



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/23-04/43
URBROJ: 613-01-03-2-24-10
Zagreb, 16. travnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Klinika za
psihijatriju
Sveti Ivan, Zagreb
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O KLINICI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje i izvršenje plana	8
	Financijski izvještaji	10
	Javna nabava	20
III.	REVIZIJA ZA 2022.	23
	Ciljevi i područja revizije	23
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	23
	Metode i postupci revizije	24
	Nalaz za 2022.	26
	Provedba naloga i preporuka	42

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Klinike za psihijatriju Sveti Ivan, Zagreb (dalje u tekstu: Klinika) za 2022.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Klinike sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Klinike za 2022. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Klinike za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Etički kodeks nije donesen te povjerenik za etiku nije imenovan. (točka 1. Nalaza)
- Klinika nije donijela program rada i razvoja. (točka 2. Nalaza)
- Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 56.784.872,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 8.163.586,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 2.214.428,00 kn. Kod obračuna plaća pojedinih nezdravstvenih zaposlenika primjenjivani su veći koeficijenti složenosti poslova od propisanih Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. (točka 5. Nalaza)
- Planom nabave iz prosinca 2021. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 13.992.690,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2022. doneseno je jedanaest izmjena i dopuna Plana nabave. Prema zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2022., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 23.214.161,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na javnu nabavu odnosi 7.134.554,00 kn, na jednostavnu nabavu 14.775.727,00 kn, a na izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi 1.303.880,00 kn. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., ukupna nabava iznosila je 21.724.080,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnih sporazuma zaključeno je 48 ugovora o nabavi roba u vrijednosti od 3.240.027,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Jednostavna nabava iznosila je ukupno 18.484.053,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na robe odnosi 8.512.896,00 kn, usluge 7.453.883,00 kn te radove 2.517.274,00 kn.

Na temelju narudžbenica, izravno od više dobavljača, bez provedenih propisanih postupaka nabave nabavljeni su lijekovi prema cijenama s osnovne liste lijekova HZZO-a u iznosu od 1.822.226,00 kn. Nadalje, bez provedenih propisanih postupaka nabave, na temelju narudžbenica i ponuda, većinom od jednog dobavljača nabavljena su računala i računalna oprema u iznosu od 331.842,00 kn (odnosi se na računala s opremom u iznosu od 108.796,00 kn, printere u iznosu od 33.523,00 kn i drugu računalnu opremu u iznosu od 189.523,00 kn) te usluge izrade mišljenja o stanju nosive konstrukcije građevinskog objekta Klinike u iznosu od 56.250,00 kn.

Planom nabave planirana je nabava računala i računalne opreme (računala, printeri, server za pohranu podataka, uređaj za nadzor i upravljanje serverskim prometom i druga računalna oprema) u više predmeta nabave procijenjene vrijednosti (do 70.000,00 kn) u ukupnom iznosu od 304.718,00 kn. Procijenjena vrijednost nabave računala i računalne opreme te lijekova (za pojedinu grupu) utvrđena je do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te je planirano provođenje postupka jednostavne nabave. Za osam grupa lijekova (antipsihotici, lijekovi za liječenje sustavnih infekcija, antidepresivi i lijekovi protiv demencije, lijekovi s učinkom na krv i krvne organe, lijekovi s učinkom na probavni sustav, antiepileptici, lijekovi s učinkom na kardiovaskularni sustav te anksiolitici), kao i za nabavu računala i računalne opreme procijenjena vrijednost nabave nije valjano utvrđena, a rezultat toga je neprovođenje propisanog postupka javne nabave, odnosno postupka jednostavne nabave. (točka 7. Nalaza)

Obveze Klinike

Klinika je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O KLINICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Klinika je pravna osoba upisana u sudski registar ustanova kod Trgovačkog suda u Zagrebu. U listopadu 2021. Psihijatrijska bolnica Sveti Ivan promijenila je naziv u Klinika za psihijatriju Sveti Ivan na temelju Odluke Grada Zagreba i Rješenja Ministarstva zdravstva. Upisana je u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Osnivač Klinike je Grad Zagreb. Sjedište je Jankomir 11, Zagreb.

Klinika obavlja zdravstvenu djelatnost psihijatrije i srodnih područja sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23), i to bolničku djelatnost iz područja psihijatrije, specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, dijagnostiku i medicinsku rehabilitaciju bez bolničkog liječenja iz područja psihijatrije, neurologije, opće interne medicine, kliničke radiologije, djelatnost medicinske biokemije i laboratorijske medicine, znanstveno-istraživačku djelatnost iz područja biomedicine i zdravstva, nastavno-edukacijsku djelatnost s medicinskom praksom, djelatnost bolničke ljekarne, djelatnost telemedicine te djelatnost palijativne skrbi. Osim navedenih djelatnosti, Klinika može obavljati i druge djelatnosti ako se one obavljaju u manjem opsegu ili uobičajeno uz djelatnost upisanu u sudski registar. Upravno vijeće donijelo je Statut u rujnu 2021.

Tijela Klinike su: Upravno vijeće, Ravnatelj, zamjenik ravnatelja i pomoćnici ravnatelja, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Kolegij medicinskih sestara, Etičko povjerenstvo, Bolničko povjerenstvo za sprječavanje i suzbijanje bolničkih infekcija, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu, Povjerenstvo za unutarnji nadzor te Vijeće za nastavu.

Upravno vijeće upravlja Klinikom, a sastoji se od sedam članova koje čine predstavnici osnivača (predsjednik i tri člana), Republike Hrvatske (jedan član) te zaposlenika Klinike (dva člana). Predstavnik osnivača u Upravno vijeće na prijedlog pročelnika gradskog ureda nadležnog za zdravstvo imenuje i razrješava osnivač. Jednog člana predstavnika Republike Hrvatske imenuje Vlada Republike Hrvatske na prijedlog ministra nadležnog za poslove zdravstva. Jednog člana imenuje Radničko vijeće, a jednog Stručno vijeće iz reda zaposlenika. Upravno vijeće donosi Statut uz suglasnost osnivača, druge opće akte, program rada i razvoja, nadzire izvršenje programa rada i razvoja, donosi financijski plan i završni račun, analizira financijsko poslovanje najmanje jedanput mjesečno, odlučuje o nabavi odnosno prodaji dugotrajne imovine te o izvođenju investicijskih radova, investicijskog i tekućeg održavanja čija pojedinačna vrijednost prelazi 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te obavlja i druge poslove određene Statutom. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Klinikom i odgovoran je za zakonitost rada. Ravnatelj ima zamjenika i dva pomoćnika (za kvalitetu zdravstvene zaštite i nadzor te projekte i za sestrinstvo). Ravnatelj se imenuje na temelju javnog natječaja, a mandat traje četiri godine. Ravnatelj Klinike od 8. srpnja 2018. do 8. srpnja 2022. bio je prof. prim. dr. sc. Igor Filipčić, dr. med., a od 8. srpnja 2022. ravnatelj je izv. prof. prim. dr. sc. Vladimir Grošić, dr. med.

Sredstva za rad i poslovanje Klinika stječe ugovorom s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), ugovorom s ministarstvom nadležnim za poslove zdravstva odnosno drugim tijelima državne vlasti za poslove koji se na osnovi zakona financiraju iz državnog proračuna Republike Hrvatske, ugovorom s dobrovoljnim osiguravateljima, iz zakupnine, darovima pravnih i fizičkih osoba, iz sudjelovanja korisnika zdravstvene zaštite u pokriću dijela ili ukupnih troškova zdravstvene zaštite te iz drugih izvora.

Prema Pravilniku o unutarnjem ustroju iz ožujka 2022. za obavljanje djelatnosti ustrojene su jedinice i službe. Za obavljanje zdravstvene djelatnosti ustrojeno je šest zavoda (Zavod za integrativnu psihijatriju, Zavod za psihoterapiju i ranu intervenciju, Zavod za ovisnosti, Zavod za produženo liječenje, palijativnu skrb i demencije, Zavod za biologijsku psihijatriju i socijalnu rehabilitaciju te Zavod za stresom uzrokovane poremećaje, poremećaje ličnosti i poremećaje prehrane) i medicinske specijalističke i suradne jedinice (Neurološka služba, Laboratorij za repetitivnu transkranijalnu magnetsku stimulaciju rTMS, Laboratorij za duboku transkranijalnu magnetsku stimulaciju rTMS, Internistička služba, Bolnička ljekarna, Medicinsko biokemijski laboratorij, Jedinica za osiguranje i unapređenje kvalitete zdravstvene zaštite te Znanstvena jedinica „Dr. Mirko Grmek“).

Za obavljanje nezdravstvenih djelatnosti ustrojeno je šest službi (Služba za pravne i kadrovske poslove, Služba za ekonomsko-financijske poslove, plan i analizu, Služba za tehničko održavanje, uređenje kruga bolnice i integrativnu zaštitu, Nabavno skladišna služba, Služba prehrane te Služba za čišćenje i distribuciju hane).

U siječnju 2022. Ministarstvo zdravstva donijelo je Rješenje kojim je utvrđeno da Klinika zadovoljava normative i standarde propisane odredbama Pravilnika o normativima i standardima za obavljanje zdravstvene djelatnosti (Narodne novine 52/20) te da su odjeli organizirani sukladno Pravilniku o uvjetima za unutarnji ustroj kliničkih zdravstvenih ustanova (Narodne novine 145/13, 31/15, 79/15, 49/16 i 62/18).

Koncem 2021. u Klinici je bilo 411 zaposlenika, a koncem 2022. bilo je 415 zaposlenika (306 zdravstvenih i 109 nezdravstvenih). Za novo zapošljavanje pribavljene su suglasnosti Grada Zagreba i Ministarstva zdravstva.

U tablici broj 1 daju se opći pokazatelji o Klinici, prema podacima iz izvješća dostavljenih HZZO-u.

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Klinici

Redni broj	Naziv pokazatelja	2021.	2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih na 31. prosinca			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	411	415	101,0
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	288	297	103,1
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	286	295	103,1
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	2	2	100,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	10	9	90,9
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	113	109	96,5
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	551	551	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	551	551	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	412	411	99,8
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	74,9	74,5	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	74,9	74,5	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	5 341	5 024	94,1
4.	Broj dana bolničkog liječenja	150 547	149 889	99,6
5.	Prosjeak bolničkih dana liječenja	28,2	29,8	107,1
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	250	250	100,0
1.2.	Ugovoreni broj	150	150	100,0
1.3.	Popunjeni broj	232	251	108,2
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	92,8	100,4	-
2.2.	Na ugovoreni broj	154,7	167,3	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	1 137	1 275	112,1
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	32 142	31 844	99,1
2.	Broj usluga	29 607	29 873	100,9
3.	Prosjeak usluga po slučaju (bolesniku)	0,9	0,9	100,0

U okviru bolničke zdravstvene zaštite ostvareno je 149 889 dana bolničkog liječenja odnosno 29,8 dana po pacijentu, a od ukupno 551 ugovorenog kreveta popunjeno je 411 kreveta ili 74,5 %. U polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti ostvarene su 29 873 usluge odnosno prosječno 0,9 usluga po pacijentu, dok je u okviru dnevnih bolnica liječeno 1 275 pacijenata. S obzirom na to da prihodi od fizičkih osoba koji sami plaćaju usluge nisu značajni, spomenute prihode u većem broju slučajeva Klinika ne uspije naplatiti (iako se opomene šalju redovito) jer se većinom radi o nezaposlenim osobama. Klinika raspolaže s 250, a ugovoreno je 150 postelja/stolica, u obrazloženju Klinika navodi da je uputila zahtjev Ministarstvu zdravstva za povećanjem kapaciteta stolica dnevne bolnice te da je nadležno Ministarstvo odgovorilo da će po obavljenoj reviziji mreže javnozdravstvenih ustanova i njihovih kapaciteta obratiti pozornosti na zahtjev Klinike. Isto se odnosi i na broj ugovorenih postelja, na koji Klinika ne može utjecati.

Sustav unutarnjih kontrola

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

Prema odredbama članaka 4., 6. i 20. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja, obuhvaća sve poslovne procese koji vode ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve. Izvještavanje na godišnjoj razini provodi se u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti, odgovorna osoba institucije, čelnik, za razdoblje prethodne proračunske godine u kojem je obnašao dužnost, izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2022. godinu (Obrazac 1b), u sustavu unutarnjih kontrola Klinike utvrđene su slabosti i nepravilnosti u području javne nabave lijekova. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti navedena je aktivnost, očekivani rok otklanjanja nepravilnosti i odgovorna osoba. Za nabavu lijekova koji imaju generičke paralele, posebno skupe lijekove i druge skupine lijekova planirano je provođenje postupka javne nabave putem zajedničke nabave koju provodi Ministarstvo zdravstva u 2023.

Unutarnju reviziju Klinike obavlja Gradski kontrolni ured Grada Zagreba na temelju Zaključka o načinu uspostavljanja unutarnje revizije u zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač Grad Zagreb iz srpnja 2014. te Sporazuma o obavljanju poslova unutarnje revizije u zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač Grad Zagreb zaključenog u travnju 2015. između Grada Zagreba i 21 zdravstvene ustanove.

Gradski kontrolni ured je u 2020. obavio kontrolu poslovanja Klinike za razdoblje od 2015. do 2019. na temelju naloga gradonačelnika Grada Zagreba iz prosinca 2019. Kontrola je obuhvatila cjelokupno poslovanje Klinike, a kontrolom nisu utvrđene nepravilnosti. U izvješću o provedenoj kontroli navedeno je da je Ministarstvo zdravstva obavilo zdravstveno-inspekcijski nadzor u prethodnim godinama (2015. i 2017.) vezano za zamolbu zaposlenika Klinike za odobrenje rada izvan radnog vremena u drugoj zdravstvenoj ustanovi te usklađenje djelatnosti Klinike sa zakonima i drugim propisima. Početkom lipnja 2023. Gradski ured za unutarnju reviziju i kontrolu dostavio je obavijest ustanovama Grada Zagreba o obavljanju revizije radi uvida u usklađenost unutarnjih akata s gradskom Odlukom o pravilima, uvjetima i postupcima jednostavne nabave.

Odredbom članka 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

U Klinici su usvojena pisana pravila (protokoli i procedure, smjernice i dodatne upute) koja se odnose na: izdavanje lijekova i medicinskog potrošnog materijala, izradu magistralnih i galenskih pripravaka, naručivanje lijekova od veletrgovlja, postupanje s lijekovima koji sadrže opojne droge, planiranje, izradu plana nabave te stvaranje ugovornih obveza, vođenje glavne knjige, usklađenje pomoćnih analitičkih evidencija s glavnom knjigom, zaprimanje i provjeru računa, naplatu prihoda, mjerila i način korištenja namjenskih donacija i vlastitih prihoda, vođenje knjige kupaca i dobavljača, blagajničko poslovanje, obračun plaća i drugih naknada za zaposlene, izdavanje i obračunavanje putnih naloga, stjecanje i raspolaganje nekretninama u vlasništvu Klinike te izradu financijskih izvještaja i analizu poslovanja.

Na mrežnim stranicama Klinike objavljeni su podaci o unutarnjem ustrojstvu Klinike, zakoni i drugi propisi iz područja rada, financijski plan, plan nabave, registri ugovora, pozivi na dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave, popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja u sukobu interesa, odluke i izvješća o prihvatu donacija, podaci o službeniku za informiranje, izvješće o poslovanju i financijski izvještaji, u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15).

Klinika u svom poslovanju koristi dva međusobno povezana sustava: Bolnički informatički sustav (dalje u tekstu: BIS) i Poslovni informacijski sustav. BIS je namijenjen podršci poliklinike, stacionara, dnevne bolnice, u segmentu dijagnostike, liječenja i njege pacijenata te ispostavljanja računa za pružene usluge. Osigurava zaprimanje dokumentacije iz vanjskih sustava (HZZO-a, CEZIH-a, eUputnice, eNalazi) te slanje elektroničke dokumentacije prema vanjskim sustavima (sustav primarne zdravstvene zaštite i eKarton, eCijepih). U sustavu BIS se kreira zdravstvena dokumentacija od prijema do otpusta pacijenta i prati se tijekom liječenja. Sustav izrađuje fakture na osnovi unesenih postupaka i pretraga obavljenih na pacijentu tijekom liječenja. Poslovni informatički sustav (PIS) sastoji se od više modula za računovodstveno i financijsko poslovanje: zaprimanje i evidentiranje ulaznih računa, izdavanje računa i priznavanje prihoda po naplati, vođenje zaliha, inventara, obračun i evidenciju putnih naloga, planiranje nabave i praćenje realizacije zaključenih ugovora te razmjenu podataka s drugim računovodstvenim modulima. U Klinici se koristi i Laboratorijski informatički sustav (LIS) u specijalističkom medicinsko-biokemijskom laboratoriju, a služi za primanje narudžbi za laboratorij iz BIS sustava te obradu i vraćanje dobivenih rezultata u BIS.

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom Klinike za 2022., koji je u prosincu 2021. donijelo Upravno vijeće, prihodi su planirani u iznosu od 95.631.000,00 kn, rashodi u iznosu od 92.631.000,00 kn te djelomično pokriće manjka iz prethodne godine u iznosu od 3.000.000,00 kn.

Nakon izmjena i dopuna Financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu od 96.673.000,00 kn, rashodi u iznosu od 95.799.000,00 kn te djelomično pokriće manjka iz prethodne godine u iznosu od 874.000,00 kn. Izmjene i dopune Financijskog plana usvojilo je Upravno vijeće.

U odnosu na početni plan povećana su planirana sredstva za provedbu aktivnosti Redovna djelatnost proračunskog korisnika u iznosu od 2.383.000,00 kn ili 2,6 %.

Planirani izvori financiranja su prihodi za posebne namjene (prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, prihodi po posebnim propisima i prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna) u iznosu od 86.215.000,00 kn, pomoći iz drugih proračuna u iznosu od 2.190.000,00 kn, donacije u iznosu od 2.608.000,00 kn, prihodi iz decentraliziranih sredstava Grada Zagreba u iznosu od 2.500.000,00 kn, opći prihodi i primici (prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti) u iznosu od 1.709.000,00 kn, vlastiti prihodi u iznosu od 1.117.000,00 kn, pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 218.000,00 kn i pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 116.000,00 kn.

Financijskim planom Klinike planirana su sredstva za financiranje programa Javna uprava i administracija u iznosu od 95.461.000,00 kn, a koji se provodi kroz sljedeće aktivnosti: Redovna djelatnost proračunskog korisnika u iznosu od 92.961.000,00 kn i Kapitalna ulaganja u zdravstvene ustanove – decentralizirane funkcije u iznosu od 2.500.000,00 kn te financiranje programa Opći javnozdravstveni programi u iznosu od 338.000,00 kn koji se provodi kroz aktivnost Dnevna bolnica za poremećaje prehrane u iznosu od 120.000,00 kn, EU projekt za pamćenje „SPAM“ u iznosu od 121.000,00 kn i EU projekt „Centar za integraciju“ u iznosu od 97.000,00 kn.

Prema vrsti rashoda, vrijednosno značajniji su planirani rashodi za zaposlene u iznosu od 67.481.000,00 kn, rashodi za materijal i energiju u iznosu od 13.645.000,00 kn te rashodi za usluge u iznosu od 9.563.000,00 kn.

Prema Izvješću o izvršenju Financijskog plana, prihodi su ostvareni u iznosu od 101.750.934,00 kn, što je 5.077.934,00 kn ili 5,2 % više od planiranoga iznosa, a rashodi u iznosu od 94.999.669,00 kn, što je 799.331,00 kn ili 0,8 % manje od planiranog iznosa. Vrijednosno značajnije više od planiranog iznosa ostvareni su prihodi od HZZO-a u iznosu od 3.860.292,00 kn. Odnose se na dodatna novčana sredstva odobrena po Odlukama Upravnog vijeća HZZO-a iz prosinca 2022. kao razlika sredstava između ugovorenog iznosa sredstava za provođenje zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a, odnosno maksimalno ugovorenog iznosa za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limita) i ispostavljenih računa. U veljači 2023. Upravno vijeće je donijelo Odluku o prihvaćanju Izvješća o izvršenju Financijskog plana Klinike za 2022.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2023. u iznosu od 90.985.000,00 kn, a za 2024. u iznosu od 93.621.000,00 kn.

Program rada i razvoja nije donesen. Koncem 2023. ravnatelj je donio Izvješće o poslovanju uz završni račun za 2022. (koje sadrži podatke o ukupnim prihodima, ukupnim rashodima, financijski rezultat, obveze i potraživanja, podatke o radu Upravnog vijeća u 2022. i drugo).

Upravno vijeće je u lipnju 2022. donijelo Analizu i ocjenu postojećeg Financijskog plana za razdoblje od 1. srpnja do 31. prosinca 2022. godine s prijedlogom mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja, mjerama za stabilno poslovanje i akcijskim planom provedbe mjera te je sastavljen Prijedlog mjera za pokriće manjka i Akcijski plan za njihovu provedbu. Prema obrazloženju Klinike, učinci prijedloga mjera za pokriće manjka i akcijskog plana su djelomični te navode da se naplata potraživanja obavlja kontinuirano, naplaćen je dio više fakturiranih usluga kroz dodatna sredstva HZZO-a te su izrađene nove izmjene Financijskog plana kako bi praćenje izvršenja bilo točnije.

Financijski izvještaji

Klinika je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2022. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Ministarstvu financija u propisanom roku te su objavljeni 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 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 101.750.934,00 kn, što je 15.265.070,00 kn ili 17,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.852.697,00	3.522.166,00	190,1
2.	Prihodi od imovine	1.313,00	117.102,00	8 918,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.677.151,00	1.848.860,00	110,2
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	3.334.446,00	3.525.543,00	105,7
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	79.467.928,00	92.654.010,00	116,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	145.719,00	83.253,00	57,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.610,00	0,00	-
	Ukupni prihodi	86.485.864,00	101.750.934,00	117,7

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 92.654.010,00 kn koji čine 91,1 % ukupnih prihoda. Na povećanje prihoda u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom su utjecali prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza i tekuće pomoći iz državnog proračuna.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 3.522.166,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 3.217.109,00 kn, prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu od 194.840,00 kn i tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 110.217,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna povećane su za 1.669.469,00 kn ili 90,1 %. Na navedeno povećanje utjecali su prihodi od tekućih pomoći iz državnog proračuna.

Tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 3.217.109,00 kn ostvarene su putem Ministarstva zdravstva za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u iznosu od 1.713.933,00 kn i isplatu razlike uvećanja plaće za prekovremeni rad u iznosu od 1.502.066,00 kn te za naknadu troškova službenog putovanja jednog zaposlenika imenovanog za stručnjaka kod obavljanja zdravstveno-inspekcijskog nadzora u drugoj zdravstvenoj ustanovi u iznosu od 1.110,00 kn.

Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu od 194.840,00 kn odnose se na prijenos sredstava iz Europskog socijalnog fonda namijenjenih za provedbu projekta Centar za integraciju u iznosu od 88.200,00 kn i projekta Svi za pamćenje u iznosu od 70.569,00 kn te prijenos sredstava koje je organizator cijepljenja naplatio od HZZO-a za rad zaposlenika Klinike u mobilnim timovima tijekom trajanja protuepidemijskog cijepljenja protiv bolesti COVID-19 u iznosu od 36.071,00 kn. Prijavitelj i krovni koordinator provedbe navedenih projekata financiranih iz Europskog socijalnog fonda je Grad Zagreb, koji vodi i prati provedbu aktivnosti projekta u cjelini.

Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 110.217,00 kn ostvarene su putem HZZO-a za isplatu posebne nagrade radnicima u sustavu zdravstva koji su obavljali poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 117.102,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu od 117.059,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 1.848.860,00 kn, a odnose se na prihode ostvarene od HZZO-a od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 1.220.520,00 kn, prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja od drugih osiguravatelja u iznosu od 626.061,00 kn te prihode od fizičkih osoba za participacije u iznosu od 2.279,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada povećani su za 171.709,00 kn ili 10,2 % zbog povećanja prihoda od dopunskog zdravstvenog osiguranja.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 3.525.543,00 kn. Odnose se na prihode od donacija u iznosu od 2.559.800,00 kn i vlastite prihode u iznosu od 965.743,00 kn, od čega se na prihode od pruženih usluga odnosi 895.238,00 kn, a na prihode od prodaje proizvoda 70.505,00 kn.

Prihodi od donacija najvećim dijelom odnose se na tekuće donacije u iznosu od 2.512.143,00 kn, od čega se na donacije lijekova (evidentirane po cijenama s liste HZZO-a) odnosi 2.475.643,00 kn, a na novčane donacije 36.500,00 kn. Za prihvata donacije lijekova dobivena je prethodna suglasnost Ministarstva zdravstva. U okviru kapitalnih donacija iskazane su donacije u naravi (računalna i uredska oprema). Izvješća o prihvaćenim donacijama u prethodnom mjesecu dostavljena su Ministarstvu zdravstva do 10. u tekućem mjesecu.

Prihodi od pruženih usluga ostvareni su u iznosu od 895.238,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od kliničkih ispitivanja u iznosu od 388.416,00 kn, prihode od zakupa dijela poslovnog prostora radi smještaja samoposlužnih aparata i neizgrađenog građevinskog zemljišta te privremenog korištenja dvorane u iznosu od 221.860,00 kn, prihode od fizičkih osoba koji nemaju zdravstveno osiguranje i u cijelosti podmiruju troškove zdravstvene zaštite u iznosu od 172.734,00 kn te prihode od testiranja na COVID-19 koja su obavljali zaposlenici Klinike u ustanovama kulture u iznosu od 77.100,00 kn.

Prihodi od kliničkih ispitivanja lijekova ostvareni su u iznosu od 388.416,00 kn. Tijekom 2022. obavljena su klinička ispitivanja dva lijeka na temelju ugovora zaključenih između naručitelja kliničkih ispitivanja, Klinike i glavnog ispitivača. Ugovori su zaključeni uz prethodno pribavljeno mišljenje Središnjeg etičkog povjerenstva prihvatljivosti ispitivanja te suglasnosti Ministarstva zdravstva. Ukupni iznos sredstava za klinička ispitivanja, utvrđen ugovorom o kliničkom ispitivanju, raspoređuje se nakon podmirenja troškova pacijenata u omjeru 20,0 % Klinici i 80,0 % ispitivačima. Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu od 388.416,00 kn, nakon podmirenja putnih troškova ispitanicima u iznosu od 2.050,00 kn, preostali iznos od 386.366,00 kn raspoređen je ispitivačima u iznosu od 309.093,00 kn ili 80,0 % i Klinici u iznosu od 77.273,00 kn ili 20,0 %. Iz prethodne godine prenesena su neutrošena sredstva od kliničkih ispitivanja u iznosu od 54.710,00 kn, u 2022. ostvarena su u iznosu od 388.416,00 kn te su raspoloživa sredstva u 2022. iznosila 443.126,00 kn, a utrošena su u iznosu od 292.748,00 kn (za brutoplaće ispitivača i članova ispitivačkog tima, seminare, kongrese i stručno usavršavanje te nabavu računalne opreme). Koncem 2022. raspoloživa sredstva za prijenos u 2023. iznose 150.378,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 92.654.010,00 kn, a odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza u iznosu od 88.447.072,00 kn i prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 4.206.938,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza povećani su za 13.186.082,00 kn ili 16,6 %. Na navedeno povećanje utjecali su prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, odnosno povećanje mjesečnog maksimalnog iznosa (limita) i odobrenje dodatnih sredstava za više izvršene usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite od ugovorenog maksimalnog iznosa (limita).

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza u iznosu od 88.447.072,00 kn čine 86,9 % ukupnih prihoda, a odnose se na prihode za usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (limita) u iznosu od 78.737.999,00 kn i dodatna sredstva za više izvršene usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite od ugovorenog maksimalnog iznosa (limita) u iznosu od 8.964.654,00 kn te prihode izvan ugovorenog limita u iznosu od 744.419,00 kn (na obavljene usluge zdravstvene zaštite stranaca i osoba s nepoznatim prebivalištem odnosi se 713.735,00 kn, a na prihode zdravstvene zaštite na radu odnosi se 30.684,00 kn).

Klinika se financira na temelju ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite zaključenog s HZZO-om u srpnju 2020. i šest dodatika ugovora sastavljenim od veljače 2021. do konca prosinca 2022., koje Klinika nije potpisala uz obrazloženje da predloženim limitom ne može pokriti troškove poslovanja. Maksimalno ugovoreni godišnji iznos (limit) je u iznosu od 78.830.111,00 kn (za razdoblje od siječnja do lipnja u iznosu od 6.132.730,00 kn, od lipnja do studenoga u iznosu od 6.746.003,00 kn te od studenoga do konca prosinca u iznosu od 7.218.223,00 kn). Prihodi od HZZO-a na temelju ugovorenog limita ostvareni su u iznosu od 78.737.999,00 kn, što je 92.112,00 kn manje od ugovorenog godišnjeg limita.

Na navedeno umanjeње utjecale su uskrate po ugovoru zaključenom s HZZO-om. Na temelju provedene izvanredne kontrole HZZO-a u listopadu 2021., Klinici su uskraćena sredstva po ispostavljenim računima za dva lijeka u ukupnom iznosu od 1.000,00 kn ili 500,00 kn po lijeku u 2022. Sredstva koja su trebala biti uskraćena drugoj zdravstvenoj ustanovi neopravdano su uskraćena Klinici u 2022. u iznosu od 91.112,00 kn, što čini protuvrijednost od 12.092,60 eura te je HZZO izvršio povrat navedene uskrate u veljači 2023.

Na temelju dodatka IV ugovora iz veljače 2022. i dodatka VI ugovora iz prosinca 2022. ostvarena su dodatna sredstva od HZZO-a za više izvršene usluge iznad ugovorenog limita u iznosu od 8.964.654,00 kn, za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja u 2021. u iznosu od 5.104.362,00 kn i za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja u 2022. u iznosu od 3.860.292,00 kn (Odluka Upravnog vijeća HZZO-a iz prosinca 2022.).

Prema Zapisniku HZZO-a o konačnom obračunu izvršenja rada, Klinika je ispostavila račune u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. u iznosu od 92.697.974,00 kn, što je 13.959.975,00 kn više od iskazanih obveza HZZO-a prema Klinici po konačnom obračunu u iznosu od 78.737.999,00 kn (limit 78.830.111,00 kn umanjen za uskrate po ugovoru 91.112,00 kn). Kako se ispostavljeni računi za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu priznaju do utvrđenog limita, računi iznad limita priznaju se za nadoknadu dodatnih sredstava. S obzirom na to da su Klinici odobrena dodatna sredstva u iznosu od 8.964.654,00 kn, računi za više izvršene usluge od ugovorenog limita vraćeni su Klinici u iznosu od 4.995.321,00 kn (13.959.975,00 kn umanjeno za dodatna sredstva 8.964.654,00 kn). Vraćeni računi iskazani su u okviru potraživanja od HZZO-a za usluge izvršene iznad limita u iznosu od 4.995.321,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu od 4.206.938,00 kn. Odnose se na decentralizirana sredstva u iznosu od 2.498.752,00 kn (namijenjena za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 1.989.250,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 509.502,00 kn), sredstva za plaćanje komunalnog doprinosa po izdanoj građevinskoj dozvoli za rekonstrukciju, dogradnju i nadogradnju postojeće zgrade Odjela 8 u Centru za integrativnu psihijatriju (projekt CIP) u iznosu od 829.441,00 kn, podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima roba, usluga i radova u iznosu od 740.903,00 kn, financiranje projekta Dnevna bolnica za poremećaje prehrane u iznosu od 120.000,00 kn i prekovremene sate jednog zaposlenika za rad u karanteni u iznosu od 17.842,00 kn.

U odnosu na 2021. kada su prihodi iz nadležnog proračuna iznosili 4.891.504,00 kn, manji su za 684.566,00 kn ili 14,0 %. Na navedeno umanjeње najvećim dijelom utjecala su manje doznačena decentralizirana sredstva za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Decentralizirana sredstva doznačena su na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022. godini (Narodne novine 147/21) i Zaključka Grada Zagreba o popisu prioriteta za raspored dodijeljenih sredstava između zdravstvenih ustanova kojih je osnivač Grad Zagreb u 2022. godini.

Ostali prihodi odnose se na povrat parničnog troška i zateznih kamata po sudskim presudama u iznosu od 55.571,00 kn, rabate i odobrenja po računima dobavljača lijekova u iznosu od 20.612,00 kn, povrat naknade za dežurstvo u iznosu od 3.629,00 kn i školarine u iznosu od 3.250,00 kn te druge prihode u iznosu od 191,00 kn.

U 2022. prihodi od prodaje nefinancijske imovine nisu ostvareni, a u prethodnoj godini ostvareni su od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 6.610,00 kn, koji je u cijelosti otplaćen.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 94.999.669,00 kn, što je 7.568.625,00 kn ili 8,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	63.278.853,00	67.162.886,00	106,1
2.	Materijalni rashodi	22.596.328,00	25.823.145,00	114,3
3.	Financijski rashodi	105.998,00	337.010,00	317,9
4.	Ostali rashodi	13.648,00	0,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.436.217,00	1.676.628,00	116,7
	Ukupni rashodi	87.431.044,00	94.999.669,00	108,7
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)	86.485.864,00	101.750.934,00	117,7
	Višak prihoda	0,00	6.751.265,00	-
	Manjak prihoda	945.180,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 67.162.886,00 kn, koji čine 70,7 % ukupnih rashoda. Značajni su materijalni rashodi u iznosu od 25.823.145,00 kn, koji čine 27,2 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi iznose 2.013.638,00 kn i čine 2,1 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 67.162.886,00 kn su u odnosu na prethodnu godinu veći za 3.884.033,00 kn ili 6,1 % zbog povećanja osnovice za obračun plaća za 4,0 % u svibnju 2022. sukladno Temeljnem kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22) te za 6,0 % u listopadu 2022. sukladno Dodatku I Temeljnem kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 127/22), kao i zbog isplate zaključenih sporazuma o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad koje je refundiralo Ministarstvo zdravstva (II. i III. faza) u iznosu od 747.420,00 kn. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 56.784.872,00 kn, ostale rashode za zaposlene u iznosu od 2.214.428,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 8.163.586,00 kn.

U okviru rashoda za brutoplaće iskazane su plaće za redovan rad u iznosu od 54.213.699,00 kn, prekovremeni rad u iznosu od 2.476.478,00 kn i plaće za posebne uvjete rada (isplata posebne nagrade za pružanje zdravstvene skrbi oboljelima od bolesti COVID-19) u iznosu od 94.695,00 kn. Nadalje, pri obračunu plaća Klinika primjenjuje Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima, koji je donijelo Upravno vijeće u ožujku 2022. Spomenutim Pravilnikom su uređene plaće, naknade plaća i druga materijalna prava radnika Klinike, način obračuna, rokovi isplate i postupak njihovog ostvarivanja.

Ostali rashodi za zaposlene u iznosu od 2.214.428,00 kn odnose se na rashode za regres za godišnji odmor, božićnicu i dar djeci te ostale naknade i nagrade utvrđene Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 25.823.145,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 3.226.817,00 kn ili 14,3 %. Na navedeno povećanje su utjecali rashodi za usluge, koji su povećani za 1.862.560,00 kn ili 27,0 % (rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja veći su za 1.649.002,00 kn ili 3,1 % zbog sanacije dotrajalih medicinskih odjela, a ostale usluge veće su za 321.822,00 kn ili 69,8 % zbog povećanja cijena usluga pranja i glačanja bolničkog rublja). Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 13.968.625,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 8.763.868,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 2.679.984,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 410.668,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu od 13.968.625,00 kn većim dijelom se odnose na materijal i sirovine u iznosu od 9.621.619,00 kn, energiju u iznosu od 2.961.800,00 kn, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 703.097,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 416.155,00 kn, sitni inventar i auto gume u iznosu od 188.371,00 kn te službenu, radnu i zaštitnu odjeću u iznosu od 77.583,00 kn. U okviru rashoda za materijal i sirovine (utrošen materijal sa zaliha) vrijednosno značajniji se odnosi na namirnice u iznosu od 3.460.978,00 kn, lijekove iz donacija u iznosu od 2.475.643,00 kn, lijekove u iznosu od 2.379.992,00 kn te medicinski potrošni materijal (pomoćni i sanitetski materijal, laboratorijski materijal) u iznosu od 1.248.406,00 kn.

Rashodi za energiju odnose se na plin u iznosu od 2.003.246,00 kn, električnu energiju u iznosu od 875.012,00 kn i gorivo u iznosu od 83.542,00 kn. Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 416.155,00 kn odnose se na tehnički materijal u iznosu od 313.479,00 kn i utrošene rezervne dijelove u iznosu od 102.676,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu od 8.763.868,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 4.875.435,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 1.204.258,00 kn, računalne usluge u iznosu od 885.813,00 kn, ostale usluge u iznosu od 782.780,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 591.321,00 kn.

U okviru rashoda usluga tekućeg i investicijskog održavanja, vrijednosno značajniji se odnose na usluge održavanja građevinskih objekata u iznosu od 3.494.430,00 kn, usluge održavanja opreme u iznosu od 1.213.838,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava u iznosu od 80.793,00 kn. Komunalne usluge najvećim dijelom se odnose na utrošenu vodu u iznosu od 689.794,00 kn, usluge odvoza otpada u iznosu od 279.803,00 kn te usluge odvoza medicinskog otpada u iznosu od 115.494,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima ostvarene su u iznosu od 2.679.985,00 kn, a odnose se na naknade za prijevoz zaposlenika na posao i s posla u iznosu od 2.456.629,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 186.592,00 kn te službena putovanja u iznosu od 36.764,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 355.765,00 kn ili 15,3 %, najvećim dijelom zbog povećanja troškova službenih putovanja za 31.079,00 kn ili 546,7 % (s obzirom na to da je u prethodnoj godini održano manje stručnih edukacija zbog epidemije bolesti COVID-19), naknada za prijevoz zaposlenika za 187.918,00 kn ili 8,3 % (slijedom poskupljenja goriva) te troškova stručnog usavršavanja zaposlenika za 136.768,00 kn ili 274,5 % zbog povećanja liječničkih specijalizacija.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu od 410.668,00 kn odnose se na rashode za premije osiguranja imovine i od odgovornosti u iznosu od 242.999,00 kn, naknade članovima Upravnog vijeća i povjerenstava u iznosu od 121.008,00 kn, od čega se na naknade članovima Upravnog vijeća odnosi 95.681,00 kn, članarine u iznosu od 25.942,00 kn, sudske pristojbe u iznosu od 6.000,00 kn, naknade za prijevoz pacijentima uključenim u klinička ispitivanja u iznosu od 2.050,00 kn, troškove sudskih postupaka u iznosu od 1.375,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 11.294,00 kn (od čega se na pravo korištenja znaka Hrvatska kvaliteta kod pružanja usluga u okviru Dnevne bolnice s pripadajućim programima odnosi 6.000,00 kn). Naknade članovima Upravnog vijeća isplaćene su na temelju odluke Ministarstva zdravstva iz 2003. kojom je utvrđena naknada za predsjednika upravnog vijeća zdravstvene ustanove čiji je osnivač Republika Hrvatska, županija i grad u netoiznosu 900,00 kn, a za člana u netoiznosu 700,00 kn. Naknade članovima povjerenstva za suzbijanje bolničkih infekcija isplaćene su putem ugovora o djelu kojima je utvrđena mjesečna netonaknada za rad infektologa u iznosu od 600,00 kn, epidemiologa u iznosu od 400,00 kn i mikrobiologa u iznosu od 350,00 kn. Na isplaćene naknade članovima Upravnog vijeća i povjerenstava obračunani su i uplaćeni pripadajući doprinosi za obvezna osiguranja te porez na dohodak i prirez.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 337.010,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 231.012,00 kn ili 217,9 % zbog povećanja troškova zateznih kamata. Vrijednosno značajniji se odnose na zatezne kamate u iznosu od 325.407,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 11.601,00 kn. Rashodi za zatezne kamate u iznosu od 325.407,00 kn najvećim dijelom u iznosu od 314.477,00 kn odnose se na zatezne kamate po osnovi komunalnog doprinosa po izdanoj građevinskoj dozvoli za rekonstrukciju, dogradnju i nadogradnju postojeće zgrade Odjela 8 u Centru za integrativnu psihijatriju, a podmirene su iz decentraliziranih sredstava Grada Zagreba na temelju Zaključka o korištenju sredstava iz srpnja 2022., koji je donio gradonačelnik Grada Zagreba.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.676.628,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 240.411,00 kn ili 16,7 % zbog povećanja rashoda za nabavu postrojenja i opreme za 476.378,00 kn ili 46,4 % (što je rezultat povećanja rashoda za nabavu medicinske i laboratorijske opreme te uredske opreme i namještaja) i rashoda za nematerijalnu proizvedenu imovinu (ulaganja u računalne programe) koji su povećani za 83.929,00 kn ili 98,9 %. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 685.457,00 kn (većim dijelom se odnose na nabavu zavojnica i pripadajuće opreme za uređaj za neurostimulaciju mozga u iznosu od 249.612,00 kn i nabavu uređaja za neurostimulaciju mozga u iznosu od 223.625,00 kn), uredsku opremu i namještaj u iznosu od 429.603,00 kn (od čega se na računala i računalnu opremu odnosi 370.210,00 kn), uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene u iznosu od 249.832,00 kn te nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu od 168.750,00 kn (odnosi se na prilagodbu i nadogradnju Integriranog bolničkog informacijskog sustava IBIS za uvođenje eura kao službene nacionalne valute).

U 2022. ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu od 6.751.265,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 874.009,00 kn (manjak prihoda za 2021. u iznosu od 945.180,00 kn i višak prihoda iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 71.171,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.877.256,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 138.620.986,00 kn.

U tablici broj 4 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2022.

Tablica broj 4

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2022.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	118.051.929,00	117.095.877,00	99,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	31.318.408,00	31.318.408,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	80.521.616,00	78.779.398,00	97,8
1.3.	Postrojenja i oprema	2.334.303,00	2.779.609,00	119,1
1.4.	Prijevozna sredstva	232.890,00	199.288,00	85,6
1.5.	Druga nefinancijska imovina	3.644.712,00	4.019.174,00	110,3
2.	Financijska imovina	19.679.094,00	21.525.109,00	109,4
2.1.	Novčana sredstva	7.083.951,00	15.803.984,00	223,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	179.610,00	141.571,00	78,8
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	12.381.845,00	5.545.492,00	44,8
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	29.445,00	29.445,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.243,00	4.617,00	108,8
	Ukupno imovina	137.731.023,00	138.620.986,00	100,6
3.	Obveze	8.880.804,00	11.356.945,00	127,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	7.422.861,00	9.444.029,00	127,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	532.213,00	0,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	925.730,00	1.912.916,00	206,6
4.	Vlastiti izvori	128.850.219,00	127.264.041,00	98,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	137.731.023,00	138.620.986,00	100,6
	Izvanbilančni zapisi	5.295.791,00	6.064.123,00	114,5

U odnosu na prethodnu godinu značajnije su povećana novčana sredstva za 8.720.033,00 kn ili 123,1 % zbog povećanja iznosa mjesečnog limita ugovorenog s HZZO-om (1. lipnja i od 1. studenoga 2022.) te doznačenih sredstava za klinička ispitivanja.

Građevinski objekti u iznosu od 78.779.398,00 kn odnose se na poslovne objekte u iznosu od 98.253.447,00 kn, ostale građevinske objekte (plinovod, vodovod i kanalizacija, sportski i rekreacijski tereni, spomenici i drugo) u iznosu od 10.614.202,00 kn, ceste, željeznice i ostale prometne objekte u iznosu od 545.209,00 kn te stambene objekte u iznosu od 82.709,00 kn umanjene za ispravak vrijednosti u iznosu od 30.716.169,00 kn.

Postrojenja i oprema u iznosu od 2.779.609,00 kn odnose se na uredsku opremu i namještaj u iznosu od 5.673.726,00 kn (vrijednosno značajnija oprema se odnosi na računala i računalnu opremu u iznosu od 3.203.926,00 kn i uredski namještaj u iznosu od 2.315.134,00 kn), medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 13.442.329,00 kn, uređaje, strojeve i opreme za ostale namjene u iznosu od 4.772.521,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu od 676.551,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu od 613.448,00 kn, instrumente, uređaje i strojeve u iznosu od 444.863,00 kn te sportsku i glazbenu opremu u iznosu od 75.013,00 kn umanjenu za ispravak vrijednosti u iznosu od 22.918.842,00 kn.

Druga nefinancijska imovina u iznosu od 4.019.174,00 kn odnosi se na zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu od 3.329.265,00 kn, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu od 496.470,00 kn te nematerijalnu proizvedenu imovinu (ulaganja u računalne programe) u iznosu od 193.439,00 kn. Zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu od 3.329.265,00 kn većim dijelom se odnose na zalihe lijekova u iznosu od 1.773.450,00 kn (od čega se na zalihe lijekova iz donacija odnosi 1.532.916,00 kn), medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 880.719,00 kn, namirnica u iznosu od 255.413,00 kn, tehničkog materijala u iznosu od 201.612,00 kn te laboratorijskog materijala u iznosu od 83.115,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u banci u iznosu od 15.803.984,00 kn, potraživanja (umanjena za ispravak vrijednosti) u iznosu od 5.716.508,00 kn te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu od 4.617,00 kn.

Na koncu 2022. u Bilanci su iskazana ukupna potraživanja u iznosu od 5.766.694,00 kn bez ispravka vrijednosti. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 5.595.678,00 kn, potraživanja od HZZO-a za bolovanja preko 42 dana i ozljede na radu u iznosu od 137.407,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine, odnosno stana na kojem je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 29.445,00 kn te potraživanja za uplaćenu kotizaciju za sudjelovanje na međunarodnom specijalističkom programu o upravljanju projektima u zdravstvu u iznosu od 4.164,00 kn. U odnosu na stanje ukupnih potraživanja iskazanih početkom godine u iznosu od 12.642.388,00 kn, bez ispravka vrijednosti manja su za 6.875.694,00 kn ili 54,4 % zbog smanjenja potraživanja od HZZO-a za više izvršene usluge od ugovorenih.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 5.595.678,00 kn odnose se na potraživanja od HZZO-a u iznosu od 5.139.176,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i usluga u iznosu od 281.732,00 kn, potraživanja za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 169.800,00 kn (od HZZO-a u iznosu od 123.439,00 kn i drugih osiguravatelja u iznosu od 46.361,00 kn) te potraživanja za prihode od financijske imovine (kamata) u iznosu od 4.970,00 kn. Ispravak potraživanja proveden je za potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 50.186,00 kn te potraživanja umanjena za proveden ispravak vrijednosti iznose 5.545.492,00 kn.

Potraživanja od HZZO-a u iznosu od 5.139.176,00 kn odnose se na potraživanja za više izvršene usluge od ugovorenih (račune ispostavljene u iznosu većem od ugovorenog limita za 2022.) u iznosu od 4.995.322,00 kn i potraživanja za druge zdravstvene usluge 143.854,00 kn (potraživanja za usluge zdravstvene zaštite stranaca u iznosu od 143.572,00 kn i ozljede na radu u iznosu od 282,00 kn).

Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i usluga u iznosu od 281.732,00 kn odnose se na potraživanja od građana koji nemaju zdravstveno osiguranje i u cijelosti podmiruju troškove zdravstvene zaštite u iznosu od 177.830,00 kn, potraživanja od zakupa dijela poslovnog prostora u okviru ustrojstvenih jedinica Klinike u kojem su smješteni samoposlužni aparati u iznosu od 57.038,00 kn, potraživanja od osiguravatelja iz Bosne i Hercegovine za pružene usluge zdravstvene zaštite državljanima Republike Hrvatske s prebivalištem u Bosni i Hercegovini u iznosu od 13.951,00 kn, potraživanja od naručitelja kliničkih ispitivanja u iznosu od 13.764,00 kn, potraživanja od Ministarstva zdravstva za usluge pružene stranim državljanima (azilantima) u iznosu od 12.856,00 kn, potraživanja od zaposlenika za pružene usluge prehrane (prosinac 2022.) u iznosu od 5.040,00 kn i naknadu štete u iznosu od 1.063,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 190,00 kn.

Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2022., na dospjela potraživanja se odnosi 270.175,00 kn. U okviru dospjelih potraživanja iskazana su dospjela potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 244.715,00 kn i dospjela potraživanja od prodaje nefinancijske imovine, odnosno od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 25.460,00 kn. Do obavljanja revizije (listopad 2023.) dospjela potraživanja za prihode poslovanja naplaćena su u iznosu od 68.653,00 kn.

U okviru rashoda budućeg razdoblja iskazana je pretplata na stručne časopise iz područja računovodstva i financija, prava i poreza u iznosu od 4.617,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu od 9.444.029,00 kn i odnose se na obveze za rashode poslovanja. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 1.488.955,00 kn ili 18,7 % zbog povećanja obveza za materijalne rashode (obveza za energiju i komunalne usluge) u iznosu od 1.090.978,00 kn ili 50,5 % i ostalih tekućih obveza za 194.205,00 kn ili 140,0 %.

Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2021.) u iznosu od 5.858.397,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu od 3.250.991,00 kn, ostale tekuće obveze u iznosu od 332.938,00 kn te obveze za financijske rashode u iznosu od 1.703,00 kn.

Obveze za materijalne rashode u iznosu od 3.250.991,00 kn odnose se na obveze za materijal i energiju u iznosu od 2.383.508,00 kn (značajnije se odnose na obveze za energiju u iznosu od 1.235.740,00 kn, lijekove u iznosu od 628.598,00 kn, medicinski potrošni materijal u iznosu od 240.891,00 kn i namirnice u iznosu od 169.430,00 kn), obveze za rashode za usluge u iznosu od 564.788,00 kn (značajnije se odnose na obveze za komunalne usluge u iznosu od 352.379,00 kn te obveze za ostale usluge u iznosu od 111.711,00 kn), obveze za naknade troškova zaposlenima u iznosu od 208.031,00 kn i obveze za ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 94.664,00 kn.

Ostale tekuće obveze u iznosu od 332.938,00 kn odnose se na obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 193.471,00 kn i obveze za primljene predujmove, depozite i primljene jamčevine u iznosu od 139.467,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za primljene predujmove, depozite i primljene jamčevine u iznosu od 139.467,00 kn odnose se na obveze za jamčevine u iznosu od 89.100,00 kn i obveze za predujmove – depozite u iznosu od 31.227,00 kn.

Koncem 2022. dospjele obveze su iznosile 872.140,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2023.) dospjele obveze su podmirene.

Vlastiti izvori su koncem 2022. iskazani u iznosu od 127.264.041,00 kn, što je 1.586.178,00 kn ili 1,2 % manje u odnosu na početak godine, kada su iznosili 128.850.219,00 kn. Odnose se na vlastite izvore i ispravak vlastitih izvora u iznosu od 115.844.009,00 kn, višak prihoda poslovanja u iznosu od 5.877.256,00 kn te na obračunane prihode poslovanja u iznosu od 5.543.170,00 kn (umanjeno za obračunane rashode poslovanja u iznosu od 394,00 kn).

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 6.064.123,00 kn, a najvećim dijelom u iznosu od 6.045.136,00 kn odnose se na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.

Javna nabava

Planom nabave, koji je donesen u prosincu 2021., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 13.992.690,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2022. doneseno je jedanaest izmjena i dopuna Plana nabave. Prema zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2022., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 23.214.161,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na javnu nabavu odnosi 7.134.554,00 kn, na jednostavnu nabavu 14.775.727,00 kn, a na izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi 1.303.880,00 kn.

Registar ugovora te Plan nabave i izmjene i dopune Plana nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Klinike. Također, Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave, kao i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (EOJN) u skladu s odredbama članaka 4. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20).

Na mrežnim stranicama Klinike objavljen je popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja u sukobu interesa.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., ukupna nabava iznosila je 21.724.080,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnih sporazuma zaključeno je 48 ugovora o nabavi roba u vrijednosti od 3.240.027,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn iznosila je ukupno 18.484.053,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na robe odnosi 8.512.896,00 kn, usluge 7.453.883,00 kn, a radove 2.517.274,00 kn.

Nalogom gradonačelnika Grada Zagreba iz veljače 2022. ustanovama se, između ostalog, nalaže za sve postupke javne nabave sufinancirane sredstvima Europske unije, bez obzira na njihovu procijenjenu vrijednost, kao i za sve druge postupke javne nabave procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn da se provode putem gradskog ureda nadležnog za središnju nabavu.

Nadalje, ako je gradski ured nadležan za središnju nabavu proveo postupak nabave i sklopio ugovor ili okvirni sporazum u ime i za račun ustanove, ugovor ili okvirni sporazum u registar upisuje gradski ured nadležan za središnju nabavu. Ustanova koja samostalno sklapa pojedinačne ugovore temeljem okvirnih sporazuma obvezna je pojedinačne ugovore unijeti u svoj registar ugovora. Isto vrijedi i za sve ugovore ili narudžbenice vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, sklopljenih temeljem postupaka javne nabave koje je ustanova ili trgovačko društvo samostalno provelo.

S obzirom na poteškoće u primjeni Naloga gradonačelnika Grada Zagreba iz veljače 2022., Nalogom gradonačelnika Grada Zagreba iz svibnja 2022. ustanovama se, između ostalog, nalaže da trebaju samostalno provoditi sve postupke jednostavne nabave procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno 500.000,00 kn za radove.

Na temelju postupaka nabave koje je provelo središnje tijelo za javnu nabavu Grada Zagreba zaključeno je 40 ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti od 3.957.548,00kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 4.715.419,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

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

Na temelju Odluke o zajedničkoj provedbi određenog postupka nabave i Sporazuma o zajedničkoj provedbi određenog postupka nabave i sklapanju okvirnog sporazuma Ministarstvo zdravstva ima status naručitelja sukladno člancima 189. i 190., stavku 2. Zakona o javnoj nabavi te provodi postupak javne nabave za 38 naručitelja, između ostalog i Kliniku. U Odluci je utvrđeno 25 nabavnih kategorija za koje se provode zajednički postupci. U lipnju 2022. Ministarstvo je zaključilo Okvirne sporazume za jednogodišnju nabavu lijekova – generičkih paralela i posebno skupih lijekova. Okvirni sporazumi zaključeni su na jednogodišnje razdoblje i tijekom navedenog razdoblja predviđa se zaključenje pojedinačnih ugovora u trajanju od godine dana. Klinika je s odabranim ponuditeljima u srpnju 2022. zaključila ugovor o nabavi posebno skupog lijeka u iznosu od 2.584.830,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 2.714.071,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te je u rujnu 2022. zaključila 48 ugovora o nabavi lijekova u iznosu od 655.197,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 686.928,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Prema izvješću o izvršenju ugovora za 2022. na temelju navedenih Okvirnih sporazuma i ugovora je isporučeno lijekova u vrijednosti od 186.741,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 196.569,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Tijekom 2022. Klinika je donijela sedam odluka o poništenju postupka jednostavne nabave. Odluke o poništenju najvećim dijelom su donesene jer su ponude bile veće od osiguranih sredstava za cjelokupni predmet nabave.

Klinika je u siječnju 2020. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave Psihijatrijske bolnice Sveti Ivan. Navedenim Pravilnikom uređen je postupak nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i postupak nabave radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema navedenom Pravilniku, nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi se upućivanjem najmanje jedne ponude. Nabava radova i usluga od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn provodi se upućivanjem najmanje tri poziva na dostavu ponuda. Iznimno, poziv na dostavu ponude može se uputiti samo jednom gospodarskom subjektu, što se obrazlaže u Odluci o provedbi nabave. U 2022. Klinika je poziv na dostavu ponude dostavila samo jednom subjektu za nabave usluge održavanja Bolničkog informacijskog sustava, usluge održavanja Poslovnog informacijskog sustava i Sustava za upravljanje ljudskim resursima, usluge održavanja eZdravstvo i Laboratorijskog informacijskog sustava, usluge održavanja sustava za telemedicinu te usluge održavanja uređaja za stimulaciju mozga. Kriterij za odabir ponuda može biti najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda, a Klinika kriterij za odabir ponuda određuje u svakom pojedinom predmetu jednostavne nabave.

U rujnu 2022. Klinika je donijela novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim je promijenjen način provedbe postupaka jednostavne nabave, ovisno o visini procijenjene vrijednosti nabave. Jednostavna nabava procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provodi se prikupljanjem najmanje jedne ponude gospodarskog subjekta, procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provodi se prikupljanjem najmanje tri ponude gospodarskih subjekata, dok se nabave procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provode objavljivanjem poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Klinike.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 4. srpnja 2023. do 16. travnja 2024.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 131. – 140.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 140/21)
3. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 62/22 i 131/22)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
8. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
9. Zakon o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 46/22)
10. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)
11. Zakon o zdravstvenoj zaštiti

12. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)
13. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21)
14. Zakon o lijekovima (Narodne novine 76/13, 90/14 i 100/18)
15. Pravilnik o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi (Narodne novine 25/15, 124/15 i 32/21)
16. Pravilnik o uvjetima za razvrstavanje bolničkih zdravstvenih ustanova u kategorije (Narodne novine 95/10 i 86/14)
17. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
18. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
19. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
20. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
21. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22 i 99/22)
22. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20)
23. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
24. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20)
25. Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima (ožujak 2022.)
26. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu (ožujak 2022.)
27. Zakon o javnoj nabavi
28. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
29. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
30. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave Psihijatrijske bolnice Sveti Ivan (siječanj 2020.)
31. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (rujan 2022.)
32. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022.
33. Statut Klinike za psihijatriju Sveti Ivan (rujan 2021.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Klinike. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Klinike. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima te je provjerena dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci.

Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Klinike. Provjerena je dokumentacija u vezi s računovodstvenim evidencijama, obračunom plaća i naknadama za zaposlene, popisom imovine i obveza, ulaznim i izlaznim računima, prihodima i rashodima, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Klinike i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, potraživanja te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Zakona o fiskalnoj odgovornosti te odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru. U cilju ostvarenja poslovnih ciljeva te učinkovitog upravljanja prihodima i rashodima, imovinom i obvezama u Klinici su usvojena pisana pravila (protokoli i procedure, smjernice i dodatne upute) koje se odnose na financijsko poslovanje koje uključuje proces planiranja, izrade i izvršavanja financijskog plana, nabave i ugovaranja, računovodstva i izvještavanja te postupanja s lijekovima i medicinskim potrošnim materijalom. Uspostavljene su linije izvještavanja u skladu s prenesenim ovlastima i odgovornostima u cilju praćenja namjenskog korištenja sredstava za određene programe, projekte i aktivnosti. Provodi se samoprocjena sustava unutarnjih kontrola putem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti te se definiraju aktivnosti za otklanjanje utvrđenih slabosti i nepravilnosti. Pravilnikom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisan je sadržaj okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru, svrha njegove primjene i odgovorne osobe za primjenu, smjernice za rad ustrojstvenih jedinica nadležnih za financije korisnika proračuna u dijelu aktivnosti vezanih za koordinaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola te provjera primjene okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola. Kao pomoć u primjeni i razvoju sustava unutarnjih kontrola u okviru navedenog Pravilnika objavljen je Okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola koji sadrži razradu pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola koje se temelje na Međunarodnom okviru za unutarnju kontrolu: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija, praćenje i procjena.

Etički kodeks nije donesen te nije imenovan povjerenik za etiku. Okvirom za razvoj sustava unutarnjih kontrola utvrđene su komponente, načela, metode i postupci koje je potrebno primijeniti u praksi. Tako je u cilju ispunjenja ključnog zahtjeva u okviru komponente kontrolno okruženje potrebno usvojiti Etički kodeks i objaviti ga na mrežnim stranicama institucije ili na drugi prikladan način; upoznati zaposlenike s Etičkim kodeksom i etičkim vrijednostima institucije; utvrditi situacije potencijalnih sukoba interesa i mjere za sprečavanje potencijalnih sukoba interesa; imenovati povjerenika za etiku te utvrditi način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja.

Državni ured za reviziju nalaže usvojiti Etički kodeks i objaviti ga na mrežnim stranicama Klinike te imenovati povjerenika za etiku u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Klinika u Očitovanju navodi da, u skladu s odredbama članka 36. Statuta, ima Etičko povjerenstvo koje osigurava obavljanje djelatnosti na načelima medicinske etike i deontologije. Upravno vijeće je imenovalo Etičko povjerenstvo koje ima pet članova, a čine ga četiri zaposlenika Klinike (od kojih su tri medicinske struke i jedan nemedicinske struke) te jedan vanjski član (predstavnik vjerske zajednice, pravosudni dužnosnik, znanstvenik ili javni zaposlenik). Također, navodi da kod imenovanja članova spomenutog povjerenstva Klinika pazi na zastupljenost oba spola te je 40,0 % članova suprotnog spola. Predsjednika, članove Etičkog povjerenstva i njihove zamjenike imenuje Upravno vijeće na vrijeme od četiri godine, na prijedlog ravnatelja. Klinika navodi da je Upravno vijeće na V. sjednici održanoj 24. ožujka 2022. imenovalo Etičko povjerenstvo na razdoblje od 31. ožujka 2022. do 30. ožujka 2026., a koje djeluje u skladu s odredbama Pravilnika o organizaciji i radu Etičkog povjerenstva te Protokola o radu Etičkog povjerenstva. Nadalje, navodi da, u skladu s člankom 95. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Etičko povjerenstvo prati primjenu etičkih i deontoloških načela zdravstvene struke u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove, odobrava znanstvena istraživanja u zdravstvenoj ustanovi, nadzire uzimanje dijelova ljudskog tijela nakon obdukcije u medicinske i znanstveno-nastavne svrhe te rješava i druga etička pitanja u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove. Također, Klinika navodi da je odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Zakona o zaštiti osoba s duševnim smetnjama, Pravilnika o vrstama i načinu primjene mjera prisile prema osobi s težim duševnim smetnjama, Zakona o zaštiti prava pacijenata, Zakona o liječništvu, Zakona o sestrinstvu i Zakona o kvaliteti zdravstvene zaštite regulirano djelovanje zdravstvenih zaposlenika u skladu s pravilima medicinske etike. Klinika navodi da je djelatnost zdravstva detaljno regulirana, što je vidljivo iz brojnih propisa koji reguliraju obavljanje zdravstvene djelatnosti, a dodatno je detaljno propisano Kodeksom medicinske etike i deontologije Hrvatske liječničke komore, koji je donesen temeljem Zakona o liječništvu te Klinika smatra da je etičko djelovanje zdravstvenih zaposlenika kao cjelina propisana na najvišoj razini. Nadalje, Klinika u Očitovanju navodi mišljenje da je imenovanje povjerenika za etiku u skladu s Etičkim kodeksom državnih službenika relevantno za državne službe koje su po regulativi izdvojene od javnih službi, a da zaposlenici Klinike obavljaju javnu službu te se na njih odnose propisi kojima se uređuje djelovanje javnih službi. Također, navodi da je činjenica da se Klinika kao korisnik državnog proračuna financira više od 50,0 % sredstvima Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje relevantna u financijskom smislu, a ne odnosi se na opće funkcioniranje ustanove koja je po svom djelovanju javna.*
- 1.3. *Državni ured za reviziju naložio je usvojiti Etički kodeks i objaviti ga na mrežnim stranicama Klinike te imenovati povjerenika za etiku u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisan je sadržaj okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru, svrha njegove primjene i odgovorne osobe za primjenu, smjernice za rad ustrojstvenih jedinica nadležnih za financije korisnika proračuna u dijelu aktivnosti vezanih za koordinaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola te provjera primjene okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola. Kao pomoć u primjeni i razvoju sustava unutarnjih kontrola u okviru navedenog Pravilnika objavljen je Okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola. Okvirom za razvoj sustava unutarnjih kontrola utvrđene su komponente, načela, metode i postupci koje je potrebno primijeniti u praksi.*

Tako je u cilju ispunjenja ključnog zahtjeva u okviru komponente kontrolno okruženje potrebno usvojiti Etički kodeks i objaviti ga na mrežnim stranicama institucije ili na drugi prikladan način, upoznati zaposlenike s Etičkim kodeksom i etičkim vrijednostima institucije, utvrditi situacije potencijalnih sukoba interesa i mjere za sprječavanje potencijalnih sukoba interesa, imenovati povjerenika za etiku te utvrditi način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja. Naime, Klinika u Očitovanju navodi mišljenje da je imenovanje povjerenika za etiku u skladu s Etičkim kodeksom državnih službenika relevantno za državne službe koje su po regulativi izdvojene od javnih službi, a da zaposlenici Klinike obavljaju javnu službu te se na njih odnose propisi kojima se uređuje djelovanje javnih službi. Odredbom članka 2., stavka 1. Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, određeno je da se odredbe navedenog Pravilnika odnose na proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđene u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika i na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. S obzirom na to da je Klinika upisana u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika, obvezna je primjenjivati odredbe Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te, između ostalog, donijeti Etički kodeks i imenovati povjerenika za etiku. Klinika nije donijela Etički kodeks te nije imenovala povjerenika za etiku, stoga Državni ured za reviziju ostaje kod danog naloga.

2. Planiranje i izvršenje plana

- 2.1. Financijskim planom Klinike za 2022., nakon izmjena i dopuna, prihodi su planirani u iznosu od 96.673.000,00 kn, rashodi u iznosu od 95.799.000,00 kn te djelomično pokriće manjka iz prethodne godine u iznosu od 874.000,00 kn.

Odredbom članka 2., stavka 3. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (dalje u tekstu: Pravilnik), propisano je, između ostalog, da su proračuni i proračunski korisnici dužni u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika. Nadalje, odredbom članka 3. Pravilnika, propisano je da proračunske klasifikacije jesu: organizacijska, programska, funkcijska, ekonomska i lokacijska klasifikacija te izvori financiranja. Izvori financiranja sadrže prihode i primitke iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i namjene. Člankom 19. Pravilnika propisano je da su brojčane oznake izvora financiranja razvrstane u razrede i skupine te da brojčane oznake i nazive izvora financiranja prve razine koji se sastoji od jednoznamenkastog broja u rasponu od 1 do 9 za razred određuje Ministarstvo financija u uputama za izradu prijedloga proračuna, a upravno tijelo za financije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave određuje nazive i brojčane oznake druge razine.

Izvori financiranja u državnom proračunu jesu 1 Opći prihodi i primici, 2 Doprinosi, 3 Vlastiti prihodi, 4 Prihodi za posebne namjene, 5 Pomoći, 6 Donacije, 7 Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja te 8 Namjenski primici. Uputama za izradu proračuna Grada Zagreba za razdoblje 2022. – 2024. godine iz rujna 2021. utvrđeni su izvori financiranja jednaki izvorima financiranja koje je odredilo Ministarstvo financija.

Financijskim planom Klinike planirani su izvori financiranja 1.1.1 – Opći prihodi i primici, 1.2.3 – Decentralizirana sredstva zdravstvo, 3.1.1 – Vlastiti prihodi, 4.3.1 – Prihodi za posebne namjene, 5.2.1 – Pomoći iz drugih proračuna, 5.5.1 – Pomoći od izvanproračunskih korisnika, 5.6.1 – Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava, 6.1.1 – Donacije te 7.1.1 – Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja.

U glavnoj knjizi Klinike rashodi evidentirani na temelju knjigovodstvenih isprava (ulaznih računa) nisu evidentirani prema izvorima iz kojih se financiraju, planiranim Financijskim planom Klinike za 2022. Oznake izvora su 11-11 Opći prihodi i primici – Decentralizirana sredstva, 11-12 Opći prihodi i primici – Prihodi Grada Zagreba za projekte, 11-13 Opći prihodi i primici – Prihodi Grada Zagreba za refundacije plaća pripravnika, 11-14 Opći prihodi i primici – Prihodi Grada Zagreba za rashode poslovanja, 31 Vlastiti prihodi, 43 Prihodi za posebne namjene, HZZO, 51 Pomoći EU, 52 Pomoći od izvanproračunskih korisnika, 52-1 Tekuće pomoći od HZZO-a (COVID dodatak 10,0 %), 52-2 Tekuće pomoći od Ministarstva zdravstva te 61 Donacije.

Državni ured za reviziju preporučuje u poslovnim knjigama evidentirati oznake izvora financiranja navedene u financijskom planu kako bi se omogućila kontrola trošenja financijskih sredstava odnosno potvrdilo da su sredstva korištena za ostvarenje ciljeva.

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

Program rada i razvoja Klinika nije donijela.

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

- 2.2. *Klinika u Očitovanju navodi da je vodila izvore sredstava različito (jednako samo u prvom broju) od izvora utvrđenih Pravilnikom. Obrazlaže da su izvori bili određeni detaljnije od propisanih zbog jednostavnijeg praćenja pojedinih poslovnih događaja, a prilikom izrade plana/izvršenja, odnosno izvoza u Excel tablice navedeno se zbrajalo te se radilo prema izvorima utvrđenim Pravilnikom. Navodi da je Klinika u poslovnim knjigama izmijenila izvore financiranja te da sad u potpunosti odgovaraju izvorima financiranja koje je odredilo Ministarstvo financija u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputama Grada Zagreba za razdoblje 2022. – 2024. godine. Nadalje, navodi da su promjene provedene u siječnju 2024. kako se ne bi ugrozilo praćenje Financijskog plana 2023. prema do tada postojećim izvorima. Klinika navodi da nije donijela program rada i razvoja za 2022. te da je tijekom obavljene revizije donijela i usvojila Plan rada i razvoja za 2024. na sjednici Upravnog vijeća održanoj 20. prosinca 2023.*

3. Računovodstveno poslovanje

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

U poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana nabavna vrijednost knjiga u iznosu od 146.936,00 kn i ispravak vrijednosti knjiga u iznosu od 146.936,00 kn. Klinika raspolaže s 2 652 primjerka knjiga. Kod obračuna ispravka vrijednosti primijenjena je stopa ispravka koja je propisana za knjige u knjižnicama, u visini od 20,0 %.

U analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine knjige su iskazane u ukupnom iznosu od 146.936,00 kn, pod istim inventarskim brojem. Klinika analitički knjige vodi u popisnim listama, koje sadrže broj primjeraka, naziv i autora knjige, a ne sadrže inventurni broj i novčanu vrijednost knjiga. Odredbom članka 7., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, određeno je da proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva: dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

Prema odredbi članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti u pravilu se ne ispravljaju.

Prema odredbama članka 120., stavaka 7. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), koji je stupio na snagu 30. prosinca 2023. (primjenjuje na knjigovodstvene evidencije od 1. siječnja 2025.), određeno je da se vrijednost prirodnih bogatstava (podskupina 011), knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti (podskupina 024) te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti (skupina 03) ne ispravljaju. Pod knjigama se podrazumijevaju knjige koje se čuvaju pohranjene i ne koriste se u procesu pružanja usluga. Za knjige u knjižnicama koje se iznajmljuju i koriste za takve namjene (u školskim knjižnicama, knjižnicama na fakultetima i u nacionalnoj i sveučilišnoj knjižnici, gradskim knjižnicama i slično) provodi se ispravak vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati knjige u analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. S obzirom na to da knjige koje se čuvaju pohranjene i ne koriste se u procesu pružanja usluga ne gube na funkcionalnoj i uporabnoj vrijednosti, Državni ured za reviziju nalaže da se vrijednost knjiga ne umanjuje godišnje primjenom stope ispravka vrijednosti, nego u trenutku rashodovanja odnosno njihove neupotrebljivosti (dotrajalosti i zastarjelosti).

U poslovnim knjigama su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja od prodaje nefinancijske imovine, odnosno od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 29.445,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 25.460,00 kn. Ispravak dospjelih potraživanja od prodaje nefinancijske imovine nije obavljen.

Odredbama članka 37. a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i 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 od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Prema navedenom, trebalo je provesti ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 25.460,00 kn. Potraživanja s prekoračenjem roka naplate iznad tri godine u iznosu od 18.620,00 kn trebalo je ispraviti po stopi 100,0 %, a potraživanja s prekoračenjem roka naplate od jedne do tri godine u iznosu od 6.840,00 kn trebalo je ispraviti po stopi 50,0 %. Zbog neprovođenja ispravka vrijednosti potraživanja, u financijskim izvještajima više je iskazana imovina i vlastiti izvori za 25.460,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal ostvareni su u iznosu od 5.629.433,00 kn i čine 21,8 % materijalnih rashoda. Koncem godine obavljen je popis zaliha lijekova u bolničkoj ljekarni i bolničkim odjelima. Zalihe u bolničkoj ljekarni odgovaraju zalihama evidentiranim u glavnoj knjizi u vrijednosti od 2.654.169,00 kn (zalihe lijekova u vrijednosti od 1.773.450,00 kn i zalihe medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 880.719,00 kn). Popisom imovine i obveza za 2022., utvrđena je vrijednost zaliha na bolničkim odjelima u iznosu od 231.697,00 kn, koja nije evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. Lijekovi i medicinski potrošni materijal izdaju se iz bolničke ljekarne na bolničke odjele za tjedne potrebe. Klinika ne vodi analitičku evidenciju za lijekove i medicinski potrošni materijal na bolničkim odjelima te se rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentiraju kao rashod u trenutku njihovog izdavanja iz bolničke ljekarne na bolničke odjele, a ne u trenutku stvarnog utroška na odjelima. U trenutku izdavanja lijekova i medicinskog potrošnog materijala na bolničke odjele oni nisu utrošeni, nego samo mijenjaju mjesto skladištenja. Odredbom članka 20., stavka 2., točke 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se u djelatnosti zdravstva rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje. Za vrijednost neutrošenih zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala na bolničkim odjelima, koncem godine nije provedena korekcija rashoda i zaliha, odnosno nisu umanjeni rashodi te nije povećana vrijednost zaliha zbog čega su rashodi iskazani više za 231.697,00 kn, a višak prihoda manje za navedeni iznos.

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

3.2. U Očitovanju Klinika navodi da je plaćala informatički program za evidentiranje knjiga po vrsti, nazivu, količini i vrijednosti te da je prestankom upotrebe programa sve knjige u poslovnim knjigama evidentirala u skupnom iznosu zajedno s knjižnicom budući da nije mogla doći do točnih podataka o vrijednosti knjiga, a pojedinačno knjige su evidentirane u popisnim listama (po količini). Nadalje, Klinika navodi da će do konca 2024., odnosno provođenja idućeg popisa imovine i obveza, računovodstveno analitički evidentirati sve knjige po vrsti, količini i vrijednosti i da neće primjenjivati ispravak vrijednosti do njihove neupotrebljivosti kako bi se ispravila nepravilnost. U vezi s potraživanjima od prodaje stana, Klinika navodi da nije primjenjivala propisani ispravak vrijednosti zbog smrti kupca i nedostatnih informacija o zakonitim nasljednicima te da će do konca 2024. provesti ispravak vrijednosti za dospjela potraživanja. U vezi s evidentiranjem rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal u trenutku stvarne potrošnje, Klinika navodi da zbog kontinuirane terapije, svaki liječnik prilikom prijema ispunjava elektroničku dokumentaciju, među njima i temperaturnu listu na koju propisuje specifičnu terapiju za svakog pojedinog pacijenta. Nadalje, navodi da na temelju navedenog svi odjeli Klinike elektronički naručuju, a nakon toga i podižu lijekove iz Centralne ljekarne jednom tjedno te se podignuti lijekovi elektronički skidaju sa stanja ljekarne i "dug" lijekova se prebacuje na odjele te se tako podignuti lijekovi troše tijekom sljedećeg tjedna, do nove narudžbe. Također, navodi da je nakon obavljenog postupka prethodne revizije, Klinika krenula u razmatranje nadogradnje programa kojim bi se terapijske liste povezale s programom za izdavanje računa, odnosno da se utrošak lijeka na odjelu odmah poveže s pacijentom te bude vidljiv iznos, vrijeme i ime i prezime pacijenta. Klinika navodi da se istovremeno obavljala edukacija medicinskih sestara kako bi bile upućene u novi način evidencije lijekova, no navedeni način nije realiziran te Klinika nema uveden sustav centralne pripreme lijekova (nema sustav za jediničnu terapiju niti robotizirano skladište, a ni djelatnike u ljekarni za pripremu jedinične terapije), ali navedeno planira provesti uz potporu Ministarstva zdravstva (projekt "Digitalizacija puta lijeka iz 2022. godine").

4. Prihodi

4.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 101.750.934,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (prihodi u okviru ugovorenog limita, dodatna sredstva za više izvršene usluge od ugovorenih te prihodi izvan ugovorenog limita) u iznosu od 88.447.072,00 kn, prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 4.206.938,00 kn te prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija u iznosu od 3.525.543,00 kn.

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija iskazani su prihodi od kliničkih ispitivanja u iznosu od 388.416,00 kn. Tijekom 2022. obavljena su klinička ispitivanja dva lijeka na temelju ugovora zaključenih između naručitelja kliničkih ispitivanja, Klinike i glavnog ispitivača. Ugovori su zaključeni uz prethodno pribavljeno mišljenje Središnjeg etičkog povjerenstva o prihvatljivosti ispitivanja te suglasnosti Ministarstva zdravstva.

Ugovorima o kliničkim ispitivanjima utvrđene su naknade za troškove provedbe kliničkog ispitivanja (troškovi posjeta po ispitaniku i edukacije procjenitelja), naknade za pregled medicinske dokumentacije i za slučaj neuspješnog probira, naknade troškova dolaska ispitanika radi sudjelovanja u kliničkim ispitivanjima (putni troškovi i troškovi noćenja), administrativne i druge naknade.

Za provedena klinička ispitivanja Klinika izdaje račun nakon pregledanog izvještaja i zahtjeva za izdavanje računa koje dostavlja naručitelj kliničkih ispitivanja. S obzirom na to da Klinika nema ustrojstvenu jedinicu za klinička ispitivanja koja obavlja poslove administrativne, tehničke i logističke podrške u provođenju kliničkih ispitivanja, ostvareni prihodi od kliničkih ispitivanja raspoređuju se po svakoj uplati u omjeru 20,0 % Klinici i 80,0 % ispitivačima. Od ukupno ostvarenih prihoda za klinička ispitivanja u iznosu od 388.416,00 kn, nakon podmirenja putnih troškova ispitanicima u iznosu od 2.050,00 kn, sredstva u iznosu od 386.366,00 kn raspoređena su glavnom ispitivaču i ispitivačkom timu u iznosu od 309.093,00 kn i Klinici u iznosu od 77.273,00 kn.

Povjerenstvo za lijekove Klinike je tijelo koje osigurava provedbu svih aktivnosti vezanih za primjenu lijekova i medicinskih proizvoda u Klinici. Odredbom članka 96., stavka 5. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23) propisano je da Povjerenstvo za lijekove zdravstvene ustanove, između ostalog, prati ispitivanje lijekova i medicinskih proizvoda u zdravstvenoj ustanovi te dostavlja upravnom vijeću i ravnatelju zdravstvene ustanove godišnje financijsko izvješće o kliničkim ispitivanjima lijekova i medicinskih proizvoda koja se provode u zdravstvenoj ustanovi. Isto je propisano i odredbom članka 39. Statuta. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2023.) financijsko izvješće o kliničkim ispitivanjima lijekova i medicinskih proizvoda za 2022. nije sastavljeno.

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

- 4.2. *U Očitovanju Klinika navodi da Godišnje financijsko izvješće o kliničkim ispitivanjima lijekova i medicinskih proizvoda za 2022. nije dostavljeno Upravnom vijeću te da je Povjerenstvo za lijekove sastavilo Godišnje financijsko izvješće o kliničkim ispitivanjima lijekova i medicinskih proizvoda za 2023. i dostavilo ga ravnatelju. Nadalje, navodi da je spomenuto Izvješće usvojeno na sjednici Upravnog vijeća održanoj 30. siječnja 2024.*

5. Rashodi

- 5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 94.999.669,00 kn, a od toga se na rashode za zaposlene odnosi 67.162.886,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 56.784.872,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 8.163.586,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 2.214.428,00 kn. U okviru rashoda za brutoplaće iskazane su plaće za redovan rad u iznosu od 54.213.699,00 kn, plaće za prekovremeni rad u iznosu od 2.476.478,00 kn (od čega se na prekovremeni rad ostvaren u 2022. odnosi 1.729.058,00 kn, a razlika u iznosu od 747.420,00 kn je isplaćena na temelju Sporazuma na ime neisplaćenih prekovremenih sati iz prethodnih godina, a koje je refundiralo Ministarstvo zdravstva) i za posebne uvjete rada (isplata posebne nagrade za pružanje zdravstvene skrbi oboljelima od bolesti COVID-19) u iznosu od 94.695,00 kn.

Rashodi za prekovremeni rad u 2022. ostvareni su u iznosu od 1.729.058,00 kn. Prema evidenciji prekovremenih sati, 93 zaposlenika Klinike ostvarila su ukupno 18 150 prekovremenih sati u iznosu od 1.739.840,00 kn (razlika u iznosu od 10.782,00 kn evidentirana je u okviru računa Plaće za redovan rad).

Prekovremeni rad za 53 djelatnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to za zdravstvene djelatnike od 192 do 584 sata više. Zakonom o radu propisano je moguće trajanje prekovremenog rada. Prema odredbama članka 65., stavaka 1., 3. i 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22 i 64/23), propisano je da u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeke potrebe, radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). Ako radnik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje. Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset sati godišnje. Odredbom članka 49. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja propisano je da će se osnovna plaća radniku uvećati, između ostalog, za prekovremeni rad za 50,0 %. Prekovremenim radom smatra se svaki sat rada duži od predviđenog rada utvrđenog dnevnim rasporedom rada, kao i svaki sat rada duži od redovnog mjesečnog fonda radnih sati. Redovni mjesečni fond radnih sati su sati koje radnik treba odraditi u tekućem mjesecu na bazi 40-satnog radnog tjedna. Mjesečni fond radnih sati tvori umnožak radnih dana u tekućem mjesecu s 8 sati. Poslodavac je obavezan svakom radniku platiti prekovremeni rad. Ako radnik to želi, poslodavac će na njegov pisani zahtjev umjesto uvećanja plaće po osnovi prekovremenog rada odobriti korištenje slobodnih dana prema ostvarenim satima prekovremenog rada u omjeru 1:1,5 (1 sat prekovremenog rada = 1 sat i 30 minuta za utvrđivanje ukupnog broja sati i slobodnih dana), sukladno mogućnostima organizacije rada.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti u cilju organiziranja prekovremenog rada djelatnika u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada u skladu s odredbama Zakona o radu i Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu iz ožujka 2022. utvrđena je unutarnja organizacija rada i poslovanja, sistematizacija radnih mjesta te opis poslova potrebnih za obavljanje potreba i radnih zadataka u Klinici. Prilog Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu sadrži popis radnih mjesta i opis poslova s uvjetima potrebnim za njihovo obavljanje bez potrebnog broja izvršitelja. U prosincu 2021. Upravno vijeće Klinike donijelo je Odluku koja sadrži Plan radnih mjesta Klinike za 2022. Plan radnih mjesta sadrži popis radnih mjesta i broj potrebnih izvršitelja. Ukupno je planirano 577 izvršitelja, od čega se na pripravnike uz korištenje mjera poticanja zapošljavanja Hrvatskog zavoda za zapošljavanje odnosi 14 izvršitelja.

Člankom 6. Zakona o plaćama u javnim službama propisano je da se ovisno o stručnoj spremi, radna mjesta službenika i namještenika utvrđuju kao radna mjesta I. vrste za koja je opći uvjet visoka stručna sprema, radna mjesta II. vrste za koji je opći uvjet viša stručna sprema, radna mjesta III. vrste za koja je opći uvjet srednja stručna sprema te radna mjesta IV. vrste za koji je opći uvjet niža stručna sprema ili osnovna škola.

U ožujku 2022. Upravno vijeće donijelo je Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima (dalje u tekstu: Pravilnik), kojim su uređene plaće, naknade plaća i druga materijalna prava radnika Klinike, način obračuna, rokovi isplate i postupak njihovog ostvarivanja. Pravilnikom je, između ostalog, propisano da se koeficijenti složenosti poslova radnih mjesta u Klinici utvrđuju prema propisima Vlade Republike Hrvatske, Pravilnikom i kolektivnim ugovorima koji obvezuju Kliniku. Nadalje, koeficijenti složenosti poslova s pripadajućim stalnim dodacima za svako radno mjesto utvrđeni su u Prilogu Pravilnika. Prilog Pravilniku sadrži popis radnih mjesta propisanih Pravilnikom o unutarnjem ustroju Klinike, nazive radnih mjesta i koeficijente složenosti poslova prema Uredbi o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama te pripadajuće dodatke. Pojedina radna mjesta određena Pravilnikom o unutarnjem ustroju Klinike nisu istovjetna nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova propisanim Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Pravilnikom je određeno da je za radno mjesto referent za kadrovske poslove i radne odnose pripadajuće radno mjesto prema navedenoj Uredbi tajnik ustanove umjesto viši stručni referent (određene struke ili za određene poslove). Nadalje, za radno mjesto nabavljač pripadajuće radno mjesto određeno Pravilnikom je voditelj radionice, a za radno mjesto skladištar pripadajuće radno mjesto je stručni referent umjesto ostala radna mjesta III. vrste.

U pojedinim slučajevima pri obračunu plaća nezdravstvenih zaposlenika primijenjeni su veći koeficijenti složenosti poslova od koeficijenata propisanih Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (dalje u tekstu: Uredba). Voditeljima nabavno skladišne službe, službe prehrane i glavnom domaru srednje stručne spreme obračunavana je plaća po koeficijentu 1,115 (za voditelja (šefa) odsjeka – Položaji II. vrste), a člankom 1., stavkom 1.c) Položaji III. vrste navedene Uredbe, propisano je da voditelji (šefovi) odsjeka imaju pravo na koeficijent složenosti poslova od 0,921.

Za zaposlenika (srednje stručne spreme) koji radi na radnom mjestu zamjenika voditelja službe prehrane plaća je obračunavana prema koeficijentu 1,067 (koji je predviđen za voditelja pododsjeka – Položaji II. vrste), a koeficijent prema Uredbi je 0,97 (za višeg stručnog referenta određene struke ili za određene poslove). Nadalje, obračun plaće po višim koeficijentima od propisanih obavljan je za nabavljača (0,892 umjesto 0,776), tajnika Klinike (1,523 umjesto 1,086) i referenta za kadrovske poslove (1,086 umjesto 0,970).

Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna plaća primjenjivati koeficijente propisane Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

- 5.2. *Klinika u Očitovanju navodi da su pojedini zaposlenici prethodnih godina odrađivali prekomjeran broj prekovremenih sati budući da se zbog nedostatka kadrova uslijed izvanrednih okolnosti rad nije mogao organizirati drukčije. Nadalje, navodi da će pri organizaciji dežurstava ravnomjernije dodjeljivati predviđene dane za zaposlenike uzimajući u obzir maksimalni broj sati na tjednoj i godišnjoj razini. Također, navodi da će Klinika, ako zbog nedostatka zaposlenika ili izvanrednog povećanja opsega poslova ne bude moguće postupati prema navedenom, zaposlenicima uputiti pisani zahtjev prije prekoračenja dozvoljenog broja sati.*

Klinika obrazlaže da je pojedinim zaposlenicima obračunavala plaću prema nazivima i koeficijentima koji nisu bili u potpunosti usklađeni s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama budući da zbog tržišno nekonkurentnih plaća koje smije isplatiti nije bilo moguće zadržati postojeće zaposlenike, a dosadašnji odaziv na nova zapošljavanja nemedicinskih struka bio je iznimno slab. Nadalje, Klinika navodi da će kao javna ustanova odrediti koeficijente i nazive radnih mjesta svih zaposlenika u skladu s Uredbom o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 22/24) koja se primjenjuje od 1. ožujka 2024., čime će ispraviti spomenute pogreške te će navedeno biti uređeno sistematizacijom radnih mjesta koja će se usvojiti u zadanom roku.

6. Potraživanja

- 6.1. Na koncu 2022. u Bilanci su iskazana ukupna potraživanja u iznosu od 5.766.694,00 kn, bez ispravka vrijednosti. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 5.595.678,00 kn, potraživanja od HZZO-a za bolovanja preko 42 dana i ozljede na radu u iznosu od 137.407,00 kn, potraživanja od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 29.445,00 kn te potraživanja za uplaćenu kotizaciju za sudjelovanje na međunarodnom specijalističkom programu o upravljanju projektima u zdravstvu u iznosu od 4.164,00 kn. Ispravak potraživanja proveden je za potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 50.186,00 kn te knjigovodstvena vrijednost navedenih potraživanja koncem 2022. iznosi 5.545.492,00 kn.

Koncem 2022. dospjela potraživanja iznose 270.175,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja od građana koji nemaju osnovno zdravstveno osiguranje i u cijelosti podmiruju troškove zdravstvene zaštite u iznosu od 177.830,00 kn, potraživanja od zakupa dijela poslovnog prostora u okviru ustrojstvenih jedinica Klinike u kojem su smješteni samoposlužni aparati u iznosu od 38.025,00 kn, potraživanja od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 25.460,00 kn te potraživanja od osiguravatelja iz Bosne i Hercegovine za pružene usluge zdravstvene zaštite državljanima Republike Hrvatske s prebivalištem u Bosni i Hercegovini u iznosu od 13.951,00 kn.

Dospjela potraživanja od zakupa dijela poslovnog prostora u okviru ustrojstvenih jedinica Klinike u kojem su smješteni samoposlužni aparati i od osiguravatelja iz Bosne i Hercegovine za pružene usluge zdravstvene zaštite državljanima Republike Hrvatske s prebivalištem u Bosni i Hercegovini naplaćena su u 2023.

Za dospjela potraživanja od građana koji nemaju osnovno zdravstveno osiguranje i u cijelosti podmiruju troškove zdravstvene zaštite u iznosu od 177.830,00 kn, osim slanja opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane zbog čega je naplata najvećeg dijela potraživanja neizvjesna. Klinika je u ožujku 2017. donijela Procedure naplate prihoda te nadopune navedenih Procedura u listopadu 2019., ožujku i listopadu 2021., kojima su utvrđene vrste prihoda, aktivnosti, slanje opomena i rokovi plaćanja. Tako je za potraživanja od građana koji nemaju osnovno zdravstveno osiguranje predviđeno slanje opomena u roku od 60 dana od dana izdavanja računa. Za slučaj da je korisnik usluga zdravstvene zaštite zaprimio opomenu, a račun nije platio, opomena se šalje svakih 60 dana. Ako se opomena vrati s napomenom da osoba ne stanuje na navedenoj adresi i da joj je prebivalište nepoznato, dostavlja se Upravnom vijeću prijedlog za otpis potraživanja koncem godine.

Dospjela potraživanja od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo iskazana su u iznosu od 25.460,00 kn. Na temelju ugovora o prodaji stana na kojem postoji stanarsko pravo iz studenoga 1993., kupac se obvezao otplaćivati ugovorenu cijenu stana tijekom 30 godina u mjesečnim obrocima. Nakon što je nositelj stanarskog prava umro, nasljednici nisu otplaćivali ugovorene mjesečne obroke u iznosu od 190,00 kn u razdoblju od studenoga 2011. do konca prosinca 2022., ukupno u iznosu od 25.460,00 kn. Nasljednici su upisani u knjigu položenih ugovora i zemljišne knjige kao suvlasnici stana površine 57,30 m² u Zagrebu s neodređenim omjerom uz upis založnog prava (hipoteke) u korist Klinike. Založno pravo je upisano u visini ostatka ugovorne cijene i kamata u iznosu od 63.148.988 HRD uz zabilježbu da navedeni iznos podliježe revalorizaciji. U prijašnjim godinama slane su opomene nasljednicima, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Opomena nije prisilna radnja za naplatu neporeznih davanja i ne prekida zastaru. Stoga je naplata dijela navedenih potraživanja neizvjesna. Kako bi se izbjegla zastara i gubitak prihoda, potrebno je pravodobno poduzeti odgovarajuće mjere za naplatu potraživanja. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 78/15, 29/18, 126/21, 114/22 i 156/22), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Nadalje, odredbom članka 51. Zakona o proračunu, između ostalog, propisano je da su proračunski korisnici i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, preporučuje procedurama utvrditi i druge mjere naplate, osim slanja opomena.

Klinika nije obračunavala zatezne kamate na zakašnjela plaćanja. Odredbom članka 29., stavka 1. Zakona o obveznim odnosima propisano da dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati zatezne kamate na zakašnjela plaćanja u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

- 6.2. *U Očitovanju Klinika navodi da je prema dospjelim potraživanjima postupala u skladu s Procedurom za naplatu prihoda, no nije primjenjivala prisilne mjere naplate, posebice kod potraživanja od građana koji nemaju osnovno zdravstveno osiguranje i u cijelosti podmiruju troškove zdravstvene zaštite jer je riječ o građanima koji najčešće ne mogu zbog svog stanja biti u radnom odnosu, a samim time i podmiriti račune vlastitog liječenja. U vezi s naplatom prihoda od zakupa, Klinika obrazlaže da prisilne mjere nisu primjenjivane zato što tvrtke, koje su u zakupu dijela prostora Klinike, prilikom zaključivanja ugovora s Klinikom trebaju uplatiti jamčevinu za ozbiljnost ponude iz koje se Klinika prije isteka ugovora može naplatiti ako dođe do kašnjenja u naplati prihoda. Nadalje, navodi da se s potraživanjima od osiguravatelja iz Bosne i Hercegovine postupalo kao s potraživanjima od HZZO-a te zbog toga Klinika nije poduzimala mjere prisilne naplate.*

Klinika navodi da će do lipnja 2024. izraditi dopunu Procedure o naplati prihoda kojom će utvrditi mjere prisilne naplate, odnosno propisat će obvezu slanja opomene pred ovrhu u roku od 60 dana nakon slanja druge opomene, a ako opomena ne rezultira podmirenjem računa, službi za pravne poslove poslat će prijedlog pokretanja postupka prisilne naplate nad određenim korisnicima, ako postoji pravna osnova i financijska isplativost. Također, navodi da će zatezne kamate utvrditi i primjenjivati prema dopuni spomenute Procedure o naplati prihoda.

7. Javna nabava

- 7.1. Planom nabave, koji je donesen u prosincu 2021., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 13.992.690,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2022. doneseno je jedanaest izmjena i dopuna Plana nabave. Prema zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2022., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 23.214.161,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., ukupna nabava iznosila je 21.724.080,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnih sporazuma zaključeno je 48 ugovora o nabavi roba u vrijednosti od 3.240.027,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Jednostavna nabava iznosila je ukupno 18.484.053,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na robe odnosi 8.512.896,00 kn, usluge 7.453.883,00 kn, a radove 2.517.274,00 kn.

U studenome 2021. Ministarstvo zdravstva donijelo je Odluku o zajedničkoj provedbi određenih postupaka nabave, kojom je utvrđena obveza javnim i zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač Republika Hrvatska na zajedničku provedbu određenih postupaka javne nabave u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi. U ožujku i listopadu 2022. Ministarstvo zdravstva donijelo je Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o zajedničkoj provedbi određenih postupaka nabave, kojima su izmijenjeni propisi nabavnih kategorija za javne i zdravstvene ustanove. Na temelju Odluke o zajedničkoj provedbi određenog postupka nabave i Sporazuma o zajedničkoj provedbi određenog postupka nabave i sklapanju okvirnog sporazuma Ministarstvo zdravstva ima status naručitelja sukladno člancima 189. i 190., stavku 2. Zakona o javnoj nabavi te provodi postupak javne nabave za 38 naručitelja, između ostalog i za Kliniku. U Odluci je utvrđeno 25 nabavnih kategorija za koje se provode zajednički postupci. U lipnju 2022. Ministarstvo je zaključilo Okvirne sporazume za jednogodišnju nabavu lijekova – generičkih paralela i posebno skupih lijekova. Okvirni sporazumi zaključeni su na jednogodišnje razdoblje i tijekom navedenog razdoblja predviđa se zaključenje pojedinačnih ugovora u trajanju od godine dana. Bolnica je zaključila 49 ugovora o nabavi s odabranim ponuditeljima u iznosu od 3.240.027,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 3.400.999,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na posebno skupi lijek odnosi 2.584.830,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 2.714.071,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema izvješću o izvršenju ugovora za 2022. na temelju navedenih Okvirnih sporazuma i ugovora je isporučeno lijekova u vrijednosti od 186.741,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 196.569,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Tijekom 2022. Klinika je nabavila lijekove u vrijednosti od 2.318.780,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega je izravno od više dobavljača, na temelju narudžbenica, prema cijenama s osnovne liste lijekova HZZO-a, nabavljeno lijekova u iznosu od 1.822.226,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Prema Planu nabave za 2022., planirana je nabava posebno skupih lijekova i lijekova na listama HZZO-a koji imaju generičke paralele putem zajedničke nabave koje provodi Ministarstvo zdravstva. Za navedene nabavne kategorije procijenjena je vrijednost nabave u iznosu od 3.815.219,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na posebno skupe lijekove odnosi iznos od 2.584.830,00 kn. Druge nabavne kategorije lijekova podijeljene su u 28 grupa, a procijenjena vrijednost nabave po pojedinoj grupi planirana je do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Nadalje, Planom nabave planirana je nabava računala i računalne opreme (računala, printeri, server za pohranu podataka, uređaj za nadzor i upravljanje serverskim prometom i druga računalna oprema) u više predmeta nabave procijenjene vrijednosti (do 70.000,00 kn) u ukupnom iznosu od 304.718,00 kn. Procijenjena vrijednost nabave računala i računalne opreme te lijekova (za pojedinu grupu) utvrđena je do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te je planirano provođenje postupka jednostavne nabave. Za osam grupa lijekova (antipsihotici, lijekovi za liječenje sustavnih infekcija, antidepresivi i lijekovi protiv demencije, lijekovi s učinkom na krv i krvne organe, lijekovi s učinkom na probavni sustav, antiepileptici, lijekovi s učinkom na kardiovaskularni sustav te anksiolitici), kao i za nabavu računala i računalne opreme procijenjena vrijednost nabave nije valjano utvrđena, a rezultat toga je neprovođenje propisanog postupka javne nabave, odnosno postupka jednostavne nabave.

Odredbom članka 16., stavaka 1. i 2. Zakona o javnoj nabavi propisano je da procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku početka postupka javne nabave. Način izračunavanja procijenjene vrijednosti nabave ne smije se koristiti s namjerom izbjegavanja primjene navedenog Zakona koje se primjenjuju na nabavu male, odnosno velike vrijednosti.

Vrijednosno značajnija nabava lijekova u iznosu od 1.316.126,00 kn s porezom na dodanu vrijednost odnosila se na četiri grupe lijeka: antipsihotici u iznosu od 471.122,00 kn, lijekovi za liječenje sustavnih infekcija u iznosu od 358.968,00 kn, antidepresivi i lijekovi protiv demencije u iznosu od 245.538,00 kn te lijekovi s učinkom na krv i krvne organe u iznosu od 240.498,00 kn. S obzirom na to da je nabava spomenutih lijekova veća od 200.000,00 kn, trebalo je provesti jedan od postupaka javne nabave propisan odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nadalje, za nabavu četiri grupe lijeka u iznosu od 506.100,00 kn (lijekovi s učinkom na probavni sustav u iznosu od 168.164,00 kn, antiepileptici u iznosu od 156.526,00 kn, lijekovi s učinkom na kardiovaskularni sustav u iznosu od 94.044,00 kn i anksiolitici u iznosu od 87.366,00 kn), računala i računalnu opremu u iznosu od 331.842,00 kn (odnosi se na računala s opremom u iznosu od 108.796,00 kn, printere u iznosu od 33.523,00 kn i drugu računalnu opremu u iznosu od 189.523,00 kn) te za usluge izrade mišljenja o stanju nosive konstrukcije građevinskog objekta Klinike nakon potresa u iznosu od 56.250,00 kn trebalo je uputiti najmanje tri poziva na dostavu ponuda u skladu s pravilima propisanim za postupke jednostavne nabave. Tijekom godine, računala i računalna oprema nabavljena je na temelju narudžbenica i ponuda, većim dijelom od jednog dobavljača.

Pravila, uvjeti i postupak jednostavne nabave uređeni su Pravilnikom o provedbi jednostavne nabave iz siječnja 2020., koji je bio u primjeni do početka listopada 2022., kada je stupio na snagu novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz rujna 2022. Prema navedenim pravilnicima, za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost potrebno je uputiti najmanje tri poziva na dostavu ponuda, a iznimno može se uputiti poziv samo jednom gospodarskom subjektu uz obrazloženje iznimnih i opravdanih okolnosti. Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz rujna 2022. koji je na snazi od listopada 2022., propisano je da se pozivi na dostavu ponuda objavljuju na internetskim stranicama Klinike za sve nabave procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže valjano odrediti procijenjenu vrijednost nabave i provesti odgovarajući postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Planom nabave za 2022. planirana je nabava medicinske opreme, i to uređaja za neurostimulaciju mozga procijenjene vrijednosti u iznosu od 178.900,00 kn te zavojnica i pripadajuće opreme uređaju za neurostimulaciju mozga u iznosu od 199.690,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Za nabavu spomenute medicinske opreme istovremeno su provedena dva jednostavna postupka nabave na temelju odredaba Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave Psihijatrijske bolnice Sveti Ivan (iz veljače 2020.). U oba postupka jednostavne nabave, pozivi na dostavu ponuda upućeni su istim potencijalnim ponuditeljima (tri ponuditelja). Ponude je dostavio jedan ponuditelj, s kojim je zaključen Ugovor o prodaji uređaja za neurostimulaciju mozga u iznosu od 178.900,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 223.625,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i Ugovor o prodaji zavojnica i pripadajuće opreme za uređaj za neurostimulaciju mozga u iznosu od 199.690,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 249.612,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Oprema je isporučena te obračunana sukladno ponudama i ugovorima.

Nabava spomenute medicinske opreme planirana je u dva predmeta nabave, iako predstavljaju tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu. Odredbom članka 203. Zakona o javnoj nabavi, određeno je da javni naručitelj određuje predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu, kako bi se planom nabave valjano odredila procijenjena vrijednost predmeta nabave te proveo odgovarajući postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

U postupcima jednostavne nabave Klinika je provodila analizu tržišta pretraživanjem mrežnih stranica ili koristeći vlastitu bazu podataka u kojoj se nalaze subjekti koji su u prethodnim nabavama zadovoljili ili su sudjelovali u postupcima nabave za slične predmete nabave.

Odredbom članka 4. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave Psihijatrijske bolnice Sveti Ivan iz siječnja 2020. propisano je da Klinika istražuje tržište te prikuplja nazive i adrese gospodarskih subjekata kojima će biti upućen poziv na dostavu ponude. U tu svrhu koristit će se i vlastita baza podataka.

Nadalje, novim Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz rujna 2022. (koji je u primjeni od listopada 2022.), između ostalog, propisano je da je Klinika pri provođenju postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 20.000,01 kn do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost dužna prikupiti najmanje tri ponude gospodarskih subjekata, a gospodarski subjekti kojima se upućuje upit za dostavu ponuda odabiru se iz vlastite baze podataka ili temeljem istraživanja tržišta (primjerice, podaci s interneta, katalogi i drugo). Za jednostavnu nabavu procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost poziv na dostavu ponuda Klinika objavljuje na svojim mrežnim stranicama.

Klinika nema dokumentaciju o provedenim istraživanjima tržišta. Revizijom je utvrđeno da je Klinika u pojedinim postupcima jednostavne nabave poziv na dostavu ponuda uputila društvima koja više ne posluju (brisana su iz sudskog registra) te međusobno povezanim društvima.

Državni ured za reviziju preporučuje više pozornosti posvetiti istraživanju i analizi tržišta u cilju ekonomičnog i svrhovitog trošenja sredstava.

- 7.2. *U Očitovanju Klinika navodi da javna nabava lijekova nije provedena za osam skupina lijekova, nego se postupno uvodila za lijekove koji imaju generičke paralele te posebno skupe lijekove. Nadalje, navodi da će popisati potrebe za svim lijekovima kako bi ostvarila preduvjete za objedinjenu javnu nabavu i time uklonila ukazanu nepravilnost. U vezi s nabavom računala i računalne opreme, Klinika navodi da spomenuta nabava nije planirana u dovoljnoj količini za sve zaposlenike kojima je oprema bila potrebna te da nije zaključen ugovor u dostatnim količinama, već se naknadno naručivalo putem narudžbenica. Također, navodi da će prije izrade idućeg plana nabave, nadležna služba Klinike provesti analizu cjelokupne računalne infrastrukture kako bi se obnovila sva oprema u dostatnim količinama i proveo odgovarajući postupak nabave, bez naknadne potrebe za dodatnom nabavom opreme. U vezi s nabavom usluga izrade mišljenja o stanju nosive konstrukcije građevinskog objekta Klinika navodi da se dogodila omaškom te da je u svim ostalim slučajevima Klinika upućivala pozive na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. U vezi s nabavom uređaja za neurostimulaciju mozga i zavojnica, Klinika obrazlaže da je navedenu opremu prilikom planiranja i provođenja postupka nabave smatrala odvojenim stavkama te će u budućnosti više pažnje usmjeriti na objedinjavanje predmeta nabave koji čine cjelinu. U vezi s istraživanjem i analizom tržišta pri provođenju postupaka nabave, Klinika u Očitovanju navodi da zaposlenici koji sudjeluju u procesu planiranja nabave nisu dokumentirali istraživanja tržišta koja se većim dijelom odnose na istraživanje cijena ponuditelja dostupnih na internetu. Također, navodi da će pri izradi idućeg plana nabave zaposlenici sastavljati službene izvještaje o provedenom istraživanju tržišta.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Klinike za 2016., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. provjereno je je li Klinika postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 5

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Evidentirati rashode na propisanim računima Računskog plana te evidentirati poslovne događaje na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava. Ustrojiti evidenciju zaliha tehničkog materijala po vrsti, količini i vrijednosti.	-	provedeno
2.		2016.	Ustrojiti evidenciju lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima te rashode evidentirati u trenutku stvarne potrošnje.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
3.		2016.	Poduzimati aktivnosti u vezi s dostavom podataka i dokumentacije o ulaganjima Grada Zagreba u građevinske objekte i opremu te provesti odgovarajuće evidencije u poslovnim knjigama.	31. prosinca 2020.	provedeno
4.	Rashodi	2016.	S obzirom na to da su koeficijenti za obračun plaće kod ugovora o radu za pojedine zaposlenike (zdravstvene i nezdravstvene) viši od propisanih, zaključivati ugovore o radu u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
5.		2016.	Obračunavati dodatke na plaću u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.	31. prosinca 2020.	provedeno
6.	Javna nabava	2016.	Nabavu lijekova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Više pozornosti posvetiti planiranju kako bi plan bio realan i odabran propisan postupak nabave.	-	nije provedeno
7.		2016.	Nabavu namirnica, tehničkog materijala, građevinskih usluga i uredskog materijala provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Utvrditi optimalne zalihe tehničkog materijala s obzirom na to da su zalihe tehničkog materijala koncem 2016. bile u visini 118,7 % godišnje potrošnje u cilju racionalnog korištenja sredstava.	-	provedeno

Klinika je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju koji nisu provedeni.

1.2. Klinika se nije očitovala na status naloga i preporuka.