



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KLINIČKA BOLNICA DUBRAVA, ZAGREB

Zagreb, ožujak 2013.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O KLINIČKOJ BOLNICI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	3
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2011.	10
Ciljevi i područja revizije	10
Metode i postupci revizije	10
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.	10
Nalaz za 2011.	13
III. MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-01/39
URBROJ: 613-02-01-13-6

Zagreb, 7. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
KLINIČKE BOLNICE DUBRAVA, ZAGREB ZA 2011.

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

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 1. listopada 2012. do 7. ožujka 2013.

I. PODACI O KLINIČKOJ BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Klinička bolnica je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12). Upisana je u sudski registar, sa sjedištem u Zagrebu, Avenija Gojka Šuška 6. Osnivač Kliničke bolnice je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača ima Vlada Republike Hrvatske. Smještena je u objektu izgrađenom 1988., koji je preuzet od bivše JNA u prosincu 1991., na temelju Sporazuma o preuzimanju objekata tadašnje Vojne bolnice Zagreb u sustav zdravstva Republike Hrvatske.

Klinička bolnica posluje samostalno i obavlja djelatnost na način određen odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Statuta i drugih općih akata. Obavlja specijalističko – konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, bolničku djelatnost, znanstveno – istraživačku djelatnost iz područja medicinskih znanosti, medicinsku rehabilitaciju, pripremanje organa i drugih dijelova ljudskog tijela u svrhu transplantacije, uključujući krv i krvne derivate, te nastavnu djelatnost iz područja obrazovanja zdravstvenih djelatnika.

Prema Statutu, u Kliničkoj bolnici su za obavljanje djelatnosti ustrojene sljedeće ustrojstvene jedinice: Ravnateljstvo, šest klinika, četiri klinička zavoda, te druge jedinice (centri, sektori, službe, zavodi, odjeli i drugo).

Tijela Kliničke bolnice su Upravno vijeće, Ravnateljstvo – Uprava, ravnatelj, Stručno vijeće, Znanstveno – nastavno vijeće, Etičko povjerenstvo, Stručni kolegij, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu, te Povjerenstvo za unutarnji nadzor.

Početakom 2011. u Kliničkoj bolnici je bio 1 851 zaposlenik, od čega 1 376 zdravstvenih zaposlenika i 475 nezdravstvenih. Tijekom godine je otišlo 87, a zaposleno je 100 zaposlenika, te je broj ukupno zaposlenih povećan u 2011. za 13 zaposlenika. Koncem 2011. su bila 1 864 zaposlenika, od čega 1 384 zdravstvena i 480 nezdravstvenih. Za zapošljavanje novih zaposlenika su pribavljene prethodne suglasnosti Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Kliničke bolnice su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), prihodi iz državnog proračuna, vlastiti prihodi, donacije, prihodi po posebnim propisima, te drugi prihodi.

Prema podacima Kliničke bolnice, u funkciji je 649 bolničkih ležaja, a s HZZO je ugovoreno 600, što je 92,4% kapaciteta u funkciji. Tijekom 2011. je popunjeno 567 ležaja, što je 94,5% u odnosu na ugovoreni broj ležaja. Tijekom 2011. je liječeno 24 278 pacijenata. Ukupan broj dana bolničkog liječenja je 206 795, što po pacijentu prosječno iznosi 8,5 dana. U odnosu na 2010. broj pacijenata - slučajeva je povećan za 429, a broj dana bolničkog liječenja je smanjen za 1 112 dana. U dnevnoj bolnici tijekom 2011. je liječeno 5 626 pacijenata - slučajeva, što je za 398 više u odnosu na 2010. Ugovoreni broj ležaja/stolica u dnevnoj bolnici je 69, što je za 21 ležaj/stolicu više u odnosu na 2010. Tijekom 2011. je bilo popunjeno 24,7 ležaja/stolica ili 35,8% ugovorenog broja. Postotak popunjenosti dnevnih ležaja/stolica je smanjen u odnosu na 2010. kada je iznosio 53,6% ugovorenog broja za 2010. U polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti tijekom 2011. je obrađeno 382 796 slučajeva, odnosno obavljena je 1 336 401 usluga, što je prosječno po slučaju (pacijentu) 3,5.

U odnosu na 2010. je obrađeno 17 758 više slučajeva, a broj obavljenih usluga je smanjen za 135 002, odnosno prosjek usluga po slučaju (pacijentu) je smanjen sa 4,0 na 3,5 usluga po slučaju.

Zakonski predstavnik Kliničke bolnice do 19. srpnja 2012., je bio ravnatelj prof. dr. sc. Milan Kujundžić, a od 20. srpnja 2012., zakonski predstavnik Kliničke bolnice je ravnatelj dr. sc. Dragan Korolija – Marinić.

Planiranje

Financijskim planom Kliničke bolnice za 2011. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 581.468.090,00 kn. Tijekom 2011. su donesene izmjene plana kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 485.233.665,00 kn, što je za 96.234.425,00 kn manje od plana. S HZZO je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 359.616.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim HZZO, prihodi iz državnog proračuna, pružanja usluga, donacije, prihodi po posebnim propisima, te drugi prihodi. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 250.094.168,00 kn ili 51,5% su planirani za plaće zaposlenika.

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 rashodi za 2012. u iznosu 531.660.382,00 kn, te za 2013. u iznosu 536.061.740,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 479.727.378,00 kn, što je za 2.700.576,00 kn ili 0,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 5.506.287,00 kn ili 1,1% 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	399.844.612,00	404.855.037,00	101,3
1.1.	Prihodi od HZZO	391.262.242,00	395.618.986,00	101,1
1.2.	Prihodi iz državnog proračuna	8.582.370,00	9.236.051,00	107,6
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	19.979.125,00	21.770.269,00	109,0
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga	17.472.318,00	19.319.430,00	110,6
2.2.	Prihodi od donacija	2.506.807,00	2.450.839,00	97,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	58.190.277,00	46.105.519,00	79,2
4.	Prihodi od imovine	7.855,00	3.053,00	38,9
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	0,00	93.972,00	-
6.	Prihodi od poreza	19.380,00	0,00	-
7.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	4.378.249,00	6.631.046,00	151,5
8.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	8.456,00	268.482,00	3.175,0
Ukupno		482.427.954,00	479.727.378,00	99,4

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 404.855.037,00 kn, što je 84,4% ukupnih prihoda.

Prihodi od HZZO su ostvareni na temelju ugovora i dodataka ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko - konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti za razdoblje od 2010. do 2012. kojima je mjesečni limit sredstava iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite na radu za 2011. ugovoren u iznosu 29.968.000,00 kn, odnosno ugovoreni godišnji limit iznosi 359.616.000,00 kn. Izvan ugovorenog limita, na temelju spomenutog ugovora i dodataka ugovoru, se ostvaruju i sredstva za posebno skupe lijekove, transplantacije, eksplantacije, rano otkrivanje zloćudnih bolesti, liste čekanja, intervencijsku kardiologiju, intervencijsku neurologiju, zdravstvenu zaštitu hrvatskih državljana s prebivalištem u Bosni i Hercegovini i drugo.

Ostvareni prihodi od HZZO u iznosu 395.618.986,00 kn se odnose na prihode od obavljenih usluga u okviru ugovorenog limita u iznosu 359.330.076,00 kn, izvan ugovorenog limita u iznosu 36.051.326,00 kn, te prihode od obavljenih usluga zdravstvene zaštite na radu u iznosu 237.584,00 kn. Klinička bolnica je tijekom 2011. obavila usluga za 24.016.431,00 kn iznad ugovorenog limita.

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 9.236.051,00 kn su ostvareni od Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 7.909.453,00 kn, dodatna ulaganja na medicinskoj opremi u iznosu 1.161.923,00 kn i nabavu druge opreme u iznosu 164.675,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 46.105.519,00 kn, čine 9,6% ukupnih prihoda.

Odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 40.886.986,00 kn, sufinanciranja cijena zdravstvenih usluga (participacija) u iznosu 3.871.816,00 kn, refundacije od HZZO i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 1.339.870,00 kn, te prihode ostvarene od osiguranja imovine u iznosu 6.847,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i donacija u iznosu 21.770.269,00 kn čine 4,5% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode ostvarene od pruženih zdravstvenih usluga korisnicima koji nisu osigurane osobe HZZO (puna cijena zdravstvene usluge) u iznosu 7.212.251,00 kn, drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu 3.648.771,00 kn, davanja u zakup poslovnih prostora u iznosu 3.234.393,00 kn, kliničkih ispitivanja u iznosu 2.960.586,00 kn, te druge prihode (usluga prehrane, donacije opreme, lijekova i medicinskog potrošnog materijala, novčane donacije, rabati u lijekovima i drugi prihodi) u iznosu 4.714.268,00 kn.

Prihodi od kliničkih ispitivanja se odnose na klinička ispitivanja lijekova koja se provode na temelju ugovora ili sporazuma zaključenih između naručitelja kliničkog ispitivanja i Kliničke bolnice u kojoj se provode klinička ispitivanja. Ugovorom, odnosno sporazumom su uređena prava i obveze naručitelja kliničkog ispitivanja, Kliničke bolnice i glavnog ispitivača – zaposlenika Kliničke bolnice. Na temelju Odluke ravnatelja Kliničke bolnice iz srpnja 2004., od iznosa prihoda ostvarenih od kliničkih ispitivanja, 80,0% se isplaćuje glavnom ispitivaču i suradnicima, a 20,0% zadržava Klinička bolnica. Rashodi financirani iz prihoda od kliničkih ispitivanja za 2011. su ostvareni u iznosu 2.775.585,00 kn. Odnose se na isplate glavnim ispitivačima u iznosu 1.667.369,00 kn (autorski ugovori i isplate putem trgovačkog društva u vlasništvu glavnog ispitivača), suradnicima glavnih ispitivača (ugovori o djelu) u iznosu 359.287,00 kn, te isplate drugih troškova vezanih za provođenje kliničkih ispitivanja (stručno usavršavanje, službena putovanja, oprema i drugo) u iznosu 748.929,00 kn.

Ostali prihodi u iznosu 6.631.046,00 kn čine 1,4% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji ostali prihodi se odnose na financijska odobrenja dobavljača na ostvareni promet lijekova i medicinskog potrošnog materijala u određenom vremenskom razdoblju na temelju ugovorenih uvjeta poslovanja u iznosu 4.681.455,00 kn i prihode od otpisa zateznih kamata na temelju obavijesti dobavljača u iznosu 1.876.048,00 kn.

Namjenski prihodi (pomoći, donacije, prodaja nefinancijske imovine i drugo) su utrošeni za predviđene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 483.395.801,00 kn, što je za 1.804.610,00 kn ili 0,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 1.837.864,00 kn ili 0,4% manje 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	249.598.105,00	249.212.206,00	99,8
2.	Materijalni rashodi	209.915.494,00	219.008.214,00	104,3
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	166.043.763,00	176.564.165,00	106,3
2.1.1.	Rashodi za lijekove	52.584.618,00	59.269.265,00	112,7
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	65.916.223,00	68.174.939,00	103,4
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	47.542.922,00	49.119.961,00	103,3
2.2.	Rashodi za usluge	34.649.236,00	32.698.023,00	94,4
2.3.	Drugi materijalni rashodi	9.222.495,00	9.746.026,00	105,7
3.	Financijski rashodi	403.862,00	366.816,00	90,8
4.	Ostali rashodi	494.109,00	81.094,00	16,4
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	21.179.621,00	14.727.471,00	69,5
	Ukupno	481.591.191,00	483.395.801,00	100,4
	Višak prihoda	836.763,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	3.668.423,00	-

Manjak prihoda iznosi 3.668.423,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih razdoblja je iznosio 165.263.073,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 168.931.496,00 kn.

Prema vrstama rashoda, vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 249.212.206,00 kn, što je 51,6% ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 206.274.765,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 35.432.836,00 kn, te ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, božićnice, regres, darovi djeci, otpremnine, te naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj) u iznosu 7.504.605,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 219.008.214,00 kn, što je 45,3% ukupnih rashoda. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 176.564.165,00 kn i rashode za usluge u iznosu 32.698.023,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za medicinski potrošni materijal (medicinski, laboratorijski i drugi materijal) u iznosu 68.174.939,00 kn, lijekove u iznosu 59.269.265,00 kn, energiju u iznosu 26.620.216,00 kn, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 5.654.268,00 kn, namirnice za prehranu i bezalkoholna pića u iznosu 5.200.293,00 kn, te rashode za krv i krvne derivate u iznosu 4.589.944,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na komunalne usluge (opskrba vodom, odvoz i deponiranje komunalnog otpada i druge komunalne usluge) u iznosu 13.041.655,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 6.802.108,00 kn, intelektualne i osobne usluge (ugovori o djelu, autorski honorari i druge intelektualne usluge) u iznosu 3.448.422,00 kn, te računalne usluge u iznosu 1.704.780,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 14.727.471,00 kn, što je 3,1% ukupnih rashoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u vrijednosti 11.709.783,00 kn, dodatna ulaganja u postrojenja i opremu u vrijednosti 1.431.393,00 kn, te nabavu uredske opreme i namještaja u vrijednosti 937.167,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance, na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 799.123.110,00 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	665.288.681,00	653.996.840,00	98,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	157.751.240,00	157.751.240,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	438.645.129,00	430.710.220,00	98,2
1.3.	Postrojenja i oprema	54.440.071,00	52.561.099,00	96,5
1.4.	Prijevozna sredstva	104.763,00	70.933,00	67,7
1.5.	Druga nefinancijska imovina	14.347.478,00	12.903.348,00	89,9
2.	Financijska imovina	105.455.956,00	145.126.270,00	137,6
2.1.	Novčana sredstva	107.352,00	48.874,00	45,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	1.455.516,00	854.153,00	58,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	103.892.168,00	144.223.243,00	138,8
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	920,00	0,00	-
Ukupno imovina		770.744.637,00	799.123.110,00	103,7
3.	Obveze	177.914.039,00	180.863.376,00	101,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	168.378.650,00	176.367.260,00	104,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	9.446.969,00	4.359.356,00	46,1
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućih razdoblja	88.420,00	136.760,00	154,7
4.	Vlastiti izvori	592.830.598,00	618.259.734,00	104,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		770.744.637,00	799.123.110,00	103,7
Izvanbilančni zapisi		25.988.373,00	25.680.574,00	98,8

Koncem 2011. vrijednost ukupne imovine je povećana za 28.378.473,00 kn ili 3,7% u odnosu na stanje iskazano početkom 2011.

Ukupna vrijednost nefinancijske imovine koncem 2011. je manja za 11.291.841,00 kn ili 1,7% u odnosu na stanje iskazano početkom 2011. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na obračun ispravka vrijednosti. Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na objekt u kojem je smještena bolnica. Postrojenja i oprema u vrijednosti 52.561.099,00 kn se odnose na vrijednost medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 44.352.439,00 kn, preciznih i optičkih instrumenta u iznosu 4.179.297,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu 1.925.022,00 kn, uređaja u iznosu 1.218.136,00 kn, te druge opreme u iznosu 886.205,00 kn.

Tijekom 2011. Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi je prenijelo Kliničkoj bolnici medicinsku opremu u vrijednosti 8.569.820,00 kn, što je evidentirano u poslovnim knjigama Kliničke bolnice.

Druga nefinancijska imovina u vrijednosti 12.903.348,00 kn se odnosi na zalihe materijala za redovne potrebe (lijekovi, medicinski potrošni materijal i drugo) u iznosu 10.491.434,00 kn, sitan inventar u iznosu 2.285.390,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 126.524,00 kn (knjige i umjetnička djela, ulaganja u računalne programe i drugo).

Potraživanja na koncu 2011. u iznosu 145.077.396,00 kn se odnose na potraživanja od HZZO u iznosu 131.548.532,00 kn, potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 3.467.421,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 10.061.443,00 kn. Potraživanja od HZZO se odnose na potraživanja za obavljene zdravstvene usluge do ugovorenog iznosa (limita) u iznosu 30.544.105,00 kn, iznad ugovorenog limita u iznosu 70.008.415,00 kn, potraživanja za obavljene usluge izvan ugovorenog limita u iznosu 14.352.495,00 kn, potraživanja od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 16.029.696,00 kn, te potraživanja za obavljene usluge vezane za ozljede na radu i profesionalne bolesti u iznosu 613.821,00 kn.

Potraživanja na koncu 2011. su veća za 39.728.792,00 kn ili 37,7% u odnosu na potraživanja na početku 2011. U okviru ukupnih potraživanja koncem 2011., potraživanja od HZZO za obavljene usluge iznad ugovorenog limita za 2010. su iskazana u iznosu 45.991.984,00 kn, a za 2011. u iznosu 24.016.431,00 kn, što ukupno iznosi 70.008.415,00 kn. Klinička bolnica je do konca 2010. otpisala potraživanja od HZZO za obavljene usluge iznad ugovorenog limita za 2009. i prethodne godine. Glavno povjerenstvo za popis imovine i obveza je u siječnju 2012. predložilo da se potraživanja od HZZO za obavljene usluge iznad ugovorenog limita za 2010. otpišu jer nisu naplativa. Ravnatelj Kliničke bolnice je u veljači 2012., na temelju odluke Upravnog vijeća iz studenoga 2011., donio odluku da se potraživanja od HZZO iznad ugovorenog iznosa za 2010. ne otpisuju jer su nastala kao rezultat izvršenih usluga u 2010.

Od ukupnih potraživanja na koncu 2011. u iznosu 145.077.396,00 kn, na dospelja potraživanja se odnosi 62.868.902,00 kn. Ukupna potraživanja od HZZO su iskazana u iznosu 131.548.532,00 kn, od čega su dospelja potraživanja preko 180 dana u iznosu 47.111.737,00 kn. Od ukupnih potraživanja iskazanih na koncu 2011., do konca listopada 2012. je naplaćeno 65.646.090,00 kn, od čega od HZZO 60.424.925,00 kn.

Koncem 2011. obveze su iznosile 180.863.376,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 75.891.742,00 kn. Od ukupno dospjelih obveza, na dospjele obveze do 90 dana se odnosi 35.761.083,00 kn. Vrijednosno značajnije ukupne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima medicinskog potrošnog materijala, krvi i krvnih derivata i drugo u iznosu 66.959.534,00 kn, lijekova u iznosu 55.951.276,00 kn, obveze prema zaposlenicima u iznosu 21.535.111,00 kn, te obveze prema dobavljačima za obavljene usluge u iznosu 14.145.910,00 kn i nabavljenu opremu u iznosu 4.359.356,00 kn. Do konca listopada 2012., od ukupnih obveza iskazanih na koncu 2011. su podmirene obveze u iznosu 163.170.812,00 kn.

Vlastiti izvori iznose 618.259.734,00 kn, a odnose se na vlastite izvore i ispravak vlastitih izvora u iznosu 643.242.040,00 kn, manjak prihoda u iznosu 168.931.496,00 kn, te obračunane prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 143.949.190,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se najvećim dijelom odnose na medicinsku opremu dobivenu na korištenje u ranijim godinama od Ministarstva obrane u vrijednosti 17.794.234,00 kn i Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi u vrijednosti 7.816.191,00 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 Kliničke bolnice.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Kliničke bolnice. 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 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 Kliničke bolnice, zamjenikom ravnatelja, pomoćnicom ravnatelja, voditeljima službi, te drugim zaposlenicima Kliničke bolnice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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

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

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

Državni ured za reviziju je naložio donošenje godišnjeg plana i programa unutarnjeg nadzora na način kako je propisano odredbama Pravilnika o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika.

Također je naložio ustrojavanje unutarnje revizije. Vezano za financijski plan, Državni ured za reviziju je naložio sastavljanje financijskog plana prema skupinama prihoda i rashoda. Također je naložio evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje je naložio sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje, na način koji će omogućiti razumijevanje podataka sadržanih u financijskim izvještajima, odnosno pojašnjenje značajnih odstupanja od usporednih veličina. Naložio je dostavljanje dokumentacije Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom. Nadalje je naložio obavljanje cjelovitog popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također je naložio poslovne prostore davati u zakup putem javnog natječaja. Vezano uz rashode za plaće, Državni ured za reviziju je naložio uskladiti odredbe o visini plaće u ugovorima o kumulativnom radu s odredbama o udjelu kumulativnog rada u punom radnom vremenu. Nadalje je naložio opći akt o unutarnjem redu uskladiti s odredbama Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01). Vezano uz postupke javne nabave, naložio je nabavu usluga čuvanja imovine i osoba, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također je predložio donošenje godišnjeg plana stručnog obrazovanja djelatnika, utvrđivanje kriterija za odobravanje plaćanja troškova školarine, te zaključivanje ugovora sa zaposlenicima o daljnjem školovanju kako bi se odredila međusobna prava i obveze.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- financijski plan je sastavljen u skladu s propisima,
- bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11),
- poslovni događaji su evidentirani u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11),
- poslovni prostori su davani u zakup putem javnog natječaja, na temelju odredbi Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04, 38/09 i 125/11),
- opći akt o unutarnjem redu je usklađen s odredbama Zakona o plaćama u javnim službama,
- donesen je Pravilnik o kriterijima za izbor specijalizanata u Kliničkoj bolnici, te godišnji plan specijalizacija i užih specijalizacija zdravstvenih djelatnika Kliničke bolnice. Zaključeni su ugovori o međusobnim pravima i obvezama sa zaposlenicima kojima su odobrene specijalizacije.

Nalozi u postupku izvršenja:

- poduzimaju se aktivnosti na uspostavljanju unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08),
- poduzimaju se aktivnosti na dostavljanju podataka Agenciji za upravljanje državnom imovinom o nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske koje koristi Klinička bolnica, što je propisano odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 145/10 i 70/12) i Uredbe o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11).

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- godišnji Plan i program unutarnjeg nadzora, što je propisano odredbama Pravilnika o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika Kliničke bolnice, nije donesen,
- i nadalje postoji neusuglašenost pojedinih odredbi vezano uz kumulativni radni odnos,
- popis imovine i obveza nije djelomično obavljen u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu,
- postupci nabave, u pojedinim slučajevima, nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08 i 90/11).

Klinička bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, 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 za zaposlene, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Klinička bolnica je u obvezi primjenjivati proračunsko računovodstvo u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisana obveza sastavljanja popisa imovine i obveza na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Glavno povjerenstvo je izradilo i dostavilo ravnatelju izvještaj o obavljenom popisu imovine i obveza za 2011. Popis imovine i obveza nije cjelovit jer popisom nije obuhvaćena izvanbilančna imovina (medicinska oprema dobivena na korištenje u ranijim godinama od Ministarstva obrane i Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi) u vrijednosti 25.680.574,00 kn, sitan inventar u uporabi u vrijednosti 2.158.310,00 kn, te zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti 1.019.263,00 kn. Podaci o popisu dugotrajne imovine su u popisne liste uneseni pojedinačno, u naturalnim i novčanim izrazima, a podaci o popisu kratkotrajne imovine bez novčanih izraza. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnih i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Unutarnja revizija

Ustrojavanje unutarnje revizije je propisano odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, unutarnju reviziju su obavezni uspostaviti korisnici proračuna koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kuna. Klinička bolnica zapošljava 1 864 zaposlenika, a ukupni rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 483.395.801,00 kn.

Do konca 2011., Klinička bolnica nije ustrojila unutarnju reviziju. U rujnu 2011. je donesen novi Pravilnik o organizaciji rada i ustroju radnih mjesta u Kliničkoj bolnici, kojim je ustrojeno radno mjesto unutarnji revizor. Početkom listopada 2012. je imenovan unutarnji revizor.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti s ciljem daljnjeg razvijanja unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

- 1.2. *Vezano uz popis imovine i obveza, Klinička bolnica obrazlaže da je popis imovine i obveza za 2012. obavljen u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje obrazlaže da je ravnatelj Kliničke bolnice imenovao središnje povjerenstvo za popis imovine i obveza, te da su otklonili sve utvrđene nepravilnosti i propuste, osim popisa sitnog inventara koji je unesen u popisne liste bez navođenja vrijednosti. Navedeni propust je uočen u prosincu 2012., te zbog kratkoće vremena nije otklonjen za 2012. Također, navodi da je zatražena izmjena računalnog programa, kako bi za 2013. obavili u cijelosti popis imovine i obveza u skladu s propisima. Nadalje navodi da glavno povjerenstvo za popis imovine i obveza za 2011. nije iskazalo u izvještaju o popisu imovine i obveza vrijednost izvanbilančne imovine, sitnog inventara u uporabi, te zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala, iako je količina i vrijednost spomenute imovine evidentirana u materijalnom knjigovodstvu i iskazana u bilanci. Klinička bolnica također navodi da su navedeni propusti nastali zbog dugotrajnog bolovanja i odlaska u invalidsku mirovinu zaposlenice zadužene za obavljanje poslova računopolagateljice, a zaposlenica koja je nastavila obavljati navedene poslove nije uspjela uočiti spomenute nepravilnosti.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 483.395.801,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 249.212.206,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 219.008.214,00 kn, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.727.471,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.668.423,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz ranijih razdoblja u iznosu 165.263.073,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 168.931.496,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 249.212.206,00 kn, što je 51,6% ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 206.274.765,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 35.432.836,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 7.504.605,00 kn.

Rashodi za bruto plaće su ostvareni u iznosu 206.274.765,00 kn. Odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 205.997.082,00 kn i plaće za prekovremeni rad u iznosu 277.683,00 kn. Klinička bolnica je koncem 2011. imala 1 864 zaposlenika, od čega 1 384 zdravstvena i 480 nezdravstvenih.

Klinička bolnica je tijekom 2011. ravnatelju i pomoćniku ravnatelja isplaćivala dodatke na osnovnu plaću od 16,0%, odnosno 20,0%.

Odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11) i odredbama članka 66. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 126/11) je propisano 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 (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor), plaću ravnatelja i pomoćnika čini osnovna plaća i dodatak na plaću 5,0%, u skladu s odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora.

Klinička bolnica je tijekom 2011. za dežurstva isplatila 14.563.101,00 kn. Provjerom obračuna dodataka na plaću za dežurstva, utvrđeno je da su se dežurstva za ravnatelja, zamjenika ravnatelja, pomoćnika ravnatelja i voditelje zdravstvenih odjela državne ustanove do 40 zaposlenih obračunavale na osnovnu plaću prema položaju zaposlenika (ravnatelja, zamjenika ravnatelja, pomoćnika ravnatelja i voditelja). Prema odredbama zaključka 364. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora, ravnatelju zdravstvene ustanove, kada dežura ili je u pripravnosti, pripadalo je 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 u skladu s posebnim ugovorom zaključenim sa zdravstvenom ustanovom.

Odredbama članka 19. Kolektivnog ugovora je utvrđeno da su tumačenja povjerenstava obvezna i dostavljaju se podноситelju te svim ustanovama na koje se odnose, a imaju pravnu snagu i učinke Kolektivnog ugovora.

Rashodi za plaće za prekovremeni rad su ostvareni u iznosu 277.683,00 kn. Klinička bolnica je tijekom 2011. uz obračun plaće obračunavala i isplaćivala prekovremene sate rada. Ukupno je obračunano i isplaćeno 7 276,5 prekovremenih sati rada za 173 zaposlenika. Od spomenutih zaposlenika, za devet zaposlenika su isplaćeni prekovremeni sati rada za više od 180 sati na godišnjoj razini, od kojih su tri zaposlenika (vozači) s više od 400 prekovremenih sati rada. Odredbama članka 45. Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11), je propisano da prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od osam sati tjedno, odnosno 32 sata mjesečno niti duže od 180 sati godišnje.

Koncem 2011. je bilo 50 zdravstvenih zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu. Prema odredbama članka 96. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, nastavnici i osobe u suradničkim zvanjima - zdravstveni radnici koji izvode nastavu u zdravstvenim ustanovama za potrebe visokih učilišta zdravstvenog usmjerenja mogu zasnovati istodobno radni odnos s jednom zdravstvenom ustanovom i s jednim ili najviše dva visoka učilišta zdravstvenog usmjerenja, na način da u zdravstvenoj ustanovi, odnosno visokom učilištu obavljaju poslove s nepunim radnim vremenom, tako da njihovo puno radno vrijeme iznosi najviše 40 sati tjedno. Zdravstvena ustanova i visoko učilište zdravstvenog usmjerenja ugovorom uređuju pitanja iz radnog odnosa u izvođenju nastave. Odlukama Upravnog vijeća je određeno da zdravstveni zaposlenici koji rade u kumulativnom radnom odnosu u Kliničkoj bolnici i visokim učilištima imaju pravo na plaću u Kliničkoj bolnici od 80,0% do 100,0%.

Klinička bolnica je zaključila ugovore o uređenju i osiguranju uvjeta za provođenje nastave s više visokih učilišta.

Ugovori zaključeni između Kliničke bolnice i pojedinih visokih učilišta na različiti način uređuju prava i obveze zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu. Također, odredbe ugovora nisu usklađene s odlukama Upravnog vijeća. S jednim visokim učilištem je ugovoreno da zaposlenici koji puno radno vrijeme ostvaruju u kumulativnom radnom odnosu, sudjeluju u stjecanju i raspodjeli plaća i drugih prava iz radnog odnosa, razmjerno svom doprinosu i rezultatima rada najviše do 80,0% plaće uz pripadajuće dodatke na plaću za položajna zvanja, prema mjerilima utvrđenim općim aktima Kliničke bolnice i visokog učilišta. Prema odlukama Upravnog vijeća Kliničke bolnice i zaključenim ugovorima o radu predstojnicima klinika i kliničkih zavoda koji su bili u kumulativnom radnom odnosu s navedenim visokim učilištem je isplaćivano u Kliničkoj bolnici 90,0% plaće, a ravnatelju Kliničke bolnice 100,0%. Nadalje, Klinička bolnica je s drugim visokim učilištem ugovorila da nastavnici i suradnici koji puno radno vrijeme ostvaruju u kumulativnom radnom odnosu u Kliničkoj bolnici i visokom učilištu, ostvaruju prava i obveze prema angažiranom radnom vremenu, odnosno omjeru njegovog financijskog vrednovanja. Prema odlukama Upravnog vijeća Kliničke bolnice i zaključenim ugovorima o radu, zaposlenicima Kliničke bolnice koji su bili u kumulativnom radnom odnosu s navedenim visokim učilištem je Klinička bolnica isplaćivala od 80,0% do 90,0% plaće. U spomenutim ugovorima o radu zaključenim s navedenim visokim učilištima nije utvrđeno koliko će sati zaposlenici raditi u Kliničkoj bolnici, a koliko na visokim učilištima.

Prema zaključenim ugovorima o radu, osnovna plaća i dodaci na plaću zaposlenika Kliničke bolnice koji rade u kumulativnom radnom odnosu u Kliničkoj bolnici i visokim učilištima se isplaćuju u određenom postotku od plaće utvrđene za puno radno vrijeme. U ugovorima o kumulativnom radu koje je Klinička bolnica zaključila sa zaposlenicima u većini slučajeva nisu usklađene odredbe o visini plaće s udjelom kumulativnog rada. S jednim zaposlenikom je ugovoren postotak radnog vremena koji odgovara postotku isplate plaće, odnosno za ugovorena dva sata rada dnevno u Kliničkoj bolnici je ugovorena plaća u visini od 25,0%. Za 24 zaposlenika sati rada u Kliničkoj bolnici nisu razmjerni ugovorenim isplatama plaća. Za 25 zaposlenika sati rada u Kliničkoj bolnici nisu navedeni, odnosno ugovoren je rad zaposlenika ukupno osam sati dnevno u Kliničkoj bolnici i visokim učilištima, a nije navedeno koliko će sati zaposlenici raditi u Kliničkoj bolnici, a koliko na visokim učilištima.

U skladu s odredbama zaključka 364. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora, Državni ured za reviziju je mišljenja, da je i drugim zaposlenicima na položaju, kada su dežurali ili su 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 pripravni. Također, nalaže obračunavati i isplaćivati prekovremene sate u skladu s odredbama Zakona o radu. S obzirom da je uočena neujednačenost pojedinih odredbi koje uređuju kumulativni radni odnos u ugovorima zaključenim s različitim visokim učilištima, te u ugovorima o radu zaključenim sa zaposlenicima, Državni ured za reviziju predlaže internim aktom odrediti mjerila i kriterije za zaključivanje ugovora s visokim učilištima o kumulativnom radnom odnosu, te u skladu s istima i ugovore o kumulativnom radnom odnosu sa zaposlenicima.

2.2. *Vezano uz rashode za zaposlene, Klinička bolnica obrazlaže da dodaci na plaće za uvjete rada i naknade za dežurstva za pojedine zaposlenike nisu obračunavani i isplaćivani u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja i zaključcima Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora, kao i u drugim zdravstvenim ustanovama. Također je mišljenja da bi problem trebalo riješiti Ministarstvo zdravlja, te navodi da zdravstvene ustanove nisu klasični proračunski korisnici, te su zbog toga nastali propusti kod obračuna i isplate dodataka na plaću. Nadalje navodi da se dodaci na plaće za uvjete rada i dežurstva za pojedine zaposlenike u 2013. obračunavaju i isplaćuju u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja i zaključcima Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora. Klinička bolnica je mišljenja da Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta i Ministarstvo zdravlja trebaju urediti odredbe koje uređuju kumulativni radni odnos. Također obrazlaže da je najveći broj ugovora o radu sa zaposlenicima koji rade u Kliničkoj bolnici u kumulativnom radnom odnosu zaključen u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Zakona o radu, a u skladu s navedenim odredbama Zakona, je spomenutim zaposlenicima određena plaća. Nadalje obrazlaže da ugovori o kumulativnom radnom odnosu sa zaposlenicima koji rade u Kliničkoj bolnici i pojedinim visokim učilištima nisu zaključeni u skladu s propisima, zbog toga što navedena visoka učilišta imaju zaključene ugovore o kumulativnom radu s docentima i profesorima u punom radnom vremenu, a na višekratno traženje od visokih učilišta da dio radnog vremena (od 20,0% do 30,0%) spomenuti zaposlenici rade u Kliničkoj bolnici, visoka učilišta su odgovorila da to nije moguće.*

3. Potraživanja i obveze

3.1. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 145.077.396,00 kn i veća su za 39.728.792,00 kn ili 37,7% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja od HZZO u iznosu 131.548.532,00 kn, potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 3.467.421,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 10.061.443,00 kn.

Potraživanja od HZZO se odnose na potraživanja za obavljene zdravstvene usluge do ugovorenog limita u iznosu 30.544.105,00 kn, iznad ugovorenog limita za 2010. u iznosu 45.991.984,00 kn, iznad ugovorenog limita za 2011. u iznosu 24.016.431,00 kn, izvan ugovorenog limita u iznosu 14.352.495,00 kn, potraživanja od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 16.029.696,00 kn, te potraživanja za obavljene usluge vezane uz ozljede na radu i profesionalne bolesti u iznosu 613.821,00 kn. HZZO prema zapisnicima o usklađenju i konačnom obračunu potraživanja i obveza na priznaje Kliničkoj bolnici obavljene zdravstvene usluge iznad ugovorenog limita. Klinička bolnica je do konca 2010. otpisala potraživanja od HZZO za obavljene usluge iznad ugovorenog limita za 2009. i prethodne godine. Ravnatelj Kliničke bolnice je u veljači 2012., na temelju odluke Upravnog vijeća iz studenoga 2011., donio odluku da se potraživanja od HZZO iznad ugovorenog iznosa za 2010. ne otpisuju, jer su nastala kao rezultat izvršenih usluga u 2010.

Na koncu 2011. su, u okviru drugih potraživanja, iskazana potraživanja za sudjelovanje osiguranih osoba u dijelu troškova zdravstvene zaštite (participacija) i potraživanja od pacijenata koji sami plaćaju troškove liječenja u iznosu 3.668.748,00 kn, što je za 1.537.336,00 kn ili 72,1% više u odnosu na početak 2011. Klinička bolnica je tijekom 2011. poslala opomene i opomene pred tužbu, a druge zakonske mjere radi naplate potraživanja nisu poduzimane.

Odredbom članka 47. Zakona o proračunu, između ostalog je propisano da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. Skreće se pozornost na pravovremeno poduzimanje svih mjera naplate kako ne bi nastupila zastara.

Obveze su koncem 2011. iznosile 180.863.376,00 kn i veće su za 2.949.337,00 kn ili 1,7% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za medicinski potrošni materijal, krv i krvne derivate i drugo u iznosu 66.959.534,00 kn, lijekove u iznosu 55.951.276,00 kn, zaposlene u iznosu 21.535.111,00 kn, obveze za usluge u iznosu 14.145.910,00 kn, te opremu u iznosu 4.359.356,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 75.891.742,00 kn. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza, dospjele obveze od 90 do 365 dana iznose 36.906.411,00 kn, dospjele obveze do 90 dana iznose 35.761.083,00 kn, a preko 365 dana iznose 3.224.248,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.668.423,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz ranijih razdoblja u iznosu 165.263.073,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 168.931.496,00 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 38/08), osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze.

Koncem 2011. iskazani ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 168.931.496,00 kn i čini 35,2% ostvarenih prihoda za 2011. Ukupne obveze su na koncu 2011. veće od ukupnih potraživanja za 35.785.980,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je 80,2%. U okviru ukupnih potraživanja su iskazana i potraživanja od HZZO za obavljene usluge iznad ugovorenog limita za 2010. u iznosu 45.991.984,00 kn, te za 2011. u iznosu 24.016.431,00 kn. HZZO ne priznaje Kliničkoj bolnici obavljene zdravstvene usluge iznad ugovorenog limita, iako su nastali troškovi i obveze. Bez iskazanih navedenih potraživanja od HZZO za obavljene zdravstvene usluge iznad ugovorenog limita pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je 41,5%. Iz navedenog je vidljivo da Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće obveza.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno poduzimati sve zakonske mjere naplate potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. S obzirom da potraživanja (umanjena za iznos potraživanja za obavljene usluge iznad ugovorenog limita koje HZZO ne priznaje, iako su nastali troškovi i obveze) pokrivaju 41,5% obveza, Klinička bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza, te stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera ušteda u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja.

3.2. *Vezano uz potraživanja, Klinička bolnica obrazlaže da je tijekom 2011. i 2012. za naplatu potraživanja za sudjelovanje osiguranih osoba u dijelu troškova zdravstvene zaštite (participacija) i potraživanja od pacijenata koji sami plaćaju troškove liječenja slala opomene pred tužbu, te da su zaposlenici pravne službe telefonski pokušavali s korisnicima usluga dogovoriti naplatu navedenih potraživanja. Nadalje navodi da je obavljen i razgovor s više agencija koje se bave naplatom dospjelih nenaplaćenih potraživanja. Također navodi da nisu poduzimane mjere prisilne naplate (utuženja) za naplatu navedenih potraživanja, jer se najvećim dijelom radi o socijalno ugroženim osobama ili stranim državljanima (državljeni BiH) prijavljenim na adresama na kojima ne stanuju, te bi se posljedice prisilne naplate potraživanja od spomenutih osoba negativno odrazile na rad Kliničke bolnice. Nadalje navodi da ni druge zdravstvena ustanova nisu utuživale naplatu navedenih potraživanja, te da će Klinička bolnica u suradnji s poslovnim bankom pokušati uvesti kartično poslovanje, kako bi se smanjila nenaplaćena potraživanja. Također obrazlaže da Upravno vijeće Kliničke bolnice ne želi otpisati potraživanja od HZZO za obavljene usluge iznad ugovorenog limita jer su nastala kao rezultat pruženih usluga, u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, te je mišljenja da HZZO treba platiti navedene obavljene usluge, jer neke zdravstvene ustanove imaju manje obavljenih usluga od ugovorenih, koje im se plaćaju predujmom.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Klinička bolnica je za 2011. donijela plan nabave, a ukupna planirana vrijednost javne nabave iznosi 224.707.400,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2011. su zaključena 253 ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti 169.478.319,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave je zaključeno 248 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 165.636.991,00 kn, pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave tri ugovora za nabavu roba i usluga u vrijednosti 1.485.149,00 kn, a dva ugovora za nabavu usluga u vrijednosti 2.356.179,00 kn se odnose na ugovore o javnim uslugama iz dodatka II. B. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn je iznosila ukupno 9.430.462,00 kn, a šest godišnjih ugovora u vrijednosti 6.117.835,00 kn je zaključeno na temelju okvirnih sporazuma.

Nabava roba i usluga u ukupnoj vrijednosti 70.345.395,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, je obavljena izravno na temelju narudžbenica, te prema uvjetima iz zaključenih ugovora i dodataka ugovora iz 2011. i prijašnjih godina, bez provođenja propisanih postupaka nabave za 2011. Na opisani način su nabavljeni lijekovi u vrijednosti 58.770.151,00 kn, krv i krvni derivati u vrijednosti 4.531.613,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u vrijednosti 1.737.836,00 kn, uredski materijal u vrijednosti 1.682.939,00 kn, računalne usluge u vrijednosti 1.644.756,00 kn, usluge skupljanja, prijevoza, privremenog skladištenja i obrade opasnog infektivnog i drugog otpada u vrijednosti 749.415,00 kn, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje u vrijednosti 310.201,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u vrijednosti 298.772,00 kn, obrasci za zdravstvene usluge u vrijednosti 227.283,00 kn, usluge kemijskog tretmana sustava sanitarne tople vode i vode sustava centralnog grijanja u vrijednosti 223.352,00 kn, te motorni benzin i dizel gorivo u vrijednosti 169.077,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao u 2011., a kojima je propisano da je Klinička bolnica kao javni naručitelj obvezna primjenjivati odredbe Zakona.

Nabavu materijala i sredstava za čišćenje i održavanje, uredskog materijala, te goriva za 2011. je trebalo, na temelju odluke Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi o provođenju postupaka objedinjene javne nabave određenih javno nabavnih kategorija iz veljače 2011. i odluke Upravnog vijeća Kliničke bolnice iz ožujka 2011., provesti Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi. Objedinjena javna nabava spomenutih nabavnih kategorija za 2011. nije provedena.

Nabava lijekova je najvećim dijelom obavljana po cijenama određenim Odlukom o utvrđivanju Osnovne liste lijekova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (Narodne novine 69/10, 83/10, 131/10, 1/11, 54/11 i 61/11) i Odlukom o utvrđivanju Dopunske liste lijekova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (Narodne novine 69/10, 83/10, 131/10, 1/11, 54/11 i 59/11). Od ukupne vrijednosti nabavljenih lijekova u iznosu 58.770.151,00 kn, na vrijednost nabavljenih lijekova u limitu se odnosi 34.433.199,00 kn, a na vrijednost lijekova nabavljenih izvan limita se odnosi 24.336.952,00 kn. Od ukupne vrijednost nabavljenih lijekova, na vrijednost posebno skupih lijekova se odnosi 22.187.037,00 kn.

Za nabavu lijekova (15 grupa), početkom 2012. je proveden otvoreni postupak javne nabave s namjerom zaključenja okvirnog sporazuma s više gospodarskih subjekata za razdoblje dvije godine.

S pet ponuditelja, koji su dostavili ponude s najnižim cijenama, u ožujku 2012. je zaključen okvirni sporazum za nabavu lijekova za razdoblje dvije godine u vrijednosti 107.346.102,00 kn. Na temelju spomenutog okvirnog sporazuma, Klinička bolnica je u svibnju 2012. zaključila s pet ponuditelja godišnje ugovore o nabavi lijekova u vrijednosti 53.671.647,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Klinička bolnica nije ustrojila računalne evidencije putem kojih bi se objedinjeno pratilo i kontroliralo (količinski i vrijednosno) pojedinačno izvršenje ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, nalaže ustrojiti računalne evidencije za praćenje izvršenja pojedinačnih ugovora o javnoj nabavi.

- 4.2. *Klinička bolnica obrazlaže da nije ustrojila računalnu evidenciju putem koje bi se objedinjeno pratilo i kontroliralo pojedinačno izvršenje ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga, iako je za navedeni modul zaključen ugovor s dobavljačem koji Kliničkoj bolnici iznajmljuje programska rješenja. Nadalje navodi da ni druge zdravstvene ustanove nemaju ustrojene navedene računalne evidencije, te da će Klinička bolnica nastojati ustrojiti spomenute računalne evidencije nakon zaključenja ugovora o korištenju programskih rješenja s drugim dobavljačem. Klinička bolnica također navodi da je nabavna služba za sve robe i usluge za koje nisu provedeni postupci javne nabave za 2011. objavila nadmetanja u 2012. Također navodi da postupci javne nabave za navedene robe i usluge nisu provedeni za 2011., jer nije bilo programski riješeno praćenje bagatelne nabave roba i usluga, te se za pojedine robe i usluge prešao prag od 70.000,00 kn, a za što je trebalo provesti otvorene postupke javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Kliničke bolnice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2002. i 2003. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na popis imovine i obveza, rashode za zaposlene, te postupke javne nabave, ponovljene su i u 2011.
 - Popis imovine i obveza nije cjelovit, jer popisom nije obuhvaćena izvanbilančna imovina iskazana u bilanci u vrijednosti 25.680.574,00 kn, sitan inventar u uporabi u vrijednosti 2.158.310,00 kn, te zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti 1.019.263,00 kn. Podaci o popisu dugotrajne imovine su u popisne liste uneseni pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, a podaci o popisu kratkotrajne imovine bez novčanih izraza. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 249.212.206,00 kn i čine 51,6% ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 206.274.765,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 35.432.836,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 7.504.605,00 kn. U okviru plaća za redovan rad, isplaćeno je 14.563.101,00 kn za naknade za dežurstva. Dodaci na plaću za uvjete rada i naknade za dežurstva 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., iskazani ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 168.931.496,00 kn i čini 35,2% ostvarenih prihoda za 2011. Ukupne obveze su na koncu 2011. veće od ukupnih potraživanja za 35.785.980,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je 80,2%. U okviru ukupnih potraživanja su iskazana i potraživanja od HZZO za obavljene usluge iznad ugovorenog limita za 2010. u iznosu 45.991.984,00 kn, te za 2011. u iznosu 24.016.431,00 kn. HZZO ne priznaje Kliničkoj bolnici obavljene zdravstvene usluge iznad ugovorenog limita, iako su nastali troškovi i obveze. Bez iskazanih navedenih potraživanja od HZZO za obavljene zdravstvene usluge iznad ugovorenog limita pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je 41,5%. Iz navedenog je vidljivo da Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće obveza.

Na koncu 2011. su, u okviru drugih potraživanja, iskazana potraživanja za sudjelovanje osiguranih osoba u dijelu troškova zdravstvene zaštite (participacija) i potraživanja od pacijenata koji sami plaćaju troškove liječenja u iznosu 3.668.748,00 kn, što je za 1.537.336,00 kn ili 72,1% više u odnosu na početak 2011. Klinička bolnica je tijekom 2011. poslala opomene i opomene pred tužbu, a druge zakonske mjere radi naplate potraživanja nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)

- Nabava roba i usluga u ukupnoj vrijednosti 70.345.395,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, je obavljena izravno na temelju narudžbenica, te prema uvjetima iz zaključenih ugovora i dodataka ugovora iz 2011. i prijašnjih godina, bez provođenja propisanih postupaka nabave za 2011. Na opisani način su nabavljeni lijekovi u vrijednosti 58.770.151,00 kn, krv i krvni derivati u vrijednosti 4.531.613,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u vrijednosti 1.737.836,00 kn, uredski materijal u vrijednosti 1.682.939,00 kn, računalne usluge u vrijednosti 1.644.756,00 kn, usluge skupljanja, prijevoza, privremenog skladištenja i obrade opasnog infektivnog i drugog otpada u vrijednosti 749.415,00 kn, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje u vrijednosti 310.201,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u vrijednosti 298.772,00 kn, obrasci za zdravstvene usluge u vrijednosti 227.283,00 kn, usluge kemijskog tretmana sustava sanitarne tople vode i vode sustava centralnog grijanja u vrijednosti 223.352,00 kn, te motorni benzin i dizel gorivo u vrijednosti 169.077,00 kn. Klinička bolnica nije ustrojila računalne evidencije putem kojih bi se objedinjeno pratilo i kontroliralo (količinski i vrijednosno) pojedinačno izvršenje ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga. (točka 4. Nalaza)

4. Klinička bolnica posluje samostalno i obavlja djelatnost na način određen odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Statuta i drugih općih akata. Obavlja specijalističko – konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, bolničku djelatnost, znanstveno – istraživačku djelatnost iz područja medicinskih znanosti, medicinsku rehabilitaciju, pripremanje organa i drugih dijelova ljudskog tijela u svrhu transplatacije, uključujući krv i krvne derivate, te nastavnu djelatnost iz područja obrazovanja zdravstvenih djelatnika.

Koncem 2011. Klinička bolnica je imala 1 864 zaposlenika, od čega 1 384 zdravstvena i 480 nezdravstvenih zaposlenika. Zakonski predstavnik Kliničke bolnice do 19. srpnja 2012., je bio ravnatelj prof. dr. sc. Milan Kujundžić, a od 20. srpnja 2012., zakonski predstavnik je ravnatelj dr. sc. Dragan Korolija – Marinić.

U 2011. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 479.727.378,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 483.395.801,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 3.668.423,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih razdoblja je iznosio 165.263.073,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 168.931.496,00 kn. Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu 479.727.378,00 kn, vrijednosno najznačajniji su prihodi od HZZO u iznosu 395.618.986,00 kn, prihodi po posebnim propisima i naknade u iznosu 46.105.519,00 kn, te prihodi od pruženih usluga i donacija u iznosu 21.770.269,00 kn.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 483.395.801,00 kn, vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 249.212.206,00 kn, medicinski potrošni materijal (medicinski, laboratorijski i drugi materijal) u iznosu 68.174.939,00 kn, lijekove u iznosu 59.269.265,00 kn, energiju u iznosu 26.620.216,00 kn, komunalne usluge (opskrba vodom, odvoz i deponiranje komunalnog otpada i druge komunalne usluge) u iznosu 13.041.655,00 kn, nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 11.709.783,00 kn, te rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 6.802.108,00 kn.

Potraživanja na koncu 2011. u iznosu 145.077.396,00 kn se odnose na potraživanja od HZZO u iznosu 131.548.532,00 kn, potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 3.467.421,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 10.061.443,00 kn. Potraživanja od HZZO se odnose na potraživanja za obavljene zdravstvene usluge do ugovorenog limita u iznosu 30.544.105,00 kn, iznad ugovorenog limita za 2010. u iznosu 45.991.984,00 kn, iznad ugovorenog limita za 2011. u iznosu 24.016.431,00 kn, izvan ugovorenog limita u iznosu 14.352.495,00 kn, potraživanja od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 16.029.696,00 kn, te potraživanja za obavljene usluge vezane uz ozljede na radu i profesionalne bolesti u iznosu 613.821,00 kn. HZZO prema zapisnicima o usklađenju i konačnom obračunu potraživanja i obveza ne priznaje Kliničkoj bolnici obavljene zdravstvene usluge iznad ugovorenog limita, iako su nastali troškovi i obveze.

Koncem 2011. obveze su iznosile 180.863.376,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 75.891.742,00 kn. Od ukupno dospjelih obveza, na dospjele obveze do 90 dana se odnosi 35.761.083,00 kn. Vrijednosno značajnije ukupne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima medicinskog potrošnog materijala, krvi i krvnih derivata i drugo u iznosu 66.959.534,00 kn, lijekova u iznosu 55.951.276,00 kn, obveze prema zaposlenicima u iznosu 21.535.111,00 kn, te obveze prema dobavljačima za obavljene usluge u iznosu 14.145.910,00 kn i nabavljenu opremu u iznosu 4.359.356,00 kn.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode za zaposlene, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave posljedica su nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.