



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PSIHIJATRIJSKA BOLNICA
SVETI IVAN, ZAGREB

Zagreb, svibanj 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O PSIHIJATRIJSKOJ BOLNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2016.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2016.	13
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-01/25
URBROJ: 613-02-01-18-6

Zagreb, 8. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PSIHIJATRIJSKE BOLNICE SVETI IVAN, ZAGREB ZA 2016.

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 Psihijatrijske bolnice Sveti Ivan, Zagreb (dalje u tekstu: Psihijatrijska bolnica) za 2016.

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 od 31. kolovoza 2017. do 8. svibnja 2018.

I. PODACI O PSIHIJATRIJSKOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Psihijatrijska bolnica je pravna osoba upisana u sudski registar ustanova kod Trgovačkog suda u Zagrebu, čiji je osnivač i vlasnik Grad Zagreb. Psihijatrijska bolnica obavlja zdravstvenu djelatnost psihijatrije i srodnih područja u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13, 154/14, 70/16 i 131/17) i to specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost. Također, obavlja znanstveno-istraživačku djelatnost iz područja medicinskih znanosti te nastavnu djelatnost. Sjedište je Jankomir 11, Zagreb. Upravno vijeće Psihijatrijske bolnice donijelo je Statut u kolovozu 2009.

Tijela Psihijatrijske bolnice su: upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu.

Upravno vijeće upravlja Psihijatrijskom bolnicom, a sastoji se od pet članova koje čine predstavnici osnivača (predsjednik i dva člana), te zaposlenika (dva člana). Predstavnik osnivača imenuje i razrješava osnivač. Jednog člana upravnog vijeća imenuje radničko vijeće, a drugog člana imenuje stručno vijeće. Upravno vijeće donosi statut uz suglasnost osnivača, druge opće akte, program rada i razvoja, financijski plan i završni račun, analizira financijsko poslovanje najmanje jednom mjesečno, u slučaju gubitka u poslovanju obavještava osnivača, predlaže osnivaču promjenu ili proširenje djelatnosti, promjenu naziva i sjedišta, donosi odluke o imenovanju ravnatelja i zamjenika, odluke u drugom stupnju u predmetima u kojima se odlučuje o pojedinim pravima zaposlenika te raspravlja i odlučuje o izvješćima ravnatelja najmanje svaka tri mjeseca. Također, obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Psihijatrijsku bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada. Ravnatelj ima zamjenika i dva pomoćnika (za kvalitetu zdravstvene zaštite i nadzor te za sestrinstvo - glavnu sestru). Ravnatelj se imenuje na temelju javnog natječaja, a mandat traje četiri godine.

Stručno vijeće Psihijatrijske bolnice imenuje ravnatelj i čine ga voditelji odjela.

Sredstva za rad i poslovanje Psihijatrijska bolnica stječe ugovaranjem i naplatom zdravstvenih usluge osiguranicima HZZO-a, osiguranicima dobrovoljnih osiguravatelja, drugim zdravstvenim ustanovama i pravnim osobama, naplatom zdravstvenih usluga građanima koji nisu zdravstveno osigurani, darovima fizičkih i pravnih osoba, iz zakupnine te iz drugih izvora.

Prema Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (iz srpnja 2016.) za obavljanje djelatnosti ustrojene su jedinice i službe. Za obavljanje zdravstvene djelatnosti ustrojene su stacionarne jedinice, nestacionarne jedinice (pet dnevnih bolnica) te specijalističke jedinice (laboratoriji, neurološka služba i bolnička ljekarna). U okviru stacionarnih jedinica ustrojeno je deset odjela (psihijatrijski odjeli, odjel za psihosocijalnu rehabilitaciju, za alkoholizam i druge ovisnosti, za liječenje demencija i neuroloških bolesti i drugi) te služba za integrativnu psihijatriju s poliklinikom za psihijatriju.

Za obavljanje nezdravstvenih djelatnosti ustrojene su službe (za pravne i kadrovske poslove, ekonomsko-financijske poslove, nabavu i skladište, prehranu i distribuciju hrane te tehničko održavanje).

Koncem 2015. u Psihijatrijskoj bolnici bilo je 363 zaposlenika (274 ili 75,5 % zdravstvenog i 89 ili 24,5 % nezdravstvenog osoblja), a koncem 2016. bilo je 392 zaposlenika (271 ili 69,1 % zdravstvenog i 121 ili 30,9 % nezdravstvenog osoblja). Za novo zapošljavanje, pribavljene su suglasnosti Grada Zagreba i Ministarstva zdravstva.

Od svibnja 2014. zakonski predstavnik Psihijatrijske bolnice je Igor Filipčić, dr. med.

U tablici broj 1 daju se opći pokazatelji o Psihijatrijskoj bolnici

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Psihijatrijskoj bolnici

Redni broj	Pokazatelj	2015.	2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	363	392	108,0
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	236	255	108,0
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	234	252	107,7
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	2	3	150,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	38	16	42,1
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	89	121	136,0
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Ukupan broj postelja	551	551	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja	551	551	100,0
3.	Popunjeni broj postelja	484	492	101,7
4.	Broj bolesnika- slučajeva	6 233	5 551	89,1
III.	Dnevna bolnica			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	150	150	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	150	150	100,0
3.	Popunjeni broj postelja/ stolica u dnevnoj bolnici	126	143	113,5
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	771	862	111,8
IV.	Polikliničko - konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	32 100	38 553	120,1
2.	Broj usluga u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	39 683	40 234	101,4

Planiranje

Upravno vijeće Psihijatrijske bolnice je u studenome 2015. usvojilo financijski plan za 2016. Financijskim planom su planirani prihodi u iznosu 63.138.000,00 kn, rashodi u iznosu 65.238.000,00 kn te pokriće manjka prihoda u iznosu 2.100.000,00 kn iz sredstava viška prihoda iz prethodnog razdoblja. Izmjene i dopune financijskog plana donesene su u ožujku 2016. te sredinom prosinca 2016. Izmjenama i dopunama iz prosinca 2016. planirani su prihodi u iznosu 66.111.000,00 kn i rashodi u iznosu 76.783.501,00 kn, što je za 10.672.501,00 kn više od planiranih prihoda. Na temelju Odluke upravnog vijeća planirano je pokriće rashoda u iznosu 10.672.501,00 kn iz prenesenog viška prihoda iz prethodnog razdoblja.

Planirani izvori financiranja su prihodi od HZZO-a u iznosu 60.045.000,00 kn, preneseni višak prihoda u iznosu 10.672.501,00 kn, prihodi od donacija u iznosu 3.400.000,00 kn, prihodi od Grada Zagreba za decentralizirane funkcije u iznosu 928.000,00 kn te drugi izvori financiranja u iznosu 1.738.000,00 kn (po posebnim propisima, vlastiti prihodi i drugo).

Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za zaposlene u iznosu 44.496.000,00 kn, materijal i energiju u iznosu 13.951.000,00 kn te za usluge u iznosu 7.049.800,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2017. u iznosu 63.492.440,00 kn te za 2018. u iznosu 63.587.679,00 kn.

Financijski izvještaji

Psihijatrijska bolnica je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 66.629.639,00 kn, što je za 9.429.970,00 kn ili 12,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	71.825.012,00	61.512.496,00	85,6
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	900.000,00	1.485.000,00	165,00
1.2.	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	70.925.012,00	60.027.496,00	84,6
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	3.031.464,00	3.922.853,00	129,4
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	427.244,00	538.466,00	126,0
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	2.604.220,00	3.384.387,00	130,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	956.054,00	1.012.106,00	105,9
4.	Prihodi od imovine	18.508,00	16.974,00	91,7
5.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	0,00	44.219,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	225.832,00	112.696,00	49,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.739,00	8.295,00	302,8
	Ukupno	76.059.609,00	66.629.639,00	87,6

Ostvareni prihodi u 2016., manji su od prihoda u 2015. za 9.429.970,00 kn ili 12,4 %, najvećim dijelom jer su u 2015. ostvarena dodatna sredstva od HZZO-a za više izvršene usluge od ugovorenih, odnosno račune ispostavljene u iznosu većem od ugovornog limita za 12.545.635,00 kn.

Prihodi od HZZO-a u iznosu 60.027.496,00 kn čine 90,1 % ukupnih prihoda, a odnose se na prihode za usluge zdravstvene zaštite na temelju ugovorenog limita u iznosu 59.114.749,00 kn, za usluge izvan ugovorenog limita u iznosu 845.746,00 kn i za računalni sustav CEZIH u iznosu 67.001,00 kn.

Prihodi za usluge zdravstvene zaštite na temelju ugovorenog limita u iznosu 59.114.749,00 kn su ostvareni na temelju ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite osiguranih osoba (iz travnja 2015.) i tri dodatka ugovoru (iz 2016.). Dodacima ugovoru, Psihijatrijskoj bolnici je za 2016. utvrđen godišnji iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (limit) u iznosu 58.627.464,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 59.114.749,00 kn, što je za 487.285,00 kn više od ugovorenog iznosa, iz razloga što je u travnju 2016. druga doznaka bila veća od ugovorene za navedeni iznos.

Prema Zapisniku HZZO-a o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada bolničkih zdravstvenih ustanova za 2016. (dalje u tekstu: Zapisnik), obveza HZZO-a prema Psihijatrijskoj bolnici početkom 2016. je iznosila 976.030,00 kn, ugovoreni limit za 2016. je iznosio 58.627.464,00 kn. Tijekom 2016. Psihijatrijska bolnica je ispostavila račune u iznosu 69.374.890,00 kn, što je za 10.747.426,00 kn više od ugovorenog limita, te su računi za više izvršene usluge vraćeni Psihijatrijskoj bolnici. Tijekom 2016. HZZO je doznačio sredstva u iznosu 59.114.749,00 kn te je koncem 2016. obveza HZZO-a iznosila 488.745,00 kn. Psihijatrijska bolnica nije potpisala Zapisnik.

Prihodi za usluge od HZZO-a izvan ugovorenog limita se najvećim dijelom odnose na prihode za zdravstvenu zaštitu stranaca u iznosu 843.773,00 kn.

Prihodi iz nadležnog gradskog proračuna ostvareni su u iznosu 1.485.000,00 kn i veći su za 585.000,00 kn ili 65,0 % u odnosu na 2015., jer su osim decentraliziranih sredstava u iznosu 900.000,00 kn, doznačena i sredstva za izradu projektne dokumentacije za izgradnju Centra integrativne psihijatrije u iznosu 557.000,00 kn. Decentralizirana sredstava su doznačena na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2016. (Narodne novine 33/16 i 83/16) i Zaključka Grada Zagreba o rasporedu dodijeljenih decentraliziranih sredstava između zdravstvenih ustanova kojima je osnivač Grad Zagreb u 2016. Ostvarena su za usluge investicijskog i tekućeg održavanja te nabavu opreme. Utrošena su za navedene namjene (za rashode tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 530.000,00 kn i nabavu opreme u iznosu 370.000,00 kn). Sredstva ostvarena za izradu projektne dokumentacije za izgradnju Centra integrativne psihijatrije u iznosu 557.000,00 kn, utrošena su za navedenu namjenu.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 3.922.853,00 kn veći su za 891.389,00 kn ili 29,4 % u odnosu na 2015., zbog povećanja prihoda od donacija lijekova. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od donacija lijekova u iznosu 3.384.387,00 kn, prihode od zakupa u iznosu 287.886,00 kn te od kliničkih ispitivanja lijekova u iznosu 117.108,00 kn.

Cijene lijekova iz donacija utvrđene su prema cijenama s liste HZZO-a. Vrijednosno značajnija donacija lijekova odnosi se jednu vrstu lijeka u vrijednosti 2.468.293,00 kn, koji je Psihijatrijska bolnica bila obvezna preuzeti na temelju odluke HZZO-a o raspodjeli lijekova s osnovne liste lijekova Zavoda (iz svibnja i studenoga 2016.), a u skladu sa smjernicama utvrđenim Odlukom o utvrđivanju Osnovne liste lijekova HZZO-a („Pay back“ ugovor).

Prihodi za kliničko ispitivanje lijekova ostvareni su u iznosu 117.108,00 kn. Tijekom 2016. u Psihijatrijskoj bolnici su obavljana klinička ispitivanja na tri projekta, na temelju zaključenih ugovora između naručitelja ispitivanja, Psihijatrijske bolnice i glavnog ispitivača. Način raspodjele prihoda je utvrđen odredbama zaključenih ugovora o kliničkim ispitivanjima, prema kojima se od iznosa sredstava naplaćenih od naručitelja ispitivanja najprije podmiruju troškovi pacijenata, a od preostalog iznosa 20,0 % pripada Psihijatrijskoj bolnici, a 80,0 % ispitivačima. Tijekom 2016., rashodi su ostvareni u iznosu 55.466,00 kn, a odnose se na bruto plaće ispitivača u iznosu 24.000,00 kn, troškove kongresa ispitivača u iznosu 20.209,00 kn, troškove pregleda pacijenta 7.257,00 kn i troškove školarine suradnice u iznosu 4.000,00 kn. Koncem 2016., neutrošena sredstva iznose 29.998,00 kn i iskazana su u okviru novčanih sredstava.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi te pristojbi po posebnim propisima i naknadama u iznosu 1.012.106,00 kn odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 968.226,00 kn, od participacije u iznosu 18.361,00 kn i od refundacije štete u iznosu 25.519,00 kn.

Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja su ostvareni od HZZO-a u iznosu 865.833,00 kn i od drugog osiguravatelja (Croatia zdravstveno osiguranje d.d.) u iznosu 102.393,00 kn.

Uvjeti i način provođenja dopunskog zdravstvenog osiguranja su propisani Pravilnikom o uvjetima i načinu provođenja dopunskog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 2/09 i 123/09) te Pravilima uspostavljanja i provođenja dopunskog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 91/13, 136/13, 21/14, 135/14 i 144/14).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 71.480.170,00 kn, što je za 4.951.512,00 kn ili 7,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	41.484.717,00	44.577.900,00	107,5
2.	Materijalni rashodi	23.307.957,00	23.845.272,00	102,3
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	12.139.147,00	13.847.229,00	114,1
2.1.1.	Rashodi za lijekove	4.726.601,00	5.823.575,00	123,2
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	912.245,00	1.074.408,00	117,8
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	6.500.301,00	6.949.246,00	106,9
2.2.	Rashodi za usluge	9.039.277,00	7.543.970,00	83,5
2.3.	Drugi materijalni rashodi	2.129.533,00	2.454.073,00	115,2
3.	Financijski rashodi	8.364,00	12.058,00	144,2
4.	Drugi rashodi	73.350,00	26.292,00	35,8
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.654.270,00	3.018.648,00	182,5
	Ukupno	66.528.658,00	71.480.170,00	107,4
	Višak prihoda	9.530.951,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	4.850.531,00	-

Manjak prihoda za 2016. iskazan je u iznosu 4.850.531,00 kn. S obzirom na to da je preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iskazan u iznosu 10.672.501,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju, iskazan koncem 2016. iznosi 5.821.970,00 kn.

U odnosu na 2015., ukupni rashodi su veći za 4.951.512,00 kn, najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za zaposlene u iznosu 3.093.183,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.364.378,00 kn.

Rashodi za zaposlene sudjeluju sa 62,4 % u ukupnim rashodima, a odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 37.372.059,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 5.707.950,00 kn te na druge rashode (naknade za godišnji odmor, božićnica, jubilarne nagrade, pomoći i drugo) za zaposlene u iznosu 1.497.891,00 kn. U odnosu na 2015., kada su iznosili 41.484.717,00 kn, ostvareni su više za 3.093.183,00 kn ili 7,5 %, zbog povećanja broja zaposlenih (za potrebe novo otvorenih odjela) te isplate regresa za godišnji odmor i božićnice, koje u 2015. nisu isplaćene.

Tijekom 2016., s tri zaposlenika su zaključeni ugovori o radu u kumulativnom radnom odnosu. Navedeni zaposlenici, u okviru radnog vremena, dijelom obavljaju poslove u Psihijatrijskoj bolnici, a dijelom za visoka učilišta. Ugovorima o radu uređen je broj sati koji zaposlenici rade u Psihijatrijskoj bolnici, odnosno na visokom učilištu.

U okviru rashoda za plaće, evidentirani su i rashodi za naknade ispitivačima koji rade na kliničkim ispitivanjima lijekova u iznosu 24.000,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 13.847.229,00 kn, usluge u iznosu 7.543.970,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 2.454.073,00 kn. Navedeni rashodi su veći za 537.315,00 kn ili 2,3 % u odnosu na 2015. Rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za lijekove u iznosu 5.823.575,00 kn, medicinski potrošni materijal u iznosu 1.074.408,00 kn i na druge rashode za materijal i energiju u iznosu 6.949.246,00 kn.

Rashodi za lijekove su ostvareni u iznosu 5.823.575,00 kn, od čega se na lijekove iz donacije odnosi 3.373.281,00 kn (koji su u istom iznosu evidentirani i u okviru prihoda). Lijekove nabavlja bolnička ljekarna, putem narudžbenica i prikupljenih ponuda. Za svaki je odjel određena i prati se mjesečna i godišnja potrošnja.

Rashodi za medicinski potrošni materijal se odnose na pomoćni i sanitetski materijal u iznosu 617.037,00 kn te laboratorijski materijal u iznosu 457.371,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za nabavu namirnica za bolesnike u iznosu 3.172.243,00 kn, nabavu energije (plin, električna energija, gorivo) u iznosu 2.305.305,00 kn, uredskog i ostalog materijala u iznosu 627.516,00 kn (materijal za čišćenje, kancelarijski materijal) te tehničkog materijala u iznosu 495.517,00 kn.

Rashodi za usluge u iznosu 7.543.970,00 kn, manji su za 1.495.307,00 kn ili 16,5 % u odnosu na 2015., zbog smanjenja rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 3.561.832,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 1.588.131,00 kn, komunalne usluge u iznosu 1.179.663,00 kn, usluge pranja rublja u iznosu 495.889,00 kn, računalne usluge u iznosu 342.502,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 200.538,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na investicijsko i tekuće održavanje građevinskih objekata u iznosu 2.943.455,00 kn, opreme u iznosu 502.050,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 77.702,00 kn te na druge rashode u iznosu 38.625,00 kn.

U okviru rashoda za intelektualne usluge evidentirane su usluge izrade projektne dokumentacije za izgradnju Centra integrativne psihijatrije u iznosu 767.450,00 kn, naknade isplaćene putem ugovora o djelu u iznosu 392.021,00 kn, naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu u iznosu 63.426,00 kn i druge intelektualne usluge u iznosu 365.234,00 kn. S vanjskim izvršiteljima zaključena su tri ugovora o autorskom djelu i 28 ugovora o djelu. Ugovori o autorskom djelu su zaključeni za održavanje radionica za bolesnike (likovna i glazbena radionica). Ugovori o djelu su najvećim dijelom zaključeni s liječnicima za radiološke dijagnostike te internističke i otorinolaringološke preglede u iznosu 136.076,00 kn, mentorstvo specijalizanata iz psihijatrije i medicinskih sestara u iznosu 60.052,00 kn, izrađivanje planova prehrane za pacijente u iznosu 55.141,00 kn, vođenje programa iz grupne psihijatrije (za psihijatre i medicinske sestre) u iznosu 43.297,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.018.648,00. U odnosu na 2015. su veći za 1.364.378,00 kn ili 82,5 %, najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za nabavu medicinske opreme u iznosu 1.529.260,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na nabavu medicinske opreme u iznosu 1.696.688,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 419.970,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 200.000,00 kn te na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 347.967,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 85.768.869,00 kn.

U tablici broj 4 daju se podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 4

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	62.470.065,00	63.815.086,00	102,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	31.791.359,00	31.791.359,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	21.440.680,00	21.309.816,00	99,4
1.3.	Postrojenja i oprema	5.910.959,00	6.642.767,00	112,4
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	76.875,00	285.526,00	371,4
1.5.	Druga nefinancijska imovina	3.250.192,00	3.785.618,00	116,5
2.	Financijska imovina	18.547.506,00	21.953.783,00	118,4
2.1.	Novčana sredstva	16.572.901,00	10.969.969,00	66,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	196.044,00	179.826,00	91,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.679.650,00	10.725.012,00	638,5
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	98.911,00	75.212,00	76,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	3.764,00	-
	Ukupno imovina	81.017.571,00	85.768.869,00	105,9
3.	Obveze	7.155.279,00	6.792.702,00	94,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.515.290,00	5.133.478,00	93,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	102.726,00	0,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	1.537.263,00	1.659.224,00	107,9
4.	Vlastiti izvori	73.862.292,00	78.976.167,00	106,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	81.017.571,00	85.768.869,00	105,9

Vrijednost ukupne imovine iskazane koncem 2016. je veća za 4.751.298,00 kn ili 5,9 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Na povećanje vrijednosti imovine je najvećim dijelom utjecalo povećanje potraživanja za prihode poslovanja.

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na dvanaest bolničkih objekata u iznosu 14.138.182,00 kn i na druge poslovne objekte (kuhinja, skladište i uredi) u iznosu 7.171.634,00 kn. Vrijednosno značajniji bolnički objekti odnose se na bolničku zgradu odjela 11 u iznosu 5.203.192,00 kn te bolničku zgradu odjela 9 i 10 u iznosu 3.791.502,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na informatičku i uredsku opremu u iznosu 208.651,00 kn i na građevinski objekt (portirnicu) u iznosu 76.875,00 kn. Oprema je nabavljena koncem 2016. i stavljena u uporabu u veljači 2017.

Druga nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zaliha materijala u iznosu 2.889.118,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 543.523,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 287.692,00 kn i prijevozna sredstva u iznosu 65.285,00 kn.

U odnosu na stanje početkom godine, zalihe materijala su veće za 420.788,00 kn ili 17,0 %, najvećim dijelom zbog povećanja zaliha tehničkog materijala. Vrijednosno značajnije zalihe materijala odnose se na lijekove u iznosu 1.858.043,00 kn, tehnički materijal u iznosu 588.173,00 kn te namirnice u iznosu 156.224,00 kn. U okviru zaliha lijekova, vrijednosno značajnije su zalihe doniranih lijekova u iznosu 1.658.342,00 kn (koje je Psihijatrijska bolnica preuzela na temelju odluke HZZO-a o raspodjeli lijekova s osnovne liste lijekova Zavoda).

Ukupna potraživanja koncem 2016. iskazana su u iznosu 10.980.050,00 kn i veća su za 9.005.445,00 kn od iskazanih početkom godine (kada su iznosila 1.974.605,00 kn), zbog iskazanih potraživanja od HZZO-a za izvršene i obračunate usluge osiguranicima u 2016. iznad utvrđenog limita u iznosu 9.858.518,00 kn. Koncem 2015., potraživanja od HZZO-a za više izvršene usluge od ugovorenog limita obavljene u 2015. su brisane iz poslovnih knjiga, u skladu sa Zapisnikom o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada bolničkih zdravstvenih ustanova s HZZO-om.

Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.725.012,00 kn, potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze u iznosu 179.826,00 kn te od prodaje imovine (stanova na obročnu otplatu) u iznosu 75.212,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja od HZZO-a za pružene usluge zdravstvene zaštite u iznosu 10.481.542,00 kn, potraživanja od zakupnika u iznosu 94.693,00 kn, potraživanja za dopunsko zdravstveno osiguranje (od HZZO-a i Croatia zdravstveno osiguranje d.d.) u iznosu 101.122,00 kn, od građana za zdravstvenu zaštitu u iznosu 28.702,00 kn te na druga potraživanja u iznosu 18.953,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja od HZZO-a odnose se na potraživanja za usluge, odnosno račune ispostavljene u iznosu većem od ugovorenog (limita) u iznosu 9.858.518,00 kn te su računi u iznosu 10.747.426,00 kn vraćeni Psihijatrijskoj bolnici. Naime, potraživanja za pružene usluge zdravstvene zaštite iznad ugovorenog limita iskazana su u iznosu 9.858.518,00 kn, a u Zapisniku HZZO-a iskazana su iznosu 10.747.426,00 kn što je za 888.908,00 kn više od evidentiranih u poslovnim knjigama. Potraživanja su usklađena početkom 2017. (povećanjem potraživanja i obračunanih prihoda za 888.908,00 kn). Ostala potraživanja od HZZO-a u iznosu 623.024,00 kn odnose se na potraživanja po Zapisniku u iznosu 488.745,00 kn (za specijalističko-konzilijarnu zaštitu u iznosu 291.675,00 kn i bolničku zaštitu u iznosu 197.070,00 kn) te potraživanja za druge usluge (koje nisu ugovorene) u iznosu 134.279,00 kn (zaštitu stranaca u iznosu 124.820,00 kn i drugo u iznosu 9.459,00 kn).

Vrijednosno značajnija potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo odnose se na potraživanja za naknade koje se refundiraju (bolovanje na teret HZZO-a) u iznosu 164.931,00 kn.

Od ukupnih potraživanja, dospjela potraživanja iznose 82.063,00 kn, a odnose se na potraživanja od zakupnika u iznosu 46.718,00 kn (koja su utužena), potraživanja za prodane stanove u iznosu 24.628,00 kn i druga potraživanja u iznosu 10.717,00 kn (za koja su poslana opomene).

Novčana sredstva u banci i blagajni u iznosu 10.969.969,00 kn odnose se na stanje novčanih sredstava u banci u iznosu 10.944.248,00 kn te novca u blagajni u iznosu 25.721,00 kn.

Koncem 2016. iskazane su obveze u iznosu 6.792.702,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.133.478,00 kn (koje nisu dospjele) i prihode budućih razdoblja u iznosu 1.659.224,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.133.478,00 kn odnose se na obveze za plaće zaposlenika (za prosinac 2016.) u iznosu 3.771.371,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 1.121.237,00 kn, te na druge obveze u iznosu 240.870,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za materijalne rashode odnose se na obveze prema dobavljačima za nabavu energije u iznosu 307.448,00 kn, usluga u iznosu 266.677,00 kn, lijekova u iznosu 133.219,00 kn te namirnica u iznosu 171.372,00 kn. Rok dospjeća obveza za nabavu energije i usluga bio je 30 dana, a za nabavu lijekova i namirnica bio je 60 dana.

Druge obveze se odnose na obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 105.986,00 kn, za predujmove u iznosu 84.552,00 kn i za uplatu sredstava u državni proračun (od stanova na kojima je bilo stanarsko pravo, a prodani su na obročnu otplatu) u iznosu 48.953,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 1.659.224,00 kn, odnosi se na vrijednost doniranih lijekova, čija vrijednost se evidentira na prihodima i rashodima u trenutku utroška.

II. REVIZIJA ZA 2016.

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 planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti mogućnost podmirivanja obveza
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Psihijatrijske 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, interni akti te dokumentacija i informacije o poslovanju Psihijatrijske bolnice. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz financijskog plana s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata, s ciljem utvrđivanja zakonitosti poslovanja. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, a vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Provjerene su računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, računi dobavljača te provođenje postupaka javne nabave i izvršenje zaključenih ugovora. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija, djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi, rashodi te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija, računovodstveno poslovanje, rashode te postupke javne nabave.

1. Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

- 1.1. Državni ured za reviziju je u obavljenoj financijskoj reviziji za 2002. i 2003. utvrdio određene nepravilnosti i propuste i Psihijatrijskoj bolnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojem nalogu i preporuci je postupljeno i prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalog i preporuka prema kojima je postupljeno:

- revizijom za 2002. i 2003. je utvrđeno da nije ustrojena unutarnja revizija i dan je nalog za ustrojavanje unutarnje revizije; Revizijom za 2016. je utvrđeno da unutarnju reviziju obavlja Gradski kontrolni ured Grada Zagreba, koji je u siječnju 2017. obavio reviziju realizacije ugovora zaključenih s HZZO-om;
- revizijom za 2002. i 2003. utvrđeno je da Psihijatrijska bolnica nije donijela plan izobrazbe zaposlenika, a sa zaposlenicima kojima je plaćen poslijediplomski studij nisu zaključeni ugovori; Revizijom za 2016. je utvrđeno da je Psihijatrijska bolnica sa zaposlenicima, kojima sudjeluje u plaćanju troškova školovanja, zaključila ugovore o školovanju, kojima su utvrđena prava i obveze za vrijeme i nakon školovanja;

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- revizijom za 2002. i 2003. je utvrđeno da za nabavu lijekova i potrošnog materijala (sanitetski, kemikalije) nisu provedeni propisani postupci javne nabave; Revizijom za 2016. je utvrđeno da se nabava lijekova i nadalje ne obavlja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Psihijatrijska bolnica je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige.

Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom.

Tijekom 2016. Psihijatrijska bolnica je u okviru rashoda za intelektualne usluge iskazala rashode izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju i dogradnju postojeće građevine za potrebe Centra za integrativnu psihijatriju u iznosu 767.450,00 kn (planirane u okviru dodatnih ulaganja u građevinske objekte). Navedene rashode je trebalo evidentirati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovinu te istodobno evidentirati na računima nefinancijska imovina u pripremi i izvori vlasništva. Odredbama članka 57. stavka 1. i 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16) je propisano da su rashodi za nabavu nefinancijske imovine ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine i klasificiraju se prema njezinim pojavnim oblicima.

U pojedinim slučajevima, evidentiranje u poslovnim knjigama nije obavljeno na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava. U okviru rashoda za računalne usluge, iskazani su rashodi za usluge održavanja bolničkog informacijskog sustava (BIS) u iznosu 87.499,00 kn i poslovnog informacijskog sustava (PIS) u iznosu 87.499,00 kn. Navedene usluge nabavljene su na temelju ponuda za održavanje za 2016., koje ne sadrže specifikaciju rada, planirani fond sati i jediničnu cijenu sata rada, a ugovori o nabavi nisu zaključeni. Računi za usluge održavanja su ovjereni, ali ne sadrže specifikaciju iz koje bi bila vidljiva količina, vrsta i jedinična cijena rada.

Rashodi za održavanje mrežne i serverske infrastrukture ostvareni su u iznosu 135.879,00 kn. Za navedene usluge zaključena su dva ugovora koncem 2015. te ugovorene usluge održavanja mrežne infrastrukture po cijeni 155,00 kn/sat za rad serviseri i 250 kn/sat za rad sistem inženjera. Iste cijene su ugovorene i za održavanje serverske infrastrukture. Ugovoreno je da će izvršitelj usluga obavijestiti Psihijatrijsku bolnicu o svom dolasku, obavljenom radu i odlasku, te da će Psihijatrijska bolnica potpisati radni nalog i provjeriti ispravnost sustava. Za ugovorene usluge ispostavljeni su mjesečni računi u ukupnom iznosu 135.879,00 kn. Iz računa nije moguće utvrditi na koje ugovorene usluge se odnose (održavanje mrežne ili serverske infrastrukture), odnosno na temelju kojeg su ugovora računi ispostavljeni. Također, nisu priloženi potpisani radni nalozi, kako je ugovoreno, te nije moguće utvrditi kada su i koje usluge obavljene.

Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je, između ostaloga, propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

U poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost građevinskih objekata u iznosu 21.309.816,00 kn te opreme u iznosu 6.642.767,00 kn. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe Psihijatrijske bolnice, u razdoblju od 2013. do 2015., Grad Zagreb je u izgradnju i opremanje građevinskih objekata Psihijatrijske bolnice uložio približno 56.200.000,00 kn. Od navedenih ulaganja u poslovnim knjigama Psihijatrijske bolnice na računima imovine, evidentirana su ulaganja u iznosu 5.742.654,00 kn, a preostala ulaganja u iznosu približno 50.000.000,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama.

Psihijatrijska bolnica je u dopisu Gradskom uredu za financije Grada Zagreba (u studenome 2015.), zatražila dostavu podataka o vrijednosti ulaganja u građevinske objekte i opremu. Početkom ožujka 2016., upućen je novi dopis u kojem je navedeno da nisu zaprimili specifikaciju medicinske opreme i namještaja, zaprimljenih na odjelima 9, 10 i 11, a što je potrebno za unos u poslovne knjige. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2017.), Grad Zagreb nije dostavio tražene podatke o izvršenim ulaganjima u građevinske objekte i opremu.

Psihijatrijska bolnica vodi analitičku evidenciju zaliha tehničkog materijala. Uvidom u navedenu evidenciju utvrđeno je da se u pojedinim slučajevima, na jednoj skladišnoj kartici evidentira više različitih vrsta tehničkog materijala, odnosno nije ustrojena analitička evidencija zaliha po vrstama tehničkog materijala. Prema odredbama članka 7. stavka 2. točke 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su voditi analitička knjigovodstva zaliha materijala, proizvoda i robe po vrsti, količini i vrijednosti.

Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentirani su u vrijeme njihovog izdavanja iz ljekarne na odjele, a ne u vrijeme stvarnog utroška na odjelima.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda na propisanim računima Računskog plana. Nalaže se evidentiranje poslovnih događaja na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava. Također, nalaže se ustrojiti evidencije zaliha tehničkog materijala po vrsti, količini i vrijednosti. U cilju realnijeg iskazivanja vrijednosti imovine, Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati aktivnosti vezano uz dostavu podataka i dokumentacije o ulaganjima Grada Zagreba u građevinske objekte i opremu te provesti odgovarajuće evidencije u poslovnim knjigama. Predlaže se ustrojiti evidenciju lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima te rashode evidentirati u trenutku stvarne potrošnje.

- 2.2. *U vezi s evidentiranjem rashoda za izradu projektne dokumentacije, Psihijatrijska bolnica u očitovanju navodi da je po nalogu Državnog ureda za reviziju evidentirala navedene rashode na propisanom računu Računskog plana. U vezi s evidentiranjem poslovnih događaja na temelju vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava, navodi da će za usluge održavanja bolničkog informacijskog sustava (BIS) i poslovnog informacijskog sustava (PIS) zaključiti s dobavljačem ugovor koji sadrži planirani fond sati i jediničnu cijenu rada, a uz račun će zahtijevati specifikaciju iz koje je vidljiva količina, vrsta i jedinična cijena rada. U vezi s nalogom Državnog ureda za reviziju da se ustroji evidencija zaliha tehničkog materijala po vrsti, količini i vrijednosti, ističe da je navedena evidencija ustrojena te omogućava cjelovito i pojedinačno praćenje ugovora. U vezi s pribavljanjem podataka i dokumentacije o ulaganjima Grada Zagreba u građevinske objekte i opremu Psihijatrijske bolnice, obrazlaže da je više puta od 2015. do 2017. upućivala dopise Gradskom uredu za financije, Gradskom uredu za zdravstvo i Gradskom uredu za prostorno uređenje i zatražila dostavu podataka o vrijednosti ulaganja u građevinske objekte i opremu.*

Početkom ožujka 2018., Gradski ured za financije prosljedio je Psihijatrijskoj bolnici dopis kojim obavještava, Gradski ured za prostorno uređenje, izgradnju, graditeljstvo, komunalne poslove i promet Grada Zagreba, da se prema zapisnicima ne može evidentirati imovina u poslovnim knjigama, ako se ne donese Zaključak, odnosno akt o prijenosu ulaganja (imovine) proračunskom korisniku i ne obavi brisanje iz poslovnih knjiga Grada Zagreba. Nadalje, navodi da u sljedećim mjesecima očekuje zaprimanje Zaključka o prijenosu imovine od Grada Zagreba kako bi se ista mogla evidentirati u poslovnim knjigama. U vezi s prijedlogom Državnog ureda za reviziju da se ustroji evidencija lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima, Psihijatrijska bolnica obrazlaže da je navedena evidencija ustrojena na odjelima u skladu s ISO standardima 2015 te da se lijekovi i medicinski potrošni materijal evidentiraju na rashodima u trenutku stvarne potrošnje.

- 2.3. S obzirom na to da je revizijom utvrđeno da evidencija zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala nije ustrojena po odjelima te da su rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentirani u vrijeme njihovog izdavanja iz ljekarne na odjele a ne u trenutku stvarnog utroška, da Psihijatrijska bolnica kod očitovanja nije dostavila dokumentaciju iz koje je vidljivo da se rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentiraju u trenutku stvarnog utroška kako se navodi u očitovanju, Državni ured za revizija ostaje kod danog prijedloga o ustrojavanju evidencije lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima, kako bi se rashodi evidentirali u trenutku stvarnog utroška.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su u 2016. ostvareni u iznosu 71.480.170,00 kn, što je za 4.951.512,00 kn ili 7,4 % više u odnosu na 2015. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 44.577.900,00 kn, materijalne rashode u iznosu 23.845.272,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.018.648,00 kn i druge rashode u iznosu 38.350,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 44.577.900,00 kn i čine 62,4 % ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 37.372.059,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 5.707.950,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 1.497.891,00 kn.

U odnosu na 2015., kada su iznosili 41.484.717,00 kn, rashodi za zaposlene ostvareni su više za 3.093.183,00 kn ili 7,5 %, zbog povećanja broja zaposlenih za potrebe novo otvorenih odjela te isplate regresa za godišnji odmor i božićnice, koje u 2015. nisu isplaćene. Koncem 2015. u Psihijatrijskoj bolnici bilo je 363 zaposlenika (274 zdravstvenih i 89 nezdravstvenih), a koncem 2016. bilo je 392 zaposlenika (271 zdravstvenih i 121 nezdravstvenih). Za novo zapošljavanje, pribavljene su suglasnosti Grada Zagreba i Ministarstva zdravstva.

Plaće i druga materijalna prava zaposlenika su uređene Zakonom o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01, 39/09), Zakonom o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09), Odlukom o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 40/09), Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17, 74/17 i 122/17), Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12), Dodatkom I Temeljnog kolektivnog ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12), Dodatkom II Temeljnog kolektivnog ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 150/13 i 153/13), Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor) (Narodne novine 143/13) i Dodatkom I Kolektivnom ugovoru za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 96/15).

Osnovnu plaću radnika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za obračun plaće u 2016. je iznosila 5.108,84 kn, a propisana je Odlukom o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 40/09).

Revizijom je utvrđeno da su koeficijenti za obračun plaće kod ugovora o radu za pojedine zaposlenike (zdravstvene i nezdravstvene), viši od propisanih odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Za položaj glavne sestre županijske ustanove, za koji je Uredbom propisan koeficijent 1,571, obračunavan je koeficijent složenosti poslova glavne sestre državne ustanove 1,659. Obračun plaće po višim koeficijentima od propisanih obavljan je za sljedeće nezdravstvene zaposlenike: glavnog domara, voditelja nabavno-skladišne službe, voditelja i zamjenika službe prehrane, nabavljača, tajnika (1,843 umjesto 1,212), referenta za kadrovske poslove (1,086 umjesto 0,970), voditelja knjigovodstva (1,649 umjesto 1,232), tajnice ravnatelja (1,086 umjesto 0,824).

Obračun dodatka na plaću obavljan je u skladu s Kolektivnim ugovorom, osim u pojedinim slučajevima. Tijekom 2016. ravnatelju, zamjeniku ravnatelja i pomoćnicima ravnatelja isplaćivani su dodatci s osnove posebnih uvjeta rada u visini od 16,0 %, odnosno 20,0 % osnovne plaće te dodatak zbog iznimne odgovornosti za život i zdravlje ljudi (liječnički dodatak) u visini 12,0 %.

Prema odredbama Kolektivnog ugovora i Zaključcima Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora, ravnateljima, zamjenicima i pomoćnicima ravnatelja državnih i županijskih zdravstvenih ustanova, koji ostvaruju pravo na dodatak zbog iznimne odgovornosti za život i zdravlje ljudi u visini 12,0 %, pripada dodatak za posebne uvjete rada u visini 7,0 % na osnovnu plaću.

U okviru rashoda za plaće evidentirani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu 1.429.076,00 kn. Uvidom u evidencije prekovremenog rada utvrđeno je da su pojedini zaposlenici (liječnici i medicinske sestre) radili više od 180 sati godišnje (najviše 504 sati godišnje).

Državni ured za reviziju nalaže zaključivati ugovore o radu u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Također nalaže obračunavanje dodataka na plaću u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

- 3.2. *Psijhijatrijska bolnica u očitovanju obrazlaže da rashodi za zaposlene proizlaze iz obavljanja poslova registrirane djelatnosti zdravstvene zaštite iz područja psijhijatrije, što je propisano Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika (na temelju zakona, kolektivnih ugovora i Uredbe). Nadalje, navodi da su zbog više vrsta poslova, koji se obavljaju u Psijhijatrijskoj bolnici (utvrđenih pravilnicima), i nemogućnosti odabira pripadajućih koeficijenata (jer nisu utvrđeni Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama), primjenjivani koeficijenti za pojedina radna mjesta na neodgovarajući način.*

4. Javna nabava

- 4.1. Plan nabave roba, usluga i radova za 2016. je donesen u listopadu 2015. Također, donesene su i tri izmjene i dopune plana nabave, od kojih je zadnja donesena u prosincu 2016. Prema zadnjoj izmjeni i dopuni plana nabave, planirana vrijednost nabave za 2016. je iznosila 20.491.870,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2016. je zaključen jedan ugovor o nabavi usluga u vrijednosti 501.631,00 kn s porezom na dodanu vrijednost na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave.

Na temelju okvirnih sporazuma, koje je zaključio Grad Zagreb, ugovorena je nabava roba i usluga (plina, električne energije i usluga telekomunikacije) u vrijednosti 1.608.069,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Psijhijatrijska bolnica vodi i objavljuje Registar zaključenih ugovora o javnoj nabavi, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13, 13/14).

Robe čija je pojedinačna vrijednost manja od 200.000,00 kn (bagatelne vrijednosti) nabavljene su u vrijednosti 10.952.802,00 kn i usluge u vrijednosti 4.506.316,00 kn te radovi čija je pojedinačna vrijednost manja od 500.000,00 kn nabavljeni su u vrijednosti 3.006.464,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, odnosno ukupno bagatelna nabava iznosi 18.465.582,00 kn.

Psijhijatrijska bolnica ne vodi evidencije koje bi omogućile cjelovito i pojedinačno praćenje izvršenja ugovora o nabavi roba, usluga i radova.

Bez primjene postupaka propisanih Zakonom o javnoj nabavi nabavljene su robe i usluge ukupne vrijednosti 2.429.720,00 kn, a odnose se na nabavu lijekova u vrijednosti 1.543.717,00 kn, namirnica u vrijednosti 626.062,00 kn te usluga sanacije fasade u vrijednosti 259.941,00 kn.

Bez primjene postupaka propisanih Pravilnikom o nabavi roba, usluga i radova (dalje u tekstu: Pravilnik) nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 1.219.002,00 kn, a odnose se na nabavu lijekova u vrijednosti 695.008,00 kn, tehničkog materijala u vrijednosti 240.074,00 kn, usluge sanacije žljebova u vrijednosti 172.748,00 kn te uredskog materijala u vrijednosti 111.172,00 kn.

Navedena nabava roba i usluga obavljena je izravno od dobavljača, a trebalo je zatražiti najmanje tri ponude.

Tijekom 2016. Psihijatrijska Bolnica je nabavila lijekove u vrijednosti 2.495.727,00 kn. Prema planu nabave, lijekovi su podijeljeni u 19 grupa. Nabava lijekova obavljena je izravno od više dobavljača, na temelju narudžbenica, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Vrijednosno značajnija nabava lijekova u vrijednosti 1.543.717,00 kn odnosila se na nabavu četiri grupe lijekova (antipsihotici u vrijednosti 661.971,00 kn, lijekovi za liječenje sustavnih infekcija u vrijednosti 340.445,00 kn, antidepresivi u vrijednosti 323.586,00 kn i antiepileptici u vrijednosti 217.715,00 kn). S obzirom na to da je vrijednost nabave pojedine grupe lijekova veća od 200.000,00 kn, trebalo je provesti jedan od postupaka javne nabave propisan odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nadalje, za nabavu pet grupa lijekova u vrijednosti 695.008,00 kn (anksiolitici u vrijednosti 158.641,00 kn te lijekovi za krv u vrijednosti 178.237,00 kn, za probavni sustav u vrijednosti 160.866,00 kn, za kardiovaskularni sustav u vrijednosti 124.518,00 kn i za respiratorni sustav u vrijednosti 103.468,00 kn) trebalo je zatražiti najmanje tri ponude, u skladu s odredbama Pravilnika o nabavi roba, usluga i radova.

Tijekom 2016., nabavljene su živežne namirnice u vrijednosti 3.177.617,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se vrijednosno značajnija nabava odnosila na nabavu mesa i mesnih pripravaka u vrijednosti 800.593,00 kn. Za nabavu mesa i mesnih pripravaka provedena su tri postupka prikupljanja ponuda, nakon kojih su zaključeni ugovori s odabranim ponuditeljima. Uvidom u dokumentaciju o nabavi i izvršenju ugovora, utvrđeno je da je nabava goveđeg i telećeg mesa ugovorena u vrijednosti 181.500,00 kn ili 226.875,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a ostvarena u vrijednosti 252.401,00 kn ili 315.501,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Također, nabava mesnih konzervi i pripravaka ugovorena je u vrijednosti 187.130,00 kn ili 233.912,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a ostvarena u vrijednosti 248.449,00 kn ili 310.561,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Planirana vrijednost nabave za navedene robe procijenjena je na gornjoj granici za koje nije obvezna primjena Zakona o javnoj nabavi (u vrijednosti do 199.897,00 kn odnosno 199.859,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost). S obzirom na to da je vrijednost navedenih roba veća od 200.000,00 kn, trebalo je provesti jedan od postupaka javne nabave propisan odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (koji se primjenjivao u 2016.), Psihijatrijska bolnica kao javni naručitelj obvezna je primjenjivati odredbe navedenog Zakona.

Nabava roba i usluga do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost uređena je odredbama Pravilnika o nabavi roba, usluga i radova (iz veljače 2014.). Prema odredbama navedenog Pravilnika, za nabavu roba i usluga od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno za nabavu radova od 70.000,00 kn do 500.000,00 kn potrebno je zatražiti najmanje tri ponude, a za nabavu roba, usluga i radova do 70.000,00 kn potrebno je zatražiti najmanje jednu ponudu.

U pojedinim slučajevima, istovrsne usluge su planirane kao više predmeta nabave. Usluge sanacije fasade planirane su kao tri predmeta nabave pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn (sanacija fasade odjela 1, sanacija fasade odjela 2 i sanacija fasade odjela 8). Za nabavu navedenih usluga zatražene su tri ponude od jednog (istog) ponuditelja te su obavljene usluge ukupne vrijednosti 207.952,00 kn ili 259.941,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (od čega usluge sanacije fasade odjela 1 u vrijednosti 87.056,00 kn, sanacije fasade odjela 2 u vrijednosti 87.055,00 kn i sanacije fasade odjela 8 u vrijednosti 85.830,00 kn).

Također su usluge sanacije žljebova planirane kao dva predmeta nabave pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn (sanacija žljebova odjela 8, sanacija žljebova odjela 1 i 2), a obavljene su na temelju ponude jednog ponuditelja u iznosu 138.199,00 kn ili 172.748,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (sanacija žljebova odjela 8 u vrijednosti 86.482,00 kn i sanacija žljebova odjela 1 i 2 u vrijednosti 86.266,00 kn). Računi za navedene usluge ispostavljeni su u razdoblju od sredine ožujka do početka srpnja 2016.

S obzirom na to da je vrijednost usluga sanacije fasada veća od 200.000,00 kn trebalo je provesti jedan od propisanih postupaka javne nabave, a za usluge sanacije žljebova, u skladu s Pravilnikom, trebalo je uputiti pozive za dostavu ponuda na najmanje tri adrese. Odredbama članka 18. stavka 10. i 11. Zakona o javnoj nabavi propisano je da naručitelj ne smije dijeliti vrijednost radova ili određene količine robe i usluga s namjerom izbjegavanja primjene Zakona, prema procijenjenoj vrijednosti nabave. Odabir načina izračuna procijenjene vrijednosti nabave ne smije se koristiti s namjerom izbjegavanja primjene Zakona ili pravila koje vrijede prema procijenjenoj vrijednosti nabave.

Nabava tehničkog materijala planirana je u osam grupa pojedinačne vrijednosti 18.750,00 kn do 122.500,00 kn, odnosno ukupne vrijednosti 462.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava tehničkog materijala je ostvarena u vrijednosti 680.503,00 kn, što je za 218.503,00 kn ili 47,3 % više od plana.

Vrijednosno značajnija nabava u vrijednosti 651.010,00 kn obavljena je od jednog dobavljača, od čega je na temelju osam postupaka prikupljanja ponuda (poziv za dostavu ponuda upućen na četiri adrese) i zaključenih ugovora nabavljen tehnički materijal u vrijednosti 410.936,00 kn (vodoinstalaterski materijal u vrijednosti 163.255,00 kn, elektro-materijal u vrijednosti 64.286,00 kn, tehnički materijal u vrijednosti 59.710,00 kn, zidarsko-soboslikarski materijal u vrijednosti 53.973,00 kn, slavine i miješalice u vrijednosti 24.777,00 kn, materijal za hortikulturu u vrijednosti 20.543,00 kn, stolarski materijal u vrijednosti 12.828,00 kn te energetski materijal u vrijednosti 11.564,00 kn.) Utvrđeno je da su u svim navedenim postupcima prikupljanja ponuda, pozivi na dostavu ponuda poslani 18. i 21. prosinca 2015. na adrese istih ponuditelja. Između tri dostavljene ponude, dvije nisu bile valjane (zbog cijena viših od procijenjene vrijednosti) te je odabrana jedina valjana ponuda.

Uvidom u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu, utvrđeno je da je izabrani ponuditelj upisan u sudski registar 15. prosinca 2015., odnosno tri i šest dana prije nego su mu upućeni pozivi za dostavu ponuda.

Također, utvrđeno je da je osoba ovlaštena za zastupanje jednog ponuditelja, čija ponuda nije valjana, osnivač odabranog ponuditelja.

Nadalje, utvrđeno je da je osnivač trgovačkog društva koje je odabrano za nabavu tehničkog materijala ujedno i osnivač trgovačkog društva koje je obavljalo radove sanacije fasade i žljebova.

Od istog dobavljača nabavljen je izravno, putem narudžbenica, tehnički materijal u vrijednosti 240.074,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, koji nije obuhvaćen planom nabave.

Zalihe tehničkog materijala koncem 2016. su iznosile 588.173,00 kn ili 118,7 % godišnje potrošnje (495.517,00 kn). S obzirom na to da se na zalihama tehničkog materijala nalazi 118,7 % godišnje potrošnje, potrebno je više pozornosti posvetiti planu nabave i realno planirati nabavu tehničkog materijala te ovisno o vrijednosti pojedinog predmeta nabave odabrati propisani postupak nabave.

Nabava uredskih potrepština (fascikla i srodnih proizvoda, bilježnica, omotnica, dijelova i pribora za računala) planirana je u vrijednosti 50.000,00 kn. Pozivi su upućeni na više adresa. Nakon usporedbe pristiglih ponuda, donesena je odluka o poništenju postupka nabave iz razloga što je procijenjena vrijednost nabave 50.000,00 kn, a u podnesenim ponudama ponuđena je nabava po znatno nižim cijenama, odnosno u vrijednosti znatno nižoj od procijenjene.

Postupak nabave nije ponovljen, već je nabava uredskih potrepština u vrijednosti 88.938,00 kn ili 111.172,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, obavljena izravno na temelju narudžbenica od dobavljača koji je sudjelovao u poništenom postupku. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika kojom je određeno da se za nabave roba i usluga od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, upućuje poziv za dostavu ponude na tri adrese.

Skreće se pozornost na novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), koji je na snazi od početka 2017., a kojim se između ostalog, uređuju postupci i način javne nabave roba, radova i usluga te nabava roba i usluga u vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn. Početkom srpnja 2017. Psihijatrijska bolnica je donijela novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu obavljati u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi i Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave. Predlaže se više pozornosti posvetiti planiranju kako bi plan bio realan i odabran propisan postupak nabave.

S obzirom na to da su zalihe tehničkog materijala koncem 2016. u visini 118,7 % godišnje potrošnje, a u cilju racionalnog korištenja sredstava, Državni ured za reviziju predlaže utvrditi optimalne zalihe.

- 4.2. *Psihijatrijska bolnica u očitovanju navodi da prihvaća nalaze Državnog ureda za reviziju u vezi s provođenjem javne nabave. Nadalje, navodi da je u tijeku revizije pristupila novom načinu vođenja stanja na skladištu čime se omogućuje realno planiranje s postojećim i optimalnim zalihama. Ističe da će, po nalogu Državnog ureda za reviziju, transparentnije provoditi nabavu u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi, Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave i prema realnom planu nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Psihijatrijske bolnice za 2016. 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. utvrđena nepravilnost koja se odnosi na nabavu lijekova bez primjene propisanih postupke javne nabave je ponovljena u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - rashodi za izradu projektne dokumentacije potrebne za rekonstrukciju i dogradnju postojeće građevine Psihijatrijske bolnice u Centar za integrativnu psihijatriju u iznosu 767.450,00 kn, pogrešno su evidentirani u poslovnim knjigama u okviru rashoda za intelektualne usluge, a trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine; Istodobno je trebalo evidentirati povećanje na računu nefinancijske imovine u pripremi i izvorima vlasništva (točka 2. Nalaza)
 - rashodi za zaposlene u iznosu 44.577.900,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 37.372.059,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 5.707.950,00 kn te na druge rashode za zaposlene u iznosu 1.497.891,00 kn; Koeficijenti za obračun plaće kod ugovora o radu za pojedine zaposlenike su viši od propisanih; Ravnatelju, zamjeniku ravnatelja i pomoćnicima ravnatelja isplaćivani su dodatci na osnovnu plaću 16,0 %, odnosno 20,0 %, umjesto 7,0 % (točka 3. Nalaza)
 - bez primjene postupaka propisanih Zakonom o javnoj nabavi nabavljene su robe i usluge ukupne vrijednosti 2.429.720,00 kn, a odnose se na nabavu lijekova u vrijednosti 1.543.717,00 kn, namirnica u vrijednosti 626.062,00 kn te usluga sanacije fasade u vrijednosti 259.941,00 kn; Bez primjene postupaka propisanih Pravilnikom nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 1.219.002,00 kn, a odnose se na nabavu lijekova u vrijednosti 695.008,00 kn, tehničkog materijala u vrijednosti 240.074,00 kn, usluge sanacije žljebova u vrijednosti 172.748,00 kn te uredskog materijala u vrijednosti 111.172,00 kn. (točka 4. Nalaza)
4. Psihijatrijska bolnica obavlja zdravstvenu djelatnost psihijatrije i srodnih područja u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i to specijalističko konzilijarnu i bolničku djelatnost. Također, obavlja znanstveno-istraživačku djelatnost iz područja medicinskih znanosti te nastavnu djelatnost. Koncem 2016. Psihijatrijska bolnica je imala 392 zaposlenika, od kojih je 271 ili 69,1 % zdravstvenog te 121 ili 30,9 % nezdravstvenog osoblja. Od svibnja 2014. zakonski predstavnik je Igor Filipčić, dr. med.

Prihodi su ostvareni u iznosu 66.629.639,00 kn, od kojih su vrijednosno značajniji ostvareni od HZZO-a u iznosu 59.114.749,00 kn na temelju ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite osiguranih osoba. Rashodi su ostvareni u iznosu 71.480.170,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 44.577.900,00 kn i materijalne rashode u iznosu 23.845.272,00 kn. Manjak prihoda za 2016. iskazan je u iznosu 4.850.531,00 kn. S obzirom na to da je preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iskazan u iznosu 10.672.501,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju, iskazan koncem 2016. iznosi 5.821.970,00 kn. Potraživanja koncem 2016. iskazana su u iznosu 10.980.050,00 kn te su u odnosu na početak godine veća za 9.005.445,00 kn, zbog povećanja potraživanja od HZZO-a za račune ispostavljene u iznosu većem od ugovorenog limita te su računi vraćeni Psihijatrijskoj bolnici. Koncem 2016. iskazane su obveze u iznosu 6.792.702,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.133.478,00 kn (koje nisu dospjele) i prihode budućih razdoblja u iznosu 1.659.224,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na provedbu naloga iz prethodnih godina, računovodstveno poslovanje, rashode za zaposlene te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.