



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KLINIKA ZA DJEČJE BOLESTI ZAGREB

Zagreb, svibanj 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KLINICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje financijskog plana	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2016.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2016.	13
III.	MIŠLJENJE	26



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/17-01/26
URBROJ: 613-02-01-18-7

Zagreb, 7. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KLINIKE ZA DJEČJE BOLESTI 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 Klinike za dječje bolesti Zagreb (dalje u tekstu: Klinika) za 2016.

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

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

I. PODACI O KLINICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Klinika je javna zdravstvena ustanova koja obavlja djelatnost bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite te znanstveno-nastavnu djelatnost. Središnja je i jedinstvena ustanova za zdravstvenu skrb za djecu i adolescente u Republici Hrvatskoj. U Klinici se provodi bolnička zdravstvena zaštita iz djelatnosti pedijatrije, dječje kirurgije, ortopedije, anesteziologije, reanimatologije i intenzivnog liječenja; dnevna bolnička opskrba u okviru ambulantnog liječenja iz dječje i adolescentne psihijatrije, pedijatrije, medicinske genetike, pedijatrijske neurologije, pedijatrijske gastroenterologije, pedijatrijske hematologije i onkologije, pedijatrijske alergologije i kliničke imunologije i dječje kirurgije; anesteziologije, radiologije, kliničke citologije, medicinske mikrobiologije s parazitologijom i medicinske biokemije te znanstveni i nastavni rad iz područja medicinskih djelatnosti. U okviru djelatnosti bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, pojedine djelatnosti bolničkog i specijalističko-konzilijarnog liječenja, kao i nezdravstvene djelatnosti koje se u manjem opsegu ili uobičajeno obavljaju uz djelatnost bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, određuju se rješenjem Ministarstva zdravstva. Uz prethodnu suglasnost navedenog nadležnog ministarstva, može obavljati i druge djelatnosti, odnosno poslove za koje ima odobrenja u skladu s posebnim propisima.

Osnivač Klinike je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada RH). Klinika je samostalna pravna osoba upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu, sa sjedištem Vjekoslava Klaića 16, Zagreb.

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

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

Klinika je bila u postupku sanacije od ožujka 2013. do travnja 2016. Za vrijeme postupka sanacije Klinikom je upravljalo Sanacijsko vijeće, a poslove ravnatelja je obavljao sanacijski upravitelj. Nakon obustave postupka sanacije, Klinikom upravlja Upravno vijeće, koje između ostaloga, na temelju natječaja imenuje ravnatelja. Od 9. travnja 2015. do obustave postupka sanacije 6. travnja 2016., sanacijski upravitelj je bio prim. Zoran Bahtijarević, dr. med. spec., koji je Odlukom Upravnog vijeća Klinike od 4. svibnja 2016., imenovan vršiteljem dužnosti ravnatelja Klinike.

Koncem 2015. Klinika je imala 641 zaposlenika (od čega 513 zdravstvenih i 128 nezdravstvenih), a koncem 2016. ukupno je bilo 683 zaposlenika (od čega 540 zdravstvenih i 143 nezdravstvenih zaposlenika).

U tablici broj 1 daju se opći pokazatelji o Klinici.

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Klinici

Redni broj	Pokazatelji	2015.	2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	641	683	106,6
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	467	495	106,0
1.1.1.	- radni odnos samo u Klinici	464	492	106,0
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	3	3	100,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	46	45	97,8
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	128	143	111,7
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Ukupan broj postelja	186	186	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja	186	186	100,0
3.	Popunjeni broj postelja	152	147	96,7
4.	Broj bolesnika - slučajeva	12 097	12 583	104,0
III.	Dnevna bolnica			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	39	39	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	39	39	100,0
3.	Popunjeni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	22	21	95,5
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	5 720	5 462	95,5
IV.	Polikliničko - konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	224 362	286 842	127,8
2.	Broj usluga u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	1 000 369	1 004 967	100,5

Planiranje i izvršenje financijskog plana

Financijski plan Klinike za 2016., kojeg je donijelo Sanacijsko vijeće u veljači 2016., iznosio je 160.728.200,00 kn. Izmjenama i dopunama u prosincu 2016., financijski plan je povećan za 13.571.760,00 kn ili 8,4 % te iznosi 174.299.960,00 kn. Vrijednosno najznačajnije povećanje prihoda nakon Izmjena i dopuna financijskog plana se odnosi na povećanje prihoda od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) u iznosu 11.123.450,00 kn ili 7,6 %. Vrijednosno najznačajnije smanjenje planiranih prihoda se odnosi na smanjenje prihoda od financijske imovine u iznosu 9.685.530,00 kn ili 99,9 %.

Vrijednosno značajnija povećanja rashoda se odnose na povećanje rashoda za bruto plaće u iznosu 7.005.970,00 kn ili 9,8 % te rashoda za postrojenja i opremu za 3.503.725,00 kn ili 43,0 %. Vrijednosno najznačajnije smanjenje planiranih rashoda se odnosi na smanjenje rashoda za usluge u iznosu 1.052.699,00 kn ili 6,7 %.

Vrijednosno značajnije stavke financijskog plana su rashodi za zaposlene u iznosu 92.806.600,00 kn te materijalni rashodi u iznosu 63.478.390,00 kn. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Klinike su sredstva HZZO-a, vlastiti prihodi, prihodi iz Ministarstva zdravstva (dalje u tekstu: Ministarstvo), donacije te drugi prihodi.

Državnim proračunom za 2016. te Izmjenama i dopunama državnog proračuna donesenim u prosincu 2016., u okviru razdjela Ministarstva, planirani su rashodi za Kliniku u iznosu 145.487.070,00 kn, što je za 28.812.890,00 kn ili 16,5 % manje od iznosa planiranog Izmjenama i dopunama financijskog plana, koje je usvojilo Upravno vijeće.

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 151.783.400,00 kn te za 2018. u iznosu 152.542.320,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 170.331.416,00 kn, što je za 18.055.609,00 kn ili 11,9 % 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	134.272.574,00	162.802.072,00	121,2
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	756.621,00	5.679.170,00	750,6
1.2.	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	133.515.953,00	157.122.902,00	117,7
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	5.941.060,00	6.471.852,00	108,9
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	4.014.384,00	4.649.870,00	115,8
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	1.926.676,00	1.821.982,00	94,6
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	713.230,00	590.804,00	82,8
4.	Prihodi od imovine	11.150.306,00	183.341,00	1,6
5.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	30.126,00	228.353,00	758,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	20.876,00	22.740,00	108,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	147.635,00	32.254,00	21,8
	Ukupno	152.275.807,00	170.331.416,00	111,9

Vrijednosno najznačajniji prihodi Klinike su prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu 157.122.902,00 kn, koji čine 92,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi iz nadležnog proračuna ostvareni u iznosu 5.679.170,00 kn se odnose na prihode od Ministarstva, za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Navedenim je prihodima Klinika, najvećim dijelom, financirala nabavu medicinske opreme i građevinskih radova za jedinicu intenzivnog liječenja i nove operacijske sale.

Prihodi od HZZO-a su ostvareni na temelju Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2015., te dvanaest dodataka ugovoru. Na 2016. se odnosi šest dodataka ugovoru. Ugovorom i dodacima ugovoru se, između ostaloga, određuje maksimalni iznos mjesečnih sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite osiguranika HZZO-a (ugovoreni limit) te sredstava za pokriće troškova koji se ne uračunavaju u maksimalni ugovoreni iznos (izvan su limita). Prihodi na temelju ugovorenih obveza provođenja zdravstvene zaštite osiguranika HZZO-a u okviru limita se isplaćuju paušalno, tako da se početkom mjeseca isplati 90,0 % mjesečno ugovorenog limita, a sredinom mjeseca preostalih 10,0 % (za razdoblje od siječnja do ožujka 2016. je omjer bio 80,0 % početkom, a 20,0 % sredinom mjeseca). S obzirom na to da se navedena sredstva isplaćuju paušalno, koncem godine se obavlja usklađenje i konačni obračun limita i izvršenja rada na temelju likvidiranih računa koje Klinika ispostavlja HZZO-u. Prihodi izvan limita se isplaćuju po obračunu i specifikaciji izvršenih zdravstvenih usluga. Prihodi u okviru limita su ostvareni u iznosu 133.259.513,00 kn, a prihodi izvan limita u iznosu 23.863.389,00 kn.

Prihodi Klinike za pokriće troškova za ugovorene usluge izvan limita se odnose na sredstva za posebno skupe lijekove, za zdravstvenu zaštitu hrvatskih državljana s prebivalištem u Federaciji Bosne i Hercegovine te za posebne programe (program zbrinjavanja bolesnika sa zatajenjem crijeva, nacionalni program ranog otkrivanja raka grlića maternice), za transplantacije, eksplantacije, konvencije te za pedijatrijsku onkologiju i hematologiju, koji nisu ugovorene, a plaćaju se na temelju ispostavljenih računa. Vrijednosno značajniji navedeni prihodi su ostvareni za pedijatrijsku onkologiju i hematologiju u iznosu 12.000.000,00 kn te posebno skupe lijekove u iznosu 7.875.468,00 kn.

U Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenju rada od 01. siječnja do 31. prosinca 2016. (dalje u tekstu: Zapisnik) je utvrđeno da su obveze HZZO-a temeljem ugovorenog limita početkom 2016. iznosile 8.011.155,00 kn. Ugovorena sredstva u okviru limita su iznosila 126.167.747,00 kn te su obveze HZZO-a zajedno s početnim stanjem iznosile 134.178.902,00 kn. Klinika je ispostavila račune u iznosu 132.253.254,00 kn, što je za 6.085.507,00 kn više od ugovorenog limita. S dijelom više ispostavljenih računa od limita zatvorene su obveze Klinike prema HZZO-u iz ranijeg razdoblja (iz 2014.) u iznosu 2.507.486,00 kn. Računi u iznosu 3.578.021,00 kn su vraćeni Klinici. U 2016. HZZO je izvršio plaćanja u iznosu 133.127.096,00 kn, te su obveze HZZO-a s temelja limita koncem 2016. iskazane u iznosu 1.051.806,00 kn.

Prema Zapisniku, za posebno skupe lijekove obveze HZZO-a početkom 2016. su iznosile 1.410.986,00 kn. Za 2016. ugovorena su sredstva u iznosu 8.464.339,00 kn. Ispostavljeni su računi u iznosu 7.760.853,00 kn, a plaćeni u iznosu 7.716.134,00 kn te su obveze HZZO-a za posebno skupe lijekove koncem 2016. iskazane u iznosu 1.455.705,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 6.471.852,00 kn i čine 3,8 % ukupnih prihoda. U okviru navedenih prihoda, vrijednosno najznačajniji su prihodi od pruženih usluga u iznosu 4.648.373,00 kn, koji se najvećim dijelom odnose na prihode od pruženih zdravstvenih usluga osobama koje nisu osiguranici HZZO-a i drugim ustanovama. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 638.451,00 kn ili 15,9 %, najvećim dijelom zbog povećanja pruženih usluga zdravstvene zaštite osobama iz Federacije Bosne i Hercegovine, koje financiraju osiguravatelji iz Bosne i Hercegovine. Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 1.821.982,00 kn se odnose na novčane donacije i donacije nefinancijske dugotrajne i kratkotrajne imovine (donacije u naravi), primljene od pravnih i fizičkih osoba.

U okviru prihoda od pruženih usluga iskazani su prihodi od kliničkih ispitivanja lijekova u iznosu 59.114,00 kn. Ugovoreni iznosi naknada od kliničkih ispitivanja lijekova raspoređeni su u omjeru 40,0 % Klinici, a 60,0 % ispitivačkom timu. Klinika nema ustrojenu Jedinicu za klinička ispitivanja. Članovima ispitivačkog tima se naknada obračunava i isplaćuje u okviru plaće te se kao takva i evidentira u okviru rashoda za plaće, odnosno rashoda za zaposlene.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se najvećim dijelom odnose na prihode Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 346.667,00 kn za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa i prihode od participacije, odnosno sudjelovanja osigurane osobe u financiranju troškova zdravstvene zaštite u iznosu 195.582,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 183.341,00 kn, se najvećim dijelom u iznosu 175.437,00 kn odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine.

U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 10.966.965,00 kn ili 98,4 %, jer su u 2015. iskazani prihodi koje je Klinika ostvarila iz raspodjele dobiti Agencije za lijekove i medicinske proizvode (dalje u tekstu: HALMED), namijenjene za nabavu medicinske opreme i građevinske radove.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna su ostvarene u iznosu 228.353,00 kn, a odnose se na sredstva primljena od Grada Zagreba za sufinanciranje uređenja dijela Klinike za pedijatriju.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 179.446.703,00 kn, što je za 27.783.928,00 kn ili 18,3 % 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	86.686.052,00	93.748.308,00	108,1
2.	Materijalni rashodi	59.677.157,00	67.491.190,00	113,1
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	42.037.526,00	47.221.737,00	112,3
2.1.1.	Rashodi za lijekove	20.629.724,00	20.862.545,00	101,1
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	12.602.531,00	17.923.837,00	142,2
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	8.805.271,00	8.435.355,00	95,8
2.2.	Rashodi za usluge	13.788.480,00	15.134.051,00	109,8
2.3.	Drugi materijalni rashodi	3.851.151,00	5.135.402,00	133,3
3.	Financijski rashodi	118.107,00	151.003,00	127,9
4.	Ostali rashodi	943.953,00	95.309,00	10,1
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.237.506,00	17.960.893,00	423,9
	Ukupno	151.662.775,00	179.446.703,00	118,3
	Višak prihoda i primitaka	613.032,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	9.115.287,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 93.748.308,00 kn, koji čine 52,2 % ukupnih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 67.491.190,00 kn, koji čine 37,6 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.960.893,00 kn, koji čine 10,0 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 78.466.851,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 12.920.981,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 2.360.476,00 kn. Rashodi za zaposlene su za 7.062.256,00 kn ili 8,1 % veći u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog povećanja broja zaposlenih te isplate božićnice koje u 2015. nije bilo.

Ostali rashodi za zaposlene se najvećim dijelom odnose na božićnice u iznosu 852.500,00 kn te regres u iznosu 800.000,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 47.221.737,00 kn, rashode za usluge u iznosu 15.134.051,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 4.157.370,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 978.032,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno najznačajniji se odnose na rashode za lijekove u iznosu 20.862.545,00 kn (od čega se na posebno skupe lijekove odnosi 7.976.838,00 kn) te rashode za medicinski potrošni materijal u iznosu 17.923.837,00 kn. Navedeni se rashodi evidentiraju u vrijeme njihovog izdavanja iz centralne ljekarne bolničkim odjelima.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja opreme i građevinskih objekata u iznosu 4.410.934,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 3.844.345,00 kn te ostale usluge u iznosu 2.982.050,00 kn.

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

U okviru ostalih usluga, vrijednosno značajnije su usluge najma, pranja i glačanja bolničkog rublja u iznosu 1.068.846,00 kn te usluge čišćenja u iznosu 639.690,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine najvećim se dijelom odnose na rashode za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 11.379.210,00 kn te ulaganja u građevinske objekte u iznosu 5.287.253,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu medicinske i laboratorijske opreme se odnose na nabavu integrirane operacijske sale sa isporukom, montažom, servisiranjem i održavanjem u punoj funkciji u iznosu 5.897.487,00 kn (financirana sredstvima ostvarenim u 2015., iz dijela dobiti HALMED-a) te opremanje jedinice intenzivnog liječenja medicinskom opremom u iznosu 3.385.298,00 kn (financirana sredstvima Ministarstva). Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu građevinskih objekata se odnose na nabavu građevinsko-obrtničkih i instalaterskih radova na odjelu jedinice intenzivnog liječenja u iznosu 3.022.949,00 kn (financirana dijelom iz dobiti HALMED-a, a dijelom iz vlastitih sredstva) te nabavu građevinsko-obrtničkih i instalaterskih radova u operacijskoj sali u iznosu 1.634.835,00 kn (financirana iz sredstava Ministarstva).

Manjak prihoda i primitaka za 2016. je iskazan u iznosu 9.115.287,00 kn. S obzirom da preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijeg razdoblja iznosi 28.047.538,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 37.162.825,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 87.004.586,00 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	59.223.486,00	69.981.426,00	118,2
1.1.	Građevinski objekti	39.714.672,00	44.246.881,00	111,4
1.2.	Postrojenja i oprema	10.979.754,00	18.577.845,00	169,2
1.3.	Prijevozna sredstva	72.000,00	229.058,00	318,1
1.4.	Druga nefinancijska imovina	8.457.060,00	6.927.642,00	81,9
2.	Financijska imovina	21.991.972,00	17.023.160,00	77,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	6.913.136,00	1.106.550,00	16,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	722.062,00	736.727,00	102,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnci	74.181,00	74.181,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	14.176.269,00	15.020.531,00	106,0
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	106.324,00	85.171,00	80,1
	Ukupno imovina	81.215.458,00	87.004.586,00	107,1
3.	Obveze	46.431.284,00	46.505.123,00	100,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	45.096.360,00	44.407.227,00	98,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.334.924,00	2.097.896,00	157,2
4.	Vlastiti izvori	34.784.174,00	40.499.463,00	116,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	81.215.458,00	87.004.586,00	107,1
	Izvanbilančni zapisi	0,00	0,00	-

Ukupna vrijednost imovine iskazana koncem 2016. je veća za 5.789.128,00 kn ili 7,1 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Povećana je vrijednost nefinancijske imovine za 10.757.940,00 kn ili 18,2 % (zbog nabave medicinske opreme i ulaganja u građevinske objekte), a smanjenja je vrijednost financijske imovine za 4.968.812,00 kn ili 22,6 % (najvećim dijelom novca na računima kod poslovnih banaka).

Nefinancijska imovina Klinike se odnosi na građevinske objekte u iznosu 44.246.881,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 18.577.845,00 kn (najvećim dijelom medicinsku i laboratorijsku opremu), automobile u iznosu 229.058,00 kn te drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 6.927.642,00 kn. U okviru druge nefinancijske imovine, vrijednosno značajnija se odnosi na ulaganja u računalne programe u iznosu 4.035.667,00 kn i zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu 2.080.941,00 kn, najvećim dijelom lijekova i medicinski potrošnog materijala. U okviru nefinancijske imovine, povećana je vrijednosti postrojenja i opreme za 7.598.091,00 kn ili 69,2 % i vrijednosti građevinskih objekata za 4.532.209,00 kn ili 11,4 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Tijekom 2016., preuređena je Jedinica intenzivnog liječenja (koja tehnološkom potporom i opremom zadovoljava najviše standarde liječenja) i dio Odjela pedijatrije, a u funkciju je stavljena najsuvremenija integrirana operacijska sala prilagođena djeci. Smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine se odnosi na smanjenje vrijednosti zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala za 1.529.418,00 kn ili 18,1 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine.

Ukupna potraživanja iskazana koncem 2016. u iznosu 15.842.429,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 15.020.531,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 736.727,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 85.171,00 kn.

Vrijednost ukupnih potraživanja iskazana koncem 2016. povećana je za 837.774,00 kn ili 5,6 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine, a najvećim dijelom zbog povećanja potraživanja od HZZO-a za pružene zdravstvene usluge iznad ugovorenog limita.

Potraživanja za prihode poslovanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja za prihode iz proračuna, odnosno za prihode od HZZO-a u iznosu 11.940.952,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 3.048.158,00 kn. U okviru potraživanja za prihode od HZZO-a, vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za prihode na temelju ugovornih obveza (sredstva u okviru limita) u iznosu 8.896.755,00 kn, potraživanja za prihode za posebno skupe lijekove u iznosu 1.538.457,00 kn te za prihode za transplantacije u iznosu 573.216,00 kn. U okviru potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, vrijednosno najznačajnija se odnose na potraživanja od osiguravatelja izvan Republike Hrvatske u iznosu 2.255.786,00 kn (najvećim dijelom iz Federacije Bosne i Hercegovine).

Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem godine u iznosu 15.842.429,00 kn, dospjela su potraživanja u iznosu 5.127.288,00 kn. Dospjela se potraživanja najvećim dijelom odnose na potraživanja od osiguravatelja izvan Republike Hrvatske (najvećim dijelom od osiguravatelja iz Federacije Bosne i Hercegovine) u iznosu 2.055.756,00 kn, potraživanja za prihode od HZZO-a za skupe lijekove u iznosu 828.327,00 kn i posebne programe u iznosu 514.325,00 kn.

Ukupne obveze iskazane koncem godine u iznosu 46.505.123,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 44.407.227,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.097.896,00 kn. Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 35.287.635,00 kn, za zaposlene u iznosu 8.242.001,00 kn, za financijske rashode u iznosu 17.074,00 kn te ostale tekuće obveze u iznosu 860.517,00 kn. U okviru obveza za materijalne rashode, vrijednosno značajnije se odnose na obveze za lijekove u iznosu 12.639.991,00 kn (od čega za skupe lijekove 3.361.558,00 kn), obveze za medicinski potrošni materijal u iznosu 11.658.318,00 kn i obveze za usluge drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 2.937.103,00 kn.

Ukupne obveze iskazane koncem godine u iznosu 46.505.123,00 kn su za 73.839,00 kn ili 0,2 % veće u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Od ukupnih obveza iskazanih koncem godine, dospjele su u iznosu 25.914.528,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze za lijekove u iznosu 8.853.946,00 kn i obveze za medicinski potrošni materijal, krv i krvne derivate i slično u iznosu 8.290.306,00 kn.

Radi nemogućnosti pokrivanja manjka prihoda i ispunjavanja obveza u zakonom utvrđenim rokovima, a u cilju postizanja financijske stabilnosti i jačanja odgovornosti u upravljanju te povećanja kvalitete i efikasnosti u obavljanju djelatnosti, na temelju Odluke Vlade RH od 21. ožujka 2013., proveden je postupak sanacije Klinike. U postupak sanacije ušle su obveze Klinike iskazane na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 31.664.829,00 kn. Tijekom sanacije ostvarena su sredstva u iznosu 28.932.656,00 kn (od čega u 2013. u iznosu 15.821.101,00 kn, a u 2014. u iznosu 13.111.555,00 kn). Navedenim sredstvima je podmiren veći dio obveza za lijekove i medicinski potrošni materijal. Koncem 2014. (nakon sanacije) dospjele obveze su iznosile 19.922.322,00 kn, a u 2015. je iskazan manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 26.770.864,00 kn.

S obzirom na to da postupak sanacije nije postigao očekivane rezultate (dospjele obveze i manjak prihoda bilježe trend rasta), Odlukom Vlade RH od 6. travnja 2016., postupak sanacije je obustavljen.

Jedan od osnovnih ciljeva sanacije je bio zaustavljanje generiranja novih gubitaka Klinike, što je uključivalo podmirivanje obveza i svođenje rokova ispunjavanja novčanih obveza na zakonom propisane rokove.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- 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
- provjeriti mogućnost podmirivanja obveza te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Klinike.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Klinike. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je primjena zakona i drugih propisa te unutarnjih akata, pravila i procedura, s ciljem utvrđivanja zakonitosti poslovanja. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, a vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Provjerene su računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, ulazni računi, izlazni računi, dokumentacija u vezi s ostvarenim приходima i rashodima, postupcima javne nabave i izvršenje zaključenih ugovora te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s pomoćnicima vršitelja dužnosti ravnatelja, rukovoditeljima službi, voditeljima odjela te drugim zaposlenicima Klinike te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s računovodstvenim evidencijama, popisom imovine i obveza, imovinom u vlasništvu i unajmljenom imovinom te drugim poslovnim aktivnostima obuhvaćenim revizijom.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: provedba naloga iz prošlih revizija, djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje financijskog plana, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2016. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na provedbu naloga iz prošlih revizija, planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode i obveze.

1. Provedba naloga iz prošlih revizija

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Klinici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2016. utvrđeno je po kojim nalogima je postupljeno i po kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- revizijom za 2016. je utvrđeno da su otklonjene nepravilnosti utvrđene u prošlim revizijama, u vezi s godišnjim popisom imovine i obveza
- revizijom za 2002. i 2003. je utvrđeno da Klinika nije sastavila propisane financijske izvještaje koji se odnose na Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza za 2002. te da za 2003. nisu sastavljene Bilješke uz Bilancu; Revizijom za 2016. je utvrđeno da su sastavljeni svi propisani financijski izvještaji i Bilješke.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- revizijom za 2016. je utvrđeno da nepravilnost u vezi s obvezom dostave podataka o nekretninama u Registar državne imovine nije otklonjena
- nepravilnost u vezi s evidentiranjem prihoda u skladu s modificiranim računovodstvenim načelom nastanka događaja je ponovljena u 2016.

1.2. *Na ovu točku Nalaza Klinika se nije očitovala.*

2. Planiranje i izvršenje financijskog plana

2.1. Financijskim planom za 2016., koji je usvojilo Sanacijsko vijeće Klinike u veljači 2016., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 160.728.200,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2016. koje je donijelo Upravno vijeće Klinike, prihodi i rashodi planirani su u iznosu 174.299.960,00 kn, što je za 13.571.760,00 kn ili 8,4 % više u odnosu na početni plan.

Pri izradi financijskog plana te izmjena i dopuna financijskog plana za 2016., primjenjivalo se modificirano obračunsko načelo te se navedeni financijski plan, kao i izmjene i dopune financijskog plana za 2016., razlikuju od plana rashoda Klinike objavljenog u Državnom proračunu za 2016., koji je sastavljen prema odredbama Zakona o proračunu, primjenjujući novčano (gotovinsko) načelo. Financijski plan Klinike u iznosu 174.299.960,00 kn je za 28.812.890,00 kn ili 19,8 % viši od plana rashoda planiranog u Državnom proračunu za 2016. (koji je iznosio 145.487.070,00 kn), u okviru razdjela Ministarstva.

Financijski plan Klinike za razdoblje 2018.-2020., kojeg je usvojilo Upravno vijeće Klinike, istovjetan je financijskom planu Klinike prikazanom u državnom proračunu.

Program rada i razvoja Klinike za dječje bolesti Zagreb nije donesen. Odredbom članka 58. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13, 154/14 i 70/16) je propisano da upravno vijeće, između ostaloga, donosi program rada i razvoja. Isto je propisano odredbom članka 13. Statuta Klinike.

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

2.2. *Klinika prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da je Program rada i razvoja Klinike u postupku izrade.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Klinika je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

U pojedinim slučajevima imovina, prihodi i rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom. Licence u iznosu 423.811,00 kn su evidentirane u okviru računa ulaganje u računalne programe, umjesto u okviru računa nematerijalna imovina. Također, ispravak vrijednosti računalnih programa se ne evidentira na propisanom računu, nego u okviru ispravaka vrijednosti građevinskih objekata, opreme i prijevoznih sredstava. Prihodi od donacija evidentirani su na računu tekuće donacije u iznosu 1.821.982,00 kn iako se dio navedenog iznosa odnosi na kapitalne donacije (nefinancijsku dugotrajnu i kratkotrajnu imovinu), te ih je trebalo iskazati na računu kapitalne donacije. Na računu kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika, evidentirana su sredstva koja je Klinika dobila od Grada Zagreba u iznosu 228.353,00 kn. S obzirom na to da je Grad Zagreb drugi proračun, a ne izvanproračunski korisnik, navedene prihode je trebalo evidentirati na računu pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan. U okviru prihoda od imovine, iskazani su prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 175.437,00 kn, a trebali su se evidentirati na računu prihodi od pruženih usluga. U okviru rashoda za plaće za prekovremeni rad, pogrešno su evidentirani rashodi za plaće za pripravnost u iznosu 973.343,00 kn, koje je trebalo evidentirati na računu plaće za posebne uvjete rada. U okviru rashoda za plaće za posebne uvjete rada, koji su iskazani u iznosu 5.556.837,00 kn, evidentirani su rashodi za prekovremeni rad, rad po pozivu iz pripravnosti, rad po pozivu (subotom, nedjeljom, noću, drugoj smjeni) te dežurstvo izvan fonda, što je trebalo evidentirati u okviru rashoda za prekovremeni rad.

U okviru rashoda za zaposlene su evidentirani rashodi za zdravstveno i mirovinsko osiguranje osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. S obzirom na to da navedene osobe nisu zaposlenici Klinike, navedene je rashode trebalo evidentirati u okviru naknada troškova osobama izvan radnog odnosa. U okviru rashoda za ugovore o djelu, evidentiran je i dio rashoda koji se odnosi na ugovore o autorskom djelu. U okviru rashoda za usluge tekućeg održavanja opreme su evidentirani i rashodi za najam računalne opreme, koje je trebalo evidentirati na rashodima za najam i zakup.

Odredbom članka 21. stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16) je propisano da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Klinika za najveći dio računalnih programa, iskazanih u vrijednosti 4.035.667,00 kn, nije obračunavala ispravak vrijednosti. Također, nije obračunavala ni ispravak vrijednosti knjiga iskazanih u iznosu 739.636,00 kn, iako se najvećim dijelom odnose na stručnu literaturu iz medicinskih znanosti, nabavljenu prije više od dvadeset godina.

Odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom. Prema navedenom Pravilniku, propisani vijek trajanja ulaganja u računalne programe je četiri godine s godišnjom stopom ispravka vrijednosti u visini 25,0 %. S obzirom na to da ulaganja u računalne programe obuhvaćaju troškove kupnje ili vlastite troškove izrade i razvoja programa, koji su najvećim dijelom nastali ranijih godina te se pojedini programi više i ne koriste, značajan dio navedene imovine je trebao biti umanjen za ispravak vrijednosti. Nadalje, prema navedenom Pravilniku, propisani vijek trajanja knjiga u knjižnicama je pet godina s godišnjom stopom ispravka vrijednosti u visini 20,0 %. S obzirom na to da su knjige u knjižnici Klinike najvećim dijelom stručna literatura, a ne umjetnička djela, trebalo je u skladu s propisima, obračunavati ispravak vrijednosti.

Tijekom 2016. otpisana su potraživanja od Kliničkog bolničkog centra Sestre milosrdnice (dalje u tekstu: KBC SM) u iznosu 451.609,00 kn. Navedena potraživanja su se odnosila na potraživanja po diobenoj bilanci između KBC SM i Klinike, u okviru kojeg je Klinika poslovala od 2010. do 2012. Iz međusobne korespondencije je vidljivo da je navedena potraživanja KBC SM smatrao neosnovanima i neprihvatljivima te ih nije imao namjeru podmiriti. Klinika je u svibnju 2016. brisala iz poslovnih knjiga navedena potraživanja. Otpis, odnosno brisanje iz poslovnih knjiga je obavljeno bez vjerodostojne knjigovodstvene isprave, odnosno nije bilo pisanog dokumenta ili odluke čelnika o otpisu. Odredbama članka 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da čelnik proračunskog korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, između ostalog, odlučuje o otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza. Nadalje, Klinika je navedeno potraživanje brisala iz evidencija na način da je za iznos potraživanja (451.609,00 kn) umanjila potraživanja i povećala preneseni manjak prihoda, umjesto da je poslovnu promjenu evidentirala u okviru promjena u vrijednosti i obujmu imovine.

Odredbama članka 80. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je, između ostaloga, propisano da su promjene u obujmu imovine događaji koji utječu na imovinu, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija te da su najčešće rezultat početka priznavanja odnosno prestanka priznavanja imovine i drugih promjena u količini i kvaliteti već priznate imovine te da nastaju, između ostaloga, zbog otpisa potraživanja. Zbog navedenog načina evidentiranja otpisa potraživanja, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju, iskazan u financijskim izvještajima za 2016. je za 451.609,00 kn veći nego je trebao biti.

Na temelju Rješenja Vlade Republike Hrvatske, Ministarstvo financija je Klinici bez naknade dodijelilo osobni automobil u vrijednosti 133.683,00 kn. U svojim je poslovnim knjigama navedeni poslovni događaj Klinika evidentirala kao donaciju nefinancijske imovine, za koju se prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, iskazuju prihodi i rashodi. Međutim, odredbom članka 55. stavka 5. istog Pravilnika je propisano da se međusobni prijenosi kratkotrajne i dugotrajne nefinancijske imovine proračuna i proračunskih korisnika evidentiraju preko promjena u obujmu imovine. S obzirom na to da je Klinika navedeni automobil dobila od Ministarstva financija te da su oboje proračunski korisnici, navedeni je poslovni događaj trebalo evidentirati u okviru promjena u obujmu imovine, bez iskazivanja prihoda i rashoda. Zbog navedenog načina evidentiranja povećanja nefinancijske imovine, u financijskim izvještajima su prihodi i rashodi pogrešno više iskazani za 133.683,00 kn.

Klinika je u svojim poslovnim knjigama evidentirala potraživanja od HZZO-a u iznosu 11.940.952,00 kn. Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. sa stanjem na dan 31. prosinca 2016., te prema izvodima otvorenih stavki HZZO-a, ukupna potraživanja od HZZO-a, odnosno obveze HZZO-a prema Klinici iznose 3.110.041,00 kn (od toga 2.507.510,00 kn prema Zapisniku i 602.531,00 kn prema izvodima otvorenih stavaka), što je za 8.830.911,00 kn više od iskazanih u poslovnim knjigama Klinike. Navedeno se odnosi na usluge izvršene u iznosu većem od ugovorenog (od čega se na više izvršene usluge u ranijem razdoblju odnosi 5.252.890,00 kn, a na više izvršene usluge u 2016. odnosi se 3.578.021,00 kn) te je HZZO vratio Klinici račune za navedene usluge. Potraživanja za više izvršene usluge, odnosno za ispostavljene račune u iznosu većem od ugovorenog limita, nisu zasebno iskazana u bilančnim evidencijama (iskazana su u jednom iznosu s priznatim potraživanjima).

Nadalje, pojedini poslovni događaji nisu evidentirani prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja. Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 1.821.982,00 kn, a prihodi od raznih projekata, radionica, tečajeva i kliničkih ispitivanja lijekova su ostvareni u iznosu 608.332,00 kn. Prihodi koje Klinika ostvaruje od primljenih novčanih donacija te od projekata i kliničkih ispitivanja lijekova, evidentiraju se kao povećanje novca na računu i obveza za primljene predujmove. Na prihodima se evidentiraju tek u trenutku nastanka rashoda, što u većini slučajeva bude u sljedećoj proračunskoj godini. Navedena je sredstva trebalo evidentirati u okviru prihoda u trenutku kada su postali raspoloživi.

Prema podacima iz Izvještaja o obavljenom popisu zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala koncem 2015., utvrđeno je da je stanje zaliha u ljekarni bilo za 840.387,00 kn manje od knjigovodstvenog stanja.

Knjigovodstveno usklađenje, odnosno evidentiranje manjka lijekova u iznosu 840.387,00 kn je obavljeno koncem veljače 2016., bez vjerodostojne knjigovodstvene isprave, odnosno odluke čelnika o načinu likvidacije utvrđenih manjkova. Odredbama članka 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da čelnik proračunskog korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, između ostalog, odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova te o mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja i slično. Klinika je navedeno knjigovodstveno usklađenje obavila u sljedećoj proračunskoj godini, nakon što su zaključene poslovne knjige za 2015. Zbog navedenog načina evidentiranja, imovina i rashodi Klinike za 2015., kao ni rezultat poslovanja za 2015. nisu realno iskazani. Imovina je zbog navedenog iskazana za 840.387,00 kn više, a rashodi za navedeni iznos manje.

Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, što između ostaloga znači, da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Klinike je iskazana vrijednost građevinskih objekata u iznosu 44.246.881,00 kn. U Izvratku iz zemljišne knjige, navedeni su gospodarska zgrada i dvorište, vrt, kuća, dvorište i perivoj, kao i zabilješka, da prema rješenju Ministarstva kulture, zgrada Klinike ima svojstvo kulturnog dobra. U Izvješću o popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca 2016., navedeno je da u knjigovodstvenoj evidenciji nije iskazano zemljište i da nije utvrđena njegova vrijednost. Odredbom članka 18. stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se imovina početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Skreće se pozornost na Uputu Ministarstva financija iz 2013. o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, koju su dužni primjenjivati svi proračunski i izvanproračunski korisnici te drugi korisnici državne imovine. Uputom je utvrđeno da je postupak procjene vrijednosti do sada neevidentirane imovine, obveza svih vlasnika/korisnika imovine, a dužni su je provesti u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja. Obveznici primjene Upute su dužni utvrditi pojavne oblike državne imovine, pojedinačno i zbirno uz iskazivanje vrijednosti.

Nadalje, u navedenom Izvješću o popisu imovine i obveza se ne navodi na što se odnosi zemljište koje nije iskazano u poslovnim knjigama, odnosno odnosi li se to na zemljište navedeno u Izvratku iz zemljišne knjige (vrt, dvorište i perivoj) ili neko drugo. Također, iz poslovnih knjiga Klinike nije vidljivo je li u okviru vrijednosti građevinskih objekata evidentiranih u iznosu 44.246.881,00 kn, iskazana i vrijednost zemljišta na kojem su izgrađeni ti građevinski objekti te eventualno i zemljište koje ih okružuje. Odredbom članka 25. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni, a ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta, tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost (najčešće su to građevinski objekti).

Podaci o nekretninama iskazani u financijskim izvještajima nisu dostavljeni Ministarstvu državne imovine, odnosno u Registar državne imovine. Odredbama članka 60. Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17) je propisano da je Registar državne imovine, središnji registar državne imovine, koji sadrži popis državne imovine, između ostaloga, nekretnina, uključujući i nekretnine čije je upravljanje i raspolaganje uređeno posebnim zakonom, a čiji je imatelj, odnosno vlasnik Republika Hrvatska, zavodi i druge pravne osobe čiji je osnivač Republika Hrvatska. Odredbom članka 61. navedenog Zakona, propisano je da sva državna tijela, trgovačka društva i pravne osobe s javnim ovlastima, a koja na bilo koji način upravljaju i raspoložu imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske te ustanove kojima je jedan od osnivača Republika Hrvatska ili Vlada Republike Hrvatske imaju obvezu dostaviti u Središnji registar sve podatke vezane uz promjene u vlasništvu i drugim pravnim stvarima, kao i vlasničkim pravima na dionicama i poslovnim udjelima, bez odgode, a najkasnije u roku od 15 dana od izvršene promjene.

U svojim poslovnim knjigama Klinika nema evidentirane, a u financijskim izvještajima iskazane izvanbilančne zapise. Revizijom je utvrđeno da Klinika koristi računalnu opremu koja nije u njenom vlasništvu nego u najmu. Također, ima potencijalne obveze po sudskim sporovima, koje nisu obuhvaćene u Bilješkama uz financijske izvještaje. Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, a to između ostaloga uključuje i tuđu imovinu dobivenu na korištenje. Nadalje, odredbom članka 14. stavka 1. točke 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17) je propisano da su obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostaloga, pregled ostalih ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina, što obuhvaća i sporove na sudu koji su u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne događaje evidentirati na računima propisanim Računskim planom. Nadalje, za imovinu za koju se do sada nije obračunavao ispravak vrijednosti, a koja se odnosi na dio računalnih programa i knjige u knjižnici, nalaže se izvršiti ispravak vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se sumnjiva i sporna potraživanja otpisivati samo na temelju odluke čelnika o otpisu te ih brisati iz knjigovodstvenih evidencija na način propisan odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže međusobne prijenose kratkotrajne i dugotrajne nefinancijske imovine proračuna i proračunskih korisnika evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže donositi odluke o načinu likvidacije utvrđenih manjkova te o mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, odnosno neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja. Također, nalaže prihode i rashode evidentirati prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Radi lakšeg praćenja strukture potraživanja, Državni ured za reviziju predlaže na posebnom analitičkom računu evidentirati potraživanja koja prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada, HZZO ne priznaje.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti mjere u cilju utvrđivanja vrijednosti zemljišta te utvrđenu vrijednost navedene imovine evidentirati u poslovnim knjigama. Ako se utvrdi da se navedeno neevidentirano zemljište odnosi na zemljište na kojem su smješteni građevinski objekti i zemljište koje ih okružuje, te je njegova vrijednost već iskazana u okviru vrijednosti građevinskih objekata, nalaže se građevinske objekte evidentirati odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže se Ministarstvu državne imovine dostaviti podatke za potrebe vođenja Središnjeg registra državne imovine, u skladu s odredbama Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati te u financijskim izvještajima iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa tuđu imovinu dobivenu na korištenje i potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 3.2. *Klinika prihvaća naloge i prijedloge Državnog ureda za reviziju te navodi da se računovodstveno poslovanje usklađuje prema danim nalogima i prijedlozima. Također, navodi da su dostavljeni podaci o imovini Klinike u Registar državne imovine.*

4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 179.446.703,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 93.748.308,00 kn, koji čine 52,2 % ukupnih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 67.491.190,00 kn, koji čine 37,6 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.960.893,00 kn, koji čine 10,0 % ukupnih rashoda.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 93.748.308,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na plaće za redovan rad u iznosu 71.936.672,00 kn.

Osnovna plaća, uvećanja plaće i dodaci na plaću su uređeni odredbama članaka od 47. do 60. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 143/13 i 96/15) (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor). Prema Kolektivnom ugovoru, osnovnu plaću radnika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Dodaci na osnovnu plaću su: stimulacija, dodaci za posebne uvjete rada i drugi dodaci te uvećanja plaća.

Koeficijenti složenosti poslova radnog mjesta propisani su Uredbom o nazivima 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, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15 i 112/15) (dalje u tekstu: Uredba).

Klinika je koncem 2016. imala 683 zaposlenika, od čega 540 zdravstvenih i 143 nezdravstvenih. Nezdravstveni djelatnici su najvećim dijelom zaposleni na radnim mjestima u okviru Službe nezdravstvenih poslova.

U pojedinim slučajevima, zaposlenici su raspoređeni na radna mjesta za koja nemaju potrebnu stručnu spremu, odnosno radno iskustvo propisano odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Klinike i Uredbom te im je plaća obračunavana primjenjujući koeficijente složenosti poslova radnih mjesta propisane Uredbom za radna mjesta na koje se, u skladu sa svojom stručnom spremom i radnim iskustvom, nisu mogli rasporediti. Pojedini zaposlenici sa srednjom i višom stručnom spremom postavljeni su na radna mjesta za koja je Uredbom i Pravilnikom propisana visoka stručna sprema, a neki zaposlenici ne ispunjavaju uvjet radnog iskustva u struci. Koeficijenti složenosti poslova radnih mjesta su im dodijeljeni na temelju odluka o plaći, koje je donosio sanacijski upravitelj, odnosno vršitelj dužnosti ravnatelja.

Odredbama članka 6. Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01) propisan je opći uvjet visoka stručna sprema za radna mjesta I. vrste, viša stručna sprema za radna mjesta II. vrste, srednja stručna sprema za radna mjesta III. vrste te niža stručna sprema ili osnovna škola za radna mjesta IV. vrste.

Nadalje, utvrđeno je da su u brojnim slučajevima, na temelju odluka o plaći, zaposlenicima dodjeljivani veći koeficijenti složenosti radnih mjesta od koeficijenata utvrđenih Uredbom za radna mjesta na koja su raspoređeni.

Obračun dodataka na plaću obavljan je u skladu s Kolektivnim ugovorom, osim u pojedinim slučajevima. Vršitelju dužnosti ravnatelja, zamjenici ravnatelja i pomoćniku ravnatelja za kvalitetu zdravstvene zaštite i nadzor isplaćivani su dodaci s osnove posebnih uvjeta rada u visini 11,0 % osnovne plaće te dodatak zbog iznimne odgovornosti za život i zdravlje ljudi u visini 12,0 % na osnovnu plaću. Prema odredbama Kolektivnog ugovora i Zaključcima Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora, ravnateljima, zamjenicima i pomoćnicima ravnatelja državnih i županijskih zdravstvenih ustanova, koji ostvaruju pravo na dodatak zbog iznimne odgovornosti za život i zdravlje ljudi u visini 12,0 %, pripada dodatak za posebne uvjete rada u visini 7,0 % na osnovnu plaću.

Prekovremeni rad za pojedino zdravstveno osoblje je trajao do 1 729 sati godišnje, dok je prekovremeni rad pojedinih zaposlenika na administrativno-tehničkim poslovima trajao do 264 sati godišnje. Odredbom članka 65. stavka 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14) je propisano da prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje. Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nije ugovoreno trajanje prekovremenog rada.

Ukupni rashodi za pripravnost su iznosili 973.343,00 kn. Od toga se na pripravnost za obavljanje medicinskih poslova odnosi 735.146,00 kn, na pripravnost u Odjelu tehničkih poslova 124.044,00 kn te na pripravnost dva zaposlenika u Odjelu za informatiku 114.153,00 kn. Pripravnost u Odjelu za informatiku određena je na temelju odluka vršitelja dužnosti ravnatelja Klinike, dok pripravnost u Odjelu tehničkih poslova nije određena posebnim odlukama. Odredbom članka 54. stavka 1. Kolektivnog ugovora je propisano da je pripravnost oblik rada kada radnik ne mora biti nazočan u zdravstvenoj ustanovi, ali mora biti dostupan radi obavljanja hitne medicinske pomoći. Slijedom navedenog, djelatnicima u Odjelu tehničkih poslova i Odjelu za informatiku se naknada za pripravnost nije smjela obračunavati, s obzirom na to da ne obavljaju hitne medicinske poslove.

U pojedinim slučajevima, zaposlenicima kojima je u koeficijentu složenosti poslova sadržan položajni dodatak (primjerice predstojnici Klinika, pročelnici Zavoda i voditelji Odjela), naknada za pripravnost obračunavana je na položaj.

Odredbom članka 54. stavka 8. Kolektivnog ugovora je propisano da se za radnike kojima je u koeficijentu složenosti poslova sadržan položajni dodatak ili taj dodatak ostvaruju na temelju odredbi navedenog ugovora, naknada za pripravnost se obračunava u odnosu na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem je radnik pripravan. Navedena nepravilnost je tijekom godine ispravljena te se od rujna 2016. naknada za pripravnost obračunava u skladu s Kolektivnim ugovorom.

Klinika je s tri zaposlenika zaključila ugovore o radu, koji uz Kliniku, imaju i drugog poslodavca, odnosno koji su u kumulativnom radnom odnosu. U ugovorima o radu je određeno koliko radnog vremena provode na poslovima radnog mjesta u Klinici. Za dva zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu je u ugovorima o radu određeno da će raditi u nepunom radnom vremenu, a utvrđeno je da im se isplaćuje plaća kao da rade u punom radnom vremenu u Klinici. Navedeno je za jednog zaposlenika određeno odlukom o plaći, dok za drugog zaposlenika odlukom o plaći nije određeno da mu se plaća isplaćuje za puno radno vrijeme. S trećim zaposlenikom u kumulativnom radnom odnosu zaključen je ugovor o radu kojim je određeno da će raditi u punom radnom vremenu u Klinici, a odlukom o plaći je određena isplata u visini 90,0 % utvrđene plaće.

Državni ured za reviziju nalaže raspoređivati zaposlenike na radna mjesta za koja imaju odgovarajuću stručnu spremu, odnosno radno iskustvo, u skladu sa Zakonom o plaćama u javnim službama te Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Klinike za dječje bolesti Zagreb i Uredbom. Nadalje, nalaže obračunavati plaće primjenjujući koeficijente složenosti poslova radnog mjesta propisane odredbama Uredbe. Također, nalaže obračunavati i isplaćivati dodatak za posebne uvjete rada vršitelju dužnosti ravnatelja, zamjenici ravnatelja i pomoćniku ravnatelja za kvalitetu zdravstvene zaštite i nadzor, u visini propisanoj odredbama Kolektivnog ugovora. Državni ured za reviziju nalaže naknade za pripravnost isplaćivati isključivo za obavljanje poslova hitne medicinske pomoći, u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora. Također, nalaže zaposlenicima u kumulativnom radnom odnosu obračunavati plaće u skladu s ugovorima o radu.

- Naknade troškova zaposlenima

Rashodi za naknade troškova zaposlenima ostvareni su u iznosu 4.157.370,00 kn, što je za 995.108,00 kn ili 31,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za prijevoz na posao i sa posla u iznosu 3.115.952,00 kn, službena putovanja u iznosu 409.012,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 328.590,00 kn te ostale naknade troškova zaposlenima u iznosu 303.816,00 kn.

Klinika je u 2016. zaposlenicima, koji za dolazak na posao i povratak s posla ne koriste javni mjesni prijevoz, naknadu troškova prijevoza isplaćivala na način da se mjesečna naknada javnog prijevoza umanjuje za 25,0 %, u skladu s odredbom članka 67. stavka 2. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13).

Tako je za mjesni prijevoz u Gradu Zagrebu, zaposlenicima koji nisu koristili javni prijevoz, a ostvaruju pravo na naknadu troškova prijevoza, isplaćivana mjesečna naknada u iznosu 270,00 kn. Navedena naknada je zaposlenicima isplaćivana i za dane godišnjih odmora i druge dane kada zaposlenik više od dva dana uzastopce nije u obvezi dolaska na posao.

Odredbom članka 67. stavka 14. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama je propisano da se naknada troškova mjesnog i međumjesnog prijevoza za dolazak na posao i povratak s posla neće isplatiti za dane godišnjeg odmora, roditeljnog dopusta, privremene spriječenosti za rad i za druge dane kada zaposlenik više od dva dana uzastopce nije u obvezi dolaska na posao.

Državni ured za reviziju nalaže naknade za prijevoz na posao i s posla isplaćivati u skladu s odredbama Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama.

- 4.2. *Klinika prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju te navodi da su u tijeku postupka usklađivanja koeficijenti koji nisu u skladu s Uredbom i kvalifikacije zaposlenika koje nisu u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu.*

5. Obveze

- 5.1. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 46.505.123,00 kn, što je za 73.839,00 kn ili 0,2 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 44.407.227,00 kn i rashode za nefinancijsku imovinu u iznosu 2.097.896,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 25.914.528,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 9.765.138,00 kn te od 61 dan do 360 dana u iznosu 16.149.390,00 kn. Prekoračenja roka plaćanja više od 360 dana, nije bilo.

Manjak prihoda za 2016. je iskazan u iznosu 9.115.287,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda u iznosu 28.047.538,00 kn te je u naredno razdoblje prenesen manjak prihoda u iznosu 37.162.825,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske je u ožujku 2013. donijela Odluku o sanaciji Klinike za dječje bolesti Zagreb, kojom se provodi postupak sanacije radi nemogućnosti pokrivanja nastalog gubitka i ispunjavanja novčanih obveza u zakonom utvrđenim rokovima. Prema navedenoj Odluci, u postupak sanacije ulaze obveze Klinike utvrđene na dan 31. prosinca 2012. Obveze Klinike koncem 2012. su iznosile 31.664.829,00 kn, od čega se na dospjele obveze starije od 60 dana odnosilo 21.442.067,00 kn. Tijekom 2013. i 2014., u postupku sanacije, podmirene su obveze bolnice u iznosu 28.932.656,00 kn. Iako su u postupku sanacije utrošena značajna sredstva za podmirenje obveza prema dobavljačima, dospjele obveze su i nadalje značajne i imaju trend rasta.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje akcijskog plana o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda na temelju analize postojećeg financijskog stanja. Također, predlaže se donošenje mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja.

Na donošenje navedenih dokumenta upućuje i Uputa Ministarstva financija za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2018. – 2020.

- 5.2. *U vezi s nalazom Državnog ureda za reviziju da Klinika ne može pokriti sve svoje obveze iz redovnog poslovanja, ističe da na navedeno ne može utjecati te da je to na razini i drugih zdravstvenih ustanova na području Republike Hrvatske.*

6. Javna nabava

- 6.1. Klinika je donijela plan nabave za 2016., prema kojem procijenjena vrijednost nabave roba, usluga i radova iznosi 56.070.449,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Klinika vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). Registar ugovora te plan nabave i izmjene i dopune plana nabave, objavljeni su na internetskim stranicama. Prema Izvešću o javnoj nabavi, u 2016. je zaključeno 38 ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 36.959.456,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nakon provedenih otvorenih postupaka, zaključeno je 35 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 35.516.908,00 kn. Dva ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 1.012.548,00 kn su zaključena nakon provedenog pregovaračkog postupka bez prethodne objave, te je zaključen jedan ugovor za usluge iz Dodatka II. B u vrijednosti 430.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga procijenjene pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn je iznosila 5.239.938,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega nabava roba u iznosu 2.062.959,00 kn, usluga u iznosu 2.051.527,00 kn te radova u iznosu 1.125.452,00 kn. Prema evidenciji Klinike, na temelju okvirnih sporazuma, koje su zaključile druge zdravstvene ustanove zadužene za provođenje postupaka zajedničke nabave, zaključena su 44 godišnja ugovora o nabavi u iznosu 2.849.545,00 kn, a na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključila Klinika, zaključena su dva godišnja ugovora u iznosu 2.531.749,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Klinika nije bila središnje tijelo zaduženo za provedbu postupaka zajedničke javne nabave.

Planom nabave za 2016. je, između ostaloga, planirana zajednička nabava lijekova u vrijednosti 12.142.857,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, čiji je nositelj nabave Klinički bolnički centar Zagreb, zadužen za zajedničku nabavu lijekova iz nabavne kategorije svi lijekovi uvršteni na liste HZZO-a koji imaju generičke paralele. Nabava skupih lijekova u vrijednosti 7.775.958,00 kn te nabava sanitetskog materijala (koji uključuje reagense, kirurške konce, obloge, reagense za genetiku i drugi sanitetski materijal) u vrijednosti 9.846.960,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, planirana je otvorenim postupkom javne nabave kojeg Klinika provodi samostalno.

Prema podacima iz Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2016., a u skladu s Planom nabave, Klinika je na temelju okvirnih sporazuma zaključenih nakon provedenih otvorenih postupaka zajedničke javne nabave lijekova, koje je proveo Klinički bolnički centar Zagreb, zaključila godišnje pojedinačne ugovore u ukupnom iznosu 745.775,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Nadalje, Klinika je samostalno provela otvoreni postupak javne nabave za nabavu skupih lijekova te zaključila ugovore o javnoj nabavi u ukupnom iznosu 7.374.070,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Također, samostalno je provela otvoreni postupak javne nabave za kirurške konce te zaključila ugovore o javnoj nabavi u ukupnom iznosu 502.382,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nadalje, na isti je način nabavila reagense i potrošni materijal za laboratorij te zaključila ugovore u ukupnom iznosu 3.208.521,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te zavojni materijal (oblozi za rane, setovi za rane i umjetna koža) u iznosu 839.905,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Klinika je također samostalno provela otvoreni postupak javne nabave za nabavu reagensa za genetiku, na temelju kojeg je zaključila okvirni sporazum na četiri godine u iznosu 6.560.777,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (na temelju kojeg je zaključen prvi godišnji ugovor u iznosu 1.640.194,00 kn).

Klinika je navedene predmete nabave (skupe lijekove i dio sanitetskog materijala) nabavljala samostalno, provodeći otvorene postupke javne nabave, iako su Odlukom o zajedničkoj nabavi iz rujna 2015. za navedene predmete nabave bile zadužene druge zdravstvene ustanove u okviru zajedničke nabave. Prema obrazloženju Klinike, nabavu sanitetskog materijala, koji se odnosi na umjetnu kožu, obloge, konce i slično, provodili su samostalno jer su mišljenja da najbolju kvalitetu materijala koju žele omogućiti svojim pacijentima – djeci i time smanjiti rizike mogućih komplikacija, pazeći pritom i na estetiku, ne bi mogli postići kroz zajedničku nabavu. Nabavu skupih lijekova su također proveli samostalno, jer kako navode, provođenje postupka zajedničke nabave traje dugo i zajedničkom nabavom nisu bili predviđeni svi Klinici potrebni skupi lijekovi te ne bi bio obuhvaćen značajan segment za Kliniku važnih lijekova. Također, navode da ni jedan od tih lijekova nije u potpunosti zamjenjiv (ako pacijent krene s terapijom ne smije se mijenjati niti prelaziti na paralelu, samo kao promjena nezadovoljavajuće reakcije pacijenta na postojeću terapiju). Nabava reagensa je izuzeta iz kategorije predmeta zajedničke nabave.

Klinika je Planom nabave za 2016., između ostaloga, planirala nabavu lijekova u vrijednosti 12.142.857,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, dok je prema podacima iz Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2016., za nabavu lijekova iz nabavne kategorije svi lijekovi uvršteni na liste HZZO-a koji imaju generičke paralele, zaključila ugovore u ukupnom iznosu 745.775,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema podacima iz poslovnih knjiga, u Ljekarnu je ušlo lijekova u vrijednosti 11.838.877,00 kn. Iz navedenog proizlazi da je Klinika značajan dio lijekova nabavljala bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Bez provođenja postupaka javne nabave također je nabavljala i dio sanitetskog materijala. Klinika je navedene lijekove i sanitetski materijal, koji se trebao nabavljati na temelju zajedničke nabave za koju su zadužene druge zdravstvene ustanove, nabavljala bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, jer ustanove zadužene za zajedničku nabavu nisu pravodobno zaključile okvirne sporazume. U tim slučajevima, Klinika je do provođenja zajedničke nabave u 2016., lijekove iz nabavne kategorije svi lijekovi uvršteni na liste HZZO-a koji imaju generičke paralele i sanitetski materijal, nabavljala na temelju okvirnih sporazuma iz ranijih godina.

Prema usmenom obrazloženju voditeljice Odjela nabave, u pojedinim slučajevima nije bilo moguće zadržati iste uvjete (naročito cijene) kao u postojećim ugovorima te se nabava obavljala na temelju najpovoljnijih ponuda.

U slučaju prekida opskrbe tržišta pojedinim lijekovima od strane proizvođača te ako za traženi lijek nije postojao generički zamjenjivi supstitut, a za ishod liječenja je bilo neophodno osigurati terapiju baš tim lijekovima, navedeni lijekovi su nabavljani putem interventnog uvoza po nepovoljnijim nabavnim cijenama (višim od Osnovne i Dopunske liste lijekova).

Klinika nema podatke o realizaciji nabave (koliko je utrošeno lijekova i potrošnog sanitetskog materijala nabavljenih putem zajedničke nabave, a koliko putem otvorenih postupaka koje je sama provela). Klinika nije nabavljala lijekove i potrošni sanitetski materijal putem bagatelne nabave.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Klinike za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - nepravilnosti utvrđene prošlim revizijama u vezi s dostavom podataka o nekretninama u Registar državne imovine te evidentiranju poslovnih događaja na temelju modificiranog načela nisu otklonjene (točka 1. Nalaza)
 - program rada i razvoja Klinike nije donesen (točka 2. Nalaza)
 - u pojedinim slučajevima imovina, prihodi i rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom; Za najveći dio računalnih programa iskazanih iznosu 4.035.667,00 kn te knjiga u iznosu 739.636,00 kn, nije obavljen ispravak vrijednosti; Bez odluke čelnika otpisana su potraživanja u iznosu 451.609,00 kn i brisana iz poslovnih knjiga na način da je za navedeni iznos pogrešno povećan manjak prihoda; knjigovodstveno usklađenje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala za 2015., odnosno evidentiranje manjka utvrđenog popisom u iznosu 840.387,00 kn je obavljeno koncem veljače 2016. bez odluke čelnika o načinu likvidacije utvrđenih manjkova; Prihodi od donacija iskazani u iznosu 1.821.982,00 kn te prihodi od projekata, radionica, tečajeva i kliničkih ispitivanja lijekova u iznosu 608.332,00 kn, nisu evidentirani u skladu s modificiranim računovodstvenim načelom; Podaci o nekretninama iskazani u financijskim izvještajima nisu dostavljeni Ministarstvu državne imovine, odnosno u Registar državne imovine (točka 3. Nalaza)
 - pojedini zaposlenici su raspoređeni na radna mjesta za koja nemaju potrebnu stručnu spremu, odnosno radno iskustvo propisano odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Klinike i Uredbom te im je plaća obračunavana primjenjujući koeficijente složenosti radnih mjesta za koje nemaju uvjete; U brojnim slučajevima zaposlenicima su, odlukama o plaći, dodjeljivani koeficijenti složenosti radnih mjesta koji nisu u skladu s odredbama Uredbe te su im plaće obračunavane primjenjujući koeficijente složenosti radnih mjesta koji su viši od utvrđenih Uredbom za navedena radna mjesta; Klinika je u 2016. zaposlenicima koji za dolazak na posao i povratak s posla ne koriste javni mjesni prijevoz, a ostvaruju pravo na naknadu troškova prijevoza, navedene naknade isplaćivala i za dane godišnjih odmora i druge dane kada zaposlenik više od dva dana uzastopce nije u obvezi dolaska na posao, što nije u skladu s odredbama Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (točka 4. Nalaza)

- koncem 2016. ukupni manjak prihoda iskazan je u iznosu 37.162.825,00 kn, što čini 21,8 % ukupnih prihoda; tijekom 2013. i 2014., sredstvima državnog proračuna, podmirene su obveze Klinike prema dobavljačima u iznosu 28.932.656,00 kn; Nakon navedene sanacije, ukupne obveze koncem 2016. su i nadalje značajne i iznose 46.505.123,00 kn; Potraživanja su iskazana u iznosu 15.842.429,00 kn, od čega se 8.830.911,00 kn odnosi na potraživanja od HZZO-a za obračunane usluge iznad limita koja HZZO ne priznaje; Nakon umanjenja za nepriznata potraživanja, ukupne obveze na koncu 2016. su veće od ukupnih potraživanja za 39.493.605,00 kn, odnosno 563,3 %; Razvidno je da Klinika iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza. (točka 5. Nalaza)

4. Klinika je javna zdravstvena ustanova koja obavlja djelatnost bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite te znanstveno-nastavnu djelatnost. Središnja je i jedinstvena ustanova za zdravstvenu skrb za djecu i adolescente u Republici Hrvatskoj. Za obavljanje navedene djelatnosti, u okviru Klinike je ustrojeno jedanaest organizacijskih jedinica, od kojih su, između ostaloga, dvije klinike, četiri zavoda, jedan odjel te objedinjeni hitni bolnički prijem. Osnivač Klinike je Republika Hrvatska. Od ožujka 2013. do travnja 2016. Klinika je bila u postupku sanacije. Za vrijeme trajanja sanacije Klinikom je upravljalo Sanacijsko vijeće, a poslove ravnatelja je obavljao sanacijski upravitelj. Od 9. travnja 2015. do obustave postupka sanacije 6. travnja 2016., sanacijski upravitelj je bio prim. Zoran Bahtijarević, dr. med. spec., a od 4. svibnja 2016. je imenovan vršiteljem dužnosti ravnatelja Klinike. Koncem 2016. Klinika je imala 683 zaposlenika, od kojih 540 zdravstvenih i 143 nezdravstvenih djelatnika. Ukupni prihodi su u 2016. ostvareni u iznosu 170.331.416,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 179.446.703,00 kn te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 9.115.287,00 kn. S obzirom da preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijeg razdoblja iznosi 28.047.538,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 37.162.825,00 kn. Od ukupno ostvarenih prihoda vrijednosno najznačajniji su prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu 157.122.902,00 kn, koji čine 92,2 % prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 93.748.308,00 kn koji čine 52,2 % i materijalne rashode u iznosu 67.491.190,00 kn koji čine 37,6 % ukupnih rashoda. Ukupna potraživanja koncem 2016. su iskazana u iznosu 15.842.429,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine veća su za 837.774,00 kn ili 5,6 %. Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od HZZO-a u iznosu 11.940.952,00 kn. Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem godine, dospjela su potraživanja u iznosu 5.127.288,00 kn. Ukupne obveze iskazane koncem godine su iznosile 46.505.123,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine su veće za 73.839,00 kn ili 0,2 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 44.407.227,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.097.896,00 kn. Vrijednosno značajnije su obveze za materijalne rashode u iznosu 35.287.635,00 kn, od čega se na obveze za lijekove odnosi 12.639.991,00 kn, a na medicinski potrošni materijal 11.658.318,00 kn. Od ukupnih obveza iskazanih koncem godine, dospjele su u iznosu 25.914.528,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na neotklanjanje nepravilnosti utvrđenih prošlim revizijama, nedonošenje programa rada i razvoja Klinike, računovodstveno poslovanje, rashode u dijelu koji se odnose na rashode za zaposlene te naknade troškova zaposlenima i obveze, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.