



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/23-01/13
URBROJ: 613-01-03-2-24-15
Zagreb, 24. travnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Klinička bolnica
Sveti Duh, Zagreb
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O KLINIČKOJ BOLNICI	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Sustav unutarnjih kontrola	9
	Planiranje i izvršenje plana	11
	Financijski izvještaji	13
	Javna nabava	23
III.	REVIZIJA ZA 2022.	25
	Ciljevi i područja revizije	25
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	25
	Metode i postupci revizije	26
	Nalaz za 2022.	27
	Provedba naloga i preporuka	49

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Kliničke bolnice Sveti Duh, 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 i primici, rashodi i izdaci, 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.

- U poslovnim knjigama pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu prihoda i rashoda te strukturu i visinu imovine i vlastitih izvora iskazanih u financijskim izvještajima. U glavnoj knjizi, u okviru Rashoda za zaposlene, plaće za prekovremeni rad u iznosu od 34.453.449,00 kn evidentirane su u okviru odjeljka 3111 Plaće za redovan rad umjesto u okviru odjeljka 3113 Plaće za prekovremeni rad.

Nadalje, u okviru Rashoda za zaposlene, plaće za posebne uvjete rada ostvarene u iznosu od 1.537.157,00 kn (posebna nagrada radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19) evidentirane su u okviru odjeljka 3111 Plaće za redovan rad umjesto u okviru odjeljka 3114 Plaće za posebne uvjete rada.

Donacije u novcu primljene od pravne osobe za nabavu informatičke opreme u iznosu od 150.000,00 kn evidentirane su u okviru odjeljka 6631 Tekuće donacije umjesto u okviru odjeljka 6632 Kapitalne donacije.

Licence za razdoblje korištenja do godine dana u iznosu od 262.542,00 kn evidentirane su u okviru rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine odjeljka 4123 Licence, imovine odjeljka 0123 Licence te vlastitih izvora odjeljka 9111 Vlastiti izvori iz proračuna umjesto u okviru materijalnih rashoda.

Prihodi od donacija koji se odnose na utrošene donirane lijekove i medicinski potrošni materijal te rashodi za utrošene donirane lijekove i medicinski potrošni materijal u iznosu od 2.943.806,00 kn evidentirani su u trenutku izdavanja iz bolničke ljekarne bolničkim odjelima, umjesto u trenutku stvarnog utroška.

Pojedini podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama su evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane ukupne obveze u iznosu od 315.174.151,00 kn. Prema analitičkim knjigovodstvenim evidencijama dospjele su obveze u iznosu od 48.321.482,00 kn, a u financijskim izvještajima (Bilanci i Izvještaju o obvezama) dospjele obveze pogrešno su iskazane u iznosu od 47.436.164,00 kn.

Nadalje, u financijskom izvještaju Bilanca na dan 31. prosinca 2022. i u glavnoj knjizi Kliničke bolnice u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirane su potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 14.250.571,00 kn. Iz popisa sudskih sporova u tijeku koji je tablično iskazan u Bilješkama uz financijske izvještaje vidljivo je da se navedene potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u cijelosti odnose na tužbe poslovnih subjekata. Revizijom je utvrđeno da za većinu potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku koje se odnose na tužbe poslovnih subjekata Klinička bolnica ne raspolaže dokumentacijom iz koje je vidljivo na što se spor odnosi. Nadalje, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u kojima su tužitelji fizičke osobe nisu iskazane u okviru izvanbilančnih zapisa.

Bilješke uz Bilancu nisu cjelovite jer popis sudskih sporova u tijeku ne sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava.

Nadalje, Bilješke uz Bilancu ne sadrže objašnjenja o značajnijim promjenama u stanju imovine i obveza. Vrijednosno značajnije promjene odnose se na zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu od 22.355.667,00 kn koje su u odnosu na prethodnu godinu veće za 3.779.753,00 kn ili 20,3 %, novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka u iznosu od 11.046.089,00 kn koji je u odnosu na prethodnu godinu veći za 9.640.460,00 kn ili 685,8 %, dionice i udjele u glavnici u iznosu od 10.000,00 kn koje su u odnosu na prethodnu godinu manje za 101.400,00 kn ili 91,0 %, ostale tekuće obveze u iznosu od 178.415.703,00 kn koje su u odnosu na prethodnu godinu manje za 41.390.835,00 kn ili 30,2 % te obveze za ostale financijske rashode u iznosu od 2.799.912,00 kn koje su u odnosu na prethodnu godinu veće za 2.795.392,00 kn. (točka 3. Nalaza)

- U poslovnim knjigama Kliničke bolnice potraživanja od HZZO-a nisu usklađena s podacima iskazanima u Zapisniku HZZO-a o konačnom obračunu izvršenja rada i usklađenja s Kliničkom bolnicom za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. i Zapisniku o usklađenju otvorenih stavaka na dan 31. prosinca 2022. Potraživanja za prihode od HZZO-a za usluge koje se financiraju iz obveznog zdravstvenog osiguranja na temelju ugovornih obveza evidentirana su u poslovnim knjigama Kliničke bolnice u iznosu od 123.098.618,00 kn, a prema navedenim zapisnicima potraživanja od HZZO-a za navedene usluge iznose 11.682.184,00 kn. Razlika između potraživanja u poslovnim knjigama Kliničke bolnice i zapisnika HZZO-a u iznosu od 111.416.434,00 kn odnosi se na račune iz prošlih godina ispostavljene iznad maksimalno ugovorenog godišnjeg iznosa za pružene usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 87.345.479,00 kn te račune vraćene u 2022. i prošlim godinama zbog određenih nedostataka, nepravilnosti i neusuglašenosti s odredbama ugovora i općih akata HZZO-a u iznosu od 24.070.955,00 kn, koje HZZO ne priznaje. Potraživanja od HZZO-a za usluge koje se financiraju iz police dopunskog zdravstvenog osiguranja evidentirana u poslovnim knjigama Kliničke bolnice u iznosu od 6.166.256,00 kn nisu usklađena s podacima HZZO-a. Prema Zapisniku o usklađenju otvorenih stavaka na dan 31. prosinca 2022., potraživanja Kliničke bolnice od HZZO-a iznose 4.145.581,00 kn, odnosno manja su za 2.020.675,00 kn. (točka 6. 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.

- Ravnateljica Kliničke bolnice tijekom 2022. nije podnosila tromjesečna pisana izvješća o cjelokupnom poslovanju Kliničke bolnice Upravnom vijeću. (točka 1. Nalaza)
- Klinička bolnica nije donijela program rada i razvoja. (točka 2. Nalaza)
- Prihodi od kliničkih ispitivanja u iznosu od 671.259,00 kn ostvareni su na temelju više ugovora zaključenih između naručitelja ispitivanja, Kliničke bolnice i glavnog ispitivača.

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 ravnateljici Kliničke bolnice godišnje financijsko izvješće o kliničkim ispitivanjima za 2022. (točka 4. Nalaza)

- Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade koncem 2022. iskazana su u iznosu od 11.984.990,00 kn, a potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 8.007.037,00 kn. Za dio navedenih potraživanja u iznosu od 7.173.714,00 kn (od korisnika zdravstvenih usluga koji nemaju obvezno zdravstveno osiguranje i plaćaju punu cijenu zdravstvene usluge u iznosu od 3.824.421,00 kn, od korisnika zdravstvene zaštite za sudjelovanje u dijelu troškova zdravstvene zaštite (participacija) u iznosu od 2.656.236,00 kn te potraživanja od nositelja zdravstvenog osiguranja u Bosni i Hercegovini u iznosu od 693.057,00 kn) nisu poduzete mjere naplate, a potraživanja se odnose na pružene usluge u razdoblju od 2002. do 2019. (točka 6. Nalaza)
- Ukupne obveze koncem 2022. (bez odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućih razdoblja) iznosile su 315.174.151,00 kn, što je 21.831.360,00 kn ili 7,4 % više u odnosu na početak godine kada su iznosile 293.342.791,00 kn. U odnosu na početak godine, najznačajnije su povećane obveze prema HZZO-u za primljene predujmove u iznosu od 41.168.193,00 kn, dok su najznačajnije smanjene obveze za lijekove za 18.295.200,00 kn i medicinski potrošni materijal za 3.995.061,00 kn. Značajnije povećanje obveza nastalo je koncem 2020. u odnosu na 2019., kada su obveze za primljene predujmove povećane za 95.538.719,00 kn ili 32,8 % zbog manje izvršenog rada u odnosu na maksimalni ugovoreni i doznačeni godišnji iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) te na temelju primljenih dodatnih sredstava i sredstava državnog proračuna doznačenih posredno putem HZZO-a.

U okviru ukupnih obveza u iznosu od 315.174.151,00 kn vrijednosno značajnije odnose se na obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 176.827.479,00 kn, koje čine 56,1 % ukupnih obveza (bez odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućih razdoblja). Obveze za primljene predujmove od HZZO-a odnose se na dodatna sredstva državnog proračuna doznačena posredno putem HZZO-a za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u iznosu od 64.979.850,00 kn (u 2020. u iznosu od 23.558.774,00 kn i u 2021. u iznosu od 41.421.076,00 kn), na neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu (neizvršeni limit za razdoblje od 2019. do 2022.) u iznosu od 90.203.108,00 kn i na dodatna sredstva HZZO-a u iznosu od 21.644.521,00 kn. U razdoblju od 2018. do konca 2022. dodatna sredstva državnog proračuna i HZZO-a na temelju odluka Upravnog vijeća HZZO-a koja nisu obuhvaćena Odlukom o utvrđivanju maksimalnih iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja ostvarena su u iznosu od 86.624.371,00 kn.

Navedena dodatna sredstva su doznačena Kliničkoj bolnici i obvezna ih je, kao i primljene predujmove za manje izvršen rad, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Također, putem Ministarstva zdravstva u 2022. na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske doznačena su sredstva u iznosu od 50.645.673,00 kn, a na temelju odluke Skupštine Grada Zagreba doznačena su sredstva u iznosu od 6.168.589,00 kn kojima su podmirene dospjele obveze prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala. Nakon što je navedenim dodatnim sredstvima podmiren dio dospelih obveza prema dobavljačima, dospjele obveze su i nadalje značajne.

U 2022. ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 16.866.028,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 257.680.989,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 274.547.017,00 kn.

Klinička bolnica je izradila Analizu i ocjenu financijskog plana Kliničke bolnice Sveti Duh za 2022. godinu – uvjeti poslovanja bolničkih ustanova u Mreži javne zdravstvene službe Republike Hrvatske, Prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje i plan provedbe mjera. Poduzete mjere i aktivnosti (usmjerenje na fakturiranu realizaciju ispunjavanjem planiranih i odobrenih mjesečnih limita od strane HZZO-a te povećanje iskorištenosti kapaciteta Dnevne bolnice i zgrade mikrobiologije, poduzimanje daljnjih napora da se poveća postotak naplate prihoda od participacije i drugih izvora prihoda u svrhu daljnjeg porasta ukupnih prihoda, uvođenje novih procedura i protokola rada bolničke ljekarne, kao i izdavanja i narudžbi posebno skupih lijekova, što će utjecati na daljnu racionalizaciju rashoda uz zadržavanje postavljenih planskih veličina za lijekove i medicinski potrošni materijal, provođenje analize rashoda živežnih namirnica, papirnate konfekcije i ostalih kategorija, racionalizacija rashoda tekućeg i investicijskog održavanja te uštede na rashodima za odvjetničke usluge) nisu bile dovoljne za smanjenje obveza, dospelih obveza i manjka prihoda te je potrebno u dogovoru s HZZO-om i Ministarstvom zdravstva napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke nepodmirivanja dospelih obveza, uzroke povećanja obveza i manjka prihoda iz godine u godinu, utvrditi mjere, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnog financijskog rezultata. (točka 7. Nalaza)

- Planom nabave za 2022. koji je donesen u travnju 2022., a trebalo ga je donijeti najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja financijskog plana koji je donesen u prosincu 2021., planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 210.402.604,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2022. doneseno je devet izmjena i dopuna Plana nabave. Prema zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2022., planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 133.563.700,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na javnu nabavu odnosi 126.258.800,00 kn, a na jednostavnu nabavu 7.304.900,00 kn. Prema Planu i izmjenama i dopunama Plana nabave postupke nabave provodi Grad Zagreb kao Središnje tijelo nabave, u ime i za račun Kliničke bolnice kao naručitelja te nakon provedenih postupaka s odabranim ponuditeljima sklapa ugovore o javnoj nabavi i okvirne sporazume.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. ukupna nabava iznosila je 11.246.051,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na 51 ugovor o nabavi roba zaključenih na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključilo Ministarstvo zdravstva. U Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. nisu uneseni podaci o jednostavnim nabavama (procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove) u ukupnoj vrijednosti od 3.021.519,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

U okviru ukupno planirane nabave, Planom nabave za 2022. planirana je nabava lijekova u iznosu od 46.008.000,00 kn, medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 4.610.000,00 kn te namirnica u iznosu od 1.900.000,00 kn. Tijekom 2022. nabavljeni su lijekovi u iznosu od 105.732.219,00 kn, medicinski potrošni materijal u iznosu od 62.055.595,00 kn te namirnice u iznosu od 5.939.851,00 kn, što ukupno iznosi 173.727.665,00 kn. Bez provedenih propisanih postupaka, na temelju narudžbenica, nabavljena je roba u ukupnom iznosu od 141.321.830,00 kn, od čega se na lijekove odnosi 74.798.929,00 kn, medicinski potrošni materijal 60.583.050,00 kn i namirnice 5.939.851,00 kn. (točka 8. 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 pravna osoba upisana u sudski registar ustanova kod Trgovačkog suda u Zagrebu. Osnivač je bio Grad Zagreb, a od 1. siječnja 2024. osnivač je Republika Hrvatska. Sjedište Kliničke bolnice je Sveti Duh 64, Zagreb.

Klinička bolnica posluje samostalno i obavlja djelatnosti na način određen odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22), Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23), Statuta iz prosinca 2019. te izmjena i dopuna Statuta (prosina 2019., srpanj 2021. i rujan 2021. te kolovoz 2023.) i drugih propisa i unutarnjih akata. Obavlja bolničku djelatnost, specijalističko-konzilijarnu djelatnost, znanstveno-istraživačku djelatnost iz područja medicinskih znanosti te nastavnu djelatnost iz područja školovanja zdravstvenih djelatnika.

Tijela Kliničke bolnice su: Upravno vijeće, Ravnatelj, Stručno vijeće, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za unutarnji nadzor, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu, Povjerenstvo za kontrolu bolničkih infekcija, Stručni kolegij, Kolegij medicinskih sestara i Vijeće za nastavu.

Upravno vijeće donosi Statut i druge opće akte, imenuje i razrješuje ravnatelja uz suglasnost osnivača te zamjenika ravnatelja, na prijedlog ravnatelja, donosi program rada i razvoja i nadzire njegovo izvršenje te financijski plan i završni račun, analizira financijsko poslovanje najmanje jednom mjesečno, odlučuje o cijenama zdravstvenih usluga koje pruža Klinička bolnica i obavlja druge poslove u skladu sa Zakonom i Statutom. Upravno vijeće ima sedam članova, od kojih predsjednika i tri člana imenuje osnivač, jednog Vlada Republike Hrvatske, jednog Stručno vijeće te jednog člana imenuje Radničko vijeće. Predsjednik i članovi Upravnog vijeća imenuju se na vrijeme od četiri godine.

Na temelju Odluke o imenovanju predsjednika Upravnog vijeća Kliničke bolnice od listopada 2021. za predsjednika Upravnog vijeća imenovan je prof. dr. sc. Darko Kaštelan.

Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje Kliničke bolnice.

Osigurava izvršenje odluka Upravnog vijeća, sudjeluje u radu Upravnog vijeća bez prava odlučivanja, odlučuje o nabavi i prodaji pokretnina, o investicijskim ulaganjima i radovima investicijskog održavanja u svim slučajevima osim u onima koji su prema odredbama Statuta stavljeni u nadležnost Upravnog vijeća, organizira stručni rad i koordinira rad u medicinskim i ostalim djelatnostima, predlaže unutarnje ustrojstvo, podnosi Upravnom vijeću izvješće o cjelokupnom poslovanju Kliničke bolnice najmanje svaka tri mjeseca, izvješće o investicijskom i tekućem održavanju i nabavi opreme te obavlja druge poslove propisane Statutom. Bira se na temelju javnog natječaja na vrijeme od četiri godine.

Sredstva za rad i poslovanje Klinička bolnica stječe ugovaranjem i naplatom naknade za zdravstvene usluge pružene osiguranicima Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) i Hrvatskog zavoda za zaštitu zdravlja i sigurnost na radu, ugovaranjem i naplatom naknada za zdravstvene usluge pružene osiguranicima dobrovoljnih osiguravatelja, naplatom naknade za zdravstvene usluge koje nisu obuhvaćene ugovorima s HZZO-om, Hrvatskim zavodom za zaštitu zdravlja i sigurnost na radu i dobrovoljnim osiguravateljima, a Klinička bolnica ih je pružila (građanima koji nisu zdravstveno osigurani i ostalim fizičkim osobama) i iz drugih izvora.

Prema Pravilniku o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta iz prosinca 2022. u Kliničkoj bolnici su za obavljanje djelatnosti ustrojene sljedeće ustrojstvene jedinice: Ured ravnatelja (Odjel za znanost, nastavu, projekte i klinička ispitivanja, Služba za kvalitetu), medicinske ustrojstvene jedinice (Klinika za unutarnje bolesti, Klinika za kirurgiju, Klinika za ginekologiju i porodništvo, Klinika za neurologiju, Klinika za očne bolesti, Klinika za anesteziologiju, reanimatologiju i intenzivno liječenje, Zavod za urologiju, Zavod za otorinolaringologiju i kirurgiju glave i vrata, Zavod za ortopediju i traumatologiju, Zavod za radiologiju, Zavod za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, Zavod za medicinsko-laboratorijsku dijagnostiku, Zavod za patologiju i citologiju, Zavod za kliničku mikrobiologiju i hospitalne infekcije, Zavod za transfuzijsku medicinu i transplantacijsku biologiju, Objedinjeni hitni bolnički prijam, Dnevna bolnica, Bolnička ljekarna te Sterilizacija) i nemedicinske ustrojstvene jedinice (Služba za pravne i kadrovske poslove, Služba sigurnosti i zaštite ljudi, imovine i okoliša, Služba za financijsko materijalno poslovanje, Služba za opće i servisne poslove, Služba za informatičku tehnologiju, Služba bolničke prehrane i dijetetike, Služba za uslužne djelatnosti i Služba za tehničke poslove).

Koncem 2021. Klinička bolnica imala je 1 624 zaposlenika, a koncem 2022. imala je 1 607 zaposlenika, od čega 1 225 zdravstvenih i 382 nezdravstvena.

Zakonski predstavnik Kliničke bolnice od 2. siječnja 2014. do 3. siječnja 2022. bio je prof. dr. sc. Mladen Bušić, prim. dr. med., a od 4. siječnja 2022. do 20. srpnja 2023. zakonska predstavnica bila je prof. dr. sc. Ana-Maria Šimundić, spec. med. biochem. Od 21. srpnja 2023. i u vrijeme obavljanja revizije vršitelj dužnosti ravnatelja Kliničke bolnice je doc. dr. sc. Igor Alfrević, dr. med.

U tablici broj 1 daju se opći pokazatelji o Kliničkoj bolnici, prema podacima iz izvješća dostavljenih HZZO-u. U okviru bolničke zdravstvene zaštite ostvarena su 110 172 dana bolničkog liječenja odnosno šest dana po pacijentu, a od ukupno 484 ugovorena kreveta popunjena su 302 kreveta ili 62,4 %. U polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti ostvareno je 415 615 usluga, dok je u okviru dnevnih bolnica liječeno 26 816 pacijenata.

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.)	1 624	1 607	99,0
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	1 158	1 158	100,0
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	1 127	1 131	100,4
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	31	27	87,1
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	83	67	80,7
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	383	382	100,0
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1	Ukupan broj postelja (instalirani)	484	484	100,0
1.2.	Ugovoren broj postelja	484	484	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	311	302	97,1
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	64,3	62,4	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	64,3	62,4	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	19 313	19 652	101,8
4.	Broj dana bolničkog liječenja	113 317	110 172	97,2
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	5,9	5,6	95,6
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	100	100	100,0
1.2.	Ugovoreni broj	100	100	100,0
1.3.	Popunjeni broj	72	107	148,6
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	72,4	107,3	-
2.2.	Na ugovoreni broj	72,4	107,3	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	18 317	26 816	146,4
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	356 310	415 615	116,6
2.	Broj usluga	-	-	-
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	-	-	-

Sustav unutarnjih kontrola

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

Prema odredbama članaka 4. i 6. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja.

Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja, obuhvaća sve poslovne procese koji vode ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve. Izvještavanje na godišnjoj razini provodi se u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti. U skladu s odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, sastavljena je Izjava o fiskalnoj odgovornosti, kojom čelnik institucije, za razdoblje prethodne proračunske godine u kojem je obnašao dužnost, izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola.

U skladu s odredbom članka 35. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2022. dostavljena je Gradu Zagrebu u propisanom roku. Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (Obrazac 1b), u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene su slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava. Utvrđene nepravilnosti navedene su u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti u području planiranja proračuna/financijskog plana, izvršenja proračuna/financijskog plana, računovodstva, javne nabave te u području izvještavanja i ostalo. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2022., utvrđene su potrebne aktivnosti, očekivani rokovi otklanjanja nepravilnosti (do konca ožujka, rujna, odnosno prosinca 2023.) i imenovane su osobe odgovorne za njihovo otklanjanje. Sastavljeno je Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine, u kojem su navedene potrebne aktivnosti, očekivani rokovi i osobe odgovorne za otklanjanje nepravilnosti, realizacija, obrazloženje za nerealizirane/djelomično realizirane aktivnosti te novi očekivani rok otklanjanja nepravilnosti.

U skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), Klinička bolnica je objavila na svojim mrežnim stranicama zakone i druge propise iz područja rada, Statut, prijedlog financijskog plana, financijske izvještaje, informacije o donacijama, informacije o postupcima javne nabave, obavijesti o natječajima, informacije o unutarnjem ustrojstvu s imenima čelnika i voditelja ustrojstvenih jedinica te njihovim podacima za kontakt.

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola sadrži razradu pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola, koje se temelje na Međunarodnom okviru za unutarnju kontrolu: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija, praćenje i procjena. Ključni zahtjevi u vezi s kontrolnim okruženjem odnose se, između ostalog, na usvajanje i objavu Etičkog kodeksa na mrežnim stranicama institucije ili na drugi prikladan način uz imenovanje povjerenika za etiku i utvrđivanje načina postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja. Klinička bolnica je u studenome 2023. donijela Etički kodeks, kojim se utvrđuju načela, moralne vrijednosti i pravila ponašanja koja se odnose na sve zdravstvene i nezdravstvene radnike te ga je objavila na svojim mrežnim stranicama. Također je imenovala povjerenika za etiku.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Klinička bolnica nije dužna osnovati unutarnju reviziju.

Unutarnju reviziju Kliničke bolnice obavlja Gradski kontrolni ured Grada Zagreba na temelju Sporazuma o obavljanju poslova unutarnje revizije u zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač Grad Zagreb, koji su u travnju 2015. zaključili Grad Zagreb i 21 zdravstvena ustanova. Spomenutim Sporazumom određeno je da će se potpisnici Sporazuma pridržavati Povelje o unutarnjoj reviziji, kojom je definirana svrha i uloga unutarnje revizije, djelokrug i ciljevi, organizacijski položaj, neovisnost i objektivnost, ovlasti, odgovornost i obveze pročelnika Gradskog kontrolnog ureda, kao voditelja jedinice za unutarnju reviziju, i unutarnjih revizora, izvješćivanje, sprječavanje prijevara, suradnja, osiguranje kvalitete i vrednovanje.

Gradski kontrolni ured je u studenome 2020. obavio kontrolu poslovanja Kliničke bolnice za razdoblje 2015. – 2019. na temelju naloga gradonačelnika, o čemu je sastavljeno izvješće o provedenoj kontroli Kliničke bolnice Sveti Duh.

Tijekom 2022. Ministarstvo zdravstva obavilo je zdravstveno-inspekcijski nadzor nad medicinskim zbrinjavanjem pacijentice i farmaceutsko-inspekcijski nadzor nad naručivanjem, čuvanjem i izdavanjem lijekova. HZZO je proveo sedam postupaka izvanredne ciljane kontrole poslovanja i izvršavanja ugovornih obveza. Državni inspektorat obavio je četiri inspekcijska nadzora.

Informacijski sustav Kliničke bolnice sastoji se od nekoliko informacijskih sustava/aplikacija za potrebe redovnog poslovanja.

Poslovni informacijski sustav sastoji se od više modula (financijsko knjigovodstvo, robno-materijalno i skladišno poslovanje, nabava, dugotrajna imovina i sitni inventar, blagajničko poslovanje, putni nalozi, pisarnica te izvještavanje i kontroling).

Bolnički informacijski sustav je medicinski sustav Kliničke bolnice namijenjen podršci poliklinike, stacionara, dnevne bolnice u segmentu dijagnostike, liječenja i njege pacijenata te fakturiranja pruženih usluga prema HZZO-u. Sastoji se od aplikativnih, interakcijskih i funkcionalno umreženih modula za kliničke, dijagnostičke, laboratorijske, administrativne i fakturne segmente bolničkih poslovnih procesa vezanih za obavljanje zdravstvenih djelatnosti, koji zajedno čine jedinstvenu cjelinu i povezani su u cjelovit sustav prijema pacijenta te omogućavaju automatizaciju u obavljanju zdravstvene djelatnosti i fakturiranja zdravstvenih usluga kao dijela ukupnog poslovanja.

Nadalje, koristi se ljekarničkim informacijskim sustavom koji služi za zaprimanje, praćenje i izdavanje lijekova i medicinskog potrošnog materijala prema klinikama i zavodima Kliničke bolnice te sustavom za potrebe naručivanja predmeta nabave iz svih organizacijskih jedinica prema Službi nabave.

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće Kliničke bolnice je na sjednici održanoj u prosincu 2021. prihvatilo prijedlog financijskog plana za razdoblje od 2022. do 2024., koji je sastavljen na temelju Uputa za izradu proračuna Grada Zagreba za razdoblje 2022. – 2024. godine. Navedenim planom ukupni prihodi te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 608.736.000,00 kn i iskazani su prema proračunskim klasifikacijama te sadrže projekcije za sljedeće dvije godine. Izmjenama i dopunama Plana planirani su prihodi, rashodi i izdaci u iznosu od 608.772.000,00 kn. Upravno vijeće nije usvojilo Izmjene i dopune Plana. U odnosu na početni plan povećana su planirana sredstva za provedbu aktivnosti Redovna djelatnost proračunskog korisnika u iznosu od 36.000,00 kn.

Planirani izvori financiranja su prihodi za posebne namjene (prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, ostali nespomenuti prihodi i prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna) u iznosu od 511.924.000,00 kn, pomoći iz drugih proračuna u iznosu od 67.881.000,00 kn, prihodi iz decentraliziranih sredstava Grada Zagreba u iznosu od 9.000.000,00 kn, pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 7.100.000,00 kn, donacije u iznosu od 6.556.000,00 kn, vlastiti prihodi u iznosu od 4.371.000,00 kn, pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 1.935.000,00 kn te prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja u iznosu od 5.000,00 kn.

Financijskim planom Kliničke bolnice planirana su sredstva za financiranje programa Javna uprava i administracija u iznosu od 608.772.000,00 kn koji se provodi kroz sljedeće aktivnosti: Redovna djelatnost proračunskog korisnika u iznosu od 599.772.000,00 kn i Kapitalna ulaganja u zdravstvene ustanove – decentralizirane funkcije u iznosu od 9.000.000,00 kn.

Prema vrsti rashoda, vrijednosno značajniji rashodi planirani su za zaposlene u iznosu od 305.185.000,00 kn, za materijal i energiju u iznosu od 226.860.000,00 kn, za nabavu postrojenja i opreme u iznosu od 26.806.000,00 kn te za usluge u iznosu od 23.696.000,00 kn.

Prema ugovoru i dodacima ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, HZZO se obvezao u 2022. financirati usluge zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 425.203.974,00 kn, od čega se na maksimalni mogući godišnji iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite odnosi 397.215.541,00 kn, a na aktivnosti izvan ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava 27.988.433,00 kn. Klinička bolnica nije potpisala navedeni ugovor i dodatke ugovoru uz obrazloženje da iznos sredstava utvrđen ugovorom nije dostatan za financiranje aktivnosti koje Klinička bolnica provodi.

U okviru maksimalnog mogućeg iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 397.215.541,00 kn, ugovoren je maksimalni godišnji iznos sredstava za zdravstvenu zaštitu (limit) u iznosu od 363.693.777,00 kn i maksimalni godišnji iznos sredstava za provođenje posebno ugovorenih dijagnostičko-terapijskih postupaka (MR, CT, holter EKG, UZV srca, ergometrija, operacija katarakte, UZV dojke, UZV štitnjače i gastroskopija) u iznosu od 33.521.764,00 kn.

Osim limita, ugovorom i dodacima ugovora ugovorena su sredstva u godišnjem iznosu od 27.988.433,00 kn, za sljedeće aktivnosti i programe izvan limita: posebno skupe lijekove u iznosu od 17.761.173,00 kn, intervencijsku kardiologiju u iznosu od 5.064.015,00 kn, medicinsku oplodnju u iznosu od 4.618.624,00 kn, intervencijsku neurologiju u iznosu od 489.016,00 kn te intervencijske gastro pretrage (ERCP) u iznosu od 55.605,00 kn.

Prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 579.040.314,00 kn, što je 29.731.686,00 kn ili 4,9 % manje od planiranoga iznosa, a rashodi i izdaci u iznosu od 595.906.342,00 kn, što je 12.865.658,00 kn ili 2,1 % manje od planiranog iznosa. Vrijednosno značajnije odstupanje najvećim se dijelom odnosi na manje ostvarena sredstva od HZZO-a u iznosu od 34.855.771,00 kn. U ožujku 2023. Upravno vijeće usvojilo je Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana Kliničke bolnice Sveti Duh za 2022. godinu.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi te rashodi i izdaci za 2023. u iznosu od 608.736.000,00 kn te za 2024. u iznosu od 606.801.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Klinička bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. 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 te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Ministarstvu financija 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 i primici ostvareni su u iznosu od 579.040.314,00 kn, što je 21.142.313,00 kn ili 3,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	111.417.279,00	64.056.779,00	57,5
2.	Prihodi od imovine	35.955,00	784.422,00	2 181,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	43.129.424,00	47.592.682,00	110,3
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	12.021.712,00	20.616.719,00	171,5
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	390.724.204,00	445.343.082,00	114,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	565.362,00	543.291,00	96,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.065,00	1.939,00	47,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	101.400,00	-
	Ukupni prihodi i primici	579.040.314,00	579.040.314,00	103,8

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu od 445.343.082,00 kn čine 76,9 % ukupnih prihoda i primitaka. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećani su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 54.618.878,00 kn ili 14,0 % te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu od 8.595.007,00 kn ili 71,5 %, najvećim dijelom zbog više pruženih usluga sistematskih pregleda i zdravstvenih usluga pruženih nositeljima zdravstvenog osiguranja u Bosni i Hercegovini.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 64.056.779,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 59.726.348,00 kn i pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 3.801.004,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 47.360.500,00 kn ili 42,5 %, najvećim dijelom zbog manje primljenih kapitalnih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za opremanje dnevne bolnice i tekućih pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (Ministarstvo zdravstva).

Vrijednosno značajnije pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan odnose se na sredstva koja je doznačilo Ministarstvo zdravstva u iznosu od 59.258.886,00 kn (od čega se vrijednosno značajnija odnose na sredstva za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 50.645.672,00 kn te za isplate razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad u iznosu od 8.586.155,00 kn). Odlukama o isplati namjenske pomoći za podmirenje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova kojima su osnivači županije prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala bolničkim zdravstvenim ustanovama iz lipnja, rujna i prosinca 2022., koje je donijela Vlada Republike Hrvatske, Kliničkoj bolnici doznačena su sredstva u lipnju, rujnu i prosincu 2022. Klinička bolnica dostavila je Gradu Zagrebu izvješća o utrošku sredstava iz kojih je vidljivo da su sredstva utrošena namjenski za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala. U skladu s Odlukom o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad, radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 101/21 i 147/21), koju je donijela Vlada Republike Hrvatske 16. rujna 2021., Kliničkoj bolnici doznačena su sredstva za prekovremeni rad u lipnju 2022. u iznosu od 7.128.528,00 kn i u prosincu 2022. u iznosu od 1.457.627,00 kn.

Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 3.801.004,00 kn ostvarene su od HZZO-a u iznosu od 2.174.364,00 kn i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 1.626.640,00 kn. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći od HZZO-a odnose se na prihode od nagrada isplaćenih zaposlenicima u sustavu zdravstva koji su obavljali poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 u iznosu od 2.070.214,00 kn u skladu s Odlukom 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). Tekuće pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje odnose se na doznačena sredstva za plaće pripravnika na temelju Ugovora o dodjeli potpore za pripravništvo u javnim službama zaključenog s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje na temelju Mjera aktivne politike zapošljavanja iz nadležnosti Hrvatskog zavoda za zapošljavanje.

Prihodi od imovine u iznosu od 784.422,00 kn veći su za 748.467,00 kn ili 2 081,7 % u odnosu na prethodnu godinu, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode ostvarene od prodaje dionica jedne poslovne banke u iznosu od 740.220,00 kn, nakon provedene korporativne akcije navedene banke istiskivanja manjinskih dioničara putem Središnjeg klirinškog depozitarnog društva d.d.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 47.592.682,00 kn odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 46.254.020,00 kn i prihode od participacija za bolničko i ambulantno liječenje odnosno sudjelovanja korisnika zdravstvene zaštite u pokriću dijela troškova zdravstvene zaštite u iznosu od 1.338.662,00 kn. Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja ostvareni su od HZZO-a u iznosu od 38.456.217,00 kn i od drugih osiguravatelja u iznosu od 7.797.803,00 kn. Prema odredbi članka 11. Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20, 120/21 i 23/23) dopunsko zdravstveno osiguranje ustanovljuje se ugovorom o dopunskom zdravstvenom osiguranju između ugovaratelja osiguranja i osiguravatelja.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu od 20.616.719,00 kn odnose se na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 11.307.448,00 kn i prihode od donacija u iznosu od 9.309.271,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 8.595.007,00 kn ili 71,5 %, najvećim dijelom zbog povećanja prihoda od nositelja zdravstvenog osiguranja u Bosni i Hercegovini za liječenje posebno skupim lijekom Luxturna i prihoda od sistematskih pregleda.

Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga odnose se na prihode od nositelja zdravstvenog osiguranja u Bosni i Hercegovini u iznosu od 4.984.021,00 kn, prihode od sistematskih pregleda u iznosu od 2.160.303,00 kn, prihode od zdravstvenih usluga naplaćenih od neosiguranih osoba u iznosu od 1.203.760,00 kn, prihode od pruženih usluga drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu od 926.848,00 kn, prihode od kliničkih ispitivanja lijekova u iznosu od 671.259,00 kn i iznajmljivanja imovine (zakupnine) u iznosu od 595.110,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu od 9.309.271,00 kn ostvareni su od tekućih donacija u iznosu od 8.138.558,00 kn i kapitalnih donacija u iznosu od 1.170.713,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije krvnih pripravaka u iznosu od 4.830.499,00 kn te lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 2.943.806,00 kn. Prihodi od kapitalnih donacija odnose se na kapitalne donacije trgovačkih društava i neprofitne organizacije za nabavu medicinske opreme i uredskog namještaja za bolničke odjele. Upravno vijeće je tijekom 2022. donosilo odluke o prihvaćanju tekućih i kapitalnih donacija.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu od 445.343.082,00 kn odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 430.182.229,00 kn i na prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu od 15.160.853,00 kn.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 430.182.229,00 kn veći su za 56.887.913,00 kn ili 15,2 % u odnosu na prethodnu godinu. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite od 1. travnja do 31. prosinca 2020. (dalje u tekstu: Ugovor), koji je Klinička bolnica zaključila s HZZO-om u srpnju 2020. Za 2022. Klinička bolnica i HZZO zaključili su četiri dodatka Ugovoru u siječnju, lipnju, srpnju i prosincu 2022., kojima je produženo razdoblje primjene Ugovora i povećan maksimalni ugovoreni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite.

Prema Ugovoru i dodacima Ugovora, Kliničkoj bolnici je utvrđen maksimalan godišnji iznos sredstava za zdravstvenu zaštitu (limit) u iznosu od 363.693.777,00 kn te maksimalni godišnji iznos sredstava za provođenje posebno ugovorenih dijagnostičko-terapijskih postupaka u iznosu od 33.521.764,00 kn. Osim limita, Ugovorom i dodacima Ugovora ugovorena su sredstva u godišnjem iznosu od 27.988.433,00 kn, za sljedeće aktivnosti i programe izvan limita: posebno skupe lijekove u iznosu od 17.761.173,00 kn, intervencijsku kardiologiju u iznosu od 5.064.015,00 kn, medicinsku oplodnju u iznosu od 4.618.624,00 kn, intervencijsku neurologiju u iznosu od 489.016,00 kn te intervencijske gastro pretrage (ERCP) u iznosu od 55.605,00 kn.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu od 430.182.229,00 kn odnose se na prihode od provođenja bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 343.816.709,00 kn, posebno skupe lijekove u iznosu od 41.168.985,00 kn, pružanje zdravstvene zaštite osobama koje imaju prebivalište, odobren stalni ili privremeni boravak u Republici Hrvatskoj na temelju propisa Europske unije i međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju u iznosu od 35.290.770,00 kn, intervencijsku kardiologiju u iznosu od 4.938.462,00 kn, medicinski potpomognutu oplodnju u iznosu od 4.334.689,00 kn i na druge prihode u iznosu od 632.614,00 kn.

Prema Zapisniku HZZO-a o konačnom obračunu izvršenja rada i usklađenja s Kliničkom bolnicom za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022., iz siječnja 2023., koji Klinička bolnica nije potpisala, početkom 2022. stanje obveza Kliničke bolnice prema HZZO-u za primljeni predujam u prethodnoj godini, za koji iznos Klinička bolnica nije obavila zdravstvene usluge i ispostavila račune prema HZZO-u iznosilo je 135.659.285,00 kn. Obveza Kliničke bolnice za 2022. utvrđena je u iznosu od 41.168.194,00 kn, što čini ukupnu obvezu prema HZZO-u koncem 2022. u iznosu od 176.827.479,00 kn. Prema navedenom Zapisniku, potraživanja Kliničke bolnice od HZZO-a iznose 7.966.686,00 kn, od čega se na posebno skupe lijekove i postupke ugovorene izvan limita odnosi 5.887.474,00 kn te dijagnostičko-terapijske postupke 2.079.212,00 kn. Prema Zapisniku o usklađenju otvorenih stavaka na dan 31. prosinca 2022., iz siječnja 2023., koji Klinička bolnica nije potpisala, Klinička bolnica imala je potraživanja od HZZO-a u iznosu od 8.143.125,00 kn, od toga za usluge koje se financiraju iz dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 4.145.581,00 kn, za zdravstvenu zaštitu inozemnih osiguranika u iznosu od 3.682.669,00 kn, naknade plaće zbog privremene nesposobnosti za rad u iznosu od 183.972,00 kn i druge zdravstvene usluge u iznosu od 130.903,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika ostvareni su iz proračuna Grada Zagreba u iznosu od 15.160.853,00 kn za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 6.168.589,00 kn na temelju odluke Skupštine Grada Zagreba iz ožujka 2022. te za otplatu glavnice i kamata dugoročnog kredita u iznosu od 5.229.264,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.763.000,00 kn na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022. (Narodne novine 147/21).

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 543.291,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode ostvarene od osiguravajućeg društva za refundaciju štete u iznosu od 200.000,00 kn te prihode od ostvarenog rabata na lijekove i medicinski potrošni i ostali materijal u iznosu od 62.857,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 595.906.342,00 kn, što je 30.545.330,00 kn ili 5,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	295.371.120,00	325.492.122,00	110,2
2.	Materijalni rashodi	243.700.621,00	237.039.340,00	97,3
3.	Financijski rashodi	2.879.163,00	8.236.819,00	286,1
4.	Ostali rashodi	5.994.235,00	5.228.697,00	87,2
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12.415.873,00	14.909.364,00	120,1
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	5.000.000,00	5.000.000,00	100,0
	Ukupni rashodi i izdaci	565.361.012,00	595.906.342,00	105,4
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 2)	557.898.001,00	579.040.314,00	103,8
	Manjak prihoda i primitaka	7.463.011,00	16.866.028,00	226,0

Rashodi i izdaci u iznosu od 595.906.342,00 kn odnose se na rashode poslovanja u iznosu od 575.996.978,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 14.909.364,00 kn te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 5.000.000,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 325.492.122,00 kn čine 54,6 % ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 271.011.095,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 44.418.857,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 10.062.170,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene povećani su za 30.121.002,00 kn ili 10,2 % zbog povećanja osnovice za obračun plaća za 4,0 % u svibnju 2022. u skladu s Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22) i za 6,0 % u listopadu 2022. u skladu s Dodatkom I Temeljnom kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 127/22) te zaključenim sporazumima o isplati razlike uvećanja plaće za prekovremeni rad u iznosu od 7.221.684,00 kn (isplaćena razlika plaće na temelju sudskih presuda i izvansudskih nagodbi). Plaća se obračunava u okviru Centraliziranog obračuna plaća (COP).

Koncem 2022. u kumulativnom radnom odnosu bilo je 18 zaposlenika koji su obavljali posao za Kliničku bolnicu i za visokoškolske ustanove s kojima su zaključeni ugovori o međusobnim pravima i obvezama. Sa zaposlenicima u kumulativnom radnom odnosu zaključeni su dodaci ugovoru o radu gdje je naveden broj sati koji je zaposlenik obvezan odraditi u Kliničkoj bolnici, odnosno visokoškolskoj ustanovi.

Ostali rashodi za zaposlene odnose se na rashode za regres za godišnji odmor, božićnicu i dar djeci te ostale naknade i nagrade utvrđene Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 237.039.340,00 kn i čine 39,8 % ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 193.807.640,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 27.786.196,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 11.224.986,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 4.220.518,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za lijekove u iznosu od 101.326.168,00 kn, medicinski potrošni materijal u iznosu od 64.765.058,00 kn te krvne pripravke u iznosu od 6.154.674,00 kn. Rashodi za lijekove, medicinski potrošni materijal te krvne pripravke ukupno čine 72,7 % materijalnih rashoda.

Od ukupno ostvarenih rashoda za lijekove u iznosu od 101.326.168,00 kn na posebno skupe lijekove odnosi se 44.792.656,00 kn ili 44,2 %. 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, 143/22 i 14/23). Obračun i plaćanje troškova za lijekove bolničkim zdravstvenim ustanovama utvrđen je Odlukom o utvrđivanju Osnovne liste lijekova HZZO-a (Narodne novine 135/21, 6/22, 39/22, 52/22 – ispravak, 65/22 i 68/22), koja je bila na snazi do 16. srpnja 2022. te Odlukom o utvrđivanju Osnovne liste lijekova HZZO-a (Narodne novine 77/22, 82/22 – ispravak, 90/22, 112/22, 115/22 – ispravak, 132/22, 143/22, 153/22 i 14/23).

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu od 27.786.196,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 9.568.315,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 5.096.004,00 kn, ostale usluge u iznosu od 4.836.102,00 kn te komunalne usluge u iznosu od 3.812.279,00 kn.

Vrijednosno značajnije usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na usluge održavanja postrojenja i opreme u iznosu od 4.280.361,00 kn (od čega se vrijednosno značajnije odnose na usluge održavanja ultrazvučnih uređaja u iznosu od 679.371,00 kn, usluge održavanja i popravka medicinskih uređaja jednog proizvođača u iznosu od 265.022,00 kn te usluge održavanja telemedicinskog radiološkog sustava u iznosu od 248.745,00 kn) i usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu od 3.809.110,00 kn.

U okviru rashoda za zdravstvene i veterinarske usluge, vrijednosno najznačajnije usluge u iznosu od 2.874.122,00 kn odnose se na laboratorijske usluge koje provodi Klinički bolnički centar Zagreb. U okviru rashoda za ostale usluge vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu od 3.901.082,00 kn odnose se na usluge najma, pranja i glačanja rublja.

Rashodi za komunalne usluge ostvareni su u iznosu od 3.812.279,00 kn, a odnose se na rashode za ostale komunalne usluge u iznosu od 2.311.822,00 kn (od čega se na uslugu obrade medicinskog otpada odnosi 2.053.280,00 kn), usluge opskrbe vodom u iznosu od 1.195.143,00 kn, usluge iznošenja i odvoza smeća u iznosu od 268.439,00 kn te usluge deratizacije i dezinsekcije u iznosu od 36.875,00 kn.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 4.220.518,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na troškove sudskih postupaka u iznosu od 1.723.799,00 kn i premije osiguranja u iznosu od 1.656.361,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 8.236.819,00 kn, što je 5.357.656,00 kn ili 186,1 % više u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog evidentiranja rashoda ostvarenih na temelju izvansudskih nagodbi za obročnu otplatu nepodmirenih dospjelih novčanih obveza i pripadajućih zatezних kamata prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

Ostali rashodi u iznosu od 5.228.697,00 kn odnose se na naknade šteta zaposlenicima u iznosu od 4.380.495,00 kn, naknade šteta pravnim i fizičkim osobama u iznosu od 838.202,00 kn te ugovorene kazne i ostale naknade šteta u iznosu od 10.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnije naknade šteta zaposlenicima u iznosu od 3.209.455,00 kn odnose se na rashode ostvarene na temelju sudskih presuda za isplatu dodatka za posebne uvjete rada koje je Klinička bolnica zaposlenicima isplaćivala samo za sate odrađene u redovno radno vrijeme, a ne i za vrijeme prekovremenog rada.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 14.909.364,00 kn, a odnose se na rashode za nabavu postrojenja i opreme u iznosu od 14.448.758,00 kn, rashode za nabavu licenci u iznosu od 280.039,00 kn, rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 142.875,00 kn i rashode za nabavu knjiga, umjetničkih djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu od 37.692,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu postrojenja i opreme odnose se na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 12.094.687,00 kn, od čega se na medicinsku opremu odnosi 11.602.047,00 kn, a na laboratorijsku opremu 492.640,00 kn.

Vrijednosno značajnija nabava medicinske opreme odnosi se na nabavu endoskopskog stupa i seta endoskopske opreme u iznosu od 4.518.896,00 kn te medicinske opreme za potrebe klinike za očne bolesti (širokokutna mobilna fundus kamera za novorođenčad i djecu) u iznosu od 1.070.000,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova ostvareni su u iznosu od 5.000.000,00 kn, a odnose se na izdatke za obročnu otplatu glavnice primljenog dugoročnog kredita za financiranje nabave medicinske opreme za Kliničku bolnicu. Ugovor o dugoročnom kreditu zaključen je 2017. između Kliničke bolnice i jedne poslovne banke u iznosu od 40.000.000,00 kn, a obračun i naplata glavnice vrši se na zadnji dan svakog kalendarskog polugodišta odnosno 30. lipnja i 31. prosinca u iznosu od 2.500.000,00 kn. Rok za otplatu kredita je prosinac 2025.

U 2022. ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 16.866.028,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prijašnjeg razdoblja iznosio je 257.680.989,00 kn (manjak prihoda i primitaka za 2021. u iznosu od 7.463.011,00 kn i iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 250.217.978,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 274.547.017,00 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 222.743.687,00 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	193.705.801,00	185.055.839,00	95,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	35.897.929,00	35.897.929,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	45.957.735,00	44.744.147,00	97,4
1.3.	Postrojenja i oprema	82.583.776,00	70.975.812,00	85,9
1.4.	Prijevozna sredstva	9.186,00	0,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.860.970,00	8.003.845,00	101,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	21.396.205,00	25.434.106,00	118,9
2.	Financijska imovina	42.879.761,00	37.687.848,00	87,9
2.1.	Novčana sredstva	1.406.629,00	11.047.089,00	785,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	998.150,00	1.229.194,00	123,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	186.319,00	84.919,00	45,6
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	40.282.473,00	25.323.881,00	62,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	6.190,00	651,00	10,5
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	2.114,00	-
	Ukupno imovina	236.585.562,00	222.743.687,00	94,1
3.	Obveze	295.024.486,00	320.276.798,00	108,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	269.478.659,00	295.604.325,00	109,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.864.132,00	4.569.826,00	118,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	20.000.000,00	15.000.000,00	75,0
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	1.681.695,00	5.102.647,00	303,4
4.	Vlastiti izvori	-58.438.924,00	-97.533.111,00	166,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	236.585.562,00	222.743.687,00	94,1
	Izvanbilančni zapisi	34.025.017,00	197.137.296,00	579,4

Imovina u iznosu od 222.743.687,00 kn odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu od 185.055.839,00 kn i financijsku imovinu u iznosu od 37.687.848,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost ukupne imovine manja je za 13.841.875,00 kn ili 5,9 %, najvećim dijelom zbog provođenja ispravka vrijednosti.

Vrijednost zemljišta iskazana koncem 2022. u iznosu od 35.897.929,00 kn odnosi se na zemljište u Zagrebu na lokaciji Sveti Duh 64.

U okviru građevinskih objekata u iznosu od 44.744.147,00 kn iskazana je vrijednost poslovnih objekata (najvećim dijelom za obavljanje djelatnosti Kliničke bolnice) u iznosu od 99.150.109,00 kn umanjena za ispravak vrijednosti u iznosu od 54.405.962,00 kn.

Postrojenja i oprema u iznosu od 70.975.812,00 kn odnosi se na medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 238.004.518,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu od 19.284.699,00 kn, instrumente, uređaje i strojeve u iznosu od 14.510.192,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu od 6.544.319,00 kn te komunikacijsku opremu u iznosu od 2.631.360,00 kn. Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme iznosi 209.999.276,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu od 8.003.845,00 kn, a odnosi se na rekonstrukciju kompleksa Kliničke bolnice – izgradnju dnevne bolnice s podzemnom garažom u iznosu od 7.663.593,00 kn, nadogradnju centralnog laboratorija iznad hitnog prijama u iznosu od 253.413,00 kn i izvođenje radova opremanja prostora Zavoda za patologiju i citologiju u iznosu od 86.839,00 kn.

Rekonstrukcija kompleksa Kliničke bolnice – izgradnja dnevne bolnice s podzemnom garažom u iznosu od 7.663.593,00 kn odnosi se na ulaganja Kliničke bolnice u projektnu dokumentaciju, troškove dobivanja potrebnih dozvola za izgradnju i druge pripreme troškove.

U studenome 2016. Klinička bolnica je sa Zagrebačkim holdingom d.o.o. zaključila Ugovor o osnivanju prava građenja. Navedenim Ugovorom Zagrebački holding d.o.o. kao nositelj prava građenja obvezao se u potpunosti financirati rekonstrukciju kompleksa Kliničke bolnice – izgradnju dnevne bolnice s podzemnom garažom i izgradnjom hidrostanice. Nadalje, Klinička bolnica kao vlasnik zemljišta dozvolila je Zagrebačkom holdingu d.o.o. kao nositelju prava građenja da uknjiži u zemljišnoj knjizi pravo građenja, a nakon proteka ugovorenog roka u zemljišnoj knjizi briše se teret prava građenja i isključivo pravo vlasništva na nekretnini uknjižit će vlasnik zemljišta. Ugovor je zaključen na razdoblje od 17 godina.

Druga nefinancijska imovina u iznosu od 25.434.106,00 kn odnosi se na zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu od 22.355.667,00 kn, knjige i umjetnička djela u iznosu od 2.074.209,00 kn, sitni inventar i autogume u iznosu od 644.485,00 kn te licence u iznosu od 359.745,00 kn.

Vrijednosno značajnije zalihe za obavljanje djelatnosti odnose se na zalihe lijekova u iznosu od 11.049.509,00 kn i zalihe medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 7.868.454,00 kn.

Financijska imovina iznosi 37.687.848,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 25.323.881,00 kn, novčana sredstva u iznosu od 11.047.089,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 1.229.194,00 kn.

Novčana sredstva u iznosu od 11.047.089,00 kn odnose se na novac u banci u iznosu od 11.046.089,00 kn i novac u blagajni u iznosu od 1.000,00 kn. Koncem 2022. veća su za 9.640.460,00 kn ili 685,4 %, najvećim dijelom zbog toga što je u prosincu 2022. inozemna organizacija uplatila sredstva na devizni račun za liječenje posebno skupim lijekom Luxturna.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 1.229.194,00 kn odnose se na potraživanja od HZZO-a za naknade za bolovanja u iznosu od 554.672,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 243.787,00 kn, potraživanja od fizičkih osoba po sudskim odlukama u iznosu od 226.644,00 kn, potraživanja za dane jamčevne pologe u iznosu od 179.666,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 24.425,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 25.323.881,00 kn manja su za 14.958.592,00 kn ili 37,1 %, najvećim dijelom zbog naplaćenih potraživanja od HZZO-a tijekom tekuće godine za posebno skupe lijekove. Odnose se na potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 123.098.618,00 kn, potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu od 11.984.990,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 8.007.037,00 kn, potraživanja za tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 174.421,00 kn te ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 117.941.185,00 kn.

Potraživanja za prihode od HZZO-a za usluge koje se financiraju iz obveznog zdravstvenog osiguranja na temelju ugovornih obveza u iznosu od 123.098.618,00 kn odnose se na potraživanja za koja se utvrđuje maksimalni mjesečni/godišnji iznos u iznosu od 107.034.558,00 kn, potraživanja od HZZO-a za pojedine namjene za koje se utvrđuje maksimalni mjesečni/godišnji iznos sredstava (posebno skupi lijekovi, intervencijska kardiologija, medicinsku oplodnja, intervencijska neurologija) u iznosu od 11.676.595,00 kn te potraživanja od HZZO-a za ugovorene druge aktivnosti i programe (zdravstvena zaštita inozemnih osiguranika za vrijeme privremenog boravka u Republici Hrvatskoj, ozljede na radu i profesionalne bolesti, eksplantacije, transplantacije, nacionalni programi ranog otkrivanja zloćudnih bolesti i slabovidnosti kod djece te zdravstvena zaštita osoba čije je prebivalište nepoznato) u iznosu od 4.387.465,00 kn.

Od navedenih potraživanja u iznosu od 123.098.618,00 kn, na potraživanja nastala od 2009. do 2021. odnosi se 110.197.573,00 kn, a na potraživanja iz 2022. odnosi se 12.901.045,00 kn.

Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu od 11.984.990,00 kn odnose se na potraživanja od HZZO-a za dopunsko osiguranje u iznosu od 6.166.256,00 kn, od korisnika zdravstvene zaštite za sudjelovanje u dijelu troškova zdravstvene zaštite (participacije) u iznosu od 4.614.509,00 kn te potraživanja od drugih osiguravatelja za dopunsko osiguranje u iznosu od 1.204.225,00 kn.

Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 8.007.037,00 kn odnose se na potraživanja od korisnika zdravstvenih usluga koji nemaju obvezno zdravstveno osiguranje i koji sami snose troškove zdravstvenih usluga u iznosu od 5.105.704,00 kn, potraživanja od zdravstvenih ustanova u iznosu od 1.144.667,00 kn, potraživanja od nositelja zdravstvenog osiguranja u Bosni i Hercegovini u iznosu od 815.833,00 kn, potraživanja za obavljene sistematske preglede u iznosu od 522.483,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 418.350,00 kn.

Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 117.941.185,00 kn u cijelosti se odnosi na ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja. Odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od HZZO-a u iznosu od 108.122.173,00 kn i drugih potraživanja od fizičkih i pravnih osoba u iznosu od 9.819.012,00 kn. Vrijednosno značajniji ispravak vrijednosti od fizičkih i pravnih osoba odnosi se na potraživanja od osoba koje sudjeluju u dijelu troškova zdravstvene zaštite (participacija) u iznosu od 3.431.641,00 kn, osoba bez zdravstvenog osiguranja u iznosu od 3.357.429,00 kn i dopunskog osiguranja preko HZZO-a u iznosu od 1.777.831,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja proveden je u skladu s odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20).

Ukupne obveze, iskazane koncem 2022. u iznosu od 320.276.798,00 kn, veće su za 25.252.312,00 kn ili 8,6 % od iskazanih početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 295.604.325,00 kn, obveze za kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora u iznosu od 15.000.000,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.569.826,00 kn te naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu od 5.102.647,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za predujmove primljene od HZZO-a u iznosu od 176.827.479,00 kn, obveze za lijekove u iznosu od 47.460.268,00 kn te medicinski potrošni materijal u iznosu od 26.870.599,00 kn. Obveze za predujmove primljene od HZZO-a u iznosu od 176.827.479,00 kn usklađene su sa Zapisnikom HZZO-a o konačnom obračunu izvršenja rada i usklađenja s Kliničkom bolnicom za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022.

Koncem 2022. dospjele su obveze u iznosu od 47.436.164,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 32.522.749,00 kn, od 61 do 180 dana u iznosu od 14.852.408,00 kn te s prekoračenjem roka plaćanja više od 181 dana u iznosu od 61.007,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani su u negativnom iznosu od 97.533.111,00 kn, a odnose se na vlastite izvore i ispravak vlastitih izvora u iznosu od 151.875.737,00 kn, obračunane prihode poslovanja u iznosu od 25.137.518,00 kn, obračunane prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 651,00 kn te stavke koje umanjuju vlastite izvore, a odnose se na manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 230.212.301,00 kn, manjak prihoda poslovanja u iznosu od 34.436.116,00 kn i manjak primitaka od financijske imovine u iznosu od 9.898.600,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 197.137.296,00 kn. Vrijednosno značajniji izvanbilančni zapisi odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 181.424.058,00 kn (od čega se 161.378.877,00 kn odnosi na radove na rekonstrukciji kompleksa Kliničke bolnice – izgradnju dnevne bolnice s podzemnom garažom na kojoj je pravo građenja u zemljišnim knjigama upisao Zagrebački holding d.o.o.) te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 14.250.571,00 kn.

Javna nabava

Planom nabave za 2022. koji je donesen u travnju 2022., planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 210.402.604,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2022. doneseno je devet izmjena i dopuna Plana nabave (u svibnju, lipnju, srpnju, kolovozu, rujnu, listopadu, studenome te dvije izmjene i dopune u prosincu 2022.). Nakon posljednjih izmjena i dopuna Plana nabave iz prosinca 2022., procijenjena vrijednost nabave iznosila je 133.563.700,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na javnu nabavu odnosi 126.258.800,00 kn, a na jednostavnu nabavu 7.304.900,00 kn. Plan nabave objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN) u skladu s odredbama članaka 4. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23).

Klinička bolnica je u siječnju 2022. zaključila Sporazum o reguliranju međusobnih prava i obveza u postupcima javne nabave s Gradom Zagrebom. Navedenim Sporazumom utvrđeno je da Grad Zagreb kao Središnje tijelo nabave, u ime i za račun Kliničke bolnice kao naručitelja provodi postupke nabave te nakon provedenih postupaka s odabranim ponuditeljima sklapa ugovore o javnoj nabavi i okvirne sporazume. Pod postupcima javne nabave podrazumijevaju se i postupci na koje se prema pravilima o procijenjenoj vrijednosti javne nabave ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi odnosno sporazum se odnosi na sve planirane predmete nabave roba, radova i usluga za 2022.

Na temelju postupaka nabave koje je proveo Grad Zagreb kao Središnje tijelo nabave zaključeno je 166 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti od 48.646.518,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 58.926.085,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te 47 narudžbenica u vrijednosti od 2.740.084,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 3.423.092,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2022. Grad Zagreb kao Središnje tijelo nabave donio je jednu odluku o poništenju otvorenog postupka u predmetu nabave Hitne intervencije za potrebe KB Sveti Duh. Odluka o poništenju donesena je jer u roku za dostavu ponuda nije pristigla niti jedna ponuda.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. ukupna nabava iznosila je 11.246.051,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na 51 ugovor o nabavi roba zaključenih na temelju okvirnih sporazuma. Navedene okvirne sporazume zaključilo je Ministarstvo zdravstva.

U studenome 2021. Ministarstvo zdravstva donijelo je Odluku o zajedničkoj provedbi određenih postupaka nabave kojom je utvrđena obveza javnim i zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač Republika Hrvatska na zajedničku provedbu određenih postupaka javne nabave u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22). U ožujku i listopadu 2022. Ministarstvo zdravstva donijelo je odluke o izmjenama i dopunama Odluke o zajedničkoj provedbi određenih postupaka nabave kojima su izmijenjeni popisi nabavnih kategorija za javne i zdravstvene ustanove.

Na temelju Odluke o zajedničkoj provedbi određenog postupka nabave i Sporazuma o zajedničkoj provedbi određenog postupka nabave i sklapanju okvirnog sporazuma Ministarstvo zdravstva ima status naručitelja u skladu s odredbama članaka 189. i 190., stavka 2. Zakona o javnoj nabavi te provodi postupak javne nabave za 38 naručitelja, između ostalog i za Kliničku bolnicu. U Odluci je određeno 25 nabavnih kategorija za koje se provode zajednički postupci. U lipnju 2022. Ministarstvo je zaključilo Okvirne sporazume za jednogodišnju nabavu lijekova – generičkih paralela i posebno skupih lijekova. Okvirni sporazumi zaključeni su na jednogodišnje razdoblje i tijekom navedenog razdoblja predviđeno je zaključivanje pojedinačnih ugovora u trajanju od godine dana.

Klinička bolnica je u ožujku 2018. donijela Pravilnik o pravilima, uvjetima i postupcima jednostavne nabave. Navedenim Pravilnikom propisana su pravila, uvjeti i postupak pripreme, provedbe i ugovaranja nabave roba i usluga te provedbe projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn. Prema Pravilniku, za jednostavnu nabavu procijenjene vrijednosti do 19.999,99 kn potrebno je prikupiti najmanje jednu ponudu gospodarskog subjekta. Za jednostavnu nabavu procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn potrebno je prikupiti najmanje tri ponude gospodarskih subjekata. Iznimno, u opravdanim i iznimnim okolnostima (kada primjerice zbog tehničkih razloga ili razloga povezanih sa zaštitom isključivih prava, izvođenje radova ili poslova, isporuku robe ili pružanje usluga može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt ili kada je to nužno potrebno zbog žurnosti izazvane događajima koji se nisu mogli predvidjeti i drugo), Klinička bolnica može odlučiti da se prikupi i manje od tri ponude, uz obrazloženje opravdanih i iznimnih okolnosti. Za jednostavnu nabavu procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn Klinička bolnica objavljuje poziv na dostavu ponuda na službenoj stranici Kliničke bolnice. Iznimno, u opravdanim i iznimnim okolnostima, nabava se može provesti bez objave poziva na dostavu ponuda na službenoj stranici Kliničke bolnice, prikupljanjem najmanje tri ponude gospodarskih subjekata, uz obrazloženje opravdanih i iznimnih okolnosti.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 12. lipnja 2023. do 24. travnja 2024.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 131. – 140. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
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 ustanovama
3. Statut Kliničke bolnice Sveti Duh iz prosinca 2019. te izmjene i dopune Statuta (prosinac 2019., srpanj 2021., rujan 2021. te kolovoz 2023.)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
8. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
9. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju
10. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)
11. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18 i 126/21)

12. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18 i 112/19)
13. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
14. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
15. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 – ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02)
16. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
17. Zakon o javnoj nabavi
18. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
19. Pravilnik o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi (Narodne novine 25/15, 124/15 i 32/21)
20. Pravilnik o uvjetima za razvrstavanje bolničkih zdravstvenih ustanova u kategorije (Narodne novine 95/10 i 86/14)
21. 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)
22. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20)
23. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
24. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20)
25. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
26. Sporazum o reguliranju međusobnih prava i obveza u postupcima javne nabave iz siječnja 2022.

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 elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Kliničke bolnice. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima te je provjerena dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Kliničke bolnice. Provjerena je dokumentacija u vezi s računovodstvenim evidencijama, obračunom plaća i naknadama za zaposlene, popisom imovine i obveza, ulaznim i izlaznim računima, prihodima i 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, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, 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 pravna osoba upisana u sudski registar ustanova kod Trgovačkog suda u Zagrebu. Osnivač je bio Grad Zagreb, a od 1. siječnja 2024. osnivač je Republika Hrvatska.

Klinička bolnica posluje samostalno i obavlja djelatnosti na način određen odredbama Zakona o ustanovama, Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Statuta te drugih propisa i unutarnjih akata.

Tijela Kliničke bolnice su: Upravno vijeće, Ravnatelj, Stručno vijeće, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za unutarnji nadzor, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu, Povjerenstvo za kontrolu bolničkih infekcija, Stručni kolegij, Kolegij medicinskih sestara i Vijeće za nastavu.

Odredbom članka 19. Statuta propisano je da ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje Kliničke bolnice, osigurava izvršenje odluka Upravnog vijeća, sudjeluje u radu Upravnog vijeća bez prava odlučivanja, organizira stručni rad i koordinira rad u medicinskim i ostalim djelatnostima, predlaže unutarnje ustrojstvo, podnosi Upravnom vijeću izvješće o cjelokupnom poslovanju Kliničke bolnice najmanje svaka tri mjeseca te obavlja druge poslove propisane Statutom.

Također, odredbom članka 87. Zakona o zdravstvenoj zaštiti propisano je da ravnatelj podnosi upravnom vijeću pisano izvješće o cjelokupnom poslovanju zdravstvene ustanove jednom tromjesečno.

Ravnateljica Kliničke bolnice tijekom 2022. nije podnosila tromjesečna pisana izvješća o cjelokupnom poslovanju Kliničke bolnice Upravnom vijeću.

Državni ured za reviziju nalaže podnositi Upravnom vijeću tromjesečna pisana izvješća ravnatelja o cjelokupnom poslovanju Kliničke bolnice u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta.

1.2. *Klinička bolnica u Očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća nalog. Obrazlaže da tijekom 2022. nije podnosila tromjesečna pisana izvješća, nego je ravnateljica na mjesečnoj razini izvještavala o poslovanju bolnice i poduzetim aktivnostima od posljednje sjednice Upravnog vijeća. Nadalje, navodi da će Upravnom vijeću Kliničke bolnice ubuduće dostavljati tromjesečna pisana izvješća ravnatelja o cjelokupnom poslovanju Kliničke bolnice, koja će uz pokazatelje financijskog poslovanja, obuhvaćati i podatke o promjenama u strukturi medicinskih i nemedicinskih radnika, statusu sudskih sporova u tijeku, najznačajnijim kapitalnim investicijama, izvješće iz područja kvalitete pružene zdravstvene zaštite, izvješće o pruženim zdravstvenim uslugama te ostale podatke o poslovanju koji su relevantni za izvještajno razdoblje.*

2. Planiranje i izvršenje plana

2.1. Upravno vijeće Kliničke bolnice je na sjednici održanoj u prosincu 2021. usvojilo prijedlog financijskog plana za razdoblje od 2022. do 2024. Navedenim planom ukupni prihodi te rashodi i izdaci za 2022. planirani su u iznosu od 608.736.000,00 kn i iskazani su prema proračunskim klasifikacijama te sadrže projekcije za sljedeće dvije godine.

Izmjenama i dopunama Plana donesenim u kolovozu 2022. planirani su prihodi, rashodi i izdaci u iznosu od 608.772.000,00 kn, što je 36.000,00 kn više u odnosu na početni plan. Navedene Izmjene i dopune Plana nije usvojilo Upravno vijeće.

Odredbom članka 38., stavka 3. Zakona o proračunu propisano je da upravljačko tijelo usvaja prijedlog financijskog plana koji sadrži plan za proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije godine na razini skupine ekonomske klasifikacije. Člankom 46. navedenog Zakona propisano je, između ostalog, da se na postupak donošenja izmjena i dopuna financijskog plana na odgovarajući način primjenjuju odredbe za postupak donošenja financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže izmjene i dopune financijskog plana dati na usvajanju Upravnom vijeću u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

– Program rada i razvoja

Upravno vijeće nije donijelo program rada i razvoja. Zakonom o ustanovama uređen je način osnivanja ustanova, ovlasti upravnih vijeća ili drugih kolegijalnih tijela, način raspolaganja s ostvarenom dobiti i nadzor nad radom javnih ustanova. Odredbom članka 36. navedenog Zakona propisano je da Upravno vijeće donosi programe rada i razvoja ustanove, nadzire njihovo izvršavanje, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu, predlaže osnivaču promjenu djelatnosti, daje osnivaču i ravnatelju ustanove prijedloge i mišljenja o pojedinim pitanjima te donosi odluke i obavlja druge poslove određene zakonom, aktom o osnivanju i statutom ustanove. Nadalje, odredbama članka 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statutom Kliničke bolnice, propisano je da Upravno vijeće zdravstvene ustanove donosi program rada i razvoja te nadzire njegovo izvršenje.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program rada i razvoja te nadzirati njegovo izvršenje u skladu s odredbama Zakona o ustanovama, Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta.

– Plan tekućeg i investicijskog održavanja

Tijekom 2022. rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme te građevinskih objekata ostvareni su u iznosu od 9.568.315,00 kn, a ulaganja u objekte i opremu u iznosu od 14.591.633,00 kn. Klinička bolnica nije donijela plan tekućeg i investicijskog održavanja te plan ulaganja u objekte i opremu prema vrsti i lokaciji radova i usluga, izvorima financiranja te određivanju prioriteta sa svrhom jednakog razvijanja pojedinih odjela uzimajući u obzir postojeće stanje po odjelima, opremljenost odjela te ulaganja u prethodnim godinama. Prema odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, operativni ciljevi sadržani su u operativnim planovima (godišnji plan rada, plan nabave, plan zapošljavanja, plan investicija, plan tekućeg i investicijskog održavanja, plan provedbe projekata i slično) u kojima su utvrđeni resursi za njihovu realizaciju.

Državni ured za reviziju preporučuje izraditi plan tekućeg i investicijskog održavanja te plan ulaganja u objekte i opremu koji treba uskladiti s financijskim planom.

- 2.2. *Klinička bolnica prihvaća nalog da se izmjene i dopune financijskog plana daju na usvajanje Upravnom vijeću. Navodi da u 2022. nije podnijela izmjene i dopune financijskog plana za 2022. Upravnom vijeću na usvajanje te da je u 2023. izmjene i dopune financijskog plana predala na usvajanje Upravnom vijeću.*

U vezi s nalogom da se donese program rada i razvoja te nadzire njegovo izvršenje, Klinička bolnica navodi da nalog prihvaća u cijelosti. Nadalje, navodi da će ubuduće donositi program rada i razvoja te nadzirati njegovo izvršenje u skladu s odredbama Zakona o ustanovama, Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta. Također, navodi da je usvojila Plan bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za 2022., ali on ne sadrži cjelovit program rada i razvoja Kliničke bolnice. Navodi da će u skladu s Uputom za izradu i donošenje godišnjeg plana rada ubuduće godišnje planove rada donositi u zakonski propisanim rokovima.

U vezi s preporukom da se izradi plan tekućeg i investicijskog održavanja te plan ulaganja u objekte i opremu koji treba uskladiti s financijskim planom, Klinička bolnica navodi da nije izradila plan tekućeg i investicijskog održavanja te plan ulaganja u objekte i opremu za 2022. i 2023. Nadalje, navodi da je Upravno vijeće na sjednici održanoj 20. prosinca 2023. usvojilo Plan tekućeg i investicijskog održavanja za 2024. koji je usklađen s financijskim planom za 2024.

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Klinička bolnica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

– Poslovne knjige

U poslovnim knjigama pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana.

U glavnoj knjizi plaće za prekovremeni rad u iznosu od 34.453.449,00 kn evidentirane su u okviru odjeljka 3111 Plaće za redovan rad umjesto u okviru odjeljka 3113 Plaće za prekovremeni rad.

Nadalje, plaće za posebne uvjete rada u iznosu od 1.537.157,00 kn ostvarene na temelju Odluke o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 evidentirane su u okviru odjeljka 3111 Plaće za redovan rad umjesto u okviru odjeljka 3114 Plaće za posebne uvjete rada.

Primljene donacije u novcu za nabavu informatičke opreme u iznosu od 150.000,00 kn evidentirane su u okviru odjeljka 6631 Tekuće donacije umjesto u okviru odjeljka 6632 Kapitalne donacije.

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

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

Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine odnose se na licence u iznosu od 280.039,00 kn, od čega se na licence za razdoblje korištenja do godine dana odnosi 262.542,00 kn. Navedene licence evidentirane su u okviru rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine odjeljka 4123 Licence i imovine odjeljka 0123 Licence te vlastitih izvora odjeljka 9111 Vlastiti izvori iz proračuna umjesto u okviru materijalnih rashoda. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 18., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da je dugotrajna nefinancijska imovina ona imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine.

Zbog pogrešnog evidentiranja licenci s razdobljem korištenja do godine dana u okviru dugotrajne nefinancijske imovine i vlastitih izvora, imovina i vlastiti izvori su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani više za 262.542,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže u okviru rashoda poslovanja evidentirati licence s rokom korištenja do jedne godine, u skladu s odredbom Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Ukupna potraživanja od nositelja zdravstvenog osiguranja u Bosni i Hercegovini koncem 2022. iznosila su 815.833,00 kn, od čega se na potraživanja dospjela u razdoblju od 2002. do 2011. odnosi 693.057,00 kn. U srpnju 2022. Klinička bolnica provela je otpis potraživanja u iznosu od 321.769,00 kn za potraživanja iz 2001. Otpis potraživanja proveden je na zahtjev nositelja zdravstvenog osiguranja u Bosni i Hercegovini, koji se poziva na zastaru potraživanja te je predložio otpis zastarjelih dugovanja na temelju odredaba članaka 214., 225. i 226. Zakona o obveznim odnosima, kojima je određeno da zastara nastupa protekom zakonom određenog vremena u kojem je vjerovnik mogao zahtijevati ispunjenje obveze. Klinička bolnica nema odluku ravnatelja o otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja. Za potraživanja od nositelja zdravstvenog osiguranja u Bosni i Hercegovini nisu poduzimane mjere naplate i nisu obračunane zatezne kamate.

Odredbom članka 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, čelnik proračuna odnosno proračunskog korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti odlučuje, između ostalog, o otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza. Prema članku 4. Procedure naplate prihoda, u slučaju da je utvrđeno da su određena potraživanja Kliničke bolnice nenaplativa primjenom mjera naplate potraživanja (ako nemaju valjanu pravnu osnovu, ako je nastupila zastara po zakonu, u slučaju kada iznos potraživanja obzirom na troškove procedure i naplate nije isplativ ili u drugim slučajevima propisanim zakonom) predmetna potraživanja mogu se djelomično ili u cijelosti otpisati na temelju prijedloga inventurne komisije za popis potraživanja uz suglasnost Službe za pravne i kadrovske poslove i ravnatelja Kliničke bolnice.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi otpis potraživanja u skladu s odredbom Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Procedurom naplate prihoda.

– Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal

Rashodi za lijekove, medicinski potrošni materijal te krvne pripravke u iznosu od 172.245.900,00 kn čine 72,7 % materijalnih rashoda. Odnose se na lijekove u iznosu od 101.326.168,00 kn, medicinski potrošni materijal u iznosu od 64.765.058,00 kn te krvne pripravke u iznosu od 6.154.674,00 kn. Koncem 2022. obavljen je popis zaliha lijekova unutar klinika i zavoda (dalje u tekstu: bolnički odjeli) te u bolničkoj ljekarni.

Zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala u bolničkoj ljekarni koncem 2022. iskazane su u iznosu od 3.222.490,00 kn, od čega se na medicinski potrošni materijal odnosi 2.690.302,00 kn, a na lijekove 532.188,00 kn. Nadalje, zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala koncem 2022., a za koje su umanjeni rashodi i povećane zalihe, unutar bolničkih odjela iznose 15.681.699,00 kn, od čega se na lijekove odnosi 10.517.321,00 kn, a na medicinski potrošni materijal 5.164.378,00 kn. Zalihe u bolničkoj ljekarni i unutar bolničkih odjela odgovaraju zalihama evidentiranim u glavnoj knjizi u vrijednosti od 18.904.189,00 kn.

Prihodi od donacija koji se odnose na utrošene donirane lijekove i medicinski potrošni materijal te rashodi za utrošene donirane lijekove i medicinski potrošni materijal u iznosu od 2.943.806,00 kn evidentirani su u trenutku izdavanja iz bolničke ljekarne bolničkim odjelima, umjesto u trenutku stvarnog utroška.

Klinička bolnica ne vodi analitičke knjigovodstvene evidencije za lijekove i medicinski potrošni materijal po bolničkim odjelima te rashode evidentira u trenutku izdavanja iz bolničke ljekarne na bolničke odjele, a ne u trenutku stvarnog utroška. 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.

Utrošak lijekova i medicinskog potrošnog materijala evidentira se mjesečno u ukupnom iznosu na temelju izdatnica za izdanu robu iz bolničke ljekarne na bolničke odjele. Zalihe lijekova na bolničkim odjelima koncem godine utvrđuju se na temelju provedenog popisa imovine i obveza te se za vrijednost zaliha na bolničkim odjelima korigiraju rashodi.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentirati u trenutku stvarne potrošnje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, preporučuje uspostaviti sustav praćenja potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala na bolničkim odjelima.

– Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o приходima 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.

Pojedini podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu jednaki podacima evidentiranim u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi i analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji). U poslovnim knjigama su evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane ukupne obveze u iznosu od 315.174.151,00 kn (bez odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućih razdoblja). Prema analitičkim knjigovodstvenim evidencijama dospjele su obveze u iznosu od 48.321.482,00 kn, a u financijskim izvještajima (Bilanci i Izvještaju o obvezama) dospjele obveze pogrešno su iskazane u iznosu od 47.436.164,00 kn.

Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Radi davanja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Kliničke bolnice, Državni ured za reviziju nalaže financijske izvještaje sastavljati na temelju podataka iz knjigovodstvenih evidencija.

U financijskom izvještaju Bilanca na dan 31. prosinca 2022. i u glavnoj knjizi Kliničke bolnice u okviru izvanbilančnih zapisa iskazane su potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 14.250.571,00 kn. Iz popisa sudskih sporova u tijeku koji je tablično iskazan u Bilješkama uz financijske izvještaje vidljivo je da se potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u cijelosti odnose na tužbe poslovnih subjekata, dok potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u kojima su tužitelji fizičke osobe nisu iskazane u okviru izvanbilančnih zapisa. Prema obrazloženju odgovorne osobe do sastavljanja financijskih izvještaja za 2022. nije postojala evidencija sudskih sporova u kojima su tužitelji fizičke osobe. Revizijom je utvrđeno da za većinu potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku koje se odnose na tužbe poslovnih subjekata Klinička bolnica ne raspolaže dokumentacijom iz koje je vidljivo na što se spor odnosi.

U tijeku obavljanja revizije (prosinac 2023.) ustrojena je evidencija potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku prema kojoj potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku iznose 26.702.559,00 kn, od čega se na tužbe fizičkih osoba odnosi 26.021.128,00 kn, a na tužbe pravnih osoba 681.431,00 kn.

Bilješke uz Bilancu nisu cjelovite jer popis sudskih sporova u tijeku, a koji se odnosi na tužbe poslovnih subjekata, ne sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava. Nadalje, Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke vezane za sudske sporove u tijeku koje su protiv Kliničke bolnice pokrenule fizičke osobe.

Odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, između ostalog, propisano je da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje. Odredbom članka 15., stavaka 2. i 4. navedenog Pravilnika propisano je da su obvezne Bilješke uz Bilancu popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i popis sudskih sporova u tijeku. Nadalje, popis sudskih sporova u tijeku obvezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Bilancu sastaviti cjeloviti popis sudskih sporova u tijeku s propisanim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Bilješke uz Izvješće o financijskom poslovanju Kliničke bolnice Sveti Duh za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine ne sadrže objašnjenja o značajnijim promjenama u stanju imovine i obveza, što nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, kojima je propisano da je u Bilješkama uz Bilancu potrebno navesti podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje.

Vrijednosno značajnije promjene odnose se na zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu od 22.355.667,00 kn koje su u odnosu na prethodnu godinu veće za 3.779.753,00 kn ili 20,3 %, novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka u iznosu od 11.046.089,00 kn koji je u odnosu na prethodnu godinu veći za 9.640.460,00 kn ili 685,8 %, dionice i udjele u glavnici u iznosu od 10.000,00 kn koji su u odnosu na prethodnu godinu manji za 101.400,00 kn ili 91,0 %, ostale tekuće obveze u iznosu od 178.415.703,00 kn koje su u odnosu na prethodnu godinu manje za 41.390.835,00 kn ili 30,2 % te obveze za ostale financijske rashode u iznosu od 2.799.912,00 kn koje su u odnosu na prethodnu godinu veće za 2.795.392,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Troškovi liječenja posljedica prometnih nesreća i ozljeda nanesenih od druge osobe

Klinička bolnica u tijeku 2022. nije HZZO-u dostavljala obavijesti u vezi s liječenjem posljedica nastalih od prometnih nesreća i ozljeda nanesenih od druge osobe. Odredbom članka 17. Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz rujna 2020. ugovoreno je da se ustanova obvezuje, u slučaju kada je prva pružila zdravstvenu zaštitu koja je posljedica prometne nesreće prouzročene uporabom motornog vozila te ozljede prouzročene nanošenjem ozljeda od strane druge osobe, dostaviti o tome obavijest HZZO-u u roku od pet dana od dana pružene zdravstvene zaštite putem obrasca pod nazivom Prijava ozljede/bolesti. Za pruženu zdravstvenu zaštitu ustanova se obvezuje na osobnom računu upisati skraćenu oznaku uzroka i evidencijski broj Prijave ozljede/bolesti kako je propisano člankom 6. Općih uvjeta bolničke zdravstvene zaštite i člankom 6. Općih uvjeta specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljati HZZO-u obavijesti o pruženim uslugama zdravstvene zaštite koje su posljedica prometne nesreće i ozljeda nanesenih od druge osobe, kako je utvrđeno Ugovorom o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, koji su zaključili Klinička bolnica i HZZO.

- 3.2. *Klinička bolnica prihvaća nalog da se poslovne promjene evidentiraju na propisanim računima Računskog plana. Navodi da su u 2024. plaće za prekovremeni rad evidentirane u okviru odjeljka 3113 Plaće za prekovremeni rad.*

Nadalje, navodi da su plaće za posebne uvjete rada evidentirane u okviru odjeljka 3114 Plaće za posebne uvjete rada umjesto u okviru odjeljka 3111 Plaće za redovan rad. Također, navodi da se primljene donacije u novcu za nabavu nefinancijske imovine evidentiraju na ispravnom odjeljku 6632 Kapitalne donacije.

Klinička bolnica prihvaća nalog da se u okviru rashoda poslovanja evidentiraju licence s rokom korištenja do jedne godine te obračunava ispravak vrijednosti licenci prema ugovorenom vremenu trajanja. Navodi da su u 2024. licence za razdoblje korištenja do godine dana evidentirane na ispravnom odjeljku 32354 Licence, a ne u okviru odjeljka 4123 Licence.

Klinička bolnica u cijelosti prihvaća nalog da se provodi otpis potraživanja u skladu s odredbom Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Procedurom naplate prihoda. Navodi da je Odlukom o otpisu potraživanja od 4. prosinca 2023. odobren otpis spornih i nenaplativih potraživanja u razdoblju od 2002. do 2021. u ukupnom iznosu od 4.415.134,33 eura, za koje je u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima nastupila zastara.

U vezi s nalogom da se rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentiraju u trenutku stvarne potrošnje te preporukom da se uspostavi sustav praćenja potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala na bolničkim odjelima, Klinička bolnica navodi da je u postupku implementacije novoga ljekarničkog informacijskog sustava čija će primjena u budućnosti omogućiti da se rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentiraju u trenutku stvarne potrošnje na bolničkim odjelima, a ne u trenutku izdavanja lijekova i medicinskog potrošnog materijala iz bolničke ljekarne na bolničke odjele, kao što se radilo tijekom 2022.

Klinička bolnica prihvaća nalog da se u Bilješkama uz Bilancu sastavi cjeloviti popis sudskih sporova u tijeku s propisanim podacima. Navodi da je prilikom izrade Bilješki uz financijske izvještaje za 2023. popis sudskih sporova u tijeku obuhvaćao i sporove u tijeku koje su protiv Kliničke bolnice pokrenule i fizičke osobe. Nadalje, navodi da će ubuduće u Bilješkama uz financijska izvješća obvezno navoditi i opis prirode spora, procijenjeni fiskalni učinak koji može proizaći iz spora, kao i procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava.

Klinička bolnica prihvaća nalog da se u Bilješkama uz financijske izvještaje navedu razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine te navodi da će ubuduće postupati po navedenom nalogu. Nadalje, navodi da su u Bilješkama uz financijske izvještaje za 2023. za najznačajnije skupine prihoda i rashoda navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na prethodnu godinu te da će u narednim razdobljima obrazložiti sva odstupanja od ostvarenja iz prethodnih godina.

Klinička bolnica u cijelosti prihvaća nalog u vezi s dostavljanjem obavijesti o pruženim uslugama zdravstvene zaštite HZZO-u koje su posljedica prometne nesreće i ozljeda nanesenih od druge osobe te navodi da će ubuduće postupati po navedenom nalogu. Nadalje, navodi da je, kako bi se ispravili uočeni nedostaci, donesen Postupnik o prijavi ozljede/bolesti u sustav HZZO-a koji je u primjeni na svim radilištima Objedinjenog hitnog bolničkog prijema. Ističe da u 2024. Klinička bolnica prijavljuje HZZO-u pacijente kojima je pružila zdravstvenu zaštitu koja je posljedica prometne nesreće prouzročene upotrebom motornog vozila te ozljede prouzročene nanošenjem ozljede od strane druge osobe.

4. Prihodi

- 4.1. Prihodi su ostvareni u iznosu od 578.938.914,00 kn, a odnose se na prihode poslovanja u iznosu od 578.936.975,00 kn i prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 1.939,00 kn. Prihodi poslovanja odnose se na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 445.343.082,00 kn, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 64.056.779,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 47.592.682,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihode od donacija te povrate po protestiranim jamstvima u iznosu od 20.616.719,00 kn, prihode od imovine u iznosu od 784.422,00 kn te ostale prihode u iznosu od 543.291,00 kn.

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihoda od donacija te povrata po protestiranim jamstvima, prihodi od davanja u zakup poslovnih prostora ostvareni u iznosu od 595.110,00 kn odnose se na prihode od zakupa šest poslovnih prostora za obavljanje djelatnosti trgovine, ugostiteljskih usluga, frizerskih usluga i korištenja prostora za smještaj automata za napitke. Za četiri poslovna prostora su zaključeni ugovori o zakupu, dok za dva poslovna prostora ugovori o zakupu za 2022. nisu zaključeni.

Za spomenute poslovne prostore Klinička bolnica je u razdoblju od 2016. do 2021. provodila javne natječaje, nakon kojih je zaključeno pet ugovora o zakupu, od kojih je jedan istekao u lipnju 2022.

Za poslovni prostor obavljanja djelatnosti trgovine mješovitom robom, nakon provedenog javnog natječaja u studenome 2016., povjerenstvo za provedbu javnog natječaja predložilo je donošenje odluke o odabiru ponude jednog trgovačkog društva kao najpovoljnijeg i jedinog ponuditelja, koji je ponudio mjesečnu zakupninu u iznosu od 14.700,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Navedeni ponuditelj je imao zaključen Ugovor o zakupu navedenog poslovnog prostora za razdoblje od rujna 2012. do kolovoza 2016. u iznosu mjesečne zakupnine od 12.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Klinička bolnica, nakon provedenog javnog natječaja 2016., nije zaključila ugovor s izabranim ponuditeljem i nadalje ispostavlja račune po cijenama zakupa određenim Ugovorom o zakupu iz 2012., koji je bio na snazi do rujna 2016. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, kojim je određeno da se zakup poslovnog prostora zasniva ugovorom o zakupu te da ugovor o zakupu poslovnog prostora mora biti sastavljen u pisanom obliku.

Za zakup prostora na hodnicima za smještaj osam samoposlužnih aparata, zakupnik je nastavio koristiti prostore Kliničke bolnice nakon isteka roka važenja ugovora u srpnju 2022. Klinička bolnica je zadnji račun u 2022. ispostavila u lipnju 2022. U kolovoza 2023. obračunala je i ispostavila račun za četiri samoposlužna aparata za razdoblje od srpnja 2022. do kolovoza 2023. prema cijenama zakupa određenim Ugovorom o davanju u zakup prostora na hodnicima za smještaj samoposlužnih aparata za tople i hladne napitke iz 2017., a na temelju provedenog javnog natječaja iz veljače 2017.

Prema odredbi članka 6., stavka 1. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravni osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje se u zakup putem javnoga natječaja. Nadalje, odredbom članka 6., stavaka 3. i 4. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora propisano je da Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao zakupodavci mogu dati pisanu ponudu za sklapanje novog ugovora o zakupu na određeno vrijeme na rok od pet godina pod istim uvjetima (iznos mjesečne zakupnine, zakupnik) kao u postojećem ugovoru o zakupu, kada je to ekonomski opravdano, odnosno kada je mjesečni iznos zakupnine veći od najveće cijene zakupnine po odluci jedinice lokalne samouprave neovisno o djelatnosti isključivo zakupniku koji s Republikom Hrvatskom, odnosno s jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave, ima sklopljen ugovor o zakupu na temelju javnog natječaja i koji u potpunosti ispunjava obveze iz ugovora o zakupu, kada mu istječe takav ugovor o zakupu sklopljen na temelju javnog natječaja, a na njegov pisani zahtjev. S obzirom na to da se odredbe ovog članka odnose na Republiku Hrvatsku i jedinicu lokalne i područne (regionalne) samouprave, nakon isteka ugovorenog roka Klinička bolnica trebala je za davanje prostora u zakup provesti javni natječaj.

Državni ured za reviziju nalaže davati u zakup poslovne prostore na temelju provedenog javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. Nadalje, nakon provedenog javnog natječaja nalaže zaključiti ugovor o zakupu poslovnih prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnih prostora.

Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 46.254.020,00 kn ostvareni su od HZZO-a u iznosu od 38.456.217,00 kn i od drugih osiguravatelja u iznosu od 7.797.803,00 kn. Prihodi od drugih osiguravatelja ostvareni su od zdravstvenih usluga koje je Klinička bolnica pružila osobama koje su osiguranici kod sedam društava za osiguranje. Šest ugovora o provedbi dopunskog zdravstvenog osiguranja koje je Klinička bolnica imala zaključene s društvima za osiguranje isteklo je u razdoblju od 2019. do 2021., a jedan ugovor u ožujku 2023.

Prema odredbama članka 11. Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju, dopunsko zdravstveno osiguranje se ustanovljuje ugovorom o dopunskom zdravstvenom osiguranju, koji zaključuju ugovaratelj osiguranja i zdravstveni osiguratelj. Osigurava se pokriće troškova zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja iz članka 19., stavaka 3. i 4. i članka 20., stavka 5. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju.

Državni ured za reviziju preporučuje vezano za pružanje usluga dopunskog zdravstvenog osiguranja urediti međusobna prava i obveze s društvima za osiguranje.

– Klinička ispitivanja

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihoda od donacija u iznosu od 20.616.719,00 kn, evidentirani su prihodi od kliničkih ispitivanja u iznosu od 671.259,00 kn. Klinička ispitivanja obavljaju se na temelju ugovora zaključenih između naručitelja ispitivanja, Kliničke bolnice i glavnog ispitivača. Ugovori se zaključuju uz prethodno pribavljeno mišljenje Središnjeg etičkog povjerenstva o prihvatljivosti ispitivanja i suglasnosti Ministarstva zdravstva.

Uvjeti za obavljanje ispitivanja, postupak provođenja ispitivanja te način korištenja sredstava propisani su Pravilnikom o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi.

U 2022. Klinička bolnica ostvarila je prihode u iznosu od 671.259,00 kn za provedbu 13 kliničkih ispitivanja. Prihodi od kliničkih ispitivanja raspoređuju se u omjeru 20,0 % Kliničkoj bolnici, a 80,0 % nositeljima kliničkih ispitivanja i ispitivačkom timu, što je u skladu s odredbama članka 19. Pravilnika o kliničkom ispitivanju lijekova i dobroj kliničkoj praksi, prema kojima ako pravna osoba nema ustrojenu Jedinicu za klinička ispitivanja, ugovoreni iznos naknade pravnoj osobi i ispitivačkom timu za obavljene posjete se raspoređuje u omjeru 20% pravnoj osobi i 80% ispitivačkom timu. Klinička bolnica nema ustrojenu Jedinicu za klinička ispitivanja.

U 2022. obračunane su i isplaćene naknade glavnim ispitivačima i članovima ispitivačkih timova za klinička ispitivanja u iznosu od 392.401,00 kn na temelju pisanih zahtjeva glavnog ispitivača. Naknade su obračunane i isplaćene kao plaća, prema odredbama Zakona o porezu na dohodak.

Odredbom članka 96., stavka 5. 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.

Do vremena obavljanja revizije (veljača 2024.) financijsko izvješće o kliničkim ispitivanjima lijekova i medicinskih proizvoda za 2022. nije sastavljeno.

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

- 4.2. *Klinička bolnica prihvaća nalog u vezi s davanjem u zakup poslovnih prostora te navodi da je u tijeku priprema dokumentacije za pokretanje postupka objave natječaja za davanje u zakup prostora veličine 25,08 m², kako bi se po provedenom postupku zaključio ugovor o zakupu poslovnog prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. Nadalje, navodi da je u pripremi i natječaj za postavljanje samoposlužnih aparata, što podrazumijeva određivanje lokacija za postavljanje uređaja unutar Kliničke bolnice, redefiniranje modela poslovanja (ugovor o postavljanju uređaja ili ugovor o zakupu prostora) te redefiniranje načina naplate. Obrazlaže da redefiniranje načina naplate podrazumijeva prelazak na određivanje visine zakupa kao postotka od ostvarenog prometa te da navedenu promjenu treba napraviti zbog velikih oscilacija u prometu tijekom proteklog ugovornog razdoblja, u kojem se promet, u doba epidemije, toliko smanjio da nije pokrивao niti zakup, čime je u pitanje dovedeno i poslovanje vlasnika aparata te posredno kvalitetna opskrba pacijenata.*

Klinička bolnica prihvaća preporuku da se vezano za pružanje usluga dopunskog zdravstvenog osiguranja urede međusobna prava i obveze s društvima za osiguranje. Navodi da su poduzete aktivnosti kako bi se ispravili uočeni nedostaci te su izrađeni prijedlozi Ugovora o poslovnoj suradnji u obavljanju djelatnosti dopunskog osiguranja s osiguravajućim društvima s kojima Klinička bolnica tijekom 2022. nije imala zaključene ugovore. Također, navodi da će se navedeni ugovori zaključiti nakon ishoda suglasnosti Upravnog vijeća Kliničke bolnice.

U vezi s nalogom da se sastavi godišnje financijsko izvješće o kliničkim ispitivanjima lijekova i medicinskih proizvoda te dostavi Upravnom vijeću i ravnatelju, Klinička bolnica navodi da vodi financijska izvješća za svako kliničko ispitivanje pojedinačno. Nadalje, navodi da Povjerenstvo za lijekove za 2022. nije dostavilo izvješće Upravnom vijeću na usvajanje, da je u tijeku izrada financijskog izvješća o kliničkim ispitivanjima lijekova i medicinskih proizvoda koja se provode u Kliničkoj bolnici te da će nakon izrade navedeno izvješće biti dostavljeno Upravnom vijeću na usvajanje.

5. Rashodi

- 5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 590.906.342,00 kn, a odnose se na rashode poslovanja u iznosu od 575.996.978,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 14.909.364,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 325.492.122,00 kn, koji čine 56,5 % ukupnih rashoda poslovanja te materijalni rashodi u iznosu od 237.039.340,00 kn, koji čine 41,1 % ukupnih rashoda poslovanja.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 325.492.122,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 271.011.095,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 44.418.857,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 10.062.170,00 kn.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 34.453.449,00 kn. Prema listama prekovremenih sati, u 2022. je 1 276 zaposlenika Kliničke bolnice ostvarilo ukupno 290 241 prekovremeni sat. Prekovremeni rad za 566 djelatnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to za 531 zdravstvenog djelatnika do 1 364 više sati godišnje, a za 35 administrativno-tehničkih djelatnika do 990 više sati godišnje. Zakonom o radu propisano je moguće trajanje prekovremenog rada. Prema odredbama članka 65., stavaka 1., 3. i 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), propisano je da u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeke potrebe, radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). Ako radnik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje. Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset sati godišnje. Odredbom članka 49. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23) 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.

Klinička bolnica je koncem 2022. imala 1 607 zaposlenika, od čega su na 99 radnih mjesta zaposlenici raspoređeni kao vršitelji dužnosti.

Na pojedina radna mjesta kao vršitelji dužnosti privremeno su raspoređeni zaposlenici koji zadovoljavaju uvjete radnog mjesta propisane Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta Kliničke bolnice (dalje u tekstu: Pravilnik). Nadalje, prema obrazloženju odgovorne osobe na pojedina radna mjesta raspoređeni su zaposlenici koji ne ispunjavaju uvjete potrebne stručne spreme propisane Pravilnikom, ali koji raspolažu iskustvom koje im omogućava obavljanje poslova na koje ih se privremeno raspoređuje.

Na temelju Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (dalje u tekstu: Uredba) Klinička bolnica obračunava plaće primjenom koeficijenta radnog mjesta na koje su zaposlenici raspoređeni kao vršitelji dužnosti, neovisno o uvjetima radnih mjesta propisanih Pravilnikom.

Primjerice, vršitelji dužnosti voditelja odjela stručne spreme prim. dr. sc. za koje je navedenom Uredbom predviđen koeficijent 2,361 raspoređeni su na radna mjesta za koje je Pravilnikom propisana stručna sprema dr. sc., prof./doc. i za koje se prema Uredbi o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama primjenjuje koeficijent 2,687.

Vršitelj dužnosti glavne sestre Klinike sa završenom višom stručnom spremom za koju je Uredbom predviđen koeficijent 1,164 raspoređena je na radno mjesto za koje je Uredbom predviđen koeficijent 1,820 te za koje je Pravilnikom propisana visoka stručna sprema.

U cilju smanjenja broja zaposlenika raspoređenih na radna mjesta kao vršitelji dužnosti, Državni ured za reviziju preporučuje urediti trajanje obavljanja poslova koje zaposlenici obavljaju kao vršitelji dužnosti.

Nadalje, Državni ured za reviziju preporučuje zatražiti suglasnost Ministarstva zdravstva za zapošljavanje ako nije izvjesno da će vršitelji dužnosti zadovoljiti uvjete pojedinih radnih mjesta u skladu s Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta Kliničke bolnice.

- 5.2. *U vezi s nalogom da se poduzmu aktivnosti u cilju organiziranja prekovremenog rada djelatnika u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada, Klinička bolnica u Očitovanju navodi da je kod razmatranja problematike prekovremenog rada u sustavu javne zdravstvene zaštite potrebno imati u vidu da se javna zdravstvena djelatnost obavlja u skladu sa zakonskim obvezama i obvezama koje proizlaze iz ugovora zaključenog s HZZO-om, tijekom 24 sata dnevno, 365 dana u godini, organizirana kao svakodnevni redovan rad, rad u smjenama te pripravnosti i dežurstvu. Ističe da je Klinička bolnica obvezna kontinuirano osigurati dostatan broj zdravstvenih i drugih radnika u skladu s propisima i standardima za obavljanje zdravstvene djelatnosti. Nadalje, navodi da u određenim djelatnostima, odnosno u okolnostima kada na tržištu rada nema zainteresiranih zdravstvenih radnika, a pojačan je odljev zaposlenih iz javne zdravstvene službe, otežano je osigurati obavljanje zdravstvene djelatnosti u okviru dozvoljenog broja prekovremenih sati rada.*

Napominje kako se obračun plaća zaposlenih u javnoj zdravstvenoj službi i isplata plaća na temelju navedenog obračuna obavlja u Centraliziranom obračunu plaća (COP) te su svi podaci i ocjena uvjeta organizacije rada zdravstvene službe Kliničke bolnice, kao i drugih zdravstvenih ustanova u Mreži javne zdravstvene službe Republike Hrvatske raspoloživi u COP-u.

U vezi s preporukama da se, u cilju smanjenja broja zaposlenika raspoređenih na radna mjesta kao vršitelji dužnosti, uredi trajanje obavljanja poslova koje zaposlenici obavljaju kao vršitelji dužnosti te zatraži suglasnost Ministarstva zdravstva za zapošljavanje ako nije izvjesno da će vršitelji dužnosti zadovoljiti uvjete pojedinih radnih mjesta, Klinička bolnica prihvaća preporuke u cijelosti. Navodi da se tijekom 2024. aktivno radi na smanjenju broja radnika raspoređenih na radna mjesta kao vršitelji dužnosti, i to u skladu s preporukom Državnog ureda za reviziju, odnosno na način da traži suglasnosti za zapošljavanje od Ministarstva zdravstva, kako za zapošljavanje novih radnika, tako i za ona radna mjesta na koja bi se trajno mogla razmjestiti osoba koja ih do izdavanja suglasnosti obavlja u svojstvu vršitelja dužnosti. Nadalje, navodi da će promjena Zakona o plaćama u državnoj službi i javnim službama (Narodne novine 155/23), kao i Uredbe o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 22/24) te izrada novih ugovora za sve radnike Kliničke bolnice omogućiti dodatno smanjivanje broja radnika raspoređenih na radna mjesta kao vršitelji dužnosti. Ističe da će i dalje nastojati smanjiti broj navedenih radnika na najmanju moguću razinu, kao i urediti trajanje obavljanja poslova u svojstvu vršitelja dužnosti.

6. Potraživanja

- 6.1. Ukupna potraživanja (prije ispravka vrijednosti) koncem 2022. iskazana u iznosu od 144.494.911,00 kn manja su za 18.287.764,00 kn ili 11,2 % od iskazanih početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 143.265.066,00 kn, potraživanja za depozite, jamčevne pologe, potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja u iznosu od 1.229.194,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 651,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od HZZO-a za usluge koje se financiraju iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 123.098.618,00 kn, potraživanja od HZZO-a za usluge koje se financiraju iz police dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 6.166.256,00 kn, potraživanja od korisnika zdravstvenih usluga koji nemaju zdravstveno osiguranje i sami snose troškove zdravstvenih usluga u iznosu od 5.105.704,00 kn, potraživanja od korisnika zdravstvene zaštite za sudjelovanje u pokriću dijela troškova (participacija) u iznosu od 4.614.509,00 kn, potraživanja od nositelja zdravstvenog osiguranja u Bosni i Hercegovini u iznosu od 815.833,00 kn te potraživanja za obavljene sistemske preglede u iznosu od 522.483,00 kn.

Potraživanja za prihode od HZZO-a za usluge koje se financiraju iz obveznog zdravstvenog osiguranja u poslovnim knjigama Kliničke bolnice evidentirana su u iznosu od 123.098.618,00 kn, od čega se na potraživanja za usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (uključuje limit i posebno ugovorene dijagnostičko-terapijske postupke – MR, CT, holter EKG, UZV srca, ergometrija, operacija katarakte, UZV dojke, UZV štitnjače i gastroskopija) odnosi 107.034.558,00 kn, na potraživanja od HZZO-a za provođenje zdravstvene zaštite za pojedine aktivnosti i programe izvan limita (posebno skupi lijekovi, intervencijska kardiologija, medicinsku oplodnja, intervencijska neurologija) odnosi se 11.676.595,00 kn, a na potraživanja od HZZO-a za druge aktivnosti i programe (zdravstvena zaštita inozemnih osiguranika za vrijeme privremenog boravka u Republici Hrvatskoj, ozljede na radu i profesionalne bolesti, eksplantacije, transplantacije, nacionalni programi ranog otkrivanja zloćudnih bolesti i slabovidnosti kod djece te zdravstvena zaštita osoba čije je prebivalište nepoznato) odnosi se 4.387.465,00 kn.

Prema Zapisniku HZZO-a o konačnom obračunu izvršenja rada i usklađenja s Kliničkom bolnicom za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. te Zapisniku o usklađenju otvorenih stavaka na dan 31. prosinca 2022., koje Klinička bolnica nije potpisala, potraživanja Kliničke bolnice od HZZO-a za izvršene i obračunane usluge zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja iznose 11.682.184,00 kn, od čega se na potraživanja za usluge zdravstvene zaštite za koje se utvrđuju maksimalni mjesečni/godišnji iznos (posebno ugovorene dijagnostičko-terapijske postupke te posebno skupe lijekove i postupke ugovorene izvan limita) odnosi 7.966.686,00 kn, a na potraživanja za usluge zdravstvene zaštite za koje se ne utvrđuju maksimalni mjesečni godišnji iznos odnosi se 3.715.498,00 kn. Klinička bolnica je potraživanja od HZZO-a evidentirala u poslovnim knjigama i iskazala u financijskim izvještajima prema podacima iz svojih analitičkih evidencija koje nije uskladila s HZZO-om.

Razlika između potraživanja u poslovnim knjigama Kliničke bolnice i zapisnika HZZO-a sa stanjem na dan 31. prosinca 2022. u iznosu od 111.416.434,00 kn odnosi se na račune iz prošlih godina ispostavljene u iznosima većim od maksimalno ugovorenog iznosa za pružene usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 87.345.479,00 kn te račune vraćene u 2022. i prošlim godinama zbog određenih nedostataka, nepravilnosti i neusuglašenosti s odredbama ugovora i općih akata HZZO-a u iznosu od 24.070.955,00 kn, koje HZZO ne priznaje i vraćeni su Kliničkoj bolnici na ispravak. Navedena potraživanja u poslovnim knjigama su evidentirana na istom analitičkom računu na kojem su evidentirana i potraživanja koja HZZO priznaje, odnosno nisu posebno evidentirana.

Prema odredbi članka 18. Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, HZZO račune koji prekoračuju ugovoreni iznos vraća ustanovi bez plaćanja ako zdravstvena ustanova prekorači ugovoreni maksimalni godišnji iznos sredstava za zdravstvenu zaštitu. S obzirom na to da HZZO ne priznaje račune iz prethodnih godina po ispostavljenim računima iznad ugovorenog maksimalnog iznosa za pruženu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, potraživanja za više izvršene usluge od ugovorenih potrebno je evidentirati na posebnom analitičkom računu u okviru računa potraživanja.

Državni ured za reviziju preporučuje u poslovnim knjigama na posebnom analitičkom računu evidentirati potraživanja koja HZZO ne priznaje prema Zapisniku o konačnom obračunu izvršenja rada i usklađenja te na temelju izvoda otvorenih stavaka radi lakšeg praćenja strukture potraživanja.

Potraživanja od HZZO-a za usluge koje se financiraju iz police dopunskog zdravstvenog osiguranja evidentirana su u poslovnim knjigama Kliničke bolnice u iznosu od 6.166.256,00 kn i nisu usklađena sa Zapisnikom o usklađenju otvorenih stavaka na dan 31. prosinca 2022., koji Klinička bolnica nije potpisala, prema kojem potraživanja Kliničke bolnice od HZZO-a iznose 4.145.581,00 kn. Razlika u iznosu od 2.020.675,00 kn odnosi se na račune ispostavljene u razdoblju od 2009. do 2021. u iznosu od 1.950.268,00 kn i račune ispostavljene u 2022. u iznosu od 70.407,00 kn.

Državni ured za reviziju preporučuje uskladiti potraživanja s HZZO-om koja se financiraju iz police dopunskog zdravstvenog osiguranja i ostala potraživanja koja se usklađuju po principu otvorenih stavaka.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga odnose se na potraživanja od korisnika zdravstvenih usluga koji nemaju obvezno zdravstveno osiguranje i koji sami snose troškove zdravstvenih usluga u iznosu od 5.105.704,00 kn, od čega se 3.824.421,00 kn ili 74,9 % odnosi na potraživanja nastala u razdoblju od 2003. do konca 2019. Potraživanja od nositelja zdravstvenog osiguranja u Bosni i Hercegovini u iznosu od 815.833,00 kn najvećim se dijelom odnose na potraživanja nastala od 2002. do konca 2011. u iznosu od 693.057,00 kn ili 85,0 %.

U okviru potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, vrijednosno značajnija su potraživanja od korisnika zdravstvene zaštite za sudjelovanje u dijelu troškova zdravstvene zaštite (participacija) u iznosu od 4.614.509,00 kn, od čega se 2.656.236,00 kn ili 57,6 % odnosi na potraživanja nastala u razdoblju od 2009. do konca 2016.

Klinička bolnica je u listopadu 2019. donijela Proceduru naplate prihoda, kojom se utvrđuje postupak naplate dospjelih nenaplaćenih potraživanja. Prema navedenoj Proceduri, mjere naplate prihoda odnose se na prihode od obavljanja zdravstvenih usluga privatnim osigurateljima i drugim pravnim osobama, neosiguranim fizičkim osobama, osiguranim osobama u dijelu koji se odnosi na participaciju, prihode od zakupa poslovnog prostora, od obavljanja kliničkih ispitivanja i sve ostale prihode osim prihoda iz proračuna Grada Zagreba i državnog proračuna. Procedurom je određeno slanje opomena na tromjesečnoj razini, a praćenje naplate po opomeni obavlja se u roku od 30 dana od dostave pisanih obavijesti. Ako se utvrdi da su određena potraživanja nenaplativa, nastupila je zastara po zakonu, ako iznos potraživanja obzirom na troškove procedure i naplate nije isplativ, potraživanje se može djelomično ili u cijelosti otpisati na temelju prijedloga inventurne komisije za popis potraživanja uz suglasnost pročelnika Službe za pravne i kadrovske poslove i ravnatelja Kliničke bolnice.

Za naplatu dospjelih potraživanja od usluga pruženih pacijentima koji sami plaćaju troškove liječenja i koji sudjeluju u dijelu troškova zdravstvene zaštite (participacija) tijekom godine se upućuju obavijesti o neplaćenim računima i opomene. Tijekom 2022. poslano je 3 604 opomene, a druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Za dospjela potraživanja nisu obračunate zatezne kamate. Za ostala potraživanja nisu upućivane obavijesti i opomene. Odredbama članka 51. Zakona o proračunu određeno je da su proračunski korisnici i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti te za njihovu uplatu u proračun. Prema odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21, 114/22, 156/22 i 155/23) propisano je da dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice, i zatezne kamate.

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

- 6.2. U vezi s preporukom da se u poslovnim knjigama na posebnom analitičkom računu evidentiraju potraživanja koja HZZO ne priznaje, Klinička bolnica navodi da su nakon otpisa dijela potraživanja na računu potraživanja od HZZO-a po osnovi limita (račun 1673100) ostali samo računi koje je HZZO priznao Kliničkoj bolnici, ali su vraćeni zbog prekoračenja limita (računi iz razdoblja od 2010. do 2017. u ukupnom iznosu od 11.055.544,71 euro). Ističe da zbog velikog broja takvih računa (kojih je na tisuće godišnje) i nedovoljne potpunosti Službe za financijske poslove, predmetni računi nisu prebačeni na poseban analitički račun jer bi svaki pojedinačni račun trebalo ručno preknjižavati na odgovarajuće račune iz skupine 1 i 9. Nadalje, navodi da je ista situacija i s drugim ugovorenim stavkama koje se evidentiraju na osnovnom računu Potraživanja za prihode od HZZO-a temeljem ugovornih obveza za medicinsku oplodnju (račun 1673110) zbog prekoračenja limita u 2015. i 2016. u ukupnom iznosu od 140.144,23 eura te na osnovnom računu 1673111 Potraživanja za prihode od HZZO-a temeljem ugovornih obveza – Invazivna kardiologija – zbog prekoračenja limita u 2015. i 2016. u ukupnom iznosu od 407.702,55 eura. Klinička bolnica navodi da je mišljenja da bi predujam koji je na dan 31. prosinca 2023. iznosio 27.022.868,31 euro trebalo kompenzirati s predmetnim potraživanjima jer su za to ispostavljeni računi za rad Kliničke bolnice za koji je Klinička bolnica imala određene rashode, koji je priznat od strane HZZO-a u prethodnim godinama.

U vezi s preporukom da se usklade potraživanja s HZZO-om koja se financiraju iz police dopunskog zdravstvenog osiguranja i ostala potraživanja koja se usklađuju po principu otvorenih stavaka, Klinička bolnica navodi da se ostala potraživanja od HZZO-a kao što su potraživanja iz polica dopunskog zdravstvenog osiguranja, liječenje INO osiguranika u Republici Hrvatskoj razlikuju zbog kumuliranih razlika iz prethodnih godina koje su nastale zbog nepriznavanja računa od strane HZZO-a. Ističe da račune koji su vraćeni na doradu, odnosno nisu priznati od strane HZZO-a Klinička bolnica ne uspije ispraviti i dostaviti ponovno na priznavanje HZZO-u u zadanom roku, ali ostanu evidentirani u poslovnim knjigama, odnosno ne obavlja se ispravak knjiženja po povratu računa od HZZO-a. Navodi da će ubuduće više puta godišnje provoditi usklađenje po principu otvorenih stavaka s HZZO-om. Nadalje, navodi da se iznosi za naknade plaće zbog privremene nesposobnosti za rad i naknade plaće zbog privremene nesposobnosti za rad zbog priznate ozljede na radu i profesionalne bolesti razlikuju zato što Klinička bolnica navedene iznose evidentira u trenutku isplate plaće, a HZZO u trenutku priznate ozljede na radu ili profesionalnog oboljenja. Također, navodi da su se i nakon usklađenja po predmetnim računima, kada su se u potpunosti sveli na podatak HZZO-a nakon nekog vremena razlike ponovo počele pojavljivati.

Klinička bolnica u cijelosti prihvaća nalog u vezi s potpunim i pravodobnim poduzimanjem mjera naplate potraživanja i obračunom zatezних kamata za zakašnjela plaćanja te navodi da je poduzela aktivnosti kako bi se potpuno i pravodobno poduzimale mjere naplate potraživanja za pružene zdravstvene usluge. Nadalje, navodi da su tijekom 2024. računi za pružene zdravstvene usluge fizičkim osobama, koje nisu plaćene ni nakon zaprimanja obavijesti o neplaćenim računima odnosno nakon slanja opomene, predani na ovrhu i započeti su postupci prisilne naplate neplaćenih računa.

7. Obveze i manjak prihoda

7.1. Ukupne obveze koncem 2022. (bez odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućih razdoblja) iznosile su 315.174.151,00 kn, što je 21.831.360,00 kn ili 7,4 % više u odnosu na početak godine kada su iznosile 293.342.791,00 kn. Ukupne obveze odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 295.604.325,00 kn, obveze za kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora u iznosu od 15.000.000,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.569.826,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za predujmove primljene od HZZO-a u iznosu od 176.827.479,00 kn, obveze za lijekove u iznosu od 47.460.268,00 kn te medicinski potrošni materijal u iznosu od 26.870.599,00 kn.

Analizom kretanja ukupnih obveza u razdoblju od konca 2018. do konca 2022. utvrđeno je da su obveze, od konca 2018. kada su iznosile 165.034.227,00 kn (od čega se na dospjele obveze odnosi 91.433.325,00 kn) do konca 2022., povećane za 150.139.924,00 kn ili 47,6 %. Značajnije povećanje obveza nastalo je koncem 2020. u odnosu na 2019., kada su obveze povećane za 95.538.719,00 kn ili 32,8 %, zbog manje izvršenog rada u odnosu na maksimalni godišnji iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) te na temelju primljenih dodatnih sredstava od HZZO-a.

Od ukupnih obveza prema HZZO-u u iznosu od 176.827.479,00 kn, iznos od 64.979.850,00 kn odnosi se na dodatna sredstva državnog proračuna doznačena posredno putem HZZO-a (u 2020. u iznosu od 23.558.774,00 kn i u 2021. u iznosu od 41.421.076,00 kn) za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala, 90.203.108,00 kn za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu (neizvršeni limit za razdoblje od 2019. do 2022.) te 21.644.521,00 kn na dodatna sredstva HZZO-a. U razdoblju od 2018. do konca 2022. dodatna sredstva državnog proračuna i HZZO-a na temelju odluka Upravnog vijeća HZZO-a koja nisu obuhvaćena Odlukom o utvrđivanju maksimalnih iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja ostvarena su u iznosu od 86.624.371,00 kn. Navedena dodatna sredstva su doznačena Kliničkoj bolnici i obvezna ih je, kao i primljene predujmove za manje izvršen rad, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Također, putem Ministarstva zdravstva u 2022. na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske doznačena su sredstva u iznosu od 50.645.673,00 kn, a na temelju odluke Skupštine Grada Zagreba doznačena su sredstva u iznosu od 6.168.589,00 kn, kojima su podmirene dospelje obveze prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala. Nakon što je navedenim dodatnim sredstvima podmiren dio dospjelih obveza prema dobavljačima, dospelje obveze su i nadalje značajne. Od ukupnih obveza, na koncu 2022. dospelje su obveze u iznosu od 47.436.164,00 kn, od čega se na dospelje obveze s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana odnosi 32.522.749,00 kn ili 68,6 %, od 61 do 180 dana odnosi se 14.852.408,00 kn ili 31,3 % te s prekoračenjem roka plaćanja više od 181 dana u iznosu od 61.007,00 kn ili 0,1 % ukupno dospjelih obveza .

U 2022. ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 16.866.028,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 257.680.989,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 274.547.017,00 kn.

U srpnju 2022. Upravno vijeće donijelo je Analizu i ocjenu postojećeg financijskog plana za razdoblje 1. srpnja 2022. do 31. prosinca 2022., Prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje (skup mjera za povećanje visine i/ili strukture prihoda, poboljšanje naplate potraživanja, racionalizaciju poslovanja s ciljem boljeg iskorištenja kapaciteta i snižavanje troškova, promjene u razini zapošljavanja i slično) te plan provedbe navedenih mjera. Prema navedenoj Analizi utvrđeno je šest mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja te za postizanje stabilnog i održivog poslovanja. Mjerama je planirano usmjerenje na fakturiranu realizaciju ispunjavanjem planiranih i odobrenih mjesečnih limita od strane HZZO-a te povećanje iskorištenosti kapaciteta Dnevne bolnice i zgrade mikrobiologije, poduzimanje daljnjih napora da se poveća postotak naplate prihoda od participacije s dosadašnjih 46,0 % na 70,0 % do konca 2022. i drugih izvora prihoda u svrhu daljnjeg porasta ukupnih prihoda, uvođenje novih procedura i protokola rada bolničke ljekarne, kao i izdavanja i narudžbi posebno skupih lijekova, što će utjecati na daljnju racionalizaciju rashoda uz zadržavanje postavljenih planskih veličina za lijekove i medicinski potrošni materijal, provođenje analize rashoda živežnih namirnica, papirnate konfekcije i ostalih kategorija, racionalizacija rashoda tekućeg i investicijskog održavanja te uštede na rashodima za odvjjetničke usluge.

U prosincu 2022. Upravno vijeće donijelo je Analizu i ocjenu financijskog plana Kliničke bolnice Sveti Duh za 2022. godinu – uvjeti poslovanja bolničkih ustanova u Mreži javne zdravstvene službe Republike Hrvatske, Prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje i plan provedbe mjera. Navedena Analiza sadrži mjere sadržane Analizom iz srpnja 2022., način i rok provedbe te očekivani financijski učinak. Poduzete mjere i aktivnosti nisu bile dovoljne za smanjenje obveza, dospjelih obveza i manjka prihoda te je potrebno u dogovoru s HZZO-om i Ministarstvom zdravstva napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke nepodmirivanja dospjelih obveza, uzroke povećanja obveza i manjka prihoda iz godine u godinu, utvrditi mjere, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnog financijskog rezultata.

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

- 7.2. *Klinička bolnica u Očitovanju navodi da je udio rashoda za zaposlene u ugovorenom limitu bolnice u 2011. iznosio 85,7 %. Nadalje, navodi da je udio rashoda za zaposlene u ugovorenom limitu bolnice u 2022. iznosio 93,6 %, dok je udio rashoda za zaposlene u 2023. iznosio 89,2 %. Ističe da limit jedva pokriva rashode zaposlenih te je za podmirenje ostalih rashoda ostalo samo 6.256.856,85 eura odnosno prosječno 521.404,74 eura mjesečno.*

Nadalje, navodi da je Klinička bolnica nesumnjivo, kao značajan dionik i čimbenik važeće Mreže javne zdravstvene službe Republike Hrvatske i ugovorna zdravstvena ustanova HZZO-a, u cijelosti izvršavala ugovorom i zakonom utvrđene programe zdravstvene zaštite, o čemu svjedoče pokazatelji o povećanju broja epizoda liječenja koji na razini 2023. iznose 487 623, što predstavlja rast za 5,5 % odnosno za 25 467 pacijenata. Također, navodi da je Klinička bolnica u izvršavanju javne zdravstvene službe, štiteći prava osiguranih osoba na zdravstvenu zaštitu, ukupnu javnu zdravstvenu službu iz svoje ugovorne i zakonske nadležnosti obavljala bez administrativnih i drugih barijera koje bi derivirale iz činjenice da ugovorom s HZZO-om Kliničkoj bolnici nisu osigurani izvori sredstava za izvršenje tih ugovornih programa. Navodi da uvjete za obavljanje zdravstvene zaštite – kadrovske normative određuju institucije sustava i da je uredbu kojom su propisana vrednovanja radnih mjesta u javnim službama donijela Vlada Republike Hrvatske te da Kolektivni ugovor kojim su utvrđena prava zaposlenika u sustavu javne zdravstvene službe potpisuje Vlada Republike Hrvatske. Nadalje, navodi da troškovi plaća i drugih osobnih primanja zaposlenih u zdravstvu – bolnice čine oko 60,0 % ukupne cijene izvršavanja programa zdravstvene zaštite te da udjel rashoda za zaposlene u ugovornom limitu ukazuje na položaj javne zdravstvene ustanove u Mreži javne zdravstvene službe ili u podjeli novčanih sredstava namijenjenih financiranju javnih potreba zaštite zdravlja u Mreži javne zdravstvene službe Republike Hrvatske. Također, naglašava kako u bilateralnom odnosu kod ugovaranja HZZO sam odlučuje o vrijednosti ugovora koji će zaključiti sa zdravstvenim ustanovama. Jedna od takvih odluka je i odluka ravnatelja HZZO-a koji je od 2013.do 2014. smanjio vrijednost koeficijenta DTS-a i DTP-a za usluge preko 30,0 % bez obrazloženja ili upozorenja bolnicama. Ističe da je za isti obujam usluga 30,0 % manje plaćeno i za taj udio su smanjeni prihodi poslovanja bez najave. Navodi da su bolnice bile obvezne potpisati takve ugovore jer u protivnom HZZO ne bi uplatio maksimalni mjesečni ugovor te zaposlenici ne bi dobili plaće iako su uredno izvršavali svoje obveze. Nadalje, navodi da je u 2023. HZZO tri puta povećavao vrijednosti koeficijenata DTS-a i DTP-a, ali nažalost u zanemarivim iznosima tako da je 2009. vrijednost DTS-a bila 9.991,00 kn, a koncem 2023. iznosila je 10.892,11 kn odnosno 1.445,50 eura iako se zna koliko su se povećali ostali izdaci u posljednjih 14 godina. Ističe da se rješenje vidi u tržišnom odabiru zdravstvenog obveznog osiguranja u kojem bi se nadmetalo više osiguravajućih kuća, povećala bi se kvaliteta liječenja i usluge bi se plaćale po tržišnim cijenama. Navodi da je, kako bi poduzela sve napore da se uklone nedostaci poslovanja, Klinička bolnica donijela prijedlog mjera za uklanjanje negativnog poslovanja u 2024.

8. Javna nabava

- 8.1. Klinička bolnica je za 2022. donijela Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave, a ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosi 133.563.700,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema Planu i izmjenama i dopunama Plana nabave postupke nabave provodi Grad Zagreb kao Središnje tijelo nabave, u ime i za račun Kliničke bolnice kao naručitelja te nakon provedenih postupaka s odabranim ponuditeljima sklapa ugovore o javnoj nabavi i okvirne sporazume.
- Upravno vijeće Kliničke bolnice je na sjednici održanoj u prosincu 2021. prihvatilo prijedlog financijskog plana za razdoblje od 2022. do 2024., koji je sastavljen na temelju Uputa za izradu proračuna Grada Zagreba za razdoblje 2022. – 2024. godine. Plan nabave Kliničke bolnice donesen je u travnju 2022., a trebalo ga je donijeti najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja financijskog plana koji je donesen u prosincu 2021.

Člankom 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi propisano je da plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana njegovog donošenja proračuna ili financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave u roku propisanom odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Klinička bolnica je u siječnju 2022. zaključila Sporazum o reguliranju međusobnih prava i obveza u postupcima javne nabave s Gradom Zagrebom. Navedenim Sporazumom određeno je da Grad Zagreb kao Središnje tijelo nabave, u ime i za račun Kliničke bolnice kao naručitelja provodi postupke nabave. Nadalje, određeno je da će Grad Zagreb kao Središnje tijelo nabave evidentirati ugovore o javnoj nabavi i okvirne sporazume u svoj Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, a Klinička bolnica će Gradu Zagrebu kao Središnjem tijelu nabave za potrebe vođenja Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma dostavljati sve potrebne podatke. Klinička bolnica u 2022. nije dostavljala podatke o izvršenju ugovora Gradu Zagrebu kao Središnjem tijelu nabave za potrebe vođenja Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. ukupna nabava iznosila je 11.246.051,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na 51 ugovor o nabavi roba zaključenih na temelju okvirnih sporazuma. U Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. unesenom u EOJN nisu uneseni podaci o jednostavnim nabavama (procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove) u ukupnoj vrijednosti od 3.021.519,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelji do 31. ožujka tekuće godine izrađuju statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu, a upute naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi, tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave.

Uputom za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2022. godinu koju je izradilo Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja, Uprava za trgovinu i politiku javne nabave, između ostalog, određeno je da naručitelji trebaju u statističko izvješće o javnoj nabavi za 2022. unijeti podatke o jednostavnim nabavama.

Državni ured za reviziju nalaže unijeti podatke o jednostavnim nabavama u statističko izvješće o javnoj nabavi, u skladu s uputama naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi.

Planom nabave za 2022. planirana je nabava lijekova, medicinskog potrošnog materijala i namirnica u iznosu od 52.518.000,00 kn, od čega je za nabavu lijekova planirano 46.008.000,00 kn, medicinskog potrošnog materijala 4.610.000,00 kn, a za nabavu namirnica 1.900.000,00 kn. Tijekom 2022. nabavljeni su lijekovi u iznosu od 105.732.219,00 kn, medicinski potrošni materijal u iznosu od 62.055.595,00 kn te namirnice u iznosu od 5.939.851,00 kn, što ukupno iznosi 173.727.665,00 kn.

Nabava namirnica, lijekova i medicinskog potrošnog materijala u ukupnoj vrijednosti od 141.321.830,00 kn s porezom na dodanu vrijednost obavljena je bez provođenja propisanih postupaka nabave, na temelju narudžbenica. Bez provedenih propisanih postupaka nabave nabavljeni su lijekovi u iznosu od 74.798.929,00 kn, medicinski potrošni materijal u iznosu od 60.583.050,00 kn i namirnice u iznosu od 5.939.851,00 kn. Prema odredbama članka 6. Zakona o javnoj nabavi Klinička bolnica je kao javni naručitelj obvezna provoditi postupke javne nabave. Nadalje, prema odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi naručitelj je obvezan primijeniti odredbe navedenog Zakona za nabavu robe i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kn odnosno 500.000,00 kn za radove. U siječnju 2023. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22), prema kojemu se iznosi propisani u kunama zamjenjuju iznosima propisanim u eurima.

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

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke javne nabave lijekova, medicinskog potrošnog materijala i namirnica u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, preporučuje ustrojiti računalne evidencije za cjelovito i pojedinačno praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi.

- 8.2. *U vezi s nalogom da se donese plan nabave u propisanom roku, Klinička bolnica navodi da je Plan nabave za 2024. donesen na sjednici Upravnog vijeća 20. prosinca 2023., a objavljen je u EOJN-u s 1. siječnja 2024. Nadalje, navodi da su nakon toga donesene i u zakonskom roku objavljene dvije izmjene i dopune Plana nabave za 2024.*

U vezi s nalogom da se podatke o jednostavnim nabavama unese u statističko izvješće o javnoj nabavi, Klinička bolnica navodi da su podaci o jednostavnim nabavama provedenim 2023. uneseni u statističko izvješće o javnoj nabavi te da će objava navedenog izvješća biti u zakonskom roku do 31. ožujka 2024.

U vezi s nalogom da se postupci javne nabave lijekova, medicinskog potrošnog materijala i namirnica provode u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te preporukom da se ustroje računalne evidencije za cjelovito i pojedinačno praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi, Klinička bolnica navodi da je tijekom 2023. sudjelovala u 30 postupaka za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala kroz sustav zajedničke nabave te šest postupaka zajedničke nabave nemedicinskih roba odnosno usluga. Nadalje, navodi da je dio postupaka uspješno završen, a dio poništenih grupa se ponavlja. Također, navodi da će grupe koje eventualno središnja tijela ne budu dalje provodila Klinička bolnica provesti tijekom godine samostalno. Ističe da je postupak nabave prehrambenih proizvoda proveden tijekom 2023. samostalno, od 19 grupa 17 ih je već ugovoreno, a dvije su poništene i ponovljene te da će prema preliminarnom uvidu u ponude za ponovljene grupe (otvorene 12. ožujka 2024.) i te dvije grupe biti ugovorene za okvirno 15 dana. Nadalje, navodi da će se računalne evidencije ustrojiti na način unosa ugovora u novi ljekarnički informacijski sustav koji je nabavljen u prosincu 2023. te kroz unose ugovora koji se ne konzumiraju kroz ljekarnu u poslovni informacijski sustav.

Također, navodi da će unosom ugovora te evidentiranjem i povezivanjem svakog poslovnog događaja po ugovoru imati točne podatke za tromjesečno izvještavanje i ažurno vođenje registra ugovora.

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. Također, navodi se preporuka čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 5

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Evidentirati prihode na odgovarajućim računima utvrđenim Računskim planom proračuna.	15. veljače 2019.	provedeno
2.		2016.	Evidentirati donacije lijekova i sanitetskog materijala u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te uputama Ministarstva financija.	-	nije provedeno
3.		2016.	U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati potencijalne obveze u vezi sa sudskim sporovima te za navedene podatke sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	-	nije provedeno
4.		2016.	U vezi s potraživanjima za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, a plaćeni su starom deviznom štednjom, umjesto u okviru vrijednosnih papira, evidentirati ih na potraživanjima od Republike Hrvatske te poduzeti radnje za naplatu navedenih potraživanja iz državnog proračuna.	-	djelomično provedeno
5.		2016.	Obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza koju je donio ministar financija.	31. prosinca 2018.	provedeno
6.	Prihodi	2016.	Pripadajući dio (65,0 %) sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplatiti u državni proračun, u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.	-	provedeno
7.		2016.	Dostavljati HZZO-u obavijesti o pruženim uslugama zdravstvene zaštite koje su posljedica prometne nesreće i ozljeda nanesenih od druge osobe, kako je utvrđeno ugovorom o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite.	-	nije provedeno
8.		2016.	Donijeti unutarnji akt koji uređuje ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda.	-	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
9.	Rashodi	2016.	Uskladiti rješenja, odnosno odluke o rasporedu i plaći s Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja te Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta Kliničke bolnice.	31. prosinca 2019.	provedeno
10.		2016.	Zatražiti suglasnost Ministarstva zdravstva za zapošljavanje ako nije izvjesno da će vršitelji dužnosti rukovodećih mjesta pojedinih odjela i odsjeka ostvariti znanstveni stupanj propisan Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta Kliničke bolnice.	31. prosinca 2019.	nije provedeno
11.	Potraživanja	2016.	Pravodobno poduzimati raspoložive mjere naplate potraživanja te obračunavati zatezne kamate na zakašnjela plaćanja.	-	nije provedeno
12.		2016.	Sastaviti sveobuhvatne procedure kojima bi se, između ostalog, utvrdile nadležnosti, postupanje koje prethodi naplati potraživanja, mjere naplate koje će se poduzimati, razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate (rokovi slanja opomena, ovrha i tužbi, obračun i evidentiranje kamata te praćenje naplate po poduzetim mjerama za ukupna potraživanja).	-	djelomično provedeno
13.		2016.	Radi lakšeg praćenja strukture potraživanja, u poslovnim knjigama na posebnom analitičkom računu evidentirati potraživanja koja HZZO ne priznaje prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada i na temelju izvoda otvorenih stavaka.	31. prosinca 2018.	nije provedeno
14.	Obveze	2016.	Donijeti akcijski plan o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda na temelju analize postojećeg financijskog stanja.	-	provedeno
15.		2016.	Donijeti mjere za uklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja.	-	provedeno
16.	Javna nabava	2016.	Donijeti cjeloviti plan nabave.	-	provedeno
17.		2016.	Ovisno o procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn.	-	nije provedeno
18.		2016.	U registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti sve podatke propisane odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	-	nije primjenjivo
19.		2016.	Ustrojiti računalne evidencije za cjelovito i pojedinačno praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi.	-	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.	Donijeti plan tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata i opreme, radi pravodobnog provođenja odgovarajućih postupaka javne nabave u cilju učinkovitosti javne nabave i ekonomičnog trošenja sredstava za javnu nabavu.	-	nije provedeno

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

- Potraživanja vezana za prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo Klinička bolnica je i u 2022. evidentirala u okviru vrijednosnih papira umjesto u okviru ostalih potraživanja, kao potraživanje od Republike Hrvatske, ali je poduzimala radnje za naplatu navedenih potraživanja. U srpnju 2018. dostavila je Ministarstvu financija analitičke kartice na kojima su evidentirana potraživanja po obveznicama i zatražila iznalaženje rješenje u vezi s naplatom navedenih potraživanja. U siječnju 2020. Ministarstvo financija zatražilo je od proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavu podataka o stanju obveza i potraživanja prema Republici Hrvatskoj na ime sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Klinička bolnica je u roku dostavila tražene podatke. U vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2023.) Klinička bolnica je uplatila na račun državnog proračuna 4.253,69 eura, što je iznos razlike u poslovnim knjigama evidentiranih obveza prema državnom proračunu u iznosu od 14.350,65 eura (65,0 % od obročnih uplata sredstava od prodaje stanova na kojima je postajalo stanarsko pravo) te potraživanja od državnog proračuna (vezano za plaćanje cijene stanova deviznim sredstvima za koje je Republika Hrvatska trebala izdati obveznice) u iznosu od 10.096,96 eura.
- U vezi s preporukom da Klinička bolnica sastavi sveobuhvatne procedure kojim bi se utvrdile nadležnosti, postupanje koje prethodi naplati potraživanja, mjere naplate koje će se poduzimati, razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate (rokovi slanja opomena, ovrha i tužbi, obračun i evidentiranje kamata te praćenje naplate po poduzetim mjerama) za ukupna potraživanja, Klinička bolnica je u listopadu 2019. donijela Procedure naplate prihoda. U navedenim Procedurama se, kao mjera naplate dospjelih potraživanja, navodi slanje opomena i praćenje naplate po opomenama, dok se ne navode drugi postupci naplate potraživanja (ovrhe, tužbe), kao ni obračun i evidentiranje kamata.

- Grad Zagreb i Klinička bolnica su u siječnju 2022. zaključili Sporazum o reguliranju međusobnih prava i obveza u postupcima javne nabave koji se odnosi na sve planirane predmete nabave roba, radova i usluga za 2022. Navedenim Sporazumom utvrđeno je da su sporazumne strane suglasne da Grad Zagreb kao Središnje tijelo za nabavu, u ime i za račun Kliničke bolnice provodi postupke nabave te da nakon provedenih postupaka s odabranim ponuditeljima sklapa ugovore o javnoj nabavi i okvirne sporazume koje će Grad Zagreb kao Središnje tijelo za nabavu evidentirati u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Pod postupcima javne nabave podrazumijevaju se i postupci na koje se prema pravilima o procijenjenoj vrijednosti javne nabave ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi.

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 nije se očitovala na status naloga i preporuka.