



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/23-01/3
URBROJ: 613-01-03-2-24-11
Zagreb, 16. travnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Klinika za dječje
bolesti Zagreb
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O KLINICI	8
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	8
	Sustav unutarnjih kontrola	10
	Planiranje i izvršenje plana	11
	Financijski izvještaji	13
	Javna nabava	23
III.	REVIZIJA ZA 2022.	25
	Ciljevi i područja revizije	25
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	25
	Metode i postupci revizije	26
	Nalaz za 2022.	28
	Provedba naloga i preporuka	45

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Klinike za dječje bolesti Zagreb (dalje u tekstu: Klinika) za 2022.

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U glavnoj knjizi su prihodi i rashodi evidentirani prema ekonomskoj klasifikaciji, ali nisu prema programskoj klasifikaciji odnosno aktivnostima i projektima navedenim u Financijskom planu Klinike te je otežano praćenje ostvarenja planiranih aktivnosti i projekata u skladu s ciljevima i zadaćama Klinike.

U poslovnim knjigama nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana vrijednost zemljišta na kojem su izgrađeni građevinski objekti na lokaciji sjedišta Klinike.

Prema procjeni tržišne vrijednosti nekretnine, koju je obavilo trgovačko društvo i potvrdio ovlašteni sudski vještak u srpnju 2016., vrijednost zemljišta iznosi 3.430.000,00 eura (25.656.400,00 kn), iz čega proizlazi da su imovina i vlastiti izvori manje evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 26.656.400,00 kn.

Oprema koju je donirala fizička osoba na temelju zaključenog ugovora o darovanju i suglasnosti Ministarstva zdravstva u vrijednosti od 1.214.955,00 kn nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima u okviru prihoda od kapitalnih donacija i rashoda za nabavu nefinancijske imovine te istovremeno u okviru proizvedene dugotrajne imovine i vlastitih izvora. Oprema se odnosi na monitore vitalnih funkcija i centralne jedinice (12 komada), a koja je prema Zapisniku o primopredaji isporučena i stavljena u uporabu u lipnju 2022. Također, za medicinski potrošni materijal koji je donirala fizička osoba na temelju zaključenog ugovora o darovanju i suglasnosti Ministarstva zdravstva u vrijednosti od 149.188,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama promjene u okviru kratkotrajne imovine i vlastitih izvora niti su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi od tekućih donacija i rashodi za utrošeni materijal. Donirani materijal se odnosi na tri komada jednokratnih ultrazvučnih disektora za disekciju (preparaciju) i zavarivanje krvnih žila, a ispušten je i stavljen u uporabu u ožujku 2022.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine pogrešno su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu od 6.636.167,00 kn, odnosno više za 136.250,00 kn. Prema podacima o ostvarenim приходima Klinike na jedinstvenom računu državne riznice navedeni prihodi ostvareni su u iznosu od 6.499.917,00 kn. Zbog navedenog više su evidentirani i iskazani prihodi i potraživanja za sredstva uplaćena u nadležni proračun u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 136.250,00 kn.

Rashodi u iznosu od 613.160,00 kn, koji se odnose na građevinske radove prve faze uređenja dijela zgrade Vodička, prema ispostavljenim obračunskim situacijama evidentirani su u poslovnim knjigama na računu rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima, a za iznos navedenih rashoda nije istovremeno povećana vrijednost imovine na računu građevinski objekti u pripremi i vlastiti izvori.

Nadalje, pojedini poslovni događaji (obveze u iznosu od 395.774,00 kn) nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu podataka iskazanih u financijskim izvještajima. Obveze za naknade temeljem zaključenih ugovora o djelu i autorskih honorara u iznosu od 306.191,00 kn evidentirane su u okviru računa podskupine obveze za zaposlene, umjesto u okviru pripadajućih računa podskupine obveza za materijalne rashode. Obveze za naknade članovima i predsjedniku Upravnog vijeća Klinike evidentirane su u okviru računa podskupine obveza za zaposlene u iznosu od 89.583,00 kn, umjesto u okviru obveza za ostale nespomenute rashode poslovanja, na računu obveza za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično.

Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine koji je ispravno obračunan u iznosu od 444.633,00 kn u poslovnim knjigama pogrešno je evidentiran te u financijskim izvještajima (Bilanci) iskazan u okviru računa ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine. Nadalje, ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine (projekt implementacije tablet sustava) obračunan u iznosu od 247.000,00 kn u poslovnim knjigama je evidentiran i u financijskim izvještajima (Bilanci) iskazan u okviru računa ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine, a s obzirom na to da se radi o imovini koja još nije u uporabi, nije trebalo obračunati ispravak vrijednosti niti ga evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima (Bilanci). Navedeno je utjecalo na strukturu i vrijednost imovine evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima (Bilanci) te vrijednost iskazanih vlastitih izvora. Tako je vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine veća za 444.633,00 kn, a vrijednost proizvedene dugotrajne imovine manja za 444.633,00 kn. Nadalje, zbog ispravka vrijednosti koji nije trebao biti obračunan, vrijednost imovine i vlastitih izvora manja je za 247.000,00 kn.

Klinika koncem 2022. koristi računala (164 komada) te printere i skenere (241 komad) koji nisu u njezinom vlasništvu, nego u najmu, na temelju jednogodišnjih ugovora o najmu iz kolovoza i studenoga 2022. Navedena oprema nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa.

U okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u Bilanci iskazani podaci o primljenim instrumentima osiguranja plaćanja (zadužnicama i garancijama) koje su gospodarski subjekti dostavili Klinici kao instrument za uredno izvršenje ugovornih obveza. Klinika je ustrojila pomoćnu evidenciju primljenih instrumenata osiguranja plaćanja za 2022. prema predmetu nabave, evidencijskom broju nabave, nazivu odabranog ponuditelja i vrsti jamstva (garancija/zadužnica). U evidenciji nisu navedene pojedinačne vrijednosti, dospelost i stanja (rok važenja/obveza vraćanja).

Prema podacima iz financijskog izvještaja Bilance (u okviru obveznih analitičkih podataka), dospjela potraživanja iskazana su u iznosu od 6.266.509,00 kn (potraživanja od prihoda poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine), a prema podacima iz poslovnih knjiga, dospjela potraživanja koncem 2022. iznose 3.351.433,00 kn. Nadalje, prema podacima iz Bilance od iskazanih ukupnih obveza koncem 2022. u iznosu od 158.859.222,00 kn, dospjele su obveze u iznosu od 144.255.714,00 kn, a prema poslovnim knjigama dospjele obveze iznose 19.104.842,00 kn (iskazano i u Izvještaju o obvezama).

Popis imovine i obveza je proveden, ali nije cjelovit. Popisom nije obuhvaćen sitni inventar u uporabi koji je u poslovnim knjigama evidentiran i u financijskim izvještajima iskazan u nabavnoj vrijednosti od 10.006.037,00 kn, odnosno nakon ispravka vrijednosti, sadašnje vrijednosti 0,00 kn, kao ni tuđa imovina (oprema) dobivena na korištenje u iznosu od 334.885,00 kn. Klinika nije ustrojila analitičku evidenciju sitnog inventara u uporabi iz koje bi bilo moguće ispisati popisnu listu sitnog inventara u uporabi te popisne liste nisu sastavljene niti je sitni inventar u uporabi popisan. U popisne liste dugotrajne nefinancijske imovine, sastavljene po ustrojstvenim jedinicama, uneseni su podaci o količini (naturalni izrazi), ali ne i podaci o vrijednosti (novčani izrazi). Popis dugotrajne nefinancijske imovine proveden je prema stanju u pomoćnim/analitičkim evidencijama.

Nije popisana sva imovina Klinike, odnosno nije popisana imovina koja nije evidentirana u poslovnim knjigama: zemljište u sjedištu Klinike, oprema donirana u 2022. (i koja je u funkciji) u vrijednosti od 1.214.955,00 kn, računala, printeri i skeneri u najmu te primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice i garancije) za uredno izvršenje ugovornih obveza. Za imovinu u pripremi (investicije u tijeku) nije utvrđen stupanj dovršenosti pojedine investicije.

Potraživanja i obveze popisani su prema nazivima računa Računskog plana u ukupnom iznosu s rokovima dospelosti, a nisu popisani pojedinačno prema dužnicima i iznosima potraživanja, odnosno prema vjerovnicima i iznosima obveza. Usklađenje podataka s poslovnim partnerima putem izvoda otvorenih stavaka provedeno je djelomično. Potraživanja su popisana u iznosu od 6.914.618,00 kn, a prema glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iznose 6.895.192,00 kn, što nije konstatirano u izvješću niti se pristupilo usklađenju za razliku u iznosu od 19.426,00 kn. Nadalje, u Izvješću središnjeg povjerenstva predloženo je izvršiti ispravak vrijednosti potraživanja, za koja se kasni s naplatom između jedne i tri godine, u iznosu od 505.871,00 kn, za što nije priložen izvod iz analitičke evidencije te iznos nije moguće potvrditi. U poslovnim knjigama koncem 2022. evidentiran je ispravak vrijednosti u iznosu od 40.244,00 kn putem temeljnica automatski generiranih u poslovnom informacijskom sustavu Klinike, kojima se ovisno o starosti po propisanim stopama ispravljaju potraživanja. Prema obrazloženju odgovorne osobe provjerom je utvrđeno da informacijski sustav pogrešno generira automatske temeljnice za ispravak potraživanja te su poduzete radnje za otklanjanje nastalih razlika.

S obzirom na to da popis imovine i obveza za 2022. nije cjelovit te da je popis dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza obavljen formalno, osnovna svrha godišnjeg popisa da se uskladi knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, nije postignuta. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Planom nabave za 2022., iz siječnja 2022., planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 46.480.091,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Tijekom 2022. donesene su dvije izmjene i dopune Plana nabave te je procijenjena vrijednost nabave iznosila 96.227.538,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 89.240.377,00 kn odnosi na 40 postupaka javne nabave, 5.563.161,00 kn na 51 postupak jednostavne nabave te 1.424.000,00 kn na jedan postupak izuzet od primjene Zakona o javnoj nabavi.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2022. su zaključena 143 ugovora o javnoj nabavi roba, usluga i radova u vrijednosti od 30.316.096,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na jednostavnu nabavu (uključujući i nabavu u vezi s obnovom zgrada oštećenih potresom) odnosi se 8.246.764,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

U 2022. ukupno je nabavljeno lijekova i medicinskog potrošnog materijala bez provođenja odgovarajućeg postupka nabave u iznosu od 38.477.218,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tako su posebne skupine lijekova u iznosu od 4.132.281,00 kn nabavljene putem narudžbenica (u razdoblju od isteka prethodno važećih ugovora do zaključenja novih), a po cijenama koje su na listama HZZO-a. Lijekovi (lijekovi s generičkim paralelama, lijekovi koji nemaju paralelu – „originatori“ te ostali lijekovi) u iznosu od 20.348.920,00 kn nabavljeni su putem narudžbenica, u skladu s cijenama na važećim listama lijekova koje je odobrio HZZO. Također, medicinski potrošni materijal u iznosu od 13.996.017,00 kn nabavljen je na temelju najmanje dvije ponude i putem narudžbenica.

Klinika je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objavila ga u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. U pojedinim slučajevima Registar ugovora ne sadrži podatke o datumu izvršenja ugovora zaključenih u postupcima nabave i ukupno isplaćenim iznosima ugovarateljima. Tako za 37 predmeta nabave ukupne procijenjene vrijednosti 7.630.524,00 kn nije unesen podatak o izvršenju ugovora zaključenih u postupcima nabave te ukupno isplaćenim iznosima ugovarateljima. (točka 6. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 5. Nalaza, u kojoj su opisane činjenice u vezi s obvezama i manjkom prihoda Klinike za 2022.

Ukupne obveze koncem 2022. iznosile su 158.859.222,00 kn, što je 17.968.973,00 kn ili 12,8 % više u odnosu na početak godine, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na obveze za primljene predujmove od HZZO-a za manje izvršen rad u iznosu od 19.724.003,00 kn ili 21,0 %.

Analizom kretanja ukupnih obveza u razdoblju od konca 2018. do konca 2022. utvrđeno je da su obveze, od konca 2018. kada su iznosile 45.775.336,00 kn (od čega se na dospjele obveze odnosi 25.658.239,00 kn), do konca 2022. povećane za 113.085.908,00 kn ili 247,0 %. Značajnije povećanje obveza nastalo je koncem 2019. u odnosu na 2018., kada su obveze povećane za 42.851.641,00 kn ili 62,8 % zbog manje izvršenog rada u odnosu na maksimalni godišnji iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) te na temelju primljenih dodatnih sredstava od HZZO-a.

U okviru ukupnih obveza vrijednosno značajnije odnose se na obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 113.790.051,00 kn, koje čine 71,6 % ukupnih obveza. Obveze za primljene predujmove od HZZO-a odnose se na neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu (neizvršeni limit) u iznosu od 90.005.404,00 kn te dodatna sredstva državnog proračuna doznačena posredno putem HZZO-a u prethodnim godinama u iznosu od 23.784.647,00 kn (u 2020. u iznosu od 5.207.094,00 kn i u 2021. u iznosu od 18.577.553,00 kn) za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala, a koja je Klinika obvezna pravdati ispostavljenim računima za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Također, putem Ministarstva zdravstva u 2022. na temelju Odluka Vlade Republike Hrvatske doznačena su namjenska sredstva u iznosu od 20.052.807,00 kn, kojima su podmirene dospjele obveze prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala. Nakon što je navedenim dodatnim sredstvima podmiren dio dospjelih obveza prema dobavljačima, dospjele obveze su i nadalje značajne. Koncem 2022. dospjele su obveze u iznosu od 19.104.842,00 kn, od čega se na dospjele obveze s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana odnosi 9.131.552,00 kn ili 47,8 % ukupno dospjelih obveza, od 61 do 150 dana odnosi se 6.564.693,00 kn ili 34,3 %, od 151 do 365 dana odnosi se 1.617.107,00 kn ili 8,5 %, a preko 366 dana odnosi se 1.791.490,00 kn ili 9,4 % ukupno dospjelih obveza.

Manjak prihoda za 2022. iskazan je u iznosu od 16.783.130,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 115.142.175,00 kn (manjak prihoda za 2021. u iznosu od 24.392.059,00 kn, izvršena korekcija tijekom 2022. u iznosu od 102.395,00 kn i manjak prihoda iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 90.647.721,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 131.925.305,00 kn. Klinika je u okviru Financijskog plana poslovanja za 2022. izradila analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održavanje poslovanja i donijela akcijski plan provedbe mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Cilj navedenih aktivnosti je smanjenje troškova poslovanja uz istodobno održavanje ili povećanje razine kvalitete pružanja usluga.

Prema rezultatima analize koncem 2022., provedenim mjerama postignuti su očekivani učinci. U odnosu na 2021., smanjen je broj zaposlenih prirodnom odljevom, ostvareni broj sati pripravnosti zaposlenika je 8,0 % manji, povećana je efikasnost rada (više su ispostavljeni računi za izvršeni rad HZZO-u za 11,0 % i izvršenje ugovorenog limita u 2022. je 4,0 % više, odnosno 90,0 %), smanjeni su rashodi za medicinski potrošni materijal za 5,0 %, a rashodi za lijekove povećani su za 7,0 % zbog veće potrebe pacijenata za posebno skupim lijekovima. Poduzete mjere i aktivnosti nisu bile dovoljne za smanjenje obveza, dospjelih obveza i manjka prihoda te je potrebno u dogovoru s HZZO-om i Ministarstvom zdravstva napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke nepodmirivanja dospjelih obveza, uzroke povećanja obveza i manjka prihoda iz godine u godinu, utvrditi mjere, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnog financijskog rezultata.

Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

Obveze Klinike

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O KLINICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Klinika je javna ustanova koja obavlja djelatnost bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite te znanstveno-nastavnu djelatnost. Središnja je i jedinstvena ustanova za zdravstvenu skrb za djecu i adolescente u Republici Hrvatskoj. Osnivač Klinike je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske. Klinika posluje samostalno i obavlja djelatnosti na temelju odredaba Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23), Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22), Statuta i drugih propisa. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu, sa sjedištem u Ulici Vjekoslava Klaića 16, Zagreb.

Prema odredbama Statuta, Klinika obavlja bolničku zdravstvenu zaštitu iz djelatnosti pedijatrije, dječje kirurgije, ortopedije, anesteziologije, reanimatologije i intenzivnog liječenja; dnevnu bolničku opskrbu u okviru ambulantnog liječenja iz dječje i adolescentne psihijatrije, pedijatrije, pedijatrijske neurologije, pedijatrijske gastroenterologije, pedijatrijske hematologije i onkologije, pedijatrijske alergologije i kliničke imunologije i dječje kirurgije; specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu iz djelatnosti dermatologije i venerologije, fizikalne medicine i rehabilitacije, psihijatrije, pedijatrije, opće kirurgije, dječje kirurgije, urologije, ortopedije, otorinolaringologije, oftalmologije, ginekologije i opstetricije, anesteziologije (ambulanta za bol), radiologije, kliničke citologije, medicinske mikrobiologije s parazitologijom i medicinske biokemije te znanstveni i nastavni rad iz područja medicinskih djelatnosti. Također, Klinika obavlja i nezdravstvene djelatnosti koje se u manjem opsegu ili uobičajeno obavljaju uz djelatnost bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, a uz prethodnu suglasnost nadležnog ministarstva, može obavljati i druge djelatnosti, odnosno poslove za koje ima odobrenja u skladu s posebnim propisima.

U Klinici djeluje pet referentnih centara Ministarstva zdravstva, i to za dječju traumatologiju, dječju gastroenterologiju i poremećaje prehrane, solidne tumore dječje dobi, praćenje kongenitalnih anomalija te za praćenje rasta i razvoja djece predškolske dobi.

Izvori financiranja Klinike su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) na temelju ugovornih obveza, prihodi iz državnog proračuna, vlastiti prihodi, donacije, pomoći te drugi prihodi.

Tijela Klinike su: Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Znanstveno-nastavno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu, Povjerenstvo za unutarnji nadzor i Kolegij medicinskih sestara.

Upravno vijeće upravlja Klinikom. Donosi Statut i druge opće akte, program rada i razvoja te financijski plan i završni račun. Nadzire izvršenje programa rada i razvoja, analizira financijsko poslovanje Klinike najmanje jedanput mjesečno i obavlja druge Statutom propisane poslove. Upravno vijeće ima pet članova, od kojih su tri predstavnici osnivača, a dva predstavnici zaposlenika Klinike. Imenuju se na vrijeme od četiri godine.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Klinikom pred sudovima i ovlaštenim javnopravnim tijelima te je odgovoran za zakonitost rada. Imenuje ga Upravno vijeće uz suglasnost ministra zdravstva na temelju javnog natječaja na četiri godine. Zakonski predstavnik Klinike od početka ožujka 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2023.) je ravnatelj prof. dr. sc. Goran Roić, dr. med.

Za obavljanje zdravstvene djelatnosti ustrojstvene jedinice Klinike su: Ured ravnatelja, Objedinjeni hitni bolnički prijem, Klinika za pedijatriju, Klinika za dječju kirurgiju, Zavod za pedijatrijsku onkologiju i hematologiju s dnevnom bolnicom „Mladen Čepulić“, Zavod za dječju anesteziologiju, reanimatologiju i intenzivnu medicinu, Zavod za laboratorijsku dijagnostiku, Zavod za dječju radiologiju, Odjel za dječju ortopediju, Bolnička ljekarna te Služba nezdravstvenih poslova.

Početakom 2022. Klinika je imala 726 zaposlenika, a koncem 2022. imala je 720 zaposlenika, od kojih je 575 zdravstvenih i 145 administrativno-tehničkih.

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Klinici

Redni broj	Naziv pokazatelja	2021.	2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih na 31. prosinca			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	726	720	99,2
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	529	529	100,0
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	528	526	99,6
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	1	3	300,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	49	46	93,9
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	148	145	98,0
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	186	186	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	186	186	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	94	97	103,2
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	50,6	52,2	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	50,6	52,2	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	8 456	9 675	114,4
4.	Broj dana bolničkog liječenja	34 360	35 439	103,1
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	4,1	3,7	90,1
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	32	32	100,0
1.2.	Ugovoreni broj	32	32	100,0
1.3.	Popunjeni broj	50	54	108,0
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	156,3	168,0	-
2.2.	Na ugovoreni broj	156,3	168,0	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	12 920	13 413	103,8
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	337 825	358 292	106,1
2.	Broj usluga	682 187	726 588	106,5
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	2,0	2,0	101,0

U okviru bolničke zdravstvene zaštite ostvareno je 35 439 dana bolničkog liječenja odnosno 3,7 dana po pacijentu, a od ukupno 186 ugovorenih kreveta popunjeno je 97 kreveta ili 52,2 %. U polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti ostvareno je 726 588 usluga odnosno prosječno dvije usluge po pacijentu, dok je u okviru dnevnih bolnica liječeno 13 413 pacijenata.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) te odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

Sukladno odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o akreditacijskim standardima za bolničke zdravstvene ustanove (Narodne novine 92/19), Klinika je ustrojila Registar rizika Klinike. Pisano izvješće o utvrđenim rizicima u 2022. dostavljeno je ravnatelju u siječnju 2023.

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti odgovorna osoba institucije, odnosno čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (Obrazac 1b) iz veljače 2023., u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene su slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava. Utvrđene nepravilnosti navedene su u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti u području izvršavanja proračuna/financijskog plana te upravljanja imovinom. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti, utvrđene su potrebne aktivnosti, očekivani rokovi otklanjanja nepravilnosti te su imenovane osobe odgovorne za njihovo otklanjanje.

Zajednička služba za unutarnju reviziju Kliničkog bolničkog centra Sestre milosrdnice obavlja unutarnju reviziju za Kliniku, na temelju Sporazuma o obavljanju poslova unutarnje revizije, koji je zaključen u svibnju 2020. Tijekom 2022. planirane su i obavljene sljedeće revizije: praćenje izvršenja planskih dokumenata, praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi, informacijski sustavi u dijelu korištenja instaliranih softverskih rješenja s licencama te ugovorni odnosi za ostvarenje prihoda izvan osnovne djelatnosti Klinike. U veljači 2023. Zajednička služba za unutarnju reviziju dostavila je Klinici Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2022. u Klinici. Dano je zadovoljavajuće mišljenje uz stanovite nedostatke. Doneseni su planovi djelovanja koji sadrže aktivnosti, odgovorne osobe, odnosno ustrojstvene jedinice za provedbu preporuka te rokove provedbe. Zajednička služba za unutarnju reviziju prati provedbu preporuka iz plana djelovanja te izvještava ravnatelja Klinike.

Donesene su unutarnje procedure Klinike koje se odnose na stvaranje ugovornih obveza; zaprimanje računa, njihovu provjeru i pravovremeno plaćanje; način korištenja vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja osnovne i drugih djelatnosti na tržištu; naplatu prihoda; blagajničko poslovanje te izdavanje i obračun putnih naloga. Također, donesen je Etički kodeks Klinike i Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i postupku imenovanja povjerljive osobe i njezina zamjenika, koji su objavljeni na mrežnim stranicama Klinike.

Na mrežnim stranicama Klinike objavljeni su, u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), između ostalog, opći akti, poveznica na zakone i propise koji se primjenjuju na rad Klinike, podaci o unutarnjem ustrojstvu Klinike, financijski izvještaji, financijski planovi, planovi nabave i druge obvezne objave javne nabave, godišnja izvješća o prihvatu donacija, raspisani javni natječaji i obavijesti o ishodu natječajnog postupka, informacije o provedenim projektima financiranim iz fondova Europske unije, načinima naručivanja za javne usluge Klinike te informacije o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama.

Planiranje i izvršenje plana

Klinika je proračunski korisnik u razdjelu Ministarstva zdravstva. Državnim proračunom Republike Hrvatske za 2022. godinu i projekcijama za 2023. i 2024. godinu (Narodne novine 140/21), donesenim u prosincu 2021., planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 203.331.059,00 kn. Izmjenama i dopunama Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu i projekcijama za 2023. i 2024. godinu (Narodne novine 62/22 i 131/22), iz lipnja i studenoga 2022. te preraspodjelama po odlukama ministra financija iz lipnja, rujna i prosinca 2022., Financijski plan Klinike povećan je za 40.605.704,00 kn ili 20,0 % te je koncem 2022. iznosio 243.936.763,00 kn. Upravno vijeće je usvojilo Financijski plan Klinike u prosincu 2021. te njegove izmjene i dopune u srpnju i studenome 2022.

U odnosu na početni plan povećana su planirana sredstva za aktivnost Administracija i upravljanje za 36.407.441,00 kn ili 18,7 % na što su najviše utjecale preraspodjele u državnom proračunu na temelju donesenih Odluka Vlade Republike Hrvatske o isplati sredstava bolničkim zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač Republika Hrvatska za podmirivanje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala te za isplatu razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Također, povećana su planirana sredstva za program Investicije u zdravstvenu infrastrukturu za 4.198.263,00 kn ili 47,0 %, u okviru kojeg za kapitalni projekt Sanacija šteta od potresa za 3.198.263,00 kn ili 93,3 % (dodatna ulaganja u građevinske objekte iz Mehanizma za oporavak i otpornost u iznosu od 2.091.508,00 kn i Fonda solidarnosti Europske unije u iznosu od 1.106.755,00 kn) te projekt Klinika za dječje bolesti Zagreb – Izravna kapitalna ulaganja za 1.000.000,00 kn (opći prihodi i primici od Ministarstva zdravstva za nabavu medicinske opreme).

Planirani izvori financiranja su prihodi za posebne namjene (prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza i ostali prihodi za posebne namjene) u iznosu od 197.279.370,00 kn, opći prihodi i primici u iznosu od 27.732.088,00 kn, pomoći u iznosu od 6.627.263,00 kn (od čega 4.535.755,00 kn iz Fonda solidarnosti Europske unije te 2.091.508,00 kn iz Mehanizma za oporavak i otpornost), donacije u iznosu od 5.730.463,00 kn, vlastiti prihodi u iznosu od 4.302.305,00 kn, ostale pomoći u iznosu od 2.262.574,00 kn te prihodi od nefinancijske imovine i nadoknade šteta s osnova osiguranja u iznosu od 2.700,00 kn.

S HZZO-om je za 2022. ugovoren maksimalni iznos sredstava za financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (limit) u iznosu od 162.144.892,00 kn te posebno ugovorenih postupaka (MR, CT, holter EKG, UZV srca, ergometrija, UZV dojke, UZV štitnjače i gastroskopija) u iznosu od 4.945.270,00 kn, odnosno ukupno 167.090.162,00 kn.

Također, ugovorena su i sredstva koja se ne uračunavaju u maksimalno utvrđen iznos sredstava za 2022. (sredstva izvan limita) u ukupnom iznosu od 17.620.696,00 kn (sredstva za posebno skupe lijekove u iznosu od 9.643.602,00 kn, pedijatrijsku onkologiju i hematologiju u iznosu od 6.000.000,00 kn te zdravstvenu zaštitu hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini u iznosu od 1.977.094,00 kn). Nadalje, Ugovorom o zbrinjavanju bolesnika sa zatajenjem crijeva na području Republike Hrvatske (i dodacima ugovora) te Odlukom o utvrđivanju novčanih sredstava za provođenje posebnih programa, Klinici su utvrđena dodatna sredstva u iznosu od 544.800,00 kn (12 jednakih obroka u iznosu od 45.400,00 kn).

Financijskim planom Klinike planirana su sredstva u iznosu od 243.936.763,00 kn za provedbu programa Sigurnost građana i prava na zdravstvene usluge (provodi se u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje) u iznosu od 230.809.500,00 kn i programa Investicije u zdravstvenu infrastrukturu u iznosu od 13.127.263,00 kn, za koji je planirana provedba putem dva kapitalna projekta (Klinika za dječje bolesti Zagreb – izravna kapitalna ulaganja u iznosu od 6.500.000,00 kn i Sanacija šteta od potresa u iznosu od 6.627.263,00 kn).

Prema vrsti rashoda, vrijednosno značajniji planirani su rashodi za zaposlene u iznosu od 134.671.218,00 kn ili 55,2 %, materijalni rashodi u iznosu od 92.304.826,00 kn ili 37,8 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 16.683.831,00 kn ili 6,8 % ukupnih rashoda.

Izvješće o izvršenju financijskog plana poslovanja Klinike za 2022. usvojilo je Upravno vijeće u ožujku 2023. Prema navedenom Izvješću i podacima Državne riznice, u 2022. izvršeni su rashodi u iznosu od 227.287.876,00 kn, što je 16.648.887,00 kn ili 6,8 % manje od planiranoga iznosa. U okviru aktivnosti Administracija i upravljanje evidentirano je izvršenje u iznosu od 218.402.798,00 kn (94,6 %), a u okviru kapitalnog projekta Klinika za dječje bolesti Zagreb – Izravna kapitalna ulaganja u iznosu od 6.499.916,00 kn (99,99 %) te kapitalnog projekta Sanacija šteta od potresa u iznosu od 2.385.162,00 kn (36,0 % uslijed smanjenja dodatnih ulaganja u građevinske objekte, a koji su započeli u 2023.).

Uz Financijski plan donesen je Akt o analizi i ocjeni postojećeg stanja Klinike, kojim su utvrđeni uzroci nastanka negativnog poslovanja te su predložene mjere za stabilno održivo poslovanje i akcijski plan provedbe mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Cilj navedenih aktivnosti je smanjenje troškova poslovanja uz istodobno održavanje ili povećanje razine kvalitete pružanja usluga. Prema rezultatima analize koncem 2022., provedenim mjerama postignuti su očekivani učinci. U odnosu na 2021., smanjen je broj zaposlenih prirodnim odljevom, ostvareni broj sati pripravnosti zaposlenika je 8,0 % manji, povećana je efikasnost rada (više su ispostavljeni računi za izvršeni rad HZZO-u za 11,0 % i izvršenje ugovorenog limita u 2022. je 4,0 % više, odnosno 90,0 %), smanjeni su rashodi za medicinski potrošni materijal za 5,0 %, a rashodi za lijekove povećani su za 7,0 % zbog veće potrebe pacijenata za posebno skupim lijekovima.

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 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2023. u iznosu od 203.734.349,00 kn te za 2024. u iznosu od 204.375.911,00 kn.

Klinika je tijekom 2022. poslovala u skladu s Petogodišnjim programom rada i razvoja Klinike (2018. – 2022.), koji je prihvatilo Upravno vijeće u travnju 2018. u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta Klinike.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 212.522.932,00 kn, što je 15.223.187,00 kn ili 7,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.583.452,00	5.504.159,00	213,1
2.	Prihodi od imovine	638,00	3.553,00	556,9
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	766.821,00	636.760,00	83,0
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	10.619.733,00	12.230.206,00	115,2
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	183.303.934,00	194.144.912,00	105,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	23.221,00	336,00	1,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.946,00	3.006,00	154,5
	Ukupni prihodi	197.299.745,00	212.522.932,00	107,7

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 194.144.912,00 kn ili 91,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 18.378.020,00 kn ili 8,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno su značajnije povećani prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 10.840.978,00 kn ili 5,9 % (zbog povećanja cijena usluga na temelju ugovornih obveza), pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 2.920.707,00 kn ili 113,1 % (zbog ostvarene kapitalne pomoći iz Fonda solidarnosti Europske unije i prijenosa sredstava od Ministarstva zdravstva) i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima za 1.610.473,00 kn ili 15,2 % (zbog više ostvarenih prihoda od pružanja usluga zdravstvene zaštite pacijentima iz Bosne i Hercegovine, financiranih od osiguravatelja iz Bosne i Hercegovine te prihoda od prodanih toplih obroka).

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 5.504.159,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći od institucija i tijela EU u iznosu od 2.323.900,00 kn, tekuće prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna (sredstva Ministarstva zdravstva iz aktivnosti K618218 Hitne intervencije na zgradama i opremi zdravstvenih ustanova te projektna sredstva Hrvatske zaklade za znanost) u iznosu od 1.429.456,00 kn, kapitalne prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna (sredstva Ministarstva zdravstva iz aktivnosti K618218 Hitne intervencije na zgradama i opremi zdravstvenih ustanova za nabavu kliničkog protočnog citometra) u iznosu od 1.323.750,00 kn te tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika (od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje prema ugovorima o dodjeli državne potpore za sufinanciranje zapošljavanja za stjecanje prvog radnog iskustva/pripravništva) u iznosu od 427.053,00 kn.

Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU u iznosu od 2.323.900,00 kn ostvarene su od Ministarstva zdravstva iz Fonda solidarnosti Europske unije iz aktivnosti K892005 Sanacija štete od potresa. Odnose se na primljena sredstva temeljem dva ugovora o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava za operacije koje se financiraju iz Fonda solidarnosti Europske unije Sanacija objekta Jovičić i Sanacija objekta Turina Klinike, koji su zaključeni koncem rujna 2021., a dodaci ugovorima u 2022.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 636.760,00 kn. Odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 328.618,00 kn, sudjelovanja korisnika zdravstvene zaštite u pokriću dijela troškova zdravstvene zaštite (participacija) u iznosu od 89.238,00 kn te naplaćene naknade od refundacija šteta u iznosu od 218.904,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 12.230.206,00 kn, a odnose se na donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna u iznosu od 7.615.521,00 kn te prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 4.614.685,00 kn.

Prihodi od donacija odnose se na tekuće donacije u iznosu od 6.836.065,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 779.456,00 kn, a ostvareni su od pravnih i fizičkih osoba u obliku novčanih uplata i darovanja kratkotrajne i dugotrajne nefinancijske imovine na temelju uredne dokumentacije. Vrijednosno najznačajnije ostvarene su donacije lijekova i potrošnog materijala u iznosu od 5.724.392,00 kn. Ministarstvo zdravstva je izdavalo prethodne suglasnosti za prihvatanje donacija.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 4.614.685,00 kn odnose se na vlastite prihode Klinike. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pruženih usluga u iznosu od 4.612.577,00 kn, koji se najvećim dijelom odnose na prihode od pruženih zdravstvenih usluga osobama koje nisu osiguranici HZZO-a i drugim ustanovama. U okviru prihoda od pruženih usluga ostvareni su prihodi od kliničkih ispitivanja lijekova u iznosu od 457.100,00 kn. Ugovoreni iznosi naknada od kliničkih ispitivanja lijekova raspoređeni su u omjeru 20,0 % Klinici, a 80,0 % ispitivačkom timu.

Klinika nema ustrojenu Jedinicu za klinička ispitivanja. Članovima ispitivačkog tima se naknada obračunava i isplaćuje u okviru plaće.

Procedurama o načinu korištenja vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja osnovne i drugih djelatnosti na tržištu, iz prosinca 2021., utvrđeni su vlastiti prihodi koje ostvaruje Klinika te način korištenja vlastitih prihoda. Navedenim Procedurama utvrđeno je, između ostalog, da se iz ostvarenih navedenih prihoda podmiruju rashodi nastali obavljanjem tih poslova, odnosno rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge i rashodi za nabavu nefinancijske imovine te sukladno sporazumima s naručiteljima znanstvenih i stručnih projekata, da se prihodi od kliničkih ispitivanja lijekova i medicinskih proizvoda raspoređuju u omjeru 80,0 % za ispitivački tim, a 20,0 % Klinici te da ravnatelj najkasnije do konca ožujka podnosi Upravnom vijeću izvješće o ostvarenim vlastitim prihodima i trošenju sredstava iz vlastitih prihoda u prethodnoj godini. U ožujku 2023. Upravnom vijeću je podnesen Izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2022. u kojem je obrazloženo trošenje sredstava iz ostvarenih vlastitih prihoda u okviru Financijskim planom planiranih programa, aktivnosti i kapitalnih projekata, prema vrstama rashoda iz Računskog plana. Prema navedenom Izvještaju, vlastiti prihodi su utrošeni u iznosu od 3.225.677,00 kn u skladu s utvrđenim namjenama, a preostali prihodi u iznosu od 1.389.008,00 kn preneseni su za korištenje u sljedeću godinu.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 194.144.912,00 kn. U okviru iskazanih navedenih prihoda vrijednosno najznačajniji su prihodi Klinike ostvareni od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 166.312.000,00 kn, koji čine 78,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Preostali prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu od 27.832.912,00 kn ostvareni su od Ministarstva zdravstva za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 21.196.745,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine (medicinske opreme i medicinskog potrošnog materijala za operacijsku salu) u iznosu od 6.636.167,00 kn. Za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 21.196.745,00 kn sredstva su dodijeljena Klinici sukladno odlukama Vlade Republike Hrvatske i provedenim preraspodjelama u Državnom proračunu za 2022. na razdjelu Ministarstva zdravstva. Namjenski su utrošena za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala i isplatu razlike uvećanja plaće za prekovremeni rad temeljem zaključenih sporazuma s radnicima koji nisu pokrenuli sudske postupke.

Prihodi od HZZO-a ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2020., koji su u srpnju 2020. zaključili HZZO i Klinika. HZZO je s Klinikom zaključio osam dodataka Ugovoru. Na poslovanje 2022. odnosi se V., VI., VII. i VIII. dodatak Ugovoru. Ugovorom i dodacima Ugovoru se, između ostalog, određuje maksimalni iznos mjesečnih sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite osiguranika HZZO-a (limit) te sredstava za pokriće troškova koji se ne uračunavaju u maksimalni ugovoreni iznos (izvan limita). Prihodi na temelju ugovornih obveza provođenja zdravstvene zaštite osiguranika HZZO-a u okviru limita se priznaju na osnovi zaprimljenih i likvidiranih računa koji se podmiruju mjesečnim osnovnim iznosom sredstava isplaćenim unaprijed u najviše tri mjesečna obroka, a usklađenje i obračun u odnosu na unaprijed isplaćeni maksimalni mjesečni osnovni iznos sredstava provodi se mjesec za mjesec. Računi za provođenje određenih postupaka ispostavljaju se do maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava utvrđenog ugovorom po pojedinom postupku te se usklađenje također provodi mjesec za mjesec. Prihodi izvan limita se isplaćuju po obračunu i specifikaciji izvršenih zdravstvenih usluga.

Prema Ugovoru i dodacima Ugovoru, maksimalni iznos sredstava za provođenje zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a za 2022. (ugovoreni limit) ugovoren je u ukupnom iznosu od 167.090.162,00 kn. Ugovorom je, u skladu s Odlukom HZZO-a o utvrđivanju maksimalnog iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, utvrđen maksimalni iznos sredstava koji se sastoji od maksimalnog iznosa sredstava za zdravstvenu zaštitu u iznosu od 162.144.892,00 kn i maksimalnog iznosa sredstava za provođenje posebno ugovorenih postupaka u iznosu od 4.945.270,00 kn. Prihodi na temelju ugovorenog limita ostvareni su u iznosu od 146.953.139,00 kn, odnosno manje za 20.137.023,00 kn.

Također, Ugovorom su utvrđena sredstva koja se ne uračunavaju u maksimalno utvrđen iznos sredstava za 2022. (izvan limita) u ukupnom iznosu od 17.620.696,00 kn (sredstva za posebno skupe lijekove u iznosu od 9.643.602,00 kn, za pedijatrijsku onkologiju i hematologiju u iznosu od 6.000.000,00 kn te za zdravstvenu zaštitu hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini u iznosu od 1.977.094,00 kn).

Nadalje, Ugovorom je određeno da se troškovi za izvršene postupke eksplantacije i transplantacije ne uračunavaju u maksimalni iznos sredstava, a HZZO navedene usluge Klinici plaća na temelju ispostavljenih računa, do iznosa sredstava utvrđenih za tu namjenu financijskim planom HZZO-a.

Klinika je s HZZO-om u svibnju 2020. potpisala Ugovor o zbrinjavanju bolesnika sa zatajenjem crijeva na području Republike Hrvatske, kojim se uređuju međusobna prava i obveze u vezi s izvršavanjem poslova i zadaća radi zbrinjavanja bolesnika sa zatajenjem crijeva na području Republike Hrvatske. Ugovorom i dodacima Ugovoru su za 2022., u skladu s Odlukom o utvrđivanju novčanih sredstava za provođenje posebnih programa, utvrđena sredstva u ukupnom iznosu od 544.800,00 kn koja se HZZO obvezao osigurati u 12 jednakih obroka u iznosu od 45.400,00 kn.

Prihodi izvan limita ostvareni su u iznosu od 19.358.861,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji ostvareni za posebno skupe lijekove u iznosu od 8.202.554,00 kn, za pedijatrijsku onkologiju i hematologiju u iznosu od 5.500.000,00 kn, za transplantacije u iznosu od 1.822.783,00 kn te za zdravstvenu zaštitu hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini u iznosu od 1.666.321,00 kn.

U Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. (dalje u tekstu: Zapisnik) utvrđeno je da su početkom 2022. obveze za primljene predujmove od HZZO-a iznosile 94.066.048,00 kn. Klinika je tijekom 2022. ispostavila račune u iznosu od 142.420.889,00 kn (19.724.003,00 kn manje od ugovorenog limita). Ukupno potraživanje Klinike od HZZO-a (korigirano za uskrate po ugovoru u iznosu od 9.341,00 kn) iznosilo je 19.714.662,00 kn. U 2022. HZZO je izvršio plaćanja u iznosu od 162.135.551,00 kn te su koncem 2022. obveze za predujmove prema HZZO-u iznosile 113.790.051,00 kn.

Nadalje, u Zapisniku početkom 2022. potraživanja Klinike od HZZO-a za dodatne postupke iznosila su 414.887,00 kn. Za 2022. ugovorena su sredstva u iznosu od 4.945.269,00 kn, a Klinika je ispostavila račune u iznosu od 4.101.869,00 kn. U 2022. HZZO je izvršio plaćanja za dodatne postupke u iznosu od 4.035.367,00 kn te su potraživanja Klinike od HZZO-a za dodatne postupke koncem 2022. iznosila 481.389,00 kn.

Prema Zapisniku, početkom 2022. potraživanja Klinike od HZZO-a za posebno skupe lijekove su iznosila 1.957.725,00 kn. Za 2022. ugovorena su sredstva u iznosu od 9.643.602,00 kn. Ispostavljeni su računi u iznosu od 8.595.503,00 kn (1.048.099,00 kn manje od ugovorenog limita), a plaćeni u iznosu od 8.202.554,00 kn te su potraživanja Klinike od HZZO-a za posebno skupe lijekove koncem 2022. iskazana u iznosu od 2.350.674,00 kn.

Za zdravstvenu zaštitu hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini, početkom 2022. potraživanja Klinike od HZZO-a iznosila su 227.215,00 kn. Klinika je tijekom 2022. ispostavila HZZO-u račune u iznosu od 1.612.902,00 kn (364.192,00 kn manje od ugovorenog limita). U 2022. HZZO je izvršio plaćanja u iznosu od 1.666.321,00 kn te su potraživanja Klinike od HZZO-a koncem 2022. iznosila 173.796,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 229.306.062,00 kn, što je 7.614.258,00 kn ili 3,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	130.920.294,00	132.945.442,00	101,5
2.	Materijalni rashodi	80.574.794,00	83.031.197,00	103,0
3.	Financijski rashodi	104.274,00	92.716,00	88,9
4.	Ostali rashodi	598.737,00	82.800,00	13,8
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.493.705,00	13.153.907,00	138,6
	Ukupni rashodi	221.691.804,00	229.306.062,00	103,4
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)	197.299.745,00	212.522.932,00	107,7
	Manjak prihoda	24.392.059,00	16.783.130,00	68,8

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 132.945.442,00 kn, koji čine 58,0 % ukupnih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu od 83.031.197,00 kn, koji čine 36,2 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 13.153.907,00 kn, koji čine 5,7 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 132.945.442,00 kn i odnose se na brutoplaće u iznosu od 112.803.382,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 16.771.269,00 kn i ostale rashode za zaposlene (regres, božićnica, darovi djeci, jubilarne nagrade, otpremnine te naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj) u iznosu od 3.370.791,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene povećani su za 2.025.148,00 kn ili 1,5 % zbog povećanja osnovice za obračun plaća službenika i namještenika u javnim službama te isplate razlike uvećanja plaće za prekovremeni rad (na temelju sudskih presuda i izvansudskih nagodbi).

Osnovica za obračun plaća povećana je za 4,0 % u svibnju 2022. prema Temeljnem kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22) te za 6,0 % u listopadu 2022. prema Dodatku I. Temeljnem kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 127/22). Obračun plaće i isplata se provodi u okviru Centralnog obračuna plaća (COP).

U okviru rashoda za zaposlene iskazane su isplate po sudskim presudama i izvansudskim nagodbama za isplatu razlike manje isplaćene plaće na ime dodataka za otežane uvjete rada i za iznimnu odgovornost za život i zdravlje pacijenata za sve odrađene sate u okviru mjesečne redovne satnice, kao i za odrađene prekovremene sate te dodatak za znanstveni stupanj u iznosu od 4.473.625,00 kn. Odnose se na isplate plaće po sudskim presudama u iznosu od 3.330.835,00 kn te izvansudskim nagodbama u iznosu od 1.142.790,00 kn.

U okviru rashoda za brutoplaće iskazane su plaće za redovan rad u iznosu od 89.018.643,00 kn, za posebne uvjete rada u iznosu od 14.918.377,00 kn (dežurstva u iznosu od 13.873.718,00 kn i pripravnost u iznosu od 1.044.659,00 kn) te za prekovremeni rad u iznosu od 8.866.362,00 kn. Plaće za prekovremeni rad ostvarene su manje za 3.657.036,00 kn ili 29,2 % u odnosu na prethodnu godinu.

Koncem 2022. Klinika je imala u kumulativnom radnom odnosu tri zaposlenika koja su obavljala posao za Kliniku i visokoškolske ustanove te s kojima su zaključeni ugovori o radu na nepuno radno vrijeme u Klinici.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 83.031.197,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 62.456.451,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 14.410.302,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 4.564.811,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 51.543,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 1.548.090,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, materijalni rashodi povećani su za 2.456.403,00 kn ili 3,0 %, najvećim dijelom zbog veće potrošnje lijekova (veći broj pacijenata).

Rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za lijekove u iznosu od 30.652.211,00 kn (od čega se na posebno skupe lijekove odnosi 8.721.736,00 kn), medicinski potrošni materijal u iznosu od 22.342.701,00 kn, energiju u iznosu od 4.659.932,00 kn, živežne namirnice u iznosu od 1.908.780,00 kn, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 1.689.808,00 kn, sitni inventar u iznosu od 644.666,00 kn i medicinske plinove u iznosu od 558.353,00 kn.

Rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja opreme i građevinskih objekata u iznosu od 3.890.751,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu od 3.368.037,00 kn, računalne usluge u iznosu od 1.728.089,00 kn, intelektualne usluge u iznosu od 1.263.787,00 kn te ostale usluge (usluge telefona, pošte i prijevoza, komunalne usluge, zakupnine i najamnine te ostale usluge) u iznosu od 4.159.638,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na održavanje opreme u iznosu od 3.605.465,00 kn te održavanje građevinskih objekata u iznosu od 285.286,00 kn. Vrijednosno značajnije usluge tekućeg održavanja opreme odnose se na održavanje računalne opreme u iznosu od 353.691,00 kn, hitan popravak linearnog akceleratora u iznosu od 334.812,00 kn, nabavu i ugradnju RTG cijevi te popravak RTG uređaja u iznosu od 387.579,00 kn, servisiranje i održavanje medicinske opreme u iznosu od 242.091,00 kn, popravak dizala u iznosu od 116.922,00 kn te vodoinstalaterske i limarske radove u iznosu od 111.566,00 kn.

Nadalje, zdravstvene usluge se odnose na specijalističko-konzilijarne usluge, usluge laboratorijske dijagnostike, patohistološke analize i mišljenja te druge usluge zdravstvene zaštite koje druge zdravstvene ustanove ili Medicinski fakultet u Zagrebu obavljaju za pacijente Klinike jer ih Klinika nije u mogućnosti pružiti. Cijene navedenih usluga utvrđuje HZZO.

Računalne usluge odnose se na održavanje postojećih računalnih rješenja, i to bolničkog informacijskog sustava, poslovnog informacijskog sustava te mrežnih stranica.

Vrijednosno značajnije intelektualne i osobne usluge odnose se na usluge dežurstva vanjskih specijalizanata u iznosu od 425.015,00 kn, autorske honorare u iznosu od 162.105,00 kn te ugovore o djelu (za poslove liječničke pripravnosti te poslove pripreme parenteralnih pripravaka i stručne edukacije) u iznosu od 144.086,00 kn. Naknade su ispravno obračunane i isplaćene na temelju ugovora.

Naknade troškova zaposlenima ostvarene u iznosu od 4.564.811,00 kn odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 3.964.223,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 399.676,00 kn te službena putovanja u iznosu od 200.912,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 13.153.907,00 kn, a odnose se na nabavu postrojenja i opreme u iznosu od 9.011.303,00 kn (od čega se na medicinsku opremu odnosi 8.620.713,00 kn), dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 3.888.749,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu od 253.855,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine veći su za 3.660.202,00 kn ili 38,6 %. U 2022. povećana je nabava medicinske i laboratorijske opreme za 4.088.251,00 kn ili 90,2 % i nabava računalnih programa za 156.190,00 kn ili 160,0 %, dok je značajnije smanjena nabava uredske opreme i namještaja za 488.808,00 kn ili 68,6 %. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu medicinske opreme odnose se na nabavu kliničkog protočnog citometra s tri lasera i 13 detektora visoke osjetljivosti s dodatnom opremom u iznosu od 1.323.750,00 kn (financiran sredstvima Ministarstva zdravstva iz aktivnosti K618218 Hitne intervencije na zgradama i opremi zdravstvenih ustanova) te ultrazvuk za potrebe Objedinjenog hitnog bolničkog prijema u iznosu od 886.250,00 kn i automatski robotski sustav za pripremu knjižnica metodom sekvenciranja nove generacije (NGS metodom) za potrebe Klinike za pedijatriju u iznosu od 883.750,00 kn (financirani sredstvima Ministarstva zdravstva iz aktivnosti K892002 Izravna kapitalna ulaganja).

Vrijednosno značajniji rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima ostvareni su u okviru kapitalnog projekta Sanacija štete od potresa u iznosu od 2.959.085,00 kn, a odnose se na nabavu radova u svrhu vraćanja u stanje potpune uporabljivosti, a za dio bolničkog kompleksa u sjedištu Klinike, zgrada Jovičić i stručni nadzor (financirano iz Fonda solidarnosti Europske unije). Također, tijekom 2022. izvedeni su građevinski radovi na uređenju pedijatrijskog dijela prostora Objedinjenog hitnog bolničkog prijema s dnevnom bolnicom u prizemlju zgrade Vodička u iznosu od 613.160,00 kn te su završena dodatna ulaganja u zgradu Fischer prema dva ugovora o nabavi radova (s dodacima) zaključena u 2019. i 2020. u iznosu od 316.504,00 kn (financirano iz donacija).

Manjak prihoda za 2022. iskazan je u iznosu od 16.783.130,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 115.142.175,00 kn (manjak prihoda za 2021. u iznosu od 24.392.059,00 kn, izvršena korekcija tijekom 2022. u iznosu od 102.395,00 kn i manjak prihoda iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 90.647.721,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 131.925.305,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 128.040.846,00 kn.

U tablici broj 4 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2022.

Tablica broj 4

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2022.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	107.673.331,00	107.444.116,00	99,8
1.1.	Građevinski objekti	41.405.658,00	52.134.151,00	125,9
1.2.	Postrojenja i oprema	47.124.241,00	42.510.193,00	90,2
1.3.	Prijevozna sredstva	104.396,00	69.750,00	66,8
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	11.688.961,00	2.984.919,00	25,5
1.5.	Druga nefinancijska imovina	7.350.075,00	9.745.103,00	132,6
2.	Financijska imovina	20.834.736,00	20.596.730,00	98,9
2.1.	Novčana sredstva	170.727,00	3.505,00	2,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.566.398,00	1.505.367,00	96,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	74.181,00	74.181,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	18.972.429,00	18.965.652,00	100,0
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	51.001,00	48.025,00	94,2
	Ukupno imovina	128.508.067,00	128.040.846,00	99,6
3.	Obveze	140.890.249,00	158.859.222,00	112,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	140.548.199,00	157.928.204,00	112,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	342.050,00	931.018,00	272,2
4.	Vlastiti izvori	-12.382.182,00	-30.818.376,00	248,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	128.508.067,00	128.040.846,00	99,6
	Izvanbilančni zapisi	6.088.680,00	4.643.161,00	76,3

U okviru nefinancijske imovine u iznosu od 107.444.116,00 kn, vrijednosno najznačajnija iskazana je vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 52.134.151,00 kn, a odnosi se na poslovne objekte za obavljanje djelatnosti Klinike. U odnosu na stanje početkom godine vrijednost građevinskih objekata povećana je za 10.728.493,00 kn ili 25,9 % zbog završenih dodatnih ulaganja u zgradu Fischer, odnosno građevinskih radova na rekonstrukciji i dogradnji dijela operacijskog bloka (8.634.208,00 kn) i građevinskih radova na sanaciji štete uzrokovane potresom na objektu Fischer (3.028.918,00 kn). Navedena ulaganja započela su u 2020. na temelju dva ugovora o nabavi radova (prosinac 2019. i lipanj 2020.), a zbog zagrebačkog i petrinjskog potresa (ožujak i prosinac 2020.), kao i epidemioloških mjera uvedenih zbog pandemije bolesti COVID-19, zaključeni su dodaci ugovorima (u 2020., 2021. i 2022.) te su okončane situacije ispostavljene koncem rujna 2022. Ulaganja su financirana iz sredstava državnog proračuna i dijelom donacija. U 2022. su ostvarena navedena ulaganja u iznosu od 316.504,00 kn financirana iz donacija.

Postrojenja i oprema u vrijednosti od 42.510.193,00 kn odnose se na vrijednost medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 137.685.116,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu od 10.045.308,00 kn, opreme za održavanje i zaštitu u iznosu od 4.519.508,00 kn, uređaja i opreme za druge namjene u iznosu od 1.427.790,00 kn, komunikacijske opreme u iznosu od 410.249,00 kn, instrumenata, uređaja i strojeva u iznosu od 394.014,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu od 111.971.792,00 kn.

U odnosu na stanje iskazano početkom godine smanjena je vrijednost postrojenja i opreme za 4.614.048,00 kn ili 9,8 % zbog obračuna ispravka vrijednosti. Tijekom 2022. vrijednosno značajnije nabavljena je medicinska oprema u vrijednosti od 8.620.713,00 kn iz izvora financiranja opći prihodi i primici od Ministarstva zdravstva u iznosu od 7.687.416,00 kn (od čega iz aktivnosti K892002 Izravna kapitalna ulaganja u iznosu od 6.363.666,00 kn i aktivnosti K618218 Hitne intervencije na zgradama i opremi zdravstvenih ustanova u iznosu od 1.323.750,00 kn), iz donacija od fizičkih i pravnih osoba u iznosu od 883.339,00 kn (od čega su za opremu u vrijednosti od 415.902,00 kn donirana novčana sredstva, a u vrijednosti od 467.437,00 kn oprema je donirana) te iz vlastitih prihoda u iznosu od 49.958,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti od 2.984.919,00 kn najvećim se dijelom, u iznosu od 2.959.085,00 kn, odnosi na ulaganje u obnovu zgrade Jovičić u svrhu vraćanja u stanje potpune uporabljivosti, započeto u 2022. zbog nastalih oštećenja u zagrebačkom potresu u ožujku 2020., a financirano je iz Fonda solidarnosti Europske unije. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, smanjena je vrijednost građevinskih objekata u pripremi (stavljanjem u upotrebu nakon završenih građevinskih radova na objektu Fischer) za 8.704.042,00 kn ili 74,5 %.

Druga nefinancijska imovina u iznosu od 9.745.103,00 kn odnosi se na zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu od 8.313.236,00 kn, nematerijalnu imovinu (licence i projektna dokumentacija) u iznosu od 1.370.283,00 kn, sitni inventar u iznosu od 34.788,00 kn te knjige i umjetnička djela u iznosu od 26.796,00 kn.

Zalihe za obavljanje djelatnosti odnose se na zalihe medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 4.660.562,00 kn, lijekova u iznosu od 3.220.197,00 kn i druge zalihe u iznosu od 432.477,00 kn (uredskog materijala, namirnica, materijala za higijenske potrebe i drugo). U odnosu na početak 2022. kada su zalihe za obavljanje djelatnosti iskazane u iznosu od 5.865.134,00 kn, koncem 2022. iskazane su više za 2.448.102,00 kn ili 41,7 %, najvećim dijelom zbog stvaranja rezervi određenih vrsta lijekova i medicinskog potrošnog materijala za koje postoji nestašica ili čije su cijene značajnije rasle tijekom 2022. Nadalje, zalihe lijekova na koncu 2022. iskazane su u iznosu od 3.220.197,00 kn, što je više za 1.216.401,00 kn ili 60,7 % u odnosu na početak 2022. U 2022. je nabavljeno lijekova u iznosu od 32.112.279,00 kn. Prosječno mjesečno stanje zaliha lijekova tijekom 2022. iznosilo je 2.611.997,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja 2.574.656,00 kn. Zalihe medicinskog potrošnog materijala na koncu 2022. iskazane su u iznosu od 4.660.562,00 kn, što je više za 1.116.109,00 kn ili 31,5 % u odnosu na početak 2022. U 2022. nabavljeno je medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 23.461.845,00 kn. Prosječna mjesečna vrijednost zaliha medicinskog potrošnog materijala iznosi 4.102.508,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja medicinskog potrošnog materijala iznosi 1.862.145,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja iskazana koncem 2022. odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 18.965.652,00 kn te potraživanja od HZZO-a za bolovanja i ozljede na radu zaposlenika Klinike u iznosu od 1.496.417,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 18.965.652,00 kn odnose se na potraživanja za sredstva uplaćena u nadležni proračun u iznosu od 13.698.033,00 kn (sredstva Klinike na računu državne riznice), potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 3.919.224,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 1.758.687,00 kn, potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu od 56.820,00 kn te obračunan ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 467.112,00 kn. Prije ispravka vrijednosti, potraživanja za prihode poslovanja iznosila su 19.432.764,00 kn.

U okviru potraživanja za prihode od HZZO-a, vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za prihode za posebno skupe lijekove u iznosu od 2.350.674,00 kn, potraživanja za prihode na temelju ugovornih obveza (sredstva za dodatne postupke) u iznosu od 481.389,00 kn, potraživanja za prihode od liječenja inozemnih osiguranika u iznosu od 425.095,00 kn te potraživanja za prihode od transplantacija u iznosu od 352.122,00 kn.

Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 1.758.687,00 kn iskazana su u odnosu na prethodnu godinu više za 18.313,00 kn ili 1,0 %. U okviru navedenih potraživanja vrijednosno značajnija su potraživanja za prihode od pruženih usluga zdravstvene zaštite pacijentima s prebivalištem izvan Republike Hrvatske u iznosu od 729.117,00 kn, koja su u odnosu na početak godine smanjena za 266.420,00 kn ili 26,8 % te potraživanja od Ministarstva zdravstva za prihode od pružanja usluga zdravstvene zaštite azilantima i osobama izbjeglim iz Ukrajine sa statusom stranaca pod privremenom zaštitom u iznosu od 404.692,00 kn, koja su u odnosu na početak godine povećana za 310.573,00 kn ili 330,0 %. Klinika upućuje dužnicima opomene za podmirenje dospjelih potraživanja. Za naplatu vrijednosno najznačajnijeg dospjelog potraživanja u iznosu od 660.773,00 kn za troškove liječenja pacijentice, nakon neplaćanja dugovanja po poslanim opomenama, tužba s prijedlogom za izdavanje platnog naloga poslana je Trgovačkom sudu u Zagrebu u travnju 2023., a u kojoj se nalaže tuženiku (Fondu za zdravstveno osiguranje Republike Kosovo) isplatiti iznos od 87.699,56 eura sa zakonskom zateznom kamatom.

Od ukupnih potraživanja prije ispravka vrijednosti u iznosu od 20.986.156,00 kn, dospjela potraživanja iznose 3.351.433,00 kn ili 16,3 %. Do konca lipnja 2023. od ukupnih potraživanja na koncu 2022. naplaćena su u iznosu od 4.573.828,00 kn.

Ukupne obveze iskazane koncem 2022. u iznosu od 158.859.222,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 157.928.204,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 931.018,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 113.790.051,00 kn, obveze za materijal i energiju (lijekovi, sanitetski materijal, ostali materijal i energija) u iznosu od 24.278.443,00 kn, obveze za zaposlene i troškove zaposlenih u iznosu od 11.780.837,00 kn, obveze za ostale usluge (usluge telefona, pošte, prijevoza, tekućeg i investicijskog održavanja, računalne usluge te komunalne usluge) u iznosu od 3.633.820,00 kn, obveze za zdravstvene usluge u iznosu od 3.026.394,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu od 3.639,00 kn te obveze za ostale nespomenute obveze u iznosu od 1.415.020,00 kn.

Obveze za primljene predujmove od HZZO-a odnose se na neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu (neizvršeni limit) u iznosu od 90.005.404,00 kn te dodatna sredstva državnog proračuna doznačena posredno putem HZZO-a u prethodnim godinama u iznosu od 23.784.647,00 kn (u 2020. u iznosu od 5.207.094,00 kn i u 2021. u iznosu od 18.577.553,00 kn) za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala, a koja je Klinika obvezna pravdati ispostavljenim računima za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Ukupne obveze iskazane koncem 2022. veće su za 17.968.973,00 kn ili 12,8 % u odnosu na stanje iskazano početkom 2022. zbog povećanja obveze za primljene predujmove od HZZO-a. Od iskazanih ukupnih obveza koncem 2022. u iznosu od 158.859.222,00 kn, dospjele su u iznosu od 19.104.842,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze odnose se na obveze za lijekove u iznosu od 9.017.590,00 kn i obveze za medicinski potrošni materijal, krv i krvne derivate i slično u iznosu od 3.717.262,00 kn. Do konca lipnja 2023. od ukupnih obveza na koncu 2022. plaćene su u iznosu od 3.944.115,00 kn.

Vlastiti izvori koncem 2022. iskazani su u negativnom iznosu od 30.818.376,00 kn, a odnose se na vlastite izvore iz proračuna u iznosu od 94.569.095,00 kn, umanjene za manjak prihoda u iznosu od 131.925.305,00 kn te obračunane prihode u iznosu od 6.537.834,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu od 4.643.161,00 kn odnose se na vrijednost potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku u iznosu od 4.264.550,00 kn te tuđe imovine dobivene na korištenje u iznosu od 378.611,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu smanjeni su za 1.445.519,00 kn ili 23,7 % zbog smanjenih obveza po sudskim sporovima.

Javna nabava

Planom nabave za 2022., koji je Klinika donijela u siječnju 2022., planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 46.480.091,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2022. donesene su dvije izmjene i dopune Plana nabave te je procijenjena vrijednost nabave iznosila 96.227.538,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Povećanje procijenjene vrijednosti u izmjenama i dopunama Plana nabave najvećim dijelom se odnosi na izmjene vezane za povećanje cijena građevinskih radova te energenata, odnosno za nabavu opreme iz doniranih sredstava. Postupci javne nabave za pojedine planirane predmete nabave, od kojih su vrijednosno značajniji građevinski radovi na objektu Turina, lijekovi i medicinski potrošni materijal, nisu provedeni u 2022. Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) te je poveznica na navedenu stranicu objavljena na mrežnim stranicama Klinike.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2022. su zaključena 143 ugovora o javnoj nabavi roba, usluga i radova u vrijednosti od 30.316.096,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju otvorenih postupaka javne nabave, zaključeno je 135 ugovora o nabavi roba, usluga i radova u vrijednosti od 24.500.123,00 kn, dva dodatka ugovora u vrijednosti od 904.931,00 kn te jedan ugovor koji je proizašao iz okvirnog sporazuma u vrijednosti od 1.719.060,00 kn. Na isporuku roba odnosi se 21.211.362,00 kn, izvođenje radova 3.546.137,00 kn te pružanje usluga 2.366.615,00 kn. Zbog pogrešno iskazane vrste postupka u Registru ugovora, neispravno su generirani i u Statističkom izvješću iskazani podaci u iznosu od 3.546.137,00 kn, koji se odnose na nabavu (izvođenje građevinskih radova u svrhu vraćanja u stanje potpune uporabljivosti, a za dio bolničkog kompleksa) koja je u vezi s provedbom Zakona o obnovi zgrada oštećenih potresom na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije, Zagrebačke županije, Sisačko-moslavačke županije i Karlovačke županije (Narodne novine 102/20, 10/21 i 117/21), koji je bio na snazi u 2022., a trebali su biti iskazani u iznosu od 133.927,00 kn.

Na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave, zaključeno je pet ugovora za nabavu roba i usluga u iznosu od 3.191.982,00 kn.

Nabava roba i usluga procijenjene pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je 4.803.554,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu usluga odnosi 2.046.301,00 kn, nabavu roba 2.028.670,00 kn te na nabavu radova 728.583,00 kn.

Jednostavne nabave roba, usluga i radova koje su u vezi s provedbom Zakona o obnovi zgrada oštećenih potresom iznosile su 3.443.210,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu radova odnosi 3.412.210,00 kn, a na nabavu usluga 31.000,00 kn.

Klinika je u svibnju 2017. donijela Pravilnik za provedbu postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova čije se odredbe moraju primjenjivati na način koji će osigurati zakonito, namjensko, ekonomično i svrhovito trošenje proračunskih sredstava. U provedbi postupaka nabave obvezno je primjenjivati i druge važeće zakone, podzakonske akte, upute, odluke i pravilnike koji uređuju područja djelatnosti povezane s predmetom nabave. Postupak jednostavne nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi se na temelju zahtjeva ustrojstvene jedinice koji potpisuje ovlaštena osoba za zastupanje, a koji se upućuje na adresu najmanje jednog gospodarskog subjekta te se s odabranim gospodarskim subjektom potpisuje ugovor i/ili izdaje narudžbenica. Postupak jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 100.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manja od 200.000,00 kn za radove, provodi se na način da se poziv na dostavu ponude upućuje na adrese najmanje dva gospodarska subjekta i/ili objavom na mrežnim stranicama Klinike. Jednostavna nabava čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 100.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno jednaka ili veća od 200.000,00 kn, a manja od 500.000,00 kn za radove, Klinika provodi upućivanjem poziva na dostavu ponude na dokaziv način najmanje trima gospodarskim subjektima i/ili objavom na mrežnim stranicama Klinike. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave, poziv na dostavu ponude može se uputiti manjem broju gospodarskih subjekata u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

Nadalje, na temelju okvirnih sporazuma Središnjeg državnog ureda za javnu nabavu Klinika je u 2022. zaključila pet ugovora o javnoj nabavi i dva dodatka ugovora o javnoj nabavi (opskrba električnom energijom, gorivom na benzinskim postajama, usluge obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti i kasko osiguranje, povremena zajednička nabava telekomunikacijskih usluga i poštanske usluge), dok je na temelju okvirnih sporazuma Ministarstva zdravstva Klinika zaključila 51 ugovor o javnoj nabavi (posebno skupi lijekovi i lijekovi koji imaju generičke paralele).

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 19. siječnja 2023. do 16. travnja 2024.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 131. – 140. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
5. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

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

10. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
11. Pravilnik o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi (Narodne novine 25/15, 124/15 i 32/21)
12. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
13. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
14. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
15. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
16. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
17. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22 i 99/22)
18. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22)
19. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20)
20. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22)
21. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20)
22. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
23. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
24. Pravilnik za provedbu postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova Klinike
25. Pravilnik o provedbi postupaka nabave roba, usluga i radova za postupke obnove (Narodne novine 126/21, 19/22 i 132/22)
26. Statut Klinike
27. Zakon o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18)
28. Pravilnik o radu Klinike (svibanj 2014.).

Metode i postupci revizije

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

Provjerena je dokumentacija u vezi s računovodstvenim evidencijama, popisom imovine i obveza, ulaznim računima, приходima, rashodima, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Klinike i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, imovinu, rashode, obveze i manjak prihoda te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. U Izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2022. obrazloženo je trošenje sredstava iz ostvarenih vlastitih prihoda u okviru Financijskim planom planiranih programa, aktivnosti i kapitalnih projekata, prema vrstama rashoda iz Računskog plana, a usvojilo ga je Upravno vijeće u ožujku 2023. Klinika nema u 2022. osiguranu preglednost i povezanost vlastitih prihoda izvan osnovne djelatnosti ostvarenih na temelju ugovornih odnosa (od poslova na znanstvenim projektima i kliničkih ispitivanja) i ostvarenih rashoda. Potrebno je osigurati godišnje praćenje ostvarenja i trošenja vlastitih prihoda na temelju ugovornih odnosa u pojedinačnim evidencijama te sa spomenutim podacima izraditi zasebno izvješće o ostvarenim vlastitim prihodima i trošenju sredstava iz vlastitih prihoda u prethodnoj godini i podnijeti ga do 31. ožujka Upravnom vijeću, kako je utvrđeno odredbom članka 9. Procedure o načinu korištenja vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja osnovne i drugih djelatnosti na tržištu, koju je donijelo Upravno vijeće Klinike u prosincu 2021.

Državni ured za reviziju preporučuje pratiti ostvarenje i trošenje vlastitih prihoda na temelju ugovornih odnosa te izraditi zasebno izvješće o ostvarenim vlastitim prihodima i trošenju sredstava iz vlastitih prihoda u prethodnoj godini i podnijeti ga do 31. ožujka Upravnom vijeću, u skladu s Procedurem o načinu korištenja vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja osnovne i drugih djelatnosti na tržištu.

1.2. Klinika u Očitovanju prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju i navodi da je Izvješće o ostvarenim vlastitim prihodima i trošenju sredstava iz vlastitih prihoda u prethodnoj godini izrađeno te će biti podneseno na sljedećoj sjednici Upravnog vijeća.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Klinika vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

– Poslovne knjige

U glavnoj knjizi su prihodi i rashodi evidentirani prema ekonomskoj klasifikaciji, ali nisu prema programskoj klasifikaciji odnosno aktivnostima i projektima navedenim u Financijskom planu Klinike te je otežano praćenje ostvarenja planiranih aktivnosti i projekata u skladu s ciljevima i zadaćama Klinike.

Odredbom članka 2., stavka 3. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama propisano je da su proračuni i proračunski korisnici dužni u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i navedenog Pravilnika. Nadalje, prema odredbi članka 3. spomenutog Pravilnika, proračunske klasifikacije jesu: organizacijska, programska, funkcijska, ekonomska i lokacijska klasifikacija te izvori financiranja. Programska klasifikacija sadrži rashode i izdatke iskazane kroz aktivnosti i projekte, koji su povezani u programe temeljem zajedničkih ciljeva.

Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi evidentirati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama, odnosno povezati s programima, aktivnostima i projektima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirana ni iskazana vrijednost građevinskog zemljišta na kojem su izgrađeni objekti (četiri zgrade) na lokaciji sjedišta Klinike. Procjenu tržišne vrijednosti nekretnine obavilo je trgovačko društvo i potvrdio ovlaštenu sudski vještak u srpnju 2016. te je nekretnina, koja se sastoji od četiri zgrade sa zemljištem na kojem su izgrađene, procijenjena u iznosu od 8.530.000,00 eura (63.804.400,00 kn), od čega se na vrijednost građevinskog zemljišta (k. č. 2831 k. o. Centar površine 6 348 m²) bez objekata odnosi 3.430.000,00 eura (25.656.400,00 kn).

Prema odredbama članka 4., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati vrijednost zemljišta u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Donirana oprema u vrijednosti od 1.214.955,00 kn nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima u okviru prihoda od kapitalnih donacija i rashoda za nabavu nefinancijske imovine te istovremeno u okviru proizvedene dugotrajne imovine i vlastitih izvora. Oprema se odnosi na monitore vitalnih funkcija i centralne jedinice (12 komada), a koja je prema Zapisniku o primopredaji isporučena i stavljena u uporabu u lipnju 2022. u Zavodu za hematologiju i onkologiju "Dr. Mladen Čepulić". Donacija je primljena od fizičke osobe na temelju zaključenog ugovora o darovanju, Odluke Upravnog vijeća Klinike o prihvatu donacije i prethodne suglasnosti Ministarstva zdravstva iz studenoga 2021. Zbog neevidentiranja opreme nije obračunan ispravak vrijednosti u 2022., od trenutka stavljanja opreme u uporabu u iznosu od 121.496,00 kn.

Nadalje, za donaciju medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 149.188,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama promjene u okviru kratkotrajne imovine i vlastitih izvora niti su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi od tekućih donacija i rashodi za utrošeni materijal.

Donirani materijal se odnosi na tri komada jednokratnih ultrazvučnih disektora za disekciju (preparaciju) i zavarivanje krvnih žila, a isporučen je i stavljen u uporabu u ožujku 2022., o čemu je ovjerena otpremnica dobavljača, a nije obaviještena ljekarna koja bi na temelju obavijesti (prijave) u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji provela zaprimanje i izdavanje doniranog materijala. Donacija je primljena od fizičke osobe na temelju zaključenog ugovora o darovanju i Odluke Upravnog vijeća Klinike o prihvatu donacije iz siječnja 2022.

U vrijeme obavljanja revizije (28. veljače 2023.) evidentiranje je provedeno u poslovnim knjigama Klinike za 2023.

Prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se, između ostalog, prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a za donacije nefinancijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi. Prema odredbama članka 55., stavaka 3. i 4. navedenog Pravilnika dobivena dugotrajna nefinancijska imovina evidentira se odobravanjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja i zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine. Istovremeno se za primljenu imovinu zadužuje odgovarajući račun nefinancijske imovine u razredu 0, a odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora u razredu 9. Dobivena kratkotrajna nefinancijska imovina evidentira se odobravanjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja i zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu kratkotrajne nefinancijske imovine u razredu 3. Evidencije u razredu 0 provode se kod donacija sitnog inventara i proizvedene kratkotrajne imovine koja se drži na zalihama. Nadalje, prema odredbama članka 19., stavaka 6. i 7. Pravilnika, početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu, a za ispravak vrijednosti imovine umanjuju se vlastiti izvori.

Državni ured za reviziju nalaže dobivene donacije dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine pogrešno su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu od 6.636.167,00 kn, odnosno više za 136.250,00 kn. Prema podacima o ostvarenim приходima Klinike na jedinstvenom računu državne riznice navedeni prihodi ostvareni su u iznosu od 6.499.917,00 kn. Zbog navedenog više su evidentirani i iskazani prihodi i potraživanja za sredstva uplaćena u nadležni proračun u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 136.250,00 kn.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže prihode evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima prema računovodstvenim načelima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi u iznosu od 613.160,00 kn, koji se odnose na građevinske radove prve faze uređenja dijela zgrade Vodička, prema ispostavljenim obračunskim situacijama evidentirani su u poslovnim knjigama na računu rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima, a istovremeno za iznos navedenih rashoda nije povećana vrijednost imovine na računu građevinskih objekata u pripremi ni iskazana u Bilanci u okviru nefinancijske imovine i vlastitih izvora. Klinika je zaprimila okončanu situaciju za završene spomenute radove prve faze u siječnju 2023., a prema Zapisniku o primopredaji radova (iz siječnja 2023.) izvedeni su ugovoreni radovi u razdoblju od 8. kolovoza do 31. prosinca 2022. Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu skupina računa 05 – Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine.

Nadalje, pojedini poslovni događaji (obveze u iznosu od 395.774,00 kn) nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu podataka iskazanih u financijskim izvještajima. Obveze za naknade temeljem zaključenih ugovora o djelu i autorskih honorara u iznosu od 306.191,00 kn evidentirane su u okviru računa podskupine obveze za zaposlene, umjesto u okviru pripadajućih računa iz Računskog plana obveze za primatelja naknade (neto isplata) u iznosu od 211.812,00 kn, obveza za poreze i prireze u iznosu od 51.696,00 kn, obveza za doprinose za mirovinsko osiguranje u iznosu od 24.390,00 kn te obveza za zdravstveno osiguranje u iznosu od 18.293,00 kn. Obveze za naknade članovima i predsjedniku Upravnog vijeća Klinike evidentirane su u okviru računa podskupine obveza za zaposlene u iznosu od 89.583,00 kn, umjesto u okviru obveza za ostale nespomenute rashode poslovanja, na računu obveza za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično.

Pojedini poslovni događaji nisu istovjetno evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima (Bilanci). U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima (Bilanci) u okviru proizvedene dugotrajne imovine (građevinski objekti) točno je evidentirana i iskazana vrijednost parovodnog priključka u iznosu od 42.410,00 kn, a u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine pogrešno je evidentirana u okviru neproizvedene dugotrajne imovine. Podatke u pomoćnoj evidenciji i podatke u glavnoj knjizi trebalo je uskladiti. Nadalje, ispravak vrijednosti parovodnog priključka evidentiran je i iskazan u okviru ispravka vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine umjesto u okviru ispravka vrijednosti građevinskih objekata. Zbog navedenog u Bilanci je vrijednost građevinskih objekata iskazana u većem iznosu za 42.410,00 kn, a nematerijalna proizvedena imovina u manjem.

Neproizvedena dugotrajna imovina iskazana je u Bilanci u nabavnoj vrijednosti od 1.370.283,00 kn, a ispravak vrijednosti licenci u iznosu od 444.633,00 kn pogrešno je iskazan u okviru ispravka vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine, umjesto na računu ispravka vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine.

Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine (projekta implementacije tablet sustava) u iznosu od 247.000,00 kn u poslovnim knjigama je evidentiran i u financijskim izvještajima (Bilanci) iskazan na računu ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine (postrojenja i opreme), iako se radi o imovini koja prema obrazloženju odgovorne osobe još nije u uporabi te za navedenu imovinu nije trebalo obračunavati ispravak vrijednosti ni evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima (Bilanci).

Navedeno je utjecalo na strukturu i vrijednost imovine evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima (Bilanci) te vrijednost iskazanih vlastitih izvora.

Tako je vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine veća za 444.633,00 kn, a vrijednost proizvedene dugotrajne imovine manja za 444.633,00 kn. Nadalje, zbog ispravka vrijednosti koji nije trebao biti obračunan vrijednost imovine i vlastitih izvora manja je za 247.000,00 kn.

Navedeno je utjecalo na točnost i strukturu poslovnih događaja evidentiranih u poslovnim knjigama i iskazanih u financijskim izvještajima. Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama investicije u tijeku evidentirati u okviru nefinancijske imovine u pripremi u trenutku priznavanja rashoda za dodatna ulaganja u građevinske objekte prema ispostavljenim obračunskim situacijama izvoditelja radova te poslovne događaje evidentirati i iskazati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Klinika koncem 2022. koristi računala (164 komada) koja nisu u njezinom vlasništvu, nego u najmu, a za koje je u kolovozu 2022. zaključen jednogodišnji ugovor o najmu i održavanju računala. Također, koristi printere i skenere (241 komad) na temelju jednogodišnjeg ugovora o najmu zaključenog u studenome 2022. Navedena oprema u najmu nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa.

Klinika je ustrojila pomoćnu evidenciju primljenih instrumenata osiguranja plaćanja za 2022. prema predmetu nabave, evidencijskom broju nabave, nazivu odabranog ponuditelja i vrsti jamstva (garancija/zadužnica). U evidenciji nisu navedene pojedinačne vrijednosti, dospelost i stanja (rok važenja/obveza vraćanja). S obzirom na navedeno, u okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u Bilanci iskazani podaci o primljenim instrumentima osiguranja plaćanja (zadužnicama i garancijama) koje su gospodarski subjekti dostavili Klinici kao instrument za uredno izvršenje ugovornih obveza.

Odredbom članka 7., stavka 2., podstavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva: primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima). Nadalje, odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da skupina računa 99 izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje pomoćne evidencije za primljene instrumente osiguranja plaćanja sa svim propisanim sastavnim dijelovima te navedene instrumente osiguranja plaćanja i tuđu imovinu dobivenu na korištenje evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prema podacima iz financijskog izvještaja Bilance (u okviru obveznih analitičkih podataka), dospjela potraživanja iskazana su u iznosu od 6.266.509,00 kn (potraživanja od prihoda poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine), a prema podacima iz poslovnih knjiga, dospjela potraživanja koncem 2022. iznose 3.351.433,00 kn. Nadalje, prema podacima iz Bilance od iskazanih ukupnih obveza koncem 2022. u iznosu od 158.859.222,00 kn, dospjele su 144.255.714,00 kn, a prema poslovnim knjigama dospjele obveze iznose 19.104.842,00 kn (iskazano i u Izvještaju o obvezama). Prema odredbi članka 3., točke 1. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskom izvještaju Bilanca iskazati točne podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

– Popis imovine i obveza

Ravnatelj Klinike je u prosincu 2022. donio Upute za provedbu godišnjeg popisa imovine i obveza te Odluku o osnivanju središnjeg povjerenstva za popis, kojom su imenovana i druga pojedina povjerenstva. Središnje povjerenstvo, na temelju popisnih lista, sastavilo je Izvješće o popisu imovine, obveza i potraživanja sa stanjem na dan 31. prosinca 2022., koje je prihvaćeno odlukom ravnatelja Klinike koncem siječnja 2023.

Popis imovine i obveza je proveden, ali nije cjelovit. Popisom nije obuhvaćen sitni inventar u uporabi koji je u poslovnim knjigama evidentiran i u financijskim izvještajima iskazan u nabavnoj vrijednosti od 10.006.037,00 kn, odnosno nakon ispravka vrijednosti, sadašnje vrijednosti 0,00 kn, kao ni tuđa imovina dobivena na korištenje evidentirana u okviru izvanbilančnih zapisa u iznosu od 334.885,00 kn. Klinika nije ustrojila analitičku evidenciju sitnog inventara u uporabi iz koje bi bilo moguće ispisati popisnu listu sitnog inventara u uporabi te popisne liste nisu sastavljene niti je sitni inventar u uporabi popisao. Prema Izvješću središnjeg povjerenstva Odjel računovodstva i Glavna sestra Klinike dužni su utvrditi stvarno stanje sitnog inventara u uporabi i uskladiti ga s knjigovodstvenim stanjem do provedbe godišnjeg popisa za 2023.

U popisne liste dugotrajne nefinancijske imovine, sastavljenim po ustrojstvenim jedinicama, uneseni su podaci o količini (naturalni izrazi), ali ne i podaci o vrijednosti (novčani izrazi). Popis dugotrajne nefinancijske imovine proveden je prema stanju u pomoćnim/analitičkim evidencijama. Nije popisana sva imovina Klinike, odnosno nije popisana imovina koja nije evidentirana u poslovnim knjigama. Primjerice, u popisnim listama nije popisano zemljište u sjedištu Klinike na kojem su građevinski objekti u vlasništvu Klinike te oprema donirana u 2022. u vrijednosti od 1.214.955,00 kn, koja je u funkciji u Zavodu za hematologiju i onkologiju "Dr. Mladen Čepulić". Za imovinu u pripremi (investicije u tijeku) nije utvrđen stupanj dovršenosti pojedine investicije, odnosno koncem 2022. završetak ulaganja u Objedinjeni hitni bolnički prijem. Nadalje, nisu popisana računala te printeri i skeneri u najmu te primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice i garancije) za uredno izvršenje ugovornih obveza.

Potraživanja i obveze popisani su prema nazivima računa Računskog plana u ukupnom iznosu s rokovima dospelosti, a nisu popisani pojedinačno prema dužnicima i iznosima potraživanja, odnosno prema vjerovnicima i iznosima obveza. Usklađenje podataka s poslovnim partnerima putem izvoda otvorenih stavaka provedeno je djelomično. Potraživanja su popisana u iznosu od 6.914.618,00 kn, a prema glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iznose 6.895.192,00 kn, što nije konstatirano u izvješću niti se pristupilo usklađenju za razliku u iznosu od 19.426,00 kn. Nadalje, u Izvješću središnjeg povjerenstva predloženo je izvršiti ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 505.871,00 kn, odnosno potraživanja za koja se kasni s naplatom između jedne i tri godine koja iznose 750.087,00 kn (po stopi od 50,0 %) te iznad tri godine koja iznose 130.827,00 kn (po stopi od 100,0 %), a u skladu s odredbama članka 37.a, stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom su propisane stope za ispravak vrijednosti. Za navedeni prijedlog ispravka vrijednosti potraživanja nije priložen izvod iz analitičke evidencije te iznos nije moguće potvrditi. Nadalje, u poslovnim knjigama koncem 2022. evidentiran je ispravak vrijednosti u iznosu od 40.244,00 kn putem temeljnica automatski generiranih u poslovnom informacijskom sustavu Klinike, kojima se ovisno o starosti po propisanim stopama ispravljaju potraživanja. Prema obrazloženju odgovorne osobe provjerom je utvrđeno da informacijski sustav pogrešno generira automatske temeljnice za ispravak potraživanja te su poduzete radnje za otklanjanje nastalih razlika.

S obzirom na to da popis imovine i obveza za 2022. nije cjelovit te da je popis dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza obavljen formalno, osnovna svrha godišnjeg popisa da se uskladi knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, nije postignuta.

Prema odredbama članka 14., stavaka 2., 3. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze te stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema navedenoj Uputi popis imovine i obveza je postupak utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obveza (i vlastitih izvora – kao razlike između imovine i obveza) prema kojem se postojeća knjigovodstvena stanja svode na popisom utvrđena stvarna stanja. Zadaća povjerenstva je, između ostalog, u posebne popisne liste popisati tuđu imovinu te popisati dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi (investicije u tijeku), za koju je potrebno provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja. Popisne liste bi, između ostalog, trebale sadržavati stvarno i knjigovodstveno stanje te razliku među njima u količini i vrijednosti. Međusobno usklađivanje podataka poslovnih partnera (vjerovnika i dužnika) jedan je od preduvjeta vjerodostojnog popisa.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjeloviti popis imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Upute o obavljanju popisa imovine i obveza.

2.2. *Klinika u Očitovanju navodi da prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. U vezi s nalogom da se u glavnoj knjizi evidentiraju prihodi i primici te rashodi i izdaci prema proračunskim klasifikacijama Klinika navodi da je uz informatičku podršku započela radnje na programskom rješenju kako bi prihodi i rashodi bili evidentirani i prema programskoj klasifikaciji.*

U vezi s nalogom da se u poslovnim knjigama evidentira i u financijskim izvještajima iskaže vrijednost zemljišta Klinika navodi da provodi radnje kako bi se u poslovnim knjigama ispravno evidentirala vrijednost zemljišta u što kraćem roku.

U vezi s nalogom da se dobivene donacije dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine evidentiraju u poslovnim knjigama i iskažu u financijskim izvještajima prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka poslovnog događaja, Klinika navodi da je u vrijeme obavljanja revizije (28. veljače 2023.) evidentiranje provedeno u poslovnim knjigama Klinike za 2023.

U vezi s nalogom da se prihodi evidentiraju u poslovnim knjigama i iskažu u financijskim izvještajima prema računovodstvenim načelima, Klinika navodi da je navedeno ispravljeno u 2023.

U vezi s nalogom da se u poslovnim knjigama ulaganja u tijeku evidentiraju u okviru nefinancijske imovine u pripremi u trenutku priznavanja rashoda za dodatna ulaganja u građevinske objekte prema ispostavljenim obračunskim situacijama izvoditelja radova te poslovni događaji evidentiraju i iskažu na propisanim računima Računskog plana, Klinika navodi da je povećala vrijednost imovine na računu građevinskih objekata (u privitku Očitovanja temeljnica 57 i analitička kartica osnovnog sredstva iz ožujka 2024.). Za ostale poslovne događaje navedene u nalazu za koje je dan nalog da se evidentiraju i iskažu na propisanim računima Računskog plana Klinika navodi da je već postupila te da se podaci evidentiraju ispravno od 1. siječnja 2023.

U vezi s nalogom da se vodi pomoćna evidencija za primljene instrumente osiguranja plaćanja sa svim propisanim sastavnim dijelovima te navedene instrumente osiguranja plaćanja i tuđu imovinu dobivenu na korištenje evidentira u poslovnim knjigama i iskaže u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa, Klinika navodi da je navedeno ispravljeno u 2023. (u privitku Očitovanja pomoćna evidencija i temeljnica 445 iz prosinca 2023.).

U vezi s nalogom da se u financijskom izvještaju Bilanca iskažu točni podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama Klinika navodi da će sve buduće podatke u financijskom izvještaju Bilanca iskazivati u skladu s odredbom članka 3., točke 1. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

U vezi s nalogom koji se odnosi na godišnji popis imovine i obveza, Klinika navodi da će obavljati cjeloviti popis imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem. Također, navodi da je zatraženo programsko rješenje za nove popisne liste te su poduzete radnje za otklanjanje nastalih razlika prilikom generiranja automatskih temeljnica.

3. Imovina

3.1. *Klinika ima u vlasništvu nekretninu (stan površine 59,30 m² s pripadajućim spremištem, parkirnim mjestom i vanjskim terenom) u stambenoj zgradi u Zagrebu, koju je stekla u ostavinskom postupku, prema Rješenju o nasljeđivanju Općinskog građanskog suda u Zagrebu iz prosinca 2020. Vlasništvo Klinike za suvlasnički dio zgrade upisano je u zemljišne knjige. Vrijednost nekretnine evidentirana je u poslovnim knjigama Klinike koncem 2021. u skladu s Rješenjem o nasljeđivanju u vrijednosti od 698.560,00 kn.*

Prema Rješenju o nasljeđivanju ostaviteljica je svoje oporučno raspolaganje u korist Klinike opteretila obvezom i nalogom Klinici da se predmetne nekretnine imaju koristiti samo u svrhu smještaja ili boravka djece i/ili njihovih roditelja, skrbnika ili rodbine u pratnji djece u vrijeme njihova liječenja u Klinici prema kriterijima koje će utvrditi oporučni nasljednik, odnosno Klinika. Nekretnina tijekom 2022. i do vremena obavljanja revizije (svibanj 2023.) nije stavljena u uporabu, a način uporabe s kriterijima nije donijelo Upravno vijeće. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe Klinike, načelni stav Uprave Klinike je koristiti stan za smještaj roditelja malodobnih pacijenata koji nemaju smještaj u Zagrebu, odnosno imaju prebivalište izvan Zagreba. Rashodi za stan u 2022. iznosili su 2.429,00 kn (vodoopskrba, električna energija, komunalna naknada i naknada za uređenje voda). Prema odredbi članka 16. Statuta Klinike Upravno vijeće odlučuje uz prethodnu suglasnost Vlade Republike Hrvatske, odnosno drugog nadležnog tijela o stjecanju, opterećivanju ili otuđenju nekretnina i druge imovine te o drugim stvarnopravnim raspolaganjima nekretninama, bez obzira na vrijednost nekretnine.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti odluku o načinu uporabe, određivanju kriterija i stavljanje u uporabu naslijeđene nekretnine u skladu s odredbama Statuta.

Plan investicijskog ulaganja u objekte i opremu za 2022. sastavljen je u siječnju 2022. i sadrži kratku informaciju iz Plana nabave za 2022. o planiranim građevinskim radovima na sanaciji objekta Jovičić iz Fonda solidarnosti Europske unije te rekonstrukciji Objedinjenog hitnog bolničkog prijema iz sredstava donacija. Također, sadrži i opis namjene odobrenih interventnih sredstava Ministarstva zdravstva, koja je planirano utrošiti za nabavu sofisticirane medicinske opreme, a čiji se popis planira u dogovoru s Upravom i Stručnim vijećem Klinike naknadno utvrditi i rebalansima unijeti u Plan nabave. Financijskim planom za 2022. Klinika je planirala aktivnosti i kapitalne projekte iz određenih izvora financiranja, a ostvarena su ulaganja u objekte i opremu u iznosu od 13.153.907,00 kn. Plan investicijskog ulaganja u objekte i opremu treba sadržavati popis medicinske opreme koja se planira nabaviti, planirane iznose te postojeće stanje u odjelima, opremljenost i ulaganja u prethodnim godinama. Plan je potrebno sastaviti prema prioritetima ulaganja.

Nadalje, u 2022. ostvareni su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja opreme i građevinskih objekata u iznosu od 3.890.751,00 kn. Klinika nije donijela plan tekućeg i investicijskoga održavanja, koji treba biti usklađen s financijskim planom. Plan treba sastaviti prema vrsti i lokaciji radova i usluga, izvorima financiranja te određivanju prioriteta sa svrhom jednakog razvijanja pojedinih odjela uzimajući u obzir postojeće stanje po odjelima, opremljenost odjela te ulaganja u prethodnim godinama.

Prema odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Prilog 1) operativni ciljevi sadržani su u operativnim planovima (godišnji plan rada, plan nabave, plan zapošljavanja, plan investicija, plan tekućeg i investicijskog održavanja, plan provedbe projekata i slično) u kojima su utvrđeni resursi za njihovu realizaciju.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti plan investicijskog ulaganja u objekte i opremu koji uz građevinske radove sadrži i popis medicinske opreme koja se planira nabaviti, planirane iznose te postojeće stanje na odjelima, opremljenost i ulaganja u prethodnim godinama. Također, preporučuje donijeti plan tekućeg i investicijskog održavanja prema vrsti i lokaciji radova i usluga, izvorima financiranja te odrediti prioritete.

3.2. *Klinika u Očitovanju navodi da će donijeti Pravilnik o načinu uporabe, određivanju kriterija i stavljanje u uporabu naslijeđene nekretnine u skladu s odredbama Statuta. Nadalje, Klinika prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju i navodi da će donijeti detaljniji plan investicijskog ulaganja u objekte i opremu te izraditi plan tekućeg i investicijskog održavanja prema vrsti i lokaciji radova i usluga, izvorima financiranja te odrediti prioritete.*

4. Rashodi

4.1. U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 8.866.362,00 kn. Prema godišnjoj evidenciji Klinike, u 2022. je 515 zaposlenika ostvarilo 80 417 prekovremenih sati. Prekovremeni rad za 143 djelatnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to za 134 zdravstvena djelatnika do 796 više sati godišnje, a za devet administrativno-tehničkih djelatnika do 268 više sati godišnje. Zakonom o radu propisano je moguće trajanje prekovremenog rada. Prema odredbama članka 65., stavaka 1., 3. i 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) propisano je da u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeke potrebe, radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). Ako radnik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje. Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23) nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset sati godišnje. Odredbom članka 49. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja propisano je da će se osnovna plaća radniku uvećati, između ostalog, za prekovremeni rad za 50,0 %. Prekovremenim radom smatra se svaki sat rada duži od predviđenog rada utvrđenog dnevnim rasporedom rada, kao i svaki sat rada duži od redovnog mjesečnog fonda radnih sati. Redovni mjesečni fond radnih sati su sati koje radnik treba odraditi u tekućem mjesecu na bazi 40-satnog radnog tjedna. Mjesečni fond radnih sati tvori umnožak radnih dana u tekućem mjesecu s 8 sati. Poslodavac je obvezan svakom radniku platiti prekovremeni rad. Ako radnik to želi, poslodavac će na njegov pisani zahtjev umjesto uvećanja plaće po osnovi prekovremenog rada odobriti korištenje slobodnih dana prema ostvarenim satima prekovremenog rada u omjeru 1:1,5 (1 sat prekovremenog rada = 1 sat i 30 minuta za utvrđivanje ukupnog broja sati i slobodnih dana), sukladno mogućnostima organizacije rada.

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

Naknade za rad predsjednika i članova Upravnog vijeća Klinike ostvarene su u iznosu od 89.583,00 kn. Predsjedniku Upravnog vijeća isplaćena je mjesečna naknada u netoiznosu od 1.500,00 kn, dok je članovima Upravnog vijeća isplaćena naknada u netoiznosu od 900,00 kn.

Navedeno nije u skladu s Odlukom o utvrđivanju visine naknade za rad predsjednika i članova upravnog vijeća zdravstvene ustanove, koju je donio ministar zdravstva u rujnu 2004. i kojom je utvrđena naknada za rad predsjednika upravnog vijeća zdravstvene ustanove čiji je osnivač Republika Hrvatska, županija i grad u netoiznosu od 900,00 kn, dok se naknada za rad člana upravnog vijeća zdravstvene ustanove utvrđuje u neto iznosu od 700,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže naknade za rad predsjednika i članova Upravnog vijeća Klinike isplaćivati sukladno Odluci o utvrđivanju visine naknade za rad predsjednika i članova upravnog vijeća zdravstvene ustanove.

- 4.2. *Klinika u Očitovanju navodi da Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja drukčije određuje dežurstvo u zdravstvenim ustanovama u odnosu na dugogodišnju praksu. Obrazlaže da je navedenim Kolektivnim ugovorom određeno da cjelokupni rad zdravstvenih djelatnika ulazi u ukupnu satnicu, a ponekad zbog prirode djelatnosti, često i zbog nedostatka kadra, potrebno je organizirati rad kroz 24 sata neprekidno. Na navedeni način se generiraju prekovremeni sati. Također, navodi da je zbog prekovremenih sati koji prelaze zakonski maksimum pojedinih radnika, Klinika u tri navrata prekršajno odgovarala te da su prekršajni sudovi u sva tri navrata utvrdili formalno-pravni prekršaj, ali Kliniku su oslobodili prekršajnih kazni s obrazloženjem (u osnovnom) da se drukčijim načinom rada ne bi mogao osigurati kontinuirano proces osiguranja zdravstvene zaštite 24 sata neprekidno te bi u suprotnom nastupila nesaglediva društvena šteta.*

Nadalje, navodi da će počevši od ožujka isplaćivati naknade za rad predsjednika i članova Upravnog vijeća Klinike u skladu s Odlukom ministra zdravstva o utvrđivanju visine naknade za rad predsjednika i članova upravnog vijeća zdravstvene ustanove (u primjeni od 1. listopada 2004.), kojom je utvrđeno da naknada za rad predsjednika upravnog vijeća zdravstvene ustanove čiji je osnivač Republika Hrvatska, županija i grad iznosi 900,00 kn neto te da se naknada za rad članova upravnog vijeća zdravstvene ustanove obračunava u netoiznosu od 700,00 kn, u protuvrijednosti u eurima.

5. Obveze i manjak prihoda

- 5.1. Ukupne obveze koncem 2022. iznosile su 158.859.222,00 kn, što je 17.968.973,00 kn ili 12,8 % više u odnosu na početak godine, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na obveze za primljene predujmove od HZZO-a za manje izvršen rad u iznosu od 19.724.003,00 kn ili 21,0 %.

Analizom kretanja ukupnih obveza u razdoblju od konca 2018. do konca 2022. utvrđeno je da su obveze, od konca 2018. kada su iznosile 45.775.336,00 kn (od čega se na dospjele obveze odnosi 25.658.239,00 kn), do konca 2022. povećane za 113.085.908,00 kn ili 247,0 %. Značajnije povećanje obveza nastalo je koncem 2019. u odnosu na 2018., kada su obveze povećane za 42.851.641,00 kn ili 62,8 % zbog manje izvršenog rada u odnosu na maksimalni godišnji iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) te na temelju primljenih dodatnih sredstava od HZZO-a.

U okviru ukupnih obveza vrijednosno značajnije odnose se na obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 113.790.051,00 kn, koje čine 71,6 % ukupnih obveza.

Obveze za primljene predujmove od HZZO-a odnose se na neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu (neizvršeni limit) u iznosu od 90.005.404,00 kn te dodatna sredstva državnog proračuna doznačena posredno putem HZZO-a u prethodnim godinama u iznosu od 23.784.647,00 kn (u 2020. u iznosu od 5.207.094,00 kn i u 2021. u iznosu od 18.577.553,00 kn) za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala, a koja je Klinika obvezna pravdati ispostavljenim računima za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Također, putem Ministarstva zdravstva u 2022. na temelju Odluka Vlade Republike Hrvatske doznačena su namjenska sredstva u iznosu od 20.052.807,00 kn, kojima su podmirene dospjele obveze prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala. Nakon što je navedenim dodatnim sredstvima podmiren dio dospjelih obveza prema dobavljačima, dospjele obveze su i nadalje značajne. Koncem 2022. dospjele su obveze u iznosu od 19.104.842,00 kn, od čega se na dospjele obveze s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana odnosi 9.131.552,00 kn ili 47,8 %, od 61 do 150 dana odnosi se 6.564.693,00 kn ili 34,3 %, od 151 do 365 dana odnosi se 1.617.107,00 kn ili 8,5 %, a preko 366 dana odnosi se 1.791.490,00 kn ili 9,4 % ukupno dospjelih obveza. Do konca lipnja 2023. od ukupnih obveza na koncu 2022. podmirene su obveze u iznosu od 3.944.115,00 kn.

Manjak prihoda za 2022. iskazan je u iznosu od 16.783.130,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 115.142.175,00 kn (manjak prihoda za 2021. u iznosu od 24.392.059,00 kn, izvršena korekcija tijekom 2022. u iznosu od 102.395,00 kn i manjak prihoda iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 90.647.721,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 131.925.305,00 kn.

Klinika je u okviru Financijskog plana poslovanja za 2022. izradila analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održavanje poslovanja (pokretanje novog postupka ugovaranja s HZZO-om na način da se uvažavaju realni objektivni pokazatelji poslovanja i pružanja usluga osiguranicima; otpis obveza Klinike za primljene predujmove od HZZO-a zbog rada u smanjenom opsegu zbog pandemije COVID-19 i u smanjenim kapacitetima uzrokovanim potresom u prethodnom razdoblju; objektivna raspodjela sredstava limita na razini države za zdravstvene ustanove iste kategorije i time eliminiranje nepokrivenih fakturiranih troškova liječenja i stvaranja manjkova; smanjenje broja zaposlenih prirodnim odljevom; poduzimanje aktivnosti za daljnje podizanje kvalitete usluga, većom dostupnošću, efikasnošću i učinkovitošću zdravstvenih usluga, skraćivanjem lista čekanja, učinkovitim praćenjem i kontrolom zdravstvenih usluga i drugo) te je donijela akcijski plan provedbe mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Cilj navedenih aktivnosti je smanjenje troškova poslovanja uz istodobno održavanje ili povećanje razine kvalitete pružanja usluga.

Akcijski plan provedbe mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom sadrži šest mjera, i to: smanjenje broja zaposlenih prirodnim odljevom kadrova, smanjenje sati dežurstva i pripravnosti, povećanje efikasnosti rada (koordinacijom svih službi povećati izvršenje ugovorenog limita za 10,0 %), smanjenje rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal, kontrola propisivanja posebno skupih lijekova te prenošenje odgovornosti na niže razine po ustrojstvenim jedinicama. Utvrđeni su rokovi provedbe mjera koncem 2022.

Prema rezultatima analize koncem 2022., provedenim mjerama postignuti su očekivani učinci. U odnosu na 2021., smanjen je broj zaposlenih prirodnom odljevom, ostvareni broj sati pripravnosti zaposlenika je 8,0 % manji, povećana je efikasnost rada (više su ispostavljeni računi za izvršeni rad HZZO-u za 11,0 % i izvršenje ugovorenog limita u 2022. je 4,0 % više, odnosno 90,0 %), smanjeni su rashodi za medicinski potrošni materijal za 5,0 %, a rashodi za lijekove povećani su za 7,0 % zbog veće potrebe pacijenata za posebno skupim lijekovima.

Poduzete mjere i aktivnosti nisu bile dovoljne za smanjenje obveza, dospjelih obveza i manjka prihoda.

S obzirom na to da su usprkos poduzetim mjerama i donesenom akcijskom planu obveze i nadalje značajne, Državni ured za reviziju preporučuje u dogovoru s HZZO-om i Ministarstvom zdravstva napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke nepodmirivanja dospjelih obveza, uzroke povećanja obveza i manjka prihoda, utvrditi mjere, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera u cilju ostvarenja pozitivnog financijskog rezultata.

5.2. *Klinika u Očitovanju navodi da se navedeni problem treba rješavati na razini Ministarstva zdravstva. Obrazlaže da, s obzirom na to da 70,0 % trenutnog ugovorenog limita odlazi na isplatu plaća, dok se ne uspostavi pravedniji način plaćanja postupaka od HZZO-a, ne postoji mogućnost pozitivnog poslovanja Klinike te da navedeno nažalost ne ovisi o Klinici.*

6. Javna nabava

6.1. Planom nabave za 2022., iz siječnja 2022., planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 46.480.091,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2022. donesene su dvije izmjene i dopune Plana nabave te je procijenjena vrijednost nabave iznosila 96.227.538,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 89.240.377,00 kn odnosi na 40 postupaka nabave za koje je potrebno provesti postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, 5.563.161,00 kn na 51 postupak jednostavne nabave te 1.424.000,00 kn na jedan postupak izuzet od primjene Zakona o javnoj nabavi. Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) te je poveznica na navedenu stranicu objavljena na mrežnim stranicama Klinike.

Planom nabave za 2022. su, između ostalog, planirani otvoreni postupci za nabavu lijekova procijenjene vrijednosti 10.106.165,00 kn, posebnih skupina lijekova (posebno skupi lijekovi) procijenjene vrijednosti 14.970.991,00 kn, lijekova koji su na listama HZZO-a koji imaju generičke paralele procijenjene vrijednosti 1.909.044,00 kn, nabavu medicinskog potrošnog materijala (zajednička nabava) procijenjene vrijednosti 12.342.500,00 kn te nabavu ostalog sanitetskog materijala (između ostalog, potrošni materijal za traumatologiju i ortopediju, parenteralna prehrana, zavojni materijal, kirurški konci, potrošni materijal za mikrobiologiju, reagensi za laboratorij, reagensi za analizu kliničkog egzoma na Miseq aparatu) procijenjene vrijednosti 25.268.999,00 kn.

Za nabavu posebnih skupina lijekova Odlukom o zajedničkoj provedbi određenih postupaka nabave, koju je donio ministar zdravstva u studenome 2021. te izmjenom Odluke iz ožujka 2022., kao nositelj nabave zaduženo je Ministarstvo zdravstva, dok je izmjenama Odluke iz listopada 2022. kao nositelj nabave zadužen HZZO. Klinika je u veljači 2022. poslala svoje potrebe Ministarstvu zdravstva te u srpnju 2022. sklopila ugovore o javnoj nabavi na temelju okvirnih sporazuma. U 2022. od ukupno nabavljenih posebnih skupina lijekova u iznosu od 9.177.116,00 kn s porezom na dodanu vrijednost putem narudžbenica (od isteka prethodnih ugovora do zaključenja novih) bez provođenja odgovarajućeg postupka nabave, a po cijenama koje su na listama HZZO-a nabavila je posebnih skupina lijekova u iznosu od 4.132.281,00 kn. Nadalje, u 2022. od ukupno nabavljenih lijekova (lijekovi s generičkim paralelama, lijekovi koji nemaju paralelu – „originatori“ te ostali lijekovi) u iznosu od 22.964.011,00 kn bez provođenja odgovarajućeg postupka nabave nabavila je lijekova u iznosu od 20.348.920,00 kn, i to putem narudžbenica, u skladu s cijenama na važećim listama lijekova koje je odobrio HZZO. Klinika nije provela postupke javne nabave za navedene skupine lijekove jer je Odlukom o zajedničkoj provedbi određenih postupaka nabave iz studenoga 2021. kao nositelj nabave za lijekove koji su na listama HZZO-a koji imaju generičke paralele zaduženo Ministarstvo zdravstva, dok je izmjenama Odluke iz ožujka i listopada 2022. kao nositelj nabave zadužen Klinički bolnički centar Zagreb. Nadalje, za nabavu ostalih lijekova izmjenama Odluke iz ožujka i listopada 2022. kao nositelj nabave zadužen je Klinički bolnički centar Zagreb. Na traženje Ministarstva zdravstva, Klinika je u svibnju 2022. poslala svoje potrebe za generičke lijekove te tijekom srpnja i kolovoza 2022. zaključila ugovore o javnoj nabavi na temelju okvirnih sporazuma, dok je postupak nabave za ostale lijekove koje je provodio Klinički bolnički centar Zagreb poništen.

Tijekom 2022. Klinika je od ukupno nabavljenog medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 23.462.088,00 kn bez provođenja odgovarajućeg postupka nabave nabavila medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 13.996.017,00 kn, i to na temelju najmanje dvije ponude i putem narudžbenica. Navedena nabava odnosi se na nabavu sanitetskog materijala za čiju provedbu su Odlukom o zajedničkoj provedbi određenih postupaka nabave iz studenoga 2021. te izmjenama Odluke iz ožujka i listopada 2022. zadužene različite javne zdravstvene ustanove, obveznice provođenja zajedničke nabave, a koji nisu provedeni tijekom 2022. Za ostali sanitetski materijal koji je Klinika planirala nabaviti u više različitih postupaka javne nabave materijala procijenjene vrijednosti 25.268.999,00 kn, provedeni su postupci te su zaključeni ugovori prema kojima je nabavljan sanitetski materijal.

Na temelju Odluke o zajedničkoj provedbi određenih postupaka nabave, koju je donio ministar zdravstva u studenome 2021. te izmjeni Odluke iz ožujka 2022., Klinika je bila ovlaštena provesti postupak zajedničke nabave za grupu Kateteri i drenovi, koji nije provela tijekom 2022. Nadalje, Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o zajedničkoj provedbi određenih postupaka nabave iz listopada 2022. Klinika je bila ovlaštena provesti postupak potrošni materijal za sterilizaciju koji je započeo prikupljanjem potreba drugih javnih zdravstvenih ustanova u prosincu 2022., ali do vremena obavljanja revizije (lipanj 2023.) postupak nabave nije završen.

Druge javne zdravstvene ustanove, obveznice provođenja zajedničke nabave, također nisu provele postupke nabave za koje su zadužene do vremena obavljanja revizije (Klinika je postupala prema zahtjevima za dostavu podataka i dostavljala potrebe za pojedinim predmetima nabave) zbog čega je Klinika predmete nabave iz odluka Ministarstva zdravstva tijekom 2022. nabavljala izravno od dobavljača na temelju narudžbenica, odnosno ponuda dobavljača.

Klinika je u skladu s odredbama članka 6. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj te je prema tome obvezna primjenjivati odredbe navedenog Zakona.

Klinika je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (dalje u tekstu: Registar ugovora) i objavila ga u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. U pojedinim slučajevima Registar ugovora ne sadrži podatke o datumu izvršenja ugovora zaključenih u postupcima nabave i ukupno isplaćenim iznosima ugovarateljima. Tako za 37 predmeta nabave ukupne procijenjene vrijednosti 7.630.524,00 kn nije unesen podatak o izvršenju ugovora zaključenih u postupcima nabave te ukupno isplaćenim iznosima ugovarateljima.

Prema odredbama članaka 5., 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, u registar se unose svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, a sadrži, između ostalog, podatke o datumu kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je sklopljen te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma. Naručitelj je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci te registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Nadalje, Klinika je dio obavijesti o sklopljenim ugovorima objavila u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske nakon proteka 30 dana od dana zaključenja ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 248., stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je javni naručitelj obvezan poslati obavijest o dodjeli ugovora na objavu u roku od 30 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti propisane podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, nalaže dostavljati obavijest o dodjeli ugovora u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u propisanim rokovima, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *U vezi s nalogom da se postupci nabave provode u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, Klinika u Očitovanju obrazlaže da je Odlukom o zajedničkoj provedbi određenih postupaka nabave, iz studenoga 2021., Ministarstvo zdravstva bilo imenovano kao nositelj postupka, ali je naknadnom izmjenom navedene Odluke, Klinički bolnički centar Zagreb preuzeo ulogu nositelja postupka za isti predmet. Navodi da je Klinika, koja je bila zainteresirana za sudjelovanje u postupku zajedničke nabave, poslala svoje potrebe za navedeni predmet, ali je zbog promjene nositelja postupka, postupak zajedničke nabave prolongiran, a time i usporen. Također, navodi da je Klinika, kako bi osigurala realizaciju svojih potreba i nastavak pružanja nužno potrebnih usluga, bila primorana na alternativan način nabaviti predmetne stavke putem narudžbenica, u skladu s cijenama na važećim listama lijekova odobrenim od HZZO-a, sve do okončanja provedbe postupka zajedničke nabave.*

Obrazlaže da je navedena alternativna metoda nabave omogućila Klinici da zadovolji svoje potrebe i nastavi pružati visokokvalitetnu zdravstvenu skrb pacijentima unatoč promjenama i usporavanju postupka zajedničke nabave. Klinika navodi da je u lipnju i kolovožu 2022. zaključila ugovore o javnoj nabavi temeljem okvirnih sporazuma (ukupno 104 ugovora na razdoblje od godinu dana), kako bi osigurala opskrbu potrebnim lijekovima.

Nadalje, navodi da je Odlukom o zajedničkoj provedbi postupka nabave za predmet nabave *Ostali lijekovi*, koja je donesena u ožujku i listopadu 2022., Klinički bolnički centar Zagreb imenovan kao nositelj postupka te da je naknadno donesena odluka o poništenju predmetnog postupka nabave, što je zahtijevalo ponovno pokretanje postupka zajedničke nabave. Također, navodi da je kao rezultat poništenja postupka nabave Klinika bila primorana zadovoljiti svoje potrebe putem narudžbenica, u skladu s cijenama na važećim listama lijekova odobrenim od HZZO-a, do ponovne provedbe postupka zajedničke nabave.

U vezi s predmetom nabave *Medicinski potrošni materijal*, Klinika navodi da je nabavila sanitetski materijal u navedenom iznosu temeljem narudžbenica, jer su za provedbu navedenog predmeta Odlukom o zajedničkoj provedbi postupka nabave bile zadužene različite ustanove, a postupci nisu realizirani tijekom 2022.

Nadalje, navodi da su sve navedene odluke Klinike da predmetne stavke nabavlja putem narudžbenice, odnosno bez provedbe odgovarajućeg postupka nabave temeljene, između ostalog, i na primjenjivom Rješenju Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave (KLASA: UP/II-034-02/21-01/984; URBROJ:354-01/21-12) od 26. studenoga 2021., kojim je istaknuta problematika provedbe dva postupka nabave za isti predmet, i to na način da bi ponuditelji u postupku zajedničke nabave već bili upoznati s cijenama koje je odabrani ponuditelj ponudio u pojedinačnom postupku javne nabave, a što ih dovodi u povoljniju poziciju na način da će isti biti u mogućnosti ponuditi niže cijene i dobiti ugovor, što posljedično dovodi do raskida ugovora s odabranim ponuditeljem u pojedinačnom postupku javne nabave. Klinika ističe da je postupak zajedničke nabave složen i specifičan, a da je posebno važno uzeti u obzir specifičnost predmeta nabave. Obrazlaže da s obzirom na navedene čimbenike, nije mogla unaprijed odrediti točan datum početka sklapanja pojedinačnih ugovora unutar okvirnog sporazuma. U skladu s time, navodi da je donijela odluku o nabavi navedenih kategorija proizvoda putem narudžbenica te da je kroz navedeni pristup osigurala kvalitetu proizvoda i usluga koje koriste njezini korisnici, dok istodobno pruža priliku ponuditeljima da sudjeluju u postupku nabave bez stavljanja u nepovoljan položaj. Također, navodi da taj pristup omogućuje efikasnu i transparentnu nabavu proizvoda i usluga uz održavanje kontinuiteta u opskrbi.

U vezi s nalogom da se u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unose propisani podaci o svim predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, Klinika u Očitovanju navodi da se u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unose propisani podaci te da je Registar ugovora dostupan na Elektroničkom oglasniku javne nabave (<https://eojn.nn.hr/Oglasnik/>). Također, navodi da se Registar ugovora, zbog kontinuiranog praćenja realizacije, ažurira na tromjesečnoj osnovi, odnosno najkasnije u roku od deset dana od isteka svakog kalendarskog kvartala na način da na razini pojedinog ugovora koji su zaključili na temelju okvirnog sporazuma upisuju ukupno isplaćeni iznos s porezom na dodanu vrijednost, kao i datum realizacije koji može biti 31. ožujka, 30. lipnja, 30. rujna ili 31. prosinca.

U vezi s nalogom koji se odnosi na podnošenje i objavu obavijesti o sklopljenim ugovorima u Elektroničkom oglasniku javne nabave u propisanom roku Klinika navodi da obavijest o sklopljenim ugovorima u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljuje nakon proteka roka od 30 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi. Obrazlaže da navedeni rok omogućava svim zainteresiranim stranama da imaju priliku pregledati informacije o sklopljenim ugovorima, a Klinika ponekad obavijest objavljuje po proteku navedenog roka zbog nekoliko razloga koji uključuju, ali nisu ograničeni na proces slanja ugovora poštom koji može biti dugotrajan, posebno ako su uključene različite institucije ili strane u procesu potpisivanja, što može zahtijevati vrijeme za dostavu ugovora od svih potpisnika prije nego što se može objaviti obavijest o sklopljenim ugovorima. Također, navodi da u slučaju kada ugovor zahtijeva potpis više potpisnika, kao što su predstavnici različitih odjela, institucija ili pravnih subjekata, proces potpisivanja može biti dugotrajan i složen te da je potrebno vrijeme za koordinaciju svih potpisnika i dobivanje njihovih potpisa prije nego što se može objaviti obavijest o sklopljenim ugovorima. Nadalje, navodi da administrativni postupci poput provjere i potvrde svih relevantnih dokumenata također mogu biti dugotrajni te da mogu usporiti proces sklapanja ugovora i objavu obavijesti o sklopljenim ugovorima. Klinika navodi da je, s obzirom na složenost postupka i potrebu za osiguranjem valjanosti ugovora, neizbježno da proces sklapanja ugovora i objava obavijesti o sklopljenim ugovorima traje određeno vrijeme, ali da Klinika ulaže sve napore kako bi osigurala da se obavijest objavi u Elektroničkom oglasniku javne nabave u najkraćem mogućem roku nakon proteka 30-dnevnog roka od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi i okvirom sporazuma.

U vezi s postupcima javne nabave za pojedine planirane predmete nabave koji nisu provedeni u 2022. (građevinski radovi na objektu Turina, lijekovi i medicinski potrošni materijal) Klinika obrazlaže da je plan nabave planski dokument koji detaljno opisuje postupke nabave za tekuću godinu, uzimajući u obzir raspoloživa sredstva i potrebe organizacije te da se unatoč pažljivom planiranju Klinika suočila s izazovima u realizaciji pojedinih stavki plana nabave. Navodi da su glavni razlozi nedostatka realizacije promjene u potrebama i prioritetima, kao i nedostatak adekvatnih resursa te da dinamičnost medicinskog sektora donosi nepredvidive promjene u potrebama pacijenata i zahtjevima za opremom ili materijalima. Obrazlaže da navedene promjene mogu rezultirati izmjenama u planu nabave kako bi se osiguralo ispunjenje ključnih medicinskih potreba i prilagodba resursa prema prioritetima zdravstvene skrbi te da nedostatak resursa, financijskih ili ljudskih, predstavlja ozbiljan izazov u provedbi plana nabave. Klinika navodi da se suočava s ograničenim sredstvima koja su dostupna za nabavu opreme, materijala i usluga te da navedena ograničenja mogu ograničiti sposobnost Klinike da realizira sve stavke plana nabave, posebno ako se cijene opreme povećavaju ili su potrebni dodatni resursi za provedbu nabavki. Nadalje, navodi da je stoga bila prisiljena prilagoditi plan nabave kako bi se uskladila s promjenama potreba i prioritetima te osigurala optimalnu raspodjelu raspoloživih resursa. Također, navodi da je, iako su pojedine stavke ostale neostvarene, uložila napore u identificiranje najvažnijih potreba i provođenje nabava koje su bile najvažnije za pružanje visokokvalitetne zdravstvene skrbi pacijentima.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Klinike za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. provjereno je je li Klinika postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog i preporuka čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 5

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2016.	Donijeti program rada i razvoja Klinike, u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta.	20. srpnja 2018.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Poslovne događaje (imovinu, prihode i rashode) evidentirati na računima propisanim Računskim planom.	-	djelomično provedeno
3.		2016.	Za imovinu koja se odnosi na dio računalnih programa i knjige u knjižnici, izvršiti ispravak vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
4.		2016.	Sumnjiva i sporna potraživanja otpisivati samo na temelju odluke čelnika o otpisu te ih brisati iz knjigovodstvenih evidencija na način propisan odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
5.		2016.	Međusobne prijenose kratkotrajne i dugotrajne nefinancijske imovine proračuna i proračunskih korisnika evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	nije primjenjivo
6.		2016.	Donositi odluke o načinu likvidacije utvrđenih manjkova te o mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, odnosno neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja.	-	provedeno
7.		2016.	Prihode (od novčanih donacija, projekata, radionica i kliničkih ispitivanja lijekova) i rashode (za utvrđeni manjak lijekova nakon usklađenja popisom) evidentirati prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
8.		2016.	Radi lakšeg praćenja strukture potraživanja, na posebnom analitičkom računu evidentirati potraživanja koja prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada HZZO ne priznaje.	-	nije primjenjivo

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
9.	Rashodi za zaposlene	2016.	Poduzeti mjere u cilju utvrđivanja vrijednosti zemljišta te utvrđenu vrijednost navedene imovine evidentirati u poslovnim knjigama; ako se utvrdi da se neevidentirano zemljište odnosi na zemljište na kojem su smješteni građevinski objekti i zemljište koje ih okružuje te je njegova vrijednost već iskazana u okviru vrijednosti građevinskih objekata, građevinske objekte evidentirati odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	djelomično provedeno
10.		2016.	Ministarstvu državne imovine (od prosinca 2018. Središnjem državnom uredu za razvoj digitalnog društva) dostaviti podatke za potrebe vođenja Središnjeg registra državne imovine, u skladu s odredbama Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske.	-	djelomično provedeno
11.		2016.	U poslovnim knjigama evidentirati te u financijskim izvještajima iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa tuđu imovinu dobivenu na korištenje i potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	-	djelomično provedeno
12.		2016.	Raspoređivati zaposlenike na radna mjesta za koja imaju odgovarajuću stručnu spremu, odnosno radno iskustvo, u skladu sa Zakonom o plaćama u javnim službama te Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Klinike za dječje bolesti Zagreb i Uredbom.	21. svibnja 2018.	provedeno
13.		2016.	Obračunavati plaće primjenjujući koeficijente složenosti poslova radnog mjesta propisane odredbama Uredbe.	21. svibnja 2018.	provedeno
14.		2016.	Obračunavati i isplaćivati dodatak za posebne uvjete rada vršitelju dužnosti ravnatelja, zamjenici ravnatelja i pomoćniku ravnatelja za kvalitetu zdravstvene zaštite i nadzor, u visini propisanoj odredbama Kolektivnog ugovora.	21. svibnja 2018.	provedeno
15.		2016.	Zaposlenicima u kumulativnom radnom odnosu obračunavati plaće u skladu s ugovorima o radu.	-	djelomično provedeno
16.	Naknade troškova zaposlenima	2016.	Naknade za prijevoz na posao i s posla isplaćivati u skladu s odredbama Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama.	-	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
17.	Obveze	2016.	Donijeti akcijski plan o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda na temelju analize postojećeg financijskog stanja te donijeti mjere za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja.	21. svibnja 2018.	provedeno

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su djelomično provedeni ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Prihodi i rashodi su evidentirani na računima propisanim Računskim planom, a ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine, koji se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu, nije evidentiran na propisanim računima.
- Klinika nije imala međusobne prijenose kratkotrajne i dugotrajne nefinancijske imovine proračuna i proračunskih korisnika u 2022.
- Klinika nije ispostavila HZZO-u račune u iznosu većem od ugovorenog limita, odnosno potraživanja od HZZO-a za više izvršene usluge nisu iskazana u bilančnim evidencijama u 2022.
- Utvrđena je vrijednost zemljišta procjenom sudskog vještaka, ali utvrđena vrijednost navedene imovine nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima Klinike za 2022.
- U Središnji registar državne imovine dostavljeni su i uneseni podaci za imovinu na adresi sjedišta Klinike, dok podaci za stan u vlasništvu Klinike nisu dostavljeni.
- U okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama su evidentirane te u financijskim izvještajima iskazane potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku, a tuđa imovina dobivena na korištenje koja se odnosi na računalnu opremu u najmu nije evidentirana ni iskazana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.
- Od tri zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu za dva zaposlenika su obračunane plaće u skladu s ugovorima o radu.

Klinika je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

- 1.2. *U Očitovanju Klinika navodi da je u 2023. proveden nalog da se poslovni događaji (ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine, koji se odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu) evidentiraju na računima propisanim Računskim planom. U vezi s nalogom da se utvrđena vrijednost zemljišta evidentira u poslovnim knjigama i iskaže u financijskim izvještajima Klinike, Klinika navodi da je u 2024. u tijeku postupanje po navedenom nalogu.*

Nadalje, Klinika navodi da je u 2023. proveden nalog da se u poslovnim knjigama evidentira te u financijskim izvještajima iskaže u okviru izvanbilančnih zapisa tuđa imovina dobivena na korištenje, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također, u vezi s nalogom da se zaposlenicima u kumulativnom radnom odnosu obračunaju plaće u skladu s ugovorima o radu, Klinika navodi da je u 2024. u tijeku postupanje po navedenom nalogu.