



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/23-01/7
URBROJ: 613-01-03-2-24-11
Zagreb, 11. travnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Klinička bolnica
Dubrava, Zagreb
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O KLINIČKOJ BOLNICI	9
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	9
	Sustav unutarnjih kontrola	12
	Planiranje i izvršenje plana	14
	Financijski izvještaji	16
	Javna nabava	30
III.	REVIZIJA ZA 2022.	32
	Ciljevi i područja revizije	32
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	32
	Metode i postupci revizije	33
	Nalaz za 2022.	35
	Provedba naloga i preporuka	59

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Kliničke bolnice Dubrava, Zagreb (dalje u tekstu: Klinička bolnica) 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 Kliničke bolnice 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 Kliničke bolnice 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.

- Pojedini rashodi i imovina nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. Školarine u iznosu od 303.150,00 kn i naknade za specijalističke ispite u iznosu od 63.700,00 kn evidentirani su u okviru materijalnih rashoda (stručnog usavršavanja zaposlenika), a trebali su biti evidentirani u okviru naknada građanima i kućanstvima u novcu.

U okviru dugotrajne imovine u pripremi evidentirana je vrijednost izgradnje helidroma s pristupnom prometnicom u iznosu od 2.641.322,00 kn te rekonstrukcije sustava elektroenergetskog napajanja u iznosu od 1.040.931,00 kn. S obzirom na to da je izgradnja i rekonstrukcija završena u listopadu 2021. i prosincu 2022. (sastavljeni zapisnici o okončanju i primopredaji ugovorenih radova) te da Klinička bolnica koristi navedenu imovinu, nakon završetka izgradnje i rekonstrukcije navedenu imovinu je trebalo evidentirati na računu imovine u uporabi te s prvim danom mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u uporabu započeti s obračunom ispravka vrijednosti. Iz navedenih razloga, imovina i vlastiti izvori više su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za iznos ispravka vrijednosti koji je Klinička bolnica trebala provesti.

Klinička bolnica nema ustrojenu analitičku knjigovodstvenu evidenciju za lijekove i medicinski potrošni materijal po bolničkim odjelima. Rashodi za utrošene lijekove i medicinski potrošni materijal evidentiraju se u poslovnim knjigama u trenutku izdavanja iz Bolničke ljekarne na bolničke odjele, a ne u trenutku stvarnog utroška tijekom poslovne godine, iako u trenutku izdavanja lijekova i medicinskog potrošnog materijala na bolničke odjele oni nisu utrošeni, nego samo mijenjaju mjesto skladištenja. U okviru Poslovnog informacijskog sustava poslovne promjene na zalihama lijekova i medicinskog potrošnog materijala evidentiraju se samo vrijednosno, dok se praćenje zaliha po vrsti, količini i vrijednosti vodi samo u informacijskom sustavu Bolničke ljekarne.

Popis dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine te tuđe imovine dobivene na korištenje obavljen je sa stanjem na 31. listopada 2022., dok je popis novčanih sredstava, potraživanja i obveza obavljen sa stanjem na 31. prosinca 2022. Prema Izvješću o rezultatima obavljenog popisa imovine, obveza i potraživanja na 31. prosinca 2022., popis dijela imovine obavljen je sa stanjem na 31. listopada 2022. zbog konverzije informacijskog sustava u euro kako bi se potrebna usklađenja provela na vrijeme.

Vrijednost zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala na bolničkim odjelima utvrđena popisom na 31. listopada 2022. iznosi 25.665.145,00 kn i veća je za 3.408.571,00 kn u odnosu na stanje koncem prethodne godine te je u poslovnim knjigama 31. prosinca 2022. evidentirano povećanje zaliha i smanjenje rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal za 3.408.571,00 kn (medicinski potrošni materijal za 2.044.387,00 kn, a lijekovi za 1.364.184,00 kn). Nakon popisa sa stanjem na 31. listopada 2022. nisu utvrđene promjene stanja zaliha na odjelima od dana popisa do 31. prosinca 2022., a što je trebalo učiniti. S obzirom na to da nije provedeno evidentiranje promjena od dana popisa do 31. prosinca 2022., vrijednost zaliha i ostvareni rashodi nisu realno evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima za 2022. Nakon obavljenog popisa zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima, povjerenstva nisu uz izvještaj o popisu dostavila Središnjem povjerenstvu popisne liste, već je to učinjeno u tijeku obavljanja revizije (u svibnju i lipnju 2023.).

Zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala u Bolničkoj ljekarni i zalihe imovine u glavnom skladištu (materijal za tekuće i investicijsko održavanje, uredski materijal, sredstva za čišćenje, rezervni dijelovi i drugo) iskazane su u popisnim listama u naturalnim izrazima odnosno po vrsti i količini, bez navođenja vrijednosti.

Knjigovodstvena vrijednost zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala u Bolničkoj ljekarni iskazana je koncem 2022. u iznosu od 5.194.148,00 kn, a u glavnom skladištu (materijal za tekuće održavanje i rezervne dijelove, sredstva za čišćenje, obrasci za zdravstvene usluge i drugo) u iznosu od 1.582.825,00 kn. Središnje povjerenstvo je predložilo, a ravnatelj prihvatio i donio u studenome 2022. odluku o načinu evidentiranja manjkova i viškova utvrđenih sa stanjem na 31. listopada 2022. Utvrđeni viškovi i manjkovi evidentirani su u poslovnim knjigama Kliničke bolnice u studenome 2022. Središnje povjerenstvo u izvješću navodi da su manjkovi utvrđeni popisom nastali razmještanjem inventara po ustrojstvenim jedinicama zbog epidemije bolesti COVID-19, a isti nije zatečen prilikom popisa u ustrojstvenim jedinicama koje su zadužene za taj inventar niti je naknadno nađen.

Popisom nije obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi, a prijevozna sredstva nisu popisana u cijelosti. U poslovnim knjigama vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi evidentirana je u iznosu od 3.682.253,00 kn, a prijevoznih sredstava u iznosu od 100.303,00 kn. Potraživanja su koncem 2022. evidentirana u iznosu od 44.727.343,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 39.604.842,00 kn popisana su na način da je Povjerenstvo za popis financijske imovine sastavilo pregled potraživanja prema računima Računskog plana s priloženim izlistima bruto bilance (po analitičkim računima te zbirni promet po računima).

Središnje povjerenstvo je sastavilo Izvješće o rezultatu popisa imovine, potraživanja i obveza na 31. prosinca 2022. i dostavilo ravnatelju na suglasnost koncem siječnja 2023. Ravnatelj je dao suglasnost na Izvješće o rezultatu popisa imovine, potraživanja i obveza na dan 31. prosinca 2022.

Osnovna svrha popisa nije ostvarena, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. (točka 4. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Kliničke bolnice 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.

- Godišnje izvješće o ostvarenju i korištenju vlastitih prihoda za 2022. Klinička bolnica nije sastavila. (točka 1. Nalaza)

- Klinička bolnica obvezna je uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od sljedećih načina: ustrojavanjem jedinice za unutarnju reviziju ili osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju. Prijedlog o načinu uspostave unutarnje revizije odgovorna osoba institucije podnosi nadležnom ministru, koji procjenjuje opravdanost prijedloga te donosi odluku o načinu uspostave unutarnje revizije, a uz prethodnu suglasnost ministra financija. Odlukom o načinu uspostave unutarnje revizije za bolničke zdravstvene ustanove kojima je osnivač Republika Hrvatska, koju je u prosincu 2019. donio ministar zdravstva, između ostalog, određeno je osnivanje zajedničke jedinice za unutarnju reviziju u Klinici za infektivne bolesti „Dr. Fran Mihaljević“ kao nositeljem, a koja bi obavljala poslove unutarnje revizije za Kliničku bolnicu Merkur i Kliničku bolnicu. Prema navedenoj Odluci, pitanja važna za rad unutarnje revizije uredit će se sporazumom o međusobnim odnosima navedenih zdravstvenih ustanova koje uspostavljaju zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju. Sporazum o međusobnim odnosima navedenih zdravstvenih ustanova koje uspostavljaju zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju nije zaključen i navedena Odluka ministra zdravstva nije provedena. Prema Pravilniku o organizaciji rada i ustroju radnih mjesta u Kliničkoj bolnici iz lipnja 2022. za Ured za unutarnju kontrolu predviđena su tri unutarnja revizora. Klinička bolnica, do konca 2023., nema zaposlenih unutarnjih revizora i nije uspostavljena unutarnja revizija.

Plan i program rada Kliničke bolnice za 2022., Procedura stvaranja ugovornih obveza u KB Dubrava i Procedura zaprimanja računa, njihovoj provjeri i pravovremenom plaćanju u KB Dubrava iz listopada 2019., podaci sa sjednica Upravnog vijeća (pozivi na sjednice, odluke i zaključci Upravnog vijeća) te podaci o donacijama primljenim u 2022. u iznosu od 9.494.806,00 kn nisu objavljeni na mrežnim stranicama Kliničke bolnice. (točka 2. Nalaza)

- Prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Zakona o ustanovama te Statutu Upravno vijeće donosi plan i program rada te prati izvršenje. Plan i program rada Kliničke bolnice za 2022. donesen je u ožujku 2022. Izvještaj o izvršenju navedenog Plana i programa rada sastavljen je koncem siječnja 2023. u dijelu koji se odnosi na ispostavljene račune za obavljene usluge i broj postupaka dijagnostičko-terapijske skupine i dijagnostičko-terapijskog postupka. U ostalim dijelovima, koji se odnose na strateške ciljeve i mjere Kliničke bolnice, znanstvene teme koje Klinička bolnica namjerava istražiti u razdoblju od 2022. – 2025. te izvršenje Plana i programa rada za 2022. Službe za osiguranje i unaprjeđenje kvalitete zdravstvene zaštite nije sastavljen. (točka 3. Nalaza)

- Na temelju odredaba Zakona o zdravstvenoj zaštiti, propisano je da Povjerenstvo za lijekove zdravstvene ustanove, između ostalog, prati ispitivanje lijekova i medicinskih proizvoda u zdravstvenoj ustanovi te dostavlja Upravnom vijeću i ravnatelju zdravstvene ustanove godišnje financijsko izvješće o kliničkim ispitivanjima lijekova i medicinskih proizvoda koja se provode u zdravstvenoj ustanovi. Povjerenstvo za lijekove Kliničke bolnice nije sastavilo i dostavilo Upravnom vijeću i ravnatelju Kliničke bolnice godišnje financijsko izvješće o kliničkim ispitivanjima lijekova i medicinskih proizvoda za 2022.

Klinička bolnica od 2016. ima ustrojen Odjel za klinička ispitivanja lijekova. Ugovorena naknada za klinička ispitivanja do travnja 2022. nije isplaćivana u skladu s odredbama Pravilnika o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi u omjeru 40,0 % Kliničkoj bolnici i 60,0 % ispitivačkom timu, nego prema odluci Upravnog vijeća iz rujna 2020. u omjeru 20,0 % Kliničkoj bolnici, a 80,0 % ispitivačkom timu. Prihodi od usluga kliničkog ispitivanja lijekova u 2022. ostvareni su u iznosu od 2.545.234,00 kn, od čega prihod ostvaren u iznosu od 1.855.595,00 kn nije raspoređen i isplaćen u omjeru 40,0 % Kliničkoj bolnici, a 60,0 % ispitivačkom timu. Naknade ispitivačkom timu obračunavaju se kao plaća i evidentiraju u okviru rashoda za plaće. (točka 5. Nalaza)

- U pojedinim slučajevima kod obračuna plaće nisu primjenjivani koeficijenti složenosti poslova u skladu s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Za pojedine zaposlenike obračunan je veći dodatak za posebne uvjete rada i druge dodatke, nego je propisano odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. (točka 6. Nalaza)
- Klinička bolnica nije poduzimala mjere naplate za dospjela potraživanja za pružene zdravstvene usluge inozemnim osiguranicima te za potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova za pružene zdravstvene usluge u ukupnom iznosu od 3.324.815,00 kn koja su dospjela prije više od pet godina te je nastupila zastara. Proveden je ispravak vrijednosti navedenih potraživanja. (točka 7. Nalaza)
- Ukupne obveze koncem 2022. iznosile su 766.690.607,00 kn, što je 85.828.052,00 kn ili 12,6 % više u odnosu na početak 2022. Vrijednosno značajnije obveze odnose se na obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 515.732.002,00 kn ili 67,3 % ukupnih obveza, obveze za lijekove u iznosu od 84.103.173,00 kn ili 11,0 % te obveze za medicinski potrošni materijal u iznosu od 70.835.919,00 kn ili 9,2 % ukupnih obveza. Obveze za primljene predujmove od HZZO-a odnose se na dodatna sredstva HZZO-a doznačena u 2018. i 2019. u iznosu od 39.423.934,00 kn, dodatna sredstva državnog proračuna doznačena putem HZZO-a u prethodnim godinama za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 176.158.082,00 kn (u 2020. u iznosu od 45.904.926,00 kn i u 2021. u iznosu od 130.253.156,00 kn), primljene predujmove za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 300.149.986,00 kn (od čega se na razdoblje od 2019. do konca 2021. odnosi 259.470.255,00 kn, a na 2022. odnosi se 40.679.731,00 kn), koja je Klinička bolnica obvezna pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Zbog pojave pandemije bolesti COVID-19 uzrokovane koronavirusom SARS-CoV-2, Stožer civilne zaštite i Ministarstvo donijeli su odluku o formiranju četiri primarna respiracijsko-intenzivistička centra (PRIC) namijenjenih liječenju oboljelih od navedene bolesti. Jedna od zdravstvenih ustanova u kojima je osnovan PRIC je i Klinička bolnica Dubrava (za područje devet županija sjeverozapadne Hrvatske), u razdoblju od ožujka 2020. do lipnja 2021., a zbog čega u navedenom razdoblju nije obavljala svoju redovnu djelatnost.

Iz Državnog proračuna u 2022. za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala Klinička bolnica je tijekom 2022. ostvarila prihode u iznosu od 163.349.670,00 kn.

Nakon što su navedenim prihodima podmirene obveze prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala, ukupne obveze koncem 2022. su i nadalje značajnije. Analizom kretanja ukupnih obveza u razdoblju od konca 2018. do konca 2022. utvrđeno je da su obveze, od konca 2018. kada su iznosile 239.221.806,00 kn, do konca 2022. povećane za 527.468.802,00 kn ili 220,5 %. Značajnije povećanje obveza nastalo je koncem 2021. u odnosu na 2020., kada su obveze povećane za 208.807.425,00 kn ili 44,2 % zbog manjeg broja pruženih zdravstvenih usluga u odnosu na ugovoreni maksimalni godišnji iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvenu zaštitu (limit) te na temelju primljenih dodatnih sredstava od HZZO-a. Dospjele obveze koncem 2018. iznosile su 148.204.254,00 kn ili 62,0 %, a na koncu 2022. su iznosile 130.319.334,00 kn ili 17,0 % ukupnih obveza. Vrijednosno značajnije dospjele obveze odnose se na obveze za lijekove u iznosu od 56.196.974,00 kn te na obveze za medicinski potrošni materijal u iznosu od 52.280.799,00 kn. Manjak prihoda za 2022. iskazan je u iznosu od 80.157.580,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 641.275.359,00 kn (od čega je manjak za 2021. ostvaren u iznosu od 203.545.161,00 kn i manjak iz prethodnog razdoblja do 2021. u iznosu od 437.730.198,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 721.432.939,00 kn.

Uz Financijski plan za 2023., Upravno vijeće usvojilo je u prosincu 2022. akte koji sadrže Analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja Kliničke bolnice Dubrava, Prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te Akcijski plan provedbe mjera otklanjanja uzroka nastanka negativnog poslovanja. U Analizi i ocjeni postojećeg financijskog stanja Kliničke bolnice Dubrava, između ostalog, navodi se da su na uvjete poslovanja utjecale eksterne odluke i mjere koje donosi Sabor i Vlada Republike Hrvatske putem Ministarstva i HZZO-a, kao i interne odluke koje su donijela tijela Kliničke bolnice. Eksterne odluke negativno utječu na rezultat poslovanja na način da se najčešće povećavaju rashodi za zaposlene (regresi, božićnice i darovi za djecu), a bolničkim zdravstvenim ustanovama se ne odobravaju dodatna sredstva za dijagnostičko-terapijsku skupinu (DTS) ili dijagnostičko-terapijski postupak (DTP) u okviru ugovorenog limita. Nadalje, navodi se da je odlukom ravnatelja HZZO-a 2013. smanjena vrijednost koeficijenta DTS-a i DTP-a za usluge više od 30,0 %, zbog čega su smanjeni prihodi poslovanja.

Potom navodi da će se primjenom Akcijskog plana riješiti problem manjka prihoda u Kliničkoj bolnici na način da se ostvare uštede na rashodovnoj strani u visini do 10,0 % te da se poveća maksimalni mjesečni ugovoreni limit HZZO-a.

Akcijski plan provedbe mjera otklanjanja uzroka nastanka negativnog poslovanja sastoji se od osam mjera, i to: povećanja vrijednosti koeficijenta za DTS i DTP, provedbe Pravilnika o praćenju naplate potraživanja, povećanja visine ili strukture prihoda, uvođenja jedinične terapije, povećanja energetske učinkovitosti provođenjem redovnih energetskih pregleda, investicijske politike, izrade plana zapošljavanja i plana prijema specijalizanata te racionalizacije poslovanja u cilju boljeg iskorištavanja kapaciteta i medicinske opreme. Utvrđeni su rokovi provedbe mjera tijekom i koncem 2023.

Unatoč poduzetim mjerama i donesenim akcijskim planom obveze su i nadalje značajne.

S obzirom na to da su unatoč poduzetim mjerama obveze te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju i nadalje značajni, potrebno je u dogovoru s HZZO-om i Ministarstvom zdravstva izraditi analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, utvrditi uzroke povećanja obveza i nepravodobnog plaćanja dospjelih obveza te je potrebno donijeti mjere, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje donesenih mjera koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnog financijskog rezultata kojim će se pokriti preneseni manjak prihoda. (točka 8. Nalaza)

- Planom nabave te izmjenama i dopunama Plana nabave za 2022. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 371.056.253,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega putem otvorenih postupaka javne nabave 358.723.660,00 kn, a putem jednostavne nabave 12.332.593,00 kn. Bez provedenih propisanih postupaka nabave nabavljena je roba u ukupnoj vrijednosti od 158.961.589,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu lijekova odnosi 104.984.422,00 kn, medicinskog potrošnog materijala 52.179.947,00 kn, uredskog materijala 967.987,00 kn te na nabavu sredstava za čišćenje 829.233,00 kn. Navedena roba nabavljena je na temelju narudžbenica i prema uvjetima iz ugovora kojima je istekao rok na koji su bili zaključeni. Klinička bolnica ne prati izvršenje ugovora o nabavi roba, radova i usluga, zbog čega je otežana kontrola izvršenja ugovora u cilju pravodobnog početka provođenja novih postupaka javne nabave nakon izvršenja postojećih ugovora o nabavi. (točka 9. Nalaza)

Obveze Kliničke bolnice

Klinička bolnica 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 KLINIČKOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Klinička bolnica je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23). Upisana je u sudski registar, sa sjedištem Avenija Gojka Šuška 6, Zagreb. Osnivač Kliničke bolnice je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača ima Vlada Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada RH).

Djelatnost Kliničke bolnice obuhvaća pružanje najsloženijih oblika zdravstvene zaštite iz bolničkih i specijalističko-konzilijarnih djelatnosti, djelatnost dnevne bolnice, znanstveno-istraživačke i znanstveno-nastavne djelatnosti iz područja medicinskih znanosti, djelatnosti centra za dijalizu, djelatnosti medicinsko-biokemijskog laboratorija, djelatnosti bolničke ljekarne, pripremanje organa i drugih dijelova ljudskog tijela u svrhu transplantacije, uključujući krv i krvne pripravke te djelatnost sterilnog zbrinjavanja zaraznog i potencijalno zaraznog medicinskog otpada. Radi obavljanja zdravstvene, nastavne i znanstvene djelatnosti ustrojene su klinike, klinički zavodi, zavodi, kabinet, centri, službe, odjeli, poliklinike, laboratoriji i ambulante. Unutarnji ustroj, sistematizacija radnih mjesta, opis i popis poslova te drugi uvjeti potrebni za zaključivanje ugovora o radu utvrđeni su Pravilnikom o organizaciji rada i ustroju radnih mjesta u Kliničkoj bolnici Dubrava iz studenoga 2017., koji je bio na snazi do lipnja 2022., a od lipnja 2022. na snazi je novi Pravilnik o organizaciji rada i ustroju radnih mjesta u Kliničkoj bolnici Dubrava. Radi obavljanja stručno-administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova organizirane su sljedeće ustrojstvene jedinice: Ured ravnatelja, Služba za pravne, kadrovske i opće poslove, Služba za osiguranje i unapređenje kvalitete zdravstvene zaštite, Služba za ekonomsko-financijske poslove, Služba za nabavu, Služba tehničkih poslova te Služba integriranih sustava zaštite.

Osnovni propisi koji uređuju poslovanje Kliničke bolnice su Zakon o zdravstvenoj zaštiti, Statut te drugi opći akti (pravilnici, poslovници te odluke kojima se uređuju pojedina pitanja djelatnosti). Statut Kliničke bolnice donesen je u prosincu 2020., a izmjene u veljači i travnju 2022. Od Ministarstva zdravstva (dalje u tekstu: Ministarstvo) su dobivene suglasnosti na Statut te izmjene i dopune Statuta.

Prema Statutu, tijela Kliničke bolnice su: Upravno vijeće, Ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu te Povjerenstvo za unutarnji nadzor. Upravno vijeće ima pet članova i obavlja poslove propisane odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statutom. Upravno vijeće daje ravnatelju prethodnu suglasnost za zaključivanje ugovora čija je pojedinačna vrijednost veća od 750.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, uz prethodnu suglasnost ministra nadležnog za zdravstvo, bez obzira na vrstu ugovora, suglasnost za zaključivanje ugovora čija je pojedinačna vrijednost veća od 100.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te na zaključivanje ugovora o pružanju zdravstvene zaštite s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO). Upravno vijeće na prijedlog ravnatelja donosi program rada i razvoja, financijski plan i završni račun, a uz suglasnost Vlade RH odlučuje o stjecanju, raspolaganju i otuđivanju nekretnina, bez obzira na vrijednost nekretnine.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Kliničku bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada, a u radu Upravnog vijeća sudjeluje bez prava odlučivanja.

Ravnatelj odlučuje o nabavi i prodaji pokretnina i o investicijskim ulaganjima i radovima investicijskog održavanja (osim u slučajevima koji su stavljeni u nadležnost Upravnog vijeća), zaključuje ugovore o provođenju zdravstvene zaštite s HZZO-om te ugovore s osiguravateljima koji pružaju dopunsko, dodatno i privatno zdravstveno osiguranje na temelju prethodne odluke Upravnog vijeća, organizira stručni rad i koordinira rad u medicinskim i drugim djelatnostima, nadzire primjenu zakona i općih akata u poslovanju, odlučuje o potrebi zapošljavanja, podnosi Upravnom vijeću izvješće o cjelokupnom poslovanju Kliničke bolnice te obavlja druge poslovne funkcije utvrđene odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Statuta i općih akata Kliničke bolnice. Ravnatelj ima zamjenika i pet pomoćnika (pomoćnika za zdravstvene djelatnosti, kvalitetu, pravne poslove, financijsko poslovanje te sestrinstvo) koji se imenuju na razdoblje od četiri godine. Zamjenika imenuje i razrješava Upravno vijeće, a pomoćnike ravnatelj.

Ravnatelj Kliničke bolnice od 31. prosinca 2020. je prof. dr. sc. Ivica Lukšić, dr. med.

Klinička bolnica je koncem 2021. imala 2 169 zaposlenika, od čega 1 555 zdravstvenih te 614 nezdravstvenih. Koncem 2022. Klinička bolnica je imala 2 227 zaposlenika, od čega 1 603 zdravstvena i 624 nezdravstvenih.

Odlukom Ministarstva iz ožujka 2020. o posebnoj sigurnosnoj mjeri određivanja respiratorno-intenzivističkih centara za liječenje pacijenata oboljelih od bolesti COVID-19 uzrokovane virusom SARS-CoV-2, Klinička bolnica je određena za Primarni respiratorno-intenzivistički centar za liječenje pacijenata oboljelih od bolesti COVID-19. Ministarstvo je u studenome 2020. donijelo Odluku o privremenom pružanju zdravstvene skrbi oboljelima od bolesti COVID-19 uzrokovane virusom SARS-CoV-2 u Kliničkoj bolnici, a u lipnju 2021. navedenu Odluku Ministarstvo je stavilo izvan snage.

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Kliničkoj bolnici

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.)	2 169	2 227	102,6
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	1 479	1 545	104,5
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	1 452	1 518	104,5
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	27	27	100,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	76	58	76,3
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	614	624	101,6
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	650	650	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	586	586	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	319	389	121,9
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	49,1	63,6	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	54,4	70,6	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	13 528	23 937	177,0
4.	Broj dana bolničkog liječenja	116 417	150 940	129,7
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	8,6	6,3	73,3
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	131	141	107,6
1.2.	Ugovoreni broj	131	141	107,6
1.3.	Popunjeni broj	379	696	183,6
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	289,2	493,5	-
2.2.	Na ugovoreni broj	289,2	493,5	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	94 721	173 973	183,7
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	289 204	679 359	235,0
2.	Broj usluga	1 011 463	2 155 611	213,1
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	3,5	3,2	91,4

U okviru bolničke zdravstvene zaštite ostvareno je 150 940 dana bolničkog liječenja odnosno 6,3 dana po pacijentu, a od ukupno 586 ugovorenih kreveta popunjeno je 389 kreveta ili 70,6 %. U polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti ostvareno je 2 155 611 usluga odnosno 3,2 usluge po pacijentu, dok su u okviru dnevnih bolnica liječena 173 973 pacijenta. Broj bolesnika/slučajeva u 2022. u okviru bolničke zdravstvene zaštite povećan je za 10 409 bolesnika/slučajeva ili 77,0 % u odnosu na 2021., u dnevnoj bolnici povećan je za 79 252 bolesnika/slučaja ili 83,7 %, a u polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti povećan je za 390 155 slučajeva ili 135,0 %.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. 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).

Odredbom članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je da odgovorna osoba institucije uspostavlja upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika. Odgovorna osoba institucije izvještava o funkcioniranju unutarnjih kontrola na godišnjoj razini u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

U cilju daljnjeg unaprjeđenja procesa upravljanja rizicima u javnom sektoru, Ministarstvo financija je u svibnju 2017. donijelo Smjernice za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora kojima se proširuje opseg primjene na trgovačka društva i druge pravne osobe obveznike podnošenja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Smjericama je, između ostalog, preporučeno da vlastite registre rizika ustroje i institucije kao što su sveučilišta, fakulteti, klinički bolnički centri, zdravstvene ustanove u vlasništvu države i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Klinička bolnica je u okviru poslovanja utvrdila ključne poslovne procese za financijsko upravljanje te glavne operativne rizike tih procesa. Rizici su dokumentirani u Registru rizika (dalje u tekstu: Registar) koji je ustrojen Odlukom ravnatelja iz siječnja 2022. o ustrojavanju registra rizika na razini KB Dubrava i dostavljen Ministarstvu u veljači 2022. Navedenom Odlukom utvrđeno je da će Registar sadržavati operativne rizike, a rukovoditelji ustrojstvenih jedinica zaduženi su da upravljaju rizicima iz svoje nadležnosti i da o značajnim promjenama u vezi s utvrđenim rizicima izvještavaju nadređene. Odlukom je imenovan koordinator za operativne rizike te je određeno da se Registar ažurira jedanput godišnje, a o rizicima po potrebi raspravlja na kolegiju ravnatelja na temelju prikupljenih informacija.

U skladu s odredbom članka 20. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, 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. sastavljenoj u veljači 2022. na obrascu 1b, u sustavu unutarnjih kontrola Kliničke bolnice utvrđene su slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava. Utvrđene slabosti i nepravilnosti iskazane su u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti u okviru područja izvršavanja proračuna/financijskog plana, a u vezi s izvršavanjem pravomoćnih sudskih presuda koje su se izvršavale bez postupka prisilne naplate. U okviru obrasca Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. navodi da će se od lipnja 2023. sve pravomoćne sudske presude isplaćivati bez postupka prisilne naplate. Prema odredbi članka 12. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, radi provjere sadržaja Izjave, zdravstvene ustanove koje su proračunski korisnici državnog proračuna Izjavu predaju Ministarstvu, što je i učinjeno koncem veljače 2022.

Klinička bolnica je donijela procedure koje se odnose na razna područja poslovanja bolnice. Donesene su procedure naplate prihoda, stvaranja ugovornih obveza, zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja, blagajničkog poslovanja te izdavanja, obračuna i isplate naloga za službena putovanja. U okviru ustrojstvene jedinice Bolnička ljekarna doneseni su Standardni operativni postupci odnosno procedure upravljanja lijekovima, kao i više radnih uputa vezanih za djelatnost ljekarne. Svrha navedenih procedura je prikaz glavne djelatnosti Bolničke ljekarne u cilju povećanja učinkovitosti liječenja, smanjenja rizika i troškova vezanih za primijenjenu farmakoterapiju te poboljšanja sigurnosti bolesnika na liječenju u Kliničkoj bolnici u skladu s nacionalnom politikom lijekova. Navedene procedure donesene su na temelju Zakona o ljekarništvu (Narodne novine 121/03, 35/08 i 117/08), Zakona o lijekovima (Narodne novine 76/13, 90/14 i 100/18) te drugih zakonskih propisa i odluka koji uređuju područje ljekarništva.

Također, u siječnju 2023. donesen je Etički kodeks koji je objavljen na mrežnim stranicama Kliničke bolnice. Etičkim kodeksom određene su, između ostalog, temeljne vrijednosti i pravila ponašanja zaposlenika, etička načela temeljem kojih zaposlenici trebaju postupati prilikom obavljanja poslova, zaštita osobnih i povjerljivih podataka o zaposlenicima i pacijentima, postupak kod prijema, prijevoza i otpusta pacijenata, izbjegavanje sukoba interesa, žalbeni postupak te obveza upoznavanja zaposlenika s odredbama Etičkog kodeksa prilikom zapošljavanja u Kliničkoj bolnici i njegovo objavljivanje na oglasnoj ploči (objavljen u veljači 2023.). Odredbom članka 200. Zakona o zdravstvenoj zaštiti propisano je, između ostalog, da nadzor nad radom zdravstvenih ustanova obuhvaća unutarnji nadzor, stručni nadzor te zdravstveno-inspekcijski nadzor. Zdravstvena ustanova obvezno provodi unutarnji nadzor nad radom svojih ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika, stručni nadzor provodi nadležna komora, a zdravstveno-inspekcijski nadzor provodi zdravstvena inspekcija Ministarstva. U 2022. u Kliničkoj bolnici nije obavljen stručni ni zdravstveno-inspekcijski nadzor.

Na temelju odredbe članka 201., stavka 1. navedenog Zakona, ravnatelj je u veljači 2019. imenovao Povjerenstvo za unutarnji nadzor (dalje u tekstu: Povjerenstvo) za provođenje nadzora nad radom ustrojstvenih jedinica i zaposlenika Kliničke bolnice u sastavu predsjednik i četiri člana. Na temelju odredbe članka 202., stavka 1. navedenog Zakona, unutarnji nadzor se provodi na temelju općeg akta zdravstvene ustanove kojim se utvrđuje i način rada Povjerenstva. Pravilnik o unutarnjem nadzoru i kontroli rada ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika Kliničke bolnice Dubrava donesen je u svibnju 2014. Pravilnikom je propisan način obavljanja unutarnjeg nadzora, vrste nadzora, rad Povjerenstva i postupak nakon sastavljanja izvješća povjerenstva o obavljenom unutarnjem nadzoru. Godišnji plan rada za 2022. Povjerenstvo je donijelo u siječnju 2022. i dostavilo ga ravnatelju. Početkom veljače 2023. Povjerenstvo je dostavilo ravnatelju Izvješće o radu za 2022. u kojem, između ostalog, navodi da je provelo 18 izvanrednih nadzora.

O rezultatima provedenih nadzora Povjerenstvo je sastavilo pojedinačna izvješća i dostavilo ih ravnatelju. Klinička bolnica je na svojim mrežnim stranicama objavila zakone i druge propise iz područja rada, financijske planove, financijske izvještaje, unutarnje akte, informacije o nabavi, obavijesti o raspisanim natječajima, informacije o unutarnjem ustrojstvu te druge informacije koje se odnose na poslovanje Kliničke bolnice prema odredbi članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22).

Klinička bolnica u poslovanju koristi Integrirani bolnički informacijski sustav – IBIS, čije je uvođenje (prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe) započelo u lipnju 2003. u skladu s odlukom Ministarstva iz travnja 2003. Navedeni informacijski sustav podržava ključne bolničke procese. Sustav obuhvaća aplikacije za upravljanje podacima o pacijentima, aplikacije za podršku u liječenju, aplikacije za praćenje poslovanja bolnice te aplikacije za podršku u odlučivanju i upravljanju bolnicom. Osnovne cjeline IBIS sustava su Bolnički informacijski sustav (dalje u tekstu: BIS) namijenjen podršci rada poliklinika, stacionara i dnevne bolnice u segmentu dijagnostike, liječenja i njege pacijenata i fakturiranja pruženih usluga te Poslovni informacijski sustav (dalje u tekstu: PIS) namijenjen podršci administrativno-financijskim procesima u zdravstvenim ustanovama poput nabave, ljekarne, skladišta, financija i računovodstva. IBIS je 2013. nadograđen novom verzijom PIS-a, modulom Dijetetičar i modulom Upravljanje bolnicom. Od 2014. do konca 2022. te do vremena obavljanja revizije (lipanj 2023.) IBIS je održavan i nadograđivan raznim funkcionalistima potrebnim za redovno poslovanje Kliničke bolnice.

U okviru BIS-a u modulu Ljekarna medicinske sestre s potrebnim osnovnim i dodatnim ovlaštenjima, dobivenim od glavne sestre organizacijske jedinice, kreiraju i potvrđuju zahtjevnice za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala iz Bolničke ljekarne. Prava se definiraju na razini svakog pojedinog odjelnog skladišta. Zahtjevnice se unose ručno ili se kreiraju automatski za pacijente koji su u sustavu jedinične terapije na temelju ordinirane terapije. Modul Ljekarna je integriran odnosno direktno povezan sa samostalnim informacijskim sustavom koji u svom radu koristi Bolnička ljekarna i koji nije povezan s PIS-om. U okviru PIS-a postoji nekoliko različitih modula koje Klinička bolnica koristi u računovodstvu, kao što su moduli za glavnu knjigu, izradu računa, analitiku te pripremu temeljnica za prijenos u glavnu knjigu, evidenciju, dohvat i učitavanje ulaznih računa te povezivanje s primkama, robno-materijalno knjigovodstvo, zahtijevanje potrošnog materijala iz glavnog skladišta i skladišta prehrane, praćenje dugotrajne imovine, izdavanje, obračun i arhiviranje putnih naloga te modul za blagajničko poslovanje. Navedeni moduli su međusobno povezani.

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom Kliničke bolnice za 2022. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 723.466.148,00 kn. Navedeni plan Upravno vijeće usvojilo je koncem prosinca 2021. Nakon dvije izmjene i dopune te šest preraspodjela Financijskog plana iz prosinca 2022., prihodi i rashodi su planirani u iznosu od 1.046.555.634,00 kn, što je 323.089.486,00 kn ili 44,7 % više od početnog plana. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na početni plan se odnose na povećanje prihoda iz državnog proračuna za 213.797.180,00 kn te od HZZO-a za 105.675.269,00 kn.

Povećanje Financijskog plana najvećim dijelom odnosi se na povećanje rashoda za materijal i sirovine za 174.415.395,00 kn ili 111,0 % u odnosu na početni plan te rashode za energiju za 85.000.000,00 kn ili 354,2 %. Razlog povećanja rashoda za materijal i sirovine su odluke o isplati sredstava bolničkim zdravstvenim ustanovama kojima se podmirivao dio dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala. Razlog povećanja rashoda za energiju je povećanje cijene električne energije, koja je tek u rujnu 2022. djelomično smanjena s obzirom na to da je Vlada RH donijela Uredbu o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (Narodne novine 104/22, 106/22, 121/22 i 156/22).

Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za plaće zaposlenika u iznosu od 443.311.063,00 kn ili 42,4 % ukupno planiranih rashoda, materijal i energiju u iznosu od 450.019.629,00 kn ili 43,0 % te za rashode za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 58.521.333,00 kn ili 5,6 % ukupnih rashoda.

Vrijednosno najznačajniji izvori financiranja za obavljanje djelatnosti Kliničke bolnice su prihodi od HZZO-a u iznosu od 747.980.541,00 kn. Drugi vrijednosno značajni planirani izvori financiranja su prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 223.297.180,00 kn, pomoći (Fond solidarnosti EU – potres ožujak 2020., Fond solidarnosti EU – potres prosinac 2020., Mehanizam za oporavak i otpornost) u iznosu od 42.949.716,00 kn te vlastiti prihodi u iznosu od 25.878.105,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji izvor financiranja planiranih rashoda za 2022. su prihodi od HZZO-a u iznosu od 747.980.541,00 kn (u navedenom iznosu obuhvaćeni su prihodi u vezi s ugovorenim godišnjim maksimalnim iznosom sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit), usluge zdravstvene zaštite izvan limita, od dopunskog osiguranja uvećani za program ranog otkrivanja intraoralnog karcinoma, pružanje stomatološke skrbi osobama s posebnim potrebama, eksplantacije, transplantacije, rano otkrivanje zloćudnih bolesti, pripravnički staž za zdravstvene djelatnike, zdravstvena zaštita na radu – specifična zdravstvena zaštita, liječenje inozemnih osiguranika u Republici Hrvatskoj, nacionalni preventivni program slabovidnosti u djece, rad pod nadzorom doktora medicine bez specijalizacije). Potom su vrijednosno značajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 223.297.180,00 kn, prihodi od pomoći u iznosu od 42.949.716,00 kn te vlastiti prihodi u iznosu od 25.878.105,00 kn.

Rashodi su planirani za provođenje aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu od 964.530.347,00 kn u okviru programa Sigurnost građana i prava na zdravstvene usluge te dva kapitalna projekta u ukupnom iznosu od 82.025.287,00 kn, od čega se na kapitalni projekt Klinička bolnica Dubrava – izravna kapitalna ulaganja odnosi 75.825.287,00 kn, a na kapitalni projekt Sanacija šteta od potresa 6.200.000,00 kn u okviru programa Investicije u zdravstvenu infrastrukturu.

Ugovorom i dodacima ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, HZZO se obvezao u 2022. financirati zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja do 600.548.916,00 kn. Od navedenog iznosa, na maksimalni godišnji iznos (limit) odnosi se 467.413.281,00 kn, na provođenje posebno ugovorenih postupaka 30.788.339,00 kn, na provođenje usluga zdravstvene zaštite izvan limita 24.961.757,00 kn (intervencijska kardiologija, intervencijska neurologija i neuroradiologija, zdravstvena zaštita hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini, umjetni aortni zalistak, kateteri za kompleksne aritmije, materijal za liječenje neurostimulatorima i elektrodama za neurološku dijagnostiku te endoskopska retrogradna kolangiopankreatografija (dalje u tekstu: ERCP)) i na posebno skupe lijekove 77.385.539,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2023. u iznosu od 723.577.033,00 kn te za 2024. u iznosu od 702.877.038,00 kn.

Uz Financijski plan za 2023. Upravno vijeće usvojilo je u prosincu 2022. akt koji sadrži Analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja Kliničke bolnice Dubrava, Prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te Akcijski plan provedbe mjera otklanjanja uzroka nastanka negativnog poslovanja.

Plan i program rada Kliničke bolnice Dubrava za 2022. sastavljen je u veljači 2022., a Upravno vijeće ga je usvojilo u ožujku 2022. Navedenim Planom i programom rada, između ostalog, određeni su strateški ciljevi i mjere za ostvarivanje navedenih ciljeva Kliničke bolnice, fakturirana realizacija i broj postupaka Kliničke bolnice, znanstvene teme koje Klinička bolnica namjerava istražiti u razdoblju 2022. – 2025. te plan i program rada za 2022. Službe za osiguranje i unaprjeđenje kvalitete zdravstvene zaštite.

Izvršenje Plana i programa rada Kliničke bolnice za 2022. sastavljeno je 31. siječnja 2023. u dijelu koji se odnosi na fakturiranu realizaciju i broj postupaka. Izvršenje ostalih dijelova Plana i programa rada nije sastavljeno.

Stručno vijeće je koncem ožujka 2023. usvojilo izvršenje Plana i programa rada Kliničke bolnice Dubrava za 2022., a Upravno vijeće koncem travnja 2023.

Financijski izvještaji

Klinička bolnica 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 u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Kliničke bolnice.

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 865.112.656,00 kn, što je 311.838.821,00 kn ili 56,4 % 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	13.068.524,00	4.459.742,00	34,1
2.	Prihodi od imovine	1.232,00	2.741,00	222,5
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	18.516.100,00	50.101.281,00	270,6
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	19.252.627,00	25.846.999,00	134,3
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	501.823.111,00	784.021.221,00	156,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	612.241,00	676.452,00	110,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	4.220,00	-
	Ukupni prihodi	553.273.835,00	865.112.656,00	156,4

Vrijednosno značajnije su povećani prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza koji su ostvareni više za 282.198.110,00 kn ili 56,2 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 31.585.181,00 kn ili 170,6 % zbog više izvršenih usluga. Vrijednosno značajnije su smanjeni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 8.608.782,00 kn ili 65,9 % u odnosu na prethodnu godinu jer je Klinička bolnica u 2022. dobila manje sredstava od HZZO-a za isplatu posebne nagrade radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 za 5.742.349,00 kn u odnosu na 2021.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 567.963.734,00 kn i čine 65,7 % ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 164.104.782,00 kn ili 40,6 %. Razlog povećanja je što je Klinička bolnica do lipnja 2021. obavljala isključivo usluge liječenja pacijenata oboljelih od bolesti COVID-19 na temelju Odluke Ministarstva o posebnoj sigurnosnoj mjeri određivanja respiratorno-intenzivističkih centara za liječenje pacijenata oboljelih od bolesti COVID-19 uzrokovane virusom SARS-CoV-2 te je stoga izvršila manje zdravstvenih usluga, a HZZO u 2022. nije priznao izvršene zdravstvene usluge koje se u većini slučajeva odnose na usluge izvan ugovorenog limita.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su na temelju ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz 2020. te četiri dodatka ugovoru zaključenih u siječnju, dva u srpnju te prosincu 2022. Dodacima ugovora povećavan je maksimalni ugovoreni iznos sredstava za provođenje zdravstvene zaštite, mijenjani su maksimalni mjesečni iznosi sredstava po pojedinom dijagnostičko-terapijskom postupku (dalje u tekstu: DTP), kao i iznosi izvanlimitnih stavki.

Ugovor je sastavio HZZO prema ponudi Kliničke bolnice, u skladu s Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 56/17, 73/17 – ispravak, 30/18, 35/18 – ispravak, 119/18, 32/19, 62/19, 94/19, 104/19, 22/20, 84/20, 123/20, 147/20, 12/21, 45/21, 62/21, 144/21, 10/22, 63/22, 68/22 – ispravak, 78/22, 115/22 i 133/22).

Prema ugovoru i dodacima ugovoru, ukupni maksimalni iznos sredstava iz obveznog zdravstvenog osiguranja za 2022. (ugovoreni limit) utvrđen je u iznosu od 467.413.281,00 kn, od čega se na razdoblje od siječnja do svibnja 2022. odnosi 181.816.275,00 kn, na razdoblje od lipnja do listopada 2022. se odnosi 199.997.903,00 kn, a na razdoblje od studenoga do prosinca 2022. se odnosi 85.599.103,00 kn. Osim limita, ugovorom i dodacima ugovoru ugovorena su sredstva u godišnjem iznosu od 102.347.295,00 kn za sljedeće aktivnosti i programe izvan limita: posebno skupi lijekovi 77.385.539,00 kn, intervencijska neurologija 1.000.000,00 kn, intervencijska kardiologija 2.442.017,00 kn, zdravstvena zaštita hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini 801.902,00 kn, umjetni aortni zalistak 5.703.402,00 kn, kateteri za kompleksne aritmije 6.370.210,00 kn, materijal za liječenje neurostimulatorima i elektrodama za neurološku dijagnostiku 7.300.000,00 kn te ERCP 1.344.225,00 kn.

Klinička bolnica potpisala je ugovor i tri dodatka ugovoru. Četvrti dodatak ugovoru, koji je HZZO potpisao u prosincu 2022., a koji se odnosi na konačni maksimalni mjesečni iznos sredstava za provođenje zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022., Klinička bolnica nije potpisala.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u ukupnom iznosu od 567.963.734,00 kn, od čega u okviru ugovorenog limita u ukupnom iznosu od 443.239.211,00 kn te izvan limita u iznosu od 124.724.523,00 kn (uključena ozljeda na radu 180.934,00 kn). Ostvareni prihodi od HZZO-a u okviru ugovorenog limita u iznosu od 443.239.211,00 kn odnose se na prihode po osnovi bolničke zdravstvene zaštite u iznosu od 287.355.474,00 kn, a po osnovi specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 155.883.737,00 kn. Prihodi od HZZO-a izvan limita ostvareni su u iznosu od 124.724.523,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na posebno skupe lijekove u iznosu od 74.492.085,00 kn, zdravstvene usluge pružene inozemnim osiguranicima s pravom korištenja zdravstvene zaštite za vrijeme privremenog boravka u Republici Hrvatskoj u iznosu od 18.343.416,00 kn te na umjetni aortni zalistak u iznosu od 10.116.948,00 kn. U okviru prihoda izvan limita su i prihodi ostvareni u iznosu od 1.328.936,00 kn na temelju pet ugovora i dodataka ugovoru o provođenju Nacionalnog programa prevencije raka dojke, Nacionalnog programa ranog otkrivanja raka debelog crijeva, Nacionalnog programa ranog otkrivanja raka vrata maternice, Nacionalnog programa prevencije raka pluća te ugovor o provođenju Nacionalnog programa prevencije slabovidnosti u djece.

Klinička bolnica, u skladu s odredbom članka 17. ugovora, obavještava HZZO o troškovima liječenja od posljedica prometne nesreće koji su u 2022. obračunani u iznosu od 2.306.724,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 182.326.386,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 33.731.101,00 kn. Prihodi za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 163.349.670,00 kn odnose se na sredstva za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala te na sredstva u ukupnom iznosu od 18.976.716,00 kn za isplatu uvećanja plaće za prekovremeni rad na temelju pravomoćnih sudskih presuda i na temelju sporazuma sa sadašnjim i bivšim zaposlenicima koji nisu pokrenuli radni spor za isplatu razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad.

Sredstva su ostvarena i isplaćena na temelju odluka Vlade RH o isplati sredstava bolničkim zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač Republika Hrvatska za podmirivanje dijela dospelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala iz lipnja, rujna i prosinca 2022. te Odluke o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 101/21 i 147/21).

Vrijednosno značajniji prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su za nabavu operacijskog mikroskopa u iznosu od 5.499.243,00 kn, uređaja za izvantjelesnu cirkulaciju srce-pluća u iznosu od 2.875.000,00 kn, dva mobilna RTG uređaja u iznosu od 1.998.750,00 kn, UZV uređaja za Kardiološku dijagnostiku u iznosu od 1.559.975,00 kn, ortopan uređaja u iznosu od 986.706,00 kn, plazme sterilizatora u iznosu od 935.938,00 kn, radne stanice za ORL u iznosu od 783.959,00 kn te nabavu i montažu sustava bolničke signalizacije u iznosu od 434.854,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su od dopunskog zdravstvenog osiguranja HZZO-a u iznosu od 39.926.043,00 kn te od dopunskog zdravstvenog osiguranja privatnih osiguravatelja u ukupnom iznosu od 8.211.112,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 25.846.999,00 kn i veći su za 6.594.372,00 kn ili 34,3 % u odnosu na 2021. Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu od 13.731.363,00 kn te na tekuće donacije u iznosu od 11.743.237,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od pruženih usluga se najvećim dijelom odnose na prihode od pruženih zdravstvenih usluga, koju su dužni platiti pacijenti koji nemaju osnovno (obvezno) zdravstveno osiguranje i sami plaćaju troškove liječenja u iznosu od 3.807.266,00 kn, pruženih zdravstvenih usluga drugim bolnicama i drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu od 3.027.426,00 kn, kliničkog ispitivanja lijekova u iznosu od 2.545.234,00 kn te na iznajmljivanje dijela prostora u iznosu od 1.865.174,00 kn. Odluku o naplati zdravstvenih usluga neosiguranim osobama, privatnim pacijentima i stranim državljanima donijelo je Upravno vijeće Kliničke bolnice, na sjednici održanoj u srpnju 2021. Prema navedenoj odluci zdravstvene usluge neosiguranim osobama, privatnim pacijentima i stranim državljanima obračunavaju se u visini dvostrukog iznosa dijagnostičko-terapijske skupine (dalje u tekstu: DTS) ili dijagnostičko-terapijskog postupka (dalje u tekstu: DTP), uvećano za skupi medicinski potrošni materijal (ako nije obuhvaćen u trošak vrijednosti DTS-a ili DTP-a), dok se sva testiranja na COVID-19, kao i testiranje na antitijela COVID-19 obračunavaju po jednostrukom DTP-u.

Upravno vijeće Kliničke bolnice donijelo je u prosincu 2018. Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda. Vlastite prihode Klinička bolnica ostvaruje od iznajmljivanja bolničkog prostora i opreme, kliničkih ispitivanja, znanstvenih i istraživačkih projekata, obavljanja usluga za druge zdravstvene ustanove, pružanja zdravstvenih usluga neosiguranim osobama u obveznom zdravstvenom osiguranju te od ostalih poslova koji se obavljaju na tržištu i u tržišnim uvjetima (iznajmljivanje apartmana, pratnje bolesnika, ugostiteljske usluge).

Prihodi od usluga kliničkog ispitivanja lijekova u 2022. ostvareni su u iznosu od 2.545.234,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju ugovora zaključenih sa 16 trgovačkih društva iz djelatnosti farmacije. Najveći broj ugovora o kliničkom ispitivanju zaključen je u 2019., njih 22, dok je u 2022. zaključeno jedanaest ugovora o kliničkom ispitivanju.

Postupci i uvjeti provođenja kliničkog, neprofitnog i neintervencijskog ispitivanja lijeka uređeni su Pravilnikom o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi (Narodne novine 25/15, 124/15 i 32/21) koji je donesen na temelju Zakona o lijekovima. Odlukom Upravnog vijeća iz rujna 2020. (bila je na snazi do travnja 2022.) određeno je da se prihodi od kliničkih ispitivanja raspoređuju u omjeru 20,0 % Kliničkoj bolnici, a 80,0 % ispitivačkom timu. Prema odluci Upravnog vijeća iz travnja 2022. prihodi od kliničkih ispitivanja raspoređuju se u omjeru 40,0 % Kliničkoj bolnici, a 60,0 % ispitivačkom timu.

Prihodi od kliničkih ispitivanja lijekova ostvareni su u iznosu od 2.545.234,00 kn, a utrošeni su u iznosu od 1.354.192,00 kn. Od navedenog iznosa na naknade ispitivačkom timu (medicinske sestre, liječnici – kroz plaću) odnosi se 748.360,00 kn na temelju ugovora o djelu te na druge troškove u vezi s provođenjem kliničkih ispitivanja (stručno usavršavanje, službena putovanja, oprema i drugo) 605.832,00 kn. Naknade ispitivačkom timu obračunavaju se kao plaća i evidentiraju u okviru rashoda za plaće. Neutrošena sredstva od kliničkih ispitivanja lijekova koncem 2022. iznosila su 1.191.042,00 kn.

Prihodi od zakupa dijela poslovnog prostora su iskazani u iznosu od 1.865.174,00 kn. Evidentiraju se kao vlastiti prihodi prema odredbi članka 68., stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20). Cijena zakupa je ugovorena kao varijabilna cijena koja se sastoji od fiksnog dijela zakupa te varijabilnog dijela koji se odnosi na dio utrošenih režijskih troškova. Zaključeno je 13 ugovora o zakupu dijela poslovnog prostora, od čega su vrijednosno značajniji prihodi ostvareni od zakupa četiri poslovna prostora u iznosu od 1.185.280,00 kn. Odnose se na zakup prostora za obavljanje trgovačke djelatnosti (540.000,00 kn), proizvodnje i prodaje pekarskih proizvoda (324.000,00 kn), hiperbarične oksigenacije u sklopu kompleksa Thalassoterapije (192.000,00 kn) te postavljanje samoposlužnih aparata (129.280,00 kn). Za davanje dijela poslovnih prostora u zakup pribavljene su prethodne suglasnosti Ministarstva za raspolaganje nekretninama.

Vrijednosno značajnije donacije odnose se na donacije u lijekovima i potrošnom materijalu dobivene od 15 trgovačkih društava iz djelatnosti farmacije u iznosu od 9.600.957,00 kn, donacije zaklade i trgovačkih društava u iznosu od 1.120.755,00 kn te odobrene popuste (robne rabate) u iznosu od 1.021.525,00 kn. Vrijednosno značajnije donacije od zaklada i trgovačkih društava ostvarene su od Zaklade Ana Rukavina u iznosu od 441.957,00 kn na temelju sporazuma za stručno usavršavanje jedne liječnice specijalistice interne hematologije, jednog društva u iznosu od 154.936,00 kn za projektni prijedlog NERO – Neurokirurški robot te od jednog društva u iznosu od 105.000,00 kn za nabavu reagensa za određivanje mutacijskog statusa ciljanih gena.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 945.270.236,00 kn, što je 188.451.240,00 kn ili 24,9 % 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	435.579.955,00	442.793.788,00	101,7
2.	Materijalni rashodi	284.827.605,00	460.166.308,00	161,6
3.	Financijski rashodi	7.724.116,00	5.815.437,00	75,3
4.	Ostali rashodi	2.264.679,00	2.246.765,00	99,2
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	26.422.641,00	34.247.938,00	129,6
	Ukupni rashodi	756.818.996,00	945.270.236,00	124,9
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)	553.273.835,00	865.112.656,00	156,4
	Manjak prihoda	203.545.161,00	80.157.580,00	39,4

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na rashode za materijal i sirovine koji su veći za 128.056.114,00 kn ili 69,0 % te rashode za energiju koji su veći za 36.955.617,00 kn ili 117,0 %. Rashodi za materijal i sirovine su povećani zbog značajnijeg rasta cijena energenata i lijekova tijekom 2022. te većeg broja pruženih zdravstvenih usluga s obzirom na to da je Klinička bolnica do lipnja 2021. bila određena za Primarni respiratorno-intenzivistički centar za liječenje pacijenata oboljelih od bolesti COVID-19 zbog čega u navedenom razdoblju nije obavljala svoju redovnu djelatnost.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode i rashode za zaposlene koji čine 95,5 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće u iznosu od 374.349.221,00 kn (od čega se na plaće za redovni rad odnosi 337.780.715,00 kn, prekovremeni rad 34.617.984,00 kn i na plaće za posebne uvjete rada 1.950.522,00 kn), doprinose na plaće u iznosu od 57.591.953,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 10.852.614,00 kn (božićnice 3.834.336,00 kn, naknada za godišnji odmor 3.280.649,00 kn, jubilarne nagrade i nagrade učenicima 1.280.956,00 kn, darovi za djecu 867.668,00 kn, naknade zbog bolesti, invalidnosti i smrtnog slučaja 747.343,00 kn, otpremnine 594.188,00 kn te ostali rashodi za zaposlene 247.474,00 kn).

U okviru rashoda za plaće za redovan rad ostvareni su rashodi za plaće po pravomoćnim sudskim presudama u iznosu od 12.625.854,00 kn na temelju Odluke o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja, koju je donijela Vlada RH. Na temelju navedene Odluke, Ministarstvo je donijelo Uputu za provedbu navedene Odluke kojom je utvrđen iznos sredstava za isplatu, dinamika plaćanja (planirane tri isplate), kontrola zahtjeva za isplatu, isplata sredstava i izvještavanje. Tijekom 2022. izvršene su dvije isplate sredstava na temelju kojih je Klinička bolnica izvršila isplatu razlika iznosa uvećanja plaće za 1 630 zaposlenika. Treća isplata navedenih sredstava bila je u ožujku 2023. Rashodi za prekovremeni rad ostvareni su u iznosu od 34.617.984,00 kn te su manji za 636.810,00 kn ili 1,8 % u odnosu na prethodnu godinu. Prekovremeni rad u 2022. je obavljalo 1 736 zaposlenika, od čega 1 370 zdravstvenih djelatnika (od 1 do 1 075 sati godišnje) i 366 nezdravstvenih djelatnika (od 1 do 376 sati godišnje) te su ukupno ostvarena 336 922 prekovremena sata. Rashodi za plaće za posebne uvjete rada ostvareni su u iznosu od 1.950.522,00 kn te su manji za 4.808.949,00 kn ili 71,1 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na isplate plaća za posebne uvjete rada s pacijentima oboljelim od COVID-19. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju Odluke o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 (Narodne novine 136/20), koju je donijela Vlada RH.

Pravo na isplatu navedene posebne nagrade ostvarilo je 1 079 zaposlenika.

U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno značajniji odnose se na medicinski potrošni materijal u iznosu od 152.797.515,00 kn (sanitetski potrošni materijal 129.320.148,00 kn, laboratorijski materijal 23.477.367,00 kn) ili 16,2 % ukupnih rashoda, rashode za lijekove u iznosu od 148.482.203,00 kn ili 15,7 % ukupnih rashoda, rashode za energiju u iznosu od 68.546.679,00 kn ili 7,3 % ukupnih rashoda te rashode za usluge u iznosu od 50.209.394,00 kn ili 5,3 % ukupnih rashoda.

Od ukupno ostvarenih rashoda za lijekove u iznosu od 148.482.203,00 kn, vrijednosno značajniji odnose se na posebno skupe lijekove u iznosu od 83.076.482,00 kn ili 55,9 % ukupnih rashoda za lijekove. Popis posebno skupih lijekova utvrđen je Odlukom o utvrđivanju Popisa posebno skupih lijekova (Narodne novine 6/22, 16/22, 39/22, 65/22, 68/22, 77/22, 90/22, 112/22, 132/22 i 143/22). U odnosu na 2021. rashodi za lijekove su veći za 68.222.978,00 kn ili 85,0 %, a rashodi za medicinski potrošni materijal veći su za 62.831.444,00 kn ili 69,8 %.

Vrijednosno značajniji drugi materijalni rashodi u iznosu od 12.939.233,00 kn odnose se na naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život u iznosu od 11.266.374,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 1.114.271,00 kn (školarine-tečajevi i stručni ispiti 826.059,00 kn te seminari, savjetovanja i simpoziji 288.212,00 kn) i službena putovanja u iznosu od 558.588,00 kn.

Rashodi za usluge, ostvareni u iznosu od 50.209.394,00 kn, veći su za 7.063.406,00 kn ili 16,4 % od ostvarenih u 2021. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za komunalne usluge u iznosu od 18.440.260,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu od 10.612.535,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 9.304.003,00 kn, intelektualne usluge u iznosu od 3.814.534,00 kn te na rashode za računalne usluge u iznosu od 2.771.274,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, povećani su rashodi za zdravstvene usluge u iznosu od 3.231.854,00 kn ili 43,8 %, usluge tekućeg i investicijskog održavanja za 2.374.850,00 kn ili 34,3 % te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 979.677,00 kn ili 34,6 %.

Vrijednosno značajni rashodi za zdravstvene usluge u iznosu od 9.112.847,00 kn odnose se na zdravstvene usluge koje su za Kliničku bolnicu obavile druge zdravstvene ustanove (Klinika za infektivne bolesti „Dr. Fran Mihaljević“ u iznosu od 6.661.680,00 kn, Klinički bolnički centar Zagreb u iznosu od 1.971.323,00 kn te Hrvatski zavod za transfuzijsku medicinu u iznosu od 479.844,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zdravstvene usluge povećani su za 2.664.388,00 kn ili 39,2 % zbog privremenog premještanja mikrobiološke djelatnosti i zaposlenika iz Zavoda za kliničku mikrobiologiju i bolničke infekcije početkom pandemije COVID-19, u ožujku 2020., u Kliniku za infektivne bolesti „Dr. Fran Mihaljević“ na Odjel za molekularnu biologiju Kliničkog zavoda za laboratorijsku dijagnostiku Kliničke bolnice te u Nastavni zavod za javno zdravstvo Dr. Andrija Štampar na dijagnostiku SARS-Cov-2. U tijeku obavljanja revizije, svibanj 2023., Mikrobiološki laboratorij je u pripremi za ponovnu uspostavu rada. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na održavanje medicinske opreme u iznosu od 3.906.140,00 kn i održavanje građevinskih objekta u iznosu od 1.976.404,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge, ostvareni u iznosu od 3.814.534,00 kn, veći su za 979.677,00 kn ili 34,6 % od ostvarenih u 2021. (2.834.857,00 kn). Razlog su povećani rashodi za odvjetničke usluge te usluge vanjskih stručnjaka vezanih za provedbu projekata koji se financiraju iz EU fondova. U okviru rashoda za intelektualne usluge, vrijednosno značajniji u iznosu od 3.005.428,00 kn odnose se na usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 2.075.826,00 kn, ugovore o djelu u iznosu od 557.949,00 kn te na konzultantske usluge u vezi s pripremom i provedbom postupaka javne nabave medicinskih uređaja u iznosu od 371.653,00 kn. U okviru rashoda za ugovore o djelu vrijednosno značajniji rashodi u iznosu od 410.671,00 kn su ostvareni za ugovore o djelu za poslove konzilijarnih specijalista koji nisu zaposlenici Kliničke bolnice, temeljem iskazanih potreba za angažmanom (onkolog, patolog, radioterapeut, neurofiziolog, kirurg za zdjelicu i kirurgiju lica, čeljusti i usta). Na naknade isplaćene putem ugovora o djelu obračunani su propisani porezi i doprinosi.

Vrijednosno značajniji rashodi za računalne usluge u iznosu od 2.313.733,00 kn odnose se na usluge održavanja Integriranog bolničkog informacijskog sustava.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni u iznosu od 4.237.803,00 kn najvećim dijelom odnose se na rashode za troškove sudskih postupaka u iznosu od 1.811.527,00 kn (vrijednosno najznačajniji odnose se na parnične troškove u iznosu od 1.377.892,00 kn koje su zaposlenici Kliničke bolnice pokrenuli pred općinskim sudovima za isplatu razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad za razdoblje od prosinca 2013. do lipnja 2020.) te premije osiguranja u iznosu od 1.801.126,00 kn. Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 5.815.437,00 kn najvećim dijelom odnose se na zatezne kamate u iznosu od 5.625.375,00 kn. U okviru rashoda za zatezne kamate, vrijednosno značajniji u iznosu od 5.338.769,00 kn odnose se na zatezne kamate utvrđene pravomoćnim sudskim presudama (za ovrhe u iznosu od 2.569.450,00 kn, parnične postupke koje su zaposlenici Kliničke bolnice vodili pred općinskim sudovima protiv Kliničke bolnice za isplatu razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad za razdoblje od prosinca 2013. do lipnja 2020. u iznosu od 1.647.932,00 kn te presude za naknadu neimovinske i imovinske štete u iznosu od 1.121.387,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.908.679,00 kn ili 24,7 % zbog podmirenja dospjelih obveza u dospijeću prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala, odnosno dobavljači lijekova i potrošnog materijala manje su obračunali zatezne kamate za 1.679.363,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 2.246.765,00 kn. Najvećim djelom u iznosu od 2.007.945,00 kn odnose se na rashode za naknadu neimovinske štete s osnova povrede prava osobnosti za tjelesno i duševno zdravlje u iznosu od 1.631.970,00 kn, imovinske štete s osnova potrebe tuđe pomoći u iznosu od 283.445,00 kn te rente za trajnu tuđu pomoć i njegu u iznosu od 92.530,00 kn. Navedene naknade i rente isplaćene su dvjema fizičkim osobama na temelju pravomoćnih sudskih presuda Općinskog suda u Zagrebu iz listopada 2021. i svibnja 2022.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 34.247.938,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 7.825.297,00 kn ili 29,6 %. Odnose se na rashode za nabavu postrojenja i opreme u iznosu od 30.783.611,00 kn (od čega se na nabavu medicinske opreme odnosi 28.688.904,00 kn, a na uredsku opremu i namještaj 1.725.667,00 kn), dodatna ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 2.789.307,00 kn te na rashode za druga ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu od 675.020,00 kn.

U okviru rashoda za nabavu medicinske opreme, vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na nabavu mikroskopa za potrebe neurokirurgije u iznosu od 5.499.243,00 kn, nabavu dva uređaja za izvantjelesni krvotok u iznosu od 5.483.429,00 kn, nabavu mobilnog RTG uređaja u iznosu od 1.998.750,00 kn i nabavu 4D UZV kardiovaskularnog uređaja u iznosu od 1.559.975,00 kn.

Manjak prihoda iskazan je u iznosu od 80.157.580,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 641.275.359,00 kn (od čega je manjak za 2021. ostvaren u iznosu od 203.545.161,00 kn i manjak iz prethodnog razdoblja do 2021. u iznosu od 437.730.198,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 721.432.939,00 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 712.781.452,00 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	670.851.477,00	668.049.055,00	99,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	157.751.240,00	157.751.240,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	395.295.259,00	390.310.132,00	98,7
1.3.	Postrojenja i oprema	78.412.862,00	78.552.612,00	100,2
1.4.	Prijevozna sredstva	121.187,00	100.303,00	82,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.050.684,00	3.682.253,00	72,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	34.220.245,00	37.652.515,00	110,0
2.	Financijska imovina	31.331.181,00	44.732.397,00	142,8
2.1.	Novčana sredstva	3.000,00	5.054,00	168,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	5.925.982,00	5.122.501,00	86,4
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	25.402.199,00	39.604.842,00	155,9
	Ukupno imovina	702.182.658,00	712.781.452,00	101,5
3.	Obveze	680.862.555,00	766.690.607,00	112,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	673.915.694,00	765.014.019,00	113,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	5.606.463,00	1.560.360,00	27,8
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	1.340.398,00	116.228,00	8,7
4.	Vlastiti izvori	21.320.103,00	-53.909.155,00	-252,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	702.182.658,00	712.781.452,00	101,5
	Izvanbilančni zapisi	77.409.091,00	84.635.806,00	109,3

Vrijednost ukupne imovine te obveza i vlastitih izvora koncem 2022. veća je za 10.598.794,00 kn ili 1,5 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu od 668.049.055,00 kn te na financijsku imovinu u iznosu od 44.732.397,00 kn.

Tijekom 2022. nabavljena je oprema u vrijednosti od 28.272.960,00 kn. Vrijednosno značajnija u iznosu od 16.464.041,00 kn odnosi se na medicinsku opremu nabavljenu na temelju prethodno provedenih postupaka javne nabave (mikroskop za potrebe neurokirurgije u iznosu od 5.499.243,00 kn, dva uređaja za izvantjelesni krvotok u iznosu od 5.483.429,00 kn, mobilni RTG uređaj u iznosu od 1.998.750,00 kn, uređaj za UZV srca u iznosu od 1.559.975,00 kn, 3D ortopan uređaj za snimanje čeljusti i zuba u iznosu od 986.706,00 kn, uređaj za sterilizaciju u iznosu od 935.938,00 kn). Izvori financiranja nabave navedene opreme su najvećim dijelom sredstva Ministarstva i vlastita sredstva. Za nabavu opreme u vrijednosti iznad 750.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost Klinička bolnica je zatražila i dobila suglasnost Ministarstva. Navedena medicinska oprema je stavljena u uporabu i od sljedećeg mjeseca je započet obračun ispravka vrijednosti po stopi propisanoj Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20). Također, tijekom 2022. evidentirano je smanjenje vrijednosti medicinske opreme u iznosu od 30.501.168,00 kn. Vrijednosno značajnije u iznosu od 22.399.416,00 kn odnosi se na rashodovanje četiri medicinska uređaja za RTG dijagnostiku (nabavljeni 2004., 2011. i 2012.) nabavne i ispravka vrijednosti u iznosu od 16.912.886,00 kn, uređaja za separaciju krvnih stanica nabavne i ispravka vrijednosti u iznosu od 2.644.015,00 kn (nabavljeni 1990.), uređaja za centralni monitoring i telemetriju nabavne i ispravka vrijednosti u iznosu od 2.090.240,00 kn (nabavljeni 2007.) te na rashod ultrazvuka nabavne i ispravka vrijednosti u iznosu od 752.275,00 kn (nabavljeni 2007.). Rashodovanje je obavljeno na temelju odluka Upravnog vijeća iz travnja i rujna 2022. Navedenu medicinsku opremu ekološki je zbrinulo ovlašteno trgovačko društvo za zbrinjavanje otpada, nakon čega je isknižena iz poslovnih knjiga Kliničke bolnice.

Druga nefinancijska imovina iskazana je u vrijednosti od 37.652.515,00 kn. Vrijednosno značajnija u iznosu od 36.534.058,00 kn odnosi se na zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima u iznosu od 25.665.145,00 kn, lijekova i medicinskog potrošnog materijala u Bolničkoj ljekarni u iznosu od 5.194.148,00 kn, sitnog inventara u uporabi u iznosu od 3.874.375,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu od 945.287,00 kn te na zalihe materijala za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 855.103,00 kn.

Stanje ukupnih zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala početkom 2022. iznosi 26.699.467,00 kn, a koncem 2022. iznosi 31.080.919,00 kn, što je 4.381.452,00 kn ili 16,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Razlog je najvećim dijelom povećanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima za 3.408.571,00 kn ili 15,3 %. Prosječno stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala i lijekova tijekom 2022. iznosi 28.932.010,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja zaliha 25.403.098,00 kn. Iz navedenog proizlazi da su prosječne mjesečne zalihe dostatne da pokriju prosječnu mjesečnu potrošnju zaliha.

Koncem 2022. iskazana su potraživanja u iznosu od 55.472.848,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja obavljen je, za prihode poslovanja, prema odredbi članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu u iznosu od 10.745.505,00 kn te koncem 2022. potraživanja iznose 44.727.343,00 kn.

Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 39.604.842,00 kn te na potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i druga potraživanja u iznosu od 5.122.501,00 kn. U odnosu na stanje iskazano na početku godine (31.328.181,00 kn) potraživanja su veća za 13.399.162,00 kn ili 42,8 % zbog povećanog broja zdravstvenih usluga koje nisu naplaćene ili čija naplata nije dospjela do konca 2022. Značajnije su povećana potraživanja od HZZO-a za usluge unutar i izvan limita (nedospjela) te potraživanja za pristojbe po posebnim propisima (dopunsko osiguranje).

Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 39.333.629,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (usluge koje se financiraju iz obveznog zdravstvenog osiguranja) u iznosu od 21.568.331,00 kn, potraživanja od korisnika zdravstvenih usluga koji nemaju obvezno zdravstveno osiguranje i sami plaćaju troškove liječenja u iznosu od 7.493.601,00 kn, potraživanja od HZZO-a za usluge koje se financiraju iz police dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 4.325.416,00 kn, potraživanja za sredstva uplaćena u nadležni proračun (vlastiti prihodi) u iznosu od 3.081.183,00 kn te na potraživanja od fizičkih osoba za participacije u iznosu od 2.865.098,00 kn.

Potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 21.568.331,00 kn odnose se na potraživanja za programe i aktivnosti izvan ugovorenog limita u iznosu od 11.872.577,00 kn, transplantaciju u iznosu od 3.951.286,00 kn, zdravstvenu zaštitu inozemnih osiguranika u iznosu od 3.831.276,00 kn, potraživanja za usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (koja uključuje limit i dodatne postupke – MR, CT, holter EKG, UZV srca, ergometrija, UZV dojke, UZV štitnjače, gastroskopija i operacija katarakte) u iznosu od 1.715.151,00 kn te na ostala potraživanja od HZZO-a u iznosu od 198.041,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za programe i aktivnosti izvan ugovorenog limita u iznosu od 11.091.037,00 kn odnose se na potraživanja za posebno skupe lijekove u iznosu od 7.052.079,00 kn, umjetni aortni zalistak u iznosu od 2.564.468,00 kn te na materijal za liječenje neurostimulatorima i elektrodama za neurološku dijagnostiku u iznosu od 1.474.490,00 kn.

Potraživanja od HZZO-a povećana su za 12.482.836,00 kn ili 48,2 % u odnosu na početak godine kada su iznosila 13.410.911,00 kn. Razlog povećanja je što je Klinička bolnica do lipnja 2021. obavljala isključivo usluge liječenja pacijenata oboljelih od COVID-19 na temelju Odluke Ministarstva o posebnoj sigurnosnoj mjeri određivanja respiratorno-intenzivističkih centara za liječenje pacijenata oboljelih od bolesti COVID-19 uzrokovane virusom SARS-CoV-2 te je stoga izvršila manje zdravstvenih usluga, a HZZO u 2022. nije priznao izvršene zdravstvene usluge koje se u većini slučajeva odnose na usluge izvan ugovorenog limita. Vrijednosno značajnija potraživanja od HZZO-a iskazana početkom 2022. u iznosu od 8.811.611,00 kn odnose se na potraživanja za posebno skupe lijekove u iznosu od 3.807.292,00 kn, od inozemnih osiguranika u iznosu od 3.743.923,00 kn te za pružene specijalističko-konzilijarne zdravstvene usluge u iznosu od 1.260.396,00 kn.

Konačni obračun izvršenja rada i usklađenje s bolničkim zdravstvenim ustanovama iskazan u Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za 2022. Klinička bolnica je potpisala i dostavila HZZO-u. Obveza Kliničke bolnice prema HZZO-u za primljeni predujam za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite početkom 2022. je iznosila 475.052.271,00 kn. Klinička bolnica je u 2022. ispostavila račune u iznosu od 426.733.551,00 kn, što je 40.679.730,00 kn manje od ugovorenog limita (467.413.281,00 kn).

Prema Zapisniku o usklađenju, korigirani limit iznosi 467.400.495,00 kn (umanjen je za uskrate odnosno vraćene račune u iznosu od 12.786,00 kn) i odnosi se na račune za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (koji su priznati kao ispravni) u iznosu od 417.071.686,00 kn te na račune ispostavljene preko ugovorenog iznosa za pojedinu namjenu u iznosu od 9.661.865,00 kn (trošak posebnih materijala – umjetni aortni zalistak 6.073.529,00 kn, posebno skupi lijekovi 2.959.352,00 kn, trošak posebnih materijala – kateteri za kompleksne aritmije 487.090,00 kn te na postupke ERCP 141.894,00 kn) koji su priznati na teret ugovorenog limita za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite.

Vrijednosno značajnija potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i druga potraživanja odnose se na potraživanja od HZZO-a (naknade koje se refundiraju) za bolovanja duža od 42 dana u iznosu od 4.017.371,00 kn te na potraživanja na osnovi ozljeda na radu u iznosu od 792.298,00 kn.

Prema evidenciji Kliničke bolnice, od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2022. u iznosu od 44.727.343,00 kn, dospjela su potraživanja u iznosu od 7.177.347,00 kn (ukupno dospjela potraživanja u iznosu od 17.922.852,00 kn umanjena za ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 10.745.505,00 kn), od čega se na potraživanja s rokom dospijeca do 60 dana odnosi 2.163.721,00 kn, potraživanja s rokom dospijeca od 61 do 180 dana 1.217.832,00 kn, a na potraživanja s rokom dospijeca preko 180 dana 3.795.794,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja u iznosu od 6.342.398,00 kn odnose se na potraživanja od pacijenata koji sami plaćaju troškove liječenja u iznosu od 3.036.171,00 kn, potraživanja od HZZO-a za program izvan ugovorenog limita za umjetni aortni zalistak u iznosu od 1.494.012,00 kn, potraživanja od fizičkih osoba za participacije u iznosu od 941.444,00 kn te na potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova za pružene zdravstvene usluge u iznosu od 870.771,00 kn.

Do konca svibnja 2023., od ukupno iskazanih dospjelih potraživanja koncem 2022., naplaćena su potraživanja u iznosu od 4.845.137,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu od 766.690.607,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 765.014.019,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.560.360,00 kn te na odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja u iznosu od 116.228,00 kn. Ukupne obveze su povećane za 85.828.052,00 kn ili 12,6 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine kada su iznosile 680.862.555,00 kn. Vrijednosno značajnije povećane su obveze za materijalne rashode za 49.574.185,00 kn ili 32,5 % te obveze za primljene predujmove za 40.758.101,00 kn ili 8,6 %. Vrijednosno značajnije smanjene su obveze za nabavu nefinancijske imovine za 4.046.102,00 kn ili 72,2 %, što je posljedica podmirenja navedenih obveza (iz 2021. i 2022.) iz sredstava Ministarstva dobivenih u 2022. u iznosu od 33.731.101,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja u iznosu od 753.805.272,00 kn odnose se na obveze za primljene predujmove u iznosu od 516.366.492,00 kn (od čega se na obveze za primljene predujmove od HZZO-a odnosi 515.732.002,00 kn), obveze za rashode za materijal i energiju u iznosu od 180.674.944,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu od 36.873.902,00 kn (plaća obračunana za prosinac 2022., isplaćena u siječnju 2023). te na obveze za rashode za usluge u iznosu od 19.889.934,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije obveze za primljene predujmove u iznosu od 515.732.002,00 kn odnose se na dodatna sredstva i sredstva limita koja je Klinička bolnica dobila od HZZO-a, a za koja nisu ispostavljeni računi odnosno nisu fakturirane usluge u razdoblju od 2018. do konca 2022. Odnose se na dodatna sredstva HZZO-a doznačena u 2018. i 2019. u iznosu od 39.423.934,00 kn, dodatna sredstva državnog proračuna doznačena putem HZZO-a u prethodnim godinama za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 176.158.082,00 kn (u 2020. u iznosu od 45.904.926,00 kn i u 2021. u iznosu od 130.253.156,00 kn), primljene predujmove za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 300.149.986,00 kn (od čega se na razdoblje od 2019. do konca 2021. odnosi 259.470.255,00 kn, a na 2022. odnosi se 40.679.731,00 kn), koja je Klinička bolnica obvezna pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu. Zbog pojave pandemije bolesti COVID-19 uzrokovane novim koronavirusom SARS-CoV-2, Stožer civilne zaštite i Ministarstvo donijeli su odluku o formiranju četiri primarna respiracijsko-intenzivistička centra (PRIC) namijenjenih liječenju oboljelih od navedene bolesti. Jedna od zdravstvenih ustanova u kojima je osnovan PRIC je i Klinička bolnica Dubrava (za područje devet županija sjeverozapadne Hrvatske), u razdoblju od ožujka 2020. do lipnja 2021., a zbog čega u navedenom razdoblju nije obavljala svoju redovnu djelatnost. Navedeni iznos obveza za primljene predujmove od HZZO-a iskazan je i potvrđen u Zapisniku HZZO-a o provedenoj redovnoj, sveobuhvatnoj kontroli poslovanja i izvršavanja ugovornih obveza u Kliničkoj bolnici Dubrava za 2022. i u Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za 2022.

Obveze za rashode za materijal i energiju iskazane su u iznosu od 180.674.944,00 kn. Vrijednosno značajnije u iznosu od 166.254.907,00 kn odnose se na obveze za nabavu lijekova u iznosu od 84.103.173,00 kn te medicinskog potrošnog i laboratorijskog materijala u iznosu od 82.151.734,00 kn.

Obveze za rashode za usluge iskazane su u iznosu od 19.889.934,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na obveze za zdravstvene usluge (usluge koje za potrebe Kliničke bolnice obavljaju druge zdravstvene ustanove u Republici Hrvatskoj) u iznosu od 8.243.661,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata, opreme i prijevoznih sredstava u iznosu od 4.810.427,00 kn te na obveze za komunalne usluge u iznosu od 3.578.161,00 kn.

Od ukupnih obveza iskazanih u iznosu od 766.690.607,00 kn, dospjele su obveze u iznosu od 130.319.334,00 kn, od kojih se na dospjele obveze do 60 dana odnosi 61.417.746,00 kn, od 61 do 180 dana se odnosi 65.888.921,00 kn, od 181 do 360 dana se odnosi 2.798.185,00 kn te na dospjele obveze od 366 do 730 dana 214.482,00 kn.

Vrijednosno značajnije dospjele obveze u iznosu od 108.477.773,00 kn odnose se na obveze za lijekove u iznosu od 56.196.974,00 kn te na obveze za medicinski potrošni materijal u iznosu od 52.280.799,00 kn. Do konca svibnja 2023. podmirene su dospjele obveze u iznosu od 12.351.205,00 kn.

Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja početkom 2022. iskazani su u iznosu od 1.340.398,00 kn, a koncem 2022. u iznosu od 116.228,00 kn, što je manje za 1.224.170,00 kn ili 91,3 %. Razlog značajnog smanjenja je veći utrošak doniranih lijekova.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 84.635.806,00 kn. Odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 35.091.327,00 kn, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 29.449.685,00 kn te na instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 20.094.794,00 kn.

U odnosu na stanje iskazano početkom godine iskazani su više za 7.226.715,00 kn ili 9,3 %. Povećanje u iznosu od 8.073.920,00 kn se odnosi na ugovorene instrumente osiguranja plaćanja (najvećim dijelom dostavljene od isporučitelja medicinske opreme), a smanjenje na tuđu imovinu u iznosu od 513.338,00 kn dobivenu na korištenje u prethodnom razdoblju i vraćenu vlasnicima u 2022. te na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 333.867,00 kn.

Tuđa imovina dobivena na korištenje iskazana je u iznosu od 35.091.327,00 kn. Vrijednosno značajnija u iznosu od 33.113.532,00 kn odnosi se na medicinsku opremu dobivenu na korištenje u 2021. i u prethodnim razdobljima. Medicinska oprema dobivena je na korištenje od Ministarstva u iznosu od 28.518.442,00 kn, Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja (Ravnateljstva za robne zalihe) u iznosu od 2.287.500,00 kn (21 respirator i devet uređaja za terapiju visokim protokom kisika za potrebe liječenja bolesnika oboljelih od COVID-19), trgovačkog društva u iznosu od 967.313,00 kn (sedam aparata za kroničnu hemodijalizu dobivenih u 2020. i 2021. na korištenje na temelju ugovora zaključenih s trgovačkim društvom o ustupanju navedene medicinske opreme na korištenje bez naknade), Ministarstva unutarnjih poslova, Ravnateljstva civilne zaštite u iznosu od 750.000,00 kn (20 uređaja za terapiju kisikom) te od Kliničke bolnice Merkur u iznosu od 590.277,00 kn (interakcijski mobilni RTG uređaj koji je Klinička bolnica Merkur koncem 2020. dala Kliničkoj bolnici na posudbu u vrijeme pandemije COVID-19 za potrebe Primarnog respiratorno-intenzivističkog centra).

Medicinska oprema dobivena je na korištenje od Ministarstva u vrijednosti od 28.518.442,00 kn, od čega se na medicinsku opremu dobivenu na korištenje u prosincu 2020. i siječnju 2021. odnosi 3.715.313,00 kn (15 respiratora u iznosu od 3.290.625,00 kn i 15 monitora za praćenje vitalnih funkcija u iznosu od 424.688,00 kn dobivenih u vrijeme pandemije COVID-19 i preuzetih na temelju zapisnika o primopredaji). Preostala vrijednost medicinske opreme dobivena je na korištenje od Ministarstva u razdoblju od 2016. do 2019. u iznosu od 24.803.129,00 kn, a odnosi se na četiri radiološka uređaja (dva za magnetnu rezonancu te po jedan za mamografiju i digitalnu intervencijsku radiologiju) i jedan uređaj za kardiologiju (angiografski monopolarni aparat). Za navedenu medicinsku opremu Ministarstvo je u ožujku 2018. te u travnju i kolovozu 2019. dostavilo Kliničkoj bolnici pisane obavijesti o razlozima evidentiranja medicinske opreme u okviru izvanbilančnih zapisa. Navodi da je medicinska oprema financirana iz sredstava Europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020., da je Ministarstvo kao korisnik projekta ujedno i vlasnik nabavljenih uređaja te da je u skladu s odredbama ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava u obvezi biti vlasnik uređaja u razdoblju od pet godina nakon završetka razdoblja provedbe projekta. U obavijestima se navodi da razdoblja provedbe projekta traju od 30. travnja 2016. do 30. prosinca 2022. i od 5. rujna 2017. do 5. rujna 2019.

Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku iskazane su u iznosu od 29.449.685,00 kn. Klinička bolnica je sastavila tablicu sudskih sporova u tijeku, priložila je uz Bilancu kao obveznu Bilješku te u siječnju 2023. obavijestila Ministarstvo o navedenim potencijalnim obvezama sa stanjem na 31. prosinca 2022.

Instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 20.094.794,00 kn odnose se na garancije i zadužnice primljene u 2019. u iznosu od 1.492.451,00 kn, u 2020. u iznosu od 60.750,00 kn, u 2021. u iznosu od 1.199.143,00 kn te u 2022. u iznosu od 17.342.450,00 kn od izvršitelja radova i isporučitelja robe i usluga za uredno ispunjenje ugovornih obveza i otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku.

Javna nabava

Planom nabave te izmjenama i dopunama Plana nabave za 2022. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 371.056.253,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega je planirana javna nabava u iznosu od 358.723.660,00 kn te jednostavna nabava u iznosu od 12.332.593,00 kn. Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su na mrežnim stranicama Kliničke bolnice i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., ukupna vrijednost nabave iznosila je 135.011.241,00 kn. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je 185 ugovora u vrijednosti od 98.267.836,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega 173 ugovora za nabavu roba u vrijednosti od 76.154.663,00 kn, dva ugovora za izvođenje radova u vrijednosti od 17.529.352,00 kn i deset ugovora za nabavu usluga u vrijednosti od 4.583.821,00 kn. Također, zaključeno je 26 okvirnih sporazuma u vrijednosti od 19.145.599,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega 25 okvirnih sporazuma za nabavu roba u vrijednosti od 15.931.999,00 kn i jedan ugovor za nabavu usluga u vrijednosti od 3.213.600,00 kn. Zaključena su i 43 dodatka ugovora u vrijednosti od 5.950.049,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega 42 dodatka ugovora za nabavu roba u vrijednosti od 5.040.049,00 kn i jedan dodatak ugovora za nabavu usluga u vrijednosti od 910.000,00 kn. Nakon provedenog pregovaračkog postupka bez prethodne objave zaključen je jedan ugovor za nabavu usluga u vrijednosti od 1.901.832,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava roba i usluga procijenjene pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je 9.206.225,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu roba odnosi 4.549.978,00 kn, usluga 3.816.838,00 kn i izvođenje radova 839.409,00 kn.

Nabava roba i usluga procijenjene pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) koja je provedena na temelju odredaba 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) iznosila je 539.700,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te se u cijelosti odnosi na nabavu usluga.

Tijekom 2022. poništeno je sedam postupaka javne nabave odlukom ravnatelja. Poništeni postupci javne nabave odnose se na nabavu laserskog uređaja za endovensku lasersku ablaciju (EVLA), protupožarna zaokretna jednokrilna vrata za potrebe Klinike za psihijatriju i Zavoda za kliničku mikrobiologiju i bolničke infekcije, potrošni materijal za MR uvjetovane kardiološke elektrofiziološke procedure za potrebe Zavoda za bolesti srca i krvnih žila, autoklav za mikrobiologiju i zaštitarske usluge tjelesne zaštite, osoba i imovine. Prema navedenim odlukama, razlozi poništenja postupaka javne nabave su nepravilne i neprihvatljive ponude, nije zaprimljena nijedna ponuda i cijene pristiglih ponuda su veće od procijenjene vrijednosti nabave.

Tijekom 2022. Klinička bolnica nije provodila postupke nabave roba, radova i usluga u kojima je korišteno izuzeće primjene Zakona o javnoj nabavi.

Klinička bolnica je u travnju 2017. donijela Opći akt za provedbu nabave roba, usluga i radova na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi. Općim aktom uređuje se postupak nabave roba, usluga i radova koje provodi Klinička bolnica kao naručitelj kada je procijenjena vrijednost nabave manja od 200.000,00 kn za robu i usluge (jednostavna nabava) odnosno manja od 500.000,00 kn za radove. Općim aktom je utvrđeno da se nabava roba, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost manja od 20.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice, osim u posebnim slučajevima u kojima je obvezno zaključiti pisani ugovor te je za izdavanje narudžbenica odnosno za zaključenje ugovora dovoljno prikupiti jednu ponudu.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 1. veljače 2023. do 11. 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 (Narodne novine 144/21), članak 131. – 140.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22).

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, 62/22 i 131/22)
3. Statut Kliničke bolnice Dubrava (listopad 2019. i travanj 2022.)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjerni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
7. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
8. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
9. Zakon o pravu na pristup informacijama
10. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
11. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)
12. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)

13. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21)
14. Zakon o lijekovima
15. Pravilnik o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi
16. Odluka Upravnog vijeća u vezi rasporeda prihoda od kliničkih ispitivanja u Kliničkoj bolnici (rujan 2020. i travanj 2022.)
17. Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja
18. Opći uvjeti ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
19. Opći uvjeti ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
20. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
21. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
22. 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)
23. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20)
24. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22)
25. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20)
26. Zakon o javnoj nabavi
27. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
28. Pravilnik o provedbi postupaka nabave roba, usluga i radova za postupke obnove (Narodne novine 126/21, 19/22 i 132/22)
29. Opći akt za provedbu nabave roba, usluga i radova na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (travanj 2017.).

Metode i postupci revizije

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

Provjerena je dokumentacija u vezi s računovodstvenim evidencijama, popisom imovine i obveza, ulaznim računima, приходima i primicima, rashodima, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Kliničke bolnice i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o 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: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, potraživanja, obveze i manjak prihoda te javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Klinička bolnica je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Statuta te drugih općih akata.

Tijekom 2022. Klinička bolnica je u poslovanju primjenjivala Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem nadzoru i kontroli rada ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika Kliničke bolnice Dubrava te Proceduru naplate prihoda koje su donijeli sanacijsko vijeće i sanacijski upravitelj u svibnju 2014., travnju 2015. te u veljači 2016. Odredbom članka 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti propisano je da Upravno vijeće donosi Statut uz suglasnost osnivača i druge opće akte. Prema odredbama Statuta Kliničke bolnice, Upravno vijeće na prijedlog ravnatelja donosi navedene unutarnje akte. S obzirom na to da je Vlada Republike Hrvatske u travnju 2016. donijela odluku o obustavi postupka sanacije Kliničke bolnice, sanacijsko vijeće i sanacijski upravitelj više nisu tijela Kliničke bolnice. Nadalje, 1. siječnja 2019. stupio je na snagu Zakon o zdravstvenoj zaštiti te je Upravno vijeće trebalo ažurirati postojeće ili donijeti nove unutarnje akte.

Državni ured za reviziju nalaže ažurirati postojeće ili donijeti nove unutarnje akte (Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem nadzoru i kontroli rada ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika Kliničke bolnice Dubrava te Proceduru naplate prihoda) u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statutom.

Upravno vijeće je donijelo u prosincu 2018. Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda Kliničke bolnice (iznajmljivanje prostora i opreme, klinička ispitivanja, znanstveni i istraživački projekti, prihodi od ostalih zdravstvenih ustanova, pružanje zdravstvenih usluga neosiguranim osobama u obveznom zdravstvenom osiguranju i drugi). Navedenim Pravilnikom, između ostalog, utvrđeno je da se sredstva ostvarena pružanjem zdravstvenih usluga neosiguranim osobama u obveznom zdravstvenom osiguranju iznimno mogu koristiti za povećanje redovne plaće zaposlenika za rad izvan normirane redovne djelatnosti i za potrebe edukacije.

Pravilnikom nisu utvrđeni kriteriji za isplatu redovne plaće za rad izvan normirane redovne djelatnosti i za potrebe edukacije. Tijekom 2022. od ostvarenih prihoda za pružene zdravstvene usluge neosiguranim osobama u iznosu od 3.807.266,00 kn za povećanje redovne plaće pet zdravstvenih djelatnika Kliničke bolnice utrošeno je 40.929,00 kn.

Nadalje, prema odredbama navedenog Pravilnika, Klinička bolnica obvezna je sastaviti godišnje izvješće o ostvarenju i korištenju vlastitih prihoda i o tome izvijestiti Upravno vijeće. Godišnje izvješće o ostvarenju i korištenju vlastitih prihoda za 2022. Klinička bolnica nije sastavila.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati godišnje izvješće o ostvarenju i korištenju vlastitih prihoda u skladu s odredbama Pravilnika o načinu korištenja vlastitih prihoda Kliničke bolnice. Nadalje, preporučuje Pravilnikom o načinu korištenja vlastitih prihoda utvrditi kriterije za povećanje redovne plaće zaposlenika za rad izvan normirane redovne djelatnosti i za potrebe edukacije.

- 1.2. *Klinička bolnica prihvaća nalog prema kojem je potrebno ažurirati postojeće ili donijeti nove unutarnje akte (Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem nadzoru i kontroli rada ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika Kliničke bolnice Dubrava te Proceduru naplate prihoda) u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statutom. U Očitovanju navodi da je u tijeku izrada novog Pravilnika o radu i Pravilnika o naplati potraživanja te se uskoro očekuje donošenje novih akata.*

Klinička bolnica prihvaća nalog u vezi sa sastavljanjem godišnjeg izvješća o ostvarenju i korištenju vlastitih prihoda u skladu s odredbama Pravilnika o načinu korištenja vlastitih prihoda Kliničke bolnice. Navodi da će prilikom ažuriranja navedenog Pravilnika voditi računa i o izvješću o ostvarenju i korištenju vlastitih prihoda s obzirom na to da se o njima izvještava u okviru izvještaja o izvršenju financijskog plana.

Klinička bolnica prihvaća preporuku da se Pravilnikom o načinu korištenja vlastitih prihoda utvrde kriteriji za povećanje redovne plaće zaposlenika za rad izvan normirane redovne djelatnosti i za potrebe edukacije.

2. Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Zakona o fiskalnoj odgovornosti te odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru.

U skladu s odredbom članka 6. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru sustav unutarnjih kontrola obuhvaća sve poslovne procese koji vode k ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama institucije koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve.

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, klinički bolnički centri, kliničke bolnice i klinike u vlasništvu Republike Hrvatske obvezne su uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od sljedećih načina: ustrojavanjem jedinice za unutarnju reviziju ili osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju. Prijedlog o načinu uspostave unutarnje revizije, odgovorna osoba institucije podnosi nadležnom ministru, koji procjenjuje opravdanost prijedloga uzimajući u obzir kriterije iz članka 14. navedenoga Pravilnika i donosi odluku o načinu uspostave unutarnje revizije, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

Uz suglasnost ministra financija, a na temelju Odluke ministra zdravstva iz prosinca 2019. o načinu uspostave unutarnje revizije za bolničke zdravstvene ustanove kojima je osnivač Republika Hrvatska, određeno je, između ostalog, osnivanje zajedničke jedinice za unutarnju reviziju u Klinici za infektivne bolesti „Dr. Fran Mihaljević“ kao nositeljem, a koja bi obavljala poslove unutarnje revizije za Kliničku bolnicu Merkur i Kliničku bolnicu Dubrava. Prema Odluci, pitanja važna za rad unutarnje revizije uredit će se sporazumom o međusobnim odnosima navedenih zdravstvenih ustanova koje uspostavljaju zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju, u skladu s odredbom članka 17., stavka 1. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru. S obzirom na to da nije zaključen Sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije u zajedničkoj službi za unutarnju reviziju između Klinike za infektivne bolesti „Dr. Fran Mihaljević“ (dalje u tekstu: Klinika), Kliničke bolnice Merkur i Kliničke bolnice, Odluka Ministarstva zdravstva o osnivanju zajedničke unutarnje revizije nije provedena.

Klinika je koncem veljače 2023. dostavila Kliničkoj bolnici obrazloženje u vezi s uspostavom zajedničke jedinice za unutarnju reviziju danim u okviru Mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u godini za koju se Izjava o fiskalnoj odgovornosti podnosi. Prema navedenom obrazloženju, a s obzirom na to da je i nadalje bila aktualna pandemija bolesti COVID-19, kao i zbog usmjeravanja većine administrativnih kapaciteta na provedbu projekata zbog obnove od potresa, Klinici je bilo otežano provođenje sistematizacije radnih mjesta kojom bi se uspostavila Zajednička jedinica za unutarnju reviziju. Klinika iz navedenog razloga nije u mogućnosti izraditi Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola koje se prilaže Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2022.

Upravno vijeće Kliničke bolnice je u lipnju 2022. donijelo Pravilnik o organizaciji rada i ustroju radnih mjesta Kliničke bolnice Dubrava na temelju kojeg je ustrojen Ured za unutarnju kontrolu. Za obavljanje poslova u okviru navedenog Ureda, sistematizirana su četiri radna mjesta (rukovoditelj ureda, dva unutarnja revizora i stručni referent – administrator). Do vremena obavljanja revizije (listopad 2023.) Ured za unutarnju kontrolu nije započeo s radom.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina propisanih odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru.

Klinička bolnica donijela je u ožujku 2022. Plan i program rada za 2022. i u siječnju 2023. Izvješće o izvršenju godišnjeg plana rada, ali ih nije objavila na svojim mrežnim stranicama. Također, podaci o donacijama (popis donatora i iznos dobivene donacije) primljenim u 2022. u iznosu od 11.094.111,00 kn nisu objavljeni u cijelosti. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2023.) podaci o donacijama objavljeni su u iznosu od 1.599.305,00 kn.

Na mrežnim stranicama objavljena je Procedura stvaranja ugovornih obveza u KB Dubrava i Procedura zaprimanja računa, njihovoj provjeri i pravovremenom plaćanju u KB Dubrava iz lipnja 2012., iako su u listopadu 2019. donesene nove procedure koje nisu objavljene na mrežnim stranicama Kliničke bolnice.

Financijski izvještaji i Bilješke uz financijske izvještaje za 2022. su objavljeni na mrežnim stranicama, ali ne na lako pretraživ način. Objavljeni su u okviru informacija o radu i ustroju nemedicinske ustrojstvene jedinice Služba za ekonomsko-financijske poslove, iako je na mrežnim stranicama na početnoj stranici predviđeno objavljivanje izvješća o poslovanju u okviru poslovnih informacija.

Objavljene su informacije o sastavu i poslovima vijeća i povjerenstava Kliničke bolnice, ali nisu objavljeni podaci sa sjednica Upravnog vijeća koje je tijelo upravljanja (pozivi na sjednice, odluke i zaključci Upravnog vijeća). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama kojom je propisano koje informacije su tijela javne vlasti dužna objavljivati na svojim mrežnim stranicama na vidljivom mjestu i na lako pretraživ način. Povjerenik za informiranje donio je u prosincu 2016. uputu Primjena članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama o proaktivnoj objavi informacija. Prema navedenoj uputi objava informacija na lako pretraživ način znači da informacije koje su objavljene na internetskoj stranici prosječnom korisniku trebaju biti i lako dostupne i lako razumljive, s obzirom na način na koji su objavljene te pri strukturiranju ili izradi internetske stranice treba imati na umu standard dizajniranja internetske stranice – pravilo o 'tri klika', koje zahtijeva da je svaka informacija dostupna u najviše tri klika mišem.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Kliničke bolnice na vidljivom mjestu i na lako pretraživ način, u skladu s Uputom povjerenika za informiranje objavljivati informacije propisane odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama te ih po potrebi ažurirati.

- 2.2. *Klinička bolnica prihvaća naloge. U vezi s nalogom koji se odnosi na uspostavljanje unutarnje revizije na jedan od načina propisanih odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Klinička bolnica u Očitovanju ističe da je nalog proveden s obzirom na to da je Klinička bolnica 19. travnja 2023., dopisom Ur. broj: 4-180/2023, predložila Ministarstvu zdravstva stavljanje izvan snage dijela Odluke o načinu uspostave unutarnje revizije za bolničke zdravstvene ustanove kojima je osnivač Republika Hrvatska, a u cilju da se Klinička bolnica izdvoji iz zajedničkog ureda za reviziju u koji je bila uključena s Kliničkom bolnicom Merkur i Klinikom za infektivne bolesti "Dr. Fran Mihaljević". Navodi da je, na prijedlog Kliničke bolnice, Ministarstvo zdravstva dopisom Klasa: 011-02/19-07/63, Ur. broj: 534-07-1-1-/2-23-21 od 19. lipnja 2023. zatražilo prethodnu suglasnost Ministarstva financija na prijedlog Odluke o izmjeni i dopuni Odluke o načinu uspostavljanja unutarnje revizije za bolničke zdravstvene ustanove kojima je osnivač Republika Hrvatska te da je Ministarstvo financija 5. prosinca 2023. izdalo Suglasnost na način uspostave unutarnje revizije za zdravstvene ustanove kojima je osnivač Republika Hrvatska, Klasa: 470-03/22-03/4, Ur. broj: 513-05-04-23-35. Nadalje, navodi da je Ministarstvo zdravstva 21. prosinca 2023. donijelo Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o načinu uspostavljanja unutarnje revizije za bolničke zdravstvene ustanove kojima je osnivač Republika Hrvatska, Klasa: 011-02/23-08/30, Ur. broj: 534-1-1/2-23-2, kojom je Kliničkoj bolnici odobreno izdvajanje i osnivanje samostalnog ureda za unutarnju reviziju. Na temelju navedene Odluke Ministarstva zdravstva Klinička bolnica je u skladu s odredbama Pravilnika o organizaciji rada i ustroju radnih mjesta KB Dubrava, ustrojila Ured za unutarnju reviziju te imenovala rukovoditelja Ureda. Navodi da je Ured za unutarnju reviziju započeo s radom 15. siječnja 2024.*

U vezi s nalogom koji se odnosi na objavljivanje informacija na mrežnim stranicama Kliničke bolnice na vidljivom mjestu i na lako pretraživ način te na njihovo ažuriranje po potrebi, Klinička bolnica navodi da se obvezuje objavljivati podatke u vezi s radom Upravnog vijeća ustanove u skladu s odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama.

3. Planiranje i izvršenje plana

- 3.1. Financijskim planom Kliničke bolnice za 2022. prihodi i rashodi su planirani u iznosu od 1.046.555.634,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za plaće zaposlenika u iznosu od 443.311.063,00 kn ili 42,4 % ukupno planiranih rashoda te za materijalne rashode u iznosu od 511.890.764,00 kn ili 48,9 %.

Financijskim planom za 2022. planirani su rashodi za nabavu opreme u iznosu od 62.755.268,00 kn, od čega za medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 58.521.333,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu od 2.924.632,00 kn te ostalu opremu u iznosu od 1.309.303,00,00 kn. U 2022. Klinička bolnica nabavila je opremu u iznosu od 30.783.611,00 kn (od čega medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 28.688.904,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu od 1.725.667,00 kn te drugu opremu u iznosu od 369.040,00 kn), što je 31.971.657,00 kn ili 50,9 % manje od plana. Nadalje, rashodi za tekuće i investicijsko održavanje opreme i postrojenja planirani su u ukupnom iznosu od 11.889.269,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 12.243.096,00 kn, što je više za 353.826,00 kn ili 3,0 %.

Plan investicijskog ulaganja u objekte i opremu te plan tekućeg i investicijskog održavanja 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, nisu doneseni.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti plan investicijskog ulaganja u objekte i opremu te plan tekućeg i investicijskog održavanja za tekuću godinu te pri planiranju uzeti u obzir postojeće stanje odjela, opremljenost i ulaganja u prošlim godinama.

Prema odredbi članka 84., stavka 1. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Upravno vijeće donosi program rada i razvoja zdravstvene ustanove, nadzire izvršenje programa rada i razvoja te analizira financijsko poslovanje zdravstvene ustanove najmanje jednom mjesečno, a u slučaju gubitka u poslovanju zdravstvene ustanove, bez odgađanja obavještava osnivača.

Plan i program rada Kliničke bolnice Dubrava za 2022. godinu Upravno vijeće je donijelo u ožujku 2022. Navedenim Planom i programom rada, između ostalog, određeni su strateški ciljevi i mjere za ostvarivanje navedenih ciljeva Kliničke bolnice, ispostavljanje računa za obavljene usluge i broj postupaka Kliničke bolnice, znanstvene teme koje Klinička bolnica namjerava istražiti u razdoblju 2022. – 2025. te plan i program rada za 2022. Službe za osiguranje i unaprjeđenje kvalitete zdravstvene zaštite. Izvršenje Plana i programa rada Kliničke bolnice za 2022. sastavljeno je 31. siječnja 2023. u dijelu koji se odnosi na ispostavljene račune za obavljene usluge i broj postupaka. Izvršenje o ostalim dijelovima Plana i programa rada (strateški ciljevi i mjere Kliničke bolnice, znanstvene teme koje Klinička bolnica namjerava istražiti u razdoblju od 2022. – 2025. te izvršenje Plana i programa rada za 2022. Službe za osiguranje i unaprjeđenje kvalitete zdravstvene zaštite) nije sastavljeno. Upravno vijeće usvojilo je 26. travnja 2023. izvršenje Plana i programa rada Kliničke bolnice za 2022.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti cjelovito izvršenje Plana i programa rada Kliničke bolnice.

3.2. *Klinička bolnica prihvaća preporuku u vezi s donošenjem plana investicijskog ulaganja u objekte i opremu te plana tekućeg i investicijskog održavanja za tekuću godinu te pri planiranju uzeti u obzir postojeće stanje odjela, opremljenost i ulaganja u prošlim godinama. Navodi da će u planove uključiti Plan investicijskog ulaganja u objekte i opremu, kao i Plan tekućeg i investicijskog održavanja za tekuću godinu, u skladu s danom preporukom. Nadalje, navodi da s obzirom na nadolazeću energetska obnovu postojećeg kompleksa zgrada te izgradnju novog objekta očekuje smanjenje rashoda održavanja. U vezi s nalogom koji se odnosi na sastavljanje cjelovitog izvršenja Plana i programa rada Kliničke bolnice, u Očitovanju Klinička bolnica ističe da je u veljači 2024. donijela Izvršenje Plana i programa rada za 2023. Nadalje, navodi da planira donijeti cjeloviti Plan i program rada za 2024. (i svaku sljedeću godinu) prema kojem će, nadalje, sastavljati cjelovita izvršenja, u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.*

4. Računovodstveno poslovanje

4.1. Klinička bolnica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige (dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige) i sastavljeni propisani financijski izvještaji.

– Poslovne knjige i financijski izvještaji

U poslovnim knjigama pojedini poslovni događaji vezani za pojedine vrste rashoda i imovinu nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana.

Rashodi za školarine u iznosu od 303.150,00 kn i naknade za specijalističke ispite u iznosu od 63.700,00 kn u poslovnim knjigama evidentirani su u okviru materijalnih rashoda (stručnog usavršavanja zaposlenika), a trebali su biti evidentirani u okviru naknade građanima i kućanstvima u novcu. Odredbom članka 53., stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da stipendije i školarine koje proračun i proračunski korisnici daju vlastitim zaposlenicima evidentiraju u okviru skupine računa 37 – Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne promjene na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi je koncem 2022. iskazana u iznosu od 3.682.253,00 kn. Odnosi se na izgradnju helidroma s pristupnom prometnicom u iznosu od 2.641.322,00 kn te na rekonstrukciju sustava elektroenergetskog napajanja (isporuka, ugradnja i puštanje u pogon agregata) u iznosu od 1.040.931,00 kn. Za navedene radove su u listopadu 2021. i prosincu 2022. sastavljeni zapisnici o okončanju i primopredaji ugovorenih radova, a za helidrom s pristupnom cestom je u svibnju 2022. izdana uporabna dozvola. Klinička bolnica upotrebljava navedenu imovinu.

Prema odredbama članaka 19. i 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu, a skupina računa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine.

Nakon završetka gradnje i rekonstrukcije te izdavanja uporabne dozvole, imovinu je trebalo evidentirati na propisanim računima Računskog plana imovine u uporabi, a prvog dana mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu započeti s obračunom ispravka vrijednosti po stopama propisanim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Iz navedenih razloga, imovina i vlastiti izvori više su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za iznos ispravka vrijednosti koji je Klinička bolnica trebala provesti.

Državni ured za reviziju nalaže imovinu, čija je izgradnja i rekonstrukcija završena, za koju su sastavljeni zapisnici o primopredaji te je imovina u uporabi, evidentirati u okviru imovine u uporabi i započeti s obračunom ispravka vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Klinička bolnica od 2003. u poslovanju koristi Integrirani bolnički informacijski sustav – IBIS, čije su osnovne cjeline Bolnički informacijski sustav (dalje u tekstu: BIS) koji se koristi na klinikama, zavodima i odjelima, Poslovni informacijski sustav (dalje u tekstu: PIS) namijenjen podršci financijsko-računovodstvenih procesa (poput nabave, skladišta, financija i računovodstva) te zasebni informacijski sustav koji od 2017. koristi ustrojstvena jedinica Bolnička ljekarna. Informacijski sustav Bolničke ljekarne nije u potpunosti povezan s IBIS-om odnosno modulima PIS-a predviđenim za vođenje analitičkog knjigovodstva zaliha te glavne knjige. U PIS-u se zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala evidentiraju samo vrijednosno, a cjelovito praćenje kretanja zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala po vrsti, količini i vrijednosti (analitička knjigovodstvena evidencija) omogućeno je u zasebnom informacijskom sustavu Bolničke ljekarne. Za ostale vrste zaliha u PIS-u je ustrojena analitička knjigovodstvena evidencija.

Proces zahtijevanja lijekova i medicinskog potrošnog materijala započinje u BIS-u kreiranjem zahtjevnice u modulu Ljekarna koji koriste ovlašteni zaposlenici na bolničkim odjelima. Zahtjevnica se direktno prenosi u informacijski sustav Bolničke ljekarne ili u PIS, ovisno nalazi li se traženi lijek ili medicinski potrošni materijal na zalihama u skladištu Bolničke ljekarne ili ne nalazi (tada se zahtjevnica iz sustava BIS direktno dostavlja Službi nabave u sustav PIS). Dostavljeni lijekovi i medicinski potrošni materijal zaprimaju se u skladište Bolničke ljekarne i u informacijskom sustavu Bolničke ljekarne kreira se primka koja se povezuje s narudžbenicom izdanom iz Bolničke ljekarne ili iz Službe nabave. Nakon toga, automatski se prenosi u PIS radi povezivanja s ulaznim računima.

Lijekovi i medicinski potrošni materijal izdaju se iz Bolničke ljekarne na odjele na temelju izdatnice. Izdatnica se, za razliku od primke, ne prenosi direktno u PIS, već se vrijednost izdanih lijekova i medicinskog potrošnog materijala jednom mjesečno evidentira u modulu za vođenje glavne knjige, prijenosom temeljnice iz informacijskog sustava Bolničke ljekarne.

Klinička bolnica nema ustrojenu analitičku knjigovodstvenu evidenciju za lijekove i medicinski potrošni materijal po bolničkim odjelima. Rashodi za utrošene lijekove i medicinski potrošni materijal evidentiraju se u poslovnim knjigama u trenutku izdavanja iz Bolničke ljekarne na bolničke odjele, a ne u trenutku stvarnog utroška tijekom poslovne godine, iako u trenutku izdavanja lijekova i medicinskog potrošnog materijala na bolničke odjele oni nisu utrošeni, nego samo mijenjaju mjesto skladištenja.

Odredbom članka 20., stavka 2., točke 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se u djelatnosti zdravstva rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje. Koncem listopada 2022. na odjelima su popisane zalihe lijekova u iznosu od 6.281.507,00 kn i zalihe medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 19.383.638,00 kn odnosno u iznosu većem za 3.408.571,00 kn u odnosu na stanje koncem prethodne godine te je u poslovnim knjigama 31. prosinca 2022. evidentirano povećanje zaliha i smanjenje rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal za 3.408.571,00 kn (medicinski potrošni materijal za 2.044.387,00 kn, a lijekovi za 1.364.184,00 kn). Nakon popisa sa stanjem na 31. listopada 2022. nisu utvrđene promjene stanja zaliha na odjelima od dana popisa do 31. prosinca 2022., a što je trebalo učiniti. S obzirom na to da nije provedeno evidentiranje promjena od 31. listopada do 31. prosinca 2022., vrijednost zaliha i ostvareni rashodi nisu realno evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima za 2022.

U izvješću o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja Kliničke bolnice za 2016., Državni ured za reviziju je preporučio vođenje analitičke knjigovodstvene evidencije za lijekove i medicinski potrošni materijal prema odjelima, kako bi se rashodi evidentirali u trenutku stvarnog utroška. Klinička bolnica nije postupila po danoj preporuci.

Prema odredbi članka 1., stavka 4. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 108/20) koji je stupio na snagu 1. siječnja 2021., propisano je da se u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti obvezno vodi analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti.

Također, u skladu s odredbama Pravilnika o organizaciji rada i ustroju radnih mjesta i Katalogu poslova s opisom radnih mjesta Kliničke bolnice Dubrava, ustrojen je Odsjek za knjigovodstvo u okviru kojeg je sistematizirano i popunjeno radno mjesto knjigovođe za financijsku/nefinancijsku imovinu. Prema opisu poslova navedenog radnog mjesta, knjigovođa za financijsku/nefinancijsku imovinu, između ostalog, vodi evidenciju osnovnih sredstava i sitnog inventara te materijalne imovine, obavlja zaduženje i razduženje istih, vodi evidenciju materijalnih sredstava središnjeg skladišta, skladišta prehrane i Bolničke ljekarne te zalihe bolničkih odjela i obavlja druge poslove. Sistematizirani poslovi knjigovođe materijalnog knjigovodstva i referenta za materijalno knjigovodstvo nisu u 2022. obavljani u dijelu koji se odnosi na vođenje analitičke evidencije zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala u Bolničkoj ljekarni i na odjelima.

Državni ured za reviziju nalaže lijekove i medicinski potrošni materijal evidentirati na rashodima u trenutku stvarnog utroška. Preporučuje uspostaviti sustav praćenja potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala po bolničkim odjelima. Također, preporučuje, s obzirom na veličinu i složenost ustrojstva i poslovanja Kliničke bolnice, značajnu vrijednost imovine te proračunska sredstva kojima su podmirene obveze za uspostavu i održavanje navedenih informacijskih sustava, ocijeniti učinkovitost korištenja Integriranog bolničkog informacijskog sustava (IBIS) i njegove povezanosti s informacijskim sustavom koji koristi ustrojstvena jedinica Bolnička ljekarna, osobito u dijelu vođenja analitičke knjigovodstvene evidencije zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 84.635.806,00 kn. Odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 35.091.327,00 kn, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 29.449.685,00 kn te na primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 20.094.794,00 kn.

Odredbom članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da su obvezne Bilješke uz Bilancu popis sudskih sporova u tijeku koji se iskazuje u tablicama te obvezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može prosteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava. Klinička bolnica je sastavila tablicu sudskih sporova u tijeku i priložila je uz Bilancu kao obveznu Bilješku. Međutim, za dio sudskih sporova u tijeku navedenih u tablici nisu iskazane vrijednosti i procijenjeno vrijeme trajanja spora.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Bilancu iskazivati procjenu financijskog učinka koji može prosteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

– Popis imovine i obveza

Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (dalje u tekstu: Pravilnik) i obvezujućom Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015. (dalje u tekstu: Uputa). Klinička bolnica je u siječnju 2019. donijela Pravilnik o popisu imovine i obveza.

Ravnatelj je početkom listopada 2022. donio Odluku o provedbi inventure na dan 31. listopada 2022. Odlukom je određeno da se popis dugotrajne nefinancijske imovine i sitnog inventara, lijekova, medicinskog potrošnog materijala, živežnih namirnica te ostalog potrošnog materijala i rezervnih dijelova obavi u razdoblju od 27. do 31. listopada 2022., sa stanjem na 31. listopada 2022. te da organizacijom popisa upravlja Središnje povjerenstvo. Koncem listopada 2022., na temelju dane suglasnosti ravnatelja na dostavljeni prijedlog Središnjeg povjerenstva, imenovana su 53 povjerenstva za popis dugotrajne nefinancijske imovine i sitnog inventara, lijekova, medicinskog potrošnog materijala, živežnih namirnica te ostalog potrošnog materijala i rezervnih dijelova na klinikama, kliničkim zavodima, zavodima, odjelima i službama. Središnje povjerenstvo dopisom je obavijestilo imenovana popisna povjerenstva da popis treba biti proveden zaključno s 31. listopada 2022., izvještaj sastavljen i potpisan od svih članova povjerenstva te uz priložene popisne liste dostavljen najkasnije do početka studenoga 2022.

Odlukom i dopunom Odluke ravnatelja o popisu imovine, obveza i potraživanja iz prosinca 2022. određen je popis materijalne i nematerijalne imovine, obveza i tuđe imovine dobivene na korištenje, imenovana su tri povjerenstva te je utvrđena obveza Središnjeg povjerenstva da upravlja organizacijom popisa. Prema Odluci, popisna povjerenstva trebala su obaviti popis do 27. siječnja 2023., dostaviti Središnjem povjerenstvu pojedinačne izvještaje o obavljenom popisu do konca siječnja 2023., a Središnje povjerenstvo objedinjeni izvještaj dostaviti ravnatelju do 31. siječnja 2023., što je Središnje povjerenstvo i učinilo. Za obavljanje popisa dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine u većinu povjerenstava imenovani su zaposlenici koji rukovode materijalnim vrijednostima čime nije osigurana nepristranost popisa.

Uputom je, između ostalog, određeno da zakonski predstavnik, s obzirom na sve pojedinosti popisa koje treba utvrditi, donosi Odluku o popisu imovine i obveza, da se povjerenstva za popis osnivaju prema veličini, kao i specifičnostima obveznika popisa te da predsjednik i članovi povjerenstva ne mogu biti zaposlenici koji rukovode materijalnim i novčanim vrijednostima koji su predmet popisa te zaposlenici koji obavljaju kontrolu i nadzor. Također, predmet popisa određen je i odredbom članka 2. Pravilnika o popisu imovine i obveza Kliničke bolnice iz siječnja 2019. Navedenom odredbom propisano je da je predmet popisa dugotrajna i kratkotrajna nefinancijska imovina, financijska imovina te obveze.

Popis novčanih sredstava, potraživanja i obveza obavljen je sa stanjem na 31. prosinca 2022., dok je popis dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine te tuđe imovine dobivene na korištenje obavljen sa stanjem na 31. listopada 2022. Popisom nisu obuhvaćene promjene stanja zaliha na odjelima od dana popisa do 31. prosinca 2022., a što je trebalo učiniti.

Vrijednost zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala na bolničkim odjelima utvrđena popisom na 31. listopada 2022. iznosi 25.665.145,00 kn, od čega se na lijekove odnosi 6.281.507,00 kn, a na medicinski potrošni materijal 19.383.638,00 kn te je veća za 3.408.571,00 kn u odnosu na stanje koncem prethodne godine. U poslovnim knjigama je za razliku utvrđenu popisom evidentirano povećanje zaliha (i smanjenje rashoda) na 31. prosinca 2022. (medicinski potrošni materijal za 2.044.387,00 kn, a lijekovi za 1.364.184,00 kn). Nakon popisa sa stanjem na 31. listopada 2022. nisu utvrđene promjene stanja zaliha na odjelima od dana popisa do 31. prosinca 2022., što je trebalo učiniti, zbog čega vrijednost zaliha za obavljanje redovne djelatnosti nije realno iskazana na 31. prosinca 2022. Nakon obavljenog popisa zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima, povjerenstva nisu uz izvještaj o popisu dostavila Središnjem povjerenstvu popisne liste, već je to učinjeno u tijeku obavljanja revizije (u svibnju i lipnju 2023.). Većina popisnih lista zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima ne sadrži podatke o mjestu popisa, datumu početka i završetka popisa, imenima članova popisnog povjerenstva te utvrđenoj ukupnoj razlici između stvarnog i knjigovodstvenog stanja po količini i vrijednosti. Zalihe imovine u glavnom skladištu (materijal za tekuće i investicijsko održavanje, uredski materijal, sredstva za čišćenje, rezervni dijelovi i drugo) te lijekova i medicinskog potrošnog materijala u Bolničkoj ljekarni iskazane su u popisnim listama u naturalnim izrazima odnosno po vrsti i količini, bez navođenja vrijednosti. Knjigovodstvena vrijednost zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala u Bolničkoj ljekarni iskazana je koncem 2022. u iznosu od 5.194.148,00 kn, a glavnog skladišta u iznosu od 1.582.825,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14., stavaka 2. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te navedenom Uputom. Odredbom članka 14., stavka 2. Pravilnika određeno je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum Bilance. Uputom je određeno da se sve promjene od dana popisa do 31. prosinca moraju pridodati ili odbiti od iskazanog stanja u popisnim listama, ovisno o poslovnim događajima i transakcijama, tako da se dobije stvarno stanje na dan 31. prosinca. Odredbom članka 14., stavka 4. određeno je da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, a Uputom je propisano što obuhvaća način provedbe popisa, zadaće popisnih povjerenstava, sadržaj popisnih lista te obveza usklađivanja potraživanja i obveza s dužnicima odnosno vjerovnicima. Nadalje, Uputom je određeno da je povjerenstvo za popis nakon obavljenog popisa obvezno sastaviti izvještaj o obavljenom popisu i uz njega priložiti popisne liste.

Također, popis imovine i obveza nije cjelovit. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja i dugotrajna materijalna imovina u pripremi, a prijevozna sredstva nisu popisana u cijelosti jer na dan popisa dva donirana vozila nisu fizički bila na voznom parku. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi evidentirana je u poslovnim knjigama koncem 2022. u iznosu od 3.682.253,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu od 100.303,00 kn, a potraživanja u iznosu od 44.727.343,00 kn.

Prema Uputi i odredbi članka 15., stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, potraživanja je trebalo popisati u okviru posebnih popisnih lista, utvrditi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja, sastaviti izvještaj i svoja zapažanja u vezi popisa potraživanja dostaviti Središnjem povjerenstvu, što Povjerenstvo za popis financijske imovine nije učinilo.

Povjerenstvo za popis financijske imovine sastavilo je pregled potraživanja prema računima Računskog plana s priloženim izlistima bruto bilance (po analitičkim računima te zbirni promet po računima i partnerima) za potraživanja prihoda poslovanja u iznosu od 39.604.842,00 kn. Popis je nevjerodostojan s obzirom na to da je obavljen formalni prijepis iz poslovnih knjiga.

Klinička bolnica uputila je vjerovnicima i dužnicima na potvrdu otvorene stavke potraživanja i obveza, što je jedan od preduvjeta vjerodostojnog popisa. Međutim, dio izvoda otvorenih stavaka za potvrdu stanja obveza i potraživanja upućen je na usklađenje ili je stanje potvrđeno nakon roka za predaju financijskog izvještaja.

Odredbom članka 14., stavka 5. Pravilnika propisano je da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, a Uputom je propisano što obuhvaća način provedbe popisa, zadaće popisnih povjerenstava, sadržaj popisnih lista te obveza usklađivanja potraživanja i obveza s dužnicima odnosno vjerovnicima.

Također, većina imenovanih popisnih povjerenstva je, uz popisne liste, sastavila i predala Središnjem povjerenstvu izvještaje o utvrđenim viškovima i manjkovima te rashodu imovine po vrsti i količini bez navođenja vrijednosti, uzroka razlika i prijedloga njihove likvidacije. Izvješće o popisu zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala u Bolničkoj ljekarni sastavila je i potpisala voditeljica ljekarne, a ne imenovano povjerenstvo. U izvješću se navodi da je stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala na dan popisa, 27. listopada 2022., utvrđeno u iznosu od 2.568.911,00 kn te da je utvrđen manjak u iznosu od 137,00 kn.

Uputom je određeno da izvještaj o obavljenom popisu treba sadržavati mišljenje o utvrđenom manjku odnosno višku, prijedlog načina knjiženja manjka odnosno viška, mišljenje o sumnjivim i spornim potraživanjima, kao i nenaplativim te zastarjelim potraživanjima, mišljenje o načinu likvidacije trajno neupotrebljive nefinancijske imovine i obustavljenih investicija, primjedbe i izjave zaposlenika koji rukuju materijalnim i novčanim vrijednostima o ustanovljenim razlikama i eventualne druge primjedbe te prijedlog mjera za otklanjanje nedostataka.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

Središnje povjerenstvo je sastavilo Izvješće o rezultatu popisa imovine, potraživanja i obveza na dan 31. prosinca 2022. i dostavilo ravnatelju na suglasnost koncem siječnja 2023. Ravnatelj je dao suglasnost na Izvješće o rezultatu popisa imovine, potraživanja i obveza na dan 31. prosinca 2022. U Izvješću Središnjeg povjerenstva se navodi da je popis potraživanja i obveza obavljen sa stanjem na dan 31. prosinca 2022., a popis dugotrajne nefinancijske imovine i sitnog inventara, lijekova, medicinskog potrošnog materijala, živežnih namirnica te ostalog potrošnog materijala i rezervnih dijelova obavljen je sa stanjem na 31. listopada 2022. radi uvođenja nove valute euro u informacijski sustav KB Dubrava (konverzija iz kuna u euro).

Nadalje, u izvješću su dani podaci o stanju nefinancijske i financijske imovine, obveza i izvanbilančne evidencije, iznos utvrđenih viškova i manjkova te obrazloženja popisnih povjerenstava za utvrđene viškove i manjkove.

Utvrđen je manjak u Bolničkoj ljekarni u iznosu od 137,00 kn (prema obrazloženju voditeljice ljekarne manjak je posljedica velikog broja i vrste generičkih lijekova), višak u skladištu prehrane u iznosu od 87,00 kn (zbog utvrđenih razlika kod zaduženja, vaganja i izdavanja artikla), manjak dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu od 134.168,00 kn te manjak sitnog inventara u uporabi (pribor za jelo, alat, držači za skalpel i drugo) i zaštitne obuće i odjeće u iznosu od 41.692,00 kn.

Središnje povjerenstvo je predložilo, a ravnatelj prihvatio i donio u studenome 2022. odluku o načinu evidentiranja manjkova i viškova utvrđenih sa stanjem na 31. listopada 2022. Utvrđeni viškovi i manjkovi evidentirani su u poslovnim knjigama Kliničke bolnice u studenome 2022. Središnje povjerenstvo u izvješću navodi da su inventurni manjkovi nastali razmještanjem inventara po ustrojstvenim jedinicama zbog epidemije bolesti COVID-19, a isti nije zatečen prilikom popisa u ustrojstvenim jedinicama koje su zadužene za taj inventar niti je naknadno nađen.

Uputom je, između ostalog, određeno da je potrebno izvršiti temeljite pripreme povjerenstava za popis kako bi popis imovine i obveza bio obavljen učinkovito i točno. U Kliničkoj bolnici osobito su važne dobre pripreme povjerenstava za popis dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine koji se obavlja u Bolničkoj ljekarni i na odjelima medicinskih ustrojstvenih jedinica. Pripremne radnje popisnog povjerenstva trebale bi uključiti plan rada u kojem se popisuju svi poslovi popisa i utvrđuju rokovi obavljanja pojedinih poslova popisa. Središnje povjerenstvo, ako je osnovano, pisanim putem bi trebalo obavijestiti predsjednike i članove ostalih povjerenstava o obvezi i rokovima pripremnih radnji. Osobe odgovorne za popis trebaju biti upoznate sa svrhom popisa, njihovim zadacima, odgovornošću i drugim pitanjima važnim za početak popisa.

S obzirom na to da je popis imovine i obveza mjera usklađenja stvarnog i knjigovodstvenog stanja koncem poslovne godine, a koja, između ostalog, osigurava i vjerodostojnost godišnjih financijskih izvještaja, da su i u Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Kliničke bolnice za 2016. i u prethodnim razdobljima utvrđene nepravilnosti vezane za popis imovine i obveza, kao i zbog složenosti popisa i broja imenovanih povjerenstava, Državni ured za reviziju preporučuje više pozornosti posvetiti pripremnim radnjama vezanim za obavljanje popisa u skladu s odredbama Upute o popisu imovine i obveza.

Tuđa imovina dobivena na korištenje obuhvaćena je popisom imovine i obveza. Popisana je u posebnim popisnim listama, ali u većini slučajeva popisne liste s utvrđenim stanjem nisu dostavljene vlasnicima imovine (Ministarstvu, Ministarstvu gospodarstva i održivog razvoja – Ravnateljstvo za robne zalihe te Kliničkoj bolnici Merkur).

Popisne liste s utvrđenim stanjem tuđe imovine dobivene na korištenje dostavljene su na zahtjev Ministarstvu.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11., stavka 3. Pravilnika o popisu imovine i obveza koji je Upravno vijeće Kliničke bolnice donijelo u siječnju 2019. Odredbom navedenog članka određeno je da se tuđa imovina treba iskazati u posebnim popisnim listama i o utvrđenom stanju obavijestiti vlasnike.

Državni ured za reviziju nalaže, nakon obavljenog popisa tuđe imovine, dostaviti utvrđeno stanje vlasnicima imovine u skladu s odredbama Pravilnika o popisu imovine i obveza.

- 4.2. *Klinička bolnica prihvaća naloge i preporuke. U vezi s nalogom koji se odnosi na evidentiranje poslovnih promjena na propisanim računima Računskog plana, Klinička bolnica u Očitovanju navodi da će u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio na snagu 2024., primjenjivati odredbu članka 59., stavka 8. navedenog Pravilnika prema kojoj se rashodi za stipendije i školarine koji se plaćaju zaposleniku za edukaciju kojom zaposlenik stječe stručnu spremu različitu od one koju zaposlenik ima evidentiraju na osnovnom računu 37215 – Stipendije i školarine.*

U vezi s nalogom da se imovina, čija je izgradnja i rekonstrukcija završena, za koju su sastavljeni zapisnici o primopredaji te je imovina u uporabi, evidentira u okviru imovine u uporabi i započne s obračunom ispravka vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Klinička bolnica u Očitovanju obrazlaže da je u 2019. dobila uporabnu dozvolu za helidrom, ali da je Služba za ekonomsko-financijske poslove navedeni dokument dobila u 2023. te je imovina evidentirana na propisani račun Računskog plana.

U vezi s Bilješkama uz Bilancu Klinička bolnica u Očitovanju navodi da je nalog u cijelosti proveden na način da je prilikom izrade Bilješki uz Bilancu za 2023. iskazana procjena financijskog učinka koji može proisteci iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

U vezi s nalogom koji se odnosi na obavljanje popisa imovine i obveza, u Očitovanju Klinička bolnica navodi da je nalog primijenjen Popisom imovine i obveza za 2023. te su za obavljanje popisa imovine i obveza za 2023. imenovani zaposlenici koji ne rukovode materijalnim vrijednostima čime je osigurana nepristranost popisa. Nadalje, navodi da kod popisa imovine i obveza za 2023. nije bilo promjena stanja unutar godine te je cjeloviti popis napravljen na 31. prosinca 2023., za razliku od 2022. gdje promjene stanja zaliha na odjelima od dana popisa do konca godine nisu obuhvaćene, radi konverzije valute, odnosno, ranije napravljenim popisom. Također, navodi da su povjerenstva kod popisa zaliha na odjelima za 2023. uz izvještaj dostavila Središnjem povjerenstvu popisne liste, da su sva prijevozna sredstva popisana te da je popis imovine i obveza za 2023. cjelovit.

Klinička bolnica u Očitovanju navodi da će više pozornosti posvetiti pripremnim radnjama vezanim za obavljanje popisa u skladu s odredbama Upute o popisu imovine i obveza.

U vezi s nalogom koji se odnosi na dostavljanje utvrđenog stanja vlasnicima imovine nakon obavljenog popisa tuđe imovine u skladu s odredbama Pravilnika o popisu imovine i obveza, u Očitovanju Klinička bolnica ističe da je popisala tuđu imovinu, ali nije dostavila popisne liste svim vlasnicima, već samo djelomično te su poduzete radnje u svrhu dostave popisnih lista vlasnicima imovine u skladu s odredbama Pravilnika o popisu imovine i obveza.

5. Prihodi

- 5.1. Prihodi Kliničke bolnice za 2022. ostvareni su u iznosu od 865.112.656,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od HZZO-a u iznosu od 607.889.777,00 kn (567.963.734,00 kn na temelju ugovornih obveza i 39.926.043,00 kn od dopunskog zdravstvenog osiguranja). Nadalje, značajniji su prihodi iz proračuna u iznosu od 216.057.486,00 kn te prihodi od pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu od 13.731.363,00 kn, od čega se na prihode od kliničkih ispitivanja odnosi 2.545.234,00 kn.

Ministarstvo je u ožujku 2015. donijelo Pravilnik o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi. Odredbom članka 19. navedenog Pravilnika, određeno je da ako pravna osoba ima ustrojstvenu jedinicu za klinička ispitivanja, ugovoreni iznos naknade se raspoređuje u omjeru 40,0 % pravnoj osobi i 60,0 % ispitivačkom timu, u suprotnom, iznos naknade raspoređuje se u omjeru 20,0 % pravnoj osobi i 80,0 % ispitivačkom timu.

Klinička bolnica od 2016. ima ustrojen Odjel za klinička ispitivanja lijekova. Financijskom revizijom za 2016. utvrđeno je da su sredstva od kliničkih ispitivanja raspoređivana u omjeru 20,0 % Kliničkoj bolnici, a 80,0 % ispitivačkom timu te je dan nalog da se navedena sredstva rasporede u skladu s Pravilnikom o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi. Klinička bolnica postupila je po navedenom nalogu na način da je u ožujku 2018. Upravno vijeće donijelo Odluku kojom se sredstva kliničkih ispitivanja raspoređuju u omjeru 40,0 % Kliničkoj bolnici, a 60,0 % ispitivačkom timu.

U rujnu 2020. Upravno vijeće donijelo je novu Odluku kojom je određeno da se ugovorena naknada za klinička ispitivanja raspoređuju u omjeru 20,0 % Kliničkoj bolnici, a 80,0 % ispitivačkom timu. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi. U obrazloženju Odluke iz rujna 2020. navedeno je da je od 2018. zbog raspodjele sredstava u omjeru 40,0 % – 60,0 % došlo do drastičnog smanjenja broj kliničkih ispitivanja zbog čega se smanjila i dostupnost novih inovativnih lijekova pacijentima Kliničke bolnice. Raspored sredstava prema Odluci iz rujna 2020. bio je u primjeni do travnja 2022.

U travnju 2022. Upravno vijeće donijelo je Odluku kojom je određeno da se ugovorena naknada za klinička ispitivanja isplaćuje u omjeru 40,0 % Kliničkoj bolnici, a 60,0 % ispitivačkom timu, što je u skladu s odredbama Pravilnika o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi.

Prihodi od kliničkih ispitivanja lijekova u 2022. utrošeni su u iznosu od 1.354.192,00 kn, od čega se na naknade ispitivačkom timu (medicinske sestre, liječnici) odnosi 748.360,00 kn na temelju ugovora o djelu te na druge troškove u vezi s provođenjem kliničkih ispitivanja (stručno usavršavanje, službena putovanja, oprema i drugo) 605.832,00 kn. Naknade ispitivačkom timu obračunavaju se kao plaća i evidentiraju u okviru rashoda za plaće.

Odredbom članka 96., stavka 5. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, kao i odredbom članka 38. Statuta Kliničke bolnice, propisano je da Povjerenstvo za lijekove zdravstvene ustanove, između ostalog, prati ispitivanje lijekova i medicinskih proizvoda u zdravstvenoj ustanovi te dostavlja Upravnom vijeću i ravnatelju zdravstvene ustanove godišnje financijsko izvješće o kliničkim ispitivanjima lijekova i medicinskih proizvoda koja se provode u bolničkoj zdravstvenoj ustanovi.

Financijsko izvješće o kliničkim ispitivanjima lijekova i medicinskih proizvoda za 2022. nije sastavljeno.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti te Upravnom vijeću i ravnatelju Kliničke bolnice dostaviti godišnje financijsko izvješće o kliničkim ispitivanjima lijekova i medicinskih proizvoda u skladu s odredbom Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta Kliničke bolnice.

- 5.2. *Klinička bolnica prihvaća nalog prema kojem je potrebno sastaviti te ravnatelju i Upravnom vijeću dostaviti godišnje financijsko izvješće o kliničkim ispitivanjima lijekova i medicinskih proizvoda u skladu s odredbom Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta KB Dubrava. U Očitovanju Klinička bolnica ističe da od travnja 2022. isplaćuje sredstva iz kliničkih ispitivanja u skladu s odredbama Pravilnika o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi. Nadalje, navodi da je u tijeku priprema godišnjeg financijskog izvješća za 2023. koje će biti dostavljeno ravnatelju i Upravnom vijeću prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta Kliničke bolnice.*

6. Rashodi

- 6.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 945.270.236,00 kn i veći su za 188.451.240,00 kn ili 24,9 % od ostvarenih u 2021. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu od 460.166.308,00 kn i rashodi za zaposlene u iznosu od 442.793.788,00 kn. Nepravilnosti su utvrđene u okviru rashoda za zaposlene.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 442.793.788,00 kn, od čega se na brutoplaće odnosi 374.349.221,00 kn (redovni rad 337.780.715,00 kn, prekovremeni rad 34.617.984,00 kn i za posebne uvjete rada 1.950.522,00 kn), doprinose na plaće u iznosu od 57.591.953,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 10.852.614,00 kn.

U pojedinim slučajevima za obračun plaća kod nezdravstvenog osoblja primijenjeni su veći koeficijenti složenosti poslova od koeficijenata propisanih Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (dalje u tekstu: Uredba).

Voditeljima nezdravstvenih odjela u Kliničkoj bolnici obračunavana je i isplaćivana plaća po koeficijentima 2,134 odnosno 1,940, što nije u skladu s odredbom članka 1., stavka 1.a) Položaju I. vrste navedene Uredbe koji propisuje da voditelj odjeljka, referade i ostalih ustrojstvenih jedinica imaju pravo na koeficijent složenosti poslova 1,406.

Poslovnoj tajnici ureda ravnatelja Kliničke bolnice obračunavana je i isplaćivana plaća po koeficijentu 1,794, što nije u skladu s odredbom članka 1., stavka 1. d) radna mjesta I. vrste navedene Uredbe koji propisuje da tajnik ravnatelja ustanove ima pravo na koeficijent složenosti poslova od 1,212. Nadalje, stručnim referentima obračunavana je i isplaćivana plaća prema koeficijentu 1,067, što nije u skladu s odredbom članka 1., stavka 3. f) radna mjesta III. vrste navedene Uredbe koji propisuje stručnim, upravnim, informatičkim i računovodstvenim referentima – financijski knjigovođa pravo na koeficijent 0,854.

Kod jednog zdravstvenog zaposlenika primijenjen je manji koeficijent složenosti poslova od koeficijenta propisanih Uredbom.

Voditelju odjela traumatologije je obračunavana i isplaćivana plaća po koeficijentu 2,522, što nije u skladu s odredbom članka 2., stavka 1. 10a) položaju I. vrste koji propisuje da voditelj zdravstvenog odjela, voditelj dnevne bolnice zavoda, poliklinike u državnoj ustanovi do 40 zaposlenih, doktor znanosti ima pravo na koeficijent 2,638.

Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna plaća primjenjivati koeficijente propisane Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

Tijekom 2022. Klinička bolnica je pomoćnici ravnatelja za sestrinstvo – glavna sestra bolnice obračunavala i isplaćivala dodatak za posebne uvjete rada u visini 14,0 %. Navedena visina dodatka prema odredbi članka 56. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja je dodatak za posebne uvjete rada za glavnu sestru, zdravstveni i nezdravstveni radnik – voditelj zavoda službe. Pomoćnici ravnatelja za sestrinstvo – glavna sestra bolnice trebalo je obračunavati i isplaćivati dodatak za posebne uvjete rada u visini 10,0 % kako je propisano odredbom članka 58.a Dodatka II. Kolektivnog ugovora. Prema navedenoj odredbi, propisano je, između ostalog, da pomoćniku ravnatelja zdravstvene ustanove koji sukladno ugovoru o radu, osim poslova ravnatelja, zamjenika odnosno pomoćnika ravnatelja, u redovitom radnom vremenu, obavlja i poslove iz zdravstvene djelatnosti u toj zdravstvenoj ustanovi, pripada pravo na posebne uvjete rada za efektivno odrađene sate na tim poslovima sukladno odredbi članku 55. Kolektivnog ugovora, dok za ostale sate rada ostvaruje dodatak na plaću od 10,0 %. Nadalje, vozaču ravnatelja Kliničke bolnice obračunavan je i isplaćivan dodatak za posebne uvjete rada u visini 23,0 % prema Odluci ravnatelja iz studenoga 2020. kojom je osnovna plaća uvećana za 23,0 % nezdravstvenim zaposlenicima koji su obavljali poslove u Primarnom respiracijsko-intenzivističkom centru Kliničke bolnice, za liječenje pacijenata od bolesti COVID-19 zbog potencijalne ugroze zdravlja gdje je potreban 3. i 4. stupanj biozaštite, a koja je stavljena izvan snage Odlukom ravnatelja iz lipnja 2021., umjesto 14,0 % koje ostvaruje na temelju odredbe članka 55., stavka 2., točke 10. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati dodatke za posebne uvjete rada i druge dodatke u skladu s Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 34.617.984,00 kn. Prema evidencijama za prekovremeni rad, u 2022. ostvarena su 336 922 prekovremena sata rada. Prekovremeni rad za 698 djelatnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to za 657 zdravstvenih djelatnika do 895 više sati godišnje, a za 40 administrativno-tehničkih djelatnika do 196 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 prijeko potrebe, radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). Ako radnik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje.

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

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.

Odredbom članka 126. Zakona o zdravstvenoj zaštiti propisano je da nastavnici i osobe u suradničkim zvanjima – zdravstveni radnici koji izvode nastavu u zdravstvenim ustanovama za potrebe visokih učilišta zdravstvenog usmjerenja mogu zasnovati istodobno radni odnos s jednom zdravstvenom ustanovom i s jednim, samo iznimno s dva, visoka učilišta zdravstvenog usmjerenja tako da u zdravstvenoj ustanovi odnosno visokom učilištu obavljaju poslove s nepunim radnim vremenom, tako da njihovo puno radno vrijeme iznosi najviše 48 sati tjedno. Koncem 2022. u Kliničkoj bolnici je u kumulativnom radnom odnosu na neodređeno vrijeme zaposlen 41 zdravstveni djelatnik. Ugovorima o kumulativnom radu koje je Klinička bolnica zaključila sa zaposlenicima i ugovorima o međusobnim odnosima odnosno sporazumima o suradnji zaključenim s visokim učilištima, u većini slučajeva, nije navedeno koliko sati zaposlenik u kumulativnom radnom odnosu radi u Kliničkoj bolnici, a koliko u visokoškolskoj ustanovi odnosno koliki je maksimalni fond sati koje zaposlenik u kumulativnom radnom odnosu može ostvariti. Prema zaključenim ugovorima o radu, ugovorima o međusobnim odnosima odnosno sporazumima o suradnji i odlukama Upravnog vijeća, osnovna plaća i dodaci na plaću zaposlenika koji rade u kumulativnom radnom odnosu se isplaćuju u postotku plaće u rasponu od 80,0 % do 100,0 % plaće utvrđene za puno radno vrijeme, bez obzira na broj sati koji je zaposlenik obvezan odraditi u Kliničkoj bolnici odnosno visokim učilištima.

Državni ured za reviziju preporučuje da se sa zaposlenicima, koji su u kumulativnom radnom odnosu, zaključe ugovori o radu koji će sadržavati podatke o dijelu punog radnog vremena koji zaposlenik treba obavljati u Kliničkoj bolnici kako bi se plaće obračunavale i isplaćivale u skladu s ugovorenim dijelom punog radnog vremena.

- 6.2. *Klinička bolnica prihvaća nalog prema kojem je potrebno kod obračuna plaća primjenjivati koeficijente propisane Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Navodi da će u zakonskom roku od 30 dana od stupanja na snagu Uredbe o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 22/24) koja je stupila na snagu 1. ožujka 2024., obaviti prevođenje svih postojećih radnih mjesta na nova radna mjesta propisana navedenom Uredbom, kao i prevesti koeficijente radnih mjesta u skladu s Tablicom prevođenja i odredbama Zakona o plaćama u državnoj službi i javnim službama (Narodne novine 155/23) te da će nalog biti proveden. Klinička bolnica prihvaća nalog u vezi s obračunavanjem dodatka za posebne uvjete rada i drugih dodataka u skladu s Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. U Očitovanju navodi da će u zakonskom roku od 30 dana od stupanja na snagu navedene Uredbe obaviti prevođenje svih postojećih radnih mjesta na nova radna mjesta propisana Uredbom, kao i prevesti koeficijente radnih mjesta u skladu s Tablicom prevođenja i odredbama Zakona o plaćama u državnoj službi i javnim službama te da će biti proveden nalog, s obzirom na to da su dodaci na uvjete rada propisani Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja ukinuti te su postali dio hibridnog koeficijenta navedenog u Uredbi iz ožujka 2024. Klinička bolnica prihvaća nalog u vezi s poduzimanjem 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. U Očitovanju navodi da je Klinička bolnica tijekom 2023. započela s aktivnostima kako bi prekovremeni rad djelatnika bio u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada u skladu s odredbama Zakona o radu i Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Nadalje, navodi da aktivnosti uključuju zapošljavanja radnika na radna mjesta na kojima je evidentiran povećani broj prekovremenih sati, kao i bolju organizaciju rada pojedinih ustrojstvenih jedinica. Klinička bolnica prihvaća preporuku da se sa zaposlenicima koji su u kumulativnom radnom odnosu zaključe ugovori o radu koji će sadržavati podatke o dijelu punog radnog vremena koji zaposlenik treba obavljati u Kliničkoj bolnici kako bi obračun i isplata plaća bila u skladu s ugovorenim dijelom punog radnog vremena. Navodi da Klinička bolnica u sustavu Centraliziranog obračuna plaća unosi razmjerni dio satnice koji se obavlja u Kliničkoj bolnici, a visokoškolske ustanove unose satnicu koju radnik odrađuje kao njihov zaposlenik. Također, navodi da se odvojeno obračunava rad koji radnik izvršava isključivo u Kliničkoj bolnici (dežurstva i pripravnosti).*

7. Potraživanja

- 7.1. Potraživanja su koncem 2022. iskazana u iznosu od 44.727.343,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od HZZO-a u iznosu od 29.911.118,00 kn, korisnika zdravstvenih usluga koji nemaju obvezno zdravstveno osiguranje i sami plaćaju troškove liječenja u iznosu od 7.493.601,00 kn, potraživanja za sredstva uplaćena u nadležni proračun (vlastiti prihodi) u iznosu od 3.081.183,00 kn te na potraživanja od fizičkih osoba za participacije u iznosu od 2.865.098,00 kn.

Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2022. na dospjela potraživanja odnosi se 17.922.852,00 kn (bez umanjena za ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 10.745.505,00 kn), od čega se na potraživanja čija naplata kasni od jedne do tri godine odnosi 5.635.514,00 kn, od tri do pet godina 4.574.524,00 kn, a na potraživanja čija naplata kasni više od pet godina 3.324.815,00 kn. Do konca svibnja 2023. dospjela potraživanja naplaćena su u iznosu od 4.845.137,00 kn.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja u iznosu od 15.082.344,00 kn odnose se na potraživanja od pacijenata koji sami plaćaju troškove liječenja u iznosu od 7.483.250,00 kn, potraživanja za participacije u iznosu od 2.865.098,00 kn, potraživanja za pružene zdravstvene usluge inozemnim osiguranicima u iznosu od 2.707.981,00 kn te na potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova za pružene zdravstvene usluge u iznosu od 2.026.015,00 kn.

Klinička bolnica je poduzimala mjere naplate za dospjela potraživanja (opomena, opomena pred tužbu i prisilna naplata), osim za potraživanja za pružene zdravstvene usluge inozemnim osiguranicima te za potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova za pružene zdravstvene usluge u ukupnom iznosu od 3.324.815,00 kn koja su dospjela prije više od pet godina te je nastupila zastara. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 51. Zakona o proračunu kojom je, između ostalog, propisano da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Klinička bolnica nije obračunavala zatezne kamate na zakašnjela plaćanja. Prihodi od zateznih kamata u 2022. ostvareni su od potraživanja koja su naplaćena prilikom pokretanja postupka prisilne naplate (ovrhe) u iznosu od 37.268,00 kn. Odredbom članka 29., stavka 1. Zakona o obveznim odnosima propisano je da dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti obračun zateznih kamata na cjelokupna zakašnjela plaćanja u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

- 7.2. *Klinička bolnica prihvaća nalog u vezi s poduzimanjem mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Navodi da je u cilju provođenja naloga Klinička bolnica izmjenom i dopunom Pravilnika o organizaciji rada i ustroju radnih mjesta Kliničke bolnice Dubrava od 19. listopada 2023. ustrojila Odsjek za naplatu potraživanja unutar Odjela za pravne i opće poslove, Službe za pravne, opće poslove i upravljanje ljudskim potencijalima te je na sjednici Upravnog vijeća Kliničke bolnice donesena odluka da se pokrene postupak zapošljavanja dva pravnika i dva referenta kako bi se popunio navedeni Odsjek te pokrenule mjere proaktivne naplate potraživanja. Nadalje, navodi da je u tijeku izrada Pravilnika o naplati potraživanja kojim će biti reguliran postupak naplate potraživanja u predsudskoj naplati te postupak prisilne naplate potraživanja. Klinička bolnica prihvaća nalog prema kojem je potrebno obaviti obračun zateznih kamata na cjelokupna zakašnjela plaćanja u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Naglašava da se u najvećem dijelu radi o osjetljivoj skupini kupaca, velikom broju računa na dnevnoj bazi te se radi na iznalaženju programskog rješenja za automatski obračun zateznih kamata.*

8. Obveze i manjak prihoda

- 8.1. Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 766.690.607,00 kn, što je 85.828.052,00 kn ili 12,6 % više u odnosu na iskazane početkom 2022. kada su iznosile 680.862.555,00 kn. Vrijednosno značajnije povećane su obveze za materijalne rashode za 49.574.185,00 kn ili 32,5 % te obveze za primljene predujmove za 40.758.101,00 kn ili 8,6 %. Vrijednosno značajnije smanjene su obveze za nabavu nefinancijske imovine za 4.046.102,00 kn ili 72,2 %, što je posljedica podmirenja navedenih obveza (iz 2021. i 2022.) iz sredstava Ministarstva dobivenih u 2022. u iznosu od 33.731.101,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze odnose se na obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 515.732.002,00 kn ili 67,3 % ukupnih obveza, obveze za lijekove u iznosu od 84.103.173,00 kn ili 11,0 % te obveze za medicinski potrošni materijal u iznosu od 70.835.919,00 kn ili 9,2 % ukupnih obveza.

Obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 515.732.002,00 kn odnose se na dodatna sredstva i sredstva limita koja je Klinička bolnica dobila od HZZO-a, a za koja nisu ispostavljeni računi odnosno nisu fakturirane usluge u razdoblju od 2018. do konca 2022. Odnose se na dodatna sredstva HZZO-a doznačena u 2018. i 2019. u iznosu od 39.423.934,00 kn, dodatna sredstva državnog proračuna doznačena putem HZZO-a u prethodnim godinama za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala, a koja je obvezna pravdati ispostavljenim računima za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 176.158.082,00 kn (u 2020. u iznosu od 45.904.926,00 kn i u 2021. u iznosu od 130.253.156,00 kn), primljene predujmove za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 300.149.986,00 kn (od čega se na razdoblje od 2019. do konca 2021. odnosi 259.470.255,00 kn, a na 2022. odnosi se 40.679.731,00 kn), koja je Klinička bolnica obvezna pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Zbog pojave pandemije bolesti COVID-19 uzrokovane koronavirusom SARS-CoV-2, Stožer civilne zaštite i Ministarstvo donijeli su odluku o formiranju četiri primarna respiracijsko-intenzivistička centra (PRIC) namijenjenih liječenju oboljelih od navedene bolesti. Jedna od zdravstvenih ustanova u kojima je osnovan PRIC je i Klinička bolnica Dubrava (za područje devet županija sjeverozapadne Hrvatske), u razdoblju od ožujka 2020. do lipnja 2021., a zbog čega u navedenom razdoblju nije obavljala svoju redovnu djelatnost. Iz Državnog proračuna u 2022. za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala Klinička bolnica je tijekom 2022. ostvarila prihode u iznosu od 163.349.670,00 kn na temelju tri odluke Vlade Republike Hrvatske iz lipnja, rujna i prosinca 2022.

Nakon što su navedenim приходima podmirene obveze prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala, ukupne obveze koncem 2022. su i nadalje značajnije. Analizom kretanja ukupnih obveza u razdoblju od konca 2018. do konca 2022. utvrđeno je da su obveze, od konca 2018. kada su iznosile 239.221.806,00 kn, do konca 2022. povećane za 527.468.802,00 kn ili 220,5 %. Značajnije povećanje obveza nastalo je koncem 2021. u odnosu na 2020., kada su obveze povećane za 208.807.425,00 kn ili 44,2 % zbog manjeg broja pruženih zdravstvenih usluga u odnosu na ugovoreni limit te na temelju primljenih dodatnih sredstava od HZZO-a. Dospjele obveze koncem 2018. iznosile su 148.204.254,00 kn ili 62,0 %, a na koncu 2022. iznosile su 130.319.334,00 kn ili 17,0 % ukupnih obveza.

Vrijednosno značajnije dospjele obveze u iznosu od 108.477.773,00 kn odnose se na obveze za lijekove u iznosu od 56.196.974,00 kn te na obveze za medicinski potrošni materijal u iznosu od 52.280.799,00 kn. Vidljivo je da je izražen trend smanjenja dospjelih obveza u odnosu na ukupne obveze.

Manjak prihoda za 2022. iskazan je u iznosu od 80.157.580,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 641.275.359,00 kn (od čega je manjak u 2021. ostvaren u iznosu od 203.545.161,00 kn i manjak iz prethodnog razdoblja do 2021. u iznosu od 437.730.198,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 721.432.939,00 kn.

Uz Financijski plan za 2023., Upravno vijeće usvojilo je u prosincu 2022. akte koji sadrže Analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja Kliničke bolnice Dubrava, Prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te Akcijski plan provedbe mjera otklanjanja uzroka nastanka negativnog poslovanja. U Analizi i ocjeni postojećeg financijskog stanja Kliničke bolnice Dubrava, između ostalog, navodi se da su na uvjete poslovanja utjecale eksterne odluke i mjere koje donosi Sabor i Vlada RH putem Ministarstva i HZZO-a, kao i interne odluke koje su donijela tijela Kliničke bolnice. Eksterne odluke negativno utječu na rezultat poslovanja na način da se najčešće povećavaju rashodi za zaposlene (regresi, božićnice i darovi za djecu), a bolničkim zdravstvenim ustanovama se ne odobravaju dodatna sredstva za DTS ili DTP u okviru limita. Nadalje, navodi se da je odlukom ravnatelja HZZO-a 2013. smanjena vrijednost koeficijenta DTS-a i DTP-a za usluge više od 30,0 %, zbog čega su smanjeni prihodi poslovanja.

Potom se navodi da će se primjenom Akcijskog plana riješiti problem manjka prihoda u Kliničkoj bolnici na način da se ostvare uštede na rashodovnoj strani u visini do 10,0 % te da se poveća maksimalni mjesečni ugovoreni limit HZZO-a. Akcijski plan provedbe mjera otklanjanja uzroka nastanka negativnog poslovanja sastoji se od osam mjera, i to: povećanja vrijednosti koeficijenta za DTS i DTP, provedbe Pravilnika o praćenju naplate potraživanja, povećanja visine ili strukture prihoda, uvođenja jedinične terapije, povećanja energetske učinkovitosti provođenjem redovnih energetskih pregleda, investicijske politike, izrade plana zapošljavanja i plana prijema specijalizanata te racionalizacije poslovanja u cilju boljeg iskorištavanja kapaciteta i medicinske opreme. Utvrđeni su rokovi provedbe mjera tijekom i koncem 2023.

Unatoč poduzetim mjerama i donesenom akcijskom planu obveze su i nadalje značajne. Poduzete mjere i aktivnosti nisu bile dovoljne za smanjenje obveza i manjka prihoda u 2022., odnosno nisu doprinijele ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata te je potrebno u dogovoru s HZZO-om i Ministarstvom napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke nepodmirivanja dospjelih obveza, uzroke povećanja obveza i manjka prihoda te je potrebno predvidjeti mjere, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnog financijskog rezultata.

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 te donijeti mjere koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera.

8.2. *Klinička bolnica prihvaća preporuku izrade analize postojećeg stanja, utvrđivanja uzroka nepodmirivanja dospjelih obveza, uzroka povećanja obveza i manjka prihoda te donošenje mjera koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata, određivanja načina i roka provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano praćenje provođenja predviđenih mjera. U Očitovanju navodi da postoji trend smanjenja dospjelih obveza Kliničke bolnice te povećanja obračunane realizacije ugovorenih usluga. Također, navodi da planira dodatno uvećanje pojedinih programa za 2024., kao i ukupno ugovorenih usluga te da će detaljnijom analizom utvrditi uzrok nepodmirivanja dospjelih obveza.*

9. Javna nabava

9.1. Planom nabave te izmjenama i dopunama Plana nabave za 2022. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 371.056.253,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega je planirana javna nabava u iznosu od 358.723.660,00 kn te jednostavna nabava u iznosu od 12.332.593,00 kn. Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su na mrežnim stranicama Kliničke bolnice i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (EOJN RH).

U studenome 2021. Ministarstvo je donijelo Odluku o zajedničkoj provedbi postupaka nabave kojom je utvrđena obveza javnih i zdravstvenih ustanova kojima je osnivač Republika Hrvatska da provedu zajedničke postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22). U ožujku i listopadu 2022. Ministarstvo je donijelo Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o zajedničkoj provedbi određenih postupaka nabave, kojom su izmijenjeni popisi nabavnih kategorija za javne i zdravstvene ustanove. Prema posljednjoj Odluci o izmjenama i dopunama Odluke o zajedničkoj provedbi određenih postupaka nabave iz listopada 2022., Klinička bolnica je određena središnjim tijelom za pet javno nabavnih kategorija: ugradbeni materijal za plastičnu kirurgiju, ugradbeni i potrošni materijal za neurokirurgiju, potrošni materijal, naprave i instrumenti za anesteziologiju i intenzivnu medicinu, potrošni materijal za stomatologiju te za potrošni materijal za neurologiju. Na temelju navedene Odluke, Klinička bolnica je pokrenula postupke nabave za pet javno nabavnih kategorija, od čega za četiri javno nabavne kategorije (potrošni materijal za neurologiju, ugradbeni materijal za plastičnu kirurgiju, potrošni materijal za anesteziologiju te ugradbeni i potrošni materijal za neurokirurgiju) u listopadu i studenome 2022. i jednu javno nabavnu kategoriju (potrošni materijal za dentalnu medicinu) u ožujku 2023. U vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2023.) navedeni postupci nabave su u postupku provedbe.

Klinička bolnica vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, ali nije potpun i ne ažurira se redovito. U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu navedeni podaci o datumu konačnog izvršenja ugovora o javnoj i jednostavnoj nabavi odnosno okvirnih sporazuma i ukupno plaćenom iznosu na temelju ugovora ili okvirnih sporazuma.

Odredbom članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) propisano je da Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostalog, sadrži datum 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. Nadalje, odredbom članka 6. navedenog Pravilnika propisano je da u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine te da je naručitelj obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

Državni ured za reviziju nalaže u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti sve propisane podatke te ga ažurirati u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Nabava roba u ukupnoj vrijednosti od 158.961.589,00 kn s porezom na dodanu vrijednost obavljena je bez provođenja propisanih postupaka nabave, na temelju narudžbenica i prema uvjetima iz ugovora kojima je istekao rok na koji su bili zaključeni.

Na opisani način nabavljeni su lijekovi u vrijednosti od 104.984.422,00 kn (skupi lijekovi u vrijednosti od 47.939.415,00 kn, lijekovi u vrijednosti od 46.481.055,00 kn te krv i krvni pripravci u vrijednosti od 10.563.952,00 kn), medicinski potrošni materijal u vrijednosti od 52.179.947,00 kn, uredski materijal u vrijednosti od 967.987,00 kn te sredstva za čišćenje u vrijednosti od 829.233,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. Zakona o javnoj nabavi iz koje proizlazi da je Klinička bolnica kao javni naručitelj obvezna primjenjivati odredbe navedenog Zakona.

Nabava lijekova je obavljena po cijenama koje nisu veće od cijena određenih odlukama o utvrđivanju Osnovne liste lijekova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje te odlukama o utvrđivanju Dopunske liste lijekova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, iz studenoga 2021. i lipnja 2022.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave roba u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Zbog nepovezanosti aplikacija u okviru IBIS-a, u 2022. i u prethodnom razdoblju Klinička bolnica ne prati izvršenje ugovora o nabavi roba, radova i usluga. Praćenje izvršenja ugovora o nabavi potrebno je radi pravodobnog provođenja postupaka javne nabave te kako bi se za cjelokupno razdoblje nabava obavljala u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Prema odredbi članka 313. Zakona o javnoj nabavi, ugovorne strane izvršavaju ugovor o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji o nabavi i odabranom ponudom. Javni naručitelj obavezan je kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji o nabavi i odabranom ponudom.

Državni ured za reviziju nalaže pratiti izvršenje ugovora o nabavi roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 9.2. *Klinička bolnica prihvaća naloge. U Očitovanju navodi da su pokrenute aktivnosti u vezi s unosom propisanih podataka u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te provođenjem propisanih postupaka javne nabave. Nadalje, navodi da Klinička bolnica sustavno radi na otklanjanju poteškoća, a koje se odnose na dostavljanje primjerenih i ažurnih podataka, što je uvjetovano tehničkim razlozima. Radi se na uspostavljanju i unaprjeđenju poslovnih procesa između Službe za ekonomsko-financijske poslove i Službe za nabavu, investicije i EU projekte, bez kojih je potpuna i ažurna isporuka podataka otežana. Također, navodi da će razvojem i nadogradnjom poslovnog informacijskog sustava doći do povezivanja procesa i omogućavanja provedbe naloga. U vezi s razvojem aplikativnog rješenja, Klinička bolnica navodi da surađuje s isporučiteljem usluge. Nadalje, navodi da će Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma Klinička bolnica voditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanje i analizi tržišta o javnoj nabavi te pratiti izvršenje ugovora o nabavi roba, radova i usluga u skladu s odredbama navedenog Zakona. U vezi s provođenjem postupaka nabave roba, Klinička bolnica u Očitovanju navodi da će postupke provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U vezi s praćenjem izvršenja ugovora o nabavi roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, navodi da će u skladu s danim nalogom provoditi aktivnosti u cilju povećanja stupnja transparentnosti i efikasnosti u poslovanju te ostvarenja ušteda za Kliničku bolnicu.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Kliničke bolnice za 2016., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. provjereno je je li Klinička bolnica 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.

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.	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2016.	Donijeti Program rada i razvoja u skladu s odredbom članka 58. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.	31. prosinca 2018.	provedeno
2.		2016.	Ustrojiti jedinicu za unutarnju reviziju u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru radi postizanja što učinkovitijeg poslovanja, sprječavanja i otklanjanja eventualnih pogrešaka te osiguravanja što boljeg i kvalitetnijeg računovodstveno-financijskog poslovanja.	-	nije provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Prihode i rashode evidentirati na propisanim računima Računskog plana.	-	provedeno
4.		2016.	Na posebnom analitičkom računu evidentirati potraživanja koja prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada HZZO ne priznaje.	1. siječnja 2019.	provedeno
5.		2016.	Voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju za lijekove i medicinski potrošni materijal prema odjelima, kako bi se rashodi evidentirali u trenutku stvarnog utroška.	31. prosinca 2019.	nije provedeno
6.		2016.	Evidentirati potraživanja za prihode s osnove specijalističkog usavršavanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
7.		2016.	Evidentirati izvanbilančne zapise u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
8.		2016.	Obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.	30. siječnja 2019.	nije provedeno
9.		2016.	Više pozornosti posvetiti pripremnim radnjama u vezi s popisom imovine i obveza.	30. siječnja 2019.	nije 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
10.		2016.	Donijeti pisane procedure o popisu imovine i obveza koje bi trebale detaljnije propisati aktivnosti, metode, postupke i rokove obavljanja popisa te nadležnosti i odgovornosti članova povjerenstava i drugih zaposlenika koji sudjeluju u popisu kako bi se obavio cjelovit popis imovine i obveza te uskladilo stanje iskazano u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom.	30. siječnja 2019.	provedeno
11.		2016.	Ministarstvu državne imovine dostaviti podatke za potrebe vođenja Središnjeg registra državne imovine, u skladu s odredbama Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske.	-	provedeno
12.		2016.	Donijeti unutarnji akt koji uređuje ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda.	31. prosinca 2018.	provedeno
13.	Prihodi	2016.	Sredstva od kliničkih ispitivanja rasporediti u skladu s Pravilnikom o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi.	-	provedeno
14.	Rashodi za zaposlene	2016.	Obračunavati koeficijente složenosti poslova, dodatke na plaću s osnova posebnih uvjeta rada te položajne dodatke prema Uredbi o nazivima radnih mjesta i koeficijentu složenosti poslova u javnim službama i Kolektivnom ugovoru za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Rasporediti zaposlenika na radna mjesta prema uvjetima utvrđenim odredbama Zakona o plaćama u javnim službama, Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentu složenosti poslova u javnim službama i Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta.	31. prosinca 2018.	djelomično provedeno
15.		2016.	Pravodobno poduzimati raspoložive mjere naplate potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	nije provedeno
16.	Potraživanja	2016.	Utvrđiti kriterije, odnosno iznose potraživanja do kojih nije opravdano pokretati postupak prisilne naplate te postupanje s potraživanjima za koje se utvrdi da naplata nije moguća (potraživanja od trgovačkih društava nad kojim je okončan stečajni postupak, potraživanja koja nemaju pravni temelj i drugo).	-	provedeno
17.		2016.	Obračunati zatezne kamate na zakašnjela plaćanja u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.	-	djelomično provedeno
18.	Obveze	2016.	Izraditi Akcijski plan provedbe mjera otklanjanja uzroka nastanka negativnog poslovanja.	-	provedeno
19.	Javna nabava	2016.	Provoditi postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. prosinca 2018.	nije 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
20.		2016.	Sastavljati Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	31. prosinca 2018.	djelomično provedeno
21.		2016.	Ustrojiti računalne evidencije putem kojih bi se objedinjeno pratilo i kontroliralo (količinski i vrijednosno) pojedinačno izvršenje ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga.	-	nije provedeno

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni daje se u nastavku.

- U 2022. zaposlenici Kliničke bolnice raspoređeni su na radna mjesta u skladu s odredbama Zakona o javnim službama, Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, Pravilnikom o organizaciji rada i ustroju radnih mjesta Kliničke bolnice Dubrava te sistematizaciji radnih mjesta. Klinička bolnica u pojedinim slučajevima nije obračunavala plaće u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentu složenosti poslova u javnim službama i Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama. Za pojedina radna mjesta kod obračuna plaće primijenjeni su viši koeficijenti složenosti poslova u javnim službama, a na jedno radno mjesto kod obračuna plaće primijenjen je niži koeficijent složenosti poslova. Nadalje, za pojedina radna mjesta kod obračuna plaće primjenjivani su viši postoci dodatka na plaće nego su utvrđeni Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.
- Klinička bolnica u 2022. i prethodnih godina nije obračunavala zatezne kamate na zakašnjela plaćanja prilikom slanja opomena, osim na potraživanja koja se naplaćuju prilikom pokretanja postupka prisilne naplate (ovrhe) za koja se zatezne kamate automatski obračunavaju.
- Sastavljeni Plan nabave za 2022. sadrži podatke propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2022. nije cjelovit, jer ne sadrži datum kada je ugovor ili okvirni sporazum izvršen u cijelosti ili navod da je raskinut prije isteka roka na koji je zaključen te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju na temelju zaključenog ugovora ili okvirnog sporazuma.

Klinička bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.

- 1.2. *Klinička bolnica u vezi s ustrojavanjem jedinice za unutarnju reviziju u Očitovanju ističe da je preporuka provedena, što je opisano pod točkom Očitovanja na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Kliničke bolnice za 2022. U vezi s vođenjem analitičke knjigovodstvene evidencije za lijekove i medicinski potrošni materijal po odjelima, kako bi se rashodi evidentirali u trenutku stvarnog utroška, Klinička bolnica navodi da je prihvatila nalog.*

Obrazlaže da u suradnji s drugim službama provodi ocjenu učinkovitosti korištenja te unaprjeđenja integriranog bolničkog informacijskog sustava i njegove povezanosti s informacijskim sustavom koji koristi ustrojstvena jedinica Bolnička ljekarna u dijelu vođenja analitičke knjigovodstvene evidencije zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala, navedeno u Nalazu za 2022. Nadalje, obrazlaže da u okviru informacijskog sustava Bolničke ljekarne postoji mogućnost praćenja potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima, međutim, zbog određenih tehničkih rješenja i nefunkcionalnosti još uvijek nije funkcionalan u potpunosti u svrhu evidentiranja rashoda u trenutku stvarnog utroška. Potom navodi da Klinička bolnica poduzima aktivnosti i mjere kako bi se u potpunosti što prije mogao povezati poslovni informacijski sustav s informacijskim sustavom Bolničke ljekarne u cilju ažurnog i potpunog evidentiranja te utroška lijekova i medicinskog potrošnog materijala. U vezi s nalogom koji se odnosi na popis imovine i obveza, navodi da su za obavljanje popisa imovine i obveza za 2023. imenovani zaposlenici koji ne rukovode materijalnim vrijednostima te je osigurana nepristranost popisa. Nadalje, u Očitovanju Klinička bolnica navodi da je obavljen cjeloviti popis imovine i obveza za 2023. na 31. prosinca 2023., za razliku od 2022. kada promjene stanja zaliha na odjelima od dana popisa do konca godine nisu obuhvaćene zbog konverzije valute odnosno ranije napravljenim popisom. Potom navodi da su povjerenstva pri popisu zaliha na odjelima za 2023. uz izvještaj dostavila Središnjem povjerenstvu popisne liste, popisala sva prijevozna sredstva te je popis za 2023. cjelovit. U vezi s preporukom da se više pozornosti posveti pripremnim radnjama u vezi s popisom imovine i obveza, Klinička bolnica prihvaća provedbu preporuke te navodi da će navedena preporuka biti provedena kod popisa imovine i obveza za 2024. U vezi s obračunavanjem koeficijenata složenosti poslova, dodataka na plaću s osnova posebnih uvjeta rada te položajnih dodataka, Klinička bolnica navodi da će navedeni nalog biti proveden, kao i nalog u vezi s pravodobnim poduzimanjem raspoloživih mjera naplate potraživanja, što je opisano u Očitovanju na točku Rashodi odnosno točku Potraživanja u Nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Kliničke bolnice za 2022. U vezi sa sastavljanjem Plana nabave i Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, Klinička bolnica navodi da se Plan nabave i veći dio Registra ugovora sastavlja u skladu s važećim zakonom i pravilnikom. Nadalje, navodi da će razvojem poslovnog informacijskog sustava doći do povezivanja procesa i omogućavanja provedbe danog naloga, a da u razvoju aplikativnog rješenja ovise i o isporučitelju usluge.