



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KLINIČKI BOLNIČKI CENTAR ZAGREB

Zagreb, ožujak 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KLINIČKOM BOLNIČKOM CENTRU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2011.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2011.	15
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-01/35
URBROJ: 613-02-01-13-6

Zagreb, 12. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KLINIČKOG BOLNIČKOG CENTRA ZAGREB 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 Zagreb (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 1. listopada 2012. do 12. ožujka 2013.

I. PODACI O KLINIČKOM BOLNIČKOM CENTRU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Klinički bolnički centar je osnovan 1846. u Zagrebu. Upisan je u sudski registar ustanova. Vlasnik je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske.

Klinički bolnički centar obavlja dijagnosticiranje, liječenje i medicinsku rehabilitaciju uključujući i najsloženije oblike visokodiferencirane medicine, zdravstvenu njegu, promet lijekova i medicinskih proizvoda na veliko i malo za bolničke potrebe, boravak i prehranu pacijenata, specijalističko-konzilijarno liječenje, ispitivanje zdravstvenog stanja stanovništva te provođenje mjera prevencije kod pojedinih bolesti odnosno stanja, pripremanje organa i drugih dijelova ljudskog tijela u svrhu transplantacije, uključujući krv i krvne derivate, zdravstveno-nastavnu djelatnost i znanstveni rad.

U Kliničkom bolničkom centru su organizirane ustrojbene jedinice koje obavljaju specijalističko-konzilijarno liječenje, radiološku, laboratorijsku i drugu medicinsko-laboratorijsku dijagnostiku, anesteziologiju, hitnu medicinsku pomoć, medicinsku rehabilitaciju, patologiju, citološku i mikrobiološku dijagnostiku, opskrbu lijekovima i medicinskim proizvodima, opskrbu krvlju i krvnim pripravcima, prehranu, administrativno-financijske poslove, te tehničke poslove. Ustrojbene jedinice su: Ured ravnatelja, Centri, Bolnička ljekarna, Medicinski sektor, Sektor računovodstva i financija, Sektor prodaje, ugovaranja i obračuna, Sektor nabave, Sektor za pravne, kadrovske i opće poslove i socijalni rad, Sektor za provođenje postupaka javne nabave, Sektor marketinga, Sektor informatičkih usluga, Sektor integralne sigurnosti, Sektor za prehranu i dijetetiku, Sektor tehničke potpore, Centar za hitnu medicinsku pomoć, te klinike i klinički zavodi. Za obavljanje djelatnosti na Kliničkom bolničkom centru je ustrojena 21 klinika, sedam kliničkih zavoda, centar za hitnu medicinu, banku krvi iz pupkovine te ljekarne, smještenih na šest lokacija u Zagrebu.

Klinički bolnički centar posluje samostalno i obavlja djelatnost prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12), (dalje u tekstu: Zakon), aktom o osnivanju i drugim općim aktima. Prema odredbama članka 58. i 219. Zakona i članka 54. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), donesen je Statut Kliničkog bolničkog centra, u rujnu 2009. Statutom je utvrđena organizacija, način odlučivanja, prava i obveze ravnatelja i upravnog vijeća, način izbora, sastav i rad stručnih kolegija i drugih tijela, ovlasti i način odlučivanja, opći akti, javnost rada i profesionalna tajna. Ugovore o stjecanju, raspolaganju i otuđivanju pokretne imovine, Klinički bolnički centar zaključuje samostalno ukoliko pojedinačna vrijednost pokretne imovine ne prelazi vrijednost 2.000.000,00 kn. Prije zaključivanja ugovora o stjecanju, raspolaganju i otuđivanju nekretnina, te pokretnina čija vrijednost prelazi 2.000.000,00 kn, potrebno je ishoditi suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Za preuzete obveze u pravnom prometu Klinički bolnički centar odgovara cjelokupnom imovinom (potpuna odgovornost). Za obveze Kliničkog bolničkog centra, solidarno i neograničeno odgovara Republika Hrvatska.

Tijela upravljanja Kliničkog bolničkog centra su upravno vijeće, ravnateljstvo, stručno vijeće, znanstveno vijeće, stručni kolegiji klinika odnosno kliničkih zavoda, etičko povjerenstvo i druga stalna povjerenstva imenovana za lijekove, hospitalne infekcije, unutarnji nadzor, zaštitu ionizirajućih zračenja, te kvalitetu.

Upravno vijeće koje ima pet članova, upravlja Kliničkim bolničkim centrom i nadzire rad ravnateljstva. Donosi program rada i razvoja, te nadzire njihovo izvršenje, donosi financijski plan i završni račun, analizira financijsko poslovanje, te za slučaj gubitka bez odgađanja obavještava osnivača, odlučuje o stjecanju, opterećenju i otuđivanju imovine (za nekretnine i pokretnine čija pojedinačna vrijednost prelazi 200.000,00 kn). Nadalje, odlučuje o izvođenju investicijskih radova i investicijskom održavanju, o uvjetima i načinu ulaganja sredstava građana i pravnih osoba iz zemlje i inozemstva u razvoj Kliničkog bolničkog centra. Također, odlučuje o zaključivanju godišnjeg ugovora s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje, (dalje u tekstu: HZZO), o zaključivanju ugovora s dobrovoljnim osiguravateljima, o korištenju zajmova i kredita za investicijsko ulaganje, o poduzimanju mjera u slučaju većih promjena u poslovanju, o raspodjeli dobiti za obavljanje i razvoj djelatnosti. Nadalje, utvrđuje cijene zdravstvenih usluga koje se pružaju neosiguranim osobama, te cijene usluga za ugovorene posebne zdravstvene programe. Donosi planove i programe vezane uz djelatnost i funkciju Kliničkog bolničkog centra i nadzire njihovo izvršenje, te obavlja i druge poslove utvrđene Zakonom, Statutom i drugim općim aktima Kliničkog bolničkog centra.

Ravnateljstvo čine ravnatelj, zamjenik ravnatelja i tri pomoćnika. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, zastupa i donosi odluke vezane uz poslovanje i odgovoran je za zakonitost rada Kliničkog bolničkog centra u okviru djelatnosti upisanih u sudski registar. Ravnatelj je ovlašten zaključivati ugovore do pojedinačne vrijednosti 200.000,00 kn, a uz prethodnu suglasnost upravnog vijeća ugovore čija vrijednost prelazi 200.000,00 kn (osim odluka koje donosi upravno vijeće) i ugovore s HZZO-om. Također, odlučuje o nabavi i prodaji nefinancijske imovine, izuzev nekretnina, o investicijskim radovima i investicijskom održavanju u svim slučajevima osim onih koji su prema odredbama Statuta stavljeni u nadležnost upravnog vijeća, zaključuje ugovore o poslovnoj i stručnoj suradnji s drugim zdravstvenim ustanovama i pravnim osobama, organizira stručni rad i koordinira rad u medicinskim i drugim djelatnostima Kliničkog bolničkog centra, koordinira financijsko poslovanje, predlaže upravnom vijeću pokretanje postupaka donošenja općih akata i usklađivanja sa zakonskim propisima, nadzire primjenu zakona i općih akata u poslovanju, predlaže poslovne politike, program rada i plan razvoja, te obavlja i druge poslove utvrđene Zakonom, Statutom i drugim općima aktima Kliničkog bolničkog centra.

Koncem prosinca 2010., u Kliničkom bolničkom centru je bilo zaposleno 5 250 zaposlenika, a koncem 2011. bilo je 5 220 zaposlenika, od kojih je 4 066 zdravstveno osoblje, a 1 154 administrativno-tehničko osoblje. U razdoblju od 5. srpnja 2008. do 4. srpnja 2012. dužnost ravnatelja je obavljao prof.dr.sc. Željko Reiner, a od 5. srpnja 2012. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je doc.dr.sc. Zlatko Giljević.

U bolničkoj zdravstvenoj zaštiti u 2011. bilo je 1 828 raspoloživih postelja. Popunjenost ležaja bila je 85,4% u odnosu na raspoloživi broj postelja. Pružene su usluge za 73 015 pacijenata koji su ostvarili 569 521 dan bolničkog liječenja ili 7,8 dana prosječno po pacijentu.

U polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti primljeno je 1 055 893 pacijenata kojima je pruženo 4 047 839 usluga ili 3,8 usluga po pacijentu. U dnevnoj bolnici je ugovoreno 353, a popunjeno je 282 postelja/stolaca.

Planiranje

Financijski plan za 2011. je usvojilo upravno vijeće koncem prosinca 2010. Planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 1.648.707.000,00 kn. Na temelju ostvarenih prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka u razdoblju od siječnja do studenoga 2011. donesene su izmjene financijskog plana. Prihodi i primici su povećani za 16.826.000,00 kn i planirani u iznosu 1.665.533.000,00 kn, a rashodi i izdaci su povećani za 15.876.000,00 kn i planirani u iznosu 1.664.583.000,00 kn, te je planiran višak prihoda i primitaka u iznosu 950.000,00 kn. S HZZO-om je ugovoreno provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite pacijenata oboljelih od akutnih bolesti iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 1.051.140.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim prihoda iz obveznog zdravstvenog osiguranja, prihodi iz državnog proračuna, zatim od pružanja usluga, donacija, osiguranja, zakupa i najma, te primici od financijske imovine i zaduživanja.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 1.626.726.000,00 kn, te za 2013. u iznosu 1.594.377.000,00 kn.

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 i primici su ostvareni u iznosu 1.630.487.806,00 kn, što je za 18.181.105,00 kn ili 1,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 35.045.194,00 kn manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i primicima

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	1.267.775.860,00	1.355.555.816,00	106,9
1.1.	Prihodi od HZZO-a	1.141.041.057,00	1.264.249.310,00	110,8
1.2.	Prihodi iz državnog proračuna	126.734.803,00	91.306.506,00	72,0
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	102.669.336,00	103.285.875,00	100,6
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	58.955.492,00	56.818.180,00	96,4
2.2.	Prihodi od donacija	43.713.844,00	46.467.695,00	106,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	94.436.400,00	98.410.767,00	104,2
4.	Prihodi od imovine	2.447.263,00	9.728.682,00	397,5
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	0,00	87.284,00	-
6.	Drugi prihodi	0,00	523.716,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	144.247,00	103.691,00	71,9
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	144.833.595,00	62.791.975,00	43,4
	Ukupno	1.612.306.701,00	1.630.487.806,00	101,1

Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni iz državnog proračuna putem HZZO-a. Odnose se na sredstva iz obveznog zdravstvenog osiguranja ostvarena u okviru utvrđenog maksimalnog iznosa sredstava (dalje u tekstu: u okviru utvrđenog limita) u iznosu 1.051.578.436,00 kn i dodatna sredstva izvan utvrđenog limita, osigurana u državnom proračunu za financiranje 12 provedbenih aktivnosti/postupaka u iznosu 212.670.874,00 kn. Pravilnikom o pravima, uvjetima i načinu ostvarivanja prava iz obveznoga zdravstvenog osiguranja u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti (Narodne novine 1/11), zdravstvena zaštita radnika i prava za slučaj priznate ozljede na radu i profesionalne bolesti osigurana su u okviru obveznog zdravstvenog osiguranja, te su stoga troškovi za provedene postupke zdravstvene zaštite na radu uračunati u okviru utvrđenog limita. Od ukupno ostvarenih prihoda u okviru utvrđenog limita u iznosu 1.051.578.436,00 kn, na sredstva za osiguranje zaštite zdravlja na radu za slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti se odnosi iznos 1.698.598,00 kn. Ugovoreni limit u iznosu 1.051.140.000,00 kn je povećan za smanjenje lista čekanja u iznosu 3.135.088,00 kn i umanjen za uskrate po ugovoru u iznosu 261.564,00 kn, te utvrđeni limit iznosi 1.054.013.524,00 kn. Za obavljene usluge HZZO-u su ispostavljeni računi u iznosu 1.178.177.696,00 kn, koje je nakon obavljene kontrole, HZZO priznao u iznosu 1.168.529.154,00 kn, što je za 114.515.630,00 kn više od utvrđenog limita.

Za provedene aktivnosti izvan limita ispostavljeni su računi tijekom 2011. u iznosu 214.793.942,00 kn, a naplaćeno je 212.670.874,00 kn, od čega je naplaćeno za posebno skupe lijekove 129.016.497,00 kn, transplantacije 52.609.453,00 kn, intervencijsku neurologiju 8.996.015,00 kn, medicinsku oplodnju 8.435.102,00 kn i provođenje drugih aktivnosti u iznosu 13.613.807,00 kn. U okviru naplaćenih 212.670.874,00 kn uključena su sredstva za plaćanje nepodmirenih obveza HZZO-a za aktivnosti izvan limita iz 2010. u iznosu 59.075.091,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni za financiranje: glavnice, kamata i naknada za kredite vezane uz realizaciju I. i II. faze Projekta razvoja Kliničkog bolničkog centra u iznosu 77.740.000,00 kn, rashoda poslovanja (plaće pripravnika i projekte, te usluge molekularne tipizacije u okviru aktivnosti Obrada uzoraka tkiva) u iznosu 11.683.839,00 kn, te nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 1.882.667,00 kn.

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga, vrijednosno značajniji prihodi se odnose na zdravstvene usluge pružene fizičkim osobama, državljanima Republike Hrvatske koji nisu osiguranici HZZO-a i sami snose troškove liječenja, te strancima u iznosu 17.767.442,00 kn, drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu 13.788.702,00 kn i pacijentima za koje pravne osobe podmiruju troškove liječenja u iznosu 9.344.628,00 kn, te prihode za provedbu 36 projekata vezanih uz klinička ispitivanja lijekova u iznosu 6.367.793,00 kn.

Za provedbu projekata vezanih uz klinička ispitivanja zaključeni su ugovori s naručiteljima usluga kliničkih ispitivanja kojima su određeni voditelji, provedba, rok izvršenja i cijena usluge, način plaćanja, plan ispitivanja, način bilježenja podataka i izvještavanja, te drugi podaci. Ugovorena vrijednost naknade se dijeli između voditelja projekta i Kliničkog bolničkog centra u omjeru 80,0% za voditelja i 20,0% za režijske troškove Kliničkog bolničkog centra. Pravilnikom o ispitivanju lijekova i medicinskih proizvoda u Kliničkom bolničkom centru iz svibnja 2001., te izmjenama i dopunama iz 2003. i 2007., uređena je organizacija i način korištenja sredstava naknade pribavljene na temelju ugovora zaključenih s naručiteljima kliničkih ispitivanja lijekova. Pravilnikom je utvrđeno da se s naručiteljima ispitivanja ugovori mogu zaključiti nakon dobivene suglasnosti nadležnog ministarstva, te pribavljenih odobrenja Povjerenstva za lijekove, Etičkog povjerenstva i odluke ravnatelja o odobrenju kliničkih ispitivanja. Prije zaključenja ugovora, voditelj ispitivanja podnosi ravnatelju Kliničkog bolničkog centra podatke o procjeni troškova ispitivanja, plan radnog vremena i korištenja bolničkih kapaciteta. Za slučaj da se kod ispitivanja ne koriste kapaciteti Kliničkog bolničkog centra, sredstva naplaćena od naručitelja kliničkih ispitivanja koriste se za provođenje ispitivanja i poboljšanje uvjeta rada u klinici, odnosno kliničkom zavodu u kojem se obavlja ispitivanje, s time da se 20,0% iznosa raspoređuje za režijske i administrativne troškove, a ostatak se raspoređuje u skladu sa zahtjevom kojeg podnosi voditelj ispitivanja. Ukoliko se koriste kapaciteti Kliničkog bolničkog centra, najprije se podmiruju troškovi korištenja kapaciteta Kliničkog bolničkog centra, a preostali iznos u visini 20,0% se raspoređuje za režijske i administrativne troškove, te ostatak prema zahtjevu voditelja ispitivanja. Nadalje, izmjenama i dopunama Pravilnika o plaćama i drugom dohotku iz lipnja 2009. je propisano da zaposleniku za rad u kliničkom ispitivanju pripada naknada (drugi dohodak) koja se isplaćuje putem ugovora o autorskom djelu i ugovora o djelu, nakon što je usluga obavljena i naplaćena, te uz uvjet da je ostvaren višak prihoda nad rashodima vezanim uz pojedini projekt. Odluku o isplati drugog dohotka donosi upravno vijeće. U 2011., nakon što su sredstva uplaćena na račun Kliničkog bolničkog centra, prema raspodjeli koju su sastavili voditelji ispitivanja, podneseni su zahtjevi upravnom vijeću radi donošenja odluke o isplati naknade zaposlenicima Kliničkog bolničkog centra u iznosu 4.718.173,00 kn. Navedena naknada je isplaćena voditeljima ispitivanja putem ugovora o autorskom djelu u iznosu 3.243.350,00 kn, a suradnicima u projektu putem ugovora o djelu u iznosu 1.474.823,00 kn.

Vrijednosno značajnije donacije se odnose na naknadno odobrene popuste dobavljača lijekova i potrošnog medicinskog materijala u iznosu 31.715.971,00 kn i donacije u lijekovima u iznosu 8.441.005,00 kn. U skladu s odredbama članka 40. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske (Narodne novine 140/10), za donacije u lijekovima je dobivena prethodna suglasnost za prihvrat donacije od nadležnog ministarstava.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 92.408.787,00 kn i prihode vezane uz sudjelovanje osiguranih osoba u troškovima zdravstvene zaštite (participacije) u iznosu 5.288.969,00 kn. Zakonom o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08 i 71/10) i Pravilnikom o uvjetima i načinu provođenja dopunskog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 2/09. i 123/09.) su regulirane vrste, uvjeti i način provođenja dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja. Putem dopunskog osiguranja se osigurava pokrivanje dijela troškova do pune cijene zdravstvene zaštite iz obveznoga zdravstvenog osiguranja u skladu s odredbama Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 150/08, 94/09, 153/09, 71/10, 139/10, 49/11, 22/12 i 57/12). Od ukupno ostvarenih prihoda od dopunskog zdravstvenog osiguranja 92.408.787,00 kn, putem HZZO-a je doznačeno 91.947.083,00 kn, što je za 5.564.917,00 kn ili 5,7% manje od ugovorenog iznosa 97.512.000,00 kn.

Prihodi od imovine se odnose na prihode od zakupa u iznosu 4.851.402,00 kn, prihode od najma garaže u iznosu 3.704.245,00 kn, prihode od financijske imovine u iznosu 525.101,00 kn, te sredstva zakupaca doznačena za podmirenje režijskih troškova u iznosu 622.056,00 kn i druge prihode u 25.878,00 kn. U odnosu na ostvarene prihode u prethodnoj godini značajno su povećani zbog naplaćene zakupnine za prostor na lokaciji Rebro koji se koristi kao hotelsko-poslovni centar, unutar bolničkog kruga, u iznosu 4.659.226,00 kn i najma garažnih mjesta u iznosu 3.704.245,00 kn. Koncem rujna 2010., na temelju prethodno provedenog javnog nadmetanja i dobivene suglasnosti Vlade Republike Hrvatske, u zakup je dan dio poslovnog prostora sa 60 hotelskih soba ukupne površine 3 130 m², te poslovni prostor u roh-bau izvedbi površine 2 715 m² i vanjski prostor u prizemlju s natkrivenom terasom, površine 786 m². Vrijeme trajanja zakupa je utvrđeno na 20 godina. Plaćanje najamnine je ugovoreno mjesečno u kunskoj protuvrijednosti 56.500 EUR-a prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan uplate, uz plaćanja režijskih troškova. Početak plaćanja zakupnine je utvrđen u roku šest mjeseci od dana zaključenja ugovora. Za razdoblje od početka travnja do konca prosinca 2011. za zakup navedenog poslovnog prostora je naplaćeno 4.659.226,00 kn s PDV-om. U skladu s odlukama Vlade Republike Hrvatske prihodi od zakupa poslovnog prostora koriste se za otplatu kredita odobrenih za financiranje Projekta razvoja Kliničkog bolničkog centra.

Prihodi od najma garaže su ostvareni od ustupljenog prava plodo-uživanja garaže. Na temelju rješenja Gradskog ureda za prostorno uređenje, graditeljstvo, stambene i komunalne poslove iz ranijih godina, Klinički bolnički centar je obveznik plaćanja komunalnog doprinosa u iznosu 36.295.080,00 kn. Na navedena rješenja pravodobno su izjavljene žalbe koje nisu riješene. U kolovozu 2007. zaključen je ugovor kojim je postignuta nagodba s Gradom Zagrebom, na način da je prekinut spor i žalbeni postupak, te utvrđena međusobna prava i obveze. Ugovoren je način plaćanja komunalnog doprinosa putem osnivanja prava plodo-uživanja garaže (poslužne stvari).

Navedeno pravo je preneseno na Grad Zagreb na određeno vrijeme, do naplate komunalnog doprinosa i podmirenja troškova na prilagodbi sustava u cilju stavljanja javne garaže u funkciju. Navedenim ugovorom, Grad Zagreb je izvršavanje svojih ovlasti i pravo plodo-uživanja prepustio podružnici Zagrebačkog holdinga. Ugovorom je utvrđeno da podružnica preuzima obvezu plaćanja komunalnog doprinosa od ostvarenih prihoda, nakon što podmiri sve troškove vezane uz pružanje usluga parkiranja i uložena sredstva u građevinske i instalaterske radove, izvanredne popravke, sustav nadzora, vatrodajave, signalizacije i naplate. Prema dostavljenim podacima, u razdoblju od kolovoza 2007. do kolovoza 2012., podružnica je ostvarila ukupne prihode od pružanja usluga parkiranja u iznosu 17.371.999,00 kn i rashode u iznosu 9.527.714,00 kn. Ostvarenu razliku u iznosu 7.844.285,00 kn podružnica Zagrebačkog holdinga je trebala uplatiti u proračun Grada Zagreba te izvjestiti Klinički bolnički centar radi umanjenja obveza za komunalni doprinos. Prema dostavljenim izvješćima uplaćena su sredstva u proračun Grada Zagreba u iznosu 5.753.567,00 kn, od čega je u 2011. uplaćeno 3.704.245,00 kn, dok sredstva u iznosu 2.090.718,00 kn nisu doznačena u proračun Grada.

Primici od financijske imovine i zaduživanja se odnose na povučena sredstva kredita namijenjenog za kapitalna ulaganja u okviru Projekta razvoja Kliničkog bolničkog centra.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 1.675.659.392,00 kn, što je za 21.807.874,00 kn ili 1,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 11.076.392,00 kn ili 0,7% 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	658.576.149,00	711.170.958,00	108,0
2.	Materijalni rashodi	710.775.818,00	791.725.199,00	111,4
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	607.929.705,00	682.302.173,00	112,2
2.1.1.	Rashodi za lijekove	291.879.382,00	340.473.248,00	116,6
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	201.054.227,00	226.157.166,00	112,5
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	114.996.096,00	115.671.759,00	100,6
2.2.	Rashodi za usluge	78.215.662,00	81.864.280,00	104,7
2.3.	Drugi materijalni rashodi	24.630.451,00	27.558.746,00	111,9
3.	Financijski rashodi	41.612.583,00	36.811.177,00	88,5
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	595.953,00	683.795,00	114,7
5.	Ostali rashodi	1.430.344,00	1.099.249,00	76,9
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	171.515.052,00	87.734.506,00	51,2
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	69.345.619,00	46.434.508,00	67,0
	Ukupno	1.653.851.518,00	1.675.659.392,00	101,3
	Manjak prihoda i primitaka	41.544.817,00	45.171.586,00	108,7

Manjak prihoda i primitaka u 2011. je ostvaren u iznosu 45.171.586,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 438.356.799,00 kn (od čega je manjak ostvaren u 2010. u iznosu 41.544.817,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 483.528.385,00 kn.

Za 2010., iskazani su ostvareni rashodi za materijal i energiju nastali u Kliničkom bolničkom centru i rashodi za materijal i energiju Klinike za plućne bolesti Jordanovac nastali od srpnja do konca 2010., s obzirom da je od srpnja 2010., na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske iz svibnja 2010., Kliničkom bolničkom centru pripojena Klinika za plućne bolesti Jordanovac, koja je do navedenog razdoblja bila samostalna zdravstvena ustanova.

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 1.675.659.392,00 kn, vrijednosno su značajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 791.725.199,00 kn ili 47,2% ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za zaposlene u iznosu 711.170.958,00 kn ili 42,4%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 87.734.506,00 kn ili 5,2% ukupnih rashoda i izdataka. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene i materijalni rashodi su u 2011. ostvareni u većem iznosu zbog pripajanja bivše Klinike za plućne bolesti Jordanovac.

Rashodi za zaposlene su u 2011. ostvareni u iznosu 711.170.958,00 kn i čine 42,4% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na bruto plaće u iznosu 589.088.973,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 100.773.274,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 21.308.711,00 kn. Od 5 220 zaposlenika, koncem 2011. u Kliničkom bolničkom centru je u kumulativnom radnom odnosu na neodređeno vrijeme bio zaposlen ukupno 301 zaposlenik. Uz rad na Kliničkom bolničkom centru, navedeni zaposlenici obavljaju rad i na visokom učilištu, odnosno veleučilištu (204 na Medicinskom fakultetu, 80 na Stomatološkom fakultetu, 14 na Visokom zdravstvenom veleučilištu, te tri zaposlenika na Farmaceutsko-biokemijskom fakultetu). S navedenim fakultetima, odnosno veleučilištem, Klinički bolnički centar je zaključio ugovore o međusobnim odnosima, odnosno sporazum o suradnji s veleučilištem. U skladu s odredbama članka 37. Pravilnika o radu Kliničkog bolničkog centra iz 2010., sa zaposlenicima u kumulativnom radnom odnosu zaključeni su ugovori o radu, te donesena rješenja o plaći, prema kojima zaposlenicima za rad u Kliničkom bolničkom centru, ovisno o položaju, pripada 80,0% plaće (zdravstvenim radnicima), odnosno 90,0% plaće (pomoćnicima ravnatelja, predstojnicima klinika i kliničkih zavoda) ili 100,0% plaće (ravnatelju te savjetniku i zamjeniku ravnatelja), bez obzira na radno vrijeme provedeno u Kliničkom bolničkom centru, odnosno fakultetu ili veleučilištu. Ugovorima o međusobnim odnosima s fakultetima, odnosno u sporazumu o suradnji s veleučilištem, kao ni u zaključenim ugovorima o radu sa zaposlenicima u kumulativnom radnom odnosu, te rješenjima o plaći navedenih zaposlenika, nije navedeno koliko radnog vremena navedeni zaposlenik radi u Kliničkom bolničkom centru, a koliko na fakultetu, odnosno veleučilištu. Iste osobe imaju zaključene ugovore o radu s fakultetima odnosno veleučilištem, prema kojima im se za rad na fakultetu obračunava plaća prema koeficijentu radnog mjesta, koji je zbog kumulativnog radnog odnosa umanjen za 20,0%. Navedeni ugovori o radu, također ne sadrže podatke o tome koliko radnog vremena zaposlenik radi na fakultetu, a za rad mu pripada 80,0% redovne osnovne plaće na fakultetu koja je utvrđena za to radno mjesto.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 87.734.506,00 kn se odnose na nabavu postrojenja i opreme u iznosu 47.046.879,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima (Projekt razvoja Kliničkog bolničkog centra) u iznosu 37.737.522,00 kn, te ulaganja u računalne programe u iznosu 2.868.325,00 kn i drugu imovinu u iznosu 81.780,00 kn. U okviru rashoda za nabavu postrojenja i opreme, vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 42.710.182,00 kn i uredske opreme u iznosu 3.617.115,00 kn. Od ukupno ostvarenih rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 87.734.506,00 kn, na realizaciju I. i II. faze Projekta razvoja Kliničkog bolničkog centra se odnosi 64.065.731,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova se odnose na otplatu dospjele glavnice po kreditima odobrenim u ranijim godinama za realizaciju I. faze Projekta razvoja Kliničkog bolničkog centra u iznosu 45.110.354,00 kn i nabavu opreme (Gamma Knife) u iznosu 1.324.154,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.875.398.317,00 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	1.183.468.686,00	1.236.933.860,00	104,5
1.1.	Prirodna bogatstva	70.572.778,00	70.572.778,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	196.997.286,00	337.952.307,00	171,6
1.3.	Postrojenja i oprema	281.717.563,00	280.584.431,00	99,6
1.4.	Prijevozna sredstva	571.117,00	436.332,00	76,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	623.819.005,00	530.043.601,00	85,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	9.790.937,00	17.344.411,00	177,1
2.	Financijska imovina	490.986.662,00	638.464.457,00	130,0
2.1.	Novčana sredstva	7.983.180,00	26.048.160,00	326,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	3.500.189,00	2.369.680,00	67,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	960.328,00	904.810,00	94,2
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	436.712.702,00	573.905.880,00	131,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.628.092,00	3.187.072,00	87,8
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	38.202.171,00	32.048.855,00	83,9
	Ukupno imovina	1.674.455.348,00	1.875.398.317,00	112,0
3.	Obveze	1.412.939.508,00	1.488.264.220,00	105,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	462.857.992,00	518.861.972,00	112,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.994.965,00	8.623.256,00	287,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	909.952.481,00	926.309.948,00	101,8
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	37.134.070,00	34.469.044,00	92,8
4.	Vlastiti izvori	261.515.840,00	387.134.097,00	148,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.674.455.348,00	1.875.398.317,00	112,0
	Izvanbilančni zapisi	28.948.406,00	33.816.422,00	116,8

Koncem 2011., vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.875.398.317,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2011. vrijednost ukupne imovine, kao i obveza i vlastitih izvora, povećana je za 200.942.969,00 kn. U okviru imovine, vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na financijsku imovinu u iznosu 147.477.795,00 kn. Stanje nefinancijske imovine je povećano za 53.465.174,00 kn. U okviru nefinancijske imovine evidentirano je povećanje vrijednosti građevinskih objekata i smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi zbog završetka izgradnje građevinskih objekata i njihovog stavljanja u uporabu.

Koncem 2011. vrijednost postrojenja i opreme je iskazana u iznosu 280.584.431,00 kn. Nabavna vrijednost postrojenja i opreme u uporabi je iskazana u iznosu 955.471.845,00 kn, a ispravak vrijednosti u iznosu 674.887.414,00 kn. Od ukupno iskazane vrijednosti postrojenja i opreme u uporabi, nabavna vrijednost medicinske i laboratorijske opreme iznosi 840.128.957,00 kn. U 2011. je evidentirana vrijednost novonabavljene opreme u iznosu 100.839.662,00 kn, od čega je putem nadležnog ministarstva nabavljeno opreme u vrijednosti 77.096.769,00 kn, na temelju dostavljenih prijedloga o planiranom završetku opreme po klinikama i kliničkim zavodima. Nabavljena su dva linearna akceleratora u iznosu 67.454.307,00 kn, uređaj za radiološku angiografiju u iznosu 6.689.970,00 kn i aparat za anesteziju u iznosu 1.284.120,00 kn, te druga oprema za potrebe postupaka medicinski potpomognute oplodnje u iznosu 1.668.372,00 kn.

U okviru financijske imovine vrijednosno su najznačajnija potraživanja u iznosu 579.462.632,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 573.905.880,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.187.072,00 kn, potraživanja od HZZO-a za bolovanja duža od 42 dana u iznosu 1.661.354,00 kn, utužena potraživanja za zakupnine u iznosu 650.726,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 9.289,00 kn i druga potraživanja u iznosu 48.311,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja dospjela potraživanja iznose 320.603.698,00 kn, od čega dospjela potraživanja preko 180 dana iznose 284.788.353,00 kn.

U okviru potraživanja za prihode poslovanja, iskazana su potraživanja od HZZO-a u iznosu 526.421.260,00 kn i druga potraživanja u iznosu 47.484.620,00 kn. Potraživanja od HZZO-a se odnose na potraživanja za prihode iz obveznog zdravstvenog osiguranja za obavljene usluge iznad ugovorenog limita iz ranijih godina u iznosu 236.512.636,00 kn, potraživanja za obavljene usluge do visine ugovorenog limita u 2011. u iznosu 176.826.851,00 kn, potraživanja za dodatna sredstva izvan ugovorenog limita u iznosu 71.885.738,00 kn, potraživanja vezana uz zdravstvenu zaštitu radnika i prava za slučaj priznate ozljede na radu i profesionalne bolesti u iznosu 559.829,00 kn, potraživanja za neosigurane osobe u iznosu 341.722,00 kn, te potraživanja za sredstva iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 40.294.484,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za dodatna sredstva izvan ugovorenog limita se odnose na potraživanja za posebno skupe lijekove u iznosu 34.302.683,00 kn, transplantacije u iznosu 15.083.266,00 kn, zdravstvenu zaštitu hrvatskih državljanina s prebivalištem u Bosni i Hercegovini u iznosu 9.400.192,00 kn i intervencijsku kardiologiju u iznosu 5.647.748,00 kn.

Druga potraživanja u iznosu 47.484.620,00 kn čine 8,3% potraživanja za prihode poslovanja. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od Kliničkog bolničkog centra Mostar i sedam ustanova, Zavoda za zdravstveno osiguranje pojedinih gradova odnosno kantona iz Bosne i Hercegovine u iznosu 12.299.391,00 kn, potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 11.455.415,00 kn, potraživanja od fizičkih osoba u iznosu 7.318.565,00 kn, te osiguranih osoba za participacije u iznosu 6.872.476,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od kupaca za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo.

U okviru rashoda budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda vrijednosno najznačajniji iznos 31.998.897,00 kn se odnosi na plaćanje komunalnog doprinosa.

Obveze su iskazane u iznosu 1.488.264.220,00 kn, a odnose se na obveze za kredite u iznosu 926.309.948,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 518.861.972,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine, odnosno opreme u iznosu 8.623.256,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 34.469.044,00 kn. Ukupne obveze su povećane za 75.324.712,00 kn ili 5,3% u odnosu na 2010. kada su iznosile 1.412.939.508,00 kn. Vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na obveze za materijalne rashode u iznosu 55.126.733,00 kn. Od ukupnih obveza, dospjele su obveze za materijalne rashode u iznosu 25.387.596,00 kn, od kojih se na dospjele obveze do 90 dana odnosi 25.260.766,00 kn, a na dospjele obveze od 90 do 120 dana se odnosi 126.830,00 kn.

Obveze za kredite u iznosu 926.309.948,00 kn se odnose na obveze po dobivenim kreditima za realizaciju Projekta razvoja Kliničkog bolničkog centra, od čega se na obveze vezane uz realizaciju I. faze se odnosi 377.476.695,00 kn, a na realizaciju II. faze 548.833.253,00 kn. Projekt razvoja Kliničkog bolničkog centra, za koji je ugovor o gradnji zaključen u 2003. se odnosi na dogradnju glavne zgrade Kliničkog bolničkog centra s istočne strane koja obuhvaća šest etaža ukupno bruto razvijene površine 16 311 m², izgradnju središnjeg operacijskog bloka (podrum i četiri etaže) ukupne bruto razvijene površine 13 106 m², dogradnju novog dijela zgrade poliklinike (podrum i pet etaža) ukupne bruto razvijene površine 14 425 m², izgradnju hotelsko-poslovnog objekta s garažom ukupne bruto razvijene površine 31 722 m². Ugovorena je izgradnja objekata ukupne bruto razvijene površine 75 564 m². Spomenutim ugovorom je bila ugovorena izgradnja, dok je opremanje izgrađenih prostora ugovoreno u 2007. Izgradnja i opremanje financirano je putem dva dugoročna kredita, za koja je Vlada Republike Hrvatske izdala državna jamstva. Ugovorom o dugoročnom deviznom kreditu iz srpnja 2003. odobreno je financiranje I. faze Projekta u iznosu 73.200.000 EUR, a ugovorom o dugoročnom kreditu iz srpnja 2007. je odobreno financiranje II. faze Projekta u iznosu 572.859.629,00 kn. Ugovori su zaključeni između Kliničkog bolničkog centra, Republike Hrvatske - Ministarstva financija kao jamca i poslovnih banaka. Otplate glavnice navedenih kredita, kamata i naknada se financiraju putem državnog proračuna i prihoda ostvarenih od zakupa poslovnog prostora koji se koristi kao hotelsko-poslovni centar na lokaciji Rebro. Po dugoročnom deviznom kreditu iz 2003. ugovoreno je polugodišnje plaćanje obroka u iznosu 3.659.950 EUR, uvećanog za pripadajuće kamate obračunane u visini šestomjesečnog EURIBOR-a za kamatno razdoblje i ugovorenu maržu. Zadnji obrok dopijeva na naplatu početkom srpnja 2018. S otplatom se započelo u 2008., kada je plaćeno 1.000 EUR, a od siječnja 2009. se otplaćuje glavnica s pripadajućim kamatama prema otplatnom planu. Početkom 2011. stanje duga po navedenom kreditu je iznosilo 57.362.652,78 EUR. Tijekom 2011., putem Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi doznačena su sredstva iz državnog proračuna za plaćanje dijela šestog i sedmog obroka u iznosu 6.123.352,77 EUR, te je koncem 2011. obveza za povrat glavnice iskazana u iznosu 51.239.300,01 EUR, što čini protuvrijednost 377.476.695,00 kn. Prema ugovoru o dugoročnom kreditu zaključenom u 2007. i prema dodatku ugovora iz rujna 2011., krajnji rok korištenja kredita je travanj 2012. Plaćanje obroka je polugodišnje, kamata je promjenjiva i ovisi o kretanju šestomjesečnog prinosa na trezorske zapise Ministarstva financija (182 dana), uvećana za ugovornu maržu.

Otplata kredita je ugovorena od lipnja 2012. prema utvrđenim rokovima dospjeća u skladu s otplatnim planom. Koncem 2011., iskazana je obveza za povrat glavnice u visini povučenih kreditnih sredstava u iznosu 548.833.253,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja u iznosu 518.861.972,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 455.712.296,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 59.263.316,00 kn, te ostale tekuće obveze 3.886.360,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za materijalne rashode se odnose na obveze za lijekove u iznosu 226.682.692,00 kn (od kojih su dospjele u iznosu 12.534.759,00 kn) i obveze za sanitetski materijal, krv i krvne pripravke u iznosu 185.062.711,00 kn (od kojih su dospjele u iznosu 12.498.731,00 kn).

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 34.469.044,00 kn, a odnose se na obveze za plaćanje komunalnog doprinosa u iznosu 31.998.897,00 kn, obveze za primljena sredstva za nabavu opreme u iznosu 2.116.393,00 kn i prema pacijentima za liječenje u iznosu 206.173,00 kn, te rashode koji su obračunani, a za koje nisu ispostavljeni računi dobavljača u iznosu 147.581,00 kn.

Vlastiti izvori iznose 387.134.097,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom 2011. su povećani za 125.618.257,00 kn zbog povećanja obračunanih prihoda poslovanja.

U izvanbilančnim zapisima je iskazana tuđa oprema na korištenju u iznosu 22.738.230,00 kn, obveznice za prodane stanove starom deviznom štednjom u iznosu 5.689.165,00 kn, vrijednost ulaganja u elektroenergetske objekte u iznosu 5.284.304,00 kn, te najamnine za neprodane stanove u iznosu 104.723,00 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 proučena je 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 uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjena zakona, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnijih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjereno je, je li knjigovodstvena dokumentacija vjerodostojan dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni, te pravilnost i pravodobnost evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama. Također je provjerena usklađenost podataka iz poslovnih knjiga s podacima iz financijskih izvještaja. Provjerena je dokumentacija u vezi popisa imovine i obveza, ulaznih računa, evidentiranja prihoda, rashoda, dugotrajne i kratkotrajne imovine. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, zamjenikom ravnatelja, pomoćnikom ravnatelja, voditeljima službi, te drugim zaposlenicima Kliničkog bolničkog centra i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2011.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Klinički bolnički centar je obveznik primjene proračunskog računovodstva prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11). Ustrojene su propisane poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige, koje se vode u okviru integriranog bolničkog informatičkog sustava. U tijeku obavljanja revizije je utvrđeno da podaci o vrijednosti zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala u glavnoj knjizi nisu istovjetni podacima iz analitičkih knjigovodstvenih evidencija. Prema obrazloženju navedenim u bilješkama uz financijske izvještaje, do konca 2011. i izrade financijskih izvještaja, dostignuta razina implementacije i funkcionalnosti informatičkog sustava, koji se razvija od 2010., nije osigurala cjelovite i potpune podatke.

U glavnoj knjizi, na računima izvanbilančnih zapisa, evidentirana je vrijednost ulaganja u elektroenergetske objekte u iznosu 5.284.304,00 kn. U 2006. i 2007. s dva društva za upravljanje energijom su zaključeni ugovori o sanaciji, prilagodbi i izgradnji elektroenergetskih objekata, ugradnji potrebne energetske opreme i osposobljavanje tih objekata za ispravan i siguran rad. Objekti su trebali biti izgrađeni na zemljištu i u vlasništvu Kliničkog bolničkog centra na kojima će društvo za isporuku toplinske energije imati fiducijarno pravo vlasništva. Također su zaključeni i ugovori o opskrbi električnom i toplinskom energijom, te upravljanjem cjelokupnom energetikom. Ugovorena je vrijednost ulaganja u spomenute objekte i opremu u ukupnom iznosu 53.530.000,00 kn. Društvo za upravljanje toplinskom energijom se obvezalo ulaganja u navedenom iznosu osigurati predujmom, a Klinički bolnički centar je taj predujam trebao vratiti u roku 15 godina. U razdoblju od travnja 2007. do konca 2011., Klinički bolnički centar je za spomenutu namjenu društvu za upravljanje toplinskom energijom doznačio 5.284.304,00 kn. Klinički bolnički centar nema saznanja o vrijednosti ukupno izvršenih ulaganja u elektroenergetske objekte na zemljištu u njegovu vlasništvu te ukupnoj obvezi koju treba otplatiti u ugovorenom roku.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje provoditi aktivnosti na nadogradnji informacijskog sustava u cilju cjelovitog i potpunog evidentiranja poslovnih događaja. Također, nalaže utvrditi vrijednost izvršenih ulaganja u elektroenergetske objekte, te u poslovnim knjigama iskazati vrijednost objekata, uz evidentiranje obveze za povrat sredstava.

- Registar državne imovine

Prema odredbama članka 25. i 27. Uredbe o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11), tijela državne uprave, zavodi i pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska, kao i drugi korisnici državnog proračuna su 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 svome vlasništvu, kao i o svim drugim nekretninama koje koriste na temelju ugovora o zakupu, ugovora o najmu ili ugovora o korištenju. Sve podatke o promjenama u stjecanju i raspolaganju nekretninama navedene osobe dužne su dostaviti najkasnije u roku 30 dana od svake promjene. Podaci o nekretninama nisu dostavljeni Agenciji za upravljanje državnom imovinom radi unosa u Registar, što nije u skladu s navedenim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Uredbe o Registru državne imovine.

- 1.2. *Klinički bolnički centar prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju vezano uz provođenje aktivnosti na nadogradnji informacijskog sustava u cilju cjelovitog i potpunog evidentiranja poslovnih događaja. Obrazlaže da je u tijeku projekt implementacije novog poslovnog informacijskog sustava koji bi trebao dostići zahtijevanu razinu funkcionalnosti, odnosno usklađenosti analitičkih evidencija i glavne knjige. Do implementacije spomenutog sustava, kontinuirano se provode aktivnosti u cilju detektiranja, onemogućavanja i ispravljanja različitih uzroka neusklađenosti analitičkih evidencija i glavne knjige u postojećim sustavima, kako bi poslovni događaji bili što cjelovitije i potpunije evidentirani. Nadalje, vezano za utvrđivanje vrijednosti izvršenih ulaganja u elektroenergetske objekte, te iskazivanje vrijednosti objekata u poslovnim knjigama, navodi da su radovi na sanaciji, prilagodbi i izgradnji elektroenergetskih objekata realizirani vezano za opskrbu tehnološkom parom kao energentom, dok za stvaranje tehničkih uvjeta u javnoj distributivnoj mreži i izgradnji priključka, treba obaviti tehnički pregled, nakon kojeg slijedi izdavanje uporabne dozvole. Klinički bolnički centar navodi da su spomenuta ulaganja evidentirana u poslovnim knjigama u okviru rashoda za energiju, a u izvanbilančnim evidencijama je osigurano praćenje izvršenih ulaganja po svakom primljenom računu. Od prosinca 2012., ulaganja se evidentiraju u poslovnim knjigama u okviru računa opreme u pripremi u skladu s odlukom upravnog vijeća. Nakon potpisivanja primopredajnog zapisnika o ukupno izvršenim ulaganjima, namjerava se dio vrijednosti otplaćenog dijela ulaganja evidentirati u okviru dugotrajne imovine u upotrebi, a neotplaćeni dio ulaganja i dalje će se pratiti izvanbilančno do povrata ulaganja. Klinički bolnički centar navodi da će podatke o nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske koje koristi, dostaviti Agenciji za upravljanje državnom imovinom.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci za 2011. su ostvareni u iznosu 1.675.659.392,00 kn, a prihodi i primici u iznosu 1.630.487.806,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 45.171.586,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 438.356.799,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 483.528.385,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene Kliničkog bolničkog centra su ostvareni u iznosu 711.170.958,00 kn i čine 42,4% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na bruto plaće u iznosu 589.088.973,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 100.773.274,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 21.308.711,00 kn. U okviru bruto plaća, iskazane su plaće za redovan rad u iznosu 588.288.904,00 kn i za prekovremeni rad u iznosu 420.698,00 kn, te stimulacije za znanstveni rad u iznosu 379.371,00 kn.

Klinički bolnički centar je tijekom 2011., ravnatelju, zamjeniku ravnatelja i pomoćnicima ravnatelja isplaćivao dodatke za uvjete rada od 20,0%, odnosno 16,0% na bruto plaću. Odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11 - dalje u tekstu: Kolektivni ugovor), propisano je da radniku u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja na pojedinim radnim mjestima i poslovima kod kojih postoje posebni uvjeti rada pripada pravo na dodatak na plaću.

Prema odredbama zaključka 315. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, plaću ravnatelja i pomoćnika čini osnovna plaća i dodatak na plaću 5,0%, u skladu s odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora. 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 okviru plaća za redovan rad, isplaćeno je 45.271.295,00 kn za naknade za dežurstva i pripravnost. Naknade za dežurstva i pripravnost u većini slučajeva su obračunane u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora. Prema odredbama članaka 60. i 62. Kolektivnog ugovora, naknada za dežurstvo radnim danom je utvrđena u visini 9,0% od osnovne plaće zdravstvenog radnika, a radnim danom pred neradni dan, te subotom i nedjeljom 13,5% i blagdanom 18,0% od osnovne plaće zdravstvenog radnika. Naknada za pripravnost se obračunava od naknade obračunane za dežurstvo, ovisno o tome u koji dan pada pripravnost, u paušalnim iznosima u visini 30,0% od utvrđenog iznosa za dežurstvo. Prema odredbama članka 53. Kolektivnog ugovora, plaću zdravstvenog radnika čini osnovna plaća i dodaci na plaću. Osnovna plaća se sastoji od umnoška osnovice za izračun plaće u iznosu 5.108,84 kn (prema Odluci o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama – Narodne novine 40/09) i koeficijenta složenosti poslova radnih mjesta na koje je radnik raspoređen (prema Uredbi o nazivima radnih mjesta i koeficijenta 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, 127/07 i 124/11), uvećanom za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Klinički bolnički centar je naknade za dežurstva i pripravnost obračunavao na osnovnu plaću koju zaposlenik ima prema položaju i to zamjeniku ravnatelja, predstojnicima klinika, pročelnicima kliničkih odjela, voditeljima kliničkih odjela. 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, a sukladno posebnom ugovoru sa zdravstvenom ustanovom.

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

2.2. *Klinički bolnički centar, u svom očitovanju na ovu točku nalaza, navodi da je ravnatelju, zamjeniku te drugim zaposlenicima na položaju, kada su dežurali ili su u bili u pripravnosti, obračunavali naknadu za dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću te obračunavali dodatke za uvjete rada od 20,0% odnosno 16,0% na njihove bruto plaće. Sa spomenutim zaposlenicima su, uz ugovor o radu za poslove koje obavljaju po položaju, zaključeni dodaci ugovora o radu prema kojima su tijekom 2011. obavljali i poslove liječnika specijaliste (ravnatelj za poslove interniste, pročelnika Zavoda za bolesti metabolizma, te predstojnika Klinike za unutarnje bolesti, zamjenik ravnatelja za poslove predstojnika Klinike za kirurgiju, te pomoćnik ravnatelja za kvalitetu liječnik specijalist urolog na transplantacijama bubrega), te su im na temelju toga obračunavani dodaci u visini 20,0% odnosno 16,0%. Nadalje se navodi da su naknade za dežurstvo i pripravnost, obračunavane ovisno o dežurstvu radnog mjesta na kojem zaposlenik dežura ovisno radi li se o mlađoj ili starijoj službi, odnosno liječniku na konzilijarnom dežurstvu.*

3. Potraživanja i obveze

3.1. Ukupna potraživanja koncem 2011. iznose 579.462.632,00 kn, a odnose se na potraživanja od HZZO-a u iznosu 526.421.260,00 kn i druga potraživanja u iznosu 53.041.372,00 kn. Potraživanja od HZZO-a se odnose na potraživanja za prihode iz obveznog zdravstvenog osiguranja za obavljene usluge iznad ugovorenog limita iz ranijih godina u iznosu 236.512.636,00 kn, potraživanja za obavljene usluge do visine ugovorenog limita u 2011. u iznosu 176.826.851,00 kn, potraživanja za dodatna sredstva izvan ugovorenog limita u iznosu 71.885.738,00 kn, potraživanja vezana uz zdravstvenu zaštitu radnika i prava za slučaj priznate ozljede na radu i profesionalne bolesti u iznosu 559.829,00 kn, potraživanja za neosigurane osobe u iznosu 341.722,00 kn, te potraživanja za sredstva iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 40.294.484,00 kn.

Vrijednosno značajnija druga potraživanja se odnose na potraživanja od Kliničkog bolničkog centra Mostar i sedam zdravstvenih ustanova, Zavoda za zdravstveno osiguranje pojedinih gradova, odnosno kantona Bosne i Hercegovine u iznosu 12.299.391,00 kn, potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 11.455.415,00 kn, potraživanja od fizičkih osoba u iznosu 7.318.565,00 kn, te osiguranih osoba za participacije u iznosu 6.872.476,00 kn.

Za naplatu potraživanja od zdravstvenih ustanova, poduzimane su mjere naplate putem slanja opomena, potpisivanja sporazuma o obročnoj naplati i dostavljanja tužbenih zahtjeva nadležnom državnom odvjetništvu za zastupanje u postupcima prisilne naplate duga s pripadajućim kamatama. Poduzete mjere za obročnu naplatu potraživanja od Kliničkog bolničkog centra Mostar i sedam zdravstvenih ustanova, Zavoda za zdravstveno osiguranje pojedinih gradova, odnosno kantona Bosne i Hercegovine, nisu bile učinkovite. Ravnatelji navedenih ustanova su se pisano očitovali da nisu u mogućnosti podmiriti dugovanja zbog nedostatka finansijskih sredstava, te je putem nadležnog ministarstva zatražena pomoć.

S obzirom da ministarstvo nije predložilo rješenje naplate tih potraživanja, Klinički bolnički centar je u ožujku 2011. ponudio poslovnoj banci potraživanja na otkup. Otkup nije realiziran. Nadalje, mjere za naplatu potraživanja od fizičkih osoba i osiguranih osoba za participacije nisu poduzimane od svibnja 2010., zbog poteškoća u procesu uvođenja informatičkog sustava. Prema obrazloženju, navedena potraživanja su evidentirana u poslovnim knjigama na temelju podataka koje je pripremio isporučitelj računalnog programa, bez cjelovitog prijenosa podataka iz pomoćnih evidencija, zbog čega podaci o vrijednosti potraživanja nisu bili pouzdani i prihvatljivi za poduzimanje odgovarajućih mjera naplate. Odredbama članka 47. Zakona o proračunu je propisano da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti.

Obveze su iskazane u iznosu 1.488.264.220,00 kn, a odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 926.309.948,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 518.861.972,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine, odnosno opreme u iznosu 8.623.256,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 34.469.044,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za lijekove u iznosu 226.682.692,00 kn i obveze za sanitetski materijal, krv i krvne pripravke u iznosu 185.062.711,00 kn. Dospjele obveze iznose 25.387.596,00 kn, od kojih starosti do 90 dana u iznosu 25.260.766,00 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, a prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama, osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze.

Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 483.528.385,00 kn ili 29,7% ostvarenih prihoda u 2011., ukupne obveze iznose 1.488.264.220,00 kn, od čega obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine iznose 527.485.228,00 kn, a potraživanja bez iskazanih potraživanja od HZZO-a za obračunane zdravstvene usluge iznad ugovorenog limita iz ranijih godina iznose 342.949.996,00 kn.

S obzirom da potraživanja (umanjena za potraživanja za obavljene usluge iznad ugovorenog iznosa iz ranijih godina) pokrivaju 65% obveza za rashode poslovanja i za nabavu nefinancijske imovine, jer HZZO ne plaća bolnicama za obavljene usluge iznad ugovorenog iznosa (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 ušteta u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje odgovarajućih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja od fizičkih osoba i za participacije od osiguranih osoba u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Klinički bolnički centar prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da zbog manjkavosti postojećeg informacijskog sustava, podaci o vrijednosti potraživanja od fizičkih osoba i za participacije od osiguranih osoba su preuzeti iz pomoćnih evidencija, te nisu bili pouzdani i prihvatljivi za poduzimanje odgovarajućih mjera naplate. Tijekom 2012., zaposlenici službe knjigovodstva i obračuna su ručno provjeravali i usklađivali podatke o navedenim potraživanjima radi pokretanja odgovarajućih mjera naplate.*

Nadalje se navodi da su i u vrijeme obavljanja revizije, poduzete aktivnosti nedostatne za cjelovitiju naplatu s obzirom da su podaci o potraživanjima i nadalje nepotpuni zbog nepouzdanog računalnog programa, te da je u tijeku proces implementacije novog poslovnog informacijskog sustava koji bi trebao dostići zahtijevanu razinu funkcionalnosti, odnosno usklađenosti glavne knjige s pomoćnim evidencijama.

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave za 2011. je planirana nabava roba, radova i usluga u iznosu 926.017.396,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2011. je zaključeno 639 ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti 367.321.391,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave roba, radova i usluga zaključeno je 611 ugovora u vrijednosti 356.649.503,00 kn, pregovaračkih postupaka bez prethodne objave 24 ugovora (za održavanje medicinskih uređaja) u vrijednosti 10.014.225,00 kn, te četiri ugovora o javnim uslugama iz dodatka II. B u vrijednosti 657.663,00 kn. Ukupna vrijednost nabave, čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 3.442.581,00 kn. Tijekom 2011., zaključeno je 17 okvirnih sporazuma ukupne vrijednosti 135.614.319,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, na temelju kojih su zaključeni pojedinačni ugovori u vrijednosti 28.389.016,00 kn.

Na temelju okvirnih sporazuma iz 2008., 2010. i 2011., tijekom 2011. su zaključeni pojedinačni ugovori za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 50.502.847,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Za nabavu u ukupnoj vrijednosti 346.258.081,00 kn, koja se odnosi na nabavu lijekova u vrijednosti 334.161.294,00 kn, plina i motornog benzina u ukupnoj vrijednosti 7.569.342,00 kn, nabavu usluga telefona u vrijednosti 3.919.162,00 kn i poštanskih usluga u vrijednosti 608.283,00 kn, nisu provedeni propisani 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 u 2011. i odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od siječnja 2012., a kojom je propisano da su javni naručitelji, obveznici primjene navedenog Zakona.

Odredbom članka 6. Uredbe o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 83/09), propisani su javni naručitelji iz članka 3. navedenog Zakona u području zdravstva i socijalne skrbi, između ostalih i klinički bolnički centri, a što je propisano i odredbama Pravilnika o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12), koje se primjenjuju od veljače 2012.

Klinički bolnički centar ne prati izvršenje ugovora o nabavi medicinskog potrošnog materijala, prehrambenih namirnica, svježeg voća i povrća, uredskog materijala, te sitnog inventara. S pojedinim dobavljačima je zaključeno više ugovora za više grupa predmeta nabave. U pojedinim računima za medicinski potrošni materijal, prehrambene namirnice, te sitni inventar nisu navedeni broj i oznaka zaključenog ugovora što otežava praćenje izvršenja po pojedinim ugovorima.

Odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11) je propisano da je naručitelj obvezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci. Naručitelj je obvezan objaviti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma na internetskim stranicama. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostalog, treba sadržavati i konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi te obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog.

Praćenje izvršenja ugovora o nabavi potrebno je radi pravodobnog provođenja postupaka javne nabave, kako bi se za cjelokupno razdoblje nabava obavljala u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, odredbama članka 105. točka 3. navedenog Zakona je propisano da je javni naručitelj obvezan kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te pratiti izvršenje ugovora o nabavi.

- 4.2. *Klinički bolnički centar prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi praćenja izvršenja ugovora o nabavi medicinskog potrošnog materijala, prehrambenih namirnica, svježeg voća i povrća, uredskog materijala te sitnog inventara navodi da nije bilo moguće zbog manjkavosti postojećeg informacijskog sustava. Također navodi da bi se implementacijom novog poslovnog informacijskog sustava trebala doseći potrebna razina funkcionalnosti i praćenja izvršenja ugovora o nabavi. U očitovanju se nadalje navodi da su za nabavu motornog benzina i usluga telefona pokrenuta po dva postupka javne nabave koja su poništena, a za nabavu poštanskih usluga je nakon provedenog ponovljenog postupka u studenome 2011. zaključen ugovor o nabavi. Na temelju Odluke o obveznoj provedbi zajedničke nabave, Ministarstva zdravlja Republike Hrvatske iz svibnja 2012., određena su središnja tijela za pojedine grupe roba ili usluga. Vezano uz nabavu lijekova, Klinički bolnički centar obrazlaže da je postupak nabave lijekova započet u travnju 2011. i poništen, jer dostavljene ponude nisu bile cjelovite i sastavljene prema dokumentaciji za nadmetanje. Postupak je ponovljen, te je iz istih razloga poništen u siječnju 2012. Također, obrazlaže da je potreba za lijekovima svakodnevna u procesu pružanja zdravstvenih usluga, te su lijekovi nabavljani po cijenama koje je odredio HZZO. Nadalje, navodi da je od financijskih odobrenja dobavljača lijekova te krvi i krvnih pripravaka, Klinički bolnički centar, u 2011., ostvario prihode u iznosu 31.715.971,00 kn, a u 2012. u iznosu 32.139.131,00 kn. Na temelju Odluke o obveznoj provedbi zajedničke nabave Ministarstva zdravlja Republika Hrvatske iz svibnja 2012., Klinički bolnički centar je ovlašten kao središnje tijelo za zaključivanje okvirnih sporazuma za razdoblje od dvije godine s jednim gospodarskim subjektom, za predmete nabave: lijekovi – generičke paralele, koji obuhvaćaju i posebno skupe lijekove. Klinički bolnički centar navodi da je tijekom 2012. u više navrata dostavljao prijedloge i komentare Ministarstvu zdravlja vezano uz dokumentaciju za nadmetanje za lijekove – generičke paralele.*

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:
 - U Kliničkom bolničkom centru je u primjeni integrirani bolnički informatički sustav koji je u procesu nadogradnje. Podaci o vrijednosti zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala u glavnoj knjizi nisu istovjetni podacima iz analitičkih knjigovodstvenih evidencija. Prema obrazloženju, dostignuta razina implementacije i funkcionalnosti informacijskog sustava do konca 2011. nije osigurala cjelovite i potpune podatke, te se predlaže i nadalje provoditi aktivnosti na nadogradnji informacijskog sustava u cilju cjelovitog i potpunog evidentiranja poslovnih događaja. U glavnoj knjizi, na računima izvanbilančnih zapisa, evidentirana je vrijednost ulaganja u elektroenergetske objekte koji su izgrađeni na zemljištu Kliničkog bolničkog centra u iznosu 5.284.304,00 kn. Klinički bolnički centar nema saznanja o vrijednosti ukupno izvršenih ulaganja u elektroenergetske objekte te ukupnoj obvezi koju treba otplatiti u ugovorenom roku. Podaci o nekretninama nisu dostavljeni Agenciji za upravljanje državnom imovinom radi unosa u Registar državne imovine. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 711.170.958,00 kn i čine 42,4% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na bruto plaće u iznosu 589.088.973,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 100.773.274,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 21.308.711,00 kn. U okviru plaća za redovan rad, isplaćeno je 45.271.295,00 kn za naknade za dežurstva i pripravnost. Dodaci na plaću za uvjete rada i naknade za dežurstva i pripravnost za pojedine zaposlenike nisu obračunavani i isplaćivani u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i zaključcima Zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 483.528.385,00 kn ili 29,7% ostvarenih prihoda, obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine su iskazane u iznosu 527.485.228,00 kn, a potraživanja bez iskazanih potraživanja od HZZO-a za obračunane zdravstvene usluge iznad ugovorenog limita iz ranijih godina iznose 342.949.996,00 kn. Klinički bolnički centar nije donio prijedlog mjera za pokriće manjka te mjera ušteda i iznalaženje dodatnih izvora financiranja. Za potraživanja od fizičkih osoba koja su koncem 2011. iskazana u iznosu 7.318.565,00 kn, te od osiguranih osoba za participacije u iznosu 6.872.476,00 kn nisu poduzimane ogovarajuće mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja. (točka 3. Nalaza)

- Nabava pojedinih roba i usluga u ukupnoj vrijednosti 346.258.081,00 kn, obavljena je izravno, bez provođenja propisanih postupaka nabave za 2011. Odnosi se na nabavu lijekova u vrijednosti 334.161.294,00 kn, plina i motornog benzina u vrijednosti 7.569.342,00 kn, usluge telefona u iznosu 3.919.162,00 kn i poštanske usluge u iznosu 608.283,00 kn. Izvršenje ugovora o nabavi medicinskog potrošnog materijala, prehrambenih namirnica, svježeg voća i povrća, uredskog materijala, te sitnog inventara se ne prati, zbog čega je otežana kontrola ugovora u cilju pravodobnog provođenja postupaka javne nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Klinički bolnički centar je ustanova osnovana 1846. u Zagrebu, čiji je vlasnik Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske. Posluje samostalno i obavlja djelatnost prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, aktom o osnivanju i drugim općim aktima. Koncem prosinca 2011. Klinički bolnički centar je imao 5 220 zaposlenika, od kojih je 4 066 zdravstveno osoblje, a 1 154 administrativno-tehničko osoblje. U razdoblju od 5. srpnja 2008. do 4. srpnja 2012. dužnost ravnatelja je obavljao prof. dr. sc. Željko Reiner, a od 5. srpnja 2012. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je doc. dr. sc. Zlatko Giljević. Prihodi i primici su u 2011. ostvareni u iznosu 1.630.487.806,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 1.675.659.392,00 kn, te manjak prihoda i primitaka u iznosu 45.171.586,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja je iznosio 438.356.799,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 483.528.385,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz proračuna putem HZZO-a u iznosu 1.264.249.310,00 kn i od pružanja zdravstvenih usluga u iznosu 56.818.180,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 791.725.199,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 711.170.958,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 87.734.506,00 kn. Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 579.462.632,00 kn, od kojih su dospjela u iznosu 320.603.698,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od HZZO-a u ukupnom iznosu 526.421.260,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 135.621.649,00 kn ili 30,6%. Od ukupnih obveza u iznosu 1.488.264.220,00 kn, na dospjele obveze se odnosi 25.387.596,00 kn, od kojih su s rokom dospijeca do 90 dana obveze u iznosu 25.260.766,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 75.324.712,00 kn ili 5,3%. Vrijednosno značajnije se odnose na obveze za kredite odobrene za realizaciju Projekta razvoja Kliničkog bolničkog centra u iznosu 926.309.948,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 518.861.972,00 kn, od kojih se vrijednosno značajnije obveze odnose na obveze za lijekove u iznosu 226.682.692,00 kn i na obveze za sanitetski materijal, krv i krvne pripravke 185.062.711,00 kn.
- Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode za zaposlene, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.