



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KLINIČKA BOLNICA MERKUR

Zagreb, ožujak 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O KLINIČKOJ BOLNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2011.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2011.	12
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/12-01/37  
URBROJ: 613-02-01-13-6

Zagreb, 18. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
KLINIČKE BOLNICE MERKUR ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Kliničke bolnice Merkur (dalje u tekstu: Klinička bolnica) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 1. listopada 2012. do 18. ožujka 2013.

## I. PODACI O KLINIČKOJ BOLNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Klinička bolnica je javna ustanova koja obavlja bolničku djelatnost i specijalističko konzilijarnu zdravstvenu zaštitu. Osnivač i vlasnik je Republika Hrvatska, a osnovana je 1930. pod nazivom Sanatorij Merkur. Sjedište Kliničke bolnice je Zajčeva 19.

Vlada Republike Hrvatske je na sjednici u svibnju 2010. donijela Odluku o pripajanju Sveučilišne klinike za dijabetes, endokrinologiju i bolesti metabolizma Vuk Vrhovac. Navedenom Odlukom, Klinička bolnica 1. srpnja 2010. preuzima obavljanje cjelokupne djelatnosti, a danom upisa pripajanja Sveučilišne klinike za dijabetes, endokrinologiju i bolesti metabolizma Vuk Vrhovac u sudski registar preuzima radnike, dokumentaciju, pismohranu, poslovni prostor, sva sredstva, prava i obveze sa stanjem utvrđenim 30. lipnja 2010. Klinička bolnica je upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu 20. srpnja 2010.

Klinička bolnica osim zdravstvenih djelatnosti obavlja i nastavnu djelatnost iz područja obrazovanja zdravstvenih radnika, te znanstvenu djelatnost iz područja medicinskih znanosti. Osnovni propisi koji uređuju poslovanje su Zakon o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12, 35/12 i 70/12), Odluka o osnivanju, Statut, te drugi opći akti (Pravilnici, Poslovnici, te odluke kojima se uređuju pojedina pitanja djelatnosti). Statut Kliničke bolnice je donesen u kolovozu 2010., a u rujnu 2010. dostavljena je suglasnost Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi.

Radi obavljanja zdravstvene, nastavne i znanstvene djelatnosti organizirane su: sveučilišne klinike, klinike, klinički zavodi, zavodi, centri, službe, kliničke jedinice, odjeli, odsjeci, dnevne bolnice, poliklinike i ambulante. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz veljače 2011., te izmjenama i dopunama iz lipnja, rujna i prosinca 2011., te travnja i svibnja 2012., utvrđen je unutarnji ustroj, sistematizacija radnih mjesta, posebni uvjeti koje zaposlenik mora ispunjavati pri zasnivanju radnog odnosa, te opis i popis poslova i druga pitanja koja nisu uređena drugim aktom Kliničke bolnice. Radi obavljanja stručno administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova organizirane su ustrojbene jedinice Ured ravnatelja i Služba zajedničkih poslova u okviru koje je: Odjel za gospodarstvene poslove, Odjel za pravne i kadrovske poslove, Odjel za tehničke i pomoćne poslove, te Odjel prehrane.

Tijela Kliničke bolnice su: Upravno vijeće, Ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu, Povjerenstvo za unutarnji nadzor, Kolegij sestara, te Vijeće za nastavu.

Kliničkom bolnicom upravlja Upravno vijeće od pet članova (predsjednik i dva člana osnivača i dva člana radnika) koje obavlja poslove propisane odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, te poslove propisane odredbama Statuta.

Upravno vijeće odlučuje o nabavi i prodaji pokretne imovine, te investicijskim ulaganjima iznad 200.000,00 kn, zaključivanju godišnjih ugovora sa Hrvatskim Zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), raspodjeli dobiti za obavljanje i razvoj djelatnosti, podnosi godišnje izvješće o radu osnivaču, a uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske odlučuje o nabavi, prodaji i investicijskim ulaganjima iznad 2.000.000,00 kn.

Upravno vijeće između ostalog donosi Poslovnik o radu kojim se pobliže određuju pitanja iz djelokruga rada koja nisu regulirana Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, Zakonom o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) i Statutom. Mandat članova traje četiri godine.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Kliničku bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada, a u radu Upravnog vijeća sudjeluje bez prava odlučivanja. Ravnatelj zastupa Kliničku bolnicu u odnosima s Ministarstvom zdravstva i socijalne skrbi, HZZO, tijelima jedinica lokalne i područne samouprave, odlučuje o nabavi i prodaji osnovnih sredstava, investicijskog održavanja osim u slučajevima koji su stavljani u nadležnost upravnog vijeća, zaključuje ugovore sa HZZO na temelju prethodne odluke Upravnog vijeća, organizira stručni rad i koordinira rad u medicinskim i drugim djelatnostima, nadzire primjenu zakona i općih akata u poslovanju, predlaže program rada i plan razvoja, odlučuje o potrebi zapošljavanja, donosi odluke o prestanku rada radnika, podnosi Upravnom vijeću pisano izvješće o cjelokupnom poslovanju Kliničke bolnice jednom tromjesečno, o završnom računu, o investicijskom i tekućem održavanju i nabavi opreme, te obavlja druge poslovne funkcije utvrđene odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Statuta i općih akata Kliničke bolnice.

Prema odredbama članka 37. stavka 2. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, donesena je Mreža javne zdravstvene službe (Narodne novine 98/09, 81/10 i 101/12) za primarnu, sekundarnu i tercijalnu razinu djelatnosti, te za razinu zdravstvenih zavoda kojom se određuje potreban broj zdravstvenih ustanova, privatnih zdravstvenih radnika, odnosno timova primarne zdravstvene djelatnosti, medicinskih sestara, broj timova specijalističko-konzilijarne zdravstvene djelatnosti i specijalističke dijagnostike po djelatnostima, potreban broj fizioterapeuta, potreban broj postelja po djelatnostima i po vrstama bolničkih ustanova, te potreban broj postelja po stacionarima domova zdravlja. Na temelju spomenute Mreže, potreban broj postelja za liječenje bolesnika od akutnih bolesti za 2011. za Kliničku bolnicu je 346, što je i ugovoreno s HZZO ugovorom o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti za razdoblje od 2010. do 2012.

Tijekom 2011. u bolničko zdravstvenoj zaštiti je liječeno ukupno 14 604 pacijenata, ostvareno je 84 869 bolničkih dana, te je prosječan dan liječenja po bolesniku 5,82. S obzirom da nije završen Centar za transplantaciju organa, broj raspoloživih (instaliranih) postelja je 288, na kojima se odvija i transplantacijski program koji se ne ograničava. Popunjenost bolničkih postelja na raspoloživi broj koji je za 2011. iznosio 288 je 81,0%, a na ugovoren broj koji je iznosio 346 je 67,0%.

U specijalističko konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti je obrađeno 215 835 pacijenata i izvršeno 1 697 891 usluga, što je 7,87 usluga po pacijentu.

Koncem 2011. Klinička bolnica je imala 1 127 zaposlenika, od kojih je 801 medicinsko i 326 nemedicinsko osoblje. Početkom siječnja 2011. Klinička bolnica je imala 1 133 zaposlenika. Od ukupnog broja zaposlenih početkom godine na medicinsko osoblje odnosi se 823 a na nemedicinsko 310 zaposlenika. Za prijem zaposlenika u radni odnos Klinička bolnica je ishodila potrebne suglasnosti Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi.

Ravnatelj Kliničke bolnice od početka travnja 2004. do 3. srpnja 2012. je bio prim. mr. sc. Željko Vidas dr. med., a od 4. srpnja 2012. ravnatelj je prim. mr. sc. Dinko Škegro, dr. med.

## **Planiranje**

Financijskim planom Kliničke bolnice za 2011. planirani su prihodi, te rashodi u iznosu 334.998.573,00 kn. Klinička bolnica je s HZZO zaključila ugovor o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti za razdoblje od 2010. do 2012. Ugovoreno je financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja za 2011. u iznosu 226.788.000,00 kn, te iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 20.952.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim HZZO, prihodi iz državnog proračuna, prihodi od imovine, po posebnim propisima, od prodaje proizvoda i robe, pruženih usluga, od donacija i prodaje nefinancijske imovine. Vrijednosno najznačajniji rashodi su planirani za plaće zaposlenika.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 332.296.441,00 kn, te za 2013. u iznosu 330.367.814,00 kn.

## **Financijski izvještaji**

Klinička bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 328.711.909,00 kn, što je za 19.171.814,00 kn ili 6,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 6.286.664,00 kn ili 1,9% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	272.552.078,00	299.194.396,00	109,8
1.1.	Prihodi od HZZO	267.025.955,00	291.701.784,00	109,2
1.2.	Prihodi iz državnog proračuna	5.526.123,00	7.492.612,00	135,6
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	10.341.681,00	8.770.776,00	84,8
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	7.360.419,00	7.203.979,00	97,9
2.2.	Prihodi od donacija	2.981.262,00	1.566.797,00	52,6
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	20.696.830,00	20.665.413,00	99,8
4.	Prihodi od imovine	332.010,00	75.647,00	22,8
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	5.611.894,00	-	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.602,00	5.677,00	101,3
	Ukupno	309.540.095,00	328.711.909,00	106,2

Ostvareni prihodi u izvještajnom razdoblju za 2010. sadrže ostvarene prihode Sveučilišne klinike Vuk Vrhovac nastale nakon srpnja 2010., odnosno nakon pripojenja. Iz navedenog razloga usporedba ostvarenih rashoda za 2011. u odnosu na 2010. ne odražava realne odnose.

Prihodi od HZZO u iznosu 291.701.784,00 kn čine 88,7% ukupnih prihoda i odnose se na prihode po osnovi bolničkog liječenja u iznosu 155.620.794,00 kn, prihode po osnovi specijalističko-konzilijarnog liječenja u iznosu 136.027.069,00 kn, te na prihode s osnove ozljede na radu i profesionalnih bolesti u iznosu 53.921,00 kn.

Ugovor o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti za razdoblje od 2010. do 2012., zaključen između HZZO i Kliničke bolnice uređuje međusobna prava i obveze u vezi s provođenjem bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite.

Ugovorom je Kliničkoj bolnici utvrđen ukupni maksimalni iznos sredstava iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu (ugovoreni limit) za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2011. mjesečno u iznosu 18.899.000,00 kn, odnosno godišnje u iznosu 226.788.000,00 kn. Također, ugovoreno je da se u maksimalno utvrđen iznos novčanih sredstava za 2011. ne uračunavaju (prihodi izvan limita) troškovi za posebno skupe lijekove, troškovi postupaka eksplantacije i transplantacije, postupci medicinske oplodnje, troškovi za provođenje zdravstvene zaštite hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini, te troškovi za provođenje zdravstvene zaštite osoba iz država s kojima Republika Hrvatska ima zaključen ugovor o socijalnom osiguranju, a koji privremeno borave u Republici Hrvatskoj.

Prihodi od HZZO se odnose na prihode na temelju ugovorenih limita u iznosu 226.790.640,00 kn, izvan limita u iznosu 64.857.223,00 kn, te s osnova ozljede na radu i profesionalnih bolesti u iznosu 53.921,00 kn.

Vrijednosno značajniji vlastiti prihodi se odnose na prihode od nemedicinskih usluga u iznosu 2.150.646,00 kn, te od drugih općih i kliničkih bolnica za čije pacijente su obavljene usluge u iznosu 1.893.388,00 kn.

Prihodi od nemedicinskih usluga u iznosu 2.150.646,00 kn se odnose na klinička ispitivanja u iznosu 1.114.636,00 kn, najamnine u iznosu 458.777,00 kn, usluge praonice i krojačnice u iznosu 351.934,00 kn, usluge reklamiranja u časopisu u iznosu 121.413,00 kn, te tečajeve u iznosu 103.886,00 kn.

Klinička bolnica ima Pravilnik o provođenju kliničkih ispitivanja lijekova i medicinskih proizvoda te znanstvenih, stručnih i edukativnih zadataka. Na temelju navedenog Pravilnika utvrđuju se etički uvjeti koji moraju biti zadovoljeni tijekom pripreme, provedbe i po završetku projektnih zadataka; pravni uvjeti, stručni uvjeti; čimbenici kontrole kvalitete; te uvjeti financijskog poslovanja. Klinička bolnica zaključuje ugovore o kliničkom ispitivanju s naručiteljima kojima su određeni naknada za obavljene usluge, ispitivačka skupina (voditelj, popis zaposlenika i drugih osoba), praćenje, trajanje, uvjeti raskida i drugo. Ovisno o ugovoru, ugovorena naknada se dijeli u omjeru od 20,0% do 37,0% za Kliničku bolnicu, a od 80,0% do 63,0% za sudionike ispitivanja. Prihodi od kliničkih ispitivanja su ostvareni u iznosu 1.114.636,00 kn od čega Kliničkoj bolnici ostaje 328.823,00 kn, a sudionicima u ispitivanju je isplaćeno na temelju ugovora o djelu (sestre, liječnici) i autorskih honorara (voditelji) 785.813,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 1.566.797,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 1.405.639,00 kn i kapitalne donacije 161.158,00 kn. Na temelju pisanih zahtjeva Kliničke bolnice nadležnom ministarstvu, Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi izdavalo je prethodnu suglasnost za prihvrat donacija.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 20.665.413,00 kn. Vrijednosno značajniji su ostvareni od dopunskog osiguranja u iznosu 17.699.376,00 kn, te od participacije u iznosu 1.239.461,00 kn.

Ugovorom o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti za razdoblje od 2010. do 2012., utvrđeno je da se Klinička bolnica obvezuje da će za pruženu zdravstvenu zaštitu osiguranoj osobi koja je osigurana u dopunskom zdravstvenom osiguranju koje provodi HZZO, ispostaviti osobni račun dopunskom zdravstvenom osiguranju pri nadležnom područnom uredu HZZO za iznos propisanog sudjelovanja osigurane osobe u pruženoj zdravstvenoj zaštiti. Ugovorom je utvrđeno dopunsko zdravstveno osiguranje za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2011. mjesečno u iznosu 1.746.000,00 kn, odnosno godišnje u iznosu 20.952.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 75.647,00 kn. U okviru navedenih prihoda, vrijednosno značajniji ostvareni su od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 56.413,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 370.724.732,00 kn, što je za 59.483.921,00 kn ili 19,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 35.726.159,00 kn ili 10,7% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.



Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	149.434.562,00	169.606.217,00	113,5
2.	Materijalni rashodi	150.271.601,00	191.260.088,00	127,3
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	111.813.458,00	147.110.228,00	131,6
2.1.1.	Rashodi za lijekove	46.852.549,00	62.318.679,00	133,0
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	47.393.696,00	61.846.634,00	130,5
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	17.567.213,00	22.944.915,00	130,6
2.2.	Rashodi za usluge	30.027.454,00	35.065.738,00	116,8
2.3.	Drugi materijalni rashodi	8.430.689,00	9.084.122,00	107,7
3.	Financijski rashodi	178.886,00	250.571,00	140,1
4.	Ostali rashodi	-	2.051,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.355.762,00	9.605.805,00	84,6
Ukupno		311.240.811,00	370.724.732,00	119,1
Manjak prihoda i primitaka		1.700.716,00	42.012.823,00	2.470,3

Ostvareni rashodi značajnije odstupaju u odnosu na prethodnu godinu, jer su u izvještajnom razdoblju za 2010. iskazani ostvareni rashodi Sveučilišne klinike Vuk Vrhovac nastali nakon srpnja 2010., odnosno nakon pripojenja. Iz navedenog razloga usporedba ostvarenih rashoda za 2011. u odnosu na 2010. ne odražava realne odnose.

Manjak prihoda za 2011. iznosi 42.012.823,00 kn. Manjak prihoda iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 76.454.124,00 kn, te ukupni manjak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 118.466.947,00 kn. Kod manjka prihoda u 2010. nije u cijelosti prikazana Specijalna klinika Vuk Vrhovac.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 140.877.448,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 24.018.466,00 kn, te na druge rashode za zaposlene u iznosu 4.710.303,00 kn (jubilarne nagrade, regres, darovi djeci, božićnica, otpremnine, te naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj), što čini 45,8% ukupnih rashoda.

Klinička bolnica je u 2011. godini imala 15 zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu koji su tijekom godine obavljali poslove zdravstvene zaštite u Kliničkoj bolnici i poslove nastavno znanstvene u zdravstvenim ustanovama i visokim učilištima zdravstvenog usmjerenja. U skladu s odredbama članka 38. Pravilnika o radu Kliničke bolnice, sa zaposlenicima u kumulativnom radnom odnosu zaključeni su ugovori o radu, prema kojima zaposlenicima za rad u Kliničkoj bolnici, ovisno o položaju, pripada 80,0% plaće (zdravstvenim radnicima), odnosno 90,0% plaće (pomoćnicima ravnatelja, predstojnicima klinika). Zdravstvena ustanova i visoko učilište zdravstvenog usmjerenja ugovorom o međusobnoj suradnji uređuju pitanja iz radnog odnosa u izvođenju nastave.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 147.110.228,00 kn, usluge u iznosu 35.065.738,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 8.783.884,00 kn, te na druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 300.238,00 kn, što čini 51,6% ukupnih rashoda.

Drugi rashodi za materijal i energiju u iznosu 22.944.915,00 kn se odnose na uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 8.785.301,00 kn, energiju u iznosu 5.830.505,00 kn, namirnice u iznosu 3.609.069,00 kn, krvnu plazmu i druge krvne derivate u iznosu 1.916.978,00 kn, sitni inventar i auto gume u iznosu 1.702.812,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 733.171,00 kn, te rashode za tekstilni materijal i drugo u iznosu 367.079,00 kn.

Rashodi za usluge se odnose na zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 15.242.683,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 9.058.916,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 3.952.879,00 kn, komunalne usluge u iznosu 3.551.421,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 1.518.287,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 849.392,00 kn, računalne usluge u iznosu 81.441,00 kn, te druge usluge u iznosu 810.719,00 kn.

Drugi materijalni rashodi se odnose na naknade za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život u iznosu 6.601.016,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 1.488.243,00 kn, službena putovanja u iznosu 694.625,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu 89.504,00 kn, reprezentaciju u iznosu 81.258,00 kn, članarine u iznosu 36.382,00 kn, premije osiguranja u iznosu 32.222,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 60.872,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 4.222.246,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 2.937.335,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.915.105,00 kn, nabavu opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 172.382,00 kn, komunikacijske opreme u iznosu 113.279,00 kn, dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi u iznosu 105.944,00 kn, uređaja, strojeva, instrumenata i opreme u iznosu 82.276,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 40.912,00 kn, te nabavu knjiga u iznosu 16.326,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 174.693.684,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	105.298.567,00	102.910.758,00	97,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.173.411,00	1.173.411,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	43.477.602,00	42.724.573,00	98,3
1.3.	Postrojenja i oprema	42.098.426,00	36.646.951,00	87,1
1.4.	Prijevozna sredstva	400.397,00	303.718,00	75,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	8.109.325,00	10.000.549,00	123,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	10.039.406,00	12.061.556,00	120,1
2.	Financijska imovina	59.089.976,00	71.782.926,00	121,5
2.1.	Novčana sredstva	6.946.927,00	12.629.159,00	181,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	709.913,00	371.654,00	52,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	277.780,00	1.388.998,00	500,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	50.814.940,00	57.174.070,00	112,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	51.709,00	35.491,00	68,6
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	288.707,00	183.554,00	63,6
	Ukupno imovina	164.388.543,00	174.693.684,00	106,3
3.	Obveze	94.077.319,00	141.937.417,00	150,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	93.608.583,00	140.556.489,00	150,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	453.020,00	1.235.114,00	272,6
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	15.716,00	145.814,00	927,8
4.	Vlastiti izvori	70.311.224,00	32.756.267,00	46,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	164.388.543,00	174.693.684,00	106,3

Građevinski objekti u vrijednosti 42.724.573,00 kn se odnose na zgradu Kliničke bolnice u Zajčevoj ulici u vrijednosti 28.391.727,00 kn, zgradu na Dugom dolu u vrijednosti 14.177.606,00 kn, stambene objekte u vrijednosti 99.974,00 kn, te druge građevinske objekte u vrijednosti 55.266,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme u odnosu na početak 2011. smanjena je za 5.451.475,00 kn ili 12,9% zbog obračuna ispravka vrijednosti većeg od nove nabave. Tijekom 2011. Klinička bolnica nabavila je postrojenja i opremu u vrijednosti 7.527.518,00 kn, od čega se na medicinsku i laboratorijsku opremu nabavljenu iz sredstava državnog proračuna odnosi 4.222.246,00 kn. Putem Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi nabavljena je medicinska i laboratorijska oprema (operacijske lampe i stativa, te anesteziološki aparati) u vrijednosti 3.923.898,00 kn koja nije evidentirana u poslovnim knjigama. Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi je u lipnju i rujnu 2011. donijelo Odluke o prijenosu imovine kojima se medicinska oprema prenosi Kliničkoj bolnici.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na ulaganja u uređaj za magnetsku rezonanciju u vrijednosti 5.039.820,00 kn, ulaganja u Centar za transplantaciju organa u vrijednosti 1.822.698,00 kn, prostor Koronografije u vrijednosti 942.683,00 kn, Poliklinike u vrijednosti 390.693,00 kn, prostor Traumatologije u vrijednosti 287.525,00 kn, te na prostor Laboratorija za humanu reprodukciju u vrijednosti 207.168,00 kn.

Druga nefinancijska imovina u iznosu 12.061.556,00 kn se odnosi na zalihe lijekova, krvi i drugog medicinskog materijala u iznosu 11.374.808,00 kn, knjige i umjetnička djela u iznosu 351.199,00 kn, ulaganje u računalne programe u iznosu 151.914,00 kn, druge zalihe (uredske zalihe, zalihe hrane i drugog materijala) u iznosu 131.676,00 kn, te sitni inventar u iznosu 51.959,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 12.629.159,00 kn, potraživanja u iznosu 57.581.215,00 kn, dionice poslovne banke u iznosu 1.388.998,00 kn, te nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 183.554,00 kn. Koncem 2011. Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi je doznačilo sredstva u iznosu 5.337.314,00 kn za radove na dovršenju I. etape Centra za transplantaciju organa što je utjecalo na povećanje novčanih sredstava koncem 2011.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 57.174.070,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 371.654,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 35.491,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za prihode iz HZZO u iznosu 48.086.004,00 kn (vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za transplantacije u iznosu 19.962.477,00 kn, od područnog ureda Zagreb u iznosu 10.962.777,00 kn, za posebno skupe lijekove u iznosu 4.752.882,00 kn, za posttransplantacijski tretman u iznosu 4.244.838,00 kn, te za umjetnu oplodnju u iznosu 3.526.308,00 kn), potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga u iznosu 8.177.815,00 kn, te na potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu 910.251,00 kn. Dospjela potraživanja od ukupnih iznose 33.733.132,00 kn, a nedospjela 23.848.083,00 kn. Dospjela potraživanja do 90 dana iskazana su u iznosu 18.546.694,00 kn, dospjela od 90 do 120 dana u iznosu 4.743.618,00 kn, dospjela od 120 do 150 dana u iznosu 670.228,00 kn, dospjela od 150 do 180 dana u iznosu 375.443,00 kn, te dospjela potraživanja preko 180 dana u iznosu 9.397.149,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studen 2012.) naplaćeno je 39.087.054,00 kn od ukupnih potraživanja, od čega iz HZZO u iznosu 37.339.451,00 kn.

Obveze su iznosile 141.937.417,00 kn, što je za 47.860.098,00 kn ili 50,9% više u odnosu na konac 2010. Vrijednosno značajnije obveze u iznosu 128.431.799,00 kn se odnose na obveze za nabavu lijekova u iznosu 63.187.448,00 kn, nabavu medicinskog, rendgenskog i drugog sanitetskog materijala u iznosu 39.796.657,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 13.890.949,00 kn, te obveze prema drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu 11.556.745,00 kn. Od ukupnih obveza na dospjele obveze se odnosi 73.584.299,00 kn, a na nedospjele 68.353.118,00 kn. Dospjele obveze do 90 dana iznose 26.300.124,00 kn, a od 180 do 365 dana 21.979.314,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studen 2012.) obveze su podmirene u iznosu 122.347.690,00 kn, što je 86,2% od ukupnih obveza.

## II. REVIZIJA ZA 2011.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Kliničke bolnice.

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, interni akti, te dokumentacija i informacije o poslovanju Kliničke bolnice. U fazi planiranja revizije primijenjeni su analitički postupci uz pomoć kojih je obavljena analiza značajnih pokazatelja, te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodne godine i s podacima iz financijskog plana radi utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je primjena zakona, pravila, procedura, odluka i drugih internih akata, s ciljem utvrđivanja zakonitosti poslovanja. Obavljena je provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, a vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Provjerene su računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, ulazni računi, ostvarivanje vlastitih prihoda, te provođenje postupaka javne nabave i izvršenje zaključenih ugovora. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave.

### 1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Klinička bolnica je proračunski korisnik i obveznik je primjene proračunskog računovodstva prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11-isp.) i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11). Klinička bolnica je sastavila propisane financijske izvještaje.

U poslovnim knjigama nije evidentirana, ni u financijskim izvještajima iskazana medicinska oprema u vrijednosti 3.923.898,00 kn koja je nabavljena putem Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi za potrebe Centra za transplantaciju organa. Medicinska oprema se odnosi na tri anesteziološka aparata u vrijednosti 1.476.030,00 kn, koji su u Kliničkoj bolnici zaprimljeni i stavljeni u uporabu koncem rujna 2010., te operacijske lampe i stativa u vrijednosti 2.447.868,00 kn, koji su preuzeti i stavljeni u uporabu u lipnju 2011. Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi je u lipnju i rujnu 2011. donijelo Odluke o prijenosu imovine, kojima se medicinska oprema prenosi Kliničkoj bolnici. Prema odredbi članka 5. stavak 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U okviru građevinskih objekata, iskazani su stambeni objekti u vrijednosti 99.974,00 kn koji se odnose na dva stana površine 55.69 m<sup>2</sup>. Vrijednost stanova u poslovnim knjigama nije iskazana zasebno, te nije moguće utvrditi njihovu pojedinačnu vrijednost. Za navedene stanove, Klinička bolnica ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu. Odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Nabavna vrijednost postrojenja i opreme je koncem 2011. iskazana u iznosu 158.832.698,00 kn, ispravak vrijednosti u iznosu 122.185.747,00 kn, te sadašnja vrijednost iznosi 36.646.951,00 kn. U glavnoj knjizi su podaci o ispravku vrijednosti postrojenja i opreme iskazani zasebno, samo za uredsku opremu i namještaj (17.378.558,00 kn), dok je vrijednost ispravka vrijednosti preostale opreme iskazana u ukupnom iznosu 104.807.189,00 kn, zbog čega nije moguće utvrditi pojedinačnu sadašnju vrijednost pojedine vrste postrojenja i opreme.

Prema odredbi članka 5. stavak 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Obavljen je popis dugotrajne i kratkotrajne imovine, zalihe lijekova u ljekarni i na odjelima, zalihe hrane i materijala, knjiga i časopisa, novčanih sredstava, te potraživanja i obveza. Povjerenstva su dostavila izvještaje koje je objedinilo Središnje povjerenstvo u veljači 2012. Popisom nisu obuhvaćeni građevinski objekti iskazani u vrijednosti 42.724.573,00 kn, medicinska oprema (operacijske lampe i stativa) u vrijednosti 2.447.868,00 kn, zemljište u vrijednosti 1.173.411,00 kn, te stanovi u vrijednosti 99.974,00 kn. Također, popisne liste dugotrajne imovine, te zalihe hrane i drugog potrošnog materijala (izuzev lijekova) sadrže podatke o nazivu i količini, bez novčanih iznosa, što onemogućava usporedbu s knjigovodstvenim stanjem na dan 31. prosinca 2011. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora obaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Podaci o državnoj imovini nisu dostavljeni Agenciji za upravljanje državnom imovinom. Odredbama članka 25. Uredbe o registru državne imovine (Narodne novine 55/11), propisano je da su tijela državne uprave, zavodi i pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska, kao i drugi korisnici državnog proračuna, dužni do 31. siječnja svake godine Agenciji za upravljanje državnom imovinom dostaviti podatke, sa stanjem na dan 31. prosinca prethodne godine, o nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske koje koriste, o nekretninama u svom vlasništvu, kao i o svim drugim nekretninama koje koriste na temelju ugovora o zakupu, ugovora o najmu ili ugovora o korištenju.

Državni ured za reviziju nalaže primjenu odredbi Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže podatke o imovini dostaviti Agenciji za upravljanje državnom imovinom.

- 1.2. *Klinička bolnica prihvaća nalaze Državnog ureda za reviziju. Vezano uz nalaz za evidenciju medicinske opreme dobivene od Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi, obrazlaže da je medicinska oprema evidentirana u poslovnim knjigama na investicijama u tijeku, a da je nepravodobno evidentirana zbog produžetka preuzimanja radova na izgradnji Centra za transplantaciju organa kojemu je namijenjena.*

*Nadalje, navode da su stanovi u vlasništvu Kliničke bolnice i da je u tijeku prikupljanje dokumentacije za upis u zemljišne knjige. Stanovi su dodijeljeni u procesu društvene stanogradnje (stanovi solidarnosti) koncem sedamdesetih godina prošlog stoljeća, te je dokumentacija u posjedu gradskih službi. Navode da će stanove proknjižiti pojedinačno po postojećim evidencijama ili nezavisnom procjenom.*

*Klinička bolnica izjavljuje da je nalog Državnog ureda za reviziju vezano uz ispravak vrijednosti postrojenja i opreme u postupku izvršenja, te da će popis dugotrajne imovine obuhvaćati građevinske objekte, zemljište i stanove.*

## 2. Rashodi

2.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 370.724.732,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 191.260.088,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 169.606.217,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.605.805,00 kn, financijske rashode u iznosu 250.571,00 kn, te na druge rashode u iznosu 2.051,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 42.012.823,00 kn.

### - Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 169.606.217,00 kn, a odnose se na plaće za zaposlene u iznosu 140.877.448,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 24.018.466,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 4.710.303,00 kn. Koncem 2011. Klinička bolnica je imala 1 127 zaposlenika, od kojih je 801 medicinsko i 326 nemedicinsko osoblje.

Revizijom je utvrđeno da su koeficijenti za obračun plaće kod ugovora o radu za nemedicinsko osoblje viši za pojedine zaposlenike od onih koji su propisani Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijenta složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 163/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 27/07, 112/07, 127/07, 124/11 i 142/11).

Klinička bolnica je tijekom 2011. za dežurstva isplatila 13.206.761,00 kn. Provjerom obračuna dodatka na plaću za dežurstva, utvrđeno je da su se dežurstva za predstojnike klinike, voditelje zdravstvenog odjela državne ustanove do 40 zaposlenih obračunavale na osnovnu plaću prema položaju zaposlenika (predstojnicima, voditeljima), a ne na osnovnu plaću radnog mjesta (liječnik specijalista). Prema odredbama zaključka 364. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora, ravnatelju zdravstvene ustanove kada dežura ili je u pripravnosti, pripada pravo na naknadu za dežurstvo ili pripravnost u visini utvrđenoj Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11) i to na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan, a prema posebnom ugovoru sa zdravstvenom ustanovom. Odredbama članka 19. navedenog Kolektivnog ugovora, utvrđeno je da su tumačenja povjerenstva obvezna i dostavljaju se podноситelju te svim ustanovama na koje se odnose, a imaju pravnu snagu i učinke kolektivnog ugovora.

U skladu s odredbama navedenog Zaključka, Državni ured za reviziju je mišljenja, da je i drugim zaposlenicima na položaju, kada su dežurali ili bili u pripravnosti, pripadala naknada za dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem su dežurali, odnosno na kojem su bili pripravnici.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivati ugovore o radu u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.



- Rashodi za službena putovanja

Rashodi za službena putovanja su ostvareni u iznosu 694.625,00 kn. Odnose se na rashode za naknade za smještaj na službenom putu u iznosu 260.989,00 kn, dnevnice za službeni put u iznosu 214.977,00 kn, naknade za prijevoz na službenom putu u iznosu 199.533,00 kn, te druge rashode za službena putovanja u iznosu 19.126,00 kn.

Obračun i isplata naknada troškova zaposlenicima na temelju putnih naloga u pojedinim slučajevima nije u skladu s odredbom članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 – isp., 146/09, 123/10, 137/11 i 61/12) i odredbom članka 64. Temelnog Kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 115/10).

Odredbom članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je da se isplate naknada troškova zaposlenicima priznaju na temelju vjerodostojnih isprava (računa, obračuna, odluka, potvrda o cijeni karata i drugog). Izdaci za službena putovanja, iz članka 13. spomenutog Pravilnika, obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni u putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje, vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna, te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo. Također, odredbom članka 64. Temelnog kolektivnog ugovora, propisano je da kada je zaposlenik upućen na službeno putovanje u zemlji, pripada mu puna naknada troškova prijevoza, dnevnica i naknada punog iznosa troškova smještaja, u skladu s uredbom koju donosi Vlada Republike Hrvatske. Zaposlenik ima pravo na punu dnevnicu ako putovanje traje više od 12 sati, a pola dnevnice ako putovanje traje više od 8 sati, a manje od 12 sati.

Na temelju obračunanih putnih naloga, isplaćivani su troškovi prijevoza na službeni put autobusom bez priloženih računa o učinjenim troškovima prijevoza, u većini slučajeva nisu sastavljena izvješća o rezultatima službenog putovanja, te nije naveden ukupan broj provedenih sati na putovanju, zbog čega je u manjem broju slučajeva obračunana i isplaćena naknada za veći broj dnevnica u odnosu na provedeno vrijeme na putu prema podacima o vremenu polaska na put i povratka s puta.

Državni ured za reviziju nalaže u putnom nalogu navesti sve propisane podatke, te obračun i isplate naknada za dnevnice i prijevoz na službena putovanja obavljati na temelju potpune i prethodno kontrolirane knjigovodstvene isprave koja sadrži sve propisane podatke, u skladu s propisima kojima su određena materijalna prava i naknade zaposlenicima.

- Rashodi za stručno usavršavanje

Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 1.488.243,00 kn, odnose se na rashode za specijalizaciju zaposlenika u iznosu 904.794,00 kn, seminare, savjetovanja i simpozije u iznosu 499.006,00 kn, te tečajeve i stručne ispite u iznosu 84.443,00 kn.

Rashodi za specijalizaciju se odnose na specijalističke ispite i troškove školovanja na diplomskim i poslijediplomskim studijima iz područja djelatnosti Kliničke bolnice. Sa zaposlenicima kojima su plaćeni troškovi školovanja nisu zaključeni ugovori o stručnom usavršavanju, osim s doktorima medicine za specijalizaciju koju provode u Kliničkoj bolnici s kojima su zaključeni ugovori o radu. Klinička bolnica nema donesen plan stručnog usavršavanja, osposobljavanja i edukacije zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže sa zaposlenicima kojima se odobri financiranje troškova usavršavanja zaključiti ugovor o međusobnim pravima i obvezama, kojim bi se, između ostalog, ugovorilo vrijeme koje zaposlenik obvezno treba provesti na radu u Kliničkoj bolnici nakon završenog usavršavanja, te obvezu povrata naknade u slučaju nepridržavanja ugovora, odnosno nezavršenog školovanja ili prestanka radnog odnosa prije ugovorenog vremena.

Predlaže donijeti plan stručnog osposobljavanja, usavršavanja i edukacije zaposlenika, kojim bi se utvrdio broj zaposlenika, područja stručnog osposobljavanja, usavršavanja i edukacije, te planirani iznos troškova.

- Rashodi za intelektualne usluge

Rashodi za intelektualne usluge su ostvareni u iznosu 3.952.879,00 kn. Odnose se na ugovore o djelu u iznosu 2.380.389,00 kn, autorske honorare u iznosu 824.297,00 kn, usluge studentskog servisa u iznosu 159.440,00 kn, usluge odvjetnika u iznosu 114.021,00 kn, te ostale intelektualne usluge u iznosu 474.732,00 kn.

Rashodi za ugovore o djelu se odnose na ugovore o djelu zaključene u okviru istraživanja za 17 projekata, znanstvenih studija i kliničkih ispitivanja u iznosu 329.477,00 kn i druge ugovore o djelu u iznosu 2.050.912,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za druge ugovore o djelu u iznosu 797.366,00 kn se odnose na ugovore zaključene sa 16 izvršitelja za pružene usluge mikrobiologa, infektologa, specijalista medicine rada, biologa na području asistiranje humane oplodnje, onkologa, specijalista neurologa, neonataloga, konzilijarnog psihijatra i drugo. Pojedine od navedenih usluga su obavljane u kraćem vremenskom razdoblju, a pojedine kontinuirano u vremenu duljem od godinu dana. Ugovori o djelu su zaključivani za poslove iz djelokruga rada Kliničke bolnice. Odredbama članka 590. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), ugovorom o djelu se izvoditelj obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, te obavljanje fizičkog ili umnog rada i slično, a naručitelj se obvezuje isplatiti naknadu za obavljeni posao, iz čega proizlazi da se za poslove iz djelokruga rada ne zaključuju ugovori o djelu. Prema očitovanju Kliničke bolnice, navedena radna mjesta nisu obuhvaćena sistematizacijom te se poduzimaju mjere za zaključivanje ugovora o poslovnoj suradnji s drugim zdravstvenim ustanovama za obavljanje spomenutih djelatnosti.

Državni ured za reviziju predlaže u dogovoru s nadležnim Ministarstvom poduzeti mjere za osiguranje pružanja potrebnih zdravstvenih usluga koje nisu sistematizirane, a za koje postoji potreba.

- 2.2. *Klinička bolnica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju vezano za utvrđivanje viših koeficijenata za nemedicinsko osoblje, navode da nemaju saznanja o utvrđivanju viših koeficijenata, ali da će provjeriti.*

*Vezano uz mišljenje Državnog ureda za reviziju za pravo na naknadu za dežurstva obrazlažu da se kod obračuna plaća uzima osnovni koeficijent radnog mjesta na kojem je zaposlenik uz primjenu dodataka koji tom radnom mjestu pripadaju, te se po toj osnovi vrednuju i dežurstva i pripravnost. Napominju da bi za pojedine zaposlenike postojale dvije osnovice za obračun plaće, te bi trebali zaključivati nove ugovore za dežurstvo i pripravnost. Nadalje, navode da kod vrednovanja dežurstava postoji stupnjevanje, odnosno nadslužba, stariji i mlađi dežurni.*

*U okviru rashoda za službena putovanja navode da su utvrđene procedure i postupci kod obračuna putnih naloga.*

*Klinička bolnica izjavljuje da prihvaćaju nalaz Državnog ureda za reviziju o izradi plana stručnog usavršavanja zaposlenika, te prijedlog da u dogovoru s nadležnim Ministarstvom poduzmu mjere za osiguranje potrebnih zdravstvenih usluga.*

### 3. Potraživanja i obveze

- 3.1. Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 57.581.215,00 kn i veća za 6.004.653,00 kn ili 11,6% u odnosu na prethodnu godinu. Od ukupnih potraživanja, na dospjela potraživanja se odnosi 33.733.132,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od HZZO koja su iskazana u iznosu 48.086.004,00 kn za usluge izvršene do ugovorenog limita.

Obveze su koncem 2011. iznosile 141.937.417,00 kn, što je za 47.860.098,00 kn ili 50,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Od ukupnih obveza na dospjele obveze se odnosi 73.584.299,00 kn, a na nedospjele 68.353.118,00 kn. Klinička bolnica je koncem 2011. iskazala manjak prihoda u iznosu 42.012.823,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih razdoblja je evidentiran u iznosu 76.454.124,00 kn, te je ostvareni manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 118.466.947,00 kn. Koncem 2011. ukupna potraživanja su pokrivala 40,6% ukupnih obveza.

Klinička bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza te stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera ušteta u poslovanju uz iznalaženje dodatnih izvora financiranja.

- 3.2. *Klinička bolnica prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju vezano za poduzimanje mjera za smanjenje rashoda poslovanja, te izjavljuje da su poduzeli određene mjere.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Za 2011. Klinička bolnica je donijela plan nabave roba, radova i usluga. Prema Izvješću o javnoj nabavi, tijekom 2011. zaključeno je 114 ugovora, odnosno ugovorena je nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 64.828.211,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Za postupke nabave za koje procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, a 500.000,00 kn i manje za radove, provedeno je 56 otvorenih postupaka, te jedan pregovarački postupak bez prethodne objave u ukupnoj vrijednosti 7.946.572,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

U veljači 2011. Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi je donijelo Odluku o provođenju postupaka objedinjene javne nabave za zaključenje okvirnih sporazuma/ugovora određenih javno nabavnih kategorija za 2011. za zdravstvene ustanove kojima je osnivač Republika Hrvatska. Odluka je donesena u cilju postizanja provođenja mjera uštede sredstava, u skladu s Programom gospodarskog oporavka, a obuhvaćena je nabava električne energije, goriva, uredskog materijala, medicinskih plinova, tekstilnog materijala, prehrambenih proizvoda, te nabava sredstava za čišćenje. Navedenom Odlukom je određeno, između ostalog, da se primjenjuje i na Kliničku bolnicu, te da su sredstva za nabavu osigurana u financijskim planovima zdravstvene ustanove.

Obveza Kliničke bolnice je bila da Upravno vijeće donese odluku o zaključenju sporazuma o prijenosu ovlasti za nabavu sa Kliničke bolnice na Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi. Donošenje odluke o imenovanju stručnih povjerenstava za izradu dokumentacije za nabavu, te odluke o početku postupka javne nabave, u nadležnosti je ministra. Upravno vijeće Kliničke bolnice je donijelo Odluku o zaključenju sporazuma o ovlaštenju za preuzimanje poslova provedbe postupaka javne nabave za zaključenje okvirnih sporazuma/ugovora za 2011., te je dalo ovlasti ravnatelju na potpisivanje navedenog sporazuma. Klinička bolnica je sporazum potpisala i u travnju 2011. dostavila nadležnom Ministarstvu.

Prema obrazloženju, Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi nije provelo objedinjenu javnu nabavu navedenih roba i usluga za zdravstvene ustanove, a Klinička bolnica je samo manjim dijelom provela postupke javne nabave, očekujući da će, u skladu s navedenom Odlukom, objedinjenu nabavu za navedene robe i usluge, kako za Kliničku bolnicu tako i za druge zdravstvene ustanove provesti Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi. Klinička bolnica je provela postupke nabave za električnu energiju (postupak poništen), te medicinskih plinova.

Za postupke nabave za koje je procijenjena vrijednost nabave, bez poreza na dodanu vrijednost, iznosila 300.000,00 kn i više za robe i usluge, a 500.000,00 kn i više za radove, provedeno je 46 otvorenih postupaka, te četiri pregovaračka postupka bez prethodne objave u ukupnoj vrijednosti 38.118.221,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Za postupke javne nabave za koju postoji obveza objave u Službenom listu Europske zajednice, provedeno je sedam otvorenih postupaka u ukupnoj vrijednosti 18.763.418,00 kn. Nabava roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave iznosi 4.469.989,00 kn.

Za nabavu u ukupnoj vrijednosti 87.606.795,00 kn, koja se odnosi na nabavu lijekova u vrijednosti 55.400.778,00 kn, potrošnog medicinskog materijala, krvne plazme i drugih krvnih derivata u vrijednosti 16.378.764,00 kn, plina i motornog benzina u ukupnoj vrijednosti 3.176.606,00 kn, uredskog materijala u vrijednosti 3.035.657,00 kn, materijala i sredstava za čišćenje u iznosu 2.364.957,00 kn, namirnica u vrijednosti 2.336.687,00 kn, usluga telefona u iznosu 1.009.660,00 kn, građevinsko-obrtničkih radova u vrijednosti 889.886,00 kn, sitnog inventara u vrijednosti 547.486,00 kn, tekućeg i investicijskog održavanja kotlovskim postrojenja u vrijednosti 536.902,00 kn, nabavu optičke opreme u vrijednosti 421.201,00 kn, medicinskih plinova u vrijednosti 310.384,00 kn, endoskopske kamere u vrijednosti 199.875,00 kn, osobnih i prijenosnih računala u vrijednosti 194.854,00 kn, bolničkih kreveta u vrijednosti 178.873,00 kn, klimatizacijskih uređaja u vrijednosti 161.306,00 kn, usluga dozimetrije zaposlenika, uređaja, postrojenja i opreme u iznosu 125.368,00 kn, odvjetničkih usluga u iznosu 114.021,00 kn, vode za piće u vrijednosti 113.445,00 kn, te arhitektskih usluga u iznosu 110.085,00 kn, nisu provedeni postupci javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao tijekom 2011. U Zakonu o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012., navedene odredbe utvrđene su člankom 5. Zakona o javnoj nabavi. Pravne usluge i usluge arhitekata sadržane su u popisu usluga iz Dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi, a prema odredbi članka 96. navedenog Zakona, na ove usluge se primjenjuju odredbe o objavama i tehničkim specifikacijama te je prije zaključenja ugovora trebalo u Elektroničkom oglasniku javne nabave objaviti obavijest o početku postupka javne nabave. Odredbama članka 43. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012., je za usluge iz dodatka II. B u okviru kojeg su i odvjetničke usluge propisana obveza provođenja postupaka javne nabave.

Za nabavu materijala za dijalizu donesena je odluka o početku postupka javne nabave procijenjene vrijednosti 5.000.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Koncem listopada 2011., donesena je odluka o odabiru ponuda u ukupnoj vrijednosti 6.040.361,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 6.041.688,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovorena vrijednost nabave je veća od procijenjene vrijednosti i osiguranih sredstava za nabavu za 1.040.361,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 140. stavak 2. točka 6. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da bitnu povredu Zakona čini odabir ponude čija je ukupna cijena veća od planiranih sredstava za nabavu.

Sistem za elektrofiziološka ispitivanja srca je nabavljen na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave i ugovora zaključenog u rujnu 2011. u iznosu 1.479.423,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost za šest mjeseci najma i korištenja navedenog sistema. Ugovoreno je mjesečno plaćanje u iznosu 246.571,00 kn s porezom na dodanu vrijednost s mogućnošću otkupa uređaja po cijeni 75.950,00 kn nakon proteka roka najma i po primitku svih uplata za najam. Klinička bolnica je s navedenim ponuditeljem zaključila dodatak osnovnom ugovoru kojim je ugovorena isplata navedenog uređaja odmah po potpisu ugovora u iznosu od 50,0% ukupne vrijednosti nabavljenog sistema, što iznosi 739.711,00 kn i to za razdoblje najma od 21. rujna do 21. prosinca 2011. Preostali iznos najma platiti će se u tri jednaka mjesečna obroka u iznosu 246.572,00 kn za razdoblje od 21. siječnja do 21. ožujka 2012. Spomenuto nije u skladu s ponudbenom dokumentacijom, kojom je određeno da nema plaćanja predujmovima, nego na temelju zaključenog ugovora s odabranim ponuditeljem, a u skladu s prijedlogom ugovora.

Navedeno nije u skladu odredbom članka 89. stavak 5. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da ugovor o javnoj nabavi, odnosno okvirni sporazum, mora biti u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje. U Zakonu o javnoj nabavi, koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012., navedene odredbe utvrđene su člankom 105. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi.

- Nabava lijekova

Rashodi za lijekove su planirani u iznosu 46.861.027,00 kn, a ostvareni su u iznosu 62.318.679,00 kn, od čega se na skupe lijekove odnosi 13.929.235,00 kn. U ukupnim rashodima, rashodi za lijekove imaju udjel 16,8%. Tijekom 2011. donirani su lijekovi u iznosu 733.501,00 kn. Za nabavu lijekova su provedena dva postupka javne nabave u vrijednosti zaključenih ugovora 6.184.400,00 kn, od čega se na nabavu lijekova za humanu reprodukciju odnosi 5.287.000,00 kn, te drugih lijekova 897.400,00 kn. Nabava lijekova u 2011. u vrijednosti 55.400.778,00 kn je obavljena bez provedenih postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Klinička bolnica nema zaključene ugovore s dobavljačima lijekova i potrošnog medicinskog materijala o robnom ili financijskom rabatu. Pri naručivanju lijekova i potrošnog materijala, Klinička bolnica nema saznanja da li će dobavljač, u kojem iznosu i za koje lijekove odobriti rabat. Dobavljači za lijekove odobravaju pojedinačni rabat koji je istaknut na ispostavljenim računima za manji broj lijekova.

U Kliničkoj bolnici je ustrojena centralna ljekarna, putem koje se naručuju lijekovi i medicinski potrošni materijal. Na koncu 2011. popisane su zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala u centralnoj ljekarni i na odjelima, odnosno organizacijskim jedinicama gdje nastaje utrošak lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Prema odredbi članka 20. Pravilnika o prometu lijekovima i medicinskim proizvodima (Narodne novine 143/08), ljekarna mora imati na zalihi primjerene količine i vrste lijekova, medicinskih proizvoda i sirovina za izradbu lijekova koje osiguravaju stalnost u opskrbi uzimajući u obzir potrebe stanovništva i uobičajenost propisivanja od strane liječnika za područje na kojem se ljekarna nalazi. Zalihe lijekova su iznosile 5.384.524,00 kn, od čega na odjelima 3.497.454,00 kn te u centralnoj ljekarni 1.887.070,00 kn. Zalihe lijekova su na koncu 2011. vrijednosno na razini prosječnih mjesečnih rashoda koji su 2011. iznosili 5.193.223,00 kn.

Klinička bolnica ne prati izvršenje ugovora o nabavi lijekova, medicinskog potrošnog materijala, nabavi namirnica, te tekućeg održavanja postrojenja i opreme. Također, ne raspolaze odgovarajućim informatičkim sustavom koji bi omogućio praćenje izvršenja ugovora. U ispostavljenim računima, u većini slučajeva dobavljači se ne pozivaju na broj i oznaku zaključenog ugovora, što otežava praćenje izvršenja ugovora i kontrolu nabave. Lijekovi i medicinski potrošni materijal nabavljaju se od dobavljača i nakon proteka ugovorenog vremena.

U travnju 2012., ravnatelj je donio proceduru stvaranja ugovornih obveza pri javnoj nabavi. Procedurama su određene aktivnosti, odgovornosti, dokumenti uz aktivnost i rok za izvršenje aktivnosti. Aktivnosti su u procesu nabave podijeljene u šest etapa, od podnošenja prijedloga za nabavu do pokretanja postupka javne nabave.

Danim procedurama nije zaokružena cjelina i nisu navedeni svi postupci na temelju kojih se dolazi do stvaranja ugovornih obveza Kliničke bolnice, jer nedostaju aktivnosti koje se odnose na postupak zaključivanja ugovora o nabavi, praćenje izvršenja ugovora po vrsti, količini i vrijednosti, bilješke o mogućim poteškoćama i odstupanjima pri izvršenju ugovornih obveza dobavljača, te izradu baze podataka o dobavljačima.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave i zaključivanje ugovora u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se pratiti izvršenje ugovora o javnoj nabavi. Nadalje, predlaže od dobavljača zatražiti da se u računima navede broj ili druga prepoznatljiva oznaka zaključenog ugovora, te uspostavljanje odgovarajućeg informatičkog sustava, što bi Kliničkoj bolnici omogućilo praćenje izvršenja ugovora po vrsti, vrijednosti i količini. Na temelju praćenja izvršenja ugovora o nabavi, nalaže se pravodobno započeti postupke javne nabave, kako bi se za cijelo razdoblje nabava obavljala u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, predlaže proceduru stvaranja ugovornih obveza dopuniti s postupcima koji čine cjelinu pri stvaranju obveza na temelju ugovora zaključenih u postupku javne nabave.

- 4.2. *Klinička bolnica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju vezano uz javnu nabavu. Navode da je provođenje određenih postupaka javne nabave bilo u okviru ovlasti Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi koje iste nije iskoristilo, te u 2011. nisu provedena nadmetanja. Izjavljuju da su za lijekove provedena dva postupka javnog nadmetanja, koja su u većem dijelu bila poništena jer ponuditelji nisu dostavili traženu dokumentaciju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Kliničke bolnice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - U poslovnim knjigama nije evidentirana medicinska oprema u vrijednosti 3.923.898,00 kn. Popis imovine i obveza nije cjelovit, jer nisu obuhvaćeni građevinski objekti u vrijednosti 42.724.573,00 kn, medicinska oprema u vrijednosti 2.447.868,00 kn, zemljište u vrijednosti 1.173.411,00 kn, te stanovi u vrijednosti 99.974,00 kn. (točka 1. Nalaza)
  - Koeficijenti za obračun plaće kod ugovora o radu za nemedicinsko osoblje su viši za pojedine zaposlenike od onih koji su propisani. Naknade za dežurstva u pojedinim slučajevima nisu obračunavane u skladu sa zaključkom Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. S pojedinim zaposlenicima kojima su plaćeni troškovi školovanja nisu zaključeni ugovori o stručnom usavršavanju. Klinička bolnica nema doneseni plan stručnog usavršavanja, osposobljavanja i edukacije zaposlenika. (točka 2. Nalaza)
  - Koncem 2011. je iskazan manjak prihoda nad rashodima u iznosu 42.012.823,00 kn. Koncem 2011. ukupna potraživanja su pokrivala 40,6% ukupnih obveza. Klinička bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće obveza, što utječe na ostvarenje manjka prihoda poslovanja. Klinička bolnica nije donijela prijedlog mjera za pokriće manjka, te poduzela mjere ušteda u poslovanju i iznalaženju dodatnih izvora financiranja. (točka 3. Nalaza)
  - Propisani postupci javne nabave nisu provedeni za nabavu roba, radova i usluga u ukupnom iznosu 87.606.795,00 kn, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za nabavu materijala za dijalizu ugovorena vrijednost nabave je veća od procijenjene vrijednosti i osiguranih sredstava za nabavu za 1.040.361,00 kn. Nabava sistema za elektrofiziološka ispitivanja srca u iznosu 1.479.423,00 kn nije u skladu s ponudbenom dokumentacijom. Ne prati se izvršenje ugovora. (točka 4. Nalaza)
4. Klinička bolnica obavlja bolničku djelatnost, specijalističko-konzolijarnu zdravstvenu zaštitu, nastavnu djelatnost iz područja obrazovanja zdravstvenih radnika, te znanstvenu djelatnost iz područja medicinskih znanosti. Koncem 2011. Klinička bolnica je imala 1 127 zaposlenika. Ravnatelj Kliničke bolnice od početka travnja 2004. do 3. srpnja 2012. je bio prim. mr. sc. Željko Vidas dr. med., a od 4. srpnja 2012. ravnatelj je prim. mr. sc. Dinko Škegro, dr. med.



Prihodi su ostvareni u iznosu 328.711.909,00 kn, a vrijednosno značajniji su ostvareni od HZZO u iznosu 309.401.160,00 kn. Rashodi su izvršeni u iznosu 370.724.732,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 169.606.217,00 kn, te na rashode za lijekove i medicinski potrošni materijal u iznosu 124.165.313,00 kn. Manjak prihoda za 2011. iznosi 42.012.823,00 kn. Potraživanja na dan 31. prosinca 2011. su iznosila 57.581.215,00 kn i veća su za 6.004.653,00 kn ili 11,6% u odnosu na početak godine. Dospjela potraživanja iznose 33.733.132,00 kn, a nedospjela 23.848.083,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studenj 2012.), naplaćeno je 39.087.054,00 kn ukupnih potraživanja. Ukupne obveze su na dan 31. prosinca 2011. iznosile 141.937.417,00 kn i veće su za 47.860.098,00 kn ili 50,9% u odnosu na početak godine. Od ukupnih obveza, na dospjele obveze se odnosi 73.584.299,00 kn, a na nedospjele 68.353.118,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studenj 2012.), obveze su podmirene u iznosu 122.347.690,00 kn, što je 86,2% od ukupnih obveza.

Odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), korisnici koji zapošljavaju više od 50 radnika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn, obvezni su ustrojiti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju izravno odgovornu čelniku korisnika proračuna. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, u okviru Ureda ravnatelja je sistematizirano jedno radno mjesto unutarnjeg revizora, koje je popunjeno.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, potraživanje i obveze, rashode u djelu rashoda za zaposlene, stručno usavršavanje i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.