



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KLINIČKI BOLNIČKI CENTAR
SESTRE MILOSRDNICE, ZAGREB

Zagreb, svibanj 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KLINIČKOM BOLNIČKOM CENTRU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
II.	REVIZIJA ZA 2016.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2016.	17
III.	MIŠLJENJE	30



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/17-01/20
URBROJ: 613-02-01-18-8

Zagreb, 7. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KLINIČKOG BOLNIČKOG CENTRA SESTRE MILOSRDNICE, ZAGREB, ZA 2016.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Kliničkog bolničkog centra Sestre milosrdnice, Zagreb (dalje u tekstu: Klinički bolnički centar) za 2016.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 4. rujna 2017. do 7. svibnja 2018.

I. PODACI O KLINIČKOM BOLNIČKOM CENTRU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Klinička bolnica Sestre milosrdnice je osnovana 1846., kao Bolnica Sestara milosrdnica svetog Vinka Paulskog, Vinogradska cesta 29 u Zagrebu. Upisana je u sudski registar ustanova. Vlasnik je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske.

Pripajanjem Klinike za traumatologiju, Klinike za tumore i Klinike za dječje bolesti provedenim u 2010., Klinička bolnica Sestre milosrdnice je ispunila uvjete, te je na temelju Rješenja Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi (prednik Ministarstva zdravstva), donesenog u siječnju 2011., postala Klinički bolnički centar. Kategorizirana je u najvišu kategoriju A1 hrvatskih bolnica. Izdvajanje Klinike za dječje bolesti iz Kliničkog bolničkog centra je provedeno u 2012.

Nakon pripajanja Klinike za traumatologiju i Klinike za tumore objedinjeni su poslovi pružanja zdravstvenih usluga te pravni, plana i analize, računovodstveni, financijski i tehnički poslovi. Ljekarnički i poslovi prehrane bolesnika nisu objedinjeni.

Klinički bolnički centar obavlja zdravstvenu, nastavnu i znanstvenu djelatnost, što obuhvaća stacionarnu i polikliničko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, dijagnostičku djelatnost na području medicine i u svezi s medicinom, medicinske rehabilitacije, nastavnu djelatnost, te znanstvena istraživanja u kliničkoj medicini.

Obavljanje djelatnosti provodi se kroz 35 ustrojstvenih jedinica: Ravnateljstvo, 16 klinika, četiri zavoda, tri klinička zavoda, zavoda, Centar za hitni prijem, Institut za klinička medicinska istraživanja, četiri sektora (za ekonomsko-financijske poslove, informatičke poslove, pravne kadrovske i opće poslove te sektor za tehničke poslove) i četiri službe (služba nabave, prehrane, čišćenja i drugih pomoćnih poslova te služba zaštite na radu i zaštite od požara). Obavljanje djelatnosti se provodi i kroz druge organizacijske jedinice kao što su 239 ambulanti, 13 poliklinika i jedanaest dnevnih bolnica.

Od 1971. Klinički bolnički centar je nastavna baza Stomatološkog fakulteta Sveučilišta u Zagrebu, a od 1979. Medicinskog fakulteta Sveučilišta u Zagrebu. Sudjeluje u nastavi i drugih fakulteta Sveučilišta u Zagrebu. Ima 27 referentna centra.

Prema odredbama Statuta donesenog u veljači 2014., tijela Kliničkog bolničkog centra su: Upravno vijeće, Ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu, Povjerenstvo za unutarnji nadzor te Kolegij medicinskih sestara.

Prema odredbi članka 44. Statuta, sredstva za rad i poslovanje Klinički bolnički centar stječe: iz sredstava osnivača; ugovaranjem i naplatom naknada za zdravstvene usluge bolničkog i specijalističko-konzilijarnog liječenja pružene osiguranicima Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO); ugovaranjem i naplatom naknade za zdravstvene usluge bolničkog i specijalističko-konzilijarnog liječenja pružen osiguranicima osiguravajućih društava koje pružaju usluge dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja; naplatom naknade za zdravstvene usluge bolničkog i specijalističko - konzilijarnog liječenja koje nisu obuhvaćene ugovorima s HZZO-om i osiguravajućim društvima koji pružaju usluge dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja, a pružene su građanima.

Također, sredstva za rad i poslovanje stječe: naplatom participacija od osiguranika HZZO-a i drugih osiguranika dobrovoljnih osiguravatelja za korištenje usluga bolničkog i specijalističko-konzilijarnog liječenja; na temelju ugovora s ministarstvima i drugim tijelima državne vlasti za poslove koji se na osnovi propisa financiraju iz državnog proračuna, ugovaranjem i naplatom naknade za zdravstvene programe koji se financiraju iz proračuna Republike Hrvatske, jedinica lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave; na temelju ugovora s pravnim osobama o višem standardu smještaja za vrijeme boravka u zdravstvenoj ustanovi u odnosu na standard određen propisima o obveznom zdravstvenom osiguranju; na temelju ugovora s trgovačkim društvima i drugim pravnim osobama za provedbu posebnih programa; na temelju ugovora s fakultetima i drugim visokim učilištima zdravstvenog usmjerenja, darovima fizičkih i pravnih osoba te na druge zakonom dopuštene načine.

Početakom 2016. Klinički bolnički centar je imao 3 510 zaposlenika. Tijekom godine je otišlo 219 (163 zdravstvenih i 56 nezdravstvenih), a zaposleno je 377 zaposlenika (272 zdravstvenih i 105 nezdravstvenih). U 2016 povećan je broj zaposlenika za 158.

Koncem 2016. Klinički bolnički centar je imao 3 668 zaposlenika, od kojih su 2 731 zdravstveni, a 937 nezdravstveni zaposlenici. Na neodređeno vrijeme je zaposleno 3 438, a na određeno 230 zaposlenika.

S HZZO-om je ugovoreno 1 149 postelja za liječenje bolesnika oboljelih od akutnih bolesti i produženo liječenje, 236 mjesta u dnevnim bolnicama te 321 ambulanta i dijagnostička jedinica.

Od 22. siječnja 2015. do 3. svibnja 2016. Klinički bolnički centar je zastupao sanacijski upravitelj prof.dr.sc Danko Velimir Vrdoljak, dr. med. Od 4. svibnja do 6. srpnja 2016. vršitelj dužnosti ravnatelja bio je prof.dr.sc. Mario Zovak, dr. med., koji je 7. srpnja 2016. imenovan ravnateljem.

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Kliničkom bolničkom centru

Redni broj	Pokazatelj	2015.	2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	3 510	3 668	104,5
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	2 486	2 557	102,9
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	2 450	2 521	102,9
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	36	36	100,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	137	174	127,0
1.3.	Administrativno tehničko i pomoćno osoblje	887	937	105,6
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Ukupan broj postelja	1 189	1 144	96,2
2.	Ugovoreni broj postelja	1 164	1 149	98,7
3.	Popunjeni broj postelja	1 068	1 019	95,4
4.	Broj bolesnika- slučajeva	52 127	52 287	100,3
III.	Dnevna bolnica			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	197	236	119,8
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	190	236	124,2
3.	Popunjeni broj postelja/ stolica u dnevnoj bolnici	184	216	117,4
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	33 399	51 171	153,2
IV.	Polikliničko - konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	963 465	1 009 488	104,8
2.	Broj usluga u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	2 842 823	2 799 855	98,5

Planiranje

Na temelju prijedloga sanacijskog upravitelja, Sanacijsko vijeće je 13. travnja 2016. donijelo Odluku o usvajanju Financijskog plana poslovanja Kliničkog bolničkog centra Sestre milosrdnice za 2016. godinu, Plana nabave za 2016. godinu i projekcija financijskog plana za 2017. i 2018. godinu.

Za 2016. planirani su ukupni prihodi u iznosu 821.143.200,00 kn. Prema izvorima, prihodi od pružanja usluga osiguranicima HZZO-a su planirani u iznosu 808.483.520,00 kn, od vlastite djelatnosti u iznosu 7.900.000,00 kn, od državnog proračuna u iznosu 3.183.780,00 kn, od donacija u iznosu 1.414.000,00 kn, od drugih proračuna u iznosu 141.900,00 kn te od nefinancijske imovine u iznosu 20.000,00 kn.

Rashodi za zaposlene i naknade zaposlenima planirani su u iznosu 472.244.000,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 324.885.800,00 kn, financijski rashodi u iznosu 1.052.000,00 kn, ostali rashodi u iznosu 3.740.100,00 kn te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.221.300,00 kn (za opremu u iznosu 16.560.300,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 2.000.000,00 kn i za izradu projekta modernizacije i proširenja znanstvenoistraživačkih djelatnosti u iznosu 661.000,00 kn).

Nakon tri izmjene financijskog plana, donesenih tijekom 2016., ukupno planirani prihodi i rashodi su iznosili 825.183.849,00 kn.

Prema izvorima, ostvarenje ukupnih prihoda je planirano od pružanja usluga osiguranicima HZZO-a u iznosu 815.532.939,00 kn, vlastitim приходima u iznosu 8.216.910,00 kn, donacijama u iznosu 1.414.000,00 kn, te приходima od nefinancijske imovine u iznosu 20.000,00 kn. U 2016. su ostvareni prihodi u iznosu 873.346.334,00 kn, što je za 48.162.485,00 kn ili 5,8 % više od planiranih. Vrijednosno značajnije više od plana su ostvareni prihodi od HZZO-a za skupe lijekove, od dopunskog zdravstvenog osiguranja i participacija te prihodi od usluga.

Prema vrsti, ukupni rashodi su planirani za zaposlene u iznosu 476.744.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 317.786.200,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.052.000,00 kn, ostale rashode poslovanja u iznosu 3.611.350,00 kn, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 25.990.299,00 kn. Rashodi za 2016. su ostvareni u iznosu 952.973.972,00 kn, što je za 127.790.123,00 kn ili 15,5 % više od planiranih. Više od planiranoga iznosa su ostvareni materijalni rashodi koji su planirani u iznosu 317.786.200,00 kn, a ostvareni u iznosu 414.816.911,00 kn, što je više za 97.030.711,00 kn ili 30,5 %, rashodi za zaposlene koji su planirani u iznosu 476.744.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 506.967.290,00 kn, što je više za 30.223.290,00 kn ili 6,3 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 25.990.299,00 kn, a ostvareni u iznosu 28.592.136,00 kn, što je više za 2.601.837,00 kn ili 10,0 % te financijski rashodi koji su planirani u iznosu 1.052.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 1.502.173,00 kn, što je više za 450.173,00 kn ili 42,8 %. Manje od planiranoga iznosa su ostvareni ostali rashodi koji su planirani u iznosu 3.611.350,00 kn, a ostvareni u iznosu 1.095.462,00 kn, što je manje za 2.515.888,00 kn ili 69,7 %.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2017. u iznosu 953.655.200,00 kn te za 2018. u iznosu 844.281.500,00 kn.

Financijski izvještaji

Klinički bolnički centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku sljedeći izvještaji: Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima po funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 873.346.334,00 kn, što je za 55.718.983,00 kn ili 6,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	724.113.187,00	771.572.617,00	106,6
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	1.077.635,00	307.684,00	28,6
1.2.	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	723.035.552,00	771.264.933,00	106,7
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	13.859.800,00	22.970.126,00	165,7
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	12.445.731,00	18.181.989,00	146,1
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	1.414.069,00	4.788.137,00	338,6
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	61.829.933,00	77.785.305,00	125,8
4.	Prihodi od imovine	17.176.356,00	254.239,00	1,5
5.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	628.213,00	743.201,00	118,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	19.862,00	20.846,00	105,0
	Ukupno	817.627.351,00	873.346.334,00	106,8

U odnosu na prethodnu godinu ukupni prihodi za 2016. su viši za 55.718.983,00 kn ili 6,8 %. U okviru navedenog iznosa, prihodi od HZZO-a su ostvareni više za 48.229.381,00 kn ili 6,6 %. Prihodi od imovine su ostvareni manje za 16.922.117,00 kn ili 98,5 % jer su na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o upotrebi dijela dobiti Agencije za lijekove i medicinske proizvode (HALMED), u 2015. ostvareni prihodi u iznosu 16.866.500,00 kn, namijenjeni za potrebe opremanja Kliničkog bolničkog centra. U 2016. navedeni prihodi iz dobiti nisu ostvareni.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu 771.572.617,00 kn, se u najvećem dijelu, u iznosu 771.264.933,00 kn odnose na prihode od HZZO-a.

Na temelju zaključenog ugovora i dodatka ugovoru, Klinički bolnički centar je za 2016. s HZZO-om ugovorio pružanje usluga bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (limit) u iznosu 600.428.617,00 kn, usluge izvan ugovorenog limita u iznosu 127.575.887,00 kn te dodatne prihode na temelju pokazatelja učinkovitosti i kvalitete u iznosu 30.021.431,00 kn, što je ukupno 758.025.935,00 kn.

U 2016. ostvareni su prihodi od HZZO-a u iznosu 771.264.933,00 kn. Odnose se na prihode za usluge provođenja bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (u okviru limita) u iznosu 605.379.755,00 kn (od čega se na prihode za usluge izvršene u 2015. odnosi 9.995.937,00 kn), prihode za usluge izvan ugovorenog limita u iznosu 142.603.254,00 kn te na dodatne prihode na temelju pokazatelja učinkovitosti i kvalitete u iznosu 23.281.924,00 kn (od čega se na 2015. odnosi 2.498.984,00 kn).

Izvan ugovorenog limita ostvareni su prihodi u iznosu 142.603.254,00 kn za posebno skupe lijekove, zdravstvenu zaštitu inozemnih osiguranika za vrijeme privremenog boravka u Republici Hrvatskoj, intervencijsku kardiologiju i neurologiju, medicinski pomognutu oplodnju, rano otkrivanje zloćudnih bolesti, zaštitu na radu, zdravstvenu zaštitu za hrvatske državljane s prebivalištem u Bosni i Hercegovini, transplantacije, eksplantacije i druge usluge.

Klinički bolnički centar nije prihvatio HZZO-ov Zapisnik o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada bolničkih zdravstvenih ustanova za 2016. (dalje u tekstu: Zapisnik) iz razloga što postoje razlike u evidenciji ispostavljenih računa. Prema evidenciji Kliničkog bolničkog centra, Klinički bolnički centar je tijekom 2016. ispostavio račune u iznosu 801.908.159,00 kn, što je za 39.247.920,00 kn više nego što je u 2016. zaprimljeno prema evidenciji HZZO-a. Do razlika dolazi jer su određeni rokovi za obradu i slanje računa za izvršene usluge od strane Kliničkog bolničkog centra, a nije određen rok u kojem HZZO mora obraditi račune i provesti evidenciju priznatih računa, odnosno vratiti neispravne račune. HZZO nije priznao račune u iznosu 37.473.532,00 kn. Ukupan iznos računa koje prema zapisnicima o usklađenju i konačnom obračunu za 2014., 2015. i 2016. HZZO nije priznao iznosi 64.606.598,00 kn, a evidentiran je na računu izvanbilančnih zapisa.

Prema Zapisniku, početkom 2016. obveze HZZO-a prema Kliničkom bolničkom centru za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu su iznosile 9.995.937,00 kn. Ugovoreni limit za 2016. za navedenu zdravstvenu zaštitu je iznosio 600.385.993,00 kn. U 2016. Klinički bolnički centar je ispostavio račune u iznosu 635.776.077,00 kn, što je za 35.390.084,00 kn više od ugovorenog limita te su računi u navedenom iznosu vraćeni. S obvezama HZZO-a iskazanim početkom godine, obveza HZZO-a je iznosila 610.381.930,00 kn. HZZO je u 2016. podmirio obveze u iznosu 605.376.491,00 kn te je obveza HZZO-a za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zaštitu koncem 2016. iznosila 5.005.439,00 kn.

Osim navedenoga, početkom 2016. obveza HZZO-a za ugovorene programe i aktivnosti izvan limita, što se odnosi na posebno skupe lijekove, intervencijsku kardiologiju, intervencijsku neurologiju, medicinski pomognutu oplodnju te za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu za hrvatske državljane s prebivalištem u Bosni i Hercegovini, je iznosila 23.487.076,00 kn. Za navedene programe i aktivnosti za 2016. su ugovorena sredstva u iznosu 127.575.887,00 kn. U 2016. Klinički bolnički centar je ispostavio račune u iznosu 126.884.162,00 kn, što je za 691.725,00 kn manje od ugovorenoga iznosa. Više od ugovorenih je ispostavljeno računa u iznosu 2.083.449,00 kn (za intervencijsku kardiologiju u iznosu 613.379,00 kn i intervencijsku neurologiju u iznosu 1.369.245,00 kn te za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu za hrvatske državljane s prebivalištem u Bosni i Hercegovini u iznosu 100.825,00 kn, koji su vraćeni Kliničkom bolničkom centru). Manje od ugovorenih je ispostavljeno računa u iznosu 2.775.174,00 kn (za posebno skupe lijekove u iznosu 2.460.211,00 kn i medicinski pomognutu oplodnju u iznosu 314.963,00 kn).

Ukupna obveza HZZO-a za ugovorene programe i aktivnosti izvan limita u 2016. je iznosila 148.287.789,00 kn. HZZO je u 2016. podmirio obveze u iznosu 124.811.891,00 te je koncem 2016. obveza iznosila 23.475.898,00 kn.

Prema Zapisniku i izvodu otvorenih stavki, ukupna obveza HZZO- a za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu i za programe i aktivnosti izvan limita koncem 2016. je iznosila 28.481.337,00 kn. Odnosi se na obveze za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu 5.005.439,00 kn, posebno skupe lijekove u iznosu 22.056.756,00 kn, intervencijsku kardiologiju u iznosu 296.546,00 kn, intervencijsku neurologiju u iznosu 656.531,00 kn, medicinski pomognutu oplodnju u iznosu 378.599,00 kn te za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu za hrvatske državljane s prebivalištem u Bosni i Hercegovini u iznosu 87.466,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna su, u najvećem dijelu, u iznosu 263.678,00 kn ostvareni od Ministarstva zdravstva za provedbu programa rada Centra za ovisnosti o drogama.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) su ostvareni u iznosu 18.181.989,00 kn. Odnose se na prihode od kliničkih ispitivanja u iznosu 3.222.560,00 kn, pravnih osoba koje podmiruju troškove liječenja fizičkim osobama (sudovi, zatvori i drugi) u iznosu 2.784.159,00 kn, zakupa u iznosu 2.376.286,00 kn (od čega se na zakupninu odnosi 1.275.178,00 kn, a na refundaciju režijskih troškova 1.101.108,00 kn), prihoda od usluga pruženih drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu 2.123.726,00 kn, korisnika zdravstvenih usluga koji nemaju obvezno zdravstveno osiguranje i sami snose troškove liječenja u iznosu 1.824.414,00 kn, Zavoda za zdravstveno osiguranje iz Bosne i Hercegovine u iznosu 1.482.270,00 kn te na druge prihode (od iznajmljivanja apartmana, restorana, specijalizacija, estetske dermatologije, prodaje časopisa i drugo) u iznosu 4.368.574,00 kn.

Raspodjela ostvarenih vlastitih prihoda između Kliničkog bolničkog centra i zavoda ili klinika koji pružaju usluge obavljana je ovisno o vrsti prihoda, odnosno usluga koje se pružaju.

Odlukom iz srpnja 2006., Klinički bolnički centar je utvrdio način raspodjele vlastitih prihoda u omjeru 40,0 % Kliničkom bolničkom centru i 60,0 % klinici, odnosno zavodu koji pruža usluge. Odlukom iz 2014. utvrđena je raspodjela prihoda od naplate oblačenja i uređivanja pokojnika u omjeru 30 % Kliničkom bolničkom centru i 70 % Kliničkom zavodu za patologiju.

Odlukom iz ožujka 2017. način raspodjele prihoda od zdravstvenih usluga pruženih stranim državljanima koji sami snose troškove liječenja određen je tako da 50,0 % pripada Kliničkom bolničkom centru i 50,0 % klinici, odnosno zavodu koji pruža usluge. Klinike, odnosno zavodi svoja pripadajuća sredstva koriste za razne namjene (uređenje odjela, nabavu informatičke opreme, stručno usavršavanje i drugo), putem zahtjeva koji predstojnik klinike odnosno zavoda upućuje ravnatelju na odobrenje.

Osim navedenog, u rujnu 2016. Upravno vijeće je donijelo odluku kojom se klinikama i zavodima odobrava korištenje sredstava od kliničkih ispitivanja koja pripadaju Kliničkom bolničkom centru (40,0 %), a koja su raspoloživa nakon podmirenja tekućih troškova, za nabavu nefinancijske imovine, uz odobrenje Upravnog vijeća.

U vrijeme obavljanja revizije, u tijeku je postupak izrade nacrtu objedinjenog unutarnjeg akta kojim će se propisati mjerila i način korištenja vlastitih i namjenskih prihoda.

Prihodi od kliničkih ispitivanja su ostvareni u iznosu 3.222.560,00 kn. Klinički bolnički centar ima ustrojen Institut za klinička medicinska istraživanja i nastavu koji obavlja poslove kliničkih ispitivanja. Prema financijskom izvješću o kliničkim ispitivanjima za 2016., provedeno je 48 kliničkih ispitivanja. Ugovorima o provođenju kliničkih ispitivanja su utvrđeni ukupni troškovi provedbe kliničkog ispitivanja po ispitaniku, troškovi medicinskih i drugih postupaka, naknade koje se refundiraju ispitanicima (putni troškovi) i drugi podaci te visina naknade koja pripada Kliničkom bolničkom centru (40,0 %) i ispitivačkom timu (60,0 %).

Sredstva ostvarena pružanjem usluga kliničkih ispitivanja koja pripadaju ispitivačkom timu utrošena su za naknade članovima ispitivačkih timova, dnevnice za službena putovanja i druge troškove u vezi s kliničkim ispitivanjima. Glavni ispitivač podnosi ravnatelju pisani zahtjev za isplatom naknada članovima tima i drugih obveza u vezi s kliničkim ispitivanjima.

Naknade članovima ispitivačkih timova u iznosu 1.807.238,00 kn su obračunane kao plaća i evidentirane na računu rashoda za plaće.

Klinički bolnički centar je u lipnju 2017. donio Pravilnik o kliničkim ispitivanjima kojim je utvrđena organizacija i način korištenja naknade od kliničkih ispitivanja te postupak zaključivanja ugovora o provođenju kliničkog ispitivanja.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 4.788.137,00 kn. Odnose se na kapitalne donacije (medicinsku i drugu opremu) u iznosu 3.914.359,00 kn i tekuće donacije (pokriće troškova sudjelovanja na edukacijama, simpozijima, usluge održavanja registra melanoma i drugo) u iznosu 873.778,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 77.785.305,00 kn. Vrijednosno značajniji navedeni prihodi se odnose na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 74.110.480,00 kn (od čega od HZZO-a u iznosu 67.840.978,00 kn) te prihode od sudjelovanja korisnika zdravstvene zaštite u pokriću dijela troškova zdravstvene zaštite (participacije) u iznosu 3.282.319,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 743.201,00 kn. Odnose se na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 409.741,00 kn za program stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa te na prihode u iznosu 333.460,00 kn temeljem prijenosa EU sredstava za financiranje projekta modernizacije i proširenja znanstveno-istraživačke djelatnosti Kliničkog zavoda za kemiju.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 952.973.972,00 kn, što je za 71.116.772,00 kn ili 8,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	480.011.565,00	506.967.290,00	105,6
2.	Materijalni rashodi	375.391.224,00	414.816.911,00	110,5
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	304.860.495,00	344.979.203,00	113,2
2.1.1.	Rashodi za lijekove	159.012.550,00	189.805.249,00	119,4
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	106.943.176,00	114.415.037,00	107,0
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	38.904.769,00	40.758.917,00	104,8
2.2.	Rashodi za usluge	48.440.507,00	47.784.748,00	98,6
2.3.	Drugi materijalni rashodi	22.090.222,00	22.052.960,00	99,8
3.	Financijski rashodi	1.122.910,00	1.502.173,00	133,8
4.	Ostali rashodi	4.913.232,00	1.095.462,00	22,3
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	20.418.269,00	28.592.136,00	140,0
	Ukupno	881.857.200,00	952.973.972,00	108,1
	Manjak prihoda i primitaka	64.229.849,00	79.627.638,00	124,0

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 506.967.290,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 425.817.245,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 67.845.224,00 kn te na druge rashode za zaposlene u iznosu 13.304.821,00 kn (regres za godišnji odmor, božićnice, jubilarne nagrade, darovi djeci, otpremnine i drugo). Financirani su prihodima od HZZO-a za usluge zdravstvene zaštite u iznosu 504.647.915,00 kn, vlastitim prihodima u iznosu 1.909.634,00 kn te prihodima od pomoći u iznosu 409.741,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene su viši za 26.955.725,00 kn ili 5,6 %. Do povećanja rashoda za zaposlene došlo je zbog povećanja broja zaposlenika te isplate regresa za godišnji odmor i božićnice, koje u 2015. nisu isplaćene.

Ravnatelju, zamjeniku ravnatelja i pomoćnicima ravnatelja za kvalitetu i sestrinstvo, su isplaćivani dodaci na plaću s osnova posebnih uvjeta rada od 7,0 % te pomoćnicima ravnatelja za pravne poslove i financijske poslove od 11,0 %. Osim navedenih, ravnatelju, zamjeniku ravnatelja i pomoćnicima ravnatelja (za sestrinstvo i za osiguranje kvalitete zdravstvene zaštite) isplaćivan je dodatak zbog iznimne odgovornosti za život i zdravlje ljudi (liječnički dodatak) u visini od 4,0 % za pomoćnika ravnatelja za sestrinstvo te 12,0 % za ravnatelja, zamjenika ravnatelja i pomoćnika za osiguranje kvalitete zdravstvene zaštite.

Klinički bolnički centar je od rujna 2013. uključen u Centralizirani obračun plaća. U skladu s odredbom članka 32. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (141/12, 150/13, 153/13 i 24/17), vodi evidenciju radnog vremena zaposlenika. Prema listama prekovremenih sati, u 2016. je 2 062 zaposlenika Kliničkog bolničkog centra ostvarilo ukupno 486 416 prekovremenih sati, za što je isplaćeno ukupno 33.952.389,00 kn.

Tijekom 2016. s 51 zaposlenikom su zaključeni ugovori o radu u kumulativnom radnom odnosu (s 28 za puno radno vrijeme, a s 23 zaposlenika za nepuno radno vrijeme). Navedeni zaposlenici, u okviru ugovorenog radnog vremena, dijelom obavljaju poslove za Klinički bolnički centar, a dijelom za visoko učilište. Klinički bolnički centar je sa šest visokih učilišta zaključio ugovore o uređivanju međusobnih odnosa vezano uz izvedbu znanstveno–nastavnog i stručnog rada.

Navedeno je da se kumulativnim radnim odnosom ostvaruje jedinstveno radno vrijeme 40 sati tjedno, neophodno za ostvarivanje znanstveno-nastavnog i stručnog rada.

Kako plaće zaposlenicima u kumulativnom radnom odnosu isplaćuju i visoka učilišta, Klinički bolnički centar je plaće obračunavao temeljem odluke Upravnog vijeća iz srpnja 2012. na način da su plaće zaposlenika koji su svih osam sati dnevno prijavljeni na mirovinsko i zdravstveno osiguranje na visokim učilištima te plaće zaposlenika koji su više od dva sata dnevno prijavljeni na mirovinsko i zdravstveno osiguranje na visokim učilištima, a ostalo radno vrijeme su prijavljeni u Kliničkom bolničkom centru određene u visini od 80,0 % plaće, odnosno 90,0 % plaće ako je zaposlenik pomoćnik ravnatelja, predstojnik klinike, kliničkog zavoda te 100,0 % plaće ako je zaposlenik zamjenik ravnatelja ili ravnatelj.

Plaća zaposlenika koji su do dva sata dnevno prijavljeni na mirovinsko i zdravstveno osiguranje na visokim učilištima, a ostalo radno vrijeme u Kliničkom bolničkom centru, se određuje u visini od 100,0 %. Obračun plaća zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu obavlja se putem Centralnog obračuna plaća (COP), ali je potrebno obavljanje dodatnih poslova koji se odnose na ručno izračunavanje umanjenja plaća zaposlenicima u kumulativnom radnom odnosu.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 414.816.911,00 kn. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 344.979.203,00 kn, usluge u iznosu 47.784.748,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 18.334.004,00 kn te na ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 3.718.956,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju, ostvarenih u iznosu 344.979.203,00 kn, vrijednosno su značajniji rashodi za lijekove u iznosu 189.805.249,00 kn te za medicinski potrošni materijal u iznosu 114.415.037,00 kn.

U okviru rashoda za lijekove u iznosu 189.805.249,00 kn na rashode za lijekove se odnosi 185.049.862,00 kn, (od navedenog iznosa se na rashode za posebno skupe lijekove odnosi 120.122.520,00 kn), a na rashode za krv i krvne derivate 4.755.387,00 kn.

U okviru rashoda za usluge u iznosu 47.784.748,00 kn, značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 22.794.788,00 kn, komunalne usluge u iznosu 9.592.248,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 5.702.442,00 kn te za ostale usluge u iznosu 4.655.491,00 kn.

Rashodi za ostale usluge u iznosu 4.655.491,00 kn se u najvećem dijelu odnose na usluge pranja rublja u iznosu 1.487.643,00 kn, naknade za dežurstva specijalizantima iz drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 1.288.783,00 kn te za usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu 1.121.067,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 28.592.136,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu viši su za 8.173.867,00 kn ili 40,0 %.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su za postrojenja i opremu u iznosu 27.847.640,00 kn i čine 97,4 % ukupno ostvarenih rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

U okviru rashoda za postrojenja i opremu, vrijednosno su najznačajniji rashodi za medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu 26.037.249,00 kn i čine 93,5 % ukupno ostvarenih rashoda za postrojenja i opremu.

Vrijednosno značajnija nabavljena je sljedeća medicinska oprema: intraoperacijski sustav za oslikavanje sa sustavom za navigaciju i aplikacijom za traktografiju u iznosu 7.490.000,00 kn, CT uređaj PHILIPS (128 slojni) u iznosu 5.279.167,00 kn, integrirana operacijska sala u iznosu 4.898.840,00 kn, endoskopski stup u iznosu 2.500.000,00 kn, uređaj CIOS ALPHA C-LUK u iznosu 2.199.375,00 kn te aparat za operaciju prednjeg i stražnjeg segmenta oka u iznosu 1.977.981,00 kn.

Manjak prihoda za 2016. je ostvaren u iznosu 79.627.638,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih godina je iznosio 241.564.556,00 kn te manjak prihoda za prijenos u naredno razdoblje iznosi 321.192.194,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 507.679.653,00 kn.

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

Tablica broj 4

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	388.253.376,00	379.780.731,00	97,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	5.596.455,00	5.596.455,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	266.829.837,00	265.516.182,00	99,5
1.3.	Postrojenja i oprema	103.620.998,00	96.444.614,00	93,1
1.4.	Prijevozna sredstva	55.331,00	4.590,00	8,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.142.142,00	5.538.642,00	107,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	7.008.613,00	6.680.248,00	95,3
2.	Financijska imovina	149.790.351,00	127.898.922,00	85,4
2.1.	Novčana sredstva	1.378.849,00	2.506.541,00	181,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	3.153.682,00	1.733.895,00	55,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	146.583,00	203.186,00	138,6
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	140.971.286,00	119.421.875,00	84,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	4.092.288,00	4.033.425,00	98,6
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	47.663,00	0,00	-
	Ukupno imovina	538.043.727,00	507.679.653,00	94,4
3.	Obveze	260.459.449,00	338.819.074,00	130,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	240.680.313,00	320.660.473,00	133,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	9.896.186,00	6.917.121,00	69,9
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	9.882.950,00	11.241.480,00	113,7
4.	Vlastiti izvori	277.584.278,00	168.860.579,00	60,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	538.043.727,00	507.679.653,00	94,4
	Izvanbilančni zapisi	113.300.440,00	170.309.564,00	150,3

Vrijednost ukupne imovine koncem 2016. je manja za 30.364.074,00 kn ili 5,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Na smanjenje vrijednosti imovine je utjecao obračun ispravka vrijednosti nefinancijske imovine te smanjenje potraživanja od HZZO-a.

Građevinski objekti u iznosu 265.516.182,00 kn se odnose na poslovne objekte u iznosu 234.027.822,00 kn, ostale građevinske objekte (parkirališta, električna kablovska mreža, trafo agregatska stanica, vodovod, centralno grijanje, toplovodi, parovodi i slično) u iznosu 31.401.134,00 kn i stambeni objekt u iznosu 87.226,00 kn.

Vrijednosno značajniji poslovni objekti se odnose na zgrade za pružanje zdravstvene zaštite i upravne zgrade u iznosu 228.652.151,00 kn i odmaralište u Selcu u iznosu 2.242.338,00 kn.

Odmaralište u Selcu nije u uporabi. Na cijelom objektu je upisano pravo vlasništva u korist Kliničkog bolničkog centra. Za utvrđivanje vlasništva pokrenut je od strane dvije fizičke osobe sudski postupak koji je u tijeku.

Nabavna vrijednost postrojenja i opreme je iskazana u iznosu 643.223.887,00 kn, ispravak vrijednosti u iznosu 546.779.273,00 kn te sadašnja vrijednost postrojenja i opreme iznosi 96.444.614,00 kn.

Tijekom 2016. su nabavljeni postrojenja i oprema u iznosu 42.006.489,00 kn, od čega se na nabavu medicinske opreme odnosi 37.376.610,00 kn.

Medicinska oprema je nabavljena iz vlastitih sredstava u iznosu 13.199.096,00 kn, Ministarstva u iznosu 12.880.126,00 kn, raspoređene dobiti Agencije za lijekove i medicinske proizvode (HALMED) u iznosu 7.490.000,00 kn i ostalih izvora (poklon u naturi, sredstva projekta, dobivena novčana sredstva i posebna sredstva) u iznosu 3.807.388,00 kn.

Vrijednosno značajnija nabavljena je sljedeća medicinska oprema: intraoperacijski sustav za oslikavanje sa sustavom za navigaciju i aplikacijom za traktografiju u iznosu 7.490.000,00 kn, CT uređaj PHILIPS (128 slojni) u iznosu 5.279.167,00 kn, integrirana operacijska sala u iznosu 4.898.840,00 kn, endoskopski stup u iznosu 2.500.000,00 kn, uređaj CIOS ALPHA C-LUK u iznosu 2.199.375,00 kn te aparat za operaciju prednjeg i stražnjeg segmenta oka u iznosu 1.977.981,00 kn.

Druga nefinancijska imovina u iznosu 6.680.248,00 kn se odnosi na zalihe za obavljanje djelatnosti (lijekovi, krv i krvni derivati, zavoji i sanitetski materijal, ugradbeni materijal, živežne namirnice i druge zalihe) u iznosu 2.736.107,00 kn, knjige u iznosu 1.949.905,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (ulaganja u računalne programe i drugo) u iznosu 1.911.733,00 kn i sitni inventar u iznosu 82.503,00 kn.

Koncem 2016. potraživanja su iznosila 125.189.195,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 119.421.875,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.033.425,00 kn, ostala potraživanja u iznosu 1.586.923,00 kn, od zaposlenih u iznosu 99.062,00 kn te na potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 47.910,00 kn. Potraživanja koncem 2016. su manja za 23.028.061,00 kn ili 15,5 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine iz razloga što je u 2016. dio potraživanja od HZZO-a iz ranijeg razdoblja, koja HZZO nije priznao, isknjižen iz poslovnih knjiga, a dio potraživanja za usluge izvršene iznad limita u 2016., koja HZZO nije priznao su prenesena u izvanbilančne zapise.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja od HZZO-a u iznosu 82.964.241,00 kn, od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 20.936.020,00 kn, te za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade (dopunsko zdravstveno osiguranje) u iznosu 14.451.602,00 kn.

Prema podacima iz poslovnih knjiga, potraživanja od HZZO-a iznose 82.964.241,00 kn. Odnose se na potraživanja za usluge specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu 52.738.173,00 kn, za programe i aktivnosti izvan ugovorenog limita u iznosu 27.712.135,00 kn (za posebno skupe lijekove u iznosu 23.806.731,00 kn, intervencijsku neurologiju u iznosu 2.268.749,00 kn, intervencijsku kardiologiju u iznosu 1.011.550,00 kn, usluge medicinski pomognute oplodnje u iznosu 394.252,00 kn i zdravstvenu zaštitu za hrvatske državljane s prebivalištem u Bosni i Hercegovini u iznosu 230.853,00 kn) te na ostala potraživanja od HZZO-a u iznosu 2.513.933,00 kn (vrijednosno su značajnija potraživanja za zdravstvenu zaštitu inozemnih osiguranika u iznosu 1.826.541,00 kn te za multiorganske eksplantacije u iznosu 201.600,00 kn).

Prema Zapisniku i izvodima otvorenih stavaka, ukupna obveza HZZO-a prema Kliničkom bolničkom centru za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu i za usluge zdravstvene zaštite izvan limita koncem 2016. je iznosila 28.481.337,00 kn, što je manje za 54.482.904,00 kn od potraživanja prema evidencijama Kliničkog bolničkog centra.

U okviru potraživanja od prodaje nefinancijske imovine su iskazana potraživanja od brokerskog društva iz Splita za prodanih, a nenaplaćenih 10 527 dionica poslovne banke, u nominalnom iznosu 3.757.072,00 kn, koje su bile u vlasništvu Kliničkog bolničkog centra, a prodane su u ranijem razdoblju putem brokerske kuće koja nije doznačila sredstva od prodaje.

Potvrda o prodaji dionica je dobivena od Središnje depozitarne agencije. Protiv direktora brokerskog društva je u 2003. podnesena kaznena prijava Županijskom državnom odvjetništvu u Splitu i pokrenut sudski postupak pri Općinskom građanskom sudu u Zagrebu. Do studenoga 2017., sudski postupak nije okončani.

Od ukupnih potraživanja, dospjela potraživanja koncem 2016. iznose 39.522.007,00 kn. Vrijednosno su značajnija dospjela potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 16.116.912,00 kn, od HZZO-a u iznosu 12.180.124,00 kn, od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 6.046.333,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine (u najvećem dijelu za prodane dionice) u iznosu 4.033.425,00 kn te od imovine (za zatezne kamate) u iznosu 998.241,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2016. su iznosile 327.577.594,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 320.660.473,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.917.121,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2016., obveze su veće za 78.359.625,00 kn ili 30,1 % najvećim dijelom zbog povećanja obveza prema dobavljačima za nabavu lijekova.

Obveze za rashode poslovanja u iznosu 320.660.473,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 277.993.883,00 kn, za zaposlene u iznosu 42.140.867,00 kn i na ostale tekuće obveze u iznosu 525.723,00 kn.

U okviru obveza za materijalne rashode, vrijednosno su značajnije obveze za lijekove u iznosu 140.841.754,00 kn, sanitetski materijal, krvi i krvne derivate u iznosu 93.153.517,00 kn, za usluge u iznosu 22.479.217,00 kn te obveze za ugradbeni medicinski materijal u iznosu 11.888.748,00 kn.

Od ukupnih obveza, dospjele obveze iznose 210.992.990,00 kn, od kojih s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 57.909.024,00 kn, od 61 do 360 dana u iznosu 153.049.591,00 kn te prekoračenjem roka više od 360 dana u iznosu 34.375,00kn.

Vrijednosno su značajnije dospjele obveze prema dobavljačima lijekova u iznosu 106.809.067,00 kn i obveze prema dobavljačima sanitetskog materijala, krvi, krvnih derivata i drugo u iznosu 70.644.110,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 170.309.564,00 kn se odnose na potraživanja od HZZO-a za usluge obavljene u tekućoj i ranijim godinama iznad ugovorenih limita, koje HZZO nije priznao u iznosu 85.022.930,00 kn, potencijalne obveze po 92 sudska spora u iznosu 56.245.813,00 kn te tuđu opremu na korištenju u iznosu 29.040.821,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Kliničkog bolničkog centra. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Korišteni su izvještaji vezani za subjekt u cjelini, te za pojedine aktivnosti. Provjerena je računsko točnost dokumentacije i evidencija. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje su dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je vjerodostojnost knjigovodstvenih isprava, kao i pravilnost, te pravodobnost evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama. Također, provjerena je usklađenost podataka iz poslovnih knjiga s podacima iz financijskih izvještaja. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dosljednost primjene zakona, procedura i drugih unutarnjih akata. Pribavljeni su dokazi o pojedinim poslovnim događajima prikupljanjem informacija i obrazloženja zaposlenika.

Nalaz za 2016.

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

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

1. Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

- 1.1. Državni ured za reviziju je u reviziji za 2011. utvrdio određene nepravilnosti i propuste i Kliničkom bolničkom centru je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- revizijom za 2011. je utvrđeno da su u poslovnim knjigama pogrešno evidentirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.251.030,00 kn i ulaganja za postrojenja i opremu u pripremi u istom iznosu; Ispravak pogrešnog evidentiranja proveden je u 2012.
- dio troškova u vezi s kliničkim ispitivanjima koja su provedena u Klinici za tumore prenesen je na HZZO, umjesto da su financirani iz sredstava naručitelja ispitivanja; Revizijom za 2016. je utvrđeno da su rashodi u vezi s kliničkim ispitivanjima financirani iz sredstava naručitelja ispitivanja.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima iskazana vrijednost zemljišta na jednoj lokaciji.

- 1.2. *Klinički bolnički centar se nije očitovao na ovu točku Nalaza.*

2. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 2.1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo Kliničkog bolničkog centra su određeni Statutom Kliničkog bolničkog centra, donesenim u veljači 2014.

- Unutarnja revizija

U veljači 2014., na temelju odluke ministra zdravstva o načinu uspostavljanja unutarnje revizije za zdravstvene ustanove u sanaciji i one kojima je osnivač Republika Hrvatske, u Kliničkom bolničkom centru Zagreb ustrojena je zajednička služba za unutarnju reviziju. Navedena služba je trebala obavljati reviziju za Klinički bolnički centar, Klinički bolnički centar Zagreb, Kliničku bolnicu Dubrava, Kliničku bolnicu Merkur, Kliniku za dječje bolesti dr. Fran Mihaljević i Opću bolnica Zabok. Navedene zdravstvene ustanove su potpisale sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije u zajedničkoj službi za unutarnju reviziju. Prema dopisima rukovoditeljice zajedničke službe za unutarnju reviziju, poslovanje Kliničkog bolničkog centra nije bilo predmetom revidiranja u 2015. i 2016. U obrazloženju se navodi da broj zaposlenih revizora nije dostatan za osiguranje kvalitetne i potpune unutarnje revizije niti za potrebe Kliničkog bolničkog centra Zagreb.

Odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15), uređen je sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske te odgovornosti, odnosi i nadležnosti u razvoju sustava unutarnjih kontrola i unutarnja revizija kao dio sustava unutarnjih kontrola.

Na temelju odredbi Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, početkom svibnja 2016. je donesen Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16), kojim su propisani kriteriji za uspostavu unutarnje revizije u javnom sektoru, uvjeti za načine uspostave unutarnje revizije, obveze i odgovornosti u vezi s obavljanjem poslova unutarnje revizije i rezultatima obavljenih revizija te suradnja unutarnjih revizora. Klinički bolnički centar je obavezan postupati prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Ravnatelj Kliničkog bolničkog centra je u siječnju 2017. uputio Ministarstvu zamolbu za raskid sporazuma i uspostavljanje vlastite jedinice za unutarnju reviziju. Odgovor na navedenu zamolbu nije zaprimljen.

Državni ured za reviziju predlaže nastaviti s aktivnostima i ustrojiti unutarnju reviziju u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru.

- Informatički sustavi

Klinički bolnički centar posluje na tri odvojene lokacije u Zagrebu. U 2016. podaci o poslovanju su osiguravani i evidentirani u tri različita informatička sustava. Klinika za traumatologiju koja posluje u Draškovićevoj ulici koristi IN2 sustav koji obuhvaća bolnički informatički sustav i poslovni informatički sustav. Klinika za tumore koja posluje u Ilici, koristi MCS FRONTIS sustav koji također obuhvaća bolnički informatički sustav i poslovni informatički sustav.

Najveći dio Kliničkog bolničkog centra, po broju pruženih zdravstvenih usluga i financijskom poslovanju, koji posluje u Vinogradskoj cesti, od početka 2016. koristi donirani Bolnički informacijski sustav (BIS). Ugovorom o donaciji određeno je da je predmet donacije Sustav prijema pacijenata SPP v2.0 (dalje u tekstu: SPP) uz pripadajuće module za ambulantne hitne službe i stacionarno liječenje za potrebe klinika i zavoda te usluge instalacije, testiranja i puštanja u pogon sustava.

Moduli za praćenje računovodstvenog i financijsko poslovanje te plana i analiza nisu dio navedenog sustava. Računovodstvene i financijske evidencije se vode u IRATA informatičkom programu. Prijenos podataka iz Sustava prijema pacijenata u poslovni informacijski sustav IRATA za potrebe izrade izvještaja o poslovanju nije riješen na način koji osigurava pouzdane podatke.

Od početka primjene SPP-a (od siječnja 2016.) do konca listopada 2017. zaposlenici Kliničkog bolničkog centra prilagođavaju i izrađuju potrebne funkcionalnosti, što iziskuje značajan utrošak vremena većeg broja zaposlenika Sektora za ekonomsko-financijske poslove i Službe za informatiku.

Jedan od nedostataka SPP- a je da se u glavnu knjigu koja se vodi u sustavu IRATA-i, ne prebacuju se svi izdani računi. Nadalje, osiguravajućim kućama Klinički bolnički centar treba slati takozvani skupni račun. Skupni račun se šalje u osiguravajuće kuće, a u glavnu knjigu se prenose pojedinačni računi (za svakog pacijenta posebno). Da bi se izbjegla dupla evidencija, ručno se isknjižavaju pojedinačni računi, a radi se o više od 25 000 stavki mjesečno. Isto se događa s određenim brojem računa izdanih HZZO-u. Kod prijena računa iz SPP-a u glavnu knjigu potreban je veći broj dodatnih radnji koje usporavaju učitavanje datoteka i zahtijevaju puno ispravaka podataka. Također, duplo se izrađuju računi za pacijente koji su obrađeni u ambulanti i primljeni na odjel, koji se naknadno moraju ručno stornirati u knjigovodstvu u IRATA sustavu. Podaci za Plan i analizu prepisuju se iz SPP-a u master tablicu za svaku kategoriju liječenja i za svaku kliniku/zavod posebno bez mogućnosti da se podaci automatski povuku u izvještaje koji su zadani. Podaci o obračunanoj realizaciji zdravstvenih usluga za isto razdoblje dobiveni kroz statistiku, nisu identični podacima dobivenim kroz obračun realizacije zdravstvenih usluga. Navedeno dovodi do različitih podataka u izvještavanju i potreba za ispravljanjem i preknjiženjima te je za izradu propisanih izvješća, kao i izvješća za potrebe Ministarstva i Uprave Kliničkog bolničkog centra, potrebno značajno više vremena. Zbog nedgovarajućih i nepovezanih informatičkih sustava, povećavaju se troškovi i mogućnost pogreške kod evidentiranja poslovnih promjena.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti mjere za uspostavu odgovarajućeg informatičkog sustava s obzirom da postojeći sustavi dovode do različitih podataka u izvještavanju i potrebe za ispravljanjem i preknjiženjima.

2.2. *Klinički bolnički centar se nije očitovao na prijedloge Državnog ureda za reviziju u vezi s ustrojavanjem unutarnje revizije i uspostavom odgovarajućeg informatičkog sustava.*

3. Planiranje

3.1. Financijskim planom za 2016. ukupni prihodi i rashodi su planirani u iznosu 825.183.849,00 kn. Ostvarenje ukupnih prihoda je planirano od pružanja usluga osiguranicima HZZO-u u iznosu 815.532.939,00 kn, vlastitim приходima u iznosu 8.216.910,00 kn, donacijama u iznosu 1.414.000,00 kn te приходima od nefinancijske imovine u iznosu 20.000,00 kn. Financijski plan je sastavljen prema novčanom tijeku. Istovjetan je planu u državnom proračunu.

Osim po izvorima financiranja, financijski plan nije sastavljen prema proračunskim klasifikacijama propisanim odredbama članaka 20. i 21. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), kojima je propisano da financijski plan proračunskih korisnika sadrži programe utvrđene aktima planiranja te da se prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna i financijskog plana iskazuju prema proračunskim klasifikacijama (ekonomskim, funkcijskim, lokacijskim, programskim i izvorima financiranja).

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti financijski plan prema proračunskim klasifikacijama.

- 3.2. *U očitovanju Klinički bolnički centar navodi da je Financijski plan za 2016. izrađen prema tablicama dostavljenim od Ministarstva financija kojima su obuhvaćene ekonomske klasifikacije i aktivnosti te izvori financiranja, a nedostaju oznake funkcijske klasifikacije i lokacijske klasifikacije, odnosno brojčane oznake i nazivi osnovnog programa, programa i aktivnosti što će se ubuduće unositi u tablice.*

4. Računovodstveno poslovanje

- 4.1. Klinički bolnički centar je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Prema podacima iskazanim u poslovnim knjigama, vrijednost zemljišta koncem 2016. je iznosila 5.596.455,00 kn. Osim zemljišta na jednoj lokaciji, koje nije evidentirano u poslovnim knjigama, što je utvrđeno revizijom za 2011., revizijom za 2016. je utvrđeno da u poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima iskazana vrijednost zemljišta na još tri lokacije, stečenoga u razdoblju između dvije navedene revizije. Podaci o površini i vlasništvu zemljišta su utvrđeni iz evidencija katastra i zemljišnih knjiga. Navedena zemljišta nisu obuhvaćena godišnjim popisom imovine i obveza.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2016., nisu evidentirani prihodi od donacija lijekova u iznosu 10.057.257,00 kn kao i rashodi za utrošene donirane lijekove u istom iznosu. Tijekom godine Kliničkom bolničkom centru su donirani lijekovi u vrijednosti 10.929.462,00 kn (prema cijenama s liste HZZO-a). Donirani lijekovi su evidentirani u pomoćnim evidencijama. Također, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirana vrijednost zaliha doniranih, lijekova koja je koncem 2016. iznosila 1.882.100,00 kn.

Prema odredbama članaka 4. i 7. navedenog Pravilnika, proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe i pruženih usluga su u 2016. u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u iznosu 18.181.989,00 kn, što je za 1.418.813,00 kn manje od ostvarenih. U poslovnim knjigama nisu evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi u iznosu 1.418.813,00 kn, što se odnosi na prihode za usluge kliničkih ispitivanja u iznosu 1.341.337,00 kn i prihode za druge usluge u iznosu 77.476,00 kn.

Do spomenutoga je došlo jer je kriterij za evidentiranje prihoda bio iznos utrošenih sredstava za financiranje rashoda nastalih u vezi s pružanjem usluga, umjesto iznosa ostvarenih prihoda.

Navedeni način iskazivanja prihoda nije u skladu s odredbom članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18), kojom je propisano da se prihodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja i priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati vrijednost zemljišta.

Također, nalaže se vrijednost zaliha doniranih lijekova, prihode i rashode u vezi s donacijama lijekova te prihodi od prodaje proizvoda, robe i pruženih usluga evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 4.2. *U vezi s evidentiranjem u poslovnim knjigama prihoda od doniranih lijekova, rashoda za utrošene donirane lijekove i zaliha doniranih lijekova, u očitovanju se navodi da su donirani lijekovi evidentirani u analitičkim evidencijama (skladišno materijalno poslovanje). Nadalje se navodi da je za vrijeme obavljanja revizije Kliničkog bolničkog centra (početkom rujna 2017.), ustrojeno praćenje zaliha doniranih lijekova u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima.*

U vezi s evidentiranjem prihoda od kliničkih ispitivanja u očitovanju se navodi da ove prihode Klinički bolnički centar evidentira na računu prihoda u trenutku nastanka rashoda koji se financiraju ovim приходima. Ovakav način evidentiranja ustrojen je zbog velikog broja kliničkih studija i projekata, te praćenja po pojedinom ugovoru o kliničkom ispitivanju, odnosno projektu. Ovakvim načinom evidentiranja sučeljavaju se namjenski prihodi s rashodima.

U vezi s nalogom da se u poslovnim knjigama evidentira i financijskim izvještajima iskaže vrijednosti zemljišta na tri lokacije, u očitovanju se navodi da je u tijeku postupak utvrđivanja razgraničenja vlasništva i upisa vlasništva u zemljišne knjige.

5. Rashodi

- 5.1. Ukupni rashodi za 2016. su ostvareni u iznosu 952.973.972,00 kn, a vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 506.967.290,00 kn, koji čine 53,2 % ostvarenih rashoda, materijalni rashodi u iznosu 414.816.911,00 kn, koji čine 43,5% ostvarenih rashoda, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.592.136,00 kn, koji čine 3,0 % ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 506.967.290,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 425.817.245,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 67.845.224,00 kn te na druge rashode za zaposlene u iznosu 13.304.821,00 kn (regres za godišnji odmor, božićnice, jubilarne nagrade, darovi djeci, otpremnine i drugo).

Uvidom u mjesečne evidencije prekovremenog rada utvrđeno je da su pojedini zaposlenici (zdravstveni djelatnici) radili više od 180 sati godišnje.

Prema obrazloženju Kliničkog bolničkog centra, do potrebe za radom više od 180 sati godišnje dolazi zbog 24 satnih dežurstava.

Zaposlenici koji su prekovremeno radili više od dozvoljenog fonda sati potpisali su suglasnosti kojom pristaju na prekovremeni rad duži od 48 sati tjedno zbog potrebe posla.

U okviru materijalnih rashoda u iznosu 414.816.911,00 kn, vrijednosno najznačajniji su rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal u iznosu 304.220.286,00 kn. Dio navedenih rashoda se odnosi na utrošene lijekove i medicinski potrošni materijal za liječenje ozljeda koje su nastale kao posljedica prometnih nesreća. Klinički bolnički centar nije u 2016. obavijestio HZZO o troškovima liječenja posljedica prometnih nesreća i ozljeda prouzročenih od strane druge osobe.

Navedeno nije u skladu s člankom 15. Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2015. godine (dalje u tekstu: Ugovor) i sedam dodataka zaključenih s HZZO-om kojima je produljen rok važenja Ugovora do konca 2016. U članku 15. Ugovora je navedeno da se obvezuje ustanova koja je prva pružila zdravstvenu zaštitu, koja je posljedica prometne nesreće, a prouzročena je uporabom motornog vozila te ozljede prouzročene nanošenjem tjelesnih 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.

Rashodi za stručno usavršavanje su ostvareni u iznosu 1.607.545,00 kn. Odnose se na rashode za inozemne i tuzemne kotizacije za stručno usavršavanje u iznosu 503.864,00 kn te na rashode za tečajeve, stručne ispite i školarine u iznosu 1.103.681,00 kn. Rashodi za tečajeve, stručne ispite i školarine u iznosu 1.103.681,00 kn se odnose na školarine u iznosu 791.754,00 kn i na stručne ispite u iznosu 311.927,00 kn. U okviru rashoda za školarine vrijednosno su značajniji rashodi za školarine 14 zaposlenika u pojedinačnom iznosu od 20.000,00 kn po zaposleniku, a ostvareni su za program obrazovanja menadžera u zdravstvu. Obrazovanje za menadžere u zdravstvu provodilo se i u ranijim godinama, a nastavljeno je i u 2017. Odlukom Predsjednika sanacijskog vijeća, donesenom u studenome 2015., određeno je da se 50,0 % sredstava ostvarenih provođenjem kliničkih ispitivanja lijekova raspoređenih Kliničkom bolničkom centru, koristi za potrebe stručnog usavršavanja zaposlenika. U 2016. od kliničkih ispitivanja su ostvareni prihodi u iznosu 4.563.897,00 kn, od kojih 1.825.559,00 kn ili 40,0 % pripada Kliničkom bolničkom centru. Od prihoda koji pripadaju Kliničkom bolničkom centru, za stručno usavršavanje je bilo raspoloživo 50,0 % sredstva, što iznosi 912.779,00 kn. Rashodi ostvareni u 2016. za tečajeve, stručne ispite i školarine u iznosu 1.103.681,00 kn nisu financirani sredstvima ostvarenim provođenjem kliničkih ispitivanja. Prema podacima pribavljenim od Kliničkog bolničkog centra financirani su prihodom ostvarenim od HZZO-a za financiranje zdravstvene zaštite pacijenata u iznosu 997.082,00 kn, obavljanjem poslova vlastite djelatnosti u iznosu 60.962,00 kn te doniranim sredstvima u iznosu 45.637,00 kn.

Navedeni način financiranja nije u skladu s odredbama Odluke predsjednika sanacijskog vijeća, kojom je određeno da se rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika financiraju sredstvima ostvarenim od kliničkih ispitivanja, odnosno prihodima vlastite djelatnosti.

Klinički bolnički centar nije donio program stručnog usavršavanja kojim bi bile određene potrebe za stručnim usavršavanjem i kriteriji prema kojima se utvrđuje pravo zaposlenika na stručno usavršavanje. Između Kliničkog bolničkog centra i zaposlenika kojima je financirano stručno usavršavanje, nisu zaključeni ugovori kojima bi bila regulirana međusobna prava i eventualne obveze zaposlenika prema Kliničkom bolničkom centru.

Državni ured za reviziju nalaže dostaviti HZZO-u podatke o troškovima liječenja posljedica prometne nesreće i ozljeda prouzročenih od strane druge osobe. Nalaže se financiranje rashoda za stručno usavršavanje zaposlenika iz sredstava određenih za tu namjenu, u skladu s važećim odlukama. Također, predlaže se donošenje programa stručnog usavršavanja kojim bi bile određene potrebe za stručnim usavršavanjem i kriteriji prema kojima se utvrđuje pravo zaposlenika na stručno usavršavanje.

- 5.2. *Klinički bolnički centar se nije očitovao u vezi s nalogom da se HZZO-u dostavljaju podaci o troškovima liječenja posljedica prometne nesreće i ozljeda prouzročenih od strane druge osobe.*

U vezi s nalogom Dražavnog ureda za reviziju da se financiranje rashoda za stručno usavršavanje zaposlenika obavlja iz sredstava određenih za tu namjenu i prijedloga da se donose program stručnog usavršavanja, u očitovanju se navodi da je za stručno osposobljavanje i edukaciju zaposlenika, Upravno vijeće Kliničkog bolničkog centra donijelo Odluku o financiranju stručnog osposobljavanja djelatnika. Temeljem navedene Odluke upućeni su djelatnici na stručno usavršavanje po programu Menadžera u zdravstvu. Također, navodi se da je u postupku donošenje Programa stručnog usavršavanja kojim će se definirati potrebe za stručnim usavršavanjem i kriteriji kojima se utvrđuje pravo zaposlenika za stručno usavršavanje.

6. Potraživanja

- 6.1. Potraživanja su koncem 2016. iznosila 125.189.195,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od HZZO-a u iznosu 82.964.241,00 kn, a odnose na potraživanja za pružene usluge zdravstvene zaštite iz osnovnog osiguranja u iznosu 52.738.173,00 kn, potraživanja za programe i aktivnosti izvan ugovorenog limita u iznosu 27.712.135,00 kn i ostala potraživanja od HZZO-a u iznosu 2.513.933,00 kn.

Zapisnikom sastavljenim za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. je utvrđeno da ukupne obveze HZZO-a prema Kliničkom bolničkom centru iznose 28.481.337,00 kn. Odnose se na obveze za programe i aktivnosti izvan limita u iznosu 23.475.897,00 kn te bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu 5.005.440,00 kn. Klinički bolnički centar nije prihvatio usklađenja po navedenom zapisniku HZZO-a te zapisnik nije potpisan. Potraživanja iskazana u poslovnim knjigama Kliničkog bolničkog centra u iznosu 54.482.904,00 kn nisu usuglašena s HZZO-om.

Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga su iskazana u iznosu 20.936.020,00 kn. Vrijednosno značajnija su potraživanja od osiguranih osoba za participacije u iznosu 7.674.595,00 kn, od zavoda za zdravstveno osiguranje pojedinih gradova, odnosno kantona Bosne i Hercegovine u iznosu 4.424.251,00 kn, od fizičkih osoba koje samostalno plaćaju usluge zdravstvene zaštite u iznosu 3.724.947,00 kn te od zakupa u iznosu 2.652.385,00 kn.

U odnosu na stanje početkom godine, potraživanja od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga su veća za 3.122.692,00 kn ili 17,5 % zbog povećanja potraživanja od osiguranih osoba za participacije i potraživanja od fizičkih osoba koje samostalno plaćaju usluge zdravstvene zaštite.

Za naplatu potraživanja od osiguranih osoba za participacije, poduzimane su mjere naplate putem slanja opomena, potpisivanja sporazuma o obročnoj naplati, sudskih tužbi i pokretanja ovršnih postupaka. U pojedinim slučajevima, neke ustrojstvene jedinice nisu poduzimale sve raspoložive mjere naplate, odnosno upućivane su opomene i zaključivani sporazumi o obročnoj naplati potraživanja. Druge mjere naplate nisu poduzimane, zbog čega je za dio potraživanja nastupila zastara.

S obzirom da veći broj obveznika participacije ne podmiruje ili ne podmiruje u utvrđenom roku, sanacijski upravitelj je u travnju 2016. donio Odluku o mjerama i postupanju naplate prihoda. Mjere naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja obuhvaćaju pisane opomene, mogućnost obročne otplate obveza najduže do šest mjeseci, naplatu putem instrumenata osiguranja plaćanja i pokretanje ovršnog postupka radi naplate potraživanja. Ukoliko se utvrdi da bi troškovi naplate bili veći od duga, može se otpisati potraživanje prema dužniku u iznosu do 100,00 kn bez podnošenja zahtjeva za otpis. Zbog nemogućnosti naplate potraživanja za participacije (smrt dužnika te nepostojanje aktivnih računa i imovine) tijekom 2016. su otpisana potraživanja od 55 dužnika u ukupnom iznosu 67.475,00 kn.

Za naplatu potraživanja za obavljene medicinske usluge od zavoda za zdravstveno osiguranje pojedinih gradova, odnosno kantona Bosne i Hercegovine, u razdoblju od 2013. do konca 2015., podnesene su tužbe nadležnim sudovima u Bosni i Hercegovini. Tužbe su podnesene za potraživanja u ukupnom iznosu 4.092.847,00 kn. S obzirom da su predmet tužbe računi za medicinske usluge pružene u razdoblju od 2003. do konca 2011., tuženici se pozivaju na zastaru, te su navedena potraživanja u većem dijelu nenaplativa.

Odredbama članka 47. i 95. Zakona o proračunu je propisano da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. Čelnik institucije je odgovoran za naplatu potraživanja, zakonitost, svrsishodnost, učinkovitost i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno poduzimati mjere naplate potraživanja.

Radi lakšeg praćenja strukture potraživanja, Državni ured za reviziju predlaže utvrditi iznos potraživanja koji HZZO ne priznaje te na posebnom analitičkom računu evidentirati potraživanja koja prema Zapisniku, HZZO ne priznaje.

6.2. *Klinički bolnički centar se nije očitovao na ovu točku Nalaza.*

7. Obveze

- 7.1. Ukupne obveze koncem 2016. su iznosile 327.577.594,00 kn, što je za 77.001.095,00 kn ili 30,7 % više u odnosu na stanje početkom godine. Od ukupnih, dospjele su obveze u iznosu 210.992.990,00 kn, od kojih s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 57.909.024,00 kn, od 61 do 360 dana u iznosu 153.049.591,00 kn te prekoračenjem roka više od 360 dana u iznosu 34.375,00 kn.

Manjak prihoda za 2016. je ostvaren u iznosu 79.627.638,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih godina je iznosio 241.564.556,00 kn te manjak prihoda za prijenos u naredno razdoblje iznosi 321.192.194,00 kn.

U ožujku 2013. Vlada Republike Hrvatske je donijela Odluku o sanaciji Kliničkog bolničkog centra. U sredstva sanacije su prijavljene obveze prema dobavljačima za nabavu lijekova te potrošni medicinski materijal, krv i krvne pripravke koje su koncem 2012. iskazane u iznosu 226.765.327,00 kn i do konca veljače 2013. u iznosu 157.114.752,00 kn, što je ukupno 383.880.079,00 kn. Prema navedenoj Odluci Kliničkom bolničkom centru je u 2013. doznačeno 160.022.599,00 kn, a u 2014. je doznačeno 104.148.747,00 kn, što je ukupno 264.171.346,00 kn. Koncem 2014. (nakon sanacije) obveze prema dobavljačima su iznosile 119.708.733,00 kn. Koncem 2016., obveze Kliničkog bolničkog centra prema dobavljačima su iznosile 285.436.892,00 kn, što je za 58.671.565,00 kn ili 25,9 % više od obveza iskazanih koncem 2012. (prije sanacije).

Sanacijski upravitelj je u ožujku 2015. izradio Izvješće o provedbi Programa sanacije u kojem je izraženo mišljenje da postupak sanacije nije u potpunosti postigao pozitivne učinke, osim djelomično u pojedinim područjima poslovanja. S obzirom da postupak sanacije nije postigao očekivane rezultate, te da daljnje provođenje postupka sanacije nije svrsishodno, Vlada Republike Hrvatske je u travnju 2016., na prijedlog ministra nadležnog za zdravstvo, donijela Odluku o obustavi postupka sanacije Kliničkog bolničkog centra.

S obzirom na to da su usprkos poduzetim mjerama, obveze i nadalje značajne, Državni ured za reviziju predlaže donijeti akcijski plan o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda na temelju analize postojećeg financijskog stanja.

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

- 7.2. *U vezi s podmirivanjem obveza i otklanjanjem uzroka negativnog financijskog rezultata u očitovanju se navodi da je Upravno vijeće Kliničkog bolničkog centra 5. siječnja 2018. donijelo Odluku o analizi i ocjeni postojećeg financijskog plana s prijedlogom mjera i planom provedbe mjera za otklanjanje uzroka eventualno negativnog poslovanja te mjera za stabilno i održivo poslovanje i akcijski plan o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka koji bi trebao kroz usvojene aktivnosti dovesti do smanjenja ukupnih obveza. Ujedno se nastavlja s kontinuiranim praćenjem i kontrolom naplate vlastitih prihoda. Također, navodi se da će se informatizacijom sustava stvoriti pretpostavke za pravodobne i precizne korake u unapređenju poslovanja a time i smanjenju troškova.*

8. Imovina

- 8.1. Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2016. je iznosila 379.780.731,00 kn. Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 265.516.182,00 kn i postrojenja i opremu u iznosu 96.444.614,00 kn.

Prema odredbama članka 25. i 27. Uredbe o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11), Klinički bolnički centar je bio obvezan do 31. siječnja 2017. Ministarstvu državne imovine dostaviti podatke, sa stanjem na dan 31. prosinca prethodne godine, o nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske koje koriste, o nekretninama u svome vlasništvu, kao i o svim drugim nekretninama koje koriste na temelju ugovora o zakupu, ugovora o najmu ili ugovora o korištenju. Sve podatke o promjenama u stjecanju i raspolaganju nekretninama treba dostaviti najkasnije u roku 30 dana od svake promjene.

Podaci o nekretninama kojima raspolaže ili koristi Klinički bolnički centar nisu dostavljeni Ministarstvu državne imovine. Uredbom o registru državne imovine propisan je način uspostave, sadržaj, oblik i način vođenja registra državne imovine.

Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, čiji su obveznici primjene proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna, proračunski i izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te ostali korisnici državne imovine je potrebno uskladiti/ustrojiti analitičke evidencije i/ili pomoćne poslovne knjige o svim pojavnim oblicima imovine i to na način da analitičke evidencije i pomoćne knjige o nekretninama moraju sadržavati najmanje podatke i informacije propisane Uredbom o Registru državne imovine.

Državni ured za reviziju nalaže, u skladu s odredbama Uredbe o Registru državne imovine, dostaviti podatke Ministarstvu državne imovine.

- 8.2. *U vezi s dostavljanjem podataka o nekretninama Ministarstvu državne imovine u očitovanju se navodi da su u prosincu 2017. Ministarstvu državne imovine dostavljeni podaci o nekretninama kojima raspolaže Klinički bolnički centar, osim podataka o građevinskim objektima, koji će biti dostavljeni nakon utvrđivanja imovinsko-pravnih odnosa.*

9. Postupci javne nabave

- 9.1. Planom nabave za 2016. je planirana nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 219.393.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave je usuglašen s financijskim planom. Postupci javne nabave su obavljani samo za količine i vrijednosti obuhvaćene planom nabave, dok su se nabave koje nisu obuhvaćene planom nabave obavljale na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave.

Tako je primjerice, nabava lijekova planirana u vrijednosti 42.831.714,00 kn, provedeni su postupci javne nabave i zaključeni su ugovori o nabavi u visini planirane vrijednosti.

U 2016. je nabavljeno lijekova u vrijednosti 65.439.702,00 kn, a za nabavu lijekova u vrijednosti 22.607.988,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave nego se nabava obavljala izravno od veletrgovlja. Nabava posebno skupih lijekova je planirana u vrijednosti 88.781.048,00 kn, a postupak javne nabave je proveden i zaključeni su ugovori s pet dobavljača za nabavu u visini planirane vrijednosti. U 2016. je nabavljeno posebno skupih lijekova u vrijednosti 120.122.520,00 kn, a za nabavu u vrijednosti 31.341.472,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave nego se nabava obavljala izravno od veletrgovlja.

Postupci nabave lijekova i posebno skupih lijekova su provedeni za manju količinu (vrijednost) jer je manja procijenjena vrijednost i predmeta nabave s obzirom da je plan nabave sastavljen na temelju osiguranih sredstva - novčano načelo, a ne na temelju stvarnih potreba - modificirano načelo.

Ukupna nabava lijekova i posebno skupih lijekova je obavljana po cijenama i uvjetima iz ugovora zaključenih na temelju provedenih postupaka javne nabave.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2016., na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključen je 61 okvirni sporazum za zajedničku nabavu u iznosu 542.094.610,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te 85 ugovora u iznosu 81.0151.208,00 kn. Na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave su zaključena tri ugovora u iznosu 8.316.384,00 kn. Bagatelna nabava roba, usluga i radova iznosila je 79.233.452,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Postupci nabave za zaključivanje okvirnih sporazuma za zajedničku nabavu, provedeni su prema Odluci ministra zdravstva o izmjeni i dopuni Odluke o nastavku zajedničke nabave iz rujna 2015.

Na temelju navedene Odluke, Klinički bolnički centar je trebao provesti postupke zajedničke nabave za dvogodišnje razdoblje planirane u iznosu 559.592.422,00 kn.

U 2016. je zaključen 61 okvirni sporazum za zajedničku nabavu u iznosu 542.094.610,00 kn. Na temelju sporazuma koje je zaključio Klinički bolnički centar i druge ustanove (koje su provodile postupke zajedničke nabave) zaključena su 153 ugovora u iznosu 39.678.680,00 kn.

Za nabavu usluga tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata za razdoblje od travnja 2015. do travnja 2016., po provedenom postupku javne nabave, zaključen je ugovor u travnju 2015. za nabavu u iznosu 2.241.026,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Provjerom izvršenja ugovora utvrđeno je da pojedine ugovorene usluge, kao što je sanacija krovništa iznad operacione sale Klinike za kirurgiju nisu nabavljene, da su nabavljene usluge koje nisu ugovorene ili su ugovorene u manjim količinama (asfalterski radovi, dodatni stolarski i podopolagački radovi) te da su pojedine usluge nabavljene po cijenama višim od ugovorenih (izrada habajućeg sloja ceste od asfalto-betona, zidanje pregradnih zidova siporex blokovima te dobava i ugradnja modularnog poda).

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 105. Zakona o javnoj nabavi, kojim je propisano da se ugovori o javnoj nabavi izvršavaju u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom. Izvršenje ugovora po uvjetima različitim od ugovorenih ukazuje da unutanje kontrole nisu učinkovite.

Nakon isteka navedenog ugovora, u srpnju 2016., po provedenom postupku javne nabave, s istim izvršiteljem je zaključen ugovor za nabavu usluga tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.123.668,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. U natječajnoj dokumentaciji, u dijelu koji se odnosi na dokaze tehničke i stručne sposobnosti, osim ostalih uvjeta koje treba ispunjavati, navedeno je da ponuditelj mora dokazati da je ovlašten za izvođenje fasaderskih radova, odnosno da je licencirani izvođač ETISC sustava. Fasada za koje je potreban licencirani izvođač ETISC sustava, nije sastavni dio troškovnika i nije predmet ugovora zaključenog u 2016. Na javno nadmetanje za nabavu usluga tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata provedeno u 2015. su podnesene tri ponude. Na javno nadmetanje provedeno u srpnju 2016., kada je u natječajnoj dokumentaciji kao dokaz tehničke sposobnosti zatražena licenca za ETISC sustav, podnesena je jedna ponuda, koja je odabrana kao najpovoljnija. U natječajnoj dokumentaciji za 2015. nije bio naveden uvjet da je ponuditelj ovlašten za izvođenje fasaderskih radova, odnosno da je licencirani izvođač ETISC sustava. Ugovorima iz 2015. i 2016. , između ostalog, ugovoreni su u financijski beznačajnim iznosima radovi popravka fasade, vijenaca i okvira prozora. Fasaderski radovi za koje je, prema natječajnoj dokumentaciji bio potreban licencirani izvođač ETISC sustava, nisu ugovoreni ni izvršeni.

S obzirom na to da u natječajnoj dokumentaciji, odnosno troškovniku nisu navedeni fasaderski radovi ETISC sustava Državni ured za reviziju je mišljenja da kao uvjet nije trebalo odrediti za ponuditelj mora imati licencu za navedeni sustav.

U skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 143/13), Klinički bolnički centar je na internetskim stranicama objavio Registar ugovora. U Registar ugovora nisu uneseni podaci o konačnom iznosu koji je naručitelj isplatio temeljem ugovora o javnoj nabavi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. stavka 3. točke 8. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da Registar ugovora o javnoj nabavi između ostalog sadrži i podatke o konačnom iznosu koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi te obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog.

Skreće se pozornost da je odredbom članka 28. stavka 7. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), koji je na snazi od 1. siječnja 2017. (osim pojedinih članaka koji su stupili na snagu tijekom 2017.) propisano da sadržaj, rok donošenja, način i rokove objavljivanja, način promjene te druga pitanja u vezi s planom nabave, registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma propisuje čelnik središnjeg tijela državne uprave nadležnog za politiku javne nabave, pravilnikom.

U skladu s navedenom odredbom, Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta je u listopadu 2017. donijelo Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (NN 101/17). Navedeni Pravilnik stupa na snagu 1. siječnja 2018., a propisuje sadržaj, rok donošenja, način i rokove objavljivanja, način promjene i druga pitanja u vezi s planom nabave i registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te sadržaj izvješća, način, rokove objavljivanja i druga pitanja u vezi s prethodnim savjetovanjem i analizom tržišta.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje ugovora o javnoj nabavi u skladu s natječajnom dokumentacijom i odabranom ponudom.

Nalaže se vođenje Registra ugovora o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

- 9.2. *U vezi s provođenjem postupaka nabave lijekova i posebno skupih lijekova u očitovanju se navodi da je u 2016. planirana nabava lijekova u vrijednosti 22.607.988,00 kn, a nabavljeno je u vrijednosti 65.439.702,00 kn, a nabava posebno skupih lijekova planirana je u vrijednosti 88.781.048,00 kn, a nabavljeno je u vrijednosti 120.122.520,00 kn. U financijskom planu, odnosno planu nabave Klinički bolnički centar nije imao financijskih sredstava za provođenje dodatnih postupaka nabave. Također, navodi se da je svakodnevno na listu dolazilo sve više i više novih lijekova koje su pacijenti morali dobiti.*

U vezi s nabavom modularnog poda po cijeni višoj od ugovorene, u očitovanju se navodi da je ugovorenih 30 m² modularnog poda bilo predviđeno za eventualne popravke i zamjenu oštećenog poda na više lokacija gdje postoji takav pod. Kada je dobivena obavijest da je Ministarstvo zdravstva kupilo CT za Klinički bolnički centar pristupilo se planiranju i pripremi prostora za montažu, gdje je trebalo ugraditi takav pod. Prije početka radova pregledan je prostor i dogovoreno da će se zamjena modularnog poda morati izvoditi paralelno s montažom novog CT uređaja, tako da pacijenti i osoblje mogu pristupiti do drugog CT uređaja i magnetske rezonance u svakom trenutku. Kako ne bi ugrozili cijeli projekt, kao ni zdravlje i sigurnost pacijenata i osoblja radovi su organizirani tako da se prilagode postojećoj situaciji (rad u više faza, rad van radnog vremena, prilagodba novog poda s postojećim). S obzirom na specifičnost zahtjeva koji nisu obuhvaćeni osnovnim troškovnikom prihvaćene su cijene više od ugovorenih.

U vezi s radovima popravka fasade, vijenaca, okvira prozora i slično, za koje je u natječajnoj dokumentaciji od ponuditelja tražena licenca za ETISC fasaderske radove, u očitovanju se navodi da je osnovna ideja bila dobiti ozbiljnog i kvalitetnog izvršitelja za ove, a i sve ostale radove koji su definirani odredbama Zakona o gradnji, kojim je propisano da jedan od temeljnih zahtjeva za građevinu bude gospodarenje energijom i očuvanje topline. Tijekom postupka javne nabave ovih radova nisu podneseni prigovori u vezi s ETICS licencom.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Kliničkog bolničkog centra za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - nepravilnost u vezi s evidentiranjem vrijednost zemljišta je ponovljena (točke 1. Nalaza)
 - u poslovnim knjigama nisu evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi i rashodi u vezi s donacijom lijekova u iznosu 10.057.257,00 kn; Također, nisu evidentirani prihodi od usluga u iznosu 1.418.813,00 kn i zalihe doniranih lijekova u iznosu 1.882.100,00 kn (točka 4. Nalaza)
 - u okviru rashoda za stručno usavršavanje ostvareni su rashodi za tečajeve, stručne ispite i školarine u iznosu 1.103.681,00 kn, koji su financirani prihodima ostvarenim od HZZO-a u iznosu 997.082,00 kn, obavljanjem poslova vlastite djelatnosti u iznosu 60.962,00 kn te doniranim sredstvima u iznosu 45.637,00 kn; Odlukom predsjednika sanacijskog vijeća iz studenoga 2015., je određeno da se rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika financiraju sredstvima ostvarenim od kliničkih ispitivanja, odnosno prihodima vlastite djelatnosti (točka 5. Nalaza)
 - koncem 2016. ukupni manjak prihoda iskazan je u iznosu 321.192.194,00 kn, što čini 36,8 % ukupnih prihoda; Tijekom 2013. i 2014. sredstvima državnog proračuna podmirene su obveze Kliničkog bolničkog centra prema dobavljačima u iznosu 264.171.346,00 kn; Nakon navedene sanacije ukupne obveze koncem 2016. su i nadalje značajne i iznose 327.577.759,00 kn; Potraživanja su iskazana u iznosu 125.189.195,00 kn; Razvidno je da Klinički bolnički centar iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza; Poduzete aktivnosti za uštede u poslovanju nisu bile dovoljne za smanjenje obveza (točka 7. Nalaza)
 - podaci o nekretninama kojima raspolaže Klinički bolnički centar nisu dostavljeni Ministarstvu državne imovine (točka 8. Nalaza)
 - za nabavu lijekova u vrijednosti 53.949.460,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave i zaključeni ugovori. (točka 9. Nalaza)
4. Klinički bolnički centar obavlja zdravstvenu, nastavnu i znanstvenu djelatnost, što obuhvaća stacionarnu i polikliničko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, dijagnostičku djelatnost na području medicine i u vezi s medicinom, medicinske rehabilitacije, nastavnu djelatnost, te znanstvena istraživanja u kliničkoj medicini.

Za obavljanje navedene djelatnosti, u okviru Kliničkog bolničkog centra, ustrojeno je 35 organizacijskih jedinica, od kojih je 16 klinika, četiri zavoda i tri klinička zavoda. Osnovna djelatnost navedenih organizacijskih jedinica su djelatnosti interne medicine, kirurgije, pedijatrije, ginekologije i porodiljstva. Od travnja 2014. do svibnja 2016. Klinički bolnički centar je zastupala/zastupao sanacijska upraviteljica, odnosno sanacijski upravitelj. Za 2016. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 825.183.849,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 873.346.334,00 kn, a rashodi u iznosu 952.973.972,00 kn, te manjak prihoda iznosi 79.627.638,00 kn. Koncem 2016. manjak prihoda iz ranijih godina je iznosio 241.564.556,00 kn te manjak prihoda za prijenos u naredno razdoblje iznosi 321.192.194,00 kn. Koncem 2016. potraživanja su iznosila 125.189.195,00 kn. Većim dijelom, u iznosu 82.964.241,00 kn, se odnose na potraživanja od HZZO-a za pružene usluge zdravstvene zaštite iz osnovnog osiguranja u iznosu 52.738.173,00 kn, dodatna sredstva izvan ugovorenog limita u iznosu 27.712.135,00 kn i ostala potraživanja od HZZO-a u iznosu 2.513.933,00 kn. Obveze su iznosile 338.819.074,00 kn. Od ukupnih, dospjele obveze iznose 210.992.990,00 kn. Vrijednosno su značajnije dospjele obveze prema dobavljačima lijekova u iznosu 106.809.067,00 kn i prema dobavljačima sanitetskog materijala, krvi, krvnih derivata i slično u iznosu 70.644.110,00 kn. Od 22. siječnja 2015. do 3. svibnja 2016. Klinički bolnički centar je zastupao sanacijski upravitelj prof.dr.sc Danko Velimir Vrdoljak, dr. med. Od 4. svibnja do 6. srpnja 2016. vršitelj dužnosti ravnatelja bio je prof.dr.sc. Mario Zovak, dr. med., koji je 7. srpnja 2016. imenovan ravnateljem. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na ponovljenu nepravilnost iz prošle revizije, računovodstveno poslovanje, rashode, obveze, imovinu i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.