



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KLINIKA ZA PSIHIJATRIJU VRAPČE,
ZAGREB

Zagreb, svibanj 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KLINICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	6
II.	REVIZIJA ZA 2016.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2016.	16
III.	MIŠLJENJE	23



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/17-01/23
URBROJ: 613-02-01-18-7

Zagreb, 3. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KLINIKE ZA PSIHIJATRIJU VRAPČE, ZAGREB 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 psihijatriju Vrapče, 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 12. srpnja 2017. do 3. svibnja 2018.

I. PODACI O KLINICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Klinika je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost psihijatrije i srodnih područja. Bolničku i specijalističko-konzilijarnu djelatnost obavlja u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13, 22/14, 154/14, 70/16 i 131/17). Uz osnovnu zdravstvenu djelatnost u Klinici se obavlja znanstveno-istraživačka djelatnost, nastavna djelatnost iz područja obrazovanja zdravstvenih i drugih radnika, te psihijatrijska vještačenja za potrebe sudova i drugih ustanova.

Klinika je pravna osoba upisana u registar ustanova koji vodi Trgovački sud u Zagrebu. Prema podacima iz registra osnivač Klinike je Grad Zagreb. Sjedište Klinike je Bolnička cesta 32 u Zagrebu. Prema Statutu iz rujna 2009., te izmjenama iz ožujka 2011., Klinika je osnovana 1877. odlukom Hrvatskog sabora.

Za obavljanje zdravstvene djelatnosti ustrojene su medicinske stacionarne, specijalističko-konzilijarne, dijagnostičke i suradne jedinice. Radi obavljanja znanstveno-istraživačke djelatnosti u Klinici je organiziran Zavod za psihijatrijska istraživanja. Nastavnu djelatnost organizira Klinika za opću i forenzičku psihijatriju i kliničku psihofiziologiju. Za obavljanje stručno-administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova ustrojene su jedinice za ekonomsko-financijske poslove, pravne, kadrovske i opće poslove te za prehranu i tehničke poslove. Za uspostavljanje, razvijanje i održavanje sustava za osiguranje i poboljšanje zdravstvene zaštite ustrojena je jedinica za osiguranje i unaprjeđenje kvalitete zdravstvene zaštite. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Klinike uređuje se unutarnji ustroj pojedinih organizacijskih jedinica.

Tijela Klinike su upravno vijeće, ravnatelj, zamjenik ravnatelja i pomoćnici ravnatelja, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, bolničko povjerenstvo za sprječavanje i suzbijanje bolničkih infekcija, povjerenstvo za lijekove, povjerenstvo za kvalitetu, povjerenstvo za unutarnji nadzor te ovlašteni predstavnici Klinike u postupku javne nabave.

Upravno vijeće ima pet članova, od kojih predsjednika i dva člana imenuje osnivač, a preostala dva člana su zaposlenici Klinike. Upravno vijeće donosi statut uz suglasnost osnivača, donosi program rada i razvoja i nadzire njihovo izvršavanje, donosi financijski plan i završni račun te druge opće akte, analizira financijsko poslovanje Klinike najmanje jedanput mjesečno te u slučaju gubitka u poslovanju bez odgađanja obavještava osnivača, predlaže osnivaču promjenu ili proširenje djelatnosti, te promjenu naziva i sjedišta, donosi odluke u drugom stupnju u predmetima u kojima se odlučuje o pojedinim pravima radnika, raspravlja i odlučuje o izvješćima ravnatelja najmanje svaka tri mjeseca, odlučuje o nabavi, odnosno prodaji dugotrajne imovine, te o izvođenju investicijskih radova i radova investicijskog i tekućeg održavanja čija pojedinačna vrijednost prelazi 150.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), odlučuje o izdavanju mjenica i ostalih sredstava osiguranja plaćanja po istom pravnom poslu u vrijednosti do 600.000,00 kn, donosi odluku o zaključivanju godišnjih ugovora s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) i Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu te donosi odluku o zaključivanju ugovora s osiguravajućim društvima.

Nadalje, odlučuje o naknadama za zdravstvene usluge koje nisu obuhvaćene ugovorima s HZZO-om i Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu, kao i naknadama za usluge pružene građanima koji nisu zdravstveni osiguranici ili građanima koji uslugu žele platiti sami, sklapa ugovor o radu s ravnateljem, donosi odluke o imenovanju u skladu sa zakonom i statutom, provodi postupak u vezi sa zakupom poslovnog prostora sukladno zakonskim propisima, daje osnivaču i ravnatelju prijedloge i mišljenja o pojedinim pitanjima, te obavlja i druge Statutom propisane poslove. Upravno vijeće, uz suglasnost osnivača donosi odluke o zaduživanju Klinike, o raspolaganju nekretninama, nabavi odnosno prodaji dugotrajne imovine, o izvođenju investicijskih radova, radova investicijskog i tekućeg održavanja čija pojedinačna vrijednost prelazi 600.000,00 kn te o izdavanju mjenica i ostalih sredstava osiguranja plaćanja po istom pravnom poslu čija vrijednost prelazi 600.000,00 kn.

Od 1994. ravnatelj Klinike je prof. dr. sc. Vlado Jukić, dr. med. Početkom 2016. bilo je zaposleno 713, a koncem 2016. u Klinici je bilo 718 zaposlenika.

Prema izvješću o radu, tijekom 2016. ostvareno je 252 336 bolno opskrbnih dana ili 91,0 % kapaciteta. Na bolesnike iz Zagreba i Zagrebačke županije odnosi se 63,1 %, a na bolesnike iz drugih županija 36,9 %.

Prema Ugovoru zaključenim s HZZO-om, ugovoreno je 20 655 bolno opskrbnih dana mjesečno odnosno 247 860 godišnje za liječenje kroničnih bolesnika (koji se obračunavaju prema danu bolničkog liječenja), te 564 mjesečno odnosno 6 768 smještaja za liječenja akutnih bolesnika (koji se obračunavaju po dijagnostičko terapijskim skupinama). Klinika je HZZO-u u 2016. obračunala 208 197 bolno opskrbnih dana za liječenje kroničnih bolesnika ili 84,0 %, te 6 216 bolno opskrbnih dana za liječenje akutnih bolesnika ili 91,8 % ugovorenih bolno opskrbnih dana.

Početkom 2016. liječena su 683 bolesnika. Tijekom 2016. primljeno je 6 837, a otpušteno 6 874 bolesnika. Koncem 2016. na liječenju je bilo 646 bolesnika. Prosjek trajanja liječenja bio je 33,83 dana, a bez dugotrajno smještenih bolesnika 32,37 dana. U specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti ostvareno je 62 818 dolazaka bolesnika, od čega je 73,5 % bolesnika iz Zagreba i Zagrebačke županije, te 26,5 % bolesnika iz drugih županija. U dnevnoj Klinici su liječena 744 bolesnika koji su ostvarili 24 413 dnevnih dolazaka, od čega je 79,9 % bolesnika iz Zagreba i Zagrebačke županije.

U tablici broj 1 daju se opći pokazatelji o Klinikici.

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Klinikici

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.)	713	718	100,7
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	460	468	101,7
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	454	462	101,8
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	6	6	100,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	21	28	133,3
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	232	222	95,7
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Ukupan broj postelja	788	755	95,8
2.	Ugovoreni broj postelja	881	881	100,0
3.	Popunjeni broj postelja	733	690	94,1
4.	Broj bolesnika- slučajeva	7 512	7 520	100,1
III.	Dnevna Klinika			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj Klinikici	105	130	123,8
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj Klinikici	105	105	100,0
3.	Popunjeni broj postelja/ stolica u dnevnoj Klinikici	86	105	122,1
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj Klinikici	636	744	117,0
IV.	Polikliničko - konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	61 552	62 818	102,1
2.	Broj usluga u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	109 885	95 915	87,3

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Klinike za 2016. je iznosio 196.710.000,00 kn. Tijekom godine upravno vijeće Klinike donijelo je tri Izmjene i dopune financijskog plana. Izmjenama financijskog plana, povećani su prihodi i rashodi za 1.100.000,00 kn ili 0,6 % te iznose 197.810.000,00 kn.

Planirani izvori financiranja su prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 109.300.000,00 kn ili 55,3 %, prihodi iz proračuna i EU fondova u iznosu 78.550.000,00 kn ili 39,7 % te ostali prihodi (od Ministarstva zdravstva za pružene usluge prisilnog smještaja i liječenja neubrojivih osoba, donacija lijekova, kliničkih ispitivanja lijekova, usluga najma i ostali prihodi) u iznosu 9.960.000,00 kn ili 5,0 % ukupno planiranih prihoda.

Planirani su rashodi za zaposlene u iznosu 83.200.000,00 kn ili 42,1 %, materijalni rashodi u iznosu 37.240.000,00 kn ili 18,8 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 77.150.000,00 kn ili 39,0 %, te financijski i ostali rashodi u iznosu 220.000,00 kn ili 0,1 % ukupno planiranih rashoda. U okviru materijalnih rashoda, značajnije su planirani rashodi za lijekove u iznosu 7.360.000,00 kn (od čega je planirana donacija lijekova u iznosu 3.000.000,00 kn), za ostale materijalne troškove u iznosu 6.940.000,00 kn, energiju u iznosu 5.800.000,00 kn, namirnice u iznosu 4.500.000,00 kn, ostali materijal u iznosu 2.950.000,00 kn te potrošni medicinski materijal u iznosu 2.300.000,00 kn. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, vrijednosno značajniji rashodi su planirani za izgradnju Centra za forenzičku psihijatriju Klinike (dalje u tekstu: Centar) u iznosu 30.000.000,00 kn, izgradnju objekta Zavoda za psihogerijatriju u iznosu 20.000.000,00 kn, sanaciju i rekonstrukciju objekta dosadašnjeg psihogerijatrijskog odjela u iznosu 10.000.000,00 kn, rekonstrukciju objekta tehničke službe u prostor za radnu terapiju i rehabilitaciju bolesnika u iznosu 10.000.000,00 kn te izmjenu toplovođa u krugu Klinike u iznosu 2.800.000,00 kn.

Prihodi su ostvareni u iznosu 132.426.757,00 kn, što je za 65.383.243,00 kn ili 33,1 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu 132.384.102,00 kn, što je za 65.425.898,00 kn ili 33,1 % manje od planiranih.

Do značajnijeg odstupanja u odnosu na plan došlo je zbog manjeg ostvarenja kapitalnih ulaganja jer nisu ostvareni preduvjeti (potrebna dokumentacija). Tako su ulaganja u izgradnju objekta Centra ostvarena u iznosu 11.805.505,00 kn, što je za 18.196.495,00 kn ili 60,7 % manje od plana. Planirana kapitalna ulaganja u izgradnju objekta Zavoda za psihogerijatriju, sanaciju i rekonstrukciju objekta dosadašnjeg psihogerijatrijskog odjela, te rekonstrukciju objekta tehničke službe u prostor za radnu terapiju i rehabilitaciju bolesnika u ukupnoj visini 40.000.000,00 kn nisu ostvarena.

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, za 2017. su planirani rashodi u iznosu 204.010.000,00 kn, a za 2018. u iznosu 152.510.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Klinika vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Bilanca, 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 132.426.757,00 kn, što je za 865.079,00 kn ili 0,6 % manje 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	121.843.550,00	106.676.225,00	87,6
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	10.074.452,00	2.572.720,00	25,5
1.2.	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	111.769.098,00	104.103.505,00	93,1
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	8.403.558,00	8.989.011,00	107,0
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	5.620.371,00	5.993.285,00	106,6
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	2.783.187,00	2.995.726,00	107,6
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.607.765,00	2.684.179,00	102,9
4.	Prihodi od imovine	15.863,00	10.358,00	65,3
5.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	275.225,00	13.974.761,00	5 077,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	138.872,00	82.392,00	59,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.003,00	9.831,00	140,4
	Ukupno	133.291.836,00	132.426.757,00	99,4

Vrijednosno značajniji su prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu 104.103.505,00 kn ili 78,6 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 13.974.761,00 kn ili 10,6 %, te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 8.989.011,00 kn ili 6,8 % ukupnih prihoda.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su na temelju ugovorenog limita za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u 2016. u iznosu 102.182.158,00 kn, usluga pruženih stranim osiguranicima u iznosu 1.815.167,00 kn, za sufinanciranje troškova e-Bolnica u iznosu 60.000,00 kn te za zaštitu zdravlja na radu u iznosu 46.180,00 kn.

U ožujku 2015., u skladu s odredbom članka 88. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13 i 137/13) i odredbom točke 4. Odluke o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 156/13, 11/14, 12/14, 34/14, 54/14, 66/14, 74/14, 106/14, 133/14, 157/14, 25/15, 36/15, 69/15, 79/15, 82/15, 91/15, 116/15, 124/15, 139/15, 141/15, 28/16, 65/16 i 90/16), HZZO je objavio natječaj za zaključenje ugovora za provođenje zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja na koji je ponudu dostavila Klinika. U ožujku 2015. Klinika je s HZZO-om zaključila Ugovor o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite od 1. travnja do 31. prosinca 2015. Tijekom 2016. zaključeno je pet dodataka navedenom ugovoru, od kojih je zadnji dodatak zaključen u kolovozu 2016. Ugovoren je najviši iznos sredstava (limit) u iznosu 8.444.945,00 kn mjesečno odnosno 101.339.340,00 kn godišnje, koji HZZO plaća za provođenje bolničke zdravstvene i specijalističko-konzilijarne zaštite. Ugovoreno je fiksno mjesečno plaćanje limita u visini 25,0 %, preostalog iznosa predujmom (za razdoblje siječanj - ožujak 2016. u visini 55,0 %, odnosno travanj - prosinac 2016. u visini 65,0% najvišeg iznosa sredstava) te prema izvršenju (za razdoblje siječanj - ožujak 2016. u visini 20,0 %, te za razdoblje travanj - prosinac 2016. u visini 10,0 % najvišeg iznosa sredstava).

Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada (dalje u tekstu: Zapisnik) za 2016., koji je sastavio HZZO u siječnju 2017., a Klinika nije potpisala, za pružene usluge u 2016. ispostavljeni su računi u iznosu 127.627.125,00 kn, koje je HZZO nakon obavljene kontrole, priznao u iznosu 101.337.664,00 kn (ugovoreni godišnji iznos umanjen za uskratu u iznosu 1.672,00 kn), što je za 26.289.461,00 kn više od ugovorenih sredstava (limita) te je HZZO račune za više izvršene usluge vratio Klinici. Klinika je račune za više izvršene usluge evidentirala u poslovnim knjigama u okviru potraživanja za prihode poslovanja.

Prihodi od pruženih usluga stranim osiguranicima ostvareni u iznosu 1.815.167,00 kn odnose se na pružene usluge zdravstvene zaštite osobama za vrijeme privremenog boravka u Republici Hrvatskoj, a koji HZZO plaća na temelju dvostranih ugovora o socijalnom osiguranju koje je Republika Hrvatska zaključila s pojedinim zemljama.

Vrijednosno najznačajniji ostvareni prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu 2.500.000,00 kn odnose se na decentralizirana sredstva za investicijsko ulaganje, investicijsko i tekuće održavanje te nabavu medicinske opreme, koje je doznačio Grad Zagreb. Sredstva su doznačena na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2016. (Narodne novine 33/16), te Zaključka o rasporedu dodijeljenih decentraliziranih sredstava između zdravstvenih ustanova čiji je osnivač Grad Zagreb u 2016. (Službeni glasnik Grada Zagreba 17/16). Do značajnijeg smanjenja prihoda iz nadležnog proračuna u odnosu na prethodnu godinu došlo je zbog sredstava koja je Grad Zagreb, prema Zaključku Gradske skupštine Grada Zagreba iz lipnja 2015. (Službeni glasnik Grada Zagreba 9/15), doznačio Klinici u 2015. za pokriće manjka prihoda iz 2014. u iznosu 6.827.712,00 kn.

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija, koji su ostvareni u iznosu 8.989.011,00 kn, vrijednosno značajniji odnose se na prihode ostvarene od Ministarstva zdravstva (dalje u tekstu: Ministarstvo) za pružene usluge prisilnog smještaja i liječenja neubrojivih osoba u iznosu 3.884.397,00 kn, prihode od donacije lijekova u iznosu 2.963.142,00 kn, prihode od kliničkih ispitivanja lijekova u iznosu 1.355.084,00 kn te prihode od usluga najma u iznosu 266.289,00 kn.

Ministarstvo i Klinika zaključili su u siječnju 2016. Ugovor o pružanju usluga prisilnog smještaja i liječenja nebrojivih osoba od siječnja do ožujka 2016. te u ožujku 2016. Ugovor od travnja do prosinca 2016. Ugovoreni su međusobni odnosi i troškovi prisilnog smještaja i liječenja nebrojivih osoba na temelju rješenja nadležnog suda, sukladno Zakonu o zaštiti osoba s duševnim smetnjama (Narodne novine 76/14) i Odluci o privremenom financiranju poslova, funkcija i programa državnih tijela i drugih proračunskih korisnika državnog proračuna Republike Hrvatske u prvom tromjesečju 2016. (Narodne novine 109/15 i 130/15). Prema Ugovoru, Klinika se obvezuje pružati usluge prisilnog smještaja i liječenja nebrojivih osoba, a Ministarstvo se obvezuje snositi troškove u vezi s prisilnim smještajem nebrojivih osoba koje nemaju status osiguranika obveznog zdravstvenog osiguranja.

Prihodi od donacija lijekova u iznosu 2.963.142,00 kn odnose se na primljene donacije lijekova od veletrgovlja, odnosno nositelja odobrenja lijeka. Početkom 2016. zaliha lijekova iz donacija iznosila je 1.236.122,00 kn, primljena je donacija lijekova vrijednosti 2.634.696,00 kn, a utrošena je u visini 2.963.142,00 kn. Koncem 2016., u okviru imovine, evidentirano je stanje zalihe lijekova iz donacija u iznosu 907.676,00 kn. Vrijednosno značajnija donacija lijekova odnosi se na primljenih 505 pakiranja jednog lijeka vrijednosti 1.535.738,00 kn, koje je Klinika bila obvezna preuzeti na temelju odluke HZZO-a o raspodjeli lijekova s osnovne liste lijekova, a u skladu sa smjernicama utvrđenim Odlukom o utvrđivanju Osnovne liste lijekova HZZO-a (Narodne novine 29/15, 38/15, 62/15, 77/15, 86/15, 99/15, 120/15, 124/15, 141/15, 11/16, 25/16 i 53/16), koja je bila na snazi do 25. srpnja 2016., i Odluke o utvrđivanju Osnovne liste lijekova HZZO-a (Narodne novine 63/16, 68/16, 90/16, 12/17, 21/17, 27/17, 53/17 i 66/17), koja je bila na snazi od 26. srpnja 2016. do 24. srpnja 2017. Ministarstvo je dalo Klinici suglasnost za prihvatanje donacija u skladu s odredbom članka 37. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2015. (Narodne novine 148/14 i 103A/15).

Prihodi od kliničkih ispitivanja lijekova ostvareni su u iznosu 1.355.084,00 kn. Odnose se na klinička ispitivanja lijekova koja se provode na temelju ugovora koje Klinika zaključuje s društvima iz djelatnosti farmacije. Prema ugovorima, Klinika radi provođenja kliničkih ispitivanja treba osigurati zaposlenike, prostor i opremu te suglasnost bolesnika uključenih u ispitivanje. Postupak i uvjeti provođenja kliničkog, neprofitnog i neintervencijskog ispitivanja lijeka, uređeni su Zakonom o lijekovima (Narodne novine 76/13 i 90/14), Pravilnikom o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi (Narodne novine 25/15 i 124/15), te Pravilnikom o kliničkom ispitivanju lijekova koje je Upravno vijeće Klinike donijelo u travnju 2013. Ugovorom su određeni ispitivači (zaposlenici Klinike) i raspodjela sredstava (ispitivačima 80,0 %, Klinici 20,0 %). Prema odredbi članka 17. Pravilnika o kliničkom ispitivanju lijekova, kada se ispitivanje obavlja temeljem ugovora zaključenog između naručitelja i Klinike, a koriste se kapaciteti Klinike, od iznosa sredstava naplaćenih od naručitelja ispitivanja prvo se podmiruju troškovi dijagnostičkih postupaka i pretraga (RTG dijagnostika, laboratorijske pretrage i druge pretrage koje se ne bi radili da se ne provodi ispitivanje), nadalje od preostalog iznosa, 20,0 % raspoređuje se za režijske, administrativne i druge rashode Klinike, a ostatak u visini 80,0 % se raspoređuje sukladno zahtjevu kojeg podnosi voditelj ispitivanja. Ostvareni prihod u iznosu 1.355.084,00 kn odnosi se na usluge kliničkih ispitivanja lijekova koje su obavljene u 2015., a naplaćene u 2016. u iznosu 64.304,00 kn te usluge obavljene i naplaćene u 2016. u iznosu 1.290.780,00 kn.

U okviru rashoda za ugovore o djelu, koji su ostvareni u iznosu 1.350.323,00 kn, evidentirani su rashodi za ugovore o djelu za klinička ispitivanja lijekova u iznosu 931.714,00 kn.

Klinika je zaključila ugovore o djelu za klinička ispitivanja lijekova s 29 zaposlenika Klinike, od čega su tri zaposlenika, koji su u sustavu poreza na dodanu vrijednost, ispostavili račune u iznosu 339.875,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u iznosu 424.453,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za 26 zaposlenika iskazan je rashod na temelju ugovora o djelu u iznosu 591.839,00 kn. Klinika od 2017. naknadu za obavljena klinička ispitivanja lijekova isplaćuje ispitivačima kao primitak od nesamostalnog rada (plaća).

Vrijednosno značajniji prihodi od usluga najma ostvareni u iznosu 238.315,00 kn odnose se na davanje u zakup prostora za postavljanje, djelovanje i održavanje baznih stanica pokretnih telekomunikacijskih mreža, zakupa dijela zemljišta za postavljanje kioska za prodaju dnevnih novina, časopisa i sitne galanterijske robe, te postavljanje bankomata.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.684.179,00 kn odnose se na ostvarene prihode od učešća korisnika zdravstvene zaštite u pokriću dijela ili ukupnih troškova zdravstvene zaštite za bolničko i ambulantno liječenje (participacija) u iznosu 2.548.552,00 kn, druge nespomenute prihode po posebnim propisima u iznosu 123.529,00 kn, te prihode od osiguranja u iznosu 12.098,00 kn. Osigurana osoba obvezna je prilikom korištenja zdravstvene zaštite sudjelovati (participirati) u troškovima zdravstvene zaštite, u skladu s odredbama Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju, neposredno ili putem dopunskog zdravstvenog osiguranja kod kojeg je osigurana. Zakonom o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08 i 71/10) regulirane su vrste, uvjeti i način provođenja dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja. Putem dopunskog osiguranja se osigurava pokriće dijela troškova do pune cijene zdravstvene zaštite iz obveznoga zdravstvenog osiguranja u skladu s odredbama spomenutog Zakona.

Vrijednosno značajnije pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 13.907.402,00 kn odnose se na ostvarene prihode iz Europskog fonda za regionalni razvoj (dalje u tekstu: EU fond) te nacionalnih sredstava za provođenje projekta izgradnje Centra.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 132.384.102,00 kn, što je za 15.624.624,00 kn ili 13,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	79.685.876,00	83.687.375,00	105,0
2.	Materijalni rashodi	32.327.178,00	32.751.649,00	101,3
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	22.084.059,00	21.503.264,00	97,4
2.1.1.	Rashodi za lijekove	7.269.030,00	7.281.951,00	100,2
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	2.045.807,00	2.268.252,00	110,9
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	12.769.222,00	11.953.061,00	93,6
2.2.	Rashodi za usluge	6.275.544,00	7.292.984,00	116,2
2.3.	Drugi materijalni rashodi	3.967.575,00	3.955.401,00	99,7
3.	Financijski rashodi	42.724,00	37.181,00	87,0
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	191.700,00	142.880,00	74,5
5.	Ostali rashodi	256.980,00	74.160,00	28,9
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.255.020,00	15.690.857,00	368,8
	Ukupno	116.759.478,00	132.384.102,00	113,4
	Višak prihoda	16.532.358,00	42.655,00	0,3

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 83.687.375,00 kn i čine 63,2 %, materijalne rashode u iznosu 32.751.649,00 kn ili 24,7 % te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.690.857,00 kn ili 11,8 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 83.687.375,00 kn, što je više za 4.001.499,00 kn ili 5,0 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na bruto plaće u iznosu 68.924.288,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 11.627.676,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 3.135.411,00 kn (najvećim dijelom se odnose na regres, božićnice i jubilarne nagrade).

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 32.751.649,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 21.503.264,00 kn, rashode za usluge u iznosu 7.292.984,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.256.383,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 130.078,00 kn te na druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 568.940,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za lijekove u iznosu 7.281.951,00 kn (od čega se na donirane lijekove odnosi 2.963.142,00 kn), energiju u iznosu 4.526.970,00 kn, namirnice u iznosu 3.640.053,00 kn, uredski i ostali materijal u iznosu 2.816.445,00 kn te pomoćni i sanitetski materijal u iznosu 2.268.252,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 15.690.857,00 kn, što je za 11.435.837,00 kn ili 268,8 % više od ostvarenih u 2015. Odnose se na rashode za građevinske objekte u iznosu 11.803.505,00 kn, dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 2.786.166,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 815.873,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 248.750,00 kn te rashode za knjige u iznosu 36.563,00 kn.

Vrijednosno značajnije povećanje u odnosu na 2015. se odnosi na rashode za građevinske objekte u iznosu 9.745.399,00 kn ili 473,5 % te rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima za 1.882.516,00 kn ili 208,3 %.

Vrijednosno značajniji rashodi za građevinske objekte ostvareni u iznosu 11.539.861,00 kn odnose se na izgradnju Centra. Prema obrazloženju, ideja o izgradnji Centra postoji još iz ranijih godina jer postojeći forenzički odjel ne odgovara namjeni i potrebama. U 2004. izrađen je idejni projekt objekta Centra, koji je financiralo Ministarstvo i u 2014. prijavilo u program „Poboljšanje isplativosti i pristupa bolničke skrbi za ranjive skupine“ koji se financira iz EU fonda. Klinika je u 2015. i 2016. provodila postupke javne nabave u vezi s izgradnjom Centra, na temelju ovlaštenja i pod nadzorom Ministarstva te je s dobavljačima zaključila ugovore (značajniji ugovori se odnose na usluge projektantskog nadzora te usluge pripreme Projekta – usluge izrade studije izvodljivosti i revizije izvedbenog projekta, izgradnju, usluge stručnog nadzora nad izvođenjem radova). U prosincu 2015. s izvoditeljem radova na izgradnji Centra zaključen je ugovor kojim je ugovoren rok okončanja radova do srpnja 2017. Drugim dodatkom ugovoru (iz lipnja 2017.) je produžen rok okončanja radova do 20. prosinca 2017. Izgradnja objekta Centra započela je u siječnju 2016. Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (Upravljačko tijelo), Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije i Klinika zaključili su u listopadu 2016. ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte financirane iz strukturnih i investicijskih EU fondova u razdoblju 2014.- 2020. (dalje u tekstu: Ugovor) u svrhu provedbe projekta izgradnje Centra ukupne vrijednosti 68.308.676,00 kn (utvrđeni su elementi projekta i ukupni iznosi prihvatljivih troškova i to: izgradnja Centra 52.928.969,00 kn, opremanje 13.890.000,00 kn, upravljanje projektom i administracija 1.231.307,00 kn, priprema projekta 232.500,00 kn, te promidžba i vidljivost u iznosu 25.900,00 kn). Ugovoreno je financiranje iz sredstava EU fonda 85,0 % i nacionalnih sredstava (s pozicije Ministarstva) 15,0 % ukupnih prihvatljivih troškova. Prema Ugovoru, Klinika ima pravo na predujam u visini 40,0 % vrijednosti odobrenih bespovratnih sredstava odnosno 27.323.470,00 kn. Do zaključenja spomenutog Ugovora, Klinika je iz vlastitih sredstava financirala rashode izgradnje Centra. Klinici je u prosincu 2016. doznačen predujam u visini 40,0 % vrijednosti odobrenih bespovratnih sredstava u iznosu 27.323.470,00 kn. Do konca 2016. plaćeni su troškovi izgradnje u iznosu 11.539.861,00 kn (od toga je 9.808.882,00 kn ili 85,0 % financirano iz sredstava EU fonda, a 1.730.979,00 kn ili 15,0 % iz nacionalnih sredstava) te od siječnja do rujna 2017. u iznosu 15.636.191,00 kn (od toga je 13.290.762,00 kn ili 85,0 % financirano iz sredstava EU fonda, a 2.345.429,00 kn ili 15,0 % iz nacionalnih sredstava).

Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2017.), izgradnja Centra nije okončana. Prema obrazloženju ravnatelja Klinike, zbog izmjene projektne dokumentacije te urušavanja postojećeg objekta za koji je bila predviđena rekonstrukcija, izgradnja Centra nije završena do ugovorenog roka odnosno 20. prosinca 2017. Završetak izgradnje planira se u travnju 2018. Pokrenuti su postupci javne nabave opreme te se planira opremanje Centra do konca 2018.

Vrijednosno najznačajniji rashod za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini odnosi se na radove na izmjeni toplovoda u iznosu 2.663.727,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 42.655,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.311.936,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.354.591,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 158.415.109,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

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	84.601.736,00	98.116.464,00	116,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	196.806,00	196.806,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	73.024.790,00	74.301.028,00	101,7
1.3.	Postrojenja i oprema	2.803.339,00	2.799.843,00	99,9
1.4.	Prijevozna sredstva	16.300,00	254.295,00	1 560,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.378.967,00	17.182.472,00	319,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.181.534,00	3.382.020,00	106,3
2.	Financijska imovina	16.041.268,00	60.298.645,00	375,9
2.1.	Novčana sredstva	11.560.138,00	26.374.928,00	228,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	330.762,00	274.523,00	83,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	309.969,00	309.969,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.692.710,00	33.217.308,00	899,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	147.689,00	121.917,00	82,5
	Ukupno imovina	100.643.004,00	158.415.109,00	157,4
3.	Obveze	9.743.495,00	24.640.235,00	252,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	8.411.867,00	23.049.803,00	274,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	95.506,00	682.756,00	714,9
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	1.236.122,00	907.676,00	73,4
4.	Vlastiti izvori	90.899.509,00	133.774.874,00	147,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	100.643.004,00	158.415.109,00	157,4
	Izvanbilančni zapisi	979.582,00	979.582,00	100,0

Koncem 2016. vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 158.415.109,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2016. vrijednost ukupne imovine, kao i obveza i vlastitih izvora povećana je za 57.772.105,00 kn ili 57,4 %.

Vrijednosno značajnije povećanje nefinancijske imovine odnosi se na povećanje vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi, koja je u odnosu na stanje početkom godine veća za 11.803.505,00 kn ili 219,4 % zbog ulaganja u izgradnju Centra.

Vrijednost financijske imovine koncem 2016. povećana je u odnosu na stanje početkom godine za 44.257.377,00 kn ili 275,9 %. Značajnije povećanje financijske imovine u odnosu na početak godine se odnosi na povećanje novčanih sredstava za 14.814.790,00 kn ili 128,2 % te potraživanja za prihode poslovanja koja su veća za 29.524.598,00 kn ili 799,5 %.

Novčana sredstva u banci i blagajni koncem 2016. su iskazana u iznosu 26.374.928,00 kn, što je za 14.814.790,00 kn ili 128,2 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na stanje novčanih sredstava u banci u iznosu 26.362.329,00 kn te novca u blagajni u iznosu 12.599,00 kn. Do značajnijeg povećanja novčanih sredstava u banci u iznosu 13.416.068,00 kn došlo je zbog primljenog predujma (neutrošena sredstva) za izgradnju objekta Centra. Klinika je u 2016. poslovala putem kunskih i deviznih računa koji su otvoreni u dvije poslovne banke.

Ukupna potraživanja koncem 2016. su iskazana u iznosu 33.613.748,00 kn, što je za 29.442.587,00 kn ili 705,9 % više u odnosu na stanje početkom godine, kada su iznosila 4.171.161,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 33.217.308,00 kn ili 98,8 %, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 274.523,00 kn ili 0,8 %, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 121.917,00 kn ili 0,4 % ukupnih potraživanja.

Potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 33.217.308,00 kn, što je za 29.524.598,00 kn ili 799,5 % više u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom zbog povećanja potraživanja prema HZZO-u. Odnose se na potraživanja od HZZO-a u iznosu 31.709.729,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 1.040.679,00 kn i potraživanja za sudjelovanja korisnika zdravstvene zaštite u pokriću dijela ili ukupnih troškova zdravstvene zaštite za bolničko i ambulantno liječenje (participacije) u iznosu 466.900,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja od HZZO-a odnose se na potraživanja za pružene usluge iznad ugovorenog limita za 2015. i 2016. u iznosu 30.597.737,00 kn koja su evidentirana na temelju izdanih računa za više izvršene usluge od ugovorenih, koje je HZZO vratio Klinici. Prema Zapisniku iz veljače 2016. o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada (dalje u tekstu: Zapisnik) za 2015., te Zapisniku iz siječnja 2017. za 2016., koje Klinika nije potpisala, HZZO je vratio račune iznad ugovorenog limita u iznosu 30.597.737,00 kn (od čega se na 2015. odnosi 4.308.276,00 kn, a na 2016. odnosi 26.289.461,00 kn). Prema obrazloženju, Upravno vijeće je u ožujku 2016. zaključilo da se ne potpisuje Zapisnik iz veljače 2016. jer je na sastanku svih ravnatelja zdravstvenih ustanova u vlasništvu Grada dogovoreno da se potraživanja za račune ispostavljene iznad ugovorenog limita evidentiraju u poslovnim knjigama kao potraživanje prema HZZO-u. Nadalje, Klinika je uputila u veljači 2017. dopis Gradskom uredu za zdravstvo kojim je zatražila mišljenje o evidentiranju računa iznad ugovorenog limita. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2017.) na upućeni dopis nije dobiven odgovor.

U okviru potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga vrijednosno značajnija su potraživanja za prihode od ostalih korisnika usluga Klinike (Ministarstvo, sudovi, građani i drugo) u iznosu 643.598,00 kn te potraživanja za prihode od projekata (klinička ispitivanja lijekova) u iznosu 267.230,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 309.969,00 kn odnose se na ulaganja u Fond za razvoj nerazvijenih područja bivše države.

U okviru depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 274.523,00 kn evidentirana su potraživanja od HZZO-a za nadoknade bolovanja.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a prodani su na obročnu otplatu.

Dospjela potraživanja koncem 2016. iznose 871.470,00 kn, od čega se 512.099,00 kn odnosi na potraživanja s rokom do 90 dana, 35.924,00 kn od 90 do 180 dana te 323.447,00 kn preko 180 dana.

Obveze iskazane koncem 2016. u iznosu 24.640.235,00 kn veće su za 14.896.740,00 kn ili 152,9 % od obveza sa stanjem početkom godine koje su iznosile 9.743.495,00 kn. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 6.992.980,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 2.550.591,00 kn, ostale tekuće obveze u iznosu 13.506.232,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 682.756,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja u iznosu 907.676,00 kn.

Obveze za zaposlene u iznosu 6.992.980,00 kn odnose se na plaću za prosinac 2016. isplaćenu u siječnju 2017.

Vrijednosno značajnije obveze za materijalne rashode odnose se na obveze za utrošenu energiju u iznosu 638.421,00 kn, za usluge u iznosu 613.967,00 kn, za lijekove u iznosu 390.076,00 kn, za namirnice u iznosu 238.467,00 kn, za naknade troškova zaposlenima u iznosu 234.306,00 kn te obveze za medicinski materijal u iznosu 200.303,00 kn.

Vrijednosno značajnije ostale tekuće obveze u iznosu 13.416.068,00 kn odnose se na primljeni predujam iz EU fonda za izgradnju Centra.

Prema podacima iskazanim u financijskim izvještajima, Klinika koncem 2016. nije imala iskazane dospjele obveze.

U okviru odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućih razdoblja u iznosu 907.676,00 kn evidentirana je vrijednost zaliha doniranih lijekova.

Vlastiti izvori iznose 133.774.874,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 99.103.740,00 kn, višak prihoda u iznosu 1.354.591,00 kn, obračunane prihode poslovanja u iznosu 33.194.626,00 kn te obračunane prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 121.917,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na izdanu zadužnicu Ministarstvu za izgradnju Centra u iznosu 500.000,00 kn te tuđa sredstva na korištenju u iznosu 479.582,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti mogućnost podmirivanja obveza
- provjeriti druge aktivnosti 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, proučena je i analizirana pravna regulativa, unutarnji akti te dokumentacija i informacije o poslovanju Klinike. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su uspoređeni s planiranim i podacima iz ranijeg razdoblja u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima i tisku. U postupku revizije provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Klinike. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, pomoćnicima, rukovoditeljima službi i odjela te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

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

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

1. Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

1.1. Državni ured za reviziju je u financijskoj reviziji za 2002. i 2003. utvrdio određene nepravilnosti i propuste i Klinici je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti i propusti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno te po kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- revizijom za 2002. i 2003. je utvrđeno da Klinika nije imala ustrojen unutarnji nadzor; Revizijom obavljenom za 2016. je utvrđeno da na temelju suglasnosti Upravnog vijeća iz siječnju 2014., unutarnji nadzor obavlja Gradski ured za kontrolu Grada Zagreba
- revizijom za 2002. i 2003. je utvrđeno da je Klinika koncem 2003. u poslovnim knjigama evidentirala potraživanje iz ranijih godina od prodaje stanova u iznosu 1.706.371,00 kn, koja se odnose na potraživanje od zaposlenih za prodane stanove na obročnu otplatu u iznosu 656.817,00 kn te potraživanja za stanove koji nisu prodani (nacionalizirani stanovi) u iznosu 1.048.278,00 kn; U očitovanju Klinike je navedeno da su stanovi bili evidentirani u Fondu za stambeno i komunalno gospodarstvo te da Klinika nema podatke jesu li stanovi naknadno prodani; Revizijom obavljenom za 2016. je utvrđeno da su u poslovnim knjigama koncem 2016. evidentirana potraživanja od zaposlenih za prodane stanove na obročnu otplatu u iznosu 121.917,00 kn, a potraživanja za nacionalizirane stanove su brisana iz poslovnih knjiga
- revizijom za 2002. i 2003. je utvrđeno da su pojedini koeficijenti u Pravilniku o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika viši od koeficijenata za ista radna mjesta utvrđeni Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama te su iz toga razloga više obračunane i isplaćene plaće i dodaci na plaću za pojedina radna mjesta; Revizijom obavljenom za 2016. je utvrđeno da su kod obračuna plaća primijenjeni koeficijenti iz Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 09/14, 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).

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- revizijom za 2002. i 2003. je utvrđeno da za računalne usluge u vrijednosti 129.064,00 kn nije proveden postupak nabave u skladu s odredbama tada važeće Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, prema kojoj je trebalo za nabave vrijednosti veće od 20.000,00 kn provesti javno ili ograničeno prikupljanje ponuda; Revizijom za 2016. je utvrđeno da je nepravilnost u vezi s nabavom računalnih usluga ponovljena, odnosno nije obavljena u skladu s Pravilnikom o javnoj nabavi.

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

2. Računovodstvo poslovanje

- 2.1. Klinika je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18), te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Prema podacima pravne službe, pokrenuto je dvanaest sudskih sporova u kojima potencijalne obveze Klinike iznose 4.256.935,00 kn. U tijeku 2017. jedan spor je pravomoćno okončan. U izvanbilančnim zapisima i Bilješkama uz financijske izvještaje nisu iskazane potencijalne obveze po sudskim sporovima. Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, između ostalog, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku. Odredbom članka 14. stavka 1. točke 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu je propisano da obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Prema Zapisniku o obavljenom popisu blagajne na dan 31. prosinca 2016., u blagajni su bile 84 bjanko zadužnice i garancije koje je Klinika zaprimila u 2016., kao sredstvo osiguranja za uredno ispunjenje ugovora u iznosu 1.705.215,70 kn, a koje u izvanbilančnim zapisima nisu evidentirane. Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi. Prema odredbi članaka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun obvezno vodi evidencije primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima).

U okviru vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici u iznosu 309.969,00 kn evidentirane su obveznice koje se odnose na ulaganja u Fond za razvoj nerazvijenih područja bivše države.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati potencijalne obveze u vezi s sudskim sporovima, primljene bjanko zadužnice te garancije i police osiguranja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Za navedene podatke nalaže se sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. U vezi s evidentiranim obveznicama koja se odnose na ulaganja u Fond za razvoj nerazvijenih područja bivše države, skreće se pozornost na odredbu članka 37.a Izmjena i dopuna Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), kojom je propisano da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir: kašnjenje u naplati preko godine dana; pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom; ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 100,0 %.

2.2. *Klinika u očitovanju prihvaća nalaz, te navodi da je u poslovnim knjigama za 2017., u okviru izvanbilančnih zapisa, evidentirala potencijalne obveze po sudskim sporovima, primljene bankovne garancije i bjanko zadužnice u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedeni podaci iskazani su u Bilješkama uz financijske izvještaje za 2017. (Bilješke uz Bilancu izvanbilančni zapisi AOP 244). U vezi s evidentiranjem obveznica koje se odnose na ulaganja u Fond za razvoj nerazvijenih područja bivše države, Klinika je zatražila informacije od Zagrebačke banke te će nakon primljene informacije postupiti sukladno odredbi članka 37.a Izmjena i dopuna Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 132.384.102,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 83.687.375,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 32.751.649,00 kn te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.690.857,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 83.687.375,00 kn i čine 63,2 % ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 68.924.288,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 11.627.676,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 3.135.411,00 kn.

Rashodi za bruto plaće su ostvareni u iznosu 68.924.288,00 kn. Odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 67.886.133,00 kn i plaće za prekovremeni rad u iznosu 1.038.155,00 kn. Klinika je koncem 2016. imala 718 zaposlenika, od čega 496 zdravstvenih i 222 nezdravstvena.

U okviru rashoda za bruto plaće evidentirani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu 1.038.155,00 kn. Prekovremeni rad je za 30 zdravstvenih djelatnika (liječnici) trajao u rasponu od 184 do 872 sata godišnje. Odredbom članka 65. Zakona o radu propisano je, između ostalog, 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. Kolektivnim ugovorom nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad 180 sati godišnje.

Obračun i isplata dodataka na plaću za posebne uvjete rada je obavljena u skladu s Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 143/13 i 96/15 – dalje u tekstu: Kolektivni ugovor), osim u pojedinim slučajevima. Ravnatelju i zamjenici ravnatelja su isplaćivani dodaci na plaću za posebne uvjete rada 20,0 % osnovne plaće, a pomoćniku ravnatelja za kvalitetu zdravstvene zaštite i nadzor 16,0 % osnovne plaće (iz članka 57. Kolektivnog ugovora) te dodatak na plaću zbog iznimne odgovornosti doktora medicine za život i zdravlje ljudi (liječnički dodatak) 12,0 % (iz članka 59. Kolektivnog ugovora). 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 12,0 %, pripada dodatak za posebne uvjete rada 7,0 % na osnovnu plaću.

Državni ured za reviziju nalaže dodatak na plaću za posebne uvjete rada obračunavati u skladu s Kolektivnim ugovorom.

- 3.2. *Klinika u očitovanju prihvaća primjedbu da je prekovremeni rad, dijela zaposlenika (liječnika), trajao duže od 180 sati godišnje. Ističe da se taj rad ne može interpretirati kao tipičan prekovremeni rad. Dežurstvo kao oblik rada je uobičajen i jedini način organizacije liječničke službe jer Klinika funkcionira od 0 do 24 sata i sve dane u tjednu. Zbog intenziteta rada, izvan radnog vremena u Klinici dežuraju tri liječnika (dva psihijatra i jedan specijalizant psihijatrije). Taj rad u dežurstvu, zbog ograničenog broja zaposlenih liječnika kao i onih koji mogu biti uključeni u takav oblik rada, ne može biti uključen u redovni mjesečni fond radnih sati niti se može nadoknaditi preraspodjelom radnog vremena i korištenjem slobodnih dana. Naime, u tom slučaju ne bi bilo liječnika u redovno radno vrijeme kada je najintenzivniji rad s pacijentima što bi u konačnici onemogućavalo pružanje odgovarajuće skrbi pacijentima. Zakon o zdravstvenoj zaštiti, u iznimnim slučajevima, zbog potrebe posla dozvoljava prekovremeni rad i duži od 48 sati tjedno uz pisani pristanak radnika, pri čemu nije određeno njegovo trajanje. Nadalje navodi da su svi liječnici potpisali izjavu prema kojoj su spremni raditi prekovremeno odnosno i više od 48 sati. Smatra da u konkretnom slučaju treba primijeniti Zakon o zdravstvenoj zaštiti kao lex specialis u odnosu na Zakon o radu.*

U vezi s obračunom dodataka na plaću za posebne uvjete rada, Klinika u očitovanju navodi da su ravnatelju, zamjenici ravnatelja i pomoćniku ravnatelja za kvalitetu prilikom isplata plaća obračunavani dodaci na uvjete rada iz Kolektivnog ugovora predviđeni za liječnika specijalista psihijatra na zatvorenom odnosno otvorenom odjelu. Ističe da navedeni zaposlenici ne obavljaju isključivo poslove ravnatelja, zamjenika ravnatelja, odnosno pomoćnika za kvalitetu, nego istovremeno, sukladno opisu poslova iz Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Klinike, obavlja i poslove pročelnika jednog od Zavoda u Klinici, odnosno poslove iz djelokruga rada liječnika specijalista psihijatra. Nadalje ističe da je u više navrata u zaključcima Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora navedeno da ravnatelji odnosno pomoćnici nemaju pravo na dodatak za posebne uvjete rada kao liječnici specijalisti, nego im se priznaje samo pravo na tzv. „liječnički dodatak“ od 12,0 % zbog iznimne odgovornosti za život i zdravlje. Navodi da nije logično da im se kroz jedan dodatak (12,0 %) priznaje da obavljaju i poslove liječnika, a istovremeno im se ne priznaje dodatak za posebne uvjete rada (16,0 % ili 20,0 %). Takav stav dovodi do nejednakosti plaća za iste poslove.

Liječnik specijalist ima pravo na dodatak na posebne uvjete rada 16,0 % do 20,0 %, a ravnatelj, kada obavlja iste takve poslove liječnika specijalista nema pravo na navedeni dodatak. Prema tumačenjima Kolektivnog ugovora, dodatak na plaću za uvjete rada se odnosi na radna mjesta prve vrste, a ne i na položaje.

Ukoliko bi se prihvatilo tumačenje Kolektivnog ugovora, postavlja se pitanje što je s dodatkom na uvjete rada ostalih položaja I. vrste - po Uredbi su to pročelnici odnosno voditelji ustrojstvenih jedinica Klinike kod kojih nikad nije bilo upitno priznavanje dodatka za uvjete rada koje imaju liječnici i specijalisti. Ukoliko bi se „sporne plaće“ obračunavale isključivo prema iskazanoj nepravilnosti (osnovni koeficijent uvećan za dodatak 11,0 %) svaki pročelnik zavoda koji vodi i odgovara za rad samo jedne ustrojstvene jedinice imao bi veću plaću od ravnatelja (zamjenika odnosno pomoćnika) koji je osnovni nositelj poslovne funkcije i snosi odgovornost za poslovanje i funkcioniranje Klinike u cijelosti. Navodi da bi potpuno odvajanje funkcije ravnatelja, zamjenika ravnatelja i pomoćnika ravnatelja za kvalitetu i imenovanje drugih osoba povećalo i broj rukovodećih zaposlenika uz istovremeno povećanje sredstava za isplatu bruto plaća za približno 80.000,00 kn mjesečno odnosno 1.000.000,00 kn godišnje.

4. Javna nabava

- 4.1. Planom nabave za 2016. procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga je iznosila 23.727.009,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2016. plan nabave povećan je za 13.301.760,00 kn ili 56,1 % te je iznosio 37.028.769,00 kn. Do povećanja je najvećim dijelom došlo zbog planiranja nabave opreme za potrebe Centra u iznosu 11.903.360,00 kn. Plan nabave te izmjene plana nabave objavljeni su na mrežnim stranicama u skladu s odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). Klinika je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objavljen je na mrežnim stranicama u skladu s odredbom članka 21. Zakona o javnoj nabavi.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2016. je zaključeno 18 ugovora o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti 4.814.692,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega 16 ugovora o nabavi roba u vrijednosti 4.009.751,00 kn putem otvorenih postupaka, jedan ugovor o nabavi usluga u vrijednosti 319.200,00 kn putem pregovaračkog postupka bez prethodne objave te jedan ugovor za usluge iz Dodatka II B u vrijednosti 485.741,00 kn. Nabava roba i usluga procijenjene pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (bagatelna nabava) je iznosila 14.215.198,00 kn, od čega se na nabavu roba odnosi 11.646.341,00 kn, usluga 2.446.418,00 kn te radova 122.439,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Bolnica je tijekom 2016. putem narudžbenica, izravno od veletrgovlja, nabavila lijekove u iznosu 4.560.545,00 kn. U listopadu i studenome 2016., na temelju objedinjenog postupka javne nabave koji je proveo Klinički bolnički centar Zagreb kao ovlašteno tijelo, Bolnica je zaključila 44 godišnja ugovora te nabavila lijekove u iznosu 75.964,00 kn. Nadalje, bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljena je usluga zbrinjavanja bolničkog otpada u vrijednosti 361.569,00 kn. Odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi je propisano da je Klinika kao javni naručitelj obvezna primjenjivati odredbe navedenog Zakona.

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn uređena je Pravilnikom o javnoj nabavi (dalje u tekstu: Pravilnik), koji je donijelo Upravno vijeće u veljači 2014., u skladu s odredbom članka 18. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi.

Odredbom članka 2. Pravilnika je određeno da se odredbe Pravilnika primjenjuju na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično korištenje sredstava za javnu nabavu.

Prema odredbi članka 13. Pravilnika, za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili više od 20.000,00 kn odnosno za radove procijenjene vrijednosti jednake i više od 50.000,00 kn, poziv za dostavu ponuda upućuje se na adresu najmanje tri gospodarska subjekta koji imaju registriranu djelatnost za izvršenje predmeta nabave.

U planu nabave, procijenjena vrijednost tehničkog materijala iznosila je 338.330,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 1.046.784,00 kn, što je za 708.454,00 kn više od procijenjene vrijednosti. Tijekom godine tehnički materijal je nabavljen na temelju jedne ili dvije ponude odnosno narudžbenice, većinom od dva dobavljača u vrijednosti 741.969,00 kn (odnosi se na elektro materijal, vodoinstalaterski materijal, građevinski materijal, materijal za bravariju i drugo).

Državni ured za reviziju je mišljenja da je spomenuti materijal trebalo u planu nabave realno planirati i podijeliti na grupe te ovisno o vrijednosti grupe provesti propisani postupak nabave.

Bez primjene postupaka propisanih Pravilnikom nabavljene su usluge ukupne vrijednosti 556.279,00 kn. Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme, građevinskih objekata te druge usluge su najvećim dijelom nabavljene na temelju narudžbenica i izravno zaključenih ugovora, a značajnije se odnose na usluge održavanja opreme (stroja za glačanje i pranje rublja) u iznosu 121.622,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu 109.465,00 kn, usluge poštarine u iznosu 81.196,00 kn, usluge popravka toplovodnog kotla u iznosu 76.214,00 kn, održavanja pisača u iznosu 48.995,00 kn, usluge održavanja vatrodojavnog sustava i drugih uređaja u iznosu 43.738,00 kn, završni radovi na prilaznoj cesti u iznosu 42.587,00 kn te održavanja programa za obračun plaća u iznosu 32.462,00 kn. S obzirom da je vrijednost navedenih usluga veća od 20.000,00 kn Klinika je trebala obavljati nabavu na temelju odredbi Pravilnika.

U siječnju 2017. stupio je snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) kojim se, između ostalog, uređuju postupci i načini javne nabave roba, radova i usluga te nabava roba i usluga u vrijednosti do 200.000,00 kn, kao i radova do 500.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika.

- 4.2. *U vezi s nabavom lijekova, Klinika navodi je tijekom 2016., kao i ranijih godina, najveću količinu lijekova nabavljala putem narudžbenica izravno od četiri najveće hrvatske veletrgoerija, koliko je to moguće, od svake u približno jednakoj vrijednosti. Navodi da se lijekovi nabavljaju po važećim cijenama utvrđenim Osnovnom listom lijekova HZZO-a, što se kontrolira u ljekarni Klinike prilikom svake nabave, odnosno isporuke lijekova.*

Na takav postupak, Klinika se odlučila smatrajući da su cijene lijekova izlicitirane putem HZZO-a, a naručuju se tako da ne dođe neugodna situacija iz 1999. kada je Klinika bila usmjerena na jednog dobavljača koji je uskratio isporuku lijekova u trenutku kada Klinika nije mogla plaćati račune na dan valute.

Naime, nakon provedenog postupka nabave izabrana bi bila jedna veledrogerija, a Klinika bi mogla ostati bez lijekova u slučaju nemogućnosti plaćanja na dan valute. Nadalje navodi da je postupak javne nabave za predmet nabave lijekova djelomično proveden. Odlukom Ministarstva zdravstva (KLASA: 011-02/15-01/45, URBROJ: 534-09-1-1/4-15-1, od 20. ožujka 2015.) o nastavku provedbe zajedničke javne nabave, Klinika se uključila u proces objedinjenog postupka, odnosno uključila se u provođenje postupka javne nabave lijekova uvrštenih na liste HZZO-a koji imaju generičke paralele, te su sklopljeni ugovori na temelju okvirnih sporazuma.

U vezi s nabavom tehničke robe i usluga tekućeg i investicijskog održavanja Klinika u očitovanju navodi da iste nabavlja u skladu sa zahtjevima različitih radionica tehničkog servisa, a na zahtjev bolničkih zavoda. Navodi da se radi o različitim vrstama tehničkog materijala (boje, željezo, drvene grade, žarulje, sanitarni elementi, vijci, okovi, ventili, žice i drugo), te da je za svaku pojedinu nabavku proveden postupak bagatelne nabave sukladno bolničkom Pravilniku o javnoj nabavi. Nadalje navodi da za svaku nabavu šalje tri upita, da postupa u skladu s poštovanjem racionalnog odnosa prema tim tekućim poslovima nabave te prema najadekvatnijoj ponudi koju dobije. Klinika navodi da nije testirala cjelokupno hrvatsko tržište, no s obzirom na problematiku o kojoj je riječ, teško je predvidjeti primjerice koliko će Klinika uložiti u popravak strojeva odnosno ne može predvidjeti njihovo kvarenje. Nadalje navodi da su pokrenute radnje kako bi se utvrdilo na kojim strojevima i uređajima u kotlovnici, kuhinji i praonici rublja su najčešći popravci, s ciljem da se mogu pripremiti materijali za provedbu javne 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:
 - u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa te Bilješkama uz financijske izvještaje nisu iskazane potencijalne obveze po sudskim sporovima (točka 2. Nalaza)
 - obračun i isplata dodataka na plaću za posebne uvjete, u pojedinim slučajevima, nije obavljena u skladu s Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (točka 3. Nalaza)
 - bez provedenih propisanih postupaka javne nabave nabavljeni su lijekovi u vrijednosti 4.560.545,00 kn te usluge zbrinjavanja bolničkog otpada u vrijednosti 361.569,00 kn; bagatelna nabava u pojedinim slučajevima nije provedena u skladu s Pravilnikom o javnoj nabavi. (točka 4. Nalaza)
4. Klinika je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost psihijatrije i srodnih područja. Bolničku i specijalističko-konzilijarnu djelatnost obavlja u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Uz osnovnu zdravstvenu djelatnost obavlja znanstveno-istraživačku djelatnost, nastavnu djelatnost iz područja obrazovanja zdravstvenih i drugih radnika, te psihijatrijska vještačenja za potrebe sudova i drugih institucija. Financira se na temelju ugovora zaključenog s HZZO-om, prihoda iz proračuna i EU fondova te ostalih prihoda. Koncem 2016 je bilo 718 zaposlenika. Od 1994. ravnatelj je prof. dr. sc. Vlado Jukić, dr. med. Prihodi su iskazani u iznosu 132.426.757,00 kn, rashodi u iznosu 132.384.102,00 kn te je ostvaren višak prihoda u iznosu 42.655,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijeg razdoblja je iznosio 1.311.936,00 kn te preneseni višak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.354.591,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu 104.103.505,00 kn ili 78,6 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 13.974.761,00 kn ili 10,6 % te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 8.989.011,00 kn ili 6,8 % ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 83.687.375,00 kn ili 63,2 %, materijalne rashode u iznosu 32.751.649,00 kn ili 24,7 % te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.690.857,00 kn ili 11,8 % ukupnih rashoda. Ukupna potraživanja koncem 2016. su iskazana u iznosu 33.613.748,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 33.217.308,00 kn ili 98,8 % ukupnih potraživanja, od čega se na potraživanja za pružene usluge HZZO-u iznad ugovorenog limita za 2015. i 2016. odnosi 30.597.737,00 kn.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 24.640.235,00 kn. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 6.992.980,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 2.550.591,00 kn, ostale tekuće obveze u iznosu 13.506.232,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 682.756,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 907.676,00 kn. Prema podacima iskazanim u financijskim izvještajima, Klinika koncem 2016. nije imala iskazane dospjele obveze. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.