



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KLINIČKI BOLNIČKI CENTAR OSIJEK

Osijek, ožujak 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KLINIČKOM BOLNIČKOM CENTRU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.	9
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/12-01/32

URBROJ: 613-16-13-6

Osijek, 18. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KLINIČKOG BOLNIČKOG CENTRA OSIJEK 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 Kliničkog bolničkog centra Osijek (dalje u tekstu: Klinički bolnički centar) 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 17. rujna 2012. do 18. ožujka 2013.

I. PODACI O KLINIČKOM BOLNIČKOM CENTRU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Klinički bolnički centar je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost specijalističko-konzilijarne i bolničke zdravstvene zaštite, znanstvenu i nastavnu djelatnost. Utemeljen je 1874. kao Hutler-Kohlhoffer-Monspergerova zakladna bolnica. Rješenjem Ministarstva zdravstva od 19. listopada 2009. je stekla naziv Klinički bolnički centar. Osnivač Kliničkog bolničkog centra je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske. Osnovan je za pružanje zdravstvene zaštite 805 998 stanovnika s područja pet županija. Sjedište je u Osijeku, Josipa Huttlera 4.

Klinički bolnički centar u okviru zdravstvene djelatnosti organizira i provodi dijagnostičke i terapijske postupke, liječenje, specijalističko-konzilijarne preglede, osigurava smještaj i prehranu bolesnika, vrši kemijske, biokemijske, hematološke i druge laboratorijske pretrage, daje specijalističke medicinske nalaze i mišljenja, organizira i provodi stručno usavršavanje zaposlenika, radi na zdravstvenom odgoju i obrazovanju građana, te obavlja i druge medicinske poslove. Klinički bolnički centar organizira i provodi znanstveni rad iz područja biomedicine i zdravstva, bavi se eksperimentalnim istraživanjima i objavljuje stručne i znanstvene radove i publikacije. Prema nastavnim planovima visokog učilišta (Medicinskog fakulteta u Osijeku) Klinički bolnički centar planira, organizira i provodi nastavu za studente preddiplomskih i poslijediplomskih studija, te provodi praktičnu nastavu za učenike srednjih škola zdravstvenog usmjerenja.

Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada Kliničkog bolničkog centra su utvrđeni statutom koji je donijelo upravno vijeće u siječnju 2010. i izmjenama iz srpnja 2011., na koje je suglasnost dao osnivač. Obavljanje zdravstvene, znanstvene i nastavne djelatnosti organizirano je u 12 klinika, četiri klinička zavoda i sedam odjela. Radi obavljanja stručno administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova ustrojene su sljedeće jedinice: ravnateljstvo, služba za pravne, kadrovske i opće poslove, služba za financijsko poslovanje, služba za tehničke poslove, služba za poslove nabave, odjel za prehranu i bolnička ljekarna.

Tijela Kliničkog bolničkog centra su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, povjerenstvo za kvalitetu, povjerenstvo za unutarnji nadzor, povjerenstvo za lijekove, etičko povjerenstvo i stručni kolegiji. Upravno vijeće upravlja Kliničkim bolničkim centrom i nadzire njegov rad, ima pet članova i čine ga tri člana koje imenuje osnivač (predsjednik i dva člana), jednog člana imenuje radničko vijeće i jednog člana stručno vijeće iz redova zaposlenika. Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelju i raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada. Članove imenuje ravnatelj, a čine ga voditelji klinika, kliničkih zavoda i odjela. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Klinički bolnički centar i odgovoran je za zakonitost rada i stručni rad. Ravnatelja imenuje upravno vijeće na vrijeme od četiri godine. Ravnatelj ima zamjenika ravnatelja i pomoćnike za kvalitetu zdravstvene zaštite i nadzor, financijsko poslovanje i za sestrinstvo, koje imenuje upravno vijeće na prijedlog ravnatelja.

Odlukama upravnog vijeća za ravnatelja je od 19. lipnja 2010. imenovan mr. sc. Željko Vranješ dr. med., od 5. svibnja 2012. za vršitelja dužnosti ravnatelja je imenovan doc. prim. dr. sc. Branko Radanović dr. med., a od 1. kolovoza 2012. za ravnatelja je imenovan prof. prim. dr. sc. Jozo Kristek dr. med.

Koncem 2011. Klinički bolnički centar je imao 3 151 zaposlenika, od toga 2 187 zdravstvenog i 964 administrativno-tehničkog osoblja. U odnosu na prethodnu godinu broj zaposlenika smanjen je za 2.

U 2011. je u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti bilo 45 337 pacijenata, prosjek bolničkih dana liječenja je iznosio 7,8 dana po pacijentu, ugovoreno je 1 160 postelja, a postelje su iskorištene 83,6%. U polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti je obrađeno 804 270 slučajeva, obavljeno je 2 449 976 usluga i 29 214 operacijskih zahvata.

Planiranje

Financijskim planom Kliničkog bolničkog centra za 2011. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 658.904.298,00 kn. S Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 554.772.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim HZZO, prihodi iz državnog proračuna, pružanja usluga, donacija, osiguranja i od zakupa i prodaje imovine. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 406.445.496,00 kn ili 61,7% su planirani za plaće zaposlenika. Prijedlog financijskog plana ne sadrži rashode predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama.

Financijski izvještaji

Klinički bolnički centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su popisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 662.498.318,00 kn, što je za 16.211.768,00 kn ili 2,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 3.594.020,00 kn ili 0,6% više 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	593.040.071,00	584.959.007,00	98,6
1.1.	Prihodi od HZZO	574.886.393,00	584.536.035,00	101,7
1.2.	Prihodi iz državnog proračuna	6.440.890,00	422.972,00	6,6
1.3.	Prihodi iz županijskog proračuna	11.712.788,00	0,00	-
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	21.724.998,00	19.262.919,00	88,7
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	20.842.568,00	18.138.836,00	87,0
2.2.	Prihodi od donacija	882.430,00	1.124.083,00	127,4
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	63.710.080,00	57.951.724,00	91,0
4.	Prihodi od imovine	21.286,00	27.062,00	127,1
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	117.363,00	206.461,00	175,9
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	96.288,00	91.145,00	94,7
	Ukupno	678.710.086,00	662.498.318,00	97,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 584.959.007,00 kn ili 88,3%. Svi drugi prihodi iznose 77.539.311,00 kn ili 11,7% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna se odnose na prihode od HZZO u iznosu 584.536.035,00 kn i prihode iz državnog proračuna u iznosu 422.972,00 kn. Prihodi od HZZO se ostvaruju u skladu s Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 43/10, 71/10, 88/10, 124/10, 1/11, 6/11, 16/11, 31/11, 50/11, 61/11, 93/11, 126/11, 153/11, 38/12, 51/12, 76/12, 95/12, 118/12, 129/12 i 131/12) na temelju zaključenih ugovora. Ugovorena vrijednost godišnjeg financiranja provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja iznosi 554.772.000,00 kn, a obračunane su usluge u iznosu 575.965.567,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni za financiranje plaća, prijevoza i drugih rashoda za znanstvene novake u iznosu 381.139,00 kn, za dva znanstvena projekta u iznosu 40.333,00 kn i 1.500,00 kn za druge rashode. Prihodi iz županijskog proračuna iz decentraliziranih funkcija zdravstva i državnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u 2011. nisu ostvareni.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 57.951.724,00 kn se odnose na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 53.725.485,00 kn, participacija (sufinanciranja cijena usluga) u iznosu 1.971.638,00 kn, osiguranja imovine i naknada štete od osiguravajućeg društva u iznosu 1.021.700,00 kn, refundacije bolovanja od HZZO u iznosu 681.128,00 kn i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 551.773,00 kn za osobe na stručnom osposobljavanju za samostalan rad.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga se odnose na prihode od prodaje krvi i krvnih pripravaka u iznosu 5.851.042,00 kn, od obavljanja zdravstvenih usluga (drugim zdravstvenim ustanovama, osobama koje same snose troškove liječenja, kliničkih ispitivanja lijekova i drugo) u iznosu 5.973.370,00 kn i od drugih usluga (HZZO za plaće zdravstvenih radnika pripravnika, Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti za rad centra za psihotraumu, od održavanja simpozija, naplate režijskih troškova, pružanja ugostiteljskih usluga preko vlastitog restorana, zakupa prostora i drugo) u iznosu 6.314.424,00 kn.

Klinički bolnički centar zaključio je ugovore o obavljanju kliničkih ispitivanja lijekova s farmaceutskim kućama-predlagateljima ispitivanja. Farmaceutske kuće koje su ishodile sve potrebne suglasnosti, ugovaraju s Kliničkim bolničkim centrom sudjelovanje liječnika u ispitivanju djelovanja određenih lijekova u liječenju pacijenata u skladu s planom ispitivanja. Ugovoreno je trajanje ispitivanja, broj pacijenata uključenih u ispitivanje, metodologija ispitivanja, provedba ispitivanja, glavni ispitivač i naknada za ispitivanje, te raspodjela naknade između Kliničkog bolničkog centra i ispitivača u omjeru 30% : 70%. Na temelju zaključenih ugovora s farmaceutskim kućama, Klinički bolnički centar je zaključio sa 36 doktora medicine (glavnim ispitivačima) 74 ugovora o autorskom djelu za klinička ispitivanja lijekova na pacijentima te 37 ugovora sa 15 suradnika u ispitivanjima. Glavni ispitivači, nakon provedenog ispitivanja, podnose zamolbu za isplatu naknade te Klinički bolnički centar ispostavlja račun predlagatelju ispitivanja. Nakon uplate sredstava za financiranje kliničkih ispitivanja, Klinički bolnički centar isplaćuje naknade ispitivačima. U 2011. prihodi za financiranje kliničkih ispitivanja lijekova ostvareni su u iznosu 2.378.758,00 kn, sudionicima u ispitivanjima je isplaćeno na temelju ugovora o autorskom djelu 1.670.729,00 kn te ugovora o djelu 126.490,00 kn što ukupno iznosi 1.797.219,00 kn. Nenaplaćena potraživanja za klinička ispitivanja na dan 31. prosinca 2011. iznose 435.099,00 kn.

Namjenski prihodi u iznosu 1.215.228,00 kn, ostvareni od donacija u iznosu 1.124.083,00 kn i prodaje nefinancijske imovine u iznosu 91.145,00 kn, su utrošeni za predviđene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 700.067.637,00 kn, što je za 19.247.159,00 ili 2,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 41.163.339,00 kn ili 6,2% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	403.303.888,00	411.767.084,00	102,1
2.	Materijalni rashodi	239.068.092,00	260.279.367,00	108,9
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	194.618.940,00	213.545.284,00	109,7
2.1.1.	Rashodi za lijekove	80.146.737,00	91.597.089,00	114,3
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	76.877.335,00	79.914.506,00	103,9
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	37.594.868,00	42.033.689,00	111,8
2.2.	Rashodi za usluge	25.629.589,00	26.365.440,00	102,9
2.3.	Drugi materijalni rashodi	18.819.563,00	20.368.643,00	108,2
3.	Financijski rashodi	10.884.549,00	18.264.857,00	167,8
4.	Ostali rashodi	3.730.152,00	4.243.234,00	113,8
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	23.625.122,00	5.513.095,00	23,3
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	208.675,00	0,00	-
	Ukupno	680.820.478,00	700.067.637,00	102,8
	Manjak prihoda i primitaka	2.110.392,00	37.569.319,00	1.780,2

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 37.569.319,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 308.349.175,00 kn (manjak prihoda i primitaka iz 2010. u iznosu 2.110.392,00 kn i manjak iz ranijih godina u iznosu 306.238.783,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 345.918.494,00 kn ili 52,2% ukupno ostvarenih prihoda.

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 411.767.084,00 kn s udjelom 58,8% i materijalni rashodi u iznosu 260.279.367,00 kn ili 37,2%. Svi drugi rashodi iznose 28.021.186,00 kn i imaju udjel 4,0% u ukupnim rashodima.

U tijeku 2011. bilo je zaposleno 73 zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu u Kliničkom bolničkom centru i Medicinskom fakultetu u Osijeku. Prema Pravilniku o mjerilima za povećanje plaća radnika na temelju prihoda ostvarenog na tržištu zaposlenicima koji izvode nastavu u Kliničkom bolničkom centru za potrebe Medicinskog fakulteta u Osijeku radi stimuliranja znanstvenog nastavnog rada, se utvrđuje dodatak na osnovu plaću-stimulacija. U 2011. stimulacija po osnovi kumulativnog radnog odnosa je obračunavana i isplaćivana u iznosu 12,5% od ukupne plaće za 7 sati rada u Kliničkom bolničkom centru, u iznosu 25,0% za 6 sati rada te 37,5% na ukupnu plaću za 4 i 3 sata rada. Prema odredbi članka 2. navedenog Pravilnika, stimulacija se obračunava na osnovnu plaću zdravstvenih djelatnika koji rade u Kliničkom bolničkom centru s nepunim radnim vremenom.

Stimulacija je razlika između osnovne plaće koju zdravstveni radnik ostvaruje u Kliničkom bolničkom centru u radnom odnosu s nepunim radnim vremenom i osnovne plaće koju bi na istom radnom mjestu ostvario u Kliničkom bolničkom centru u radnom odnosu s punim radnim vremenom. Stimulacija je obračunavana na osnovnu plaću uvećanu za dodatak za uvjete rada, odgovornost, znanstveni stupanj i dodatak za rad u zdravstvu.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 260.279.367,00 kn se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 213.545.284,00 kn (utrošene lijekove 91.597.089,00 kn, medicinski potrošni materijal 79.914.506,00 kn, uredski i drugi materijal 12.435.968,00 kn, električnu energiju 8.094.487,00 kn, namirnice 7.928.037,00 kn, paru 6.232.908,00 kn, sitan inventar i auto gume 2.929.899,00 kn, materijal za tekuće održavanje 2.746.446,00 kn, plin 1.212.728,00 kn i drugi utrošeni materijal u iznosu 453.216,00 kn), rashode za usluge u iznosu 26.365.440,00 kn (usluge tekućeg održavanja 6.223.447,00 kn, troškovi vode 5.386.353,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge 4.969.662,00 kn, intelektualne i osobne usluge 3.036.604,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 1.651.212,00 kn, naknadu za slivne vode 768.297,00 kn, iznošenje i odvoz smeća 650.332,00 kn i druge usluge u iznosu 3.679.533,00 kn), te druge materijalne rashode u iznosu 20.368.643,00 kn (naknade troškova zaposlenima 16.541.946,00 kn, premije osiguranja 1.272.267,00 kn, sudske pristojbe 930.520,00 kn, plaćene doprinose za volontere 621.924,00 kn, reprezentaciju 403.235,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 598.751,00 kn).

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 18.264.857,00 kn se odnose na zatezne kamate iz poslovnih odnosa u iznosu 18.200.666,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu 58.359,00 kn, usluge banaka u iznosu 4.767,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 1.065,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 4.243.234,00 kn se odnose na naknade štete. Isplaćene su na temelju sudskih presuda.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 5.513.095,00 kn se odnose na rashode za nabavu medicinske opreme u iznosu 3.865.550,00 kn, laboratorijske opreme u iznosu 703.631,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 437.088,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 152.005,00 kn (plaćena trošarina, carina i porez na dodanu vrijednost za donaciju upućenu od Povjerenstva Vlade Republike Hrvatske za besplatnu dodjelu strane robe), opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje u iznosu 87.063,00 kn, drugih instrumenata, uređaja i strojeva u iznosu 76.260,00 kn, dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 41.359,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 35.424,00 kn, drugu opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 35.055,00 kn, licenci u iznosu 34.194,00 kn, uređaja, strojeva i opreme za druge namjene 27.104,00 kn i nabavu komunikacijske opreme u iznosu 18.362,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine smanjeni su za 76,7% u odnosu na prethodnu godinu jer u 2011. nisu ostvarena sredstva iz decentraliziranih funkcija zdravstva.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 669.173.177,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, 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	427.478.025,00	458.700.462,00	107,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	451.145,00	451.145,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	356.866.816,00	351.283.219,00	98,4
1.3.	Postrojenja i oprema	54.446.445,00	87.457.429,00	160,6
1.4.	Prijevozna sredstva	830.728,00	880.955,00	106,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.732.831,00	2.732.831,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	12.150.060,00	15.894.883,00	130,8
2.	Financijska imovina	176.573.242,00	210.472.715,00	119,2
2.1.	Novčana sredstva	171.582,00	4.073.872,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	10.543.500,00	4.374.348,00	41,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	163.464.688,00	199.661.069,00	122,1
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.393.472,00	2.363.426,00	98,7
Ukupno imovina		604.051.267,00	669.173.177,00	110,8
3.	Obveze	327.207.034,00	366.069.745,00	111,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	315.092.673,00	360.762.135,00	114,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	12.057.604,00	5.250.853,00	43,5
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	56.757,00	56.757,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	276.844.233,00	303.103.432,00	109,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		604.051.267,00	669.173.177,00	110,8
Izvanbilančni zapisi		2.767.232,00	2.767.232,00	100,0

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih objekata (bolnice, radionice, skladišta i drugo) u iznosu 348.194.228,00 kn, stambenih objekata za zaposlene 1.926.385,00 kn, cesta i parkirališta 5.269,00 kn i drugih objekata (plinovod, vodovod, kanalizacija, energetski i komunikacijski vodovi i drugo) 1.157.337,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 87.457.429,00 kn najvećim dijelom se odnosi na vrijednost medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 83.586.452,00 kn. U 2011. nabavljeno je opreme u iznosu 63.694.659,00 kn od čega se 56.747.188,00 kn odnosi na donacije u opremi od Ministarstva zdravstva, 5.513.095,00 kn na nabavu opreme iz vlastitih sredstava i kapitalnih donacija, 1.269.976,00 kn na znavljanje opreme i 164.400,00 kn na donacije Vlade Republike Hrvatske.

Potraživanja u iznosu 203.920.850,00 kn najvećim dijelom se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 199.661.069,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su veća za 29.209.535,00 kn ili 16,7%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od HZZO po osnovi pružanja zdravstvene zaštite iz osnovnog osiguranja u iznosu 148.984.994,00 kn, iz dopuskog osiguranja u iznosu 20.495.043,00 kn i za usluge pružene izvan ugovorenog limita u iznosu 13.483.167,00 kn odnosno ukupno 182.963.204,00 kn, što čini 89,7% ukupnih potraživanja.

Potraživanja u iznosu 148.984.994,00 kn se odnose na dio ugovorene obveze za prosinac 2011. u iznosu 32.941.507,00 kn (mjesečni limit 46.231.000,00 kn), koju je HZZO platio u 2012. i potraživanja po osnovi pružanja zdravstvene zaštite iznad ugovorenih limita u iznosu 116.043.487,00 kn (u 2009. u iznosu 75.181.512,00 kn, 2010. u iznosu 19.736.405,00 kn i 2011. u iznosu 21.125.570,00 kn), za koje je HZZO vratio račune Kliničkom bolničkom centru. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 134.862.761,00 kn od čega se na dospjela potraživanja do 90 dana odnosi 24.663.555,00 kn, a na dospjela potraživanja preko 90 dana 110.199.206,00 kn.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 366.069.745,00 kn, od čega su u iznosu 257.750.516,00 kn dospjele, a 108.319.229,00 kn nije dospjelo. U odnosu na konac 2010. veće su za 38.862.711,00 kn ili 11,9%. Na dospjele obveze do 90 dana se odnosi 52.257.157,00 kn, a preko 90 dana 205.493.359,00 kn. Vrijednosno su najznačajnije dospjele obveze preko 90 dana za lijekove u iznosu 113.419.969,00 kn i sanitetski materijal, krv i krvne derivate 48.446.168,00 kn odnosno ukupno 161.866.137,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Kliničkog bolničkog centra. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Kliničkog bolničkog centra. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Kliničkog bolničkog centra i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Kliničke bolnice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje rashoda za utrošak lijekova i potrošnog medicinskog materijala u vrijeme stvarnog utroška, te priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koji se odnose. Naložio je planiranje svih prihoda u financijskom planu i izvršavanje rashoda do visine utvrđene financijskim planom. Državni ured za reviziju je naložio u planu nabave planirati nabavu roba, radova i usluga za koja su financijskim planom osigurana sredstva i to po vrstama roba, radova i usluga u količinskim i vrijednosnim pokazateljima.

Naložio je obračun medicinskog materijala korisnicima usluga prema nabavnim cijenama, te ustrojavanje pomoćne evidencije o utrošku materijala, kako bi se obračunani utrošeni materijal mogao usporediti sa stvarnim utroškom materijala. Naložio je pravodobnu uplatu sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun. Predložio je obaviti analizu iskazanih potraživanja i poduzeti odgovarajuće mjere za njihovu naplatu. Državni ured za reviziju je naložio obračun i isplatu plaća primjenom koeficijenata složenosti poslova utvrđenih odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07, 124/11 i 142/11). Naložio je provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- rashodi za utrošak lijekova i potrošnog medicinskog materijala evidentiraju se u vrijeme stvarnog utroška,
- rashodi su priznati na temelju nastanka poslovnog događaja u izvještajnom razdoblju na koji se odnose,
- u financijskom planu su planirani svi prihodi,
- plan nabave sadrži sve podatke u skladu s propisima o javnoj nabavi,
- korisnicima usluga se medicinski materijal obračunava prema nabavnim cijenama i ustrojene su pomoćne evidencije o utrošku materijala,
- plaće su obračunane i isplaćene primjenom koeficijenata složenosti poslova utvrđenih odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- rashodi su izvršavani iznad visine utvrđene financijskim planom,
- sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iz ranijih godina nisu uplaćena u državni proračun,
- za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane raspoložive mjere naplate,
- postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Klinički bolnički centar je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

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

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Financijskim planom Kliničkog bolničkog centra za 2011. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 658.904.298,00 kn. Prijedlog financijskog plana ne sadrži rashode predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama, što nije u skladu s odredbom članka 28. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Materijalni rashodi su ostvareni za 23.791.650,00 kn ili 10,1% više od plana.

Klinički bolnički centar nije uspostavio unutarnju reviziju. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) Klinički bolnički centar je obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije, jer ima više od 50 zaposlenika, a godišnji rashodi i izdaci su veći od 30.000.000,00 kn.

Tijekom 2011., u Kliničkom bolničkom centru nije proveden unutarnji nadzor nad radom ustrojbenih jedinica i zdravstvenih radnika. Prema odredbama članaka 168. i 169. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12, 35/12 i 70/12), zdravstvena ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost obvezno provodi unutarnji nadzor nad radom svojih ustrojbenih jedinica i zdravstvenih radnika, na temelju općeg akta i godišnjeg plana i programa provedbe unutarnjeg nadzora.

Uvidom u naloge za službena putovanja, utvrđeno je da su zaposlenici boravili na službenom putu (seminaru, simpoziju, kongresu) od jednog do pet dana, a da su im na temelju zahtjeva za odobrenje službenog puta potpisanog od strane ravnatelja, priznate samo naknade troškova prijevoza na službenom putu i dnevnice, dok im drugi troškovi službenog puta nisu odobreni ni obračunani i isplaćeni. Prema pojašnjenju, druge troškove službenog puta platili su sponzori-farmaceutске kuće ili udruge iz područja zdravstva kao organizatori skupova, te oni nisu ni iskazani u nalogima za službena putovanja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže uspostavu unutarnje revizije na jedan od načina propisanih Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Nalaže se provođenje unutarnjeg nadzora u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Državni ured za reviziju predlaže da sponzori službenih putovanja financijska sredstva za podmirenje troškova službenog putovanja zaposlenika uplate na žiro račun Kliničkog bolničkog centra, kako bi se po obračunu naloga za službeno putovanje, u kojem bi bili iskazani svi troškovi službenog puta izvršila nadoknada troškova iz sredstava sponzora.

1.2. *Klinički bolnički centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su u financijskom planu za 2013., iskazani rashodi za trogodišnje razdoblje.*

2. Rashodi

2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 700.067.637,00 kn, što je za 19.247.159,00 kn ili 2,8% više u odnosu na rashode i izdatke ostvarene u prethodnoj godini. Rashodi su za 2011. ostvareni za 41.163.339,00 kn ili 6,2% više od planiranih. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 37.569.319,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 411.767.084,00 kn, što je za 8.463.196,00 kn ili 2,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za bruto plaće 341.246.005,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 57.961.898,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 12.559.181,00 kn.

Tijekom 2011., zamjeniku ravnatelja, predstojnicima klinika, pročelnicima kliničkih odjela, voditeljima kliničkih odjela preko 40 zaposlenih i voditeljima kliničkih odjela do 40 zaposlenih odnosno za 95 zaposlenika, naknada za dežurstvo i pripravnost je obračunavana i isplaćivana na osnovnu plaću koju zaposlenik ima prema položaju, a ne na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan. 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 i to na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan, u skladu s posebnim ugovorom sa zdravstvenom ustanovom. Odredbama članka 19. Kolektivnog ugovora, utvrđeno je da su tumačenja povjerenstva obvezna i dostavljaju se podnositelju 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 i drugim zaposlenicima na položaju, kada dežuraju ili su u pripravnosti, pripada pravo na naknadu za dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežuraju, odnosno na kojem su pripravnici.

Pri radu dužem od punog, odnosno nepunog radnog vremena, pojedini zaposlenici su u jednom mjesecu imali za 2 do 136 prekovremenih sati iznad broja mjesečnih sati, odnosno za 118 do 165 sati više od godišnjeg broja sati propisanih odredbama članka 45. stavak 1. i 2. Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11). Prema navedenim odredbama u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeke potrebe, radnik na zahtjev poslodavca mora raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad) ali najviše do osam sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od trideset dva sata mjesečno niti duže od sto osamdeset sati godišnje.

Zaposlenicima kojima je obračunana mjesečna plaća u iznosu većem od iznosa najviše mjesečne osnovice na koju se ne obračunavaju obvezni doprinosi za mirovinsko osiguranje (45.942,00 kn), obvezni doprinosi za zdravstveno osiguranje na plaću nisu obračunani na bruto plaću kao osnovicu, nego na iznos 45.942,00 kn.

Prema odredbama članka 21. Zakona o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09 i 18/11), mjesečna osnovica za obračun doprinosa je plaća odnosno primitak od nesamostalnog rada, oporeziv porezom na dohodak, što ga poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje ili daje u naravi ili je bila dužna isplatiti osiguraniku za rad u određenom mjesecu prema ugovoru o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje dodataka s osnove posebnih uvjeta na radu na osnovnu plaću u visini propisanoj odredbama Kolektivnog ugovora. Državni ured za reviziju nalaže vezano uz prekovremeni rad zaposlenika, pridržavati se odredbi Zakona o radu. Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje obveznih doprinosa na plaću u skladu s odredbama Zakona o doprinosima.

2.2. *Klinički bolnički centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da se naknade za dežurstvo, nakon stupanja na snagu Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2012., isplaćuju u skladu s Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 126/11), te da se obvezni doprinosi za zdravstveno osiguranje na plaću, uplaćuju u skladu sa Zakonom o doprinosima.*

3. Potraživanja i obveze

3.1. Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 203.920.850,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010. veća su za 29.209.535,00 kn ili 16,7%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od HZZO po osnovi pružanja zdravstvene zaštite u iznosu 182.963.204,00 kn, od čega se na usluge pružene iznad ugovorenih limita odnosi 116.043.487,00 kn (2009. u iznosu 75.181.512,00 kn, 2010. u iznosu 19.736.405,00 kn i 2011. u iznosu 21.125.570,00 kn), za koje je HZZO vratio račune Kliničkom bolničkom centru, (a nisu isknjiženi iz poslovnih knjiga u skladu s ugovorom o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite.) Potraživanja su dospjela u iznosu 134.862.761,00 kn. Dospjela potraživanja do 90 dana iznose 24.663.555,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja od HZZO od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 14.743.009,00 kn i za usluge pružene izvan ugovorenog limita u iznosu 8.163.420,00 kn. Dospjela potraživanja preko 90 dana iznose 110.199.206,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja od HZZO po osnovi pružanja zdravstvene zaštite iznad ugovorenih limita u iznosu 94.917.917,00 kn, za usluge obavljene osobama zdravstveno osiguranim u Republici Bosni i Hercegovini u iznosu 5.966.517,00 kn, usluge obavljene osobama koje same snose troškove liječenja u iznosu 5.645.137,00 kn, participacija (sufinanciranja cijena usluga) u iznosu 2.234.724,00 kn, od drugih zdravstvenih ustanova za pružene usluge u iznosu 277.593,00 kn i zakupa prostora u iznosu 164.856,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja poslana su opomene pred ovrhu (osim za potraživanja od HZZO), a druge mjere naplate nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 156.054,00 kn u svibnju 2012. je pokrenut ovršni postupak. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici odgovorni su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti i uplatu u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), 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.

U okviru drugih potraživanja, iskazana su potraživanja za predujmove u iznosu 1.099.265,00 kn, a odnose se na dane predujmove za nabavu laboratorijske opreme, sitnog inventara, popravke opreme, obavljanje usluga i drugo, na temelju zahtjeva predstojnika klinika i voditelja odjela, uz suglasnost ravnatelja. Tijekom 2011. je odobravano plaćanje predujmova većih od 20.000,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 10. Zakona o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske za 2011. (Narodne novine 140/10), prema kojoj korisnik može plaćati predujmom bez suglasnosti ministra financija do pojedinačnog iznosa 20.000,00 kn.

Obveze su koncem 2011. iznosile 366.069.745,00 kn, što je za 38.862.711,00 kn ili 11,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za lijekove u iznosu 165.903.774,00 kn ili 45,3% i sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 89.281.652,00 kn ili 24,4%. Dospjele su obveze u iznosu 257.750.516,00 kn. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza, najveći dio čine obveze u iznosu 104.210.488,00 kn, čije je prekoračenje ugovorenog roka plaćanja preko 365 dana i obveze u iznosu 60.435.960,00 kn s prekoračenjem ugovorenog roka plaćanja od 180 do 365 dana.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 37.569.319,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 308.349.175,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 345.918.494,00 kn. Odredbom članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti je propisano da ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač sukladno Zakonu o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), a prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze. S obzirom da koncem 2011. ukupni manjak iznosi 345.918.494,00 kn ili 52,2% ostvarenih prihoda, da su ukupne obveze bile veće od ukupnih potraživanja za 162.148.895,00 kn, odnosno da je pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima bila 55,7%, da HZZO ne plaća Kliničkom bolničkom centru za obavljene usluge iznad limita, iako su nastali troškovi i obveze, vidljivo je da Klinički bolnički centar iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće obveza.

Obveza s osnove prodaje stanova na obročnu otplatu u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92-pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02), iskazane su u iznosu 296.776,00 kn, a odnose se na obveze za uplatu sredstava u državni proračun za prosinac 2011. u iznosu 12.990,00 kn i iz ranijih godina u iznosu 283.786,00 kn (za 2000. u iznosu 124.718,00 kn i 2001. u iznosu 159.068,00 kn). Obveze za prosinac 2011. je uplaćena u siječnju 2012.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se plaćanje predujmom u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske.

S obzirom da nenaplaćena potraživanja pokrivaju 55,7% obveza, da HZZO ne plaća bolnicama za obavljene usluge iznad ugovorenog limita (iako su nastali troškovi i obveze), Klinički bolnički centar iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza te stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera ušteda u poslovanju u iznalaženje dodatnih izvora financiranja. Državni ured za reviziju nalaže uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova iz ranijih godina u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

3.2. *Klinički bolnički centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će postojeći dug za uplatu u državni proračun, s osnove prodaje stanova na obročnu otplatu iz 2000. i 2001., biti uplaćen kada bude raspoloživih sredstava.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Za 2011. je donesen plan javne nabave. Izvješće o javnoj nabavi za 2011., je dostavljeno nadležnom tijelu za sustav javne nabave. Prema Izvješću o javnoj nabavi, Klinički bolnički centar je u 2011. proveo 117 otvorenih postupaka javne nabave, dva pregovaračka postupka s prethodnom objavom, tri pregovaračka postupka bez prethodne objave, te jedan postupak javne nabave usluga iz dodatka II. B, prema kojima ukupno ugovorena vrijednost roba, radova i usluga iznosi 15.343.244,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema navedenom izvješću, u 2011. je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 8.426.859,00 kn čija je pojedinačna vrijednost manja od 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Klinički bolnički centar je za nabavu lijekova provodio otvorene postupke javne nabave za nabavu velike vrijednosti s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma za razdoblje do dvije godine, pregovarački postupak s prethodnom objavom s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma za razdoblje do dvije godine i pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave za godinu dana. Nakon provedenih postupka javne nabave je zaključio ugovore na godinu dana od dana zaključenja ugovora. Za razdoblje od 15. listopada 2010. do 15. listopada 2011., zaključeno je šesnaest ugovora za nabavu u vrijednosti 50.400.381,00 kn i jedanaest ugovora za razdoblje 27. prosinca 2010. do 27. prosinca 2011. za lijekove u vrijednosti 5.982.197,00 kn. Prema navedenom, za nabavu lijekova za 2011. ukupno je zaključeno 27 ugovora u vrijednosti 56.382.578,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Klinički bolnički centar ne prati izvršenje ugovora po količini i vrijednosti. Postupke javne nabave za razdoblje od 2012. do 2013. je započeo odlukom o početku postupka javne nabave 17. listopada 2011. Nakon provedenih postupaka javne nabave je zaključen 131 ugovor za razdoblje od 9. siječnja 2012. do 9. siječnja 2013. u vrijednosti 32.968.437,00 kn, četiri ugovora za razdoblje od 27. siječnja 2012. do 27. siječnja 2013. u vrijednosti 30.437.513,00 kn i osam ugovora za razdoblje od 7. ožujka 2012. do 7. ožujka 2013. u vrijednosti 1.973.823,00 kn. Iz navedenog proizlazi da za razdoblje od 15. listopada, odnosno 27. prosinca 2011. do 9. siječnja, 27. siječnja i 7. ožujka 2012. Klinički bolnički centar nije imao zaključene ugovore za nabavu lijekova. Prema podacima iz poslovnih knjiga, u 2011. je ukupno nabavljeno lijekova u vrijednosti 92.272.724,00 kn, a prema zaključenim ugovorima koji su vrijedili u 2011. ukupna ugovorena vrijednost lijekova je bila 56.382.578,00 kn, te proizlazi da je nabavljeno lijekova više nego što je ugovoreno u iznosu 35.890.146,00 kn.

Klinički bolnički centar je trebao pratiti izvršenje ugovora kako bi pravodobno pokrenuo nove postupke javne nabave da se ne bi dogodilo da se za određeno razdoblje u godini nabava lijekova obavlja izravnim ugovaranjem, odnosno bez provedenih postupaka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi.

4.2. Klinički bolnički centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Kliničkog bolničkog centra 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:
 - Revizijom obavljenom za 2002. i 2003., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na izvršavanje rashoda do visine utvrđene financijskim planom, uplatu sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, poduzimanje raspoloživih mjera naplate prihoda, te postupke javne nabave, ponovljene su u 2011.
 - Naknada za dežurstvo pojedinih zaposlenika nije obračunavana u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i zaključcima zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora. Tijekom 2011. pojedini zaposlenici su radili duže od punog odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad) iznad propisanog mjesečnog, odnosno godišnjeg broja prekovremenih sati. Zaposlenicima kojima je obračunana mjesečna plaća u iznosu većem od iznosa najviše mjesečne osnovice na koju se ne obračunavaju obvezni doprinosi za mirovinsko osiguranje, obvezni doprinosi za zdravstveno osiguranje na plaću nisu obračunani u skladu s odredbama Zakona o doprinosima. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem 2011., dospjela potraživanja su iskazana u iznosu 134.862.761,00 kn. Za naplatu pojedinih dospjelih potraživanja poslana su opomene pred ovrhu, a druge mjere nisu poduzimane. Potraživanja za dane predujmove iznose 1.099.265,00 kn. Za plaćanje predujmova većih od 20.000,00 kn, nije pribavljena suglasnost ministra financija. Koncem 2011., ukupni manjak je iznosio 345.918.494,00 kn ili 52,2% ostvarenih prihoda. Ukupne obveze su bile veće od ukupnih potraživanja za 162.148.895,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je bila 55,7%. HZZO nije platio Kliničkom bolničkom centru za obavljene usluge iznad limita, iako su nastali troškovi i obveze. Iz navedenog je vidljivo da Klinički bolnički centar iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće obveza, što utječe na ostvarenje manjka prihoda u poslovanju. Klinički bolnički centar nije donio prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te poduzeo mjere ušteda u poslovanju. Obveza s osnove prodaje stanova na obročnu otplatu iz ranijih godina u iznosu 283.786,00 kn, nije uplaćena u državni proračun. (točka 3. Nalaza)

4. Klinički bolnički centar je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost specijalističko konzilijarne i bolničke zdravstvene zaštite, znanstvenu i nastavnu djelatnost. Za obavljanje djelatnosti ustrojeno je dvanaest klinika, četiri klinička zavoda, sedam odjela, četiri službe, ravnateljstvo i bolnička ljekarna. Koncem 2011. Klinički bolnički centar je imao 3 151 zaposlenika, od toga 2 187 zdravstvenog i 964 administrativno-tehničkog osoblja. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je bio doc. dr. sc. Željko Vranješ dr. med. Prihodi su ostvareni u iznosu 662.498.318,00 kn, rashodi u iznosu 700.067.637,00 kn, te manjak prihoda iznosi 37.569.319,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 308.349.175,00 kn (manjak prihoda i primitaka iz 2010. u iznosu 2.110.392,00 kn i manjak iz ranijih godina u iznosu 306.238.783,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 345.918.494,00 kn ili 52,2% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna (od HZZO i državnog proračuna) za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 584.959.007,00 kn ili 88,3% u odnosu na ostvarene prihode. Potraživanja su na koncu godine iznosila 203.920.850,00 kn od čega se 134.862.761,00 kn odnosi na dospjela, a 69.058.089,00 kn na potraživanja koja nisu dospjela. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od HZZO po osnovi pružanja zdravstvene zaštite u iznosu 182.963.204,00 kn ili 89,7% ukupnih potraživanja. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 411.767.084,00 kn ili 58,8% i materijalne rashode u iznosu 260.279.367,00 kn ili 37,2% ukupno ostvarenih rashoda. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 366.069.745,00 kn, od čega su dospjele 257.750.516,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na obveze za lijekove u iznosu 165.903.756,00 kn i sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 89.281.652,00 kn. Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2011., Klinički bolnički centar je proveo 117 otvorenih postupaka javne nabave, dva pregovaračka postupka s prethodnom objavom, tri pregovaračka postupka bez prethodne objave te jedan postupak javne nabave usluga iz dodatka II. B, prema kojima ukupno ugovorena vrijednost roba, radova i usluga iznosi 15.343.244,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema navedenom izvješću, u 2011. je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 8.426.859,00 kn čija je pojedinačna vrijednost manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode za zaposlene, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.