013. i 2014. iz državnog proračuna dobivena su sredstva za sanaciju u iznosu 203.181.913,00 kn kojima su podmirivane obveze prema dobavljačima za lijekove i potrošni materijal. Ukupne obveze koncem 2014. (nakon sanacije) iznosile su 207.704.701,00 kn, od čega dospjele 158.975.153,00 kn. U travnju 2016., Vlada RH je donijela odluku o obustavi postupka sanacije jer je utvrđeno da postupak sanacije nije postigao očekivane rezultate odnosno daljnje provođenje postupka sanacije nije svrsishodno. Obveze koncem 2016. iznose 154.225.021,00 kn od čega dospjele 58.644.992,00 kn. Iako su u postupku sanacije utrošena značajna sredstva za podmirenje obveza prema dobavljačima, dospjele obveze su i nadalje značajne.

U cilju smanjenja troškova poslovanja Klinički bolnički centar je donio mjesečne planove potrošnje lijekova po klinikama i zavodima te se prati potrošnja lijekova. Također, poduzimaju se raspoložive mjere naplate potraživanja. Međutim i nadalje ostvareni prihodi nisu dostatni za podmirenje obveza te je iz državnog proračuna u 2017. doznačeno 67.214.803,00 kn za podmirivanje obveza.

Jedan od ciljeva za stabilno i održivo financijsko poslovanje utvrđeno u Strategiji Kliničkog bolničkog centra 2016. - 2020. je pronaći nove izvore financiranja koji će služiti za podmirivanje dospjelih obveza iz prethodnih razdoblja i za novi poslovni razvoj.

S obzirom na to da su usprkos poduzetim mjerama, obveze i nadalje značajne, Državni ured za reviziju predlaže donošenje akcijskog plana o načinu podmirjenja obveza i pokriću manjka prihoda iz ranijih razdoblja na temelju analize postojećeg financijskog stanja.

Također predlaže se donošenje prijedloga mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja. Na donošenje navedenih dokumenta upućuje i Uputa Ministarstva financija za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2018. – 2020.

- 9.2. *Klinički bolnički centar u očitovanju obrazlaže da se obveze i potraživanja redovito provjeravaju i prate na tjednoj razini. Pri upravljanju obvezama vodi se računa da se svim dobavljačima ravnomjerno doznačuju sredstva odnosno da se plaćanje obavlja u dospjeću. Priljevi bolnice ovise o ugovorima s HZZO-om te utječu na podmirenje obveza. Klinički bolnički centar je kroz mjere racionalizacije poslovanja uspio smanjiti dospelje obveze na razinu 30 do 60 dana.*

10. Postupci javne nabave

- 10.1. Planom nabave za 2016. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu 635.437.326,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave za 2016. te registar ugovora i okvirnih sporazuma je objavljen na internetskim stranicama Kliničkog bolničkog centra u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/1 i 13/14).

Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2016., na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključeno su 302 ugovora za nabavu roba u vrijednosti 129.840.618,00 kn, 62 ugovora za nabavu usluga u vrijednosti 25.475.713,00 kn i 17 ugovora za nabavu radova u vrijednosti 26.535.334,00 kn, osam okvirnih sporazuma za nabavu roba u vrijednosti 70.286.254,00 kn i tri za nabavu usluga u vrijednosti 7.663.877,00 kn.

U pregovaračkom postupku bez prethodne objave zaključeno je 113 ugovora u iznosu 19.377.852,00 kn (od čega 103 ugovora za nabavu roba u vrijednosti 12.819.985,00 kn, tri ugovora za nabavu radova u vrijednosti 3.499.422,00 kn i sedam ugovora za nabavu usluga u vrijednosti 3.058.445,00 kn). Nabavljene su robe i usluge procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radovi do 500.000,00 kn u ukupnoj vrijednosti 26.481.094,00 kn. Unutarnjim aktom iz travnja 2014. je propisan način nabave robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn.

Tijekom 2016. Klinički bolnički centar je poništio sedam postupaka nabave. Od strane Državne komisije za kontrolu javne nabave nije bilo poništenja postupaka nabave.

Odlukom o nastavku provedbe obvezne zajedničke nabave putem središnjih tijela za javnu nabavu, Klinički bolnički centar je određen kao središnje tijelo za sljedeće nabavne kategorije: reagensi, testovi i potrošni materijal za patologiju i citologiju, sredstva za čišćenje i održavanje, materijal za higijenske potrebe i njegu (uključivo antiseptici i dezinficijensi), tekstil, kontrastna sredstva, pribor za ugradnju i testiranje elektrostimulatora srca, potrošni materijal za medicinski potpomognutu oplodnju, vrećice i filteri za krv. Klinički bolnički centar je proveo postupke zajedničke nabave za 35 zdravstvenih ustanova (potpisnica ugovora) za sredstva za čišćenje i održavanje te su zaključena četiri okvirna sporazuma u ukupnom iznosu 30.877.160,00 kn. Isto tako proveo je postupak zajedničke nabave za 16 zdravstvenih ustanova potpisnica ugovora za vrećice i filteri za krv te je zaključeno pet okvirnih sporazuma u ukupnom iznosu 39.409.093,00 kn.

Klinički bolnički centar je Ministarstvu zdravstva dostavio Izvještaj u kojem su navedeni kada su okvirni sporazumi zaključeni te razlozi neprovođenja ili nepravodobnog provođenja postupaka zajedničke nabave drugih nabavnih kategorija.

S obzirom da Klinički bolnički centar Zagreb (ovlašten za zajedničku nabavu) nije pravodobno proveo postupke zajedničke nabave svih lijekova uvrštenih na liste HZZO-a koji imaju generičke paralele, Klinički bolnički centar je za nabavku navedenih lijekova u prosincu 2015., na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave, zaključio šest ugovora o nabavi lijekova ukupne vrijednosti 7.651.123,00 kn.

Nakon što je Klinički bolnički centar Zagreb proveo postupak zajedničke nabave i u razdoblju od kolovoza do listopada 2016. zaključila okvirne sporazume za lijekove uvrštene na liste HZZO-a koji imaju generičke paralele, Klinički bolnički centar je od listopada do prosinca 2016. zaključio osam ugovora za nabavu svih lijekova uvrštenih na liste HZZO-a koji imaju generičke paralele.

Za nabavu usluga osiguranja u iznosu 1.491.502,00 kn i usluga zubotehničkih laboratorija za stomatološke usluge (protetika) u iznosu 1.429.751,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Za nabavu usluga zubotehničkih laboratorija za stomatološke usluge (protetika) poništen je postupak nabave jer nije pristigla ni jedna ponuda te je nabava u 2016. obavljena izravno kao i kod usluga osiguranja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da je Klinički bolnički centar kao javni naručitelj obvezan primjenjivati odredbe navedenog Zakona.

Od početka 2017., na snazi je novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostalog, utvrđuju postupci i način javne nabave roba, radova i usluga te nabave roba i usluga u vrijednosti do 200.000,00 kn, kao i radova do 500.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

10.2. U vezi s postupcima nabave usluga osiguranja Klinički bolnički centar obrazlaže da je u 2013. pokrenut postupak za nabavu usluga osiguranja imovine i osoba te zaključen ugovor o javnoj nabavi. Temeljem obavijesti Ministarstva zdravstva iz rujna 2014., kao Središnjeg tijela za provođenje zajedničke javne nabave, zaprimljen je nalog da zdravstvene ustanove ukoliko imaju ugovorene police osiguranja s istekom 2014., da iste produže do početka 2015. Dopisom Ministarstva zdravstva iz prosinca 2014., zdravstvene ustanove su obaviještene da Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave nije odlučila o izjavljenoj žalbi te da se police osiguranja koje ističu početkom 2015. godine produže na rok od mjesec dana. Temeljem obavijesti Ministarstva zdravstva iz srpnja 2015., zdravstvene ustanove su obaviještene da uslugu osiguranja provode samostalno. Na temelju navedenog, Klinički bolnički centar je u 2016. angažirao posrednika (odluka o odabiru istoga je donesena 12. rujna 2016.) u pripremi postupka javne nabave za uslugu osiguranja te je u prosincu 2016. započeo otvoreni postupak s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma na dvije godine s jednim gospodarskim subjektom. U svibnju 2017. donesena je Odluka o odabiru u predmetnom postupku na koju je izjavljena žalba. Ugovor temeljem okvirnog sporazuma je zaključen 25. srpnja 2017. te je navedena nepravilnost otklonjena.

U vezi s postupkom nabave usluga zubotehničkih laboratorija navodi se da je Klinički bolnički centar tijekom 2016. u dva navrata proveo postupke javne nabave za navedene usluge. Na navedene postupke nije pristigla ni jedna ponuda te je naručitelj poništio postupke javne nabave. Zahtjev za prikupljanje ponuda upućen je svim zubno-tehničkim laboratorijima s kojima je Klinički bolnički centar poslovao tijekom 2015. te je isti objavljen i na mrežnim stranicama. Prva objava postupka bila je u travnju 2016., a rok za dostavu ponude bio je lipanj 2016. Budući se nitko od gospodarskih subjekata nije odazvao zahtjevu, donesena je odluka o poništenju postupka te je postupak ponovljen u listopadu 2016. Kako se ni u ovom drugom pozivu nitko od gospodarskih subjekata nije odazvao ponovno je donesena odluka o poništenju postupka javne nabave.

Nadalje navodi, da je bitna napomena de je ovaj put prije pokretanja postupka javne nabave izmijenjen troškovnik na način da je predmet nabave podijeljen u dvije grupe, a sve kako bi se dala mogućnost većem broju gospodarskih subjekata da sudjeluje u predmetnom postupku javne nabave. Međutim, nitko od gospodarskih subjekata ni nakon ove izmjene troškovnika nije dao upit za izmjenu dokumentacije za nadmetanje ni pripadajućeg troškovnika.

11. Sustav unutarnjih kontrola

11.1. Sustav unutarnjih kontrola propisan je Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola (Narodne novine 78/15), Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 96/13), koji se primjenjivao do 11. svibnja 2016. i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16), koji se primjenjuje od 12. svibnja 2016.

Prema Zakonu o sustavu unutarnjih kontrola, svrha sustava unutarnjih kontrola je poboljšanje upravljanja radi postizanja općih ciljeva kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađivanje poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima, zaštita sredstava od gubitaka uzrokovanim lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem sredstava te zaštita od drugih oblika nepravilnosti, jačanje odgovornosti za uspješno ostvarivanje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća sve poslovne procese koji vode ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama, koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve.

U Kliničkom bolničkom centru je ustrojena jedinica za unutarnju reviziju u kojoj su zaposlena tri revizora. Na temelju Strateškog plana donesen je godišnji plan za 2016. Tijekom 2016. obavljene su tri revizije i prati se provedba preporuka utvrđenih planom djelovanja. Međutim, utvrđene nepravilnosti u poslovanju Kliničkog bolničkog centra ukazuju da sustav unutarnjih kontrola nije zadovoljavajući. Poslovni procesi nisu u cijelosti definirani unutarnjim aktima, odlukama i uputama. Tako nije donesen unutarnji akt o ostvarenju i korištenje vlastitih prihoda te akt koji bi regulirao davanje u zakup poslovnih prostora i najam stanova. Nadalje, nije donesen interni akt koji bi regulirao nabavu te zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Program rada i razvoja također nije donesen. Prije ulaganja u investicijske projekte ne obavlja se analiza opravdanosti, a realizacija započinje prije nego su osigurana financijska sredstva.

Potreban broj zaposlenika za pojedino radno mjesto nije utvrđen kao ni radno vrijeme u smjenama, turnusima, dežurstvima i pripravnosti. Upute u vezi vođenja evidencija radnog vremena nisu dostatne. Također, nisu utvrđeni rizici i upravljanje rizicima. Prema odredbi članka 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti.

Sastavljena je izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2016. Prema navedenoj Izjavi uočene su slabosti i nepravilnosti u području financijskog plana, računovodstva i javne nabave.

S obzirom da su revizijom utvrđene nepravilnosti, između ostaloga, posljedica nezadovoljavajućeg sustava unutarnjih kontrola, Državni ured za reviziju predlaže, u skladu s profesionalnim standardima i zahtjevima Kliničkog bolničkog centra, izraditi potrebne interne akte, upute i procedure, te uspostaviti podjelu ključnih zadaća i definirati nadležnosti i ovlaštenja.

11.2. U vezi s Pravilnikom o ostvarenju i korištenju vlastitih prihoda, navodi se da je spomenuti akt u izradi. Nadalje navodi da se sustav unutarnjih kontrola provodi kroz Službu za internu reviziju i Odjel za financijsko upravljanje i kontrolu. Revizija starih procedura i procesa (iz razdoblja 2011. – 2014.) kao niti nove, nisu napravljene zbog čestih bolovanja djelatnika i odlaska djelatnice iz Kliničkog bolničkog centra. U svibnju 2018. proveden je natječaj za radno mjesto djelatnika u Odjelu za financijsko upravljanje i kontrolu te će se krenuti u revidiranje starih procedura i izradu novih. U međuvremenu su dane na dopunu i doradu procedure vezane uz nabavu lijekova, provedbu nabave, održavanje medicinske opreme, stvaranja ugovornih obveza.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Kliničkog bolničkog centra 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 organizacije 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:
 - u prošlim revizijama, utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje programa rada i razvoja, dostavljanje podataka o nekretninama u Registar državne imovine, sistematizaciju radnih mjesta te nabavu usluga za zubotehnički laboratorij, ponovljene su i u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - donacije u iznosu 1.544.879,00 kn su evidentirane u okviru računa odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja umjesto u okviru prihoda te su ostvareni prihodi za 2016. manje iskazani za 1.544.879,00 kn; Obveze evidentirane u glavnoj knjizi više su iskazane za 122.751,00 kn (točka 4. Nalaza)
 - u lipnju 2016., na temelju odluke ravnatelja i javnog natječaja, dan je u zakup neuređeni poslovni prostor površine 226 m² te dvorište i prilaz površine 716 m² za obavljanje ugostiteljske djelatnosti; Klinički bolnički centar nije poduzimao aktivnosti za pribavljanje suglasnosti Upravnog vijeća i Ministarstva zdravstva radi davanja u zakup navedenog poslovnog prostora, što nije u skladu s odredbama Statuta; Koncem 2016., bez provođenja javnog natječaja, zaključen je dodatak ugovoru o zakup, kojim su dana u zakup i dva pomoćna objekta površine 95 m² te povećana najamnina s 4000,00 kn na 5.200,00 kn mjesečno; Iz dokumentacije nije vidljivo kako je utvrđena cijena zakupa; Klinički bolnički centar se ugovorom obvezao, da na lokaciji na kojoj se nalazi navedeni objekt, neće za vrijeme trajanja ugovora raspisivati natječaj za davanje u zakup drugih prostora u kojima bi se pružala ugostiteljska usluga; Navedena ugovorna obveza nije bila predviđena natječajem; Na temelju odluke ravnatelja dana su dva stana na korištenje zaposlenicima bez plaćanja najamnine, a propisani porezi i doprinosi nisu obračunani, što je trebalo učiniti s obzirom da je, u skladu s propisima, davanje stana na korištenje bez naknade primanje u naravi; Naknade zaposlenicima za klinička ispitivanja nisu obračunane u skladu s poreznim propisima (točka 5. Nalaza)
 - koncem 2016. zaposleno je 3 175 zaposlenika, a rashodi za zaposlene iznose 437.245.743,00 kn; Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta ne sadrži sistematizaciju odnosno opis radnih mjesta; Za pojedina radna mjesta zapošljavanje nije provedeno u skladu sa suglasnostima Ministarstva i natječajem;

Evidentiranje i plaćanje konzultantskih usluga za potrebe Klinike za kirurgiju u iznosu 138.817,00 kn i konzultantskih usluga u vezi s izgradnjom nove bolnice u iznosu 93.879,00 kn obavljano je bez dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo jesu li i koje usluge obavljene (točka 7. Nalaza)

- iako su tijekom 2013. i 2014. utrošena značajna sredstva za sanaciju manjka prihoda, odnosno podmirenje obveza, koncem 2016. ukupni preneseni manjak prihoda je ponovo značajan i iznosi 134.171.880,00 kn ili 16,0 % ukupnih prihoda; Ukupne obveze iznose 159.062.448,00 kn, a potraživanja 123.766.673,00 kn; U okviru potraživanja iskazana su i potraživanja od HZZO u iznosu 71.819.098,00 kn, koja HZZO ne priznaje; Nakon umanjenja za nepriznata potraživanja, ukupne obveze na koncu 2016. su veće od ukupnih potraživanja za 107.114.873,00 kn, odnosno za 206,2 %, iz čega je razvidno da Klinički bolnički centar iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza; Iako je Klinički bolnički centar donio prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, poduzete aktivnosti nisu bile dovoljne za smanjenje obveza (točka 9. Nalaza)
- tijekom 2016. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 279.179.648,00 kn; Bez propisanih postupaka javne nabave su nabavljene usluge osiguranja i zubotehničkih laboratorija u vrijednosti 2.921.253,00 kn (točka 10. Nalaza)

4. Klinički bolnički centar je javna ustanova koja obavlja djelatnost bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite te znanstveno-nastavnu djelatnost. Osnivač Kliničkog bolničkog centra je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada RH. U sastavu medicinskih djelatnosti ima 17 klinika, pet kliničkih zavoda, šest centara, četiri zavoda, odjel za kliničku farmakologiju, bolničku ljekarnu te službu zdravstvene njege koji djeluju na tri lokacije (Rijeka, Sušak i Kantrida). Koncem 2015., u Kliničkom bolničkom centru je bilo zaposleno 3 218 zaposlenika, a koncem 2016. bilo je 3 175 zaposlenika, od kojih je 2 228 zdravstveno osoblje, a 947 administrativno-tehničko osoblje. Klinički bolnički centar zastupa ravnatelj prof. dr. sc. Davor Štimac, dr. med. Ukupno ostvareni prihodi za 2016. iznose 839.367.006,00 kn, a ukupni rashodi 836.632.073,00 kn te višak prihoda iznosi 2.734.933,00 kn. Iz prethodnog razdoblja je prenesen manjak prihoda u iznosu 136.906.813,00 kn te je u naredno razdoblje prenesen manjak prihoda u iznosu 134.171.880,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 719.605.912,00 kn ili 85,7 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 77.012.243,00 kn ili 9,2 %, te prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 38.466.548,00 kn ili 4,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za rashode za zaposlene u iznosu 437.245.743,00 kn ili 52,3 % i materijalne rashode u iznosu 367.158.101,00 kn ili 43,9 % ukupno ostvarenih rashoda (značajniji su rashodi za lijekove u iznosu 159.217.198,00 kn i rashodi za medicinski potrošni materijal u iznosu 105.664.650,00 kn). Ukupna potraživanja koncem 2016. iskazana u iznosu 123.766.673,00 kn manja su za 17.093.705,00 kn ili 12,1 % u odnosu na iskazana početkom godine.

Ukupne obveze koncem 2016. iznose 159.062.448,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 3.636.430,00 kn ili 2,3 %. Koncem 2016. dospjele obveze iznose 58.644.992,00 kn, a vrijednosno najznačajnije se odnose na obveze za lijekove u iznosu 35.380.321,00 kn i medicinski potrošni materijal i krvne pripravke u iznosu 17.806.286,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na neizvršene naloge iz prošlih godina, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, obveze te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.