



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KLINIČKI BOLNIČKI CENTAR
SESTRE MILOSRDNICE

Zagreb, 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.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-01/36
URBROJ: 613-02-01-13-5

Zagreb, 11. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KLINIČKOG BOLNIČKOG CENTRA SESTRE MILOSRDNICE 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 Sestre milosrdnice (dalje u tekstu: Klinički bolnički centar) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 1. listopada 2012. do 11. ožujka 2013.

I. PODACI O KLINIČKOM BOLNIČKOM CENTRU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Klinička bolnica Sestre milosrdnice je osnovana 1846., u samostanu Sestara milosrdnica, u Zagrebu, Vinogradska cesta 29, na poticaj kardinala Juraja Haulika. Upisana je u sudski registar ustanova. Vlasnik je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske.

Na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz svibnja 2010. Kliničkoj bolnici Sestre milosrdnice su pripojene Klinika za dječje bolesti, Klinika za traumatologiju, te Klinika za tumore. Upis novonastale zdravstvene ustanove u Sudski registar kod Trgovačkog suda u Zagrebu proveden je u srpnju 2010. Nakon navedene statusne promjene Klinička bolnica Sestre milosrdnice ispunjava uvjete, te na temelju Rješenja Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi, donesenog u siječnju 2011., postaje Klinički bolnički centar Sestre milosrdnice.

Klinički bolnički centar obavlja zdravstvenu, nastavnu i znanstvenu djelatnost, što obuhvaća stacionarnu i polikliničko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, dijagnostičku djelatnost na području medicine i u svezi s medicinom, medicinske rehabilitacije, nastavnu djelatnost, te znanstvena istraživanja u kliničkoj medicini. Za obavljanje navedene djelatnosti, u okviru Kliničkog bolničkog centra su ustrojene 23 organizacijske jedinice od kojih su 19 klinike odnosno klinički zavodi. Osnovna djelatnost navedenih organizacijskih jedinica su djelatnosti interne medicine, kirurgije, pedijatrije, ginekologije i porodiljstva.

Tijela Kliničkog bolničkog centra su: Ravnatelj, Zamjenik i pomoćnici ravnatelja, Upravno vijeće, Stručno vijeće, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu, te Povjerenstvo za unutarnji stručni nadzor.

Zastupa ga i predstavlja ravnatelj. Odlukom Upravnog vijeća donesenom 14. travnja 2008. na mandat od četiri godine za ravnatelja je imenovan prof. dr. sc. Krešimir Rotim, dr. medicine. Od ožujka 2012. ravnateljica je prof. dr. sc. Vesna Šerić, dr. medicine.

Početkom 2011. Klinički bolnički centar je imao 4 109 zaposlenika. Tijekom godine je otišlo 253, a zaposleno je 276 zaposlenika od kojih je 220 zdravstvenih, a 56 nezdravstvenih. Za zapošljavanja u 2011. je pribavljena suglasnost Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi. Broj ukupno zaposlenih je povećan u 2011. za 23 zaposlenika.

Koncem 2011. je bilo 4 132 zaposlenika, od kojih su 3 044 zdravstveni, a 1 088 nezdravstveni zaposlenici. Na neodređeno vrijeme je zaposleno 3 794, a na određeno 338 zaposlenika.

Tijekom 2011. Klinički bolnički centar je raspolagao s 1 429 postelja. Za pružanje usluga zdravstvene zaštite s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) je ugovoreno 1 412 postelja. Prosječno je bilo popunjeno 1 313 postelja, što je 91,9% raspoloživog, odnosno 93,0% ugovorenog kapaciteta. Usluge su pružene 65 470 pacijenata-slučajeva kroz 479 392 dana bolničkog liječenja, što je prosječno 7,3 dana po pacijentu. Dnevna bolnica je raspolagala s 186 postelja/stolaca, a usluge zdravstvene zaštite su pružene 19 428 pacijenata-slučajeva. Putem polikliničko-konzilijarne zdravstvene zaštite je pruženo 3 760 633 zdravstvenih usluga za 1 029 643 slučaja, što je 3,6 usluga /slučaj.

Za obavljanje djelatnosti Klinički bolnički centar je u 2011. raspolagao s 32 građevinska objekta na četiri lokacije u Zagrebu.

Preuzimanje Klinike za dječje bolesti Zagreb, Klinike za traumatologiju, te Klinike za tumore je provedeno u 2010. Do konca 2011. nisu objedinjeni poslovi plana i analize, računovodstveni, financijski, ljekarnički, tehnički, te poslovi prehrane bolesnika. Navedeni poslovi se obavljaju odvojeno, za svaku lokaciju, što usporava i poskupljuje poslovanje.

U travnju 2012. Vlada Republike Hrvatske je donijela Odluku o podjeli Kliničkog bolničkog centra Sestre milosrdnice s osnivanjem Klinike za dječje bolesti Zagreb. U obrazloženju prijedloga Odluke o podjeli je navedeno da pripajanje Klinike za dječje bolesti Zagreb Kliničkoj bolnici Sestre milosrdnice nije dalo očekivane rezultate u smislu poboljšanja zdravstvene skrbi i zaštite, racionalizacije troškova, povećanja učinkovitosti i iskorištenosti bolničkih kapaciteta. Navedeni su podaci o povećanju u odnosu na prethodnu godinu broja zaposlenih, materijalnih i drugih rashoda, te o smanjenju ulaganja u nabavu nefinancijske imovine i investicijsko održavanje. Do konca 2012. postupak podjele nije u potpunosti završen.

Planiranje

Financijski plan za 2011. je iznosio 933.916.882,00 kn. Tijekom godine Upravno vijeće Kliničkog bolničkog centra je donijelo izmjene kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 987.466.079,00 kn, što je za 53.549.197,00 kn ili 5,7% više od početnog plana.

Vrijednosno značajniji su planirani prihodi iz proračuna u iznosu 873.501.181,00 kn, u čemu su najznačajniji prihodi od HZZO-a od pružanja zdravstvenih usluga u iznosu 867.916.478,00 kn, te prihodi po posebnim propisima u iznosu 83.071.332,00 kn. U okviru prihoda po posebnim propisima najznačajniji su planirani prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 72.154.800,00 kn, na ime participacija u troškovima usluga zdravstvene zaštite.

Najznačajniji rashodi su planirani za zaposlene u iznosu 546.093.428,00 kn i materijalni rashodi u iznosu 411.122.196,00 kn. U okviru materijalnih rashoda najznačajniji su planirani rashodi za lijekove u iznosu 169.926.726,00 kn, te za zavojni i sanitetski materijal u iznosu 31.119.929,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2012. u iznosu 937.657.898,00 kn, te za 2013. u iznosu 944.979.230,00 kn.

Financijski izvještaji

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

Zbog različitih informatičkih programa poslovne knjige za 2011. su vođene zasebno za sve četiri lokacije (Vinogradska, Klinika za dječje bolesti, Klinika za tumore i Klinika za traumatologiju). Podaci iz financijskih izvještaja predstavljaju zbroj podataka iz poslovnih knjiga navedenih lokacija.

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 969.085.686,00 kn, što je za 205.363.161,00 kn ili 26,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 18.380.393,00 kn ili 1,9% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	636.009.835,00	854.146.749,00	134,3
1.1.	Prihodi od HZZO-a	630.839.567,00	852.872.563,00	135,2
1.2.	Prihodi iz državnog proračuna	5.170.268,00	1.274.186,00	24,6
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	34.505.799,00	29.710.741,00	86,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	25.265.194,00	19.384.114,00	76,7
2.2.	Prihodi od donacija	9.240.605,00	10.326.627,00	111,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	80.283.968,00	73.677.103,00	91,8
4.	Prihodi od imovine	93.478,00	1.544.994,00	1.652,8
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	11.738.475,00	9.968.233,00	84,9
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	27.444,00	37.866,00	138,0
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.063.526,00	0,00	-
	Ukupno	763.722.525,00	969.085.686,00	126,9

Podaci o ostvarenim prihodima i primicima za 2011. nisu usporedivi s podacima o ostvarenim prihodima i primicima za 2010. jer u podacima za 2010. nisu uključeni prihodi Klinike za dječje bolesti, Klinike za traumatologiju i Klinike za tumore ostvareni u razdoblju siječanj-lipanj 2010. (ostvareni prije pripajanja navedenih klinika Kliničkoj bolnici Sestre milosrdnice).

Klinički bolnički centar je ugovorio s HZZO pružanje zdravstvenih usluga u 2011. u iznosu 764.364.000,00 kn. Uvećano za prihode za smanjenje listi čekanja u iznosu 1.185.320,00 kn i umanjeno za uskratu (za lijekove koje sami financiraju pacijenti a nadoknađuje im HZZO) u iznosu 107.952,00 kn, ugovoreno je pružanje usluga zdravstvene zaštite u iznosu 765.441.368,00 kn.

Ukupno je Klinički bolnički centar ispostavio HZZO račune u iznosu 876.601.348,00 kn, što je 111.159.980,00 kn više od ugovorenoga. HZZO je na ime ugovorenih zdravstvenih usluga doznačio 764.956.048,00 kn, što je 485.320,00 kn manje od ugovorenoga.

Osim navedenoga, ostvareni su i prihodi izvan limita u iznosu 87.916.515,00 kn, a odnose se na posebno skupe lijekove, transplantacije, eksplantacije, intervencijsku kardiologiju i neurologiju, te medicinski potpomognutu oplodnju.

Vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 64.658.592,00 kn, se odnose na participacije troškova zdravstvene zaštite od strane HZZO-dopunsko zdravstveno osiguranje i na participacije ostvarene od korisnika zdravstvenih usluga koji nemaju dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 6.058.965,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga iznose 19.384.114,00 kn. U okviru navedenog iznosa na prihode za provođenje projekata kliničkog ispitivanja lijekova se odnosi 2.081.121,00 kn. Na temelju ugovora zaključenih između naručitelja ispitivanja, Kliničkog bolničkog centra i glavnog ispitivača tijekom 2011. u Kliničkom bolničkom centru su provedena klinička ispitivanja lijekova. Za obavljene usluge ispostavljeni su računi naručitelju ispitivanja, s porezom na dodanu vrijednost. Način raspodjele prihoda je utvrđen odlukom Ravnatelja, odnosno odredbama zaključenih ugovora. Ovisno o pojedinom projektu i klinici koja ga provodi, od 15,0% do 40,0% prihoda pripada Kliničkom bolničkom centru, a 60,0% do 85% su prihodi projekta. Prihodi koji pripadaju projektu se koriste za financiranje naknada ispitivačima, troškova putovanja i drugih troškova vezanih za provođenje ispitivanja.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države u iznosu 9.968.233,00 kn su prihodi od Grada Zagreba (decentralizirana sredstva) i od Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 960.884.112,00 kn, što je za 26.581.967,00 kn ili 2,7% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	430.170.408,00	551.826.958,00	128,3
2.	Materijalni rashodi	269.602.146,00	393.186.334,00	145,8
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	211.920.844,00	316.774.751,00	149,5
2.1.1.	Rashodi za lijekove	101.913.258,00	155.532.042,00	152,6
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	67.679.303,00	104.863.115,00	155,0
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	42.328.283,00	56.379.594,00	133,2
2.2.	Rashodi za usluge	39.539.787,00	53.521.308,00	135,4
2.3.	Drugi materijalni rashodi	18.141.515,00	22.890.275,00	126,2
3.	Financijski rashodi	637.278,00	717.951,00	112,7
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	381.083,00	0	-
5.	Ostali rashodi	30.585,00	873.197,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	38.582.551,00	14.279.672,00	37,0
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.080,00	0	-
Ukupno		739.408.131,00	960.884.112,00	130,0
Višak prihoda i primitaka		24.314.394,00	8.201.574,00	33,7

Podaci o ostvarenim rashodima za 2011. nisu usporedivi s podacima o ostvarenim rashodima i izdacima za 2010., jer u podacima za 2010. nisu obuhvaćeni rashodi Klinike za dječje bolesti, Klinike za traumatologiju i Klinike za tumore ostvareni u razdoblju siječanj-lipanj 2010. (ostvareni prije pripajanja navedenih klinika Kliničkoj bolnici Sestre milosrdnice).

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 551.826.958,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 457.868.689,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 78.125.973,00 kn, te na druge rashode za zaposlene u iznosu 15.832.296,00 kn (naknade za godišnji odmor, božićnica, jubilarne nagrade, te pomoći).

U kumulativnom radnom odnosu je bilo 37 zaposlenika, koji su istodobno i nastavnici na fakultetima, odnosno Zdravstvenom veleučilištu u Zagrebu. Na temelju odluke Upravnog vijeća, neovisno o satima rada u Kliničkom bolničkom centru, ravnatelju se obračunava i isplaćuje 100,0%, predstojnicima klinika 90,0%, a ostalima 80,0% plaće.

U okviru materijalnih rashoda u iznosu 393.186.334,00 kn, vrijednosno su značajniji rashodi za lijekove u iznosu 155.532.042,00 kn, te za medicinski potrošni materijal u iznosu 104.863.115,00 kn. Od rashoda za lijekove u iznosu 155.532.042,00 kn, na rashode za posebno skupe lijekove se odnosi 70.874.646,00 kn.

U okviru rashoda za usluge u iznosu 53.521.308,00 kn, značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 17.287.903,00 kn, komunalne usluge u iznosu 12.280.553,00 kn, te za ostale usluge u iznosu 8.584.746,00 kn.

Višak prihoda za 2011. je ostvaren u iznosu 8.201.574,00 kn. Koncem 2011. manjak prihoda iz ranijih godina je iznosio 224.548.990,00 kn. Umanjeno za višak prihoda tekuće godine, manjak prihoda za prijenos u naredno razdoblje iznosi 216.347.416,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 881.328.917,00 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	363.277.356,00	381.897.073,00	105,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	5.074.194,00	5.152.062,00	101,5
1.2.	Građevinski objekti	230.459.786,00	258.326.284,00	112,1
1.3.	Postrojenja i oprema	71.421.977,00	62.733.913,00	87,8
1.4.	Prijevozna sredstva	962.315,00	739.449,00	76,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	38.905.741,00	38.719.764,00	99,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	16.453.343,00	16.225.601,00	98,6
2.	Financijska imovina	381.435.041,00	499.431.844,00	130,9
2.1.	Novčana sredstva	11.438.000,00	22.031.270,00	192,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	3.173.318,00	3.067.057,00	96,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	98.434,00	46.647,00	47,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.649.331,00	2.576.288,00	97,2
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	361.458.734,00	469.649.828,00	129,9
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.110.593,00	2.060.754,00	97,6
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	506.631,00	0	-
Ukupno imovina		744.712.397,00	881.328.917,00	118,3
3.	Obveze	300.472.389,00	302.494.221,00	100,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	252.831.001,00	264.888.853,00	104,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	10.783.592,00	3.697.277,00	34,3
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	36.857.796,00	33.908.091,00	92
4.	Vlastiti izvori	444.240.008,00	578.834.696,00	130,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		744.712.397,00	881.328.917,00	118,3
Izvanbilančni zapisi		14.796.224,00	14.596.224,00	98,6

U 2011. vrijednost ukupne imovine povećana je za 136.616.520,00 kn ili 18,3% u odnosu na 2010., što je rezultat većeg povećanja za ulaganja tijekom godine, nego umanjena za obračunane ispravke vrijednosti i otpis. Najznačajnije su povećana potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 108.191.094,00 kn.

Potraživanja su koncem 2011. iznosila 472.776.343,00 kn. Vrijednosno je najznačajnije potraživanje za prihode poslovanja u iznosu 469.649.828,00 kn. U najvećem dijelu, u iznosu 408.960.076,00 kn, se odnosi na potraživanje od HZZO za usluge zdravstvene zaštite.

U okviru pozicije vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici, te pozicije potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iskazana su potraživanja u ukupnom iznosu 3.914.876,00 kn. Odnosi se na potraživanje za prodanih 10 527 dionica Zagrebačke banke, nominalne vrijednosti 100 DEM/dionica. Iskazano je u visini nominalne vrijednosti dionica prodanih 2001., putem brokerskog društva iz Splita. Prodaja je obavljena na temelju ovlasti od strane tadašnjih Upravnih vijeća Kliničkog centra Sestre milosrdnice, Klinike za traumatologiju i Klinike za dječje bolesti.

Broker je prodao dionice za nepoznati iznos, a nije podmirio obvezu prema navedenim klinikama. Potvrdu da su dionice prodane klinike su dobile od Središnje depozitarne agencije. Protiv direktora brokerskog društva je u 2003. podnesena kaznena prijava kod Županijskog državnog odvjetništva u Splitu i pokrenut je postupak kod Općinskog građanskog suda u Zagrebu. Do konca 2012. sudski postupci nisu okončani, a prodane dionice nisu naplaćene.

Nefinancijska imovina u pripremi sa stanjem koncem 2011. je iskazana u iznosu 38.719.764,00 kn. Odnosi se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 25.468.734,00 kn postrojenje i opremu u iznosu 10.557.330,00 kn, te na ostalu nematerijalnu imovinu u pripremi u iznosu 2.693.700,00 kn.

Ulaganja u građevinske objekte u pripremi u iznosu 25.468.734,00 kn, odnose se na ulaganja u dogradnju građevinskog objekta Klinike za tumore, nastala u razdoblju od siječnja 1990. do listopada 2006. Nakon listopada 2006. ugovaranje i financiranje radova dogradnje navedenih građevinskih objekata je preuzelo Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi (dalje u tekstu: Ministarstvo). Ugovorom zaključenim u listopadu 2006. ugovoreni su radovi u vrijednosti 60.864.468,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Radovi su započeli u veljači 2007. Rok završetka je bio 12 mjeseci od uvođenja u posao, što je veljača 2008.

Prvim dodatkom osnovnom ugovoru iz studenog 2007. ugovoren je završetak radova do 13. veljače 2008. Drugim dodatkom osnovnom ugovoru iz veljače 2008. ugovoren je završetak radova do 31. kolovoza 2008. Trećim dodatkom osnovnom ugovoru iz kolovoza 2008. ugovoren je završetak radova do 15. travnja 2009. Prvim, drugim i trećim dodatkom osnovnom ugovoru produljeni su rokovi završetka radova i ugovoreno da izvršitelj nema nikakvo pravo na temelju produljenja roka gradnje. U zahtjevima za produženje završetka radova navedeno je da se produženje roka završetka radova traži jer ne postoji izvedbena projektna dokumentacija.

U veljači 2009. izvršitelj je zatražio priznavanje povećanih troškova u iznosu 2.176.808,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost zbog produljenja roka izgradnje. Povećani troškovi odnose se na troškove čuvarske službe, troškove razlike u cijeni armature i druge režijske troškove.

Četvrtim dodatkom osnovnom ugovoru zaključenim u lipnju 2010. povećana je ugovorena vrijednost radova sa 60.864.468,00 kn na 67.530.695,00 kn, te ugovoren završetak radova do 18. studenoga 2010.

Radovi su završeni 6. prosinca 2010. tehnički pregled obavljen je 28. prosinca 2010. a uporabna dozvola izdana je u srpnju 2011. Primopredaja objekta izvršena je 8. veljače 2012. Zbog neslaganja između izvršitelja radova i Ministarstva o visini obveze prema izvršitelju radova do konca 2012. nije sastavljena okončana situacija i potpisan zapisnik o preuzimanju ulaganja između izvršitelja, Ministarstva i Klinike za tumore.

Prema prijedlogu okončane situacije, sastavljene od strane Ministarstva, na temelju ovjerene građevinske knjige, radovi su izvršeni u ukupnom iznosu 62.103.502,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Prema prijedlogu okončane situacije za izvedene radove plaćeno je 58.135.933,00 kn. S vrijednošću izvedenih i plaćenih radova iskazanih u prijedlogu okončane situacije su suglasni Ministarstvo i izvršitelj.

Prema Ministarstvu, nepodmireni iznos za izvedene radove u vrijednosti 3.967.569,00 kn treba umanjiti s osnova nekvalitetno izvedenih radova i kaznu za neopravdano produljenje roka u iznosu 2.647.904, 94 kn, te obveza prema izvršitelju radova dogradnje iznosi 1.319.665,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Izvršitelj radova traži da mu se plati 6.137.438,00 kn s osnova nepodmirene vrijednosti izvedenih radova u iznosu 3.967.569,00 kn, povećanih troškova zatraženih u veljači 2009. u iznosu 2.176.808,00 kn umanjenih s osnova kvalitete u iznosu 6.939,35 kn.

Zbog neslaganja sudionika o iznosu koji treba platiti, nije potpisan Zapisnik o konačnom obračunu izvedenih radova, sastavljen u veljači 2012. u postupku izvan sudske nagodbe koji se vodi kod Državnog odvjetništva. Također, zbog nastale situacije Ministarstvo nije prenijelo Klinici za tumore u vlasništvo dograđene građevinske objekte, iako su isti u upotrebi.

Obveze su iskazane u iznosu 302.494.221,00 kn, od čega su vrijednosno značajnije obveze za materijalne rashode u iznosu 214.564.705,00 kn i prema zaposlenima za plaću za prosinac 2011. (isplaćeno u siječnju 2012.) u iznosu 32.790.125,00 kn.

U okviru obveza za materijalne rashode značajnije su obveze za lijekove 91.811.825,00 kn, sanitetski materijal, krv i krvne derivate 80.718.539,00 kn, te za usluge 10.427.631,00 kn.

Od ukupnih, na dospjele obveze koncem 2011. se odnosi 28.651.564,00 kn. Za materijale i usluge koje su predmet nabave s dobavljačima je najčešće dogovoreni rok plaćanja 240 dana od isporuke, što prelazi u iduću godinu.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 578.834.696,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Kliničkog bolničkog centra. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Korišteni su izvještaji vezani za subjekt u cjelini, te za pojedine aktivnosti. Provjerena je računsko točnost dokumentacije i evidencija. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje su dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je vjerodostojnost knjigovodstvenih isprava, kao i pravilnost, te pravodobnost evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama. Također je provjerena usklađenost podataka iz poslovnih knjiga s podacima iz financijskih izvještaja. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dosljednost primjene zakona, procedura i drugih internih akata. Pribavljeni su dokazi o pojedinim poslovnim događajima prikupljanjem informacija i obrazloženja zaposlenika.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, potraživanja i obveze, upravljanje imovinom, te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Klinički bolnički centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Zbog različitih informatičkih programa poslovne knjige za 2011. su vođene zasebno za četiri prijašnja subjekta (Klinička bolnica Sestre milosrdnice, Klinika za dječje bolesti, Klinika za tumore i Klinika za traumatologiju). Do konca 2011. nisu objedinjeni poslovi plana i analize, računovodstveni, financijski, ljekarnički, tehnički, te poslovi prehrane bolesnika. Navedeni poslovi se obavljaju odvojeno, za svaki subjekt, što usporava i poskupljuje poslovanje. Pojedini istovrsni poslovni događaji se evidentiraju na različitim računima računskog plana. Također, unutar pojedinih klinika postoji više informatičkih sustava koji međusobno nisu povezani.

Ulaganja u postrojenja i opremu, te ostalu nematerijalnu imovinu, evidentirana u poslovnim knjigama koncem 2011. u ukupnom iznosu 13.251.030,00 kn, nisu izvršena. Ulaganja su evidentirana u 2010., na temelju namjere ulaganja i predračuna ponuditelja. Za evidentirana neizvršena ulaganja, uvećani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, a umanjen je višak prihoda nad rashodima ostvaren za 2010., koji je umjesto u iznosu 37.565.424,00 kn evidentiran u iznosu 24.314.394,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10), prema kojima se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirana vrijednost zemljišta površine 8 642 m². Postupak usklađenja stanja u zemljišnim knjigama i katastru je u tijeku. Također, nije evidentirano zemljište površine 2 362 m².

Dio troškova vezanih uz klinička ispitivanja provedena u Klinici za tumore prenesen je na HZZO, umjesto da su financirani iz sredstava naručitelja ispitivanja. Do konca 2012., obveze prema ispitivačima nisu podmirene, a sredstva ostvarena za financiranje kliničkih ispitivanja su neutrošena.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje na računima računskog plana propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se ispravak pogrešne evidencije u poslovnim knjigama o ulaganjima u postrojenja i opremu u iznosu 13.251.030,00 kn. Također se nalaže ispravak potraživanja od HZZO za troškove kliničkih ispitivanja lijekova.

Vezano za zemljište, nalaže se evidentirati poslovne događaje u skladu s odredbom članka 5. navedenog Pravilnika prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

- 1.2. *Vezano za ulaganja u postrojenja i opremu evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu 13.251.030,00 kn, koja nisu izvršena, Klinički bolnički centar navodi da je ispravak evidencije proveden prilikom izrade Završnog izvještaja za 2012., na način da je povećan višak prihoda prethodnih razdoblja.*
Za troškove kliničkih ispitivanja, u očitovanju se navodi da je unutaršnjim nadzorom utvrđen iznos za koji je greškom terećen HZZO, čime je omogućen ispravak potraživanja od HZZO i podmirenje obveze prema ispitivaču.
U vezi evidentiranja vrijednosti zemljišta u poslovnim knjigama, Klinički bolnički centar se nije očitovao.

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 987.466.079,00 kn, a ostvareni su u iznosu 969.085.686,00 kn.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora su ostvareni u iznosu 1.554.888,00 kn. Za odabir najpovoljnijeg zakupca poslovnog prostora u okviru Klinike za neurokirurgiju, površine 330 m², tadašnja Klinička bolnica Sestre milosrdnice je objavila javni natječaj u lipnju 2007. U srpnju 2007., s trgovačkim društvom je zaključen ugovor o zakupu poslovnog prostora. Klinički bolnički centar nema ponudu zakupca ni dokumentaciju vezanu uz postupak odabira najpovoljnijeg ponuditelja.

Poslovni prostor je zakupljen za obavljanje dijagnostike PET/CT. U ugovoru je navedeno da se zakupac obvezao urediti poslovni prostor, zajednički ulaz, te izgraditi lift, bez navođenja radova i njihove vrijednosti.

Navedenim ugovorom iz srpnja 2007. je ugovorena mjesečna zakupnina u iznosu 500,00 kn, što je značajno manje od tržišne za navedenu površinu i lokaciju. Ugovor je zaključen na deset godina. Osim zakupnine, zakupac je obvezan plaćati troškove komunalnih usluga (električne energije, vode i grijanja), na temelju računa zakupodavca.

Obveza za zakupninu i komunalne usluge dospijeva na plaćanje petnaestog dana u mjesecu za protekli mjesec. Odredbama članka 9. stavka 2. Ugovora o zakupu je određena mogućnost raskida u slučaju kašnjenja zakupca s plaćanjem zakupnine dva mjeseca uzastopno. Do konca 2011. zakupac nije podmirio obvezu za razdoblje od srpnja do prosinca 2011. u iznosu 91.124,00 kn. Prema podacima iz poslovnih knjiga, do konca studenoga 2012. zakupac je uplatio 103.624,00 kn, te je podmirio obvezu iz 2011. i dio obveze za siječanj 2012. u iznosu 12.500,00 kn. Na koncu studenoga 2012. je ukupni dug zakupca iznosio 162.738,00 kn, bez kamata. Poduzimane su mjere za naplatu potraživanja za zakupninu (zakupcu su dostavljene požurnice i izvodi otvorenih stavki). Iz navedenog je vidljivo da zakupac ne podmiruje obveze u skladu s odredbama ugovora i da su se stekli uvjeti za raskid ugovora.

Za drugi poslovni prostor, zaključen je ugovor o zakupu sredinom 1997., na pet godina, što je do 2002. Nakon isteka navedenog roka, ugovor je produžen dva puta po pet godina, što je do sredine 2012.

Ugovorena je zakupnina u mjesečnom iznosu 5.412,00 kn. Prihodi od zakupa navedenog poslovnog prostora od srpnja 2010. do konca 2011. u ukupnom iznosu 97.416,00 kn, nisu ostvareni.

U 2012. također nisu ostvareni prihodi od zakupa navedenog poslovnog prostora. Do konca 2012. nije pokrenut postupak prisilne naplate zakupnine, što je trebalo učiniti.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno poduzimanje radnji za naplatu zakupnina, te davanje u zakup poslovnog prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu poslovnog prostora.

- 2.2. *Vezano uz zakup poslovnog prostora, za koji od srpnja 2010. do konca 2011. nisu ostvareni prihodi u iznosu 97.416,00 kn, Klinički bolnički centar izjavljuje da će, ukoliko zakupac ne podmiri obvezu u roku 15 dana, ugovor o zakupu biti otkazan. Na nalaz vezan za poslovni prostor zakupljen za obavljanje dijagnostike PET/CT Klinički bolnički centar se nije očitovao.*

3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi za 2011. su ostvareni u iznosu 960.884.112,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 551.826.958,00 kn i materijalni rashodi u iznosu 393.186.334,00 kn. Višak prihoda za 2011. je ostvaren u iznosu 8.201.574,00 kn, a manjak prihoda iz ranijih godina je iznosio 224.548.990,00 kn, te manjak prihoda za prijenos u naredno razdoblje iznosi 216.347.416,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 551.826.958,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 457.868.689,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 78.125.973,00 kn, te na druge rashode za zaposlene u iznosu 15.832.296,00 kn (naknade za godišnji odmor, božićnica, jubilarne nagrade, pomoći i drugo). Plaće i drugi rashodi za zaposlene su obračunani i isplaćeni za 4 132 zaposlenika.

Uvidom u obračune plaće za pripravnost i dežurstva za ravnatelja, predstojnike klinika i zavoda, pročelnike poliklinika, te voditelje odjela (koji obavljaju i poslove liječnika specijalista) je utvrđeno da je naknada za dežurstvo i pripravnost obračunana na osnovnu plaću prema položaju zaposlenika (uz primjenu koeficijenta položaja navedenih zaposlenika), umjesto na osnovnu plaću radnog mjesta (uz primjenu koeficijenta liječnika specijalista).

Prema odredbama zaključka 364. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora, ravnatelju zdravstvene ustanove, kada dežura ili je u pripravnosti, pripada pravo na naknadu za dežurstvo ili pripravnost u visini utvrđenoj Kolektivnim ugovorom 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.

- Rashodi za lijekove

Rashodi za lijekove su ostvareni u iznosu 155.532.042,00 kn. Od navedenih, na posebno skupe lijekove se odnose rashodi u iznosu 70.874.646,00 kn.

Na visinu rashoda za lijekove utječe i nemogućnost nabave dijela lijekova u manjim dozama, prema potrebama pacijenata mlađih od 18 godina. U navedenim slučajevima, ukoliko istodobno ne postoji više pacijenata s istom terapijom neupotrijebljeni dio lijeka se baca, jer prema uputama Agencije za lijekove i medicinske proizvode iz 2011., čuvanje neiskorištenog lijeka nije dozvoljeno.

Također, prema obrazloženju voditeljice ljekarne Klinike za tumore, organiziranje središnje pripreme određenih lijekova bi pridonijelo smanjenju potrošnje količina lijekova i troškova za lijekove, smanjenju troškova zbrinjavanja otpada, te povećalo ispravnost rukovanja, izdavanja i doziranja navedenih lijekova.

U cilju smanjenja rashoda za lijekove, predlaže se poduzimanje aktivnosti na organiziranju središnje pripreme određenih lijekova.

- 3.2. *Klinički bolnički centar se nije očitovao na mišljenje Državnog ureda za reviziju vezano za obračune plaće za pripravnost i dežurstva za ravnatelja, predstojnike klinika i zavoda, pročelnike poliklinika, te voditelje odjela koji obavljaju i poslove liječnika specijalista. Također, nije se očitovao o prijedlogu za poduzimanje aktivnosti na organiziranju središnje pripreme određenih lijekova.*

4. Potraživanja i obveze

- 4.1. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 472.776.343,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 469.649.828,00 kn. Odnose se na potraživanja iz proračuna odnosno od HZZO-a za usluge zdravstvene zaštite u iznosu 408.960.076,00 kn, pristojbe po posebnim propisima u iznosu 43.086.575,00 kn, te za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 17.603.177,00 kn.

Od potraživanja za usluge zdravstvene zaštite u iznosu 408.960.076,00 kn, na usluge izvršene na temelju ugovora zaključenog između Kliničkog bolničkog centra i HZZO se odnosi 167.387.458,00 kn, a na potraživanja za usluge iznad ugovorenoga iznosa 241.572.618,00 kn (izvršene u 2011. i ranijim godinama).

Iznos potraživanja nije usuglašen s HZZO jer dvije klinike u sastavu Kliničkog bolničkog centra u potraživanjima imaju evidentirana i potraživanja iznad ugovorenog iznosa, koje HZZO ne priznaje.

U okviru ukupnih potraživanja, u poslovnim knjigama lokacije Vinogradska, iskazano je i potraživanje od 4 935 fizičkih osoba, u ukupnom iznosu 1.278.731,00 kn. Odnosi se na potraživanja za participacije u troškovima zdravstvene zaštite, u pojedinačnim iznosima od 6,00 kn do 3.000,00 kn. Veći broj obveznika participacije u troškovima usluga zdravstvene zaštite ne podmiruje ili ne podmiruje u roku obveze za participaciju. Tijekom 2012. pokrenut je veći broj ovrha. U većem broju predmeta, troškovi vezani uz poduzimanje mjera naplate (opomene, odvjjetničke usluge, pripreme dokumentacije o opravdanosti potraživanja i drugo), veći su od potraživanja koje je predmet naplate.

Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 315.632.725,00 kn, od čega se 78.505.815,00 kn odnosi na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate do 90 dana, a 237.126.910,00 kn na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate duže od 90 dana.

Obveze su iznosile 302.494.221,00 kn. Vrijednosno su najznačajnije obveze prema dobavljačima u iznosu 214.564.705,00 kn. U okviru navedenih, značajnije su obveze za lijekove u iznosu 91.811.825,00 kn, sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 80.718.539,00 kn, te za usluge u iznosu 10.427.631,00 kn. Dogovoreni rok za podmirenje obveze s većinom dobavljača je 240 dana od dana isporuke.

Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 216.347.416,00 kn. Ukupne obveze su iznosile 302.494.221,00 kn, a potraživanja 472.776.343,00 kn. U okviru potraživanja iskazana su i potraživanja od HZZO za obračunane usluge iznad limita u iznosu 241.572.618,00 kn, koja HZZO ne priznaje. Nakon umanjenja za nepriznata potraživanja, ukupne obveze na koncu 2011. su veće od ukupnih potraživanja za 71.290.496,00 kn, odnosno 30,8%.

S obzirom da potraživanja (umanjena za potraživanja za obavljene usluge iznad ugovorenog iznosa u tekućoj i ranijim godinama) pokrivaju 76,4% obveza, jer HZZO ne plaća bolnicama za obavljene usluge iznad ugovorenog iznosa (iako su nastali troškovi i obveze), Klinički bolnički centar iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza te stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera ušteta u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja.

4.2. *Klinički bolnički centar se nije očitovao u vezi potraživanja i obveza.*

5. Upravljanje imovinom

5.1. Vrijednost imovine sa stanjem koncem 2011., u financijskim izvještajima je iskazana u iznosu 881.328.917,00 kn. U okviru navedenog iznosa, vrijednosno značajnija imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 469.649.828,00 kn i građevinske objekte u iznosu 258.326.284,00 kn.

U poslovnim knjigama Klinike za traumatologiju, u okviru medicinske opreme u uporabi, je evidentiran, između ostalog, mikroskop invertni s fluorescencijom, nabavne vrijednosti 395.868,00 kn, nabavljen u prosincu 2009. Navedeni mikroskop se ne koristi, jer nije osiguran odgovarajući prostor za smještaj, što je trebalo učiniti prije same nabave.

U okviru računa za evidentiranje građevinskih objekata, evidentirana su i dva građevinska objekta - odmarališta u vrijednosti 5.855.549,00 kn. Od navedene imovine, u 2011. nisu ostvareni prihodi, jer je izvan uporabe. Objekti su devastirani višegodišnjim korištenjem prognanika i izbjeglica. Klinički bolnički centar nije donio program ulaganja kojim bi se omogućilo stavljanje objekata u upotrebu, spriječilo daljnje propadanje odmarališta i stvorile pretpostavke za ostvarivanje prihoda (davanje u zakup, prodaja ili na drugi način).

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za stavljanje nabavljene medicinske opreme u uporabu.

Predlaže se poduzimanje mjera za stavljanje u uporabu odmarališta, u cilju ostvarenja prihoda njegovim korištenjem (davanjem u zakup, prodajom ili na drugi način), te sprečavanja daljnjeg propadanja.

- 5.2. *Na nalaz vezan uz stavljanje nabavljene medicinske opreme u uporabu, u očitovanju je navedeno da se pitanje proširenja prostora za smještaj navedene medicinske opreme rješava u dogovoru s Gradom Zagrebom.*

Vezano uz prijedlog o poduzimanju mjera za stavljanje u uporabu odmarališta u cilju ostvarenja prihoda njegovim korištenjem (davanjem u zakup, prodajom ili na drugi način), te sprečavanja daljnjeg propadanja, u očitovanju je navedeno da je u cilju rješavanja vlasničkopravnih odnosa na odmaralištu u tijeku sudski postupak. Klinički bolnički centar je mišljenja da prije okončanja sudskog postupka nije opravdano ulaganje sredstava u odmaralište.

6. Postupci javne nabave

- 6.1. Planom nabave u 2011. je planirana nabava roba, usluga i radova u iznosu 423.513.295,00 kn. Plan nabave roba, usluga i radova za 2011. nije sastavljen prema predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave (bez poreza na dodanu vrijednost), planiranim sredstvima za nabavu (s porezom na dodanu vrijednost), te prema oznaci pozicije financijskog plana. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08), kojom je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. U Zakonu o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012., u članku 20. je propisan sadržaj plana nabave.

Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2011., na temelju provedenih postupaka nabave, zaključeno je 47 ugovora o nabavi roba, usluga i radova u vrijednosti 12.391.874,00 kn. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave, zaključeno je 46 ugovora za nabavu u vrijednosti 12.276.612,00 kn, te jedan ugovor o javnim uslugama iz dodatka II. B, za nabavu usluga u vrijednosti 115.262,00 kn.

Evidentirana je nabava roba, usluga i radova pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost i koja nije objavljena u elektroničkom oglasniku javne nabave u ukupnom iznosu 105.948.088,00 kn.

Na temelju okvirnih sporazuma, tijekom 2011. je zaključen 81 godišnji ugovor za nabavu roba i usluga u vrijednosti 36.726.721,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema podacima iz Registra zaključenih ugovora, kojeg vodi Klinički bolnički centar, u 2011. je provedeno 176 postupaka nabave. Zaključeno je 185 ugovora, a ugovorena je nabava u iznosu 89.782.712,00 kn (99 ugovora za nabavu u vrijednosti 43.081.266,00 kn temeljem otvorenog postupka javne nabave, 83 ugovora za nabavu u vrijednosti 46.495.929,00 kn, na temelju okvirnih sporazuma zaključenih u 2011., te tri ugovora za bagatelnu nabavu u vrijednosti 205.517,00 kn). Osim navedenoga, na temelju okvirnih sporazuma iz ranijih godina, u 2011. je zaključeno 12 ugovora za nabavu u vrijednosti 6.474.785,00 kn.

Podaci iz Registra zaključenih ugovora nisu istovjetni podacima iz Izvješća o javnoj nabavi iz elektronskog oglasnika zbog neobjavlivanja obavijesti o sklopljenim ugovorima za pojedine ugovore zaključene u 2011., te jer je dio obavijesti o sklopljenim ugovorima o javnoj nabavi objavljen u elektroničkom oglasniku javne nabave u 2012., nakon proteka roka 48 dana od dana zaključenja ugovora.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj je javni naručitelj obavezan obavijest o javnim uslugama objaviti u elektroničkom oglasniku javne nabave u roku 48 dana od zaključenja ugovora.

Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave i zaključenja ugovora su, tijekom 2011. nabavljeni lijekovi u vrijednosti 155.368.429,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi, kojom su određeni obveznici primjene navedenog Zakona. U Zakonu o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012., navedene odredbe utvrđene su člankom 5. Zakona o javnoj nabavi.

Za nabavu zavojnog i sanitetskog materijala u vrijednosti 21.411.629,00 kn, ugradbenog materijala u vrijednosti 20.007.605,00 kn, kemikalija u vrijednosti 15.439.954,00 kn, te pacemakera u vrijednosti 1.906.316,00 kn, nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Navedene grupe potrošnog materijala (zavojni i sanitetski, ugradbeni, kemikalije, te pacemakeri) obuhvaćaju veliki broj podgrupa i vrsta potrošnog materijala. Nabava je obavljena putem narudžbenica, prema uvjetima iz ugovora koji je važio do konca 2010. Za nabavu spomenutog bolničkog potrošnog materijala pokrenuto je u 2011. više postupaka javne nabave koji su poništeni odlukom ravnatelja Kliničkog bolničkog centra, na temelju mišljenja Uprave za sustav javne nabave pri Ministarstvu gospodarstva. Do poništenja je došlo jer u otvorenom postupku javne nabave s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma s tri gospodarska subjekta, u traženom roku ponudu nisu dostavila najmanje tri sposobna ponuditelja.

U natječajnoj dokumentaciji koja je u prilogu poništenih postupaka javne nabave, navedene su grupe proizvoda, bez specifikacije koji proizvodi, u kojoj količini čine pojedinu grupu, odnosno u slučajevima gdje su navedeni proizvodi nazivi proizvoda koji čine grupu i podgrupu nisu jednaki nazivima u evidenciji o nabavljenim proizvodima u materijalnom knjigovodstvu.

U 2011. nije uspostavljen sustav praćenja izvršenja ugovora. Prema obrazloženju odgovorne osobe, tijekom 2011. nije bilo moguće kvalitetno pratiti izvršenje ugovora za nabavu roba, radova i usluga, zbog nedostatka informatičkog programa za ovu namjenu.

Sredinom 2012., instalirano je programsko rješenje (samo za Kliničku bolnicu u Vinogradskoj ulici), kojim se nastojalo povezati ugovore s računima iz 2011. S obzirom da se radilo naknadno, podaci o izvršenju ugovora za 2011. nisu pouzdani. Od sredine 2012., izvršenje ugovora prati Služba računovodstva tako da se ugovor povezuje s računima dobavljača. Za Kliniku za traumatologiju i Kliniku za tumore praćenja izvršenja ugovora planirano je u 2013., instaliranjem novih informatičkih rješenja.

Za nabavu pojedinih skupina ugradbenog materijala, koncem 2011. su provedeni postupci javne nabave i zaključeni ugovori o nabavi koncem 2011. i početkom 2012.

U 2011. je poništen 31 postupak javne nabave, od čega 29 odlukom Kliničkog bolničkog centra. Do poništenja je uglavnom došlo jer je u postupku javne nabave predviđeno sklapanje okvirnog sporazuma s više gospodarskih subjekata (tri), a zaključenje ugovora o javnoj nabavi nakon ponovljenog poziva na dostavu ponuda ponuditeljima s kojima su zaključeni okvirni sporazumi. Kako na nadmetanje nisu dostavljene tri prihvatljive ponude postupci su poništeni.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S obzirom na različite visine cijena, ovisno o vrsti proizvoda, te velikom broju proizvoda koji su predmet nabave, predlaže se usklađenje naziva i šifri proizvoda iz natječajne dokumentacije s nazivima i šiframa ustrojenim u materijalnom knjigovodstvu, što bi također olakšalo praćenje izvršenja ugovora vezano za količine i cijene za svaki pojedini proizvod koji je predmet nabave.

6.2. *Klinički bolnički centar se nije očitovao u vezi postupaka javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Kliničkog bolničkog centra za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U poslovnim knjigama su evidentirana ulaganja u vrijednosti 13.251.030,00 kn koja nisu obavljena.
U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirana vrijednost zemljišta na dvije lokacije, površine 11 004 m², (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi od zakupa poslovnog prostora su ostvareni u iznosu 1.554.888,00 kn. Za pojedine poslovne prostore dane u zakup nisu ostvareni prihodi tijekom cijele 2011., sa zakupcima nisu raskinuti ugovori i poduzete mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
 - Naknade za dežurstvo i pripravnost pojedinim zaposlenicima nisu obračunane u skladu sa Zaključcima zajedničkog povjerenstava za tumačenje kolektivnog ugovora, koji su prema odredbi članka 19. Kolektivnog ugovora obvezujući za ugovorne strane. (točka 3. Nalaza)
 - Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 216.347.416,00 kn. Ukupne obveze su iznosile 302.494.221,00 kn, a potraživanja 472.776.343,00 kn. U okviru potraživanja iskazana su i potraživanja od HZZO za obračunane usluge iznad limita u iznosu 241.572.618,00 kn, koja HZZO ne priznaje. Nakon umanjena za nepriznata potraživanja, ukupne obveze na koncu 2011. su veće od ukupnih potraživanja za 71.290.496,00 kn, odnosno 30,8%.
Klinički bolnički centar nije donio prijedlog mjera za pokriće manjka, te mjera ušteda i iznalaženje dodatnih izvora financiranja. (točka 4. Nalaza)
 - U 2009. nabavljeni mikroskop u vrijednosti 395.868,00 kn, za potrebe Klinike za traumatologiju se ne koristi jer nije osiguran odgovarajući prostor za njegov smještaj.
Devastirani građevinski objekti odmarališta nisu osposobljeni za korištenje, odnosno nisu poduzete mjere u cilju sprječavanja daljnjeg propadanja i ostvarenja određenih prihoda. (točka 5. Nalaza)
 - Za nabavu lijekova u vrijednosti 155.368.429,00 kn, zavojnog i sanitetskog materijala u vrijednosti 21.411.629,00 kn, ugradbenog materijala u vrijednosti 20.007.605,00 kn, kemikalija u vrijednosti 15.439.954,00 kn, te pacemakera u vrijednosti 1.906.316,00 kn, nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Sustav za praćenje izvršenja ugovora nije uspostavljen. (točka 6. Nalaza)

4. Klinički bolnički centar obavlja zdravstvenu, nastavnu i znanstvenu djelatnost, što obuhvaća stacionarnu i polikliničko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, dijagnostičku djelatnost na području medicine i u vezi s medicinom, medicinske rehabilitacije, nastavnu djelatnost, te znanstvena istraživanja u kliničkoj medicini. Za obavljanje navedene djelatnosti, u okviru Kliničkog bolničkog centra, ustrojene su 23 organizacijske jedinice, od kojih je 19 klinika, odnosno kliničkih zavoda. Osnovna djelatnost navedenih organizacijskih jedinica su djelatnosti interne medicine, kirurgije, pedijatrije, ginekologije i porodiljstva. Od travnja 2008. do ožujka 2012., zakonski predstavnik je bio profesor dr. sc. Krešimir Rotim, dr. medicine, a od ožujka 2012. zakonska predstavnica je prof. dr. sc. Vesna Šerić, dr. medicine. Za 2011. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 987.466.079,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 969.085.686,00 kn, a rashodi u iznosu 960.884.112,00 kn, te višak prihoda iznosi 8.201.574,00 kn. Višak prihoda za 2011. je ostvaren u iznosu 8.201.574,00 kn, a manjak prihoda iz ranijih godina je iznosio 224.548.990,00 kn, te manjak prihoda za prijenos u naredno razdoblje iznosi 216.347.416,00 kn. Koncem 2011., potraživanja za prihode poslovanja su iznosila 469.649.828,00 kn. Većim dijelom, u iznosu 408.960.076,00 kn, odnose se na potraživanja od HZZO za usluge zdravstvene zaštite iz osnovnog zdravstvenog osiguranja. Od navedenog iznosa, na potraživanja za usluge iznad ugovorenoga iznosa (limita), izvršene u 2011. i ranijim godinama, se odnosi 241.572.616,00 kn.

Obveze su iznosile 302.494.221,00 kn. Vrijednosno su najznačajnije obveze prema dobavljačima u iznosu 214.564.705,00 kn. U okviru navedenih, značajnije su obveze za lijekove u iznosu 91.811.825,00 kn, sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 80.718.539,00 kn, te za usluge u iznosu 10.427.631,00 kn. Dogovoreni rok za podmirenje obveze s većinom dobavljača je 240 dana od dana isporuke.

Ukupna vrijednost nabave je planirana u iznosu 423.513.295,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2011., na temelju provedenih postupaka nabave, zaključeno je 47 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 12.391.874,00 kn. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave, zaključeno je 46 ugovora za nabavu u vrijednosti 12.276.612,00 kn, te jedan ugovor o javnim uslugama iz dodatka II. B, za nabavu usluga u vrijednosti 115.262,00 kn. Evidentirana je nabava roba, usluga i radova pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednosti i koja nije objavljena u elektroničkom oglasniku javne nabave u ukupnom iznosu 105.948.088,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma, tijekom 2011. je zaključen 81 godišnji ugovor za nabavu roba i usluga u vrijednosti 36.726.721,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema podacima iz Registra zaključenih ugovora, kojeg vodi Klinički bolnički centar, u 2011. je provedeno 176 postupaka nabave.

Zaključeno je 185 ugovora, a ugovorena je nabava u vrijednosti 89.782.712,00 kn (99 ugovora za nabavu u vrijednosti 43.081.266,00 kn, temeljem otvorenog postupka javne nabave, 83 ugovora za nabavu u vrijednosti 46.495.929,00 kn, na temelju okvirnih sporazuma zaključenih u 2011., te tri ugovora za bagatelnu nabavu u vrijednosti 205.517,00 kn). Osim navedenoga, na temelju okvirnih sporazuma iz ranijih godina, u 2011. je zaključeno 12 ugovora za nabavu u vrijednosti 6.474.785,00 kn.

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, potraživanja i obveze, raspolaganje imovinom, te postupke javne nabave, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.