



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KLINIKA ZA INFektivNE BOLESTI
„DR. FRAN MIHALJEVIĆ“, ZAGREB

Zagreb, svibanj 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KLINICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2016.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2016.	14
III.	MIŠLJENJE	24



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/17-01/33
URBROJ: 613-02-01-18-7

Zagreb, 4. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KLINIKE ZA INFEKTIVNE BOLESTI „DR. FRAN MIHALJEVIĆ“, ZAGREB ZA 2016.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Klinike za infektivne bolesti „Dr. Fran Mihaljević“, Zagreb (dalje u tekstu: Klinika) 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 10. listopada 2017. do 4. svibnja 2018.

I. PODACI O KLINICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Klinika je javna ustanova koja obavlja djelatnost bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite te znanstveno-nastavnu djelatnost. Prema rješenju Ministarstva zdravstva, Klinika ima sedam referentnih centara koji pružaju jedinstvene i specifične usluge iz pojedinih područja infektivnih bolesti. Upisana je u sudski registar, sa sjedištem u Mirogojskoj 8, Zagreb. Osnivač Klinike je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske.

Klinika posluje samostalno i obavlja djelatnost na način određen odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12, 35/12, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13, 22/14, 154/14, 70/16 i 131/17), Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), Statutom i drugim općim aktima.

Klinika obavlja sljedeće zdravstvene djelatnosti: citološku i mikrobiološku dijagnostiku, anesteziologiju, reanimatologiju i intenzivno liječenje, djelatnosti medicinsko-biokemijskog laboratorija i dijalize, opskrbe lijekovima i medicinskim proizvodima, specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu iz djelatnosti infektologije, interne medicine, radiologije (CT-kompjuterizirana tomografija) i epidemiologije, te dnevne bolničke opskrbe u okviru ambulantnog liječenja iz djelatnosti infektologije. Za obavljanje zdravstvenih djelatnosti ustrojeno je osam zavoda i šest odjela te bolnička ljekarna. Za obavljanje nezdravstvenih djelatnosti ustrojeno je ravnateljstvo te dvije službe s odjelima (za gospodarske poslove i za pravne, opće i kadrovske poslove).

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji položaja i radnih mjesta koji je donesen u srpnju 2014., te izmjenama i dopunama iz srpnja 2015., uređen je unutarnji ustroj, sistematizacija položaja i radnih mjesta, stručni uvjeti i broj izvršitelja te djelokrug rada za položaje i radna mjesta.

Tijela Klinike su Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu, Povjerenstvo za unutarnji nadzor te Kolegij medicinskih sestara.

Klinikom upravlja Upravno vijeće od pet članova (predsjednik i dva člana osnivača te dva člana zaposlenika). Upravno vijeće donosi Statut, uz suglasnost ministra nadležnog za zdravlje, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, te druge opće akte iz svoje nadležnosti, program rada i razvoja, financijski plan i završni račun, plan i program mjera zaštite na radu, nadzire izvršenje programa rada i razvoja, analizira financijsko poslovanje Klinike najmanje jedanput mjesečno, odlučuje o korištenju zajmova i kredita za investicijska ulaganja, imenuje i razrješuje ravnatelja i zamjenika ravnatelja, zaključuje ugovor o radu s ravnateljem, predlaže osnivaču promjenu ili proširenje djelatnosti, odlučuje o stjecanju i otuđivanju nekretnina te o drugim stvarno-pravnim raspolaganjima nekretninama, bez obzira na vrijednost nekretnine uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, odnosno drugog nadležnog tijela. Upravno vijeće, između ostalog, donosi Poslovnik o svojem radu kojim se pobliže određuju pitanja iz djelokruga rada koja nisu regulirana Zakonom o ustanovama i Statutom. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine.

Kliniku predstavlja i zastupa ravnatelj. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, odgovoran je za zakonitost rada, a u radu Upravnog vijeća sudjeluje bez prava odlučivanja. Također je odgovoran za stručni, nastavni i znanstveni rad Klinike koji organizira i vodi u skladu s odredbama Statuta i drugim propisima. Ravnatelj zaključuje ugovore o provođenju zdravstvene zaštite s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) i ugovore s osiguravateljima koji pružaju dopunsko, dodatno i privatno zdravstveno osiguranje na temelju prethodne odluke Upravnog vijeća, odlučuje o nabavi i prodaji pokretnina, investicijskim ulaganjima i radovima investicijskog održavanja, osim u slučajevima koji su stavljeni u nadležnost Upravnog vijeća, organizira stručni rad i koordinira rad u medicinskim i drugim djelatnostima, predlaže program rada i plan razvoja, odlučuje o potrebi zapošljavanja, podnosi Upravnom vijeću izvješća o cjelokupnom poslovanju Klinike najmanje jednom tromjesečno, o završnom računu, o investicijskom i tekućem održavanju i nabavi opreme, te obavlja druge poslovne funkcije utvrđene odredbama Statuta i općih akata Klinike. Mandat ravnatelja traje četiri godine.

Zakonska predstavnik Klinike od 18. travnja 2013. do 19. svibnja 2016., je bila sanacijska upraviteljica prof. dr. sc. Adriana Vince, a od 20. svibnja 2016. do 17. siječnja 2017. vršiteljica dužnosti ravnateljice je bila prof. dr. sc. Alemka Markotić, koja je od 18. siječnja 2017. ravnateljica Klinike.

Početakom 2016. u Klinici je bilo 620 zaposlenika, od čega 430 zdravstvenih zaposlenika i 190 nezdravstvenih. Tijekom godine je otišlo 48, a zaposlena su 72 zaposlenika te je broj ukupno zaposlenih povećan u 2016. za 24 zaposlenika. Koncem 2016. su bila 644 zaposlenika, od čega 454 zdravstvena i 190 nezdravstvenih. Za novo zapošljavanje su pribavljene prethodne suglasnosti Ministarstva zdravstva.

U tablici broj 1 daju se opći pokazatelji o Klinici.

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Klinici

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.)	620	644	103,9
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	401	426	106,2
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	388	413	106,4
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	13	13	100,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	29	28	96,6
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	190	190	100,0
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Ukupan broj postelja	222	214	96,4
2.	Ugovoreni broj postelja	214	214	100,0
3.	Popunjeni broj postelja	173	164	94,8
4.	Broj bolesnika- slučajeva	5 737	5 304	92,5
III.	Dnevna bolnica			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	19	28	147,4
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	28	28	100,0
3.	Popunjeni broj postelja/ stolica u dnevnoj bolnici	25	43	172,0
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	8 667	9 238	106,6
IV.	Polikliničko - konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	91 229	92 847	101,8
2.	Broj usluga u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	440 402	395 571	89,8

Planiranje

Financijskim planom Klinike za 2016. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu 232.661.570,00 kn. Tijekom 2016. su donesene izmjene plana kojima su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 225.269.482,00 kn, što je za 7.392.088,00 kn ili 3,2 % manje u odnosu na plan. Vrijednosno značajniji prihod u iznosu 167.035.980,00 kn ili 74,1 % je planiran od HZZO-a na temelju ugovornih obveza. Planirani izvori financiranja su, osim prihoda od HZZO-a, prihodi iz državnog proračuna, od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi po posebnim propisima, donacije te drugi prihodi. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 122.414.982,00 kn ili 54,3 % su planirani za rashode za materijal i energiju.

S HZZO-om je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (limit) u iznosu 158.346.548,00 kn, posebno skupih lijekova u iznosu 3.917.229,00 kn te zdravstvenu zaštitu hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini u iznosu 252.971,00 kn, odnosno ukupno 162.516.748,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018.

Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2017. u iznosu 233.465.370,00 kn te za 2018. u iznosu 234.273.170,00 kn.

U ožujku 2014. Sanacijsko vijeće je donijelo Plan i program rada i razvoja Klinike 2014.-2017. u kojem se navode osnovni podaci Klinike, organizacijska struktura, misija, vizija, analiza snaga, slabosti, prilika i prijetnji (swot analiza), strateški ciljevi, mjere sanacije te razvoj zdravstvene ustanove.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 217.271.739,00 kn, što je za 46.437.239,00 kn ili 27,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	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	146.870.815,00	181.841.444,00	123,8
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	1.751.562,00	1.499.824,00	85,6
1.2.	Prihodi od HZZO na temelju ugovornih obveza	145.119.253,00	180.341.620,00	124,3
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	17.188.545,00	29.461.129,00	171,4
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	15.353.985,00	26.630.060,00	173,4
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	1.834.560,00	2.831.069,00	154,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.487.091,00	5.748.735,00	128,1
4.	Prihodi od imovine	250.388,00	141.695,00	56,6
5.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	74.875,00	75.996,00	101,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	709.729,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.056,00	2.740,00	89,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.250.000,00	0,00	-
	Ukupno	170.834.500,00	217.271.739,00	127,2

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu 181.841.444,00 kn ili 83,7 % ukupnih prihoda.

Prihodi od HZZO-a u iznosu 180.341.620,00 kn odnose se na prihode za bolničku te specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu 160.841.620,00 kn, za provođenje liječenja HIV-a i najsloženijih oblika zaraznih bolesti u iznosu 9.750.000,00 kn te za Nacionalni respiratorni adultni ECMO centar u iznosu 9.750.000,00 kn.

Prihodi od HZZO-a za bolničku te specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu su ostvareni na temelju ugovora i dodataka ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti kojima je za 2016. ugovoreni godišnji limit u iznosu 158.346.548,00 kn. Također, na temelju spomenutog ugovora i dodataka ugovoru, ugovorena su sredstva za posebno skupe lijekove u iznosu 3.917.229,00 kn te zdravstvenu zaštitu hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini u iznosu 252.971,00 kn. Prema Zapisniku HZZO-a o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada bolničkih zdravstvenih ustanova za 2016., obveza HZZO-a početkom 2016. prema Klinici iznosila je 8.154.813,00 kn. Klinika je tijekom 2016. ispostavila HZZO-u račune u iznosu 154.582.222,00 kn (3.764.326,00 kn manje od limita) te je ukupna obveza HZZO-a prema Klinici iznosila 162.737.035,00 kn. HZZO je Klinici uplatio 160.597.159,00 kn, te je obveza HZZO-a prema Klinici koncem 2016. iznosila 2.139.876,00 kn za obavljene usluge u okviru ugovorenog limita, koje je HZZO podmirio tijekom 2017.

Odlukama Upravnog vijeća HZZO-a, Klinici su odobrena dodatna sredstva za provođenje posebnih postupaka u liječenju bolesnika oboljelih od HIV-a i najsloženijih oblika zaraznih bolesti s područja cijele Republike Hrvatske, osiguranje pripravnosti u slučaju opasnosti od epidemije u Republici Hrvatskoj i susjednim zemljama u iznosu 9.750.000,00 kn, te za Nacionalni respiratorni adultni ECMO centar zadužen za organizaciju stalne pripravnosti, odnosno 24 satne stručne službe koja sudjeluje u transportu pacijenata iz drugih bolničkih zdravstvenih ustanova u Republici Hrvatskoj u iznosu 9.750.000,00 kn. Klinika je tijekom 2016. HZZO-u dostavljala mjesečna izvješća o provedenom radu iz kojih je vidljivo da su sredstva utrošena za navedene programe.

Prihodi iz državnog proračuna, u iznosu 1.499.823,00 kn su ostvareni od Ministarstva zdravstva za nabavu medicinske opreme i informatizaciju-uvođenje bolničkog informatičkog sustava.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 29.461.129,00 kn ili 13,6 % ukupnih prihoda. Odnose se na prihode ostvarene od HZZO-a u iznosu 18.489.669,00 kn, od pruženih zdravstvenih usluga drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu 5.875.316,00 kn, donacije u iznosu 2.831.069,00 kn, pruženih drugih zdravstvenih i nezdravstvenih usluga u iznosu 2.006.701,00 kn te od Ministarstva zdravstva za izvršene zdravstvene i logističke usluge za migrante u iznosu 258.374,00 kn. Prihodi ostvareni od HZZO-a u iznosu 18.489.669,00 kn odnose se na prihode za skupe lijekove koji su stavljani na Popis posebno skupih lijekova za liječenje kroničnog hepatitisa C u iznosu 13.631.365,00 kn, za zdravstvenu zaštitu stranih državljana koji privremeno borave u Republici Hrvatskoj u iznosu 2.493.336,00 kn, za ugovorene posebne programe odnosno posebno skupe lijekove u iznosu 2.098.620,00 kn te za zdravstvenu zaštitu hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini u iznosu 266.348,00 kn.

Prema Zapisniku HZZO-a o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada bolničkih zdravstvenih ustanova za 2016., obveza HZZO-a prema Klinici za posebno skupe lijekove početkom 2016. iznosila je 756.654,00 kn.

Klinika je tijekom 2016. ispostavila račune u iznosu 1.492.320,00 kn te je ukupna obveza HZZO-a prema Klinici iznosila 2.248.974,00 kn. HZZO je tijekom 2016. uplatio 2.036.553,00 kn, te je obveza HZZO-a prema Klinici koncem 2016. iznosila 212.421,00 kn, koja je podmirena tijekom 2017.

Za zdravstvenu zaštitu za hrvatske državljane s prebivalištem u Bosni i Hercegovini, obveza HZZO-a početkom 2016. prema Klinici iznosila je 13.377,00 kn. Klinika je tijekom 2016. ispostavila HZZO-u račune u iznosu 341.990,00 kn, što je za 89.019,00 kn više od ugovorenog iznosa, te je HZZO račune u navedenom iznosu vratio Klinici (tijekom 2017. su isknjiženi iz poslovnih knjiga). Tijekom 2016. plaćeno je 266.348,00 kn, odnosno ukupno priznati računi.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 5.748.735,00 kn ili 2,6 % ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja od HZZO-a u iznosu 4.077.367,00 kn, za psihološku pomoć za oboljele od HIV-a od Ministarstva zdravstva u iznosu 659.211,00 kn, od kliničkih ispitivanja lijekova u iznosu 469.670,00 kn, dopunskog zdravstvenog osiguranja drugih osiguravatelja u iznosu 293.995,00 kn te participacije u iznosu 248.492,00 kn.

Prihodi od kliničkih ispitivanja lijekova iskazani su u iznosu 469.670,00 kn, a ostvareni su na temelju ugovora zaključenih između naručitelja kliničkog ispitivanja i Klinike. Ugovorom su uređena prava i obveze naručitelja kliničkog ispitivanja, Klinike i glavnog ispitivača – zaposlenika Klinike. Ugovorima je uređeno da se naknada ostvarena za klinička ispitivanja dijeli u omjeru od 20,0 % za Kliniku, a 80,0 % za ispitivače. Tijekom 2016. Klinici su uplaćena sredstva za 14 kliničkih ispitivanja lijekova u ukupnom iznosu 2.743.794,00 kn (evidentirano 469.670,00 kn), od čega se na prihod Klinike odnosi 469.670,00 kn, naknade glavnim ispitivačima i njihovim suradnicima 1.883.650,00 kn, na druge troškove vezane uz provođenje kliničkih ispitivanja 159.524,00 kn, a razlika neutrošenih sredstava u iznosu 230.950,00 kn se nalazi na žiro računu Klinike. Navedene naknade su obračunane kao na plaću.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 217.209.287,00 kn, što je za 15.175.235,00 kn ili 7,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	78.616.197,00	80.784.609,00	102,8
2.	Materijalni rashodi	119.285.579,00	132.723.920,00	111,3
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	104.367.850,00	117.707.695,00	112,8
2.1.1.	Rashodi za lijekove	71.797.308,00	84.789.052,00	118,1
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	24.508.415,00	24.543.838,00	100,1
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	8.062.127,00	8.374.805,00	103,9
2.2.	Rashodi za usluge	11.518.671,00	11.365.440,00	98,7
2.3.	Drugi materijalni rashodi	3.399.058,00	3.650.785,00	107,4
3.	Financijski rashodi	126.168,00	130.978,00	103,8
4.	Ostali rashodi	25.000,00	0,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.705.410,00	3.274.336,00	88,4
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	275.698,00	295.444,00	107,2
	Ukupno	202.034.052,00	217.209.287,00	107,5
	Višak prihoda i primitaka	0,00	62.452,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	31.199.552,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 132.723.920,00 kn ili 61,1 %, rashode za zaposlene u iznosu 80.784.609,00 kn ili 37,2 % te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.274.336,00 kn ili 1,5 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene u iznosu 80.784.609,00 kn odnose se na plaće (bruto) u iznosu 67.540.395,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 10.705.141,00 kn te druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, božićnice, regres, darove djeci, otpremnine te naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj) u iznosu 2.539.073,00 kn.

Koncem 2016. u Klinici je bilo 13 zaposlenika s kojima su zaključeni ugovori o radu u kumulativnom radnom odnosu, u kojima je ugovoreno da radom u kumulativnom radnom odnosu ostvaruju jedinstveno radno vrijeme od 40 sati tjedno neophodno za ostvarivanje znanstveno nastavnog i stručnog rada. Odlukom Upravnog vijeća je određeno da zdravstveni zaposlenici u statusu kumulativnog radnog odnosa, razmjerni dio plaće, a koji se odnosi na rad obavljen za Kliniku, imaju pravo na plaću u Klinici od 80,0 % (odjelni liječnici), 90,0 % (predstojnik Klinike i pročelnici kliničkih zavoda i odjela) te 100,0 % (ravnatelj), što je navedeno u zaključenim ugovorima o radu. Klinika je zaključila ugovor o uređenju međusobnih odnosa s jednim visokim učilištem u vezi s izvedbom nastave na sveučilišnim preddiplomskim, diplomskim i integriranim preddiplomskim i diplomskim studijima, te poslijediplomskim studijima, tečajevima trajne izobrazbe te obavljanjem znanstveno-istraživačkog i stručnog rada, specijalističkih usavršavanja znanstvenih novaka, ispitivanje lijekova i medicinskih proizvoda.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 132.723.920,00 kn, što je za 13.438.341,00 kn ili 11,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 117.707.695,00 kn te usluge u iznosu 11.365.440,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za lijekove u iznosu 84.789.052,00 kn te medicinski potrošni materijal u iznosu 24.543.838,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu lijekova odnose se na nabavu lijekova za liječenje HIV-a u iznosu 52.652.290,00 kn, hepatitisa C u iznosu 14.202.901,00 kn te hepatitisa B u iznosu 2.760.386,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja (električarskih, soboslikarskih i vodoinstalaterskih radova, održavanje medicinskih i nemedicinskih aparata te održavanje transportnih sredstava) u iznosu 3.277.758,00 kn, komunalne usluge u iznosu 2.875.656,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 2.179.176,00 kn te računalne usluge u iznosu 1.168.184,00 kn. Zdravstvene usluge se odnose na usluge drugih zdravstvenih ustanova koje za pacijente na bolničkom liječenju u Klinici obavljaju druge zdravstvene ustanove jer se određene usluge ne obavljaju u Klinici. Sa zdravstvenim ustanovama zaključeni su ugovori o pružanju specijalističko-konzilijarnih usluga (provođenje dijagnostičkih i terapijskih postupaka, suradnja u realizaciji posebnih projekata i slično). Prema navedenim ugovorima Klinika i druge zdravstvene ustanove imaju utvrđene uvjete glede prostora, medicinsko-tehničke opremljenosti i kadrova za obavljanje navedenih djelatnosti. Uz račune za navedene usluge su priložene interne uputnice.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.274.336,00 kn ili 1,5 % ukupnih rashoda i izdataka. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 1.758.390,00 kn te ulaganja u računalne programe (bolničko informacijski sustav – BIS) u iznosu 666.473,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova ostvareni su u iznosu 295.444,00 kn ili 0,1 % ukupnih rashoda i izdataka. Klinika je nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, na temelju prethodno dobivene suglasnosti nadležnog ministarstva, koncem listopada 2014. zaključila Ugovor o nabavi opreme za arhiviranje putem financijskog leasinga s pravnom osobom u iznosu 1.250.000,00 kn. Ugovorena je otplata u 48 mjesečnih obroka. Koncem 2016. iskazane su obveze u iznosu 678.939,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 62.452,00 kn. Iz ranijih godina je preneseni manjak prihoda u iznosu 110.569.515,00 kn te je u naredno razdoblje prenesen manjak prihoda u iznosu 110.507.063,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 134.134.007,00 kn.

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

Tablica broj 4

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	98.968.805,00	103.562.242,00	104,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	6.304.035,00	6.304.035,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	66.467.606,00	67.773.413,00	102,0
1.3.	Postrojenja i oprema	21.834.797,00	24.384.967,00	111,7
1.4.	Prijevozna sredstva	217.076,00	253.661,00	116,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	37.425,00	37.425,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.107.866,00	4.808.741,00	117,1
2.	Financijska imovina	35.438.874,00	30.571.765,00	86,3
2.1.	Novčana sredstva	1.008.920,00	1.451.437,00	143,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	2.340.360,00	2.281.660,00	97,5
2.3.	Vrijednosni papiri dionice i udjeli u glavnici	499.447,00	499.447,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	31.261.288,00	26.086.812,00	83,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	199.356,00	191.361,00	96,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	129.503,00	61.048,00	47,1
	Ukupno imovina	134.407.679,00	134.134.007,00	99,8
3.	Obveze	97.505.085,00	97.345.881,00	99,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	95.325.370,00	95.875.966,00	100,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	623.305,00	245.282,00	39,4
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	15.240,00	15.240,00	100,0
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	974.382,00	678.939,00	69,7
3.5.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	566.788,00	530.454,00	93,6
4.	Vlastiti izvori	36.902.594,00	36.788.126,00	99,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	134.407.679,00	134.134.007,00	99,8
	Izvanbilančni zapisi	1.480.708,00	7.367.086,00	497,5

Koncem 2016. vrijednost ukupne imovine je smanjena za 273.672,00 kn ili 0,2 % u odnosu na stanje iskazano početkom 2016.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 67.773.413,00 kn se odnosi na objekt u kojem je smještena Klinika. Postrojenja i oprema u vrijednosti 24.384.967,00 kn se odnose na vrijednost medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 16.050.478,00 kn, uredske i računalne opreme te namještaja u iznosu 5.811.780,00 kn, uređaja i opreme za druge namjene (postrojenje, kuhinja, praonica, predavaonice) u iznosu 889.667,00 kn, komunikacijske opreme i mjernih instrumenata u iznosu 831.417,00 kn te opreme za održavanje i zaštitu (agregat i vatrogasna oprema) u iznosu 801.625,00 kn. Ministarstvo zdravstva je za potrebe Klinike u ranijem razdoblju nabavilo opremu u vrijednosti 991.267,00 kn, a na temelju odluka o prijenosu Klinika je vrijednost navedene opreme evidentirala u poslovnim knjigama u 2016.

Druga nefinancijska imovina u vrijednosti 4.808.741,00 kn se odnosi na zalihe materijala za obavljanje djelatnosti (lijekovi, medicinski potrošni materijal i drugo) u iznosu 2.020.917,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 1.517.575,00 kn, te drugu imovinu (licence, sitan inventar, knjige te umjetnička djela) u iznosu 1.270.249,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 30.571.765,00 kn se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.451.437,00 kn, potraživanja u iznosu 26.756.850,00 kn, depozit u poslovnoj banci (u stečaju) u iznosu 1.802.983,00 kn, dionice poslovnih banaka u iznosu 476.000,00 kn, obveznice u iznosu 23.447,00 kn te rashode budućih razdoblja u iznosu 61.048,00 kn.

Potraživanja u iznosu 26.756.850,00 kn se odnose na potraživanja od prihoda poslovanja u iznosu 26.086.812,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 191.361,00 kn te druga potraživanja u iznosu 478.677,00 kn. Potraživanja od HZZO-a u iznosu 17.609.450,00 kn se odnose na potraživanja za obavljene zdravstvene usluge do ugovorenog iznosa (limita) u iznosu 2.139.876,00 kn, za usluge odnosno račune ispostavljene iznad ugovorenog limita koje HZZO ne priznaje te su vraćeni Klinici u iznosu 10.677.757,00 kn, za skupe lijekove za liječenje kroničnog hepatitisa C u iznosu 1.919.205,00 kn, za posebno skupe lijekove, iz ranijih godina koje HZZO ne priznaje, u iznosu 1.240.470,00 kn, od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 625.006,00 kn, za zdravstvenu zaštitu stranih državljana koji privremeno borave u Republici Hrvatskoj u iznosu 441.024,00 kn, zdravstvenu zaštitu hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini u iznosu 329.051,00 kn koje HZZO ne priznaje te posebno skupe lijekove u iznosu 212.421,00 kn i druga potraživanja u iznosu 24.641,00 kn. Od ukupno evidentiranih potraživanja od HZZO-a u iznosu 17.609.450,00 kn, na potraživanja koja HZZO ne priznaje te su računi vraćeni Klinici odnosi se 12.247.278,00 kn. Navedena potraživanja Klinika je evidentirala na zasebnim računima.

Od ukupnih potraživanja na koncu 2016. u iznosu 26.756.850,00 kn, na dospjela potraživanja se odnosi 20.630.624,00 kn.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 96.815.427,00 kn, što je za 122.870,00 kn ili 0,1 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 95.875.966,00 kn, za nefinancijsku imovinu u iznosu 245.282,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 15.240,00 kn te za opremu nabavljenu putem leasinga u iznosu 678.939,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za lijekove u iznosu 68.377.557,00 kn, laboratorijski i potrošni materijal u iznosu 14.688.951,00 kn, zaposlene u iznosu 6.939.923,00 kn, usluge od drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 1.009.497,00 kn, živežne namirnice u iznosu 533.145,00 kn te druge obveze (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, energije, računalne i druge usluge) u iznosu 4.326.893,00 kn.

Dospjele su obveze u iznosu 70.231.995,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 17.571.601,00 kn, od 61 dan do 360 dana u iznosu 52.589.688,00 kn te s prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana u iznosu 70.706,00 kn. Do konca studenoga 2017., od ukupnih obveza iskazanih na koncu 2016. su podmirene obveze u iznosu 81.082.682,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske je 21. ožujka 2013. donijela Odluku o sanaciji Klinike zbog nemogućnosti pokrivanja nastalog gubitka i ispunjavanja novčanih obveza u zakonom utvrđenim rokovima, u cilju postizanja financijske stabilnosti i jačanja odgovornosti u upravljanju, te povećanja kvalitete i efikasnosti u obavljanju djelatnosti Klinike. U travnju 2013. je imenovala sanacijsku upraviteljicu te Sanacijsko vijeće. Ministarstvo zdravstva je na temelju pozitivnog mišljenja Koordinacijskog tijela za praćenje provedbe sanacije zdravstvenih ustanova donijelo 1. travnja 2014. Program sanacije Klinike. Rok završetka postupka sanacije Klinike bio je travanj 2015. kada je Klinika podnijela Završno izvješće o ishodu provođenja sanacijskog programa. Za sanaciju Klinika je ostvarila sredstva u 2013. i 2014. u iznosu 90.758.144,00 kn.

U travnju 2016. Vlada Republike Hrvatske je donijela Odluku o obustavi postupka sanacije Klinike na prijedlog Ministarstva zdravstva, uz obrazloženje da postupak sanacije nije postigao očekivane rezultate, odnosno da daljnje provođenje postupka sanacije nije svrsishodno.

Vlastiti izvori iznose 36.788.126,00 kn, a odnose se na vlastite izvore i ispravak vlastitih izvora u iznosu 120.324.026,00 kn, manjak prihoda u iznosu 110.507.063,00 kn, te obračunane prihode poslovanja u iznosu 26.971.163,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 7.367.086,00 kn odnose se na potencijalne obveze po sudskim sporovima u ukupnom iznosu 7.324.347,00 kn te korištenje tuđe imovine u iznosu 42.739,00 kn. Klinika je postupila u skladu s Uputom Ministarstva financija iz siječnja 2017. u vezi s dostavom podataka o potencijalnim obvezama po osnovi sudskih sporova u tijeku.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Klinike. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana i ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima i 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 pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija, između ostalog, u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa, ugovora i natječajne dokumentacije. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom, rukovoditeljicom Službe za gospodarske poslove, voditeljima odjela te drugim zaposlenicima Klinike i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

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

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

1. Provedba naloga iz prošlih revizija

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Klinike za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Klinici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti se odnose na ustroj unutarnje revizije, prihode te postupke javne nabave.

Revizijom za 2016. je utvrđeno koji je nalog u postupku izvršenja, a prema kojima nije postupljeno.

Nalog u postupku izvršenja:

- tijekom 2014. ustrojena je zajednička služba za unutarnju reviziju u okviru Kliničkog bolničkog centra Zagreb, međutim revizija Klinike nije obavljena.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pojedini prihodi nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom
- postupci javne nabave, u pojedinim slučajevima, nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14).

2. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

2.1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo Klinike su određeni Statutom i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji položaja i radnih mjesta.

U veljači 2014., na temelju odluke ministra zdravstva o načinu uspostavljanja unutarnje revizije za zdravstvene ustanove u sanaciji i one kojima je osnivač Republika Hrvatske, u Kliničkom bolničkom centru Zagreb ustrojena je zajednička služba za unutarnju reviziju. Navedena služba je trebala obavljati reviziju za Kliniku, Klinički bolnički centar Sestre Milosrdnice, Klinički bolnički centar Zagreb, Kliničku bolnicu Dubrava, Kliničku bolnicu Merkur i Opću bolnicu Zabok, na temelju sporazuma o obavljanju poslova unutarnje revizije u zajedničkoj službi za unutarnju reviziju.

Prema dopisu rukovoditeljice zajedničke službe za unutarnju reviziju, poslovanje Klinike nije bilo predmetom revidiranja u 2016. U obrazloženju se navodi da broj zaposlenih revizora nije dostatan za osiguranje kvalitetne i potpune unutarnje revizije niti za potrebe Kliničkog bolničkog centra Zagreb.

Odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15), uređen je sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske te odgovornosti, odnosi i nadležnosti u razvoju sustava unutarnjih kontrola i unutarnja revizija kao dio sustava unutarnjih kontrola. Na temelju odredbi Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, početkom svibnja 2016. je donesen Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16), kojim su propisani kriteriji za uspostavu unutarnje revizije u javnom sektoru, uvjeti za načine uspostave unutarnje revizije, obveze i odgovornosti u vezi s obavljanjem poslova unutarnje revizije i rezultatima obavljenih revizija te suradnja unutarnjih revizora. Odredbom članka 10. navedenog Pravilnika, koji je u primjeni od svibnja 2016., propisano je da su klinički bolnički centri i kliničke bolnice u vlasništvu Republike Hrvatske obvezne uspostaviti unutarnju reviziju ustrojavanjem jedinice za unutarnju reviziju ili osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju.

S obzirom da je Klinika u 2016. ostvarila rashode u iznosu 217.209.287,00 kn, da zapošljava 644 zaposlenika te da zajednička služba za unutarnju reviziju ne obavlja reviziju Klinike, Državni ured za reviziju predlaže poduzeti mjere u cilju ustrojavanja jedinice za unutarnju reviziju u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru.

2.2. *Klinika prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je u postupku promjena sistematizacije radnih mjesta u okviru koje će se predložiti ustroj unutarnje revizije Klinike.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Klinika je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18), Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17) i drugim provedbenim propisima.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Ustrojena je glavna i pomoćne knjige propisane odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Klinika je sastavila i dostavila financijske izvještaje za 2016. nadležnim institucijama, ali ih nije objavila na mrežnim stranicama Klinike, što nije u skladu s odredbom članka 12. stavka 5. Zakona o proračunu kojom je, između ostalog, propisano da proračunski i izvanproračunski korisnici objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama najkasnije u roku osam dana od dana njihove predaje.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Klinike za 2016., u okviru prihoda od imovine, iskazani su prihodi od zakupa poslovnog prostora u iznosu 137.784,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 68. stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj proračunski korisnici koji iznajmljuju ili daju imovinu u zakup, ostvarene prihode iskazuju kao prihode od pruženih usluga. Nadalje, u poslovnim knjigama Klinike su u okviru prihoda od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihoda od donacija iskazani prihodi od HZZO-a u ukupnom iznosu 18.489.669,00 kn, umjesto u okviru skupine računa prihoda iz proračuna. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 70. stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija sadrže prihode koje proračunski korisnici ostvare obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koji se ne financiraju iz proračuna. Rashodi za plaće za prekovremeni rad u iznosu 5.003.829,00 kn su u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazani u okviru plaće za redovan rad umjesto na posebnom računu rashoda za prekovremeni rad. Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i primitke i rashode i izdatke.

Nadalje, prihodi od kliničkih ispitivanja ostvareni su u iznosu 2.743.794,00 kn, a u poslovnim knjigama su iskazani u iznosu 469.670,00 kn (20,0 % ostvarenih prihoda - dio koji pripada Klinici), što je za 2.274.124,00 kn manje od ostvarenih. Rashodi u vezi s kliničkim ispitivanjima u iznosu 2.043.174,00 kn (naknade ispitivačima u iznosu 1.883.650,00 kn i ostali troškovi u iznosu 159.524,00 kn) nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima. Klinika je navedene naknade i ostale troškove evidentirala u okviru izvanbilančnih konta. S obzirom da naručitelj kliničkih ispitivanja ukupna sredstva za klinička ispitivanja doznačuje na žiro račun Klinike, da su obveze za naknade ispitivačima i ostali troškovi podmirivani s računa Klinike, da su na naknade ispitivačima, u skladu s propisima, obračunani porezi i doprinosi kao na plaće, Klinika je trebala ukupne prihode i rashode vezane uz klinička ispitivanja lijekova evidentirati u svojim poslovnim knjigama.

Depozit evidentiran u iznosu 1.802.983,00 kn odnosi se na sredstva oročena tijekom 1998. u iznosu 1.787.709,00 kn i sredstva na kunskom računu u iznosu 15.274,00 kn kod poslovne banke u stečaju. Klinika je tijekom 1999. prijavila potraživanja stečajnom upravitelju poslovne banke. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, Trgovački sud u Zagrebu je u kolovozu 2012. objavio odluku suda o zaključenju stečajnog postupka, a u veljači 2013. je subjekt brisan iz sudskog registra.

Koncem 2016. vrijednost zaliha lijekova u Klinici je iznosila 1.589.789,00 kn i bila je veća za 63.010,00 kn ili 4,1% u odnosu na stanje početkom godine. Klinika vodi materijalno knjigovodstvo za lijekove i medicinski potrošni materijal, ali ne prema odjelima. U Klinici se rashodi za lijekove evidentiraju u trenutku izlaska iz bolničke ljekarne na odjel ili drugu organizacijsku jedinicu Klinike.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje godišnjih financijskih izvještaja na mrežnim stranicama Klinike u roku propisanom odredbama Zakona o proračunu. Također, nalaže evidentirati prihode od zakupa i iznajmljivanja, HZZO-a te rashode za prekovremene sate na računima propisanim računskim planom Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže ukupna sredstva ostvarena od kliničkih ispitivanja lijekova evidentirati, u trenutku kada su doznačena na žiro račun, na odgovarajućem računu prihoda, a ukupne rashode u vezi s kliničkim ispitivanjima lijekova evidentirati na temelju nastanka obveze. Nadalje, u vezi s potraživanjem od poslovne banke koja je brisana iz sudskog registra skreće se pozornost na odredbu članka 2. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), kojom je propisano da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir: kašnjenje u naplati preko godine dana; pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom; ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Državni ured za reviziju predlaže ustrojavanje evidencije lijekova i medicinskog potrošnog materijala po zavodima i odjelima Klinike te evidentiranje rashoda u trenutku stvarne potrošnje.

- Popis imovine i obveza

U skladu s odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, zakonski predstavnik je donio Odluku o godišnjem popisu i osnivanju povjerenstava za popis nefinancijske i financijske imovine u 2016. (dalje u tekstu: Odluka).

Prema Odluci, imenovano je Središnje povjerenstvo te 33 povjerenstva koji su obvezni izvršiti popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. Popis obuhvaća dugotrajnu i kratkoročnu materijalnu imovinu, lijekove, živežne namirnice i potrošni materijal u skladištima, popis bibliotečne građe, novčanih sredstva u blagajni i na žiro računu, potraživanja i obveze, tuđu imovinu na korištenju te materijalnu imovinu danu na korištenje izvan Klinike. Prema navedenoj Odluci popis se trebao obaviti od 10. do 31. prosinca 2016., te su popisne komisije bile dužne do 20. siječnja 2017. dostaviti zapisnike o izvršenom popisu referentima za materijalnu imovinu te dugotrajnu imovinu i sitni inventar. Popisom nisu obuhvaćeni građevinski objekti iskazani u poslovnim knjigama u iznosu 67.773.413,00 kn, financijska imovina u iznosu 30.571.765,00 kn, zemljišta u iznosu 6.304.035,00 kn te izvanbilančni zapisi u iznosu 7.367.086,00 kn. Također, pojedine liste nisu potpisane od članova popisnih povjerenstava. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je, između ostalog, propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. *Klinika prihvaća nalaz Državnog ured za reviziju i u očitovanju navodi da nije objavila financijske izvještaje za 2016., ali je u 2018. objavila financijske izvještaje za 2017. Nadalje navodi, da u 2018. prihode i rashode u poslovnim knjigama evidentira u okviru odgovarajućih računa u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također navodi, da se u 2018. prihodi od kliničkih ispitivanja lijekova u poslovnim knjigama evidentiraju u okviru odgovarajućeg računa prihoda. U vezi s potraživanjima od poslovne banke Klinika navodi da će Upravnom vijeću predložiti usklađivanje vrijednosti depozita sa stvarnim stanjem s obzirom da je stečajni postupak poslovne banke završen. U vezi s evidentiranjem rashoda za lijekove, Klinika navodi kako će prilikom razvoja novog bolničkog informacijskog sustava i njegove implementacije voditi računa da se rashodi za lijekove evidentiraju u trenutku stvarne potrošnje. U vezi s obavljanjem popisa imovine i obveza, Klinika navodi kako je obavila djelomičan popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2016. zbog nedovoljnog broja zaposlenika te da je popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. obavljen u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

4. Potraživanja

- 4.1. Potraživanja u iznosu 26.756.850,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 26.086.812,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 191.361,00 kn te druga potraživanja u iznosu 478.677,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja od HZZO-a u iznosu 17.609.450,00 kn, drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 4.502.372,00 kn te druga potraživanja u iznosu 3.974.990,00 kn.

Potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova iznose 4.502.372,00 kn, od čega se na potraživanja iz ranijih godina odnosi 584.911,00 kn ili 13,0 %. Do vremena obavljanja revizije (konca studenoga 2017.), Klinika je naplatila potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 3.220.150,00 kn ili 71,5 %.

Na koncu 2016. su, u okviru drugih potraživanja, iskazana potraživanja od nezdravstvenih ustanova, pacijenata koji sami plaćaju troškove liječenja te osiguranih osoba koji sudjeluju u dijelu troškova zdravstvene zaštite (participacije) u iznosu 3.608.359,00 kn, od čega se na potraživanja iz ranijih godina odnosi 2.487.654,00 kn ili 68,9 %.

Klinika tijekom 2016. nije poduzimala mjere naplate potraživanja, dok je tijekom 2017. poslala 337 opomena za potraživanja u iznosu 779.451,00 kn. Do konca studenoga 2017., po opomenama je naplaćeno 9.912,00 kn. Zatezne kamate na zakašnjela plaćanja nisu obračunane.

Klinika je u prosincu 2017. izradila proceduru naplate prihoda kako bi se osigurao učinkovit sustav nadzora naplate prihoda Klinike te pravovremena naplata potraživanja. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Zatezne kamate na dospjela potraživanja nisu obračunane.

Odredbom članka 29. stavka 1. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15) je propisano da dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate. Prema odredbama članka 47. i 95. Zakona o proračunu, proračunski korisnici su odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. Nadalje, propisano je da je čelnik proračunskog korisnika odgovoran za zakonitost, svrsihovitost, učinkovitost i za ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno poduzimati raspoložive mjere naplate potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu te obračun kamata na zakašnjela plaćanja u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

- 4.2. *Klinika prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da u 2016. nije poduzimala mjere naplate potraživanja, ali je u 2017. donesen Pravilnik o naplati potraživanja, te se vodi evidencija o dospjelim potraživanjima i poduzimaju raspoložive mjere naplate.*

5. Rashodi i obveze

- 5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 217.209.287,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 132.723.920,00 kn ili 61,1 %, rashode za zaposlene u iznosu 80.784.609,00 kn ili 37,2 % te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.274.336,00 kn ili 1,5 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene u iznosu 80.784.609,00 kn odnose se na plaće (bruto) u iznosu 67.540.395,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 10.705.141,00 kn te druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, božićnice, regres, darove djeci, otpremnine te naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj) u iznosu 2.539.073,00 kn. Rashodi za plaće (bruto) ostvareni u iznosu 67.540.395,00 kn odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 62.536.566,00 kn i plaće za prekovremeni rad u iznosu 5.003.829,00 kn. Ukupno je obračunano i isplaćeno 74 737 prekovremenih sati za 532 zaposlenika. Prekovremeni rad za 119 zaposlenika trajao je više od zakonom propisanog i to za nezdravstveno osoblje do 435 sati godišnje, a za zdravstveno osoblje do 853 sati godišnje. Odredbom članka 65. stavka 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14) je propisano da prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje. Granskim kolektivnim ugovorom nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad 180 sati godišnje.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 96.815.427,00 kn, što je za 122.870,00 kn ili 0,1 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 95.875.966,00 kn, za opremu nabavljenu putem leasinga u iznosu 678.939,00 kn, za nefinancijsku imovinu u iznosu 245.282,00 kn te vrijednosne papire u iznosu 15.240,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 70.231.995,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 17.571.601,00 kn, od 61 dan do 360 dana u iznosu 52.589.688,00 kn te s prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana u iznosu 70.706,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 62.452,00 kn. Iz ranijih godina je preneseni manjak prihoda u iznosu 110.569.515,00 kn te je u naredno razdoblje prenesen manjak prihoda u iznosu 110.507.063,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske je u ožujku 2013. donijela Odluku o sanaciji Klinike zbog nemogućnosti pokrivanja nastalog gubitka i ispunjavanja novčanih obveza u zakonom utvrđenim rokovima. Prema navedenoj Odluci u postupak sanacije ulaze obveze Klinike utvrđene na dan 31. prosinca 2012. Obveze Klinike koncem 2012. su iznosile 75.117.710,00 kn, od toga je dospjelo 58.961.102,00 kn. Tijekom 2013. i 2014. u postupku sanacije podmirene su obveze Klinike u iznosu 75.609.588,00 kn. Koncem 2014., nakon sanacije, dospjele obveze su iznosile 42.940.106,00 kn, što je za 27.291.889,00 kn ili 63,6 % manje od dospjelih obveza koncem 2016. Iako su u postupku sanacije utrošena značajna sredstva za podmirenje obveza prema dobavljačima, dospjele obveze su i nadalje značajne i imaju trend rasta.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje akcijskog plana o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda na temelju analize postojećeg financijskog stanja. Također, predlaže se donošenje mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja. Na donošenje navedenih dokumenata upućuje i Uputa Ministarstva financija za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2018.-2020.

- 5.2. *Klinika prihvaća prijedloge Državnog ured za reviziju i u očitovanju navodi kako je u 2016. ostvarila veći broj prekovremenih sati nego što je dopušteno prema odredbama Zakona o radu uslijed velikog nedostatka medicinskog i nemedicinskog osoblja koje je neophodno za kontinuirani i nesmetani rad Klinike. Prema Pravilniku o minimalnim uvjetima u pogledu prostora, zaposlenika i medicinske tehničke opreme za obavljanje zdravstvene djelatnosti u Klinici nedostaje osoblje, te Klinika nema drugih mogućnosti. Nadalje navodi kako mora funkcionirati 24 sata dnevno cijele kalendarske godine. Klinika zbrinjava akutne bolesnike, a broj pregleda u hitnom prijemu izvan redovnog radnog vremena je velik, te je potrebno angažirati veći broj liječnika kako bi se izbjeglo dugotrajno čekanje na pregled. Također navodi, kako Klinika ima dvije jedinice za intenzivnu skrb i ECMO referentni centar u kojima se mora osigurati kvalitetna skrb. Ističe kako se u trenutnoj situaciji teško može osigurati kvalitetna skrb bez prekovremenih sati, ali će ih nastojati smanjiti. U vezi s podmirivanjem obveza, Klinika navodi kako većinu svojih prihoda ostvaruje na osnovi ugovora s HZZO-om kojim je utvrđen fiksni iznos maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava koji Klinika može potraživati od obračunane realizacije zdravstvenih usluga. Mjesečna sredstva kojima Klinika raspolaže nedovoljna su za pravodobno podmirenje obveza, te Klinika produžuje rokove plaćanja prema dobavljačima. Navodi kako je u 2017. donijela Akt za poboljšanje financijskog poslovanja Klinike i mjere za otklanjanje nastanka negativnog poslovanja, međutim neadekvatna cijena HZZO-a za pružene zdravstvene usluge rezultira nedovoljnim prihodima poslovanja i poteškoće u naplati potraživanja otežavaju provođenje navedenih mjera.*

6. Postupci javne nabave

- 6.1. Procijenjena vrijednost nabave za 2016. je iznosila 86.972.621,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave je objavljen na mrežnim stranicama Klinike izvan zakonom propisanog roka, a druga izmjena plana nabave nije objavljena.

Plan nabave ne sadrži sljedeće podatke: evidencijski broj nabave, vrstu postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B ovoga Zakona, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka te planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži sve okvirne sporazume, broj objave, vrstu provedenog postupka javne nabave, konačni datum isporuke robe, pružanja usluge ili izvođenja radova, konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi te obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog.

Odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), između ostalog, propisano je da je javni naručitelj obavezan plan nabave objaviti na mrežnim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana, a sve izmjene i dopune plana nabave odmah objaviti na mrežnim stranicama. Naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet nabave, evidencijski broj nabave, procijenjenu vrijednost nabave ako je poznata, vrstu postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B ovoga Zakona, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka te planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Prema odredbi članka 21. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet ugovora, evidencijski broj nabave i broj objave, vrsta provedenog postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B ovoga Zakona, iznos sklopljenog ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma, uključujući i ugovora o javnoj nabavi na temelju okvirnog sporazuma, datum sklapanja i rok na koji je sklopljen ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, uključujući i ugovor o javnoj nabavi na temelju okvirnog sporazuma, naziv ponuditelja s kojim je sklopljen ugovor o javnoj nabavi, naziv gospodarskog subjekta ili gospodarskih subjekata s kojima je sklopljen okvirni sporazum, naziv ponuditelja s kojim je sklopljen ugovor o javnoj nabavi na temelju okvirnog sporazuma, naziv podizvođitelja ako postoje, konačni datum isporuke robe, pružanja usluge ili izvođenja radova, konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi te obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog.

Od 1. siječnja 2018. na snazi je Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), koji na jednak način propisuje postupanje u vezi s objavom plana nabave, sadržajem plana nabave i registra ugovora.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2016. je zaključeno 25 ugovora o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti 89.727.565,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je 24 ugovora za nabavu roba i usluga u vrijednosti 89.135.065,00 kn, od čega se dva odnose na okvirne sporazume u iznosu 80.699.898,00 kn te jedan ugovor na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave za nabavu usluga u iznosu 592.500,00 kn. Nabava roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost iznosi 3.172.954,00 kn.

Klinika u pojedinim slučajevima nije objavljivala obavijesti o sklopljenim ugovorima i zaključenim okvirnim sporazumima u 2016. u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Također je dio obavijesti o sklopljenim ugovorima objavila nakon proteka 48 dana od dana zaključenja ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 60. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je javni naručitelj obavezan za svaki sklopljeni ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum poslati na objavljivanje obavijest o sklopljenom ugovoru najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Nabava roba i usluga u ukupnoj vrijednosti 14.656.996,00 kn (lijekovi 10.909.607,00 kn, usluge tehnološkog upravljanja i održavanja instalacija i uređaja u iznosu 1.585.844,00 kn, plin 1.403.043,00 kn, laboratorijski materijal u iznosu 483.000,00 kn te uredski materijal 275.502,00 kn) s porezom na dodanu vrijednost, je obavljena bez propisanih postupaka javne nabave, na temelju narudžbenica, te prema uvjetima iz zaključenih ugovora i dodataka ugovora iz 2015. i prijašnjih godina, kojim je istekao rok. Od navedenog iznosa na nabavu koja je bila obuhvaćena zajedničkom nabavom, a koju nije pravodobno provela Klinika i ostale ustanove zadužene za zajedničku javnu nabavu odnosi se 1.678.545,00 kn (plin 1.403.043,00 kn i uredski materijal 275.502,00 kn).

Klinika je u 2015. određena kao središnje tijelo za javnu nabavu goriva i proizvoda od netkanog materijala - nesterilnog, na temelju Odluke Ministarstva zdravstva o nastavku provedbe obvezne zajedničke nabave putem središnjih tijela za javnu nabavu - javnih ustanova kojima je osnivač Republika Hrvatska radi sklapanja okvirnih sporazuma za određene predmete nabave (javno nabavne kategorije) od 20. ožujka 2015. te Izmjene Odluke od 30. ožujka 2015. U 2016. Klinika je, kao središnje tijelo za javnu nabavu za gorivo i proizvode od netkanog materijala - nesterilnog sklopila dva okvirna sporazuma u iznosu 86.689.232,00 kn (za plin u iznosu 78.364.219,00 kn te proizvode od netkanog materijala - nesterilnog u iznosu 8.325.013,00 kn). Klinika je navedene nabave pokrenula pravodobno, ali su zbog složene procedure nabave, sporazumi o zajedničkoj nabavi zaključeni su nekoliko mjeseci nakon isteka ugovora. Do trenutka zaključenja sporazuma o zajedničkoj nabavi plina, odnosno ugovora Klinika je nabavu plina u iznosu 1.403.043,00 provodila bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Rashodi za uredski materijal u iznosu 275.502,00 kn ostvareni su na temelju ugovora iz ranijih godina, putem narudžbenica i prema cijenama iz tih ugovora. Za postupak nabave uredskog materijala bio je zadužen HZZO, kao središnje tijelo, (postupak nabave trajao je od studenog 2015. do rujna 2017.).

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

U 2016. Klinika nije imala ustrojenu evidenciju praćenja izvršenja zaključenih ugovora o nabavi roba (vrijednosno i količinski), radova i usluga. Između ostalog, nije pratila izvršenje ugovora o nabavi goriva, lijekova, medicinskog potrošnog materijala te usluge opskrbe električnom energijom. U slučaju kada je s istim dobavljačem zaključeno više ugovora nije bilo moguće utvrditi realizaciju po pojedinom ugovoru. Klinika je u studenom 2017. uspostavila sustav praćenja izvršenja na način da se prati realizacija ugovora prilikom izrade narudžbenica i evidentiranja ulaznih računa Klinike.

Klinika je donijela Naputak za provedbu nabave roba, usluga i radova na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi u siječnju 2014. te srpnju 2017., kojim se regulira stvaranje ugovornih obveza za koje ne postoji obveza primjene Zakona o javnoj nabavi (bagatelna odnosno jednostavna nabava). U pojedinim slučajevima Klinika nije poštivala procedure propisane navedenim Naputkom. Uvidom u mrežnu stranicu Klinike, utvrđeno je da nije objavljena evidencija nabava čija je procijenjena vrijednost manja od 20.000,00 kn. Nadalje, u pojedinim slučajevima Klinika nije donijela odluku o provedbi nabave te provela postupak bagatelne nabave prikupljanjem ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta za nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a do 200.000,00 kn za robu i usluge i do 500.000,00 kn za radove. Također, u odluci o provedbi nabave nije navodila zaključuje li se ugovor ili se izdaje narudžbenica. Nabava roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn u ukupnoj vrijednosti 1.733.339,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, nije provedena u skladu s navedenim Naputkom.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Naputka za provedbu nabave roba, usluga i radova na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi. Također nalaže kod objave plana nabave, sadržaja plana nabave i registra ugovora postupati u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

- 6.2. *Klinika prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi kako je izmijenjen Plan nabave roba, radova i usluga za 2017. i 2018. koji sadrži sve elemente propisane odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nadalje navodi, kako se u registar ugovora unose podaci o realizaciji te će ubuduće registar ugovora sadržavati sve elemente u skladu s Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. U vezi s objavljivanjem obavijesti o sklopljenim ugovorima, Klinika navodi kako će voditi računa o pravovremenom i adekvatnom objavljivanju dokumentacije u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi. Također navodi kako će odluke o provedbi nabave obvezno sadržavati sve elemente propisane Naputkom za provedbu nabave roba, usluga i radova te Zakonom o javnoj nabavi. Ističe kako će postupke javne nabave provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Klinike 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 prošloj reviziji, utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje pojedinih prihoda i postupke javne nabave, ponovljene su i u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - financijske izvještaje za 2016. Klinika nije objavila na mrežnim stranicama; U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2016. prihodi od zakupa i donacija te rashodi za prekovremeni rad nisu evidentirani na računu propisanom Računskim planom; U poslovnim knjigama nisu evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi od kliničkih ispitivanja lijekova u iznosu 2.274.124,00 kn i rashodi u vezi s kliničkim ispitivanjima lijekova u iznosu 2.043.174,00 kn; Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni građevinski objekti evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu 67.773.413,00 kn, financijska imovina u iznosu 30.571.765,00 kn, zemljište u iznosu 6.304.035,00 kn te izvanbilančni zapisi u iznosu 7.367.086,00 kn; Također, pojedine liste nisu potpisane od članova popisnih povjerenstava (točka 3. Nalaza)
 - za potraživanja od nezdravstvenih ustanova, pacijenata koji sami plaćaju troškove liječenja te osiguranih osoba koji sudjeluju u dijelu troškova zdravstvene zaštite (participacije) u iznosu 3.608.359,00 kn, tijekom 2016. Klinika nije poduzimala mjere naplate potraživanja (točka 4. Nalaza)
 - iako su tijekom 2013. i 2014. utrošena značajna sredstva za sanaciju manjka prihoda, odnosno podmirenje obveza, koncem 2016. ukupni manjak prihoda je ponovo značajan i iznosi 110.507.063,00 kn ili 50,9 % ukupnih prihoda. Ukupne obveze iznose 96.815.427,00 kn, a potraživanja 26.756.850,00 kn; U okviru potraživanja iskazana su i potraživanja od HZZO-a za obračunane usluge iznad limita u iznosu 12.247.278,00 kn, koja HZZO ne priznaje; Nakon umanjenja za nepriznata potraživanja, ukupne obveze na koncu 2016. su veće od ukupnih potraživanja za 82.305.855,00 kn, odnosno 567,3 %, iz čega je razvidno da Klinika iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza; Klinika do konca 2016. nije poduzimala aktivnosti za pokriće manjka, odnosno donošenje mjera za uštede u poslovanju (točka 5. Nalaza)

- nabava roba i usluga u ukupnoj vrijednosti 14.656.996,00 kn (lijekovi 10.909.607,00 kn, usluge tehnološkog upravljanja i održavanja instalacija i uređaja u iznosu 1.585.844,00 kn, plin 1.403.043,00 kn, laboratorijski materijal u iznosu 483.000,00 kn te uredski materijal 275.502,00 kn) s porezom na dodanu vrijednost, je obavljena bez propisanih postupaka javne nabave; Od navedenog iznosa, na nabavu koja je bila obuhvaćena zajedničkom nabavom, a koju nije pravodobno provela Klinika i ostale ustanove zadužene za javnu nabavu odnosi se 1.678.545,00 kn (plin 1.403.043,00 kn i uredski materijal 275.502,00 kn); Nabava roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn (bagatelna nabava) u ukupnoj vrijednosti 1.733.339,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, nije provedena u skladu s Naputkom za provedbu nabave roba, usluga i radova. (točka 6. Nalaza)

4. Klinika je javna ustanova koja obavlja djelatnost bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite te znanstveno-nastavnu djelatnost. Koncem 2016. Klinika je imala 644 zaposlenika od čega se 454 ili 70,5 % odnosi na zdravstvene, a 190 ili 29,5 % na zaposlenike u administraciji, tehničkoj službi, praonici i prehrani. Zakonska predstavnik Klinike od 18. travnja 2013. do 19. svibnja 2016., je bila sanacijska upraviteljica prof. dr. sc. Adriana Vince, a od 20. svibnja 2016. do 17. siječnja 2017. vršiteljica dužnosti ravnateljice je bila prof. dr. sc. Alemka Markotić, koja je od 18. siječnja 2017. ravnateljica Klinike. Prihodi su iskazani u iznosu 217.271.739,00 kn, rashodi u iznosu 217.209.287,00 kn te je višak prihoda u iznosu 62.452,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja je iznosio 110.569.515,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 110.507.063,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od HZZO na temelju ugovornih obveza u iznosu 181.841.444,00 kn ili 83,7 % ukupnih prihoda te prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija u iznosu 29.461.129,00 kn ili 13,6 % ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za lijekove u iznosu 84.789.052,00 kn ili 39,0 %, rashode za zaposlene u iznosu 80.784.609,00 kn ili 37,2 %, rashode za medicinski potrošni materijal u iznosu 24.543.838,00 kn ili 11,3 %, rashode za usluge u iznosu 11.365.440,00 kn ili 5,2 % te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.274.336,00 kn ili 1,5 % ukupnih rashoda. Koncem 2016. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 26.756.850,00 kn, što je za 5.241.171,00 kn ili 16,4 % manje u odnosu na stanje početkom godine kada su iznosila 31.998.021,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja u iznosu 17.609.450,00 kn ili 65,8 % ukupnih potraživanja odnose se na potraživanja od HZZO-a za prihode poslovanja po osnovi pružanja bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 96.815.427,00 kn od čega se na obveze za rashode poslovanja odnosi 95.875.966,00 kn, nefinancijsku imovinu 245.282,00 kn, vrijednosne papire 15.240,00 kn te za opremu nabavljenu putem leasinga 678.939,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogima iz prošlih revizija, računovodstveno poslovanje, potraživanja, obveze te postupke javne nabave, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.