



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KLINIKA ZA ORTOPEDIJU LOVRAN

Rijeka, svibanj 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KLINICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2016.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2016.	13
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/17-01/32
URBROJ: 613-10-18-7

Rijeka, 7. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KLINIKE ZA ORTOPEDIJU LOVRAN
ZA 2016.

Na temelju odredbi članaka 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 ortopediju Lovran (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 28. rujna 2017. do 7. svibnja 2018.

I. PODACI O KLINICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Klinika je javna zdravstvena ustanova koja obavlja zdravstvenu, nastavnu i znanstvenu djelatnost. Osnivač je Republika Hrvatska. Osnovana je 1955. kao Ortopedska bolnica Lovran, a 1977. postaje Klinička ortopedska bolnica Lovran. Tijekom 1993. dobiva naziv Klinika za ortopediju Lovran. Upisana je u registar ustanova pri Ministarstvu zdravstva (dalje u tekstu: Ministarstvo). U svibnju 2013. je upisana u registar ustanova Trgovačkog suda u Rijeci pod brojem Tt-13/965-13. Sjedište je Šetalište Maršala Tita 1 u Lovranu.

Statut Klinike je donesen 2007., a njegove izmjene i dopune 2009., 2013. i 2016. Prema odredbama Statuta, Klinika obavlja bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu iz djelatnosti ortopedije i traumatologije, anesteziologije, reanimatologije i intenzivne medicine te specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu iz djelatnosti fizikalne medicine i rehabilitacije, znanstveni i nastavni rad iz područja medicinske djelatnosti te specijalističko usavršavanje zdravstvenih radnika iz specijalističkih djelatnosti ortopedije i traumatologije.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu utvrđeni su unutarnji ustroj, popis i opis poslova, potreban broj zaposlenika, posebni uvjeti koje zaposlenik mora ispunjavati pri zasnivanju radnog odnosa te koeficijenti za obračun plaća. Zdravstvena, nastavna i znanstvena djelatnost se obavlja u okviru sljedećih organizacijskih jedinica: opći ortopedski odjel I, opći ortopedski odjel II, dječji klinički odjel, odjel za rekonstruktivnu kirurgiju, klinički odjel za intenzivnu skrb, klinički odjel za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, poliklinički odjel specijalističkih ordinacija za ortopediju, fizijatriju i anesteziologiju, klinički odjel za ozljede lokomotornog sustava, klinički odjel za koštane infekcije, operacijske sale, banka koštano tkivnih presađaka te jedinica za unapređenje kvalitete zdravstvene zaštite. Poslove stručno-administrativne, financijsko-računovodstvene, uslužne i pomoćne obavljaju službe za pravne, kadrovske i uslužne poslove te za financijsko-računovodstvene poslove.

Tijela Klinike su: Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu te Povjerenstvo za unutarnji nadzor.

Klinikom upravlja Upravno vijeće. Ima pet članova (predsjednik i dva člana osnivača te dva člana zaposlenika Klinike). Upravno vijeće odlučuje o nabavi, prodaji pokretne imovine i investicijskom ulaganju u prostorne kapacitete Klinike čija pojedinačna vrijednost prelazi 450.000,00 kn, zaključivanju godišnjih ugovora s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), zaključivanju ugovora s dobrovoljnim osiguravateljima, korištenju zajmova i kredita za investicijska ulaganja, potrebi zapošljavanja te drugim pitanjima predviđenim općim aktima Klinike u drugom stupnju odlučivanja.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Kliniku i odgovoran je za zakonitost njenog rada. Imenuje ga i razrješava Upravno vijeće uz suglasnost ministra zdravstva na temelju prethodno provedenog natječaja. U revidiranom razdoblju i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je prof. dr. sc. Branko Šestan, dr. med.

Stručno vijeće raspravlja i odlučuje o stručnom radu Klinike. Čine ga voditelji odjela i drugi zdravstveni zaposlenici s visokim ili višim akademskim stupnjem znanosti i položenim specijalističkim ispitom.

Etičko povjerenstvo osigurava obavljanje djelatnosti na načelima medicinske etike i deontologije, a Povjerenstvo za lijekove provedbu aktivnosti vezanih za primjenu lijekova i medicinskih proizvoda. Povjerenstvo za kvalitetu osigurava kontrolu i provođenje propisa o kvaliteti zdravstvene zaštite, dok Povjerenstvo za unutarnji nadzor provodi nadzor nad stručnim radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih djelatnika Klinike.

Koncem 2015. u Klinici je bilo 216 zaposlenika, od toga 158 zdravstvenih. Koncem 2016. bilo je 209 zaposlenika, od toga 145 zdravstvenih.

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.)	216	209	96,8
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	150	138	92,0
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	142	130	91,5
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	8	8	100,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	8	7	87,5
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	58	64	110,3
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Ukupan broj postelja	101	101	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja	92	92	100,0
3.	Popunjeni broj postelja	71	72	101,4
4.	Broj bolesnika- slučajeva	4 151	4 142	99,8
III.	Dnevna bolnica			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	0	0	-
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	0	0	-
3.	Popunjeni broj postelja/ stolica u dnevnoj bolnici	0	0	-
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	0	0	-
IV.	Polikliničko - konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	44 858	48 349	107,8
2.	Broj usluga u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	196 385	143 178	72,9

Planiranje i izvršenje plana

Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), Klinika je obvezna donijeti financijski plan kojim se utvrđuju njezini prihodi i primici te rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama.

Na temelju odluke Upravnog vijeća, u prosincu 2015., donesen je privremeni financijski plan Klinike za prvo tromjesečje 2016., a financijski plan za 2016. donesen je u veljači 2016. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 51.632.600,00 kn. Izmjenama i dopunama iz prosinca 2016. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 55.239.050,00 kn, što je za 3.606.450,00 kn ili 7,0 % više. Plan sadrži prihode i rashode iskazane po vrstama i izvorima financiranja. S HZZO-om je ugovoreno financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja za prvo tromjesečje 2016. u iznosu 10.963.170,00 kn, a za preostali dio godine u iznosu 32.938.675,00 kn (mjesečno 0,2 % više), odnosno ukupno u iznosu 43.901.845,00 kn. Financijskim planom su ovi prihodi planirani u iznosu 44.266.739,00 kn, što uključuje potraživanja iz prethodne godine u iznosu 730.878,00 kn te ugovoreni godišnji iznos (43.901.845,00 kn) umanjen za 10,0 % mjesečnog varijabilnog iznosa koji dopijeva u siječnju 2017. u iznosu 365.985,28 kn. Osim ovih prihoda, izvori financiranja od HZZO-a su prihodi za inozemne osiguranike, povrede na radu i sufinanciranje troškova uvođenja novih informatičkih programa. Nadalje, izvori financiranja su prihodi od dopunskog osiguranja i participacija, iz državnog proračuna, pružanja zdravstvenih usluga neosiguranim osobama te najamnine za poslovne prostore. Vrijednosno najznačajniji su planirani rashodi za plaće zaposlenika u iznosu 31.077.000,00 kn ili 56,3 % ukupno planiranih rashoda.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Prema spomenutim projekcijama za 2017. su planirani prihodi te rashodi i izdaci u iznosu 51.890.900,00 kn, a za 2018. u iznosu 52.150.000,00 kn.

Prema financijskom izvještaju o poslovanju, prihodi su ostvareni u iznosu 55.554.764,00 kn i veći su za 315.714,00 kn ili 0,6 % od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu 55.463.413,00 kn i veći su od planiranih za 224.363,00 kn ili 0,4 %. Prihodi od dopunskog osiguranja (sudjelovanja osigurane osobe u financiranju troškova zdravstvene zaštite te participacija koju plaća osiguravatelj za osigurane osobe u dopunskom osiguranju) su u odnosu na plan veći za 4,0 % jer su naplaćena potraživanja iz prethodne godine. Rashodi za medicinski potrošni materijal su veći za 3,4 % jer je, prema obrazloženju, obavljen veći broj operativnih zahvata koji su zahtijevali korištenje skupljeg ugradbenog materijala.

Financijski izvještaji

Klinika vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanim rokovima. Financijski izvještaji objavljeni su na mrežnim stranicama Klinike.

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 55.554.764,00 kn, što je za 786.842,00 kn ili 1,4 % manje od ostvarenih prethodne godine.

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	48.341.309,00	46.560.189,00	96,3
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	0,00	1.127.431,00	-
1.2.	Prihodi iz HZZO-a na temelju ugovornih obveza	48.341.309,00	45.432.758,00	94,0
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.256.479,00	1.082.663,00	86,2
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	1.255.630,00	1.082.663,00	86,2
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	849,00	0,00	-
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.724.285,00	7.885.628,00	117,3
4.	Prihodi od imovine	4.744,00	2.552,00	53,8
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	4.286,00	14.495,00	338,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	10.503,00	9.237,00	87,9
	Ukupno	56.341.606,00	55.554.764,00	98,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od HZZO-a za obavljene ugovorene usluga zdravstvene zaštite u iznosu 45.432.758,00 kn ili 81,8 % ukupnih prihoda. Slijede prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (prihodi od dopunskog osiguranja) u iznosu 7.885.628,00 kn ili 14,2 % te prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.127.431,00 kn ili 2,0 %. Svi drugi prihodi iznose 1.108.947,00 kn ili 2,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od HZZO-a odnose se na sredstva iz obveznog zdravstvenog osiguranja ostvarena u okviru utvrđenog maksimalnog iznosa sredstava (dalje u tekstu: limit) u iznosu 44.266.739,00 kn (naplaćena potraživanja iz prethodne godine u iznosu 730.878,00 kn i iz 2016. u iznosu 43.535.861,00 kn), prihodi od inozemnih osiguranja u iznosu 915.574,00 kn te prihode s osnova ozljeda na radu u iznosu 250.445,00 kn koja su osigurana u okviru obveznog zdravstvenog osiguranja. Navedeni prihodi od HZZO-a ostvareni su na temelju odredbi Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13 i 137/13). Ugovorom i dodacima ugovoru s HZZO-om ugovara se limiti za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu. Plaćanje limita ugovoreno je dijelom kao fiksni, a dijelom kao varijabilni iznos. Fiksni iznos HZZO plaća predujmom, a varijabilni dijelom predujmom, a dijelom po izvršenju usluga zdravstvene zaštite, odnosno nakon zaprimanja računa. Način plaćanja mjesečnog iznosa sredstava se mijenjao od travnja 2016. Za razdoblje do ožujka 2016. predujmom je plaćano 80,0 % ukupno ugovorenog iznosa, a od travnja do prosinca 2016. predujmom je plaćano 90,0 % ugovorenog iznosa. Preostali 10,0 %, HZZO podmiruje u roku 60 dana od dana zaprimanja i likvidiranja računa. Ugovoreni limit za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu za 2016. iznosi do 43.901.845,00 kn.

Prema zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada, Klinika je za usluge obavljene od siječanja do prosinca 2016. ispostavila HZZO-u račune za provođenje ugovorene bolničke i specijalističko konzilijarne zdravstvene zaštite u ukupnom iznosu 50.506.030,00 kn, od čega su Klinici priznati računi do ugovorenog limita u iznosu 43.901.845,00 kn. Zaprimljene račune iznad ugovorenog iznosa od 6.604.185,00 kn HZZO je vratio Klinici, što je u poslovnim knjigama Klinike evidentirano kao smanjenje potraživanja za navedeni iznos. Tijekom 2016. HZZO je platio 44.266.739,00 kn (43.535.861,00 kn prema ugovoru za 2016. uvećano za njegovu obvezu iz prethodne godine u iznosu 730.878,00 kn). Nedospjela obveza HZZO-a koncem 2016. iznosi 365.985,00 kn što čini 10,0 % ugovorenog mjesečnog varijabilnog iznosa. Prihodi od ugovorenog limita u iznosu 43.852.683,00 kn su manji za 3.331.799,00 kn ili 5,6 % u odnosu na 2015. kada je HZZO platio Klinici 46.888.696,00 kn, od čega se 2.484.596,00 kn odnosi na priznavanje i plaćanje dijela više zaprimljenih računa od limita.

Početakom 2016. stanje potraživanja od HZZO-a za posebne aktivnosti i programe (liječenje inozemnih osiguranika na temelju međudržavnih ugovora i povrede na radu) iznosilo je 312.360,00 kn, a tijekom 2016. su ispostavljeni računi u iznosu 1.115.877,00 kn. Naplaćeno je 1.166.019,00 kn te potraživanje koncem 2016. iznosi 262.218,00 kn.

Prihodi iz proračuna u iznosu 1.127.431,00 kn se odnose na prihode iz Ministarstva za financiranje nabave nefinancijske imovine u iznosu 863.250,00 kn i od HZZO-a u iznosu 264.181,00 kn (za sufinanciranje troškova novog načina obračuna i ispostavljanja računa u okviru dijagnostičko-terapijskih postupaka u iznosu 204.181,00 kn i informatizaciju procesa izvješćivanja o ključnim podacima poslovanja bolnica u okviru projekta e-Bolnica u iznosu 60.000,00 kn).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 1.082.663,00 kn (2,0 % ukupnih prihoda) se odnose na prihode od pruženih usluga apartmanskog smještaja (viši standard smještaja za vrijeme boravka u zdravstvenoj ustanovi u odnosu na standard određen propisima o obveznom zdravstvenom osiguranju) u iznosu 347.400,00 kn, sudjelovanja korisnika zdravstvene zaštite u pokriću ukupnih troškova zdravstvenih usluga u iznosu 327.256,00 kn, pružene zdravstvene usluge korisnicima usluga koji nemaju obvezno zdravstveno osiguranje (uglavnom strani turisti) i izdavanje rendgenskih snimki na kompaktnom disku (cd-u) u iznosu 158.666,00 kn, povrat više zaračunatih zdravstvenih usluga od Kliničkog bolničkog centra Rijeka u iznosu 124.928,00 kn, te prihode od zakupa poslovnih prostora i stanarine 124.413,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju Cjenika zdravstvenih usluga donesenog na temelju odluke Upravnog vijeća u 2015., te ugovora o zakupu poslovnih prostora i korištenju stana. Ugovori o zakupu poslovnih prostora za postavljanje automata za tople i hladne napitke, zakupu kioska te zemljišta za montažni drveni kiosk za ugostiteljsku djelatnost su zaključeni nakon provedenih javnih natječaja prema odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnih prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15). Klinika je u ožujku 2016. donijela Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda. Prema Pravilniku, vlastiti prihodi se ostvaruju pružanjem usluga neosiguranim osobama, iznajmljivanjem zemljišta te od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Namjena vlastitih prihoda je za redovno održavanje opreme i građevina, nabavu nove opreme te za druge rashode u vezi s obavljanjem redovne djelatnosti.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 7.885.628,00 kn se odnose na prihode od dopunskog osiguranja (participacija koju plaćaju osiguravatelji za osigurane osobe) u iznosu 7.568.697,00 kn, prihode od sudjelovanja korisnika zdravstvene zaštite u pokriću dijela troškova zdravstvene zaštite (participacije) u iznosu 215.672,00 kn, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 95.959,00 kn te naknade štete 5.300,00 kn. Prihodi od dopunskog osiguranja su veći za 1.313.123,00 kn ili 20,3 % u odnosu na prethodnu godinu jer su naplaćena potraživanja iz prethodne godine te je obavljen nešto veći broj operativnih zahvata. Naknade za rad osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa su ostvarene za 62,1 % manje, jer je broj osoba smanjen s 24 u 2015. na deset osoba u 2016.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.237,00 kn se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je bilo stanarsko pravo na obročnu otplatu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 55.463.413,00 kn, što je za 865.894,00 kn ili 1,5 % manje 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	29.935.916,00	31.204.571,00	104,2
2.	Materijalni rashodi	21.671.382,00	21.964.391,00	101,4
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	14.846.842,00	15.573.548,00	104,9
2.1.1.	Rashodi za lijekove i kemikalije	2.090.646,00	2.151.883,00	102,9
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	8.451.872,00	10.208.611,00	120,8
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	4.304.324,00	3.213.054,00	74,6
2.2.	Rashodi za usluge	5.267.162,00	4.865.732,00	92,4
2.3.	Drugi materijalni rashodi	1.557.378,00	1.525.111,00	97,9
3.	Financijski rashodi	52.906,00	15.629,00	29,5
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	22.000,00	7.000,00	31,8
5.	Ostali rashodi	578.954,00	286.540,00	49,5
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.068.149,00	1.985.282,00	48,8
	Ukupno	56.329.307,00	55.463.413,00	98,5
	Višak prihoda	12.299,00	91.351,00	742,8

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 31.204.571,00 kn ili 56,3 % i materijalni rashodi u iznosu 21.964.391,00 kn ili 39,6 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 2.294.451,00 kn i njihov udjel je 4,1 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 25.837.100,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 4.446.165,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 921.306,00 kn. Plaće se obračunavaju putem Centralnog obračuna plaća (COP-a). Plaća se sastoji od osnovne plaće i dodatka na plaću. Osnovnu plaću čine umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za obračun plaće je u 2016. iznosila 5.108,84 kn i u tvrdjena je Odlukom o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama.

Dodaci na osnovnu plaću su dodaci za posebne uvjete rada za liječnike specijaliste, zdravstvene i nezdravstvene zaposlenike, te za poslove prve, druge, treće i četvrte vrste prema odredbi članka 57. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 143/13 i 96/15.), kao i položajni dodaci prema odredbama članaka 58. i 59. navedenog Kolektivnog ugovora (glavna sestra u Klinici, voditelj odjela i tima te dodatak za liječničku odgovornost). Osim navedenih dodataka, osnovna plaća zaposlenika se uvećava za rad noću, subotom, nedjeljom i blagdanom, prekovremeni rad i rad u smjenama te zaposlenicima sa znanstvenim stupnjem magistra ili doktora znanosti.

Za obračun plaće su primijenjeni odgovarajući koeficijenti složenosti poslova u skladu s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 i 74/17). Obračun plaća za dežurstva, pripravnost i prekovremeni rad je utvrđen odredbama navedenog Kolektivnog ugovora. Svi zaposlenici Klinike ostvaruju pravo na uvećanje plaća odnosno dodatak za posebne uvjete rada u skladu s popisom iz članka 57. navedenog Kolektivnog ugovora. Kod obračuna plaća za ravnatelja Klinike, pomoćnice ravnatelja za sestrinstvo te voditelja odjela koji su imenovani na položaje, plaća se obračunava na način da se rad unutar mjesečnog fonda sati obračunava prema koeficijentu za položaj. Kod obračuna plaće ovih zaposlenika za vrijeme pripravnosti i dežurstva iznad redovnog mjesečnog fonda radnih sati kao osnovica je primijenjena osnovna plaća radnog mjesta na kojem je zaposlenik pripravan ili dežura.

U okviru rashoda za plaće evidentirani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu 2.498.747,00 kn. Prekovremeni rad za pojedino zdravstveno osoblje je trajao do 1 434 sati godišnje, dok je prekovremeni rad pojedinih zaposlenika na administrativno-tehničkim poslovima trajao do 976 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 sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje. Granskim kolektivnim ugovorom nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset sati godišnje.

Klinika je znanstveno nastavna baza Medicinskog fakulteta u Rijeci. Na temelju ugovora o poslovnoj, stručnoj i znanstveno - nastavnoj suradnji u području biomedicine i zdravstva zaključenog s Medicinskim fakultetom, Klinika je u 2016. isplaćivala plaće za osam zaposlenika koji su u kumulativnom radnom odnosu na Klinici i Medicinskom fakultetu. S navedenim zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu prema kojima tjedno rade nepuno radno vrijeme, od čega u Klinici 30 sati i na Medicinskom fakultetu deset sati. Upravno vijeće Klinike je donijelo Odluku prema kojoj se navedeni zaposlenici nagrađuju za uspješno obavljanje zadaća te im se plaća ne umanjuje za satnicu na koju su prijavljeni na Medicinskom fakultetu. Rashodi za plaće su u cijelosti financirani iz sredstava HZZO-a.

Drugi rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 921.306,00 kn. Odnose se na rashode za božićnicu u iznosu 271.652,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu 253.750,00 kn, dar djeci za Sv. Nikolu u iznosu 137.600,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 137.500,00 kn, naknade za bolovanje i smrtni slučaj u iznosu 88.804,00 kn te otpremnine u iznosu 32.000,00 kn. Navedeni rashodi su ostvareni u skladu s Odlukama Vlade Republike Hrvatske te Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13).

Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 15.573.548,00 kn, usluge u iznosu 4.865.732,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.239.047,00 kn (naknade za prijevoz zaposlenika na posao i s posla u iznosu 893.560,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenih u iznosu 229.724,00 kn, službena putovanja u iznosu 101.902,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 13.861,00 kn), stručno osposobljavanje osoba izvan radnog odnosa u iznosu 143.049,00 kn i na druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 143.015,00 kn (naknade članovima Upravnog vijeća, pristojbe i naknade, premije osiguranja, reprezentaciju i članarine).

Vrijednosno najznačajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na medicinski potrošni materijal u iznosu 10.208.611,00 kn od čega se na ugradbeni medicinski materijal (umjetni kukovi, koljena, tumorske proteze, proteze ramena, gležnja i ručnog zgloba, i drugo) odnosi 6.083.018,00 kn, drugi medicinski potrošni materijal u iznosu 4.125.593,00 kn (igle, zavojni materijal, pločice, vijci, sonde, drenovi, maske, kape, flasteri i slično), lijekove i kemikalije u iznosu 2.151.883,00 kn, energiju (električnu energiju, plin, medicinski kisik i gorivo) u iznosu 1.451.105,00 kn, namirnice u iznosu 516.821,00 kn te materijal i sredstva za čišćenje u iznosu 227.986,00 kn. Utrošak lijekova se evidentira na rashodima nakon izdavanja iz ljekarne. Za nabavu navedenog medicinskog potrošnog materijala provedeni su postupci nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) i Odlukom Klinike o postupku nabave robe, usluga i radova vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge odnosno radove do 500.000,00 kn .

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 4.865.732,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na tekuće i investicijsko održavanje medicinske opreme (sterilizatora, dezinfektora, rendgenskih uređaja, operacijskih stolova i druge opreme) u iznosu 1.765.744,00 kn, analize krvi i krvne pretrage u iznosu 781.715,00 kn, održavanje građevinskih objekata (uređenje centralne kuhinje, vodoinstalaterske radove, ugradnju automatskih vrata, uređenje stana u vlasništvu Klinike te druge radove) u iznosu 727.403,00 kn, komunalne usluge u iznosu 639.208,00 kn, održavanje računalnih programa u iznosu 279.810,00 kn te odvoz infektivnog otpada u iznosu 201.374,00 kn. Rashodi za održavanje su manji u odnosu na prethodnu godinu kada su bili sanirani dotrajali dijelovi zgrade, a u 2016. su zbog manje raspoloživih sredstava, prema obrazloženju, obavljani samo neophodni popravci.

Financijski rashodi u iznosu 15.629,00 kn se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 14.137,00 kn te na zatezne kamate u iznosu 1.492,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 286.540,00 kn se odnose na naknadu šteta fizičkim osobama na temelju odštetnih zahtjeva iz ranijih godina i sudskih presuda.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.985.282,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na nabavu medicinske opreme u iznosu 1.466.289,00 kn (mini digitalni prijenosni dijaskopski uređaj, hematološki brojač za laboratorij, protočna artropumpa sa shaverom i drugo). Preostali rashodi u iznosu 518.993,00 kn se odnose na nabavu uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene, uredskog namještaja, opreme za održavanje i zaštitu te komunikacijske opremu. U odnosu na prethodnu godinu ovi rashodi su manji za 2.082.867,00 kn ili 51,2 % jer su sredstva za nabavu ove imovine u 2016. bila o manje raspoloživa.

Višak prihoda za 2016. je iskazan u iznosu 91.351,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda u iznosu 6.758.724,00 kn te ukupni manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.667.373,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 37.390.287,00 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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	36.585.211,00	35.882.788,00	98,1
1.1.	Građevinski objekti	27.609.399,00	26.906.590,00	97,5
1.2.	Postrojenja i oprema	5.714.548,00	5.787.483,00	101,3
1.3.	Druga nefinancijska imovina	3.261.264,00	3.188.715,00	97,8
2.	Financijska imovina	2.681.150,00	1.507.499,00	56,2
2.1.	Novčana sredstva	82.037,00	41.423,00	50,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	238.221,00	106.887,00	44,9
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.356.324,00	1.354.521,00	57,5
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	4.568,00	4.668,00	102,2
Ukupno imovina		39.266.361,00	37.390.287,00	95,2
3.	Obveze	7.645.400,00	7.414.861,00	97,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.520.426,00	6.188.411,00	112,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.115.524,00	1.226.450,00	58,0
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	9.450,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	31.620.961,00	29.975.426,00	94,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		39.266.361,00	37.390.287,00	95,2
Izvanbilančni zapisi		4.639.682,00	0,00	-

Vrijednost ukupne imovine je manja za 1.876.074,00 kn ili 4,8 % u odnosu na stanje početkom godine. Obračun ispravka vrijednosti imovine je najvećim dijelom utjecao na smanjenje vrijednosti.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost glavne zgrade u iznosu 21.727.179,00 kn, zgrade u kojoj se nalazi centralno grijanje u iznosu 5.054.656,00 kn te drugih zgrada u iznosu 124.755,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme najvećim se dijelom odnosi na medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu 4.647.463,00 kn, dok se 1.140.020,00 kn odnosi na računala, uredsku opremu, opremu za ostale namjene i komunikacijsku opremu.

Ukupna potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 1.466.076,00 kn, od čega je do 31. prosinca 2016. dospjelo 16.637,00 kn. Odnose se na potraživanja od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 702.589,00 kn, od HZZO-a za pružene usluge zdravstvene zaštite u okviru limita iznosu 365.985,00 kn i za usluge pružene inozemnim osiguranicima i za ozljede na radu u iznosu 262.218,00 kn te druga potraživanja (prihode od vlastite djelatnosti, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose i drugo) u iznosu 135.284,00 kn.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 7.414.861,00 kn, i sve su nedospjele. U odnosu na stanje iskazano početkom godine smanjene su za 230.539,00 kn ili 3,0 %. Odnose se na obveze za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.781.404,00 kn, medicinski potrošni i ugradbeni materijal u iznosu 1.763.484,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.226.450,00 kn, usluge u iznosu 786.939,00 kn, lijekove u iznosu 314.100,00 kn, energiju u iznosu 234.651,00 kn, druge materijale i reprodukcijski materijal u iznosu 147.197,00 kn, živežne namirnice u iznosu 78.100,00 kn, usluge drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 63.642,00 kn i druge nespomenute obveze u iznosu 18.894,00 kn. Do obavljanja revizije u cijelosti su podmirene.

Početkom 2016. u izvanbilančnim zapisima bila je iskazana medicinska i laboratorijska oprema koju je 2007. nabavilo Ministarstvo za potrebe uređenja operacijskog bloka procijenjene vrijednosti 4.639.682,00 kn. Prema obrazloženju zamjenice ravnatelja, u vrijeme primitka opreme Klinika nije dobila dokumentaciju o vrijednosti dostavljene opreme. Na temelju odluka, Ministarstvo je u listopadu 2016. prenijelo vlasništvo nad ovom opremom nabavne vrijednosti u iznosu 8.479.623,00 kn na Kliniku. Navedeni prijenos iskazan u obrascu Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. S obzirom na to da je u trenutku prijenosa cjelokupna vrijednost opreme bila otpisana nije utjecala na povećanje vrijednosti imovine.

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 u vezi s poslovanjem Klinike.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena 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 tisku i elektroničkim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Klinike. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Klinike i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Klinike.

Nalaz za 2016.

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

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Klinike za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Klinika je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Ukupna vrijednost dugotrajne imovine u glavnoj knjizi je jednaka ukupnoj vrijednosti dugotrajne imovine iskazane u analitičkoj evidenciji, međutim vrijednosti pojedinih postrojenja i opreme evidentirane u glavnoj knjizi veće su, a pojedine su manja u odnosu na podatke iz analitičke evidencije. Najveće odstupanja je utvrđeno kod nabavne vrijednosti medicinske i laboratorijske opreme, koja je koncem 2016. evidentirana u analitičkoj evidenciji u iznosu 25.911.717,00 kn, a u glavnoj knjizi u iznosu 21.408.944,00 kn, što je za 4.502.773,00 kn ili 17,4 % manje. Podaci o vrijednosti preostale imovine u okviru postrojenja i opreme (uredska oprema, računalna oprema, uredski namještaj, komunikacijska oprema te instrumenti, uređaji i strojevi) su manje iskazani za navedeni iznos u analitičkoj evidenciji odnosno više su iskazani u glavnoj knjizi. Prema obrazloženju, analitička evidencija dugotrajne imovine je vođena u starom računalnom programu ograničenih mogućnosti te je u tijeku usklađivanje i prijenos podatka u novi računalni program. U skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18), pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici, između ostalog vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine (po vrsti, količini i nabavnoj i otpisanoj vrijednosti te s drugim potrebnim podacima). Prema navedenom, podaci u pomoćnim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti istovjetni.

Prihodi od prodaje 12 stanova, na kojima je bilo stanarsko pravo a prodani su na obročnu otplatu, ostvareni su u iznosu 9.237,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za navedene stanove. Prema ugovorima o prodaji stanova, stanje potraživanja koncem 2016. iznosi 109.519,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da je proračun obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U izvanbilančnim evidencijama nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana vrijednost medicinskog ugradbenog materijala koji je vlasništvo dobavljača, a nalazi se u operacijskim dvoranama Klinike.

Na temelju provedenih otvorenih postupaka nabave, Klinika je zaključila jedanaest ugovora s pet dobavljača ugradbenog medicinskog materijala. Prema ugovorima, a na temelju operativnog programa koji se sastavlja i do dva mjeseca unaprijed, isporučitelji stavljaju na raspolaganje Klinici određene količine medicinskog ugradbenog materijala te se obvezuju dopuniti zalihi materijala u roku tri dana nakon utroška. Za navedeni materijal se u okviru operacijske sale vode skladišne kartice. Sve do trenutka ugradnje odnosno utroška pri operativnom zahvatu, ugradbeni materijal je vlasništvo dobavljača. Nakon što Klinika dostavi podatke o utrošku, dobavljač ispostavlja račun, a Klinika evidentira rashode i obveze. Tijekom 2016. rashodi za navedeni ugradbeni materijal ostvareni su u iznosu 4.690.123,00 kn. Ulaz i izlaz te stanje zaliha ugradbenog materijala Klinika evidentira količinski, dok ne i vrijednosno te stanje zaliha nije iskazano u izvanbilančnim zapisima. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to, između ostalog, tuđu imovinu dobivenu na korištenje.

Klinika ostvaruje prihode iz više izvora (prihodi od HZZO-a, prihodi iz nadležnog proračuna, vlastiti prihodi i prihodi od prodaje nefinancijske imovine). U poslovnim knjigama rashodi se ne evidentiraju prema izvorima financiranja navedenim u Pravilniku o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13). Odredbom članka 17. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama je propisano da izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Prihodi i primici planiraju se, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu. Rashodi i izdaci planiraju se, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

Rashodi za lijekove su ostvareni u iznosu 2.151.883,00 kn. Klinika nema ustrojenu evidenciju zaliha lijekova po odjelima. Utrošak lijekova se evidentira na rashodima nakon izdavanja iz ljekarne.

Višak prihoda za 2016. je iskazan u iznosu 91.351,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda u iznosu 6.758.724,00 kn te ukupni manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.667.373,00 kn. Program mjera za podmirenje obveza i pokriće manjka prihoda nije donesen.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o vrijednosti dugotrajne imovine u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji. Nalaže se u poslovnim knjigama evidentirati dugoročna potraživanja za stanove na kojima je bilo stanarsko pravo, a prodani su na obročnu otplatu. Nadalje, nalaže se u izvanbilančnoj evidenciji evidentirati te u financijskim izvještajima iskazati vrijednost tuđeg medicinskog ugradbenog materijala u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se evidentirati rashode prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Pravilniku o proračunskim klasifikacijama. Predlaže se ustrojiti evidenciju zaliha lijekova na odjelima te ih evidentirati na rashodima u trenutku stvarnog utroška. Isto tako, predlaže se donijeti program mjera za podmirenje obveza i pokriće manjka prihoda s akcijskim planom njihove provedbe.

- 1.2. U očitovanju Klinika navodi da je početkom 2018. uveden novi informatički sustav za analitičku evidenciju dugotrajne imovine te su podaci usklađeni s podacima u glavnoj knjizi. Isto tako, tijekom 2018. su evidentirana dugoročna potraživanja za stanove na kojima je bilo stanarsko pravo, a prodani su na obročnu otplatu.*

Nadalje navodi da je u okviru informacijskog sustava uvedeno konsignacijsko skladište, modul za materijalno knjigovodstvo te se podaci o vrijednosti medicinskog ugradbenog materijala evidentiraju u izvanbilančnoj evidenciji i iskazuju u financijskim izvještajima. U vezi s evidentiranjem rashoda po izvorima financiranja, navodi da se od početka 2018. rashodi i izdaci planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja. Ističe da je na odjelima ustrojena evidencija zaliha lijekova te se rashodi za lijekove evidentiraju u trenutku utroška lijeka. Također ističe da se od početka 2018. prihodi i rashodi planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja. Za program mjera za podmirenje obveza i pokriva manjka prihoda navodi da je u ožujku 2018. donesen program mjera za podmirenje obveza i pokriva manjka s akcijskim planom njihove provedbe.

2. Javna nabava

- 2.1. Za 2016. su doneseni plan nabave i sedam izmjena plana nabave kojima je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti 17.651.100,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave sadrži redni broj, predmet nabave, procijenjenu vrijednost nabave, vrstu postupka javne nabave, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum te planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. U plan nabave nisu uneseni podaci o evidencijskom broju nabave i planiranom početku postupka nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). kojom je propisano da Plan nabave treba sadržavati evidencijski broj te podatke o planiranom početku pojedine nabave.

Prema statističkom izvješću, tijekom 2016., na temelju otvorenih postupaka javne nabave, zaključeno je 46 ugovora o nabavi roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 9.788.921,00 kn. Vrijednost bagatelne nabave roba, radova i usluga je iznosila 11.914.378,00 kn. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je ustrojen i objavljen na mrežnoj stranici Klinike. U registar ugovora nisu uneseni podaci o konačnom iznosu koji je plaćen na temelju ugovora o javnoj nabavi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet ugovora, evidencijski broj nabave i broj objave, vrstu provedenog postupka javne nabave, iznos zaključenog ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma, datum zaključenja i rok na koji je zaključen ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, naziv ponuditelja s kojim je zaključen ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, konačni datum isporuke, konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi te obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostalog, uređuju postupci i način javne nabave roba, radova i usluga te nabave roba i usluga u vrijednosti do 200.000,00 kn kao i radova do 500.000,00 kn. Skreće se pozornost da je u listopadu 2017. donesen Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17). Odredbama članaka 2. i 3. navedenog Pravilnika propisan je sadržaj plana nabave te donošenje i promjene plana nabave, a odredbom članka 5. istog Pravilnika sadržaj registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Klinika do sredine 2016. nije imala ustrojenu evidenciju putem kojih bi se pratilo i kontroliralo (količinski i vrijednosno) pojedinačno izvršenje ugovora o nabavi roba, radova i usluga. Nakon toga, realizacije ugovora se prate putem informatičkog programa.

Državni ured za reviziju nalaže u plan nabave unijeti podatke propisane odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta. Također, nalaže se u registar ugovora unijeti podatke propisane odredbama navedenog Pravilnika.

- 2.2. *Za nepravilnosti utvrđene kod planiranja nabave i vođenja registra ugovora Klinika ističe da su otklonjene. Plan nabave za 2018. sadrži sve propisane elemente, odnosno sadrži evidencijski broj nabave i planirani početak postupka nabave. Podaci o konačnom plaćenom iznosu na temelju ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma uneseni su u registar ugovora.*

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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanja imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Klinika je zdravstvena ustanova koja obavlja bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu iz djelatnosti ortopedije i traumatologije, anesteziologije, reanimatologije i intenzivne medicine te specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu iz djelatnosti fizikalne medicine i rehabilitacije, znanstveni i nastavni rad te specijalističko usavršavanje zdravstvenih radnika iz specijalističkih djelatnosti ortopedije i traumatologije. Osnivač je Republika Hrvatska. Prihode ostvaruje na temelju ugovora s HZZO-om i iz državnog proračuna, ugovorom s dobrovoljnim osiguravateljima te iz sudjelovanja korisnika zdravstvene zaštite u pokriću dijela ili ukupnih troškova zdravstvene zaštite. U revidiranom razdoblju i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je prof.dr.sc. Branko Šestan, dr. med. Koncem 2016. u Klinici je bilo 209 zaposlenika, od čega 145 zdravstvenih djelatnika. Prihodi su ostvareni u iznosu 55.554.764,00 kn, od čega su najznačajniji od HZZO-a u iznosu 45.432.758,00 kn ili 81,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Rashodi su ostvareni u iznosu 55.463.413,00 kn, od čega su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 31.204.571,00 kn ili 56,3 % i materijalne rashode u iznosu 21.964.391,00 kn ili 39,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Višak prihoda iznosi 91.351,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 6.758.724,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.667.373,00 kn. Potraživanja koncem 2016. iznose 1.466.076,00 kn, od čega je dospjelo 16.637,00 kn. Obveze iznose 7.414.861,00 kn i sve su nedospjele. U cijelosti su podmirene do studenoga 2017. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajne, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.