



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KLINIČKI BOLNIČKI CENTAR SPLIT

Split, 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.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.	11
	Nalaz za 2011.	13
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Split

KLASA: 041-01/12-01/43

URBROJ: 613-19-13-6

Split, 15. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KLINIČKOG BOLNIČKOG CENTRA SPLIT 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 Split (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 25. listopada 2012. do 15. ožujka 2013.

I. PODACI O KLINIČKOM BOLNIČKOM CENTRU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Klinički bolnički centar je javna ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, bolničku djelatnost, znanstveno-istraživačku djelatnost iz područja medicinskih znanosti, te organizira i pruža usluge za izvođenje nastave medicinskog fakulteta, višim i srednjim školama zdravstvenog usmjerenja. Rješenjem Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi iz kolovoza 2007., ustanovi je dodijeljen naziv Klinički bolnički centar. Središnja je zdravstvena ustanova Splitsko-dalmatinske županije, smještena na tri lokacije Firule, Križine i središte grada. Upisana je u registar ustanova. Vlasnik je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske. Sjedište je u Splitu, Spinčićeva 1.

Osnovni opći akt je Statut, koji je usklađen s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 121/03, 48/05, 85/06, 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12). Drugi akti su Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima djelatnika te Pravilnik o nazivima radnih mjesta u Kliničkom bolničkom centru.

Radi obavljanja zdravstvene djelatnosti u Kliničkom bolničkom centru ustrojeno je 11 klinika (za kirurgiju, bolesti uha, nosa i grla s kirurgijom glave i vrata, očne bolesti, ženske bolesti i porode, unutarnje bolesti, plućne bolesti, neurologiju, psihijatriju, infektologiju, kožne i spolne bolesti, te dječje bolesti), pet kliničkih zavoda (za mikrobiologiju i parazitologiju, nuklearnu medicinu, patologiju, kliničku patofiziologiju, te dijagnostičku i intervencijsku radiologiju) i devet odjela (za medicinsko laboratorijsku dijagnostiku, transfuzijsku medicinu, sudsku medicinu i citologiju, kirurgiju, dječju kirurgiju, urologiju, ortopediju, fizikalnu medicinu, rehabilitaciju i reumatologiju, anesteziju i intenzivno liječenje, onkologiju i radioterapiju, te lijekove, sanitetski materijal i centralnu sterilizaciju). Za obavljanje ostalih poslova ustrojeno je ravnateljstvo i šest službi (za prehranu i dijetetiku, opće, pravne i kadrovske poslove, ekonomsko-financijske poslove, nabavu, tehničke poslove, te informatiku).

Tijela upravljanja Kliničkog bolničkog centra su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, te etičko povjerenstvo. Pored ravnatelja, radna mjesta s posebnim ovlaštenjima i odgovornostima su zamjenik ravnatelja, pomoćnik ravnatelja za financijske poslove, pomoćnik ravnatelja za sestринство-glavna sestra, pomoćnik ravnatelja za kvalitetu zdravstvene zaštite i nadzor, predstojnik klinike i kliničkog zavoda, voditelj odjela, te glavna medicinska sestra, tehničar, inženjer klinike, kliničkog zavoda ili odjela.

Upravno vijeće ima pet članova, a čine ga predsjednik i dva člana koji su predstavnici osnivača, te dva člana iz redova zaposlenika Kliničkog bolničkog centra. Mandat članova upravnog vijeća traje četiri godine. Članovi upravnog vijeća su imenovani 28. ožujka 2008., te im je mandat istekao 28. ožujka 2012.

Ravnatelj zastupa i predstavlja ustanovu, osim kod zaključivanja ugovora s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) o pružanju bolničke i specijalističko konzilijarne zdravstvene zaštite osiguranika Zavoda i ugovora o izvođenju investicijskih radova i nabavi opreme čija pojedinačna vrijednost prelazi 200.000,00 kn, kad je potrebna prethodna suglasnost upravnog vijeća. Imenuje ga upravno vijeće na temelju natječaja uz suglasnost ministra nadležnog za zdravstvo, na razdoblje četiri godine.

U razdoblju od 12. svibnja 2004. do 15. lipnja 2012. dužnost ravnatelja je obavljao prof. dr. sc. Dujomir Marasović, a od 16. lipnja 2012. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je prof. dr. sc. Darko Duplančić.

Koncem 2011. u Kliničkom bolničkom centru je bilo zaposleno 3 100 zaposlenika (2 204 zdravstvenih, 828 nezdravstvenih zaposlenika, te 68 pripravnika). Tijekom 2011. na neodređeno vrijeme je uz suglasnost Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi zaposleno 13 zaposlenika (šest zdravstvenih i sedam nezdravstvenih zaposlenika) i 165 zaposlenika na određeno vrijeme (133 zdravstvena i 32 nezdravstvena), do povratka privremeno odsutnih zaposlenika.

U bolničkoj zdravstvenoj zaštiti u 2011. bilo je 1 521 raspoloživih postelja, a ugovoreno je 1 539. Popunjenost ležaja bila je 78,0% u odnosu na instalirani, odnosno 77,1% na ugovoreni broj ležaja. Pružene su usluge za 53 201 pacijenta koji su ostvarili 433 143 dana bolničkog liječenja ili 8,1 dana prosječno po pacijentu.

U polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti primljeno je 631 270 pacijenata kojima je pruženo 2 716 859 usluga ili 4,3 usluge po pacijentu. U dnevnoj bolnici je ugovoreno 153, a popunjeno je 194 postelja/stolaca.

Planiranje

Financijski plan za 2011. je usvojilo upravno vijeće u prosincu 2010. Planirani su prihodi i rashodi u iznosu 850.698.320,00 kn. Tijekom 2011. doneseno je pet izmjena i dopuna financijskog plana. Zadnjim izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2011. prihodi su planirani u iznosu 860.699.176,00 kn, rashodi u iznosu 863.619.000,00 kn i manjak prihoda nad rashodima u iznosu 2.919.824,00 kn. S HZZO-om je ugovoreno provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 667.910.678,00 kn. Izvori financiranja su, osim prihoda iz obveznog zdravstvenog osiguranja, prihodi iz državnog i županijskog proračuna, pružanja usluga, osiguranja, te donacija.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2012. u iznosu 845.195.000,00 kn, te za 2013. u iznosu 848.883.000,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 836.166.507,00 kn, što je za 3.090.610,00 kn ili 0,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 24.532.669,00 kn ili 2,9% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	737.870.564,00	737.380.613,00	99,9
1.1.	Prihodi od HZZO	661.205.368,00	666.274.661,00	100,8
1.2.	Prihodi iz državnog proračuna	60.290.885,00	70.615.276,00	117,1
1.3.	Prihodi iz županijskog proračuna	16.374.311,00	490.676,00	3,0
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	17.713.141,00	26.459.627,00	149,4
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	13.620.522,00	15.117.671,00	111,0
2.2.	Prihodi od donacija	4.092.619,00	11.341.956,00	277,1
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, po posebnim propisima i naknada	82.927.382,00	71.754.605,00	86,5
4.	Prihodi od imovine	53.208,00	142.462,00	267,7
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	589.987,00	334.887,00	56,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	102.835,00	94.313,00	91,7
	Ukupno	839.257.117,00	836.166.507,00	99,6

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od HZZO-a za osnovno zdravstveno osiguranje ostvareni u okviru utvrđenog maksimalnog iznosa sredstava (dalje u tekstu: u okviru utvrđenog limita) u iznosu 666.274.661,00 kn i dodatna sredstva osigurana u državnom proračunu za financiranje 10 provedbenih aktivnosti/postupaka u iznosu 60.748.856,00 kn.

Prihodi od HZZO-a su ostvareni 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, 31/11, 50/11, 61/11, 93/11, 126/11, 153/11, 38/12, 51/12, 76/12 i 95/12), na temelju zaključenih ugovora. Ugovorom s HZZO-om utvrđen je najveći mjesečni, odnosno godišnji iznos sredstava za provođenje ugovorene bolničke zdravstvene zaštite, koji HZZO svaki mjesec uplaćuje Kliničkom bolničkom centru. Vrijednost ugovorenih usluga za 2011. je iznosila 667.910.678,00 kn (666.274.661,00 kn ugovoreni iznos za limit i provedene aktivnosti izvan limita u iznosu 1.064.475,00 kn koje se financiraju na teret proračuna) od čega je do konca godine plaćeno 667.339.136,00 kn te dug HZZO-a prema Kliničkom bolničkom centru po konačnom obračunu za ugovoreni limit za 2011. iznosi 571.542,00 kn što s dugom iz prethodnih godina (za ugovoreni limit po osnovi bolničke zdravstvene zaštite od 2004. do 2011.) u iznosu 99.307.390,00 kn čini ukupan dug HZZO-a prema Kliničkom bolničkom centru u iznosu 99.878.932,00 kn. Dug HZZO-a prema Kliničkom bolničkom centru je iskazan u skladu s konačnim obračunom limita prema zapisniku o usklađenju na dan 31. prosinca 2011.

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu po limitu (za intervencijsku kardiologiju, intervencijsku neurologiju i zdravstvenu zaštitu hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini) te provedene aktivnosti izvan limita u iznosu 60.748.856,00 kn, prihode na temelju ugovornih obveza u iznosu 7.261.380 kn i prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.095.716,00 kn.

Za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu po limitu i provedene aktivnosti izvan limita ispostavljeni su računi tijekom 2011. u iznosu 70.904.032,00 kn, a naplaćeno je 60.748.856,00 kn, od čega je naplaćeno za posebno skupe lijekove 36.755.714,00 kn, proizvode krvi i krvnih pripravaka 7.320.581,00 kn, zdravstvenu zaštitu ino osiguranika za vrijeme boravka u Republici Hrvatskoj 7.173.889,00 kn, usluge medicinski potpomognute oplodnje 3.122.880,00 kn, usluge intervencijske kardiologije 2.836.782,00 kn, usluge mamografije 1.024.745,00 kn i provođenje drugih aktivnosti u iznosu 2.514.265,00 kn.

Prihodi iz županijskog proračuna su ostvareni u iznosu 490.676,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 16.374.311,00 kn, manji su za 15.883.635,00 kn ili 97,0%. Prihodi su ostvareni manje iz razloga što je Klinički bolnički centar u 2010. uz prihode iz proračunskih sredstava Županije ostvario i prihode iz decentraliziranih sredstava u skladu s Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2010. u iznosu 14.398.930,00 kn. Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2011. nisu utvrđeni minimalni financijski standardi za kliničke ustanove. Prihodi iz županijskog proračuna su ostvareni za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (oprema operacijske sale Klinike za bolesti uha, nosa i grla, nabava osam kreveta za jedinicu intenzivnog liječenja, nabava defibrilatora, pet kolica i raznih stolića).

Vrijednosno najznačajniji prihodi od pruženih usluga su ostvareni od zdravstvenih usluga neosiguranim osobama i pravnim osobama (naplaćene gotovinske naknade u visini pune cijene zdravstvene usluge) u iznosu 9.247.559,00 kn, zakupa prostora i najma apartmana 2.069.035,00 kn i prihoda vezanih za provedbu projekata kliničkog ispitivanja lijekova u iznosu 1.020.518,00 kn.

Prihodi za usluge kliničkog ispitivanja su ostvareni od provedenih kliničkih ispitivanja na pacijentima koji su dali svoju suglasnost, a na temelju zaključenih ugovora s naručiteljima ispitivanja. Ugovori se zaključuju po izdavanju odobrenja za provođenje ispitivanja od strane Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi Republike Hrvatske koji se pohranjuju u Kliničkom bolničkom centru zajedno s ostalom dokumentacijom vezanom za zaključivanje ugovora. Ravnatelj Kliničkog bolničkog centra je u svibnju 2008. donio odluku o provođenju kliničkih ispitivanja lijekova u Kliničkom bolničkom centru kojim je propisan način i uvjeti ugovaranja te sadržaj ugovora. Ugovor treba sadržavati vrijeme trajanja ispitivanja i popis dijagnostičkih postupaka i pretraga koji će se obaviti u Kliničkom bolničkom centru po ispitaniku, obvezu naručitelja da će platiti sve dijagnostičke pretrage i postupke po cjeniku Kliničkog bolničkog centra za neosigurane osobe s područja Republike Hrvatske (vrijednost boda HZZO-a uvećana za 50,0%), iznos fiksne naknade koju će naručitelj platiti Kliničkom bolničkom centru i ispitivačima za provođenje kliničkog ispitivanja. Naknada se dijeli između Kliničkog bolničkog centra i ispitivača u omjeru 22,0% za Klinički bolnički centar i 78,0% za ispitivače i članove tima. Naručitelji su obavljali plaćanje naknade prema ispostavljenim računima izrađenim na temelju izvješća glavnog ispitivača o vrsti i broju obavljenih pretraga po ispitaniku te broju pregledanih ispitanika. Naknade se obračunavaju zajedno s isplatom plaće po odbitku propisanih doprinosa te poreza i prireza a prema obračunu i rasporedu koji su sastavni dio odluke o isplati naknade za provedeno kliničko ispitivanje koju donosi ravnatelj. Naknade ispitivačima se isplaćuju po primitku uplate od naručitelja. Tijekom 2011. zaključena su 22 ugovora o kliničkom ispitivanju.

Prihodi od donacija u iznosu 11.341.956,00 kn su ostvareni od donacija pravnih osoba u iznosu 9.958.805,00 kn, fizičkih osoba 1.078.945,00 kn i neprofitnih organizacija u iznosu 304.206,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 4.092.619,00 kn veći su za 7.249.337,00 kn ili 177,1%.

Od ukupno ostvarenih prihoda na donirane lijekove, potrošni medicinski materijal, medicinsku opremu i drugu materijalnu imovinu se odnosi 8.069.061,00 kn, donirana novčana sredstva 1.895.670,00 kn te prihode ostvarene od rabata za nabavljene lijekove i medicinski potrošni materijal od pravnih osoba 1.377.225,00 kn. Donacije su prihvaćene u skladu s odredbama članka 40. stavka 3. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2011. (Narodne novine 140/10), pisanim zahtjevom Kliničkog bolničkog centra i prethodnoj suglasnosti za prihvrat donacije pravne ili fizičke osobe odnosno neprofitne organizacije, koju izdaje Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi.

Prihodi od upravnih, administrativnih pristojbi, po posebnim propisima i naknada u iznosu 71.754.605,00 kn su ostvareni s osnova sudjelovanja osigurane osobe u troškovima zdravstvene zaštite za pruženu zdravstvenu uslugu odnosno njeno dopunsko zdravstveno osiguranje (po policama dopunskog zdravstvenog osiguranja zaključenim s HZZO-om) u iznosu 65.614.314,00 kn i participacija (sufinanciranja cijena usluga) za bolničko i polikliničko liječenje u iznosu 6.140.291,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 886.575.247,00 kn, što je za 41.689.290,00 kn ili 4,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 22.956.247,00 kn ili 2,6% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	433.506.397,00	451.616.600,00	104,2
2.	Materijalni rashodi	387.916.622,00	413.783.916,00	106,7
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	337.599.889,00	364.252.934,00	107,9
2.1.1.	Rashodi za lijekove	150.410.296,00	169.072.894,00	112,4
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	139.965.304,00	147.501.112,00	105,4
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	47.224.289,00	47.678.928,00	101,0
2.2.	Rashodi za usluge	36.424.903,00	37.173.500,00	102,1
2.3.	Drugi materijalni rashodi	13.891.830,00	12.357.482,00	89,0
3.	Financijski rashodi	454.760,00	195.024,00	42,9
4.	Ostali rashodi	210.038,00	706.330,00	336,3
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	22.798.140,00	20.273.377,00	88,9
	Ukupno	844.885.957,00	886.575.247,00	104,9
	Manjak prihoda	5.628.840,00	50.408.740,00	895,5

Manjak prihoda za 2011. iznosi 50.408.740,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 207.871.100,00 kn (od čega je manjak ostvaren u 2010. u iznosu 5.628.840,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 258.279.840,00 kn.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 886.575.247,00 kn, vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 451.616.600,00 kn ili 50,9% i materijalni rashodi u iznosu 413.783.916,00 kn ili 46,7% ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 451.616.600,00 kn i čine 50,9% ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 373.622.138,00 kn, doprinose na plaće 63.344.189,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 14.650.273,00 kn. Ostvareni rashodi za zaposlene veći su za 18.110.203,00 kn ili 4,2% u odnosu na 2010. kada su iznosili 433.506.397,00 kn. Povećanje rashoda u 2011. je posljedica povećanja broja zaposlenih (13 zaposlenih na neodređeno vrijeme po prethodnoj suglasnosti nadležnog ministarstva i 165 na određeno vrijeme do povratka odsutnih zaposlenika). Od 3 100 zaposlenika, koncem 2011. u Kliničkom bolničkom centru je u kumulativnom radnom odnosu na neodređeno vrijeme bilo zaposleno ukupno 75 zaposlenika. Plaće zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu s Medicinskim fakultetom u Splitu su isplaćene na temelju odluke Upravnog vijeća iz lipnja 2000. i listopada 2001. te izmjena Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika Kliničke bolnice Split iz svibnja 2011., a po prethodno pribavljenom mišljenju Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi i Vlade Republike Hrvatske Ured za zakonodavstvo. Izmjenama Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika Kliničke bolnice Split je utvrđeno da zdravstvenim radnicima Kliničkog bolničkog centra u nepunom radnom vremenu koji izvode nastavu za potrebe Medicinskog fakulteta Sveučilišta u Splitu, te imaju zasnovan istodobno i radni odnos s Medicinskim fakultetom, pripada pravo na poseban dodatak za pripreme za nastavu. Dodatak za pripreme za nastavu obračunavao bi se na osnovnu plaću i iznosio bi razliku koju bi ti radnici ostvarili do punog iznosa osnovne plaće da u Kliničkom bolničkom centru rade s punim radnim vremenom. Obračunani dodatak zajedno s obračunanom osnovnom plaćom za nepuno radno vrijeme čini osnovnu plaću zdravstvenog radnika na koju se obračunavaju ostali pripadajući dodaci. Klinički bolnički centar je sa svim spomenutim zaposlenicima zaključila dodatke ugovora o radu kojima je reguliran rad s nepunim radnim vremenom.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 413.783.916,00 kn što je za 25.867.294,00 kn ili 6,7% više od ostvarenih u 2010. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 364.252.934,00 kn, usluge 37.173.500,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 12.357.482,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno su najznačajniji rashodi za lijekove u iznosu 169.072.894,00 kn ili 46,4% i medicinski potrošni materijal u iznosu 147.501.112,00 kn ili 40,5%. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za lijekove su u 2011. ostvareni u većem iznosu za 18.662.598,00 kn ili 12,4%, a medicinski potrošni materijal za 7.535.809,00 kn ili 5,4% zbog većeg broja pacijenata na bolničkom liječenju.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 20.273.377,00 kn što je za 2.524.763,00 kn ili 11,1% manje od ostvarenih u 2010. Odnose se na dodatno ulaganje na nefinancijskoj imovini u iznosu 10.656.159,00 kn (građevinski objekti 9.656.169,00 kn i postrojenja i oprema 999.990,00 kn) i na nabavu proizvedene dugotrajne imovine (postrojenja i oprema, knjige, umjetnička djela i računalni programi) u iznosu 9.617.218,00 kn. Ulaganja u nefinancijsku imovinu su manja iz razloga što u 2011. nisu utvrđeni minimalni financijski standardi za kliničke ustanove te nije odobreno financiranje iz decentraliziranih sredstava. Ulaganja u građevinske objekte i opremu najvećim dijelom je financirano iz vlastitih prihoda, namjenskih proračunskih sredstava te odobrenih donacija.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 921.541.288,00 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	31. prosinca 2010.	31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	533.615.075,00	735.924.527,00	137,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	140.298.773,00	140.298.773,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	299.748.463,00	474.590.415,00	158,3
1.3.	Postrojenja i oprema	52.017.993,00	85.404.524,00	164,2
1.4.	Prijevozna sredstva	439.085,00	214.829,00	48,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	10.347.612,00	1.472.467,00	14,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	30.763.149,00	33.943.519,00	110,3
2.	Financijska imovina	155.780.487,00	185.616.761,00	119,2
2.1.	Novčana sredstva	7.145.860,00	12.593.259,00	176,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	3.438.071,00	3.033.599,00	88,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	19.945,00	3.445,00	17,3
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	141.979.051,00	166.532.426,00	117,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.197.560,00	2.928.095,00	91,6
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	525.937,00	-
	Ukupno imovina	689.395.562,00	921.541.288,00	133,7
3.	Obveze	220.562.034,00	276.877.736,00	125,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	217.158.903,00	273.975.639,00	126,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.395.113,00	2.368.351,00	69,8
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	8.018,00	533.746,00	-
4.	Vlastiti izvori	468.833.528,00	644.663.552,00	137,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	689.395.562,00	921.541.288,00	133,7
	Izvanbilančni zapisi	13.339.610,00	21.787.945,00	163,3

Koncem 2011. vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 921.541.288,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2011. vrijednost ukupne imovine, kao i obveza i vlastitih izvora, veća je za 232.145.726,00 kn ili 33,7%. U okviru imovine, vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 202.309.452,00 kn ili 37,9%

Nefinancijska imovina je koncem 2011. iskazana u vrijednosti 735.924.527,00 kn i u odnosu na konac 2010. kada je iznosila 533.615.075,00 kn veća je za 202.309.452,00 kn ili 37,9%. Najveće povećanje neto vrijednosti nefinancijske imovine se odnosi na povećanje vrijednosti građevinskih objekta koji su u odnosu na 2010. veći za 174.841.952,00 kn (ukupno povećanje 188.367.915,00 kn, a smanjenje 13.525.963,00 kn) i postrojenja i opreme za 33.386.531,00 kn (ukupno povećanje 75.635.175,00 kn i smanjene 42.248.644,00 kn).

Vrijednost građevinskih objekata je veća radi evidentiranja novoizgrađene zgrade Klinike za ženske bolesti i porode čiju izgradnju je financiralo Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi u vrijednosti 174.745.520,00 kn i prijenosa izgrađenih građevinskih objekata s investicija u tijeku (rekonstrukcija jedinice intenzivnog liječenja, uređenje prostora dječje fizikalne terapije, klinike za neurologiju i nuklearnu medicinu, uređenje dijagnostičkog centra PET/CT) u iznosu 13.622.395,00 kn. Najznačajnije smanjenje vrijednosti građevinskih objekata se odnosi na obračun ispravka vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 10.549.667,00 kn i isknjiženje zgrade regrutnog centra u iznosu 4.755.075,00 kn. Zgrada regrutnog centra prenesena je u vlasništvo Sveučilišta u Splitu za potrebe Medicinskog fakulteta na temelju Odluke Povjerenstva Vlade Republike Hrvatske za upravljanje imovinom.

Najznačajnije povećanje vrijednosti postrojenja i opreme odnosi se na evidentiranje novonabavljene medicinske opreme za novu zgradu Klinike za ženske bolesti i porode i druge odjele nabavljene putem nadležnog ministarstva u iznosu 60.103.480,00 kn, medicinske i druge opreme nabavljene iz vlastitih sredstava u iznosu 6.764.068,00 kn i prijenosa opreme s investicija u tijeku (rekonstrukcija dizala, nadogradnja računalne mreže) u iznosu 5.908.908,00 kn. Vrijednost postrojenja i opreme je smanjena zbog obračuna ispravka vrijednosti i obavljenog rashoda postrojenja i opreme po odluci o rashodu.

Osim navedene opreme, Klinički bolnički centar je u travnju i kolovozu 2011. zapisnicima o primopredaji preuzeo dva linearna akceleratora s CT simulatorom u vrijednosti 70.043.179,00 kn nabavljenih putem Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi na temelju dostavljenih prijedloga o planiranom završetku opreme po klinikama i kliničkim zavodima. Navedena oprema nije evidentirana u poslovnim knjigama Kliničkog bolničkog centra jer nadležno Ministarstvo do dana obavljanja revizije nije dostavilo odluku o prijenosu vlasništva.

Nefinancijska imovina u pripremi (ulaganja u građevinske objekte) na koncu 2011. iskazana je u vrijednosti 1.472.467,00 kn i u odnosu na konac 2010. kada je iznosila 10.347.612,00 kn manja je za 8.875.145,00 kn ili 85,8%. Za iznos smanjenja nefinancijske imovine u pripremi povećana je nabavna vrijednost na računu odgovarajuće vrste nefinancijske imovine.

Potraživanja su koncem godine iznosila 172.494.120,00 kn i veća su za 23.879.438,00 kn ili 16,1% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 166.532.426,00 kn, druga potraživanja 3.033.599,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.928.095,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 169.491.212,00 kn, od čega se na potraživanja od HZZO-a po osnovu pružanja zdravstvene zaštite iz ranijih godina odnosi 99.878.932,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 166.532.426,00 kn se odnose na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 128.142.765,00 kn, za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade (od HZZO-a za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 25.512.715,00 kn i od korisnika zdravstvenih usluga za participaciju za bolničko liječenje u iznosu 1.519.413,00 kn) u iznosu 27.032.128,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (od drugih zdravstvenih ustanova, neosiguranih osoba, pravnih i fizičkih osoba, zakupnine) u iznosu 11.357.533,00 kn. U okviru potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 128.142.765,00 kn, najznačajnija su potraživanja od HZZO-a u iznosu 99.878.932,00 kn dok druga potraživanja iznose 28.263.833,00 kn.

Potraživanja od HZZO-a čine 60,0% potraživanja za prihode poslovanja, a odnose se na potraživanja za prihode iz obveznog zdravstvenog osiguranja do visine ugovorenog limita za 2011. u iznosu 571.542,00 kn i potraživanja za ugovoreni limit po osnovi bolničke zdravstvene zaštite iz ranijih godina (od 2004. do 2011.) u iznosu 99.307.390,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 28.263.833,00 kn odnose se na potraživanja za posebno skupe lijekove u iznosu 16.026.511,00 kn, potraživanja za proizvode krvi i krvne pripravke 3.981.227,00 kn, potraživanja za zdravstvenu zaštitu inozemnim osiguranika za vrijeme privremenog boravka u zemlji 3.012.676,00 kn, za prihode za medicinski potpomognutu oplodnju 2.472.343,00 kn, intervencijsku kardiologiju 1.240.184,00 kn i potraživanja po ugovorima u iznosu 1.530.892,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2011., potraživanja za prihode poslovanja su veća za 24.553.375,00 kn ili 17,3%. Na navedeno povećanje najviše je utjecalo povećanje potraživanja za sredstva iz dopunskog zdravstvenog osiguranja, potraživanja za posebno skupe lijekove, intervencijsku kardiologiju i za zdravstvenu zaštitu inozemnih osiguranika za vrijeme privremenog boravka u zemlji. Potraživanja od HZZO-a ne sadrže potraživanja za fakturirane usluge iznad ugovorenog limita za 2011. u iznosu 119.871.467,00 kn (navedene račune je HZZO vratio Kliničkom bolničkom centru). Klinički bolnički centar je iskazao potraživanja od HZZO-a u skladu sa zapisnikom o usklađenju i konačnom obračunu limita na dan 31. prosinca 2011. kojim su utvrđena u iznosu 99.878.932,00 kn.

U okviru drugih potraživanja u iznosu 3.033.599,00 kn vrijednosno najznačajnija se odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje s osnova refundacije naknade invalidskog osiguranja za koja je pokrenut sudski spor u iznosu 1.463.253,00 kn i od HZZO-a za naknade bolovanja preko 42 dana u iznosu 1.350.122,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.928.095,00 kn se odnose na potraživanja od kupaca za stanove kupljene na obročnu otplatu (stanovi na kojima je postojalo stanarsko pravo).

Obveze su na koncu 2011. iskazane u iznosu 276.877.736,00 kn i veće su za 56.315.702,00 kn ili 25,5% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 273.975.639,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine (nabava i dodatna ulaganja u opremu i na građevinskim objektima) 2.368.351,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 533.746,00 kn. Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 216.892.121,00 kn, za zaposlene 39.078.184,00 kn, usluge 12.931.947,00 kn, financijske rashode 1.737.651,00 kn i druge obveze u iznosu 3.335.736,00 kn. U strukturi iskazanih obveza za rashode poslovanja najznačajnije su obveze prema dobavljačima za nabavu lijekova u iznosu 115.045.127,00 kn ili 42,0%, sanitetskog materijala, krvi i krvnih derivata u iznosu 88.279.685,00 kn ili 32,2% i prema zaposlenima u iznosu 39.078.184,00 kn ili 14,3%. Dospjele obveze iznose 90.928.775,00 kn, od kojih su najznačajnije za lijekove u iznosu 57.523.447,00 kn i sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 25.776.868,00 kn. Od ukupno dospjelih obveza na dospjele obveze do 90 dana odnosi se 59.796.860,00 kn, a od 90 do 120 dana 11.327.643,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima u iznosu 21.787.945,00 kn je evidentirana medicinska i druga oprema dana na korištenje Kliničkom bolničkom centru, bez naknade, od raznih dobavljača (iz ranijih godina u iznosu 13.339.610,00 kn, a iz 2011. u iznosu 8.448.335,00 kn).

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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 primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, pomoćnikom ravnatelja za gospodarsko-financijske poslove, te drugim zaposlenicima.

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

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

Kliničkom bolničkom centru 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 planiranje prihoda i rashoda financijskim planom do razine osnovnog računa, ostvarenje rashoda do visine planirane financijskim planom, ustrojavanje evidencije korištenja službenih vozila, evidentiranje tuđe imovine na korištenju na računima izvanbilančnih zapisa, evidentiranje potraživanja od zakupa javne površine za postavljanje kioska i naplatu prihoda od zakupa te kod provođenja postupaka nabave postupanje u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- prihodi i rashodi su planirani financijskim planom do razine osnovnog računa,
- evidencija korištenja službenih vozila je ustrojena,
- na računima izvanbilančnih zapisa je evidentirana tuđa imovina primljena na korištenje,
- u poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja od zakupa površina u krugu Kliničkog bolničkog centra i obavljena je naplata prihoda od zakupa.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pojedini postupci nabave nisu obavljeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode, potraživanja i obveze i 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 i poslovnog sustava. Unos podataka u poslovne knjige je obavljen na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, osim što u pojedinim slučajevima na računima nije naveden broj ugovora ili narudžbenice, a dio narudžbenica ne sadrži vrstu, količinu i jediničnu cijenu roba, radova i usluga. Evidencija o praćenju izvršenja ugovora nije ustrojena. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. stavka 3. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Podaci o nekretninama nisu dostavljeni Agenciji za upravljanje državnom imovinom (dalje u tekstu: Agencija) radi unosa u 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, 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 navedenim nekretninama navedene osobe dužne su dostaviti najkasnije u roku 30 dana od svake promjene.

Državni ured za reviziju nalaže podatke u poslovnim knjigama evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te ustrojiti evidenciju o praćenju izvršenja ugovora. Nalaže se dostaviti podatke o nekretninama Agenciji za upravljanje državnom imovinom radi unosa u Registar državne imovine.

- 1.2. *Klinički bolnički centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će Agenciji za upravljanje državnom imovinom dostaviti podatke o nekretninama s kojima raspolaže, radi unosa u Registar državne imovine.*

2. Rashodi

2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 886.575.247,00 kn, a prihodi u iznosu 836.166.507,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu 50.408.740,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 207.871.100,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 258.279.840,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 451.616.600,00 kn i čine 50,9% ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 373.622.138,00 kn, doprinose na plaće 63.344.189,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 14.650.273,00 kn. Ostvareni rashodi za zaposlene veći su za 18.110.203,00 kn ili 4,2% u odnosu na 2010. kada su iznosili 433.506.397,00 kn.

U okviru plaća za redovan rad, isplaćeno je 31.798.817,00 kn za naknade plaća za dežurstva i pripravnost. Naknade za dežurstva i pripravnost u većini slučajeva su obračunane u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05 - pročišćeni tekst, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11, dalje u tekstu: Kolektivni ugovor). Prema odredbama članka 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 (predstojnici klinika, pročelnici kliničkih odjela, voditelji zdravstvenih 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. 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.

2.2. *U svom očitovanju, Klinički bolnički centar je mišljenja da se zaključak 364. Zajedničkog povjerenstva ne odnosi na druge zaposlenike na položaju kada dežuraju. Navodi da zaposlenici koji dežuraju u svojoj organizacijskoj jedinici, kroz službu dežurstva odrađuju sljedeći radni dan i cijelo su vrijeme odgovorni za rad i funkcioniranje svoje organizacijske jedinice.*

3. Potraživanja i obveze

3.1. Ukupna potraživanja koncem 2011. iznose 172.494.120,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 166.532.426,00 kn, druga potraživanja 3.033.599,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 2.928.095,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 166.532.426,00 kn se odnose na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 128.142.765,00 kn, za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade (od HZZO-a za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 25.512.715,00 kn i od korisnika zdravstvenih usluga za participaciju za bolničko liječenje u iznosu 1.519.413,00 kn) u iznosu 27.032.128,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (od drugih zdravstvenih ustanova, neosiguranih osoba, pravnih i fizičkih osoba, zakupnine) u iznosu 11.357.533,00 kn. U okviru potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 128.142.765,00 kn, najznačajnija su potraživanja od HZZO-a u iznosu 99.878.932,00 kn. Potraživanja od HZZO-a čine 60,0% potraživanja za prihode poslovanja, a odnose se na potraživanja za prihode iz obveznog zdravstvenog osiguranja do visine ugovorenog limita za 2011. u iznosu 571.542,00 kn i potraživanja za ugovoreni limit po osnovi bolničke zdravstvene zaštite iz ranijih godina (od 2004. do konca 2011.) u iznosu 99.307.390,00 kn. Potraživanja od HZZO-a ne sadrže potraživanja za fakturirane usluge iznad ugovorenog limita za 2011. u iznosu 119.871.467,00 kn (navedene račune je HZZO vratio Kliničkom bolničkom centru). Klinički bolnički centar je iskazao potraživanja od HZZO-a u skladu sa zapisnikom o usklađenju i konačnom obračunu limita na dan 31. prosinca 2011. kojim su utvrđena u iznosu 99.878.932,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 276.877.736,00 kn i veće su za 56.315.702,00 kn ili 25,5% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 273.975.639,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.368.351,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 533.746,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za lijekove u iznosu 115.045.127,00 kn ili 42,0%, sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 88.279.685,00 ili 32,2% i prema zaposlenima u iznosu 39.078.184,00 kn ili 14,3%. Dospjele obveze iznose 90.928.775,00 kn, od kojih starosti do 90 dana u iznosu 59.796.860,00 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 (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze.

Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 258.279.840,00 kn ili 30,9% ostvarenih prihoda u 2011., ukupne obveze iznose 276.877.736,00 kn, od čega su obveze za rashode poslovanja i obveze za nabavu nefinancijske imovine iskazane u iznosu 276.343.990,00 kn, a potraživanja u iznosu 172.494.120,00 kn.

Klinički bolnički centar iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza te stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzeti mjere ušteda u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja.

3.2. *Klinički bolnički centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan nabave donesen je u prosincu 2011. prema kojem je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 353.171.485,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2011. je zaključeno 205 ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti 77.140.721,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju otvorenih postupaka javne nabave roba, radova i usluga zaključeno je 189 ugovora u vrijednosti 73.431.663,00 kn, pregovaračkih postupaka bez prethodne objave 11 ugovora u vrijednosti 2.618.911,00 kn, te pet ugovora o javnim uslugama iz dodatka II B Zakona o javnoj nabavi u vrijednosti 1.090.147,00 kn. Ukupna vrijednost nabave, čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 161.673.433,00 kn (od toga roba 152.718.912,00 kn, radova 273.156,00 kn i usluga 8.681.364,00 kn). Sveukupna vrijednost nabave u 2011. iznosila je 238.814.153,00 kn. Odlukom naručitelja poništeno je 15 postupaka nabave.

Za nabavu u ukupnoj vrijednosti 182.671.537,00 kn, koja se odnosi na nabavu lijekova u vrijednosti 164.732.771,00 kn, materijala za otvorenu i laparaskopsku kirurgiju u vrijednosti 6.050.078,00 kn, kirurškog konca u vrijednosti 3.800.022,00 kn, materijala za dijalizu u vrijednosti 2.713.108,00 kn, operacijskih paketa u vrijednosti 1.660.898,000 kn, radioizotopnog materijala u vrijednosti 1.573.869,00 kn, potrošnog materijala za hemokulture u vrijednosti 746.335,00 kn, operacijskih prekrivki u vrijednosti 728.698,00 kn, te gaze za medicinske namjene u vrijednosti 665.758,00 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 kojima 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 drugih 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.

Evidencija o praćenju izvršenja ugovora nije ustrojena, a većina ugovora o javnoj nabavi se ne zaključuje za proračunsku godinu. Također, s pojedinim dobavljačima je zaključeno više ugovora za više grupa predmeta nabave. Zbog navedenog otežano je praćenje izvršenja ugovora i kontrola nabave.

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 obavezan 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 je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će postupiti po danom nalogu i nabavu provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te pratiti izvršenje ugovora o nabavi. Navodi, da su se lijekovi nabavljali prema cijenama koje je utvrdio Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje, a ostali materijali za vrijeme koje nije bilo pokriveno važećim ugovorom je nabavljan prema cijenama iz prethodnih ugovora.*

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:
 - Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 451.616.600,00 kn i čine 50,9% ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 373.622.138,00 kn, doprinose na plaće 63.344.189,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 14.650.273,00 kn. U okviru plaća za redovan rad, isplaćeno je 31.798.817,00 kn za naknade plaća za dežurstva i pripravnost. Naknade za dežurstva i pripravnost za pojedine zaposlenike nisu obračunavani i isplaćivani u skladu s zaključcima Zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem godine ukupni manjak iznosi 258.279.840,00 kn ili 30,9% ostvarenih prihoda, obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine su iskazane u iznosu 276.343.990,00 kn, a potraživanja u iznosu 172.494.120,00 kn. Klinički bolnički centar iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza. (točka 3. Nalaza)
 - Nabava pojedinih roba u ukupnoj vrijednosti 182.671.537,00 kn, obavljena je izravno, bez provođenja propisanih postupaka nabave za 2011. Odnosi se na nabavu lijekova u vrijednosti 164.732.771,00 kn, materijala za otvorenu i laparaskopsku kirurgiju u vrijednosti 6.050.078,00 kn, kirurškog konca u vrijednosti 3.800.022,00 kn, materijala za dijalizu u vrijednosti 2.713.108,00 kn, operacijskih paketa u vrijednosti 1.660.898,000 kn, radioizotopnog materijala u vrijednosti 1.573.869,00 kn, potrošnog materijala za hemokulture u vrijednosti 746.335,00 kn, operacijskih prekrivki u vrijednosti 728.698,00 kn, te gaze za medicinske namjene u vrijednosti 665.758,00 kn. Evidencija o praćenju izvršenja ugovora nije ustrojena, zbog čega je otežano praćenje izvršenja ugovora i kontrola nabave u cilju pravodobnog provođenja postupaka javne nabave. (točka 4. Nalaza)
4. Klinički bolnički centar je javna ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu i bolničku djelatnost. Vlasnik je 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. Sredstva za rad i poslovanje stječe na temelju ugovora s HZZO-om, iz sredstava osnivača, obavljanjem poslova vlastite djelatnosti te iz drugih izvora u skladu sa zakonom. Za obavljanje djelatnosti je ustrojeno 11 klinika, pet kliničkih zavoda i devet odjela u kojima je bilo zaposleno 3 100 zaposlenika (2 204 zdravstvenih, 828 nezdravstvenih zaposlenika, te 68 pripravnika).

U razdoblju od 12. svibnja 2004. do 15. lipnja 2012. dužnost ravnatelja je obavljao prof. dr. sc. Dujomir Marasović, a od 16. lipnja 2012. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je prof. dr. sc. Darko Duplančić. Prihodi su ostvareni u iznosu 836.166.507,00 kn, rashodi u iznosu 886.575.247,00 kn te manjak prihoda u iznosu 50.408.740,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz proračuna putem HZZO-a u iznosu 737.380.613,00 kn ili 88,2% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 451.616.600,00 kn ili 50,9% i materijalni rashodi u iznosu 413.783.916,00 kn ili 46,7% ukupno ostvarenih rashoda. Potraživanja su koncem godine iznosila 172.494.120,00 kn i veća su za 23.879.438,00 kn ili 16,1% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od HZZO-a i državnog proračuna po ugovorima i računima za prihode iz proračuna u iznosu 128.142.765,00 kn te od HZZO-a za dopunsko zdravstveno osiguranje i od korisnika zdravstvenih usluga za participaciju za bolničko liječenje u iznosu 27.032.128,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 169.491.212,00 kn od čega se na potraživanja od HZZO-a po osnovu pružanja zdravstvene zaštite do visine ugovorenog limita iz 2011. i ranijih godina odnosi 99.878.932,00 kn. Obveze su koncem godine iznosile 276.877.736,00 kn i veće su za 56.315.702,00 kn ili 25,5% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnije obveze prema dobavljačima za nabavu lijekova u iznosu 115.045.127,00 kn ili 42,0%, medicinskog potrošnog materijala u iznosu 88.279.685,00 kn ili 32,2% i prema zaposlenima u iznosu 39.078.184,00 kn ili 14,3% ukupnih obveza. Dospjele obveze iznose 90.928.775,00 kn od kojih su najznačajnije za lijekove u iznosu 57.523.447,00 kn i sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 25.776.868,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na rashode za zaposlene, potraživanja i obveze te postupke javne nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.