



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SPECIJALNA BOLNICA ZA PLUĆNE
BOLESTI, ZAGREB

Zagreb, svibanj 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2016.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2016.	15
III.	MIŠLJENJE	23



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/17-01/24
URBROJ: 613-02-01-18-7

Zagreb, 8. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SPECIJALNE BOLNICE ZA PLUĆNE BOLESTI, ZAGREB ZA 2016.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Specijalne bolnice za plućne bolesti, Zagreb (dalje u tekstu: Specijalna 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 12. srpnja 2017. do 8. svibnja 2018.

I. PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Specijalna bolnica je javna zdravstvena ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost. Osnovana je 1933. za liječenje tuberkuloze i plućnih bolesti. Upisana je u sudski registar ustanova. Osnivač je Grad Zagreb (dalje u tekstu: Grad), a prava i dužnosti osnivača obavlja ovlašteno tijelo osnivača. Sjedište je Rockefellerova 3, Zagreb.

Specijalna bolnica obavlja sljedeće zdravstvene djelatnosti: bolničko liječenje iz djelatnosti pulmologije, kardiologije, opće interne medicine, palijativne medicine i palijativne skrbi, specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu s dijagnostikom i medicinskom rehabilitacijom iz djelatnosti pulmologije, kardiologije, interne medicine, radiologije, palijativne medicine i palijativne skrbi, dijagnosticiranje i liječenje u dnevnoj bolnici, opskrbu lijekovima i medicinskim proizvodima za vlastite potrebe te znanstveno-istraživačku djelatnost iz područja medicinske djelatnosti.

Ustrojbene jedinice su: ravnateljstvo, plućni ženski i muški odjeli, internistički odjel, odjel intenzivne kardiorespiratorne skrbi, poliklinički specijalističko-konzilijarni odjel, odjel hematološko-biokemijskog laboratorija, odjel radiološko-ultrazvučne dijagnostike, odjel plućne funkcionalne dijagnostike i ljekarnički odjel. Radi obavljanja stručno-administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova, organizirane su ustrojbene jedinice za pravne, kadrovske i administrativne poslove, ekonomsko-financijske poslove, plan i analizu, informatiku, nabavno-skladišne i tehničke poslove te poslove zaštite na radu i protupožarne zaštite.

Uz prethodnu suglasnost Grada, u ožujku 2015. Upravno vijeće je donijelo Statut te izmjene Statuta u kolovozu 2016., a u studenome 2016. donesen je novi Statut. Osim Statuta, donesen je Pravilnik o organizaciji rada i sistematizaciji poslova i drugi opći akti Specijalne bolnice.

Tijela Specijalne bolnice, u skladu sa Statutom, su Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegiji, Etičko povjerenstvo i druga stalna povjerenstva imenovana za lijekove, kontrolu bolničkih infekcija te kvalitetu. Upravno vijeće ima pet članova, od kojih su tri predstavnika Grada, a dva predstavnika su zaposlenici Specijalne bolnice. Mandat članova vijeća traje četiri godine. Upravno vijeće donosi Statut uz suglasnost osnivača i druge opće akte, financijski plan i završni račun, program rada i razvoja te nadzire njihovo izvršavanje. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje te predstavlja i zastupa Specijalnu bolnicu, odgovoran je za zakonitost rada, a imenuje ga Upravno vijeće na razdoblje četiri godine i može biti ponovno imenovan. Od siječnja 2016., ravnatelj je prim.dr.sc. Marinko Artuković, dr.med. Stručno vijeće je kolegijalno stručno tijelo koje čine voditelji odjela.

Statutom je utvrđena organizacija, način odlučivanja, prava i obveze ravnatelja i Upravnog vijeća, način izbora, sastav i rad stručnih kolegija i drugih tijela, ovlasti i način odlučivanja, opći akti, javnost rada i profesionalna tajna. Odluke o nabavi i prodaji osnovnih sredstava, izvođenju investicijskih radova, investicijskog i tekućeg održavanja, čija je pojedinačna vrijednost do 150.000,00 kn donosi ravnatelj, a iznad navedenog iznosa Upravno vijeće, osim za nabavu i prodaju osnovnih sredstava te o izvođenju investicijskih radova, investicijskog i tekućeg održavanja čija pojedinačna vrijednost prelazi 400.000,00 kn, za što je potrebna suglasnost Grada.

Sredstva za rad i poslovanje Specijalna bolnica stječe iz izvora utvrđenih odredbom članka 55. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine: 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13, 154/14 i 70/16), odnosno na temelju ugovora s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), iz proračuna Grada, ugovora s dobrovoljnim osigurateljima, iz sudjelovanja korisnika zdravstvene zaštite u pokriću dijela ili ukupnih troškova zdravstvene zaštite, pružanja usluga iz okvira svoje djelatnosti te iz drugih izvora.

Koncem prosinca 2015., u Specijalnoj bolnici je bilo zaposleno 142 zaposlenika, od kojih su 107 zdravstveni djelatnici, a 35 administrativno-tehničko osoblje. Koncem 2016. bilo je 155 zaposlenika, od kojih su 116 zdravstveni djelatnici, a 39 administrativno-tehničko osoblje.

U bolničkoj zdravstvenoj zaštiti u 2016. s HZZO-om je ugovoreno 100 postelja, a bilo je 68 raspoloživih postelja (zbog izvođenja radova uređenja pojedinih odjela). Popunjeno je bilo 58 postelja te je popunjenost 85,3 % u odnosu na raspoloživi broj postelja i 58,0 % u odnosu na ugovoreni broj postelja. Pružene su usluge za 1 128 pacijenata koji su ostvarili 21 011 dana bolničkog liječenja ili 18,6 dana prosječno po pacijentu. U dnevnoj bolnici su ugovorene tri postelje/stolice, a pružene su usluge za 310 pacijenata koji su ostvarili 808 dana bolničkog liječenja ili 2,6 dana prosječno po pacijentu. U specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti s dijagnostikom primljeno je 15 454 pacijenata kojima je pruženo 24 937 usluga ili 1,6 usluga po pacijentu.

U tablici broj 1 daju se opći pokazatelji o Specijalnoj bolnici.

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Specijalnoj bolnici

Redni broj	Pokazatelji	2015.	2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	142	155	109,1
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	102	108	105,9
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	102	108	105,9
1.1.2.	- kumulativni radni odnos			
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	5	8	160,0
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	35	39	111,4
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Ukupan broj postelja	68	68	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja	100	100	100,0
3.	Popunjeni broj postelja	58	58	100,0
4.	Broj bolesnika- slučajeva	948	1 128	119,0
III.	Dnevna bolnica			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	3	3	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	3	3	100,0
3.	Popunjeni broj postelja/ stolica u dnevnoj bolnici	3	3	100,0
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	184	310	168,5
IV.	Polikliničko - konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	13 548	15 454	114,1
2.	Broj usluga u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	33 254	24 937	75,0

Planiranje

Financijski plan za 2016. usvojilo je Upravno vijeće u prosincu 2015. Planirani su prihodi i rashodi u iznosu 31.004.585,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz listopada 2016., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 35.386.809,00 kn, što je za 4.382.224,00 kn ili 14,1 % više u odnosu na plan. U odnosu na plan iz prosinca 2015., vrijednosno najznačajnije povećanje planiranih prihoda u iznosu 2.240.179,00 kn ili 30,4 % se odnosi na prihode iz proračuna Grada. U odnosu na plan, vrijednosno najznačajnije povećanje rashoda u iznosu 2.184.571,00 kn ili 12,3 % se odnosi na rashode za zaposlene.

Planirani prihodi se odnose na prihode od HZZO-a u iznosu 22.948.682,00 kn (od čega na temelju ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite 20.919.973,00 kn te od dopunskog zdravstvenog osiguranja 2.028.709,00 kn), iz proračuna Grada u iznosu 9.598.127,00 kn, od participacija u iznosu 170.000,00 kn te drugih prihoda (od pruženih zdravstvenih usluga osobama bez uputnice, donacija, od imovine i drugo) u iznosu 2.670.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 19.934.571,00 kn ili 56,3 % ukupno planiranih rashoda, materijalne rashode u iznosu 9.513.712,00 kn ili 26,9 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.809.693,00 kn ili 16,4 % i financijske rashode u iznosu 128.833,00 kn ili 0,4 % planiranih rashoda. U 2016. prihodi su ostvareni u iznosu 33.052.231,00 kn, što je za 2.334.578,00 kn ili 6,6 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu 35.026.149,00 kn, što je za 360.660,00 kn ili 1,0 % manje od planiranih.

Donesen je Plan investicijskog ulaganja u objekte i opremu u iznosu 5.843.568,00 kn, kojim je planirano investicijsko ulaganje u opremu i građevinske objekte u iznosu 4.871.980,00 kn (od čega na dodatna ulaganja u građevinske objekte u iznosu 4.170.581,00 kn, medicinsku i laboratorijsku opremu 239.665,00 kn te drugu opremu 461.734,00 kn), informatizaciju zdravstvene djelatnosti u iznosu 827.846,00 kn te investicijsko i tekuće održavanje opreme u iznosu 143.742,00 kn. Prema realizaciji Plana investicijskog ulaganja u objekte i opremu za 2016., ostvareni su rashodi u iznosu 5.154.633,00 kn, što je za 688.935,00 kn ili 11,8 % manje od planiranog, a odnose se na rashode za investicijsko ulaganje u opremu i objekte u iznosu 4.183.202,00 kn (od čega u građevinske objekte u iznosu 3.484.483,00 kn, medicinsku i laboratorijsku opremu 239.653,00 kn te drugu opremu 459.066,00 kn), informatizaciju zdravstvene djelatnosti u iznosu 827.694,00 kn te investicijsko i tekuće održavanje u iznosu 143.737,00 kn.

U veljači 2017. Upravno vijeće je usvojilo financijske izvještaje za 2016. Izvješće o realizaciji financijskog plana podneseno je Gradu na usvajanje u ožujku 2017.

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 31.376.640,00 kn te za 2018. u iznosu 31.469.654,00 kn.

Financijski izvještaji

Specijalna bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za proračunske korisnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. 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 su ostvareni u iznosu 33.052.231,00 kn, što je za 3.496.410,00 kn ili 11,8 % više 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 proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	26.318.219,00	29.561.394,00	112,3
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	4.545.398,00	8.641.421,00	190,1
1.2.	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	21.772.821,00	20.919.973,00	96,1
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	342.184,00	64.603,00	18,9
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	289.672,00	26.818,00	9,3
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	52.512,00	37.785,00	72,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.870.653,00	3.396.002,00	118,3
4.	Prihodi od imovine	9.309,00	6.462,00	69,4
5.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	0,00	6.751,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	15.456,00	17.019,00	110,1
	Ukupno	29.555.821,00	33.052.231,00	111,8

Vrijednosno najznačajniji ostvareni prihodi za 2016. su prihodi iz proračuna Grada i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza. U ukupnim prihodima sudjeluju s 89,4 % i veći su za 3.243.175,00 kn ili 12,3 % od ostvarenih u 2015.

Odnose se na prihode ostvarene od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 20.919.973,00 kn te prihode iz proračuna Grada u iznosu 8.641.421,00 kn. Prihodi ostvareni od HZZO-a manji su za 852.848,00 kn ili 3,9 %, a prihodi iz gradskog proračuna veći su za 4.096.023,00 kn ili 90,1 % od ostvarenih u 2015.

Specijalna bolnica se financira na temelju ugovora zaključenog s HZZO-om, odnosno na temelju izvršenih zdravstvenih usluga. Ugovorima se uređuju međusobna prava i obveze u vezi s provođenjem bolničkog liječenja i specijalističko-konzilijarne zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Ugovorima se utvrđuje maksimalni godišnji iznos sredstava za provođenje zdravstvene zaštite (limit) i sredstva za dodatne aktivnosti i programe. Od 2014. primjenjuje se novi model plaćanja maksimalnog godišnjeg iznosa (limita), koji se sastoji od maksimalnog iznosa sredstava utvrđenog za provođenje zdravstvene zaštite osiguranim osobama i dodatnih prihoda. Dodatni prihodi se ostvaruju na temelju pokazatelja učinkovitosti, odnosno prosječne duljine liječenja (KPI) i pokazatelja kvalitete (QI). Specijalna bolnica u 2016. nije imala ugovorene dodatne prihode za izvršenje temeljem pokazatelja KPI i QI kao ni sredstva koja se ne uračunavaju u maksimalno utvrđen iznos novčanih sredstava (skupi lijekovi, intervencijska kardiologija i drugo).

Tijekom 2016. financiranje je obavljano na temelju ugovora o provođenju bolničke i specijalističko konzilijarne zdravstvene zaštite za razdoblje od travnja do prosinca 2015. te tri dodatka ugovoru za razdoblje od travnja 2015. do ožujka 2016., od travnja do lipnja 2016., te srpnja do prosinca 2016.

Ugovor je sastavio HZZO prema ponudi Specijalne bolnice, u skladu s Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 156/13, 11/14, 12/14, 34/14, 54/14, 66/14, 74/14, 106/14, 133/14, 157/14, 25/15 i 36/15, 116/15, 124/15, 139/15, 41/55, 28/16 i 90/16). Prema ugovoru i dodacima ugovoru, ugovoreni maksimalni mjesečni iznos sredstava od siječnja do ožujka 2016. je iznosio 2.039.580,11 kn, a od travnja do prosinca 2016. je iznosio 1.978.392,71 kn, odnosno godišnji maksimalni ugovoreni iznos je iznosio 23.924.275,00 kn. Plaćanje je ugovoreno predujmom, kao fiksni iznos u visini 25,0 % maksimalno ugovorenog iznosa, a 75,0 % kao varijabilni iznos po izvršenju usluge (od čega se 15,0 % do ožujka 2016., odnosno 10,0 % od travnja 2016. plaća po izvršenju usluge, a 60,0 % odnosno 65,0 % varijabilnog dijela se plaća predujmom). Nadalje, navedenim ugovorom je ugovoreno da HZZO ugovorenim mjesečnim iznosom podmiruje svoje obveze na osnovi zaprimljenih i likvidiranih računa i da se praćenje izvršenja Specijalne bolnice, osnovom zaprimljenih i priznatih računa vodi mjesečno, a usklađenje i obračun u odnosu na mjesečni iznos se provodi mjesec za mjesec. Također, ugovoreno je da se neizvršeni iznos sredstava do visine predujmom plaćenog iznosa, prenosi u sljedeći mjesec kao obveza izvršenja usluge.

Prema zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenju rada (usluga) za razdoblje od siječnja do prosinca 2016., sastavljenom od strane HZZO-a te ovjerenom od strane HZZO-a i Specijalne bolnice, ukupno ugovorena sredstva iznose 23.924.275,00 kn, a HZZO je doznačio sredstva u iznosu 20.919.973,00 kn (ugovoreni iznos umanjen za varijabilni iznos koji se plaća po izvršenju usluge u visini 15,0 %, odnosno 10,0 %). Specijalna bolnica je ispostavila račune HZZO-u u ukupnom iznosu 17.664.600,00 kn, što je za 6.259.675,00 kn manje od ukupno ugovorenog iznosa, odnosno za 3.255.373,00 kn manje od ukupno doznačenih sredstava. Zapisnikom je utvrđena obveza Specijalne bolnice prema HZZO-u na dan 31. prosinca 2016. za ukupno primljeni veći iznos predujma u iznosu 10.943.314,00 kn (od čega se 7.687.940,00 kn odnosi na obveze iz 2014. i 2015., a 3.255.374,00 kn na 2016.). Navedena obveza je utvrđena kao razlika plaćenog iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za razdoblje 2014. do konca 2016. i provedene zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a, odnosno ispostavljenih računa. U ožujku 2016. HZZO je donio odluku o načinu vraćanja više doznačenih sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za 2014. i 2015. od izvršenih usluga. Odlukom je utvrđeno da će zdravstvene ustanove neizvršeni limit nadoknaditi većim izvršenjem tijekom 2016. u odnosu na ugovoreni maksimalni iznos novčanih sredstava utvrđen za provođenje zdravstvene zaštite za 2016. Specijalna bolnica tijekom 2016., više doznačena sredstva za prethodne godine nije nadoknadila većim izvršenjem usluga, odnosno više doznačena sredstva u odnosu na izvršene usluge su u 2016. povećana za 3.255.373,00 kn te koncem 2016. obveze prema HZZO-u iznose 10.943.314,00 kn.

Prihodi iz proračuna Grada u iznosu 8.641.421,00 kn se odnose na prihode od decentraliziranih funkcija za nabavu opreme, ulaganja u građevinske objekte i investicijsko i tekuće održavanje opreme u iznosu 5.152.710,00 kn, za podmirenje dijela obveza prema dobavljačima za isporučenu medicinsku opremu, lijekove i potrošni materijal, iz 2014. i 2015. (na temelju dva zaključka gradske skupštine i gradonačelnika iz lipnja i prosinca 2016.) u iznosu 3.415.711,00 kn te za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 73.000,00 kn (za provedbu edukacije palijativne skrbi 23.000,00 kn i za obilježavanje 85. obljetnice Specijalne bolnice 50.000,00 kn).

Prihodi od decentraliziranih sredstava u iznosu 5.152.710,00 kn su ostvareni na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2016. (Narodne novine 33/16) i zaključka gradonačelnika Grada o rasporedu dodijeljenih decentraliziranih sredstava između zdravstvenih ustanova kojima je osnivač Grad u 2016.

Vrijednosno najznačajniji prihodi za nabavu nefinancijske imovine su doznačeni za ulaganja u računalne programe u iznosu 520.623,00 kn, uređenje II pulmološkog bolničkog odjela 503.423,00 kn, adaptaciju prostora intenzivne skrbi 248.937,00 kn, adaptaciju postintenzivne jedinice 248.846,00 kn, adaptaciju pulmološkog odsjeka 248.606,00 kn, uređenje centra za neinvazivnu mehaničku ventilaciju 187.397,00 kn, adaptaciju mrtvačnice 168.309,00 kn, te uređenje V. odjela 185.790,00 kn i parkirališne zone za pacijente 172.500,00 kn. Specijalna bolnica je obavještavala Grad o utrošku doznačenih sredstava iz proračuna Grada za nabavu nefinancijske imovine te investicijsko i tekuće održavanje opreme. Doznačena sredstva su utrošena za utvrđene namjene uz prethodno pribavljene suglasnosti Upravnog vijeća i Grada (za ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosima iznad 400.000,00 kn).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.396.002,00 kn, odnose se na prihode ostvarene od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 1.967.421,00 kn, od inozemnog zdravstvenog osiguranja u iznosu 974.697,00 kn, od participacija za bolničke i ambulantne usluge u iznosu 152.860,00 kn te druge prihode (refundacije-povrat naknada za bolovanja) u iznosu 301.024,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 64.603,00 kn se odnose na prihode od pruženih zdravstvenih usluga (bolničkih, laboratorijskih, ambulantnih) osobama bez uputnice u iznosu 22.447,00 kn, usluga pruženih drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu 2.395,00 kn, od kliničkih ispitivanja u iznosu 1.976,00 kn te od tekućih donacija lijekova, opreme, sitnog inventara i potrošnog materijala u iznosu 37.785,00 kn.

Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 6.751,00 kn se odnose na pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje jedne zaposlenice, bez zasnivanja radnog odnosa.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 17.019,00 kn se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 35.026.149,00 kn, što je za 6.617.256,00 kn ili 23,3 % 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	18.725.982,00	20.156.539,00	107,6
2.	Materijalni rashodi	9.029.938,00	9.838.726,00	109,0
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	5.764.844,00	6.236.756,00	108,2
2.1.1.	Rashodi za lijekove	1.492.173,00	1.841.798,00	123,4
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	1.792.839,00	2.049.638,00	114,3
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	2.479.832,00	2.345.320,00	94,6
2.2.	Rashodi za usluge	2.144.825,00	2.337.130,00	109,0
2.3.	Drugi materijalni rashodi	1.120.269,00	1.264.840,00	112,9
3.	Financijski rashodi	233.901,00	202.336,00	86,5
4.	Ostali rashodi	281,00	0,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	418.791,00	4.828.548,00	1 153,0
	Ukupno	28.408.893,00	35.026.149,00	123,3
	Višak prihoda	1.146.928,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	1.973.918,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 20.156.539,00 kn ili 57,5 % i materijalni rashodi u iznosu 9.838.726,00 kn ili 28,1 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 5.030.884,00 kn i čine 14,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnija odstupanja se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni više za 4.409.757,00 kn, zbog povećanih dodatnih ulaganja na građevinskim objektima.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 16.928.793,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.640.350,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 587.396,00 kn. Rashodi za zaposlene sudjeluju s 96,4 % u ukupnim приходima ostvarenim od HZZO-a.

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene su povećani za 1.430.557,00 kn ili 7,6 %, zbog povećanja broja zaposlenih (na dan 31. prosinca 2015. bilo je zaposleno 143, a na dan 31. prosinca 2016. zaposleno je 155 zaposlenika), povećanja dodataka za odgovornost doktorima medicine s 10,0 % na 12,0 % te ostvarenja dodataka na plaću u visini 4,0 % za iznimnu odgovornost za život i zdravlje ljudi, zdravstvenim zaposlenicima i administrativno-tehničkom osoblju, koji sudjeluju u procesu dijagnostike i liječenja. Navedeno povećanje je od listopada 2015. u skladu s Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 143/13 i 96/15, dalje u tekstu: Kolektivni ugovor). U siječnju 2016. s ravnateljem je zaključen ugovor o radu u kumulativnom radnom odnosu za 32 sata tjedno, odnosno 80,0 % ukupnog radnog vremena odnosi na rad u Specijalnoj bolnici, a osam sati tjedno ili 20,0 % na rad u drugoj zdravstvenoj ustanovi. Plaće se obračunavaju u okviru Centralnog obračuna plaća (COP).

Vrijednosno značajniji ostali rashodi za zaposlene se odnose na božićnice u iznosu 195.000,00 kn (1.250,00 kn po zaposlenom), regres u iznosu 186.250,00 kn (1.250,00 kn po zaposlenom), jubilarne nagrade i pomoći u iznosu 150.983,00 kn te dar za djecu u iznosu 45.500,00 kn (500,00 kn po djetetu).

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 9.838.726,00 kn, veći su za 808.788,00 kn ili 9,0 % od ostvarenih u prethodnoj godini. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 6.236.756,00 kn, rashode za usluge u iznosu 2.337.130,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 1.264.840,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno značajniji su rashodi za lijekove u iznosu 1.841.798,00 kn, medicinski i laboratorijski potrošni materijal u iznosu 2.049.638,00 kn, namirnice u iznosu 1.266.619,00 kn te energiju u iznosu 453.685,00 kn. Rashodi za lijekove su veći za 349.625,00 kn ili 23,4 % od ostvarenih u 2015., zbog povećanja broja bolesnika-slučajeva u 2016., u bolničkom liječenju i polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti. Pri nabavi lijekova primjenjuje se Odluka o utvrđivanju Osnovne liste lijekova HZZO-a (Narodne novine 11/16). Specijalna bolnica nije nabavljala posebno skupe lijekove.

Rashodi za usluge ostvareni u iznosu 2.337.130,00 kn, veći su za 192.305,00 kn ili 9,0 % od ostvarenih u 2015. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za zdravstvene usluge drugih zdravstvenih ustanova te obvezne zdravstvene preglede zaposlenika u iznosu 579.159,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme u iznosu 528.995,00 kn (od čega za objekte 244.014,00 kn), komunalne usluge u iznosu 418.388,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu 250.098,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajnije su povećani rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme za 179.571,00 kn ili 51,4 %, a smanjeni rashodi za komunalne i zdravstvene usluge (zdravstvene usluge drugih zdravstvenih ustanova te zdravstveni pregledi zaposlenika) za 239.800,00 kn ili 19,4 %.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu 250.098,00 kn, a odnose se na naknade isplaćene putem ugovora o djelu u iznosu 76.606,00 kn, ugovora o autorskom honoraru u iznosu 61.540,00 kn, usluge odvjetnika i javnog bilježnika u iznosu 55.747,00 kn i druge usluge u iznosu 56.205,00 kn. Tijekom 2016. zaključeno je 14 ugovora o djelu s vanjskim izvršiteljima za poslove očitavanja nalaza, preglede bolesnika, provođenje edukacijske radionice za zaposlene, nadzor nad obavljenim radovima i druge poslove. Tri ugovora o autorskom honoraru u iznosu 59.960,00 kn, zaključena su s jednim vanjskim suradnikom za poslove izrade vizualnog identiteta (dizajniranja) oznaka unutar objekta Specijalne bolnice, a jedan u iznosu 1.581,00 kn sa zaposlenicom Specijalne bolnice za poslove kliničkog ispitivanja lijekova.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 1.264.840,00 kn odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 863.212,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 401.628,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade troškova za zaposlene se odnose na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 762.176,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja se odnose na premije osiguranja u iznosu 129.611,00 kn, naknade za rad po ugovorima o djelu šest umirovljenika (bivši zdravstveni djelatnici) u iznosu 97.901,00 kn (bruto), te naknade za rad članova Upravnog vijeća u iznosu 73.161,00 kn (bruto).

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 202.336,00 kn najvećim dijelom odnose se na podmirenje obveze prema bivšem zaposleniku na temelju sudske presude (u vezi radnog spora) u iznosu 98.911,00 kn, zatezne kamate u iznosu 46.648,00 kn, te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 20.974,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na rashode za dodatna ulaganja u građevinske objekte u iznosu 3.265.402,00 kn, nabavu postrojenja i opreme u iznosu 699.822,00 kn (od čega se na medicinsku i laboratorijsku opremu odnosi 251.899,00 kn), ulaganja u računalne programe u iznosu 441.598,00 kn i druga ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 421.726,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dodatna ulaganja u građevinske objekte se odnose na uređenje II pulmološkog bolničkog odjela u iznosu 503.423,00 kn, adaptaciju pulmološkog odsjeka I. odjela 248.606,00 kn, adaptaciju prostora intenzivne skrbi 248.937,00 kn, adaptaciju postintenzivne jedinice 248.846,00 kn, adaptaciju mrtvačnice 168.309,00 kn, radove uređenja V. odjela 185.790,00 kn, uređenje centra za neinvazivnu mehaničku ventilaciju 187.397,00 kn te uređenje parkirališne zone za pacijente 172.500,00 kn.

Manjak prihoda za 2016. iznosi 1.973.918,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.146.928,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 826.990,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 21.301.039,00 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	12.298.462,00	16.600.405,00	135,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.732.723,00	3.732.723,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	2.505.513,00	5.523.323,00	220,4
1.3.	Postrojenja i oprema	5.068.738,00	5.560.296,00	109,7
1.4.	Druga nefinancijska imovina	991.488,00	1.784.063,00	179,9
2.	Financijska imovina	2.744.894,00	4.700.634,00	171,3
2.1.	Novčana sredstva	47.921,00	2.174.107,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	282.755,00	315.278,00	111,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.406.535,00	2.211.249,00	91,9
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	7.683,00	0,00	-
	Ukupno imovina	15.043.356,00	21.301.039,00	141,6
3.	Obveze	11.149.894,00	22.875.507,00	205,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	11.099.209,00	20.850.915,00	187,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	50.685,00	2.024.592,00	-
4.	Vlastiti izvori	3.893.462,00	-1.574.468,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	15.043.356,00	21.301.039,00	141,6

U odnosu na stanje početkom godine, značajnije je povećana vrijednost građevinskih objekata za 3.017.810,00 kn ili 120,4 %, zbog dodatnih ulaganja u pojedine odjele Specijalne bolnice te ulaganja u pojedine računalne programe (u okviru druge nefinancijske imovine) za 441.598,00 kn ili 116,9 %.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 5.523.323,00 kn, odnosi se na zgradu u vlasništvu Specijalne bolnice u Zagrebu (Rockefellerova 3) u iznosu 4.428.281,00 kn, te druge građevinske objekte (garaža, radionica, objekt za kisik, spremište, parkiralište i drugo) u iznosu 1.095.042,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme iskazana koncem 2016. u iznosu 5.560.296,00 kn, veća je za 491.558,00 kn ili 9,7 % od iskazane početkom godine, što je najvećim dijelom rezultat ulaganja u nabavu medicinske opreme u iznosu 251.899,00 kn te računala i računalne opreme u iznosu 254.074,00 kn.

Druga nefinancijska imovina iskazana u iznosu 1.784.063,00 kn odnosi se na ulaganja u računalne programe u iznosu 819.499,00 kn, licence u iznosu 570.543,00 kn, zalihe lijekova i potrošnog materijala u iznosu 191.750,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 36.545,00 kn te drugu imovinu u iznosu 165.726,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije zalihe odnose se na zalihe lijekova u iznosu 105.306,00 kn, potrošnog medicinskog materijala u iznosu 78.158,00 kn te druge zalihe u iznosu 8.285,00 kn.

Novčana sredstva na računu u banci su koncem godine iskazana u iznosu 2.173.717,00 kn, a odnose se na sredstva iz proračuna Grada u iznosu 2.156.536,00 kn za nabavu nefinancijske imovine, te sredstva od HZZO-a u iznosu 17.181,00 kn za financiranje rashoda poslovanja. Sredstva Grada su početkom 2017. utrošena za podmirenje obveza prema izvoditeljima radova.

Ukupna potraživanja koncem 2016. iskazana u iznosu 2.526.527,00 kn manja su za 170.446,00 kn ili 6,3 % od iskazanih početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.211.249,00 kn, od zaposlenih u iznosu 178.376,00 kn, za naknade koje se refundiraju (za bolovanja) u iznosu 114.983,00 kn i druga potraživanja u iznosu 21.919,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na pogrešno iskazana potraživanja iz ranijih godina od HZZO-a u iznosu 1.116.439,00 kn, za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 563.716,00 kn, od fizičkih i pravnih osoba za pružene usluge (za obavljene bolničke, ambulantne i laboratorijske usluge koje ne idu na teret HZZO-a, za klinička ispitivanja lijekova) u iznosu 244.236,00 kn, od HZZO-a za osiguranike H kategorije (osiguranici koji imaju inozemno osiguranje i prebivalište u Republici Hrvatskoj) u iznosu 159.825,00 kn, od fizičkih osoba za sufinanciranje cijene usluge (participacije) u iznosu 124.033,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 3.000,00 kn.

Koncem 2016., dospjela su potraživanja u iznosu 2.119.291,00 kn ili 83,9 % ukupnih potraživanja, od čega se na potraživanja s rokom dospijeća do 60 dana odnosi 138.463,00 kn, s rokom dospijeća od 61 do 180 dana odnosi se 180.648,00 kn, s rokom dospijeća preko 180 dana odnosi se 1.800.180,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na pogrešno iskazana potraživanja od HZZO-a iz ranijih godina u iznosu 1.116.439,00 kn, za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 277.679,00 kn te od zaposlenih iz ranijih godina u iznosu 178.376,00 kn.

Ukupne obveze iskazane koncem 2016. u iznosu 22.875.507,00 kn veće su za 11.725.613,00 kn ili 105,2 % od iskazanih početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 20.850.915,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.024.592,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze prema HZZO-u u iznosu 10.943.314,00 kn (za manje izvršene usluge, odnosno račune ispostavljene u manjem iznosu od sredstava ostvarenih od HZZO-a na temelju ugovorenog limita), za potrošni medicinski i laboratorijski materijal u iznosu 2.598.755,00 kn, lijekove u iznosu 2.427.489,00 kn te za plaće zaposlenih za prosinac 2016. u iznosu 1.615.096,00 kn.

Prema podacima iz izvještaja o obvezama, koncem 2016., dospjele su obveze u iznosu 19.441.922,00 kn, od čega se na obveze s rokom dospjeća do 60 dana odnosi 9.479.684,00 kn, a s rokom dospjeća preko 61 dan se odnosi 9.962.238,00 kn. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze odnose se na obveze prema HZZO-u u iznosu 10.943.314,00 kn te za lijekove i potrošni medicinski materijal u iznosu 4.627.684,00 kn (od čega su obveze za lijekove i potrošni materijal s rokom dospjeća preko 365 dana 603.240,00 kn).

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 podmirenja obveza
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Specijalne bolnice.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Specijalne bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. U fazi planiranja revizije primijenjeni su analitički postupci uz pomoć kojih je obavljena analiza značajnijih pokazatelja te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Specijalnu bolnicu u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi s приходima (ispostavljeni računi za obavljene usluge) i rashodima (obračun plaća i naknada za zaposlene, primljeni računi dobavljača i druga dokumentacija). Obavljeni su razgovori s ravnateljem Specijalne bolnice i drugim zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

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

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na provedbu naloga iz prošlih godina, planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode, obveze i javnu nabavu.

1. Provedba naloga iz prošlih revizija

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Specijalne bolnice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2016. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima, osim što nije obavljen popis cjelokupne imovine i obveza.

1.2. *Specijalna bolnica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je nabavljen uređaj za označavanje osnovnih sredstava s informatičkom podrškom te je u tijeku stavljanje uređaja u uporabu čime će se omogućiti cjelovit popis. U 2017. obavljen je popis potraživanja i obveza te je u tijeku usklađivanje popisane nefinancijske imovine i podataka u poslovnim knjigama.*

2. Planiranje

2.1. Upravno vijeće Specijalne bolnice je u prosincu 2015. donijelo financijski plan za 2016. s projekcijama za 2017. i 2018. Prihodi i rashodi su za 2016. planirani u iznosu 31.004.585,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz listopada 2016., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 35.386.809,00 kn, što je za 4.382.224,00 kn ili 14,1 % više u odnosu na plan iz prosinca 2015. Prihodi su planirani prema vrstama prihoda (ekonomska klasifikacija) i izvorima financiranja. Rashodi su planirani prema ekonomskoj klasifikaciji, a nisu prema izvorima financiranja. Također, prihodi i rashodi nisu planirani prema pojedinim programima i aktivnostima. Odredbama članaka 20. i 21. Zakona o proračunu, propisano je da financijski plan proračunskih korisnika sadrži programe utvrđene aktima planiranja. Nadalje, propisano je da se u programima iskazuju planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci razrađeni po vrstama prihoda i primitaka, pojedinim aktivnostima i projektima te godinama u kojima će teretiti proračun. Također, propisano je da se prihodi, primici, rashodi i izdaci financijskog plana iskazuju prema proračunskim klasifikacijama. Proračunske klasifikacije su ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska te izvori financiranja.

Prihodi ostvareni za 2016. u iznosu 33.052.231,00 kn, manji su za 2.334.578,00 kn ili 6,6 % od planiranih, od čega se vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni manje od planiranih iznosa odnose na prihode iz gradskog proračuna. Navedeni prihodi su ostvareni manje za 956.706,00 kn ili 10,0 %.

Rashodi planirani prema načelu nastanka događaja, ostvareni su u iznosu 35.026.149,00 kn, što je za 360.660,00 kn ili 1,0 % manje od planiranih. Pojedini rashodi znatno odstupaju od planiranih iznosa. Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima (u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine) ostvareni su za 981.144,00 kn ili 23,1 % manje od planiranih. Drugi rashodi za zaposlene (koji se odnose na božićnice, regres, jubilarne nagrade, pomoći i dar za djecu), ostvareni su u iznosu 587.396,00 kn što je za 353.941,00 kn ili 151,6 % više od planiranih. Također, ostali rashodi poslovanja (koji se odnose na naknade za rad članova Upravnog vijeća, naknade za rad po ugovorima o djelu bivših zdravstvenih djelatnika, premije osiguranja i druge rashode) veći su za 83.629,00 kn ili 26,5 %, a financijski rashodi su veći za 73.502,00 kn ili 57,0 % od planiranih iznosa.

U listopadu 2015. ravnatelj je sastavio Plan i program rada za razdoblje od četiri godine (2016.-2019.), koji je Upravno vijeće prihvatilo u studenom 2015. Programom rada planirane su sljedeće aktivnosti: Zdravstvena djelatnost s razvojem stacionarne i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, Znanstveni i stručni rad bolnice, Plan investicija i investicijskog ulaganja te financijska konsolidacija, Infrastruktura te Rad na stručno-organizacijskom i razvojnom području i drugo. S obzirom da potrebna financijska sredstva za ostvarivanje pojedinih planiranih aktivnosti nisu iskazana po godinama u kojima se aktivnosti planiraju realizirati, nije moguća usporedba s rashodima planiranim financijskim planom za 2016.

Financijsko izvješće za 2016. je prihvaćeno u veljači 2017. te upućeno osnivaču u ožujku 2017. Izvješće o radu, odnosno o izvršenju Plana i programa rada za 2016. nije sastavljeno i nije upućeno osnivaču.

Državni ured za reviziju nalaže izradu financijskog plana prema programima, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se donošenje godišnjeg Programa rada i razvoja u kojemu će biti iskazana sredstva za financiranje planiranih aktivnosti.

2.2. *U vezi s izradom financijskog plana, Specijalna bolnica u očitovanju navodi da je za 2018. donesen Plan rada i razvoja, u kojem su iskazana sredstva za financiranje planiranih aktivnosti, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Specijalna bolnica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za proračunske korisnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Uočene nepravilnosti se odnose na evidentiranje poslovnih događaja te popis imovine i obveza.

- Evidentiranje poslovnih događaja

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima pogrešno su, u ranijim razdobljima, evidentirana potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 1.116.439,00 kn.

Prema zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenju rada (usluga) za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. sa stanjem na dan 31. prosinca 2016., sastavljenim od strane HZZO-a, Specijalna bolnica nema potraživanja od HZZO-a za ugovorene usluge, nego obveze u iznosu 10.943.314,00 kn za više doznačena sredstva od izvršenih usluga u razdoblju od 2014. do 2016. Od navedenog iznosa, na više doznačena sredstva u 2016. se odnosi 3.255.373,00 kn, a 7.687.941,00 kn se odnosi na više doznačena sredstva u 2014. i 2015. Za više ostvarena sredstva u iznosu 10.943.314,00 kn nisu umanjeni prihodi, odnosno povećan manjak prihoda, nego su za navedeni iznos pogrešno umanjeni vlastiti izvori.

Zbog navedenog u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima više su iskazana potraživanja i izvori vlasništva za 1.116.439,00 kn, a manje su iskazani vlastiti izvori vlasništva za 10.943.314,00 kn te preneseni manjak prihoda iz ranijeg razdoblja za 6.541.013,00 kn i manjak prihoda za 2016. za 3.255.373,00 kn. Naime, početkom 2016. pogrešno je iskazan preneseni višak prihoda u iznosu 1.146.928,00 kn, a ostvaren je preneseni manjak prihoda u iznosu 6.541.013,00 kn (prihodi nisu umanjeni za više doznačena sredstva od izvršenih usluga za 7.687.941,00 kn). U 2016. ostvaren je manjak u iznosu 5.229.291,00 kn, a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima pogrešno je iskazan manjak prihoda u iznosu 1.973.918,00 kn (nisu umanjeni prihodi za više ostvarena sredstva od izvršenih usluga u iznosu 3.255.373,00 kn). Manjak prihoda koji se prenosi na sljedeće razdoblje iznosi 11.770.304,00 kn, a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je iskazan u iznosu 826.990,00 kn ili 10.943.314,00 kn manje od ostvarenog manjka prihoda.

Odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17), propisano je da osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika

Državni ured za reviziju nalaže poslovne događaje evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također, nalaže u poslovnim knjigama za više ostvarena sredstva od HZZO-a od izvršenih usluga, odnosno ispostavljenih računa umanjiti prihode, odnosno korigirati rezultat poslovanja.

- Popis imovine i obveza

Specijalna bolnica je u obvezi obavljati popis imovine i obveza prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Donesena je Odluka o popisu imovine i obveza te imenovanju popisnih povjerenstava. Imenovana su dva popisna povjerenstva. Popisom imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. obuhvaćene su zalihe za obavljanje djelatnosti (lijekovi i potrošni medicinski materijal), novac na računu i u blagajni, dio potraživanja i dio obveza. Nakon obavljenog popisa, povjerenstva su sastavila i dostavila ravnatelju izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza sa stanjem koncem 2016.

Popis imovine i obveza nije cjelovit. Popisom nije obuhvaćena nefinancijska imovina evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu 16.408.655,00 kn (od čega postrojenja i oprema u iznosu 5.560.296,00 kn, građevinski objekti u iznosu 5.523.323,00 kn, zemljište u iznosu 3.732.723,00 kn, računalni programi u iznosu 956.896,00 kn, licence u iznosu 570.543,00 kn i druga imovina u iznosu 64.874,00 kn). Nadalje, nije popisano dio potraživanja evidentiran u poslovnim knjigama i iskazan u Bilanci koncem 2016. u iznosu 699.304,00 kn, a odnose se na potraživanja od zaposlenih, ostala potraživanja (naknade koje se refundiraju) te potraživanja za inozemno zdravstveno osiguranje. Obveze i potraživanja su popisana prema sintetičkim stanjima evidentiranim u poslovnim knjigama, dok popis prema vjerovnicima i dužnicima nije obavljen. Odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku, koji na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza i drugom.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjeloviti godišnji popis imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. S obzirom na značajnu vrijednost nefinancijske imovine i obveza, Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera i aktivnosti za jasno određivanje metoda, postupaka i rokova popisa, te ovlasti i odgovornosti članova povjerenstva i ostalih zaposlenika koji sudjeluju u popisu, kako bi se obavio cjelovit popis imovine i obveza te uskladilo stanje iskazano u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom.

- 3.2. *Specijalna bolnica prihvaća nalaze Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su u razdoblju od 2014. do 2016. ostvarena od HZZO-a sredstava u iznosu 10.943.314,00 kn većem od izvršenih usluga zbog reorganizacije pojedinih odjela i službi te smanjenog broja raspoloživih postelja uslijed nužnih radova na objektu Specijalne bolnice. Nadalje navodi da bolnica ostvaruje značajne gubitke zbog formirane cijene liječenja pojedinih skupina bolesnika, od strane HZZO-a. Kod liječenja bolesnika s tuberkulozom utroši se znatno više sredstava nego što se naplati od HZZO-a, a kod bolesnika na trajnoj mehaničkoj ventilaciji dnevno se utroši 2.000,00 kn, a naplati od HZZO-a 1.017,00 kn. U 2016. Specijalna bolnica je pokrenula unutarnju reorganizaciju odjela i drugih službi, te do konca 2018. planira 100,0 %-tno izvršenje ugovorenih usluga. Nadalje navodi da će u poslovnim knjigama umanjiti iskazane prihode odnosno ispraviti poslovni rezultat za više doznačena sredstva od HZZO-a od izvršenih usluga. Ističe da je od HZZO-a zatražen otpis navedenih obveza.*

4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 35.026.149,00 kn, što je za 6.617.256,00 kn ili 23,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 20.156.539,00 kn i materijalni rashodi u iznosu 9.838.726,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 20.156.539,00 kn i čine 57,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 16.928.793,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.640.350,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 587.396,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene su povećani za 1.430.557,00 kn ili 7,6 %.

U pojedinim slučajevima pri obračunu plaća zdravstvenim zaposlenicima i administrativno-tehničkom osoblju, nisu primijenjeni koeficijenti složenosti poslova propisani Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 09/14, 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 i 74/17, dalje u tekstu: Uredba). Prema pojedinim rješenjima o plaći, primijenjeni su uvećani koeficijenti, koji su viši od propisanih u rasponu od 7,2 % do 37,5 %. Obračun dodataka na plaću obavljan je u skladu s Kolektivnim ugovorom, osim u pojedinim slučajevima. Ravnatelju, zamjenici ravnatelja, pomoćnici ravnatelja za kvalitetu zdravstvene zaštite i nadzor te pojedinim zdravstvenim zaposlenicima i administrativno-tehničkom osoblju isplaćivani su dodaci s osnove posebnih uvjeta rada (propisani odredbama članka 57. Kolektivnog ugovora) u visini od 18,0 % do 29,0 % osnovne plaće, a trebali su biti isplaćeni u rasponu od 7,0 % do 25,0 %. Za radna mjesta ravnatelja, zamjenice ravnatelja i pomoćnice ravnatelja, obračunani su dodaci na plaću s osnove posebnih uvjeta rada u visini 25,0 %, umjesto propisanih 7,0 %.

Prema Zaključku broj 134 Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora od veljače 2015., ravnatelji, zamjenici i pomoćnici ravnatelja državnih i županijskih zdravstvenih ustanova ostvaruju pravo na dodatak iz članka 57. Kolektivnog ugovora od 7,0 %. Nadalje, za radna mjesta higijeničara dezinfektora i pralje obračunani su dodaci s osnove posebnih uvjeta za rad u visini 29,0 % umjesto, odredbom članka 57. Kolektivnog ugovora, propisanih 25,0 %. Za radna mjesta servirke, telefonistice, arhivarke, fakturistice i spremačice, obračunani su dodaci na plaću za posebne uvjete rada u visini 18,0 % umjesto propisanih 14,0 %.

U kolovozu 2017., osnovano je povjerenstvo za korekciju obračuna plaća i pogrešno utvrđenih koeficijenata. U rujnu 2017. donesen je novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, kojim je utvrđen broj potrebnih izvršitelja za Specijalnu bolnicu po pojedinim organizacijskim jedinicama, a pripadajući koeficijenti usklađeni su s Uredbom. U vrijeme obavljanja revizije, u tijeku je izrada novih rješenja o plaći za sve zaposlenike, s propisanim koeficijentima složenosti poslova i dodacima na plaću, čija primjena stupa na snagu od 1. siječnja 2018.

Rashodi za bruto plaće za prekovremeni rad su ostvareni u iznosu 1.533.447,00 kn i čine 7,6 % ukupno ostvarenih rashoda za zaposlene (odnosno 9,1 % ukupno ostvarenih rashoda za bruto plaće). Specijalna bolnica vodi evidenciju radnog vremena zaposlenika prema odredbama članka 33. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13). Prekovremeni sati su obračunani za 125 zaposlenika ili 80,6 % svih zaposlenika. Prema listi prekovremenih sati, u 2016. je ostvareno ukupno 21 637,5 prekovremenih sati, od čega su 94 zdravstvena zaposlenika ostvarila 18 980,50 prekovremenih sati, a 31 zaposlen na administrativno-tehničkim poslovima je ostvario 2 657 prekovremenih sati.

Osim toga, tijekom 2016. je 37 zaposlenih ili 23,9 % svih zaposlenih (od kojih su 34 zdravstveni zaposlenici) prekovremeno radilo od 182 do 760 sati godišnje, odnosno ukupno 14 601 sati, za što su ostvareni rashodi u iznosu 1.219.343,00 kn. Prema odredbi članka 65. Zakona o radu (Narodne novine 93/14), između ostalog, propisano je da ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno, odnosno da prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje. Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nije ugovoreno trajanje prekovremenog rada duže od sto osamdeset sati godišnje.

- 4.2. *U vezi obračuna plaća zaposlenika, Specijalna bolnica u očitovanju navodi da je u rujnu 2017. donesen novi Pravilnik o unutaršnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta te su pripadajući koeficijenti obračuna plaća usklađeni s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. U tijeku je izrada novih rješenja o plaći za sve zaposlenike.*

5. Obveze

- 5.1. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 22.875.507,00 kn, što je za 11.725.613,00 kn ili 105,2 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 20.850.915,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.024.592,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije obveze se odnose na obveze prema HZZO-u u iznosu 10.943.314,00 kn za više doznačena sredstva iz razdoblja 2014. do konca 2016. (odnosno manje izvršene usluge od doznačenih sredstava), za potrošni medicinski i laboratorijski materijal u iznosu 2.598.755,00 kn i za lijekove u iznosu 2.427.489,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 19.441.922,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 9.479.684,00 kn te s prekoračenjem roka plaćanja preko 61 dan u iznosu 9.962.238,00 kn.

Manjak prihoda za 2016. ostvaren je u iznosu 5.229.291,00 kn (u poslovnim knjigama pogrešno je iskazan u iznosu 1.973.918,00 kn). Iz ranijih razdoblja prenesen je manjak prihoda u iznosu 6.541.013,00 kn, (u poslovnim knjigama pogrešno je iskazan višak prihoda u iznosu 1.146.928,00 kn). Manjak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 11.770.304,00 kn (u poslovnim knjigama pogrešno je iskazan u iznosu 826.990,00 kn).

U listopadu 2017. Specijalna bolnica je HZZO-u uputila zahtjev za otpis obveza za manje izvršene zdravstvene usluge od doznačenih sredstava u iznosu 10.943.314,00 kn, uz ponovljenu molbu za zaključivanje novog ugovora o provođenju bolničke i specijalističko konzilijarne zdravstvene zaštite te drugačijeg načina obračunavanja zdravstvenih usluga. U obrazloženju se navodi da zbog nepovoljnog načina obračuna bolničkog liječenja pacijenata s tuberkulozom te bolesnika oboljelih od kroničnih bolesti ovisnih o trajnoj mehaničkoj ventilaciji na odjelu intenzivne skrbi, Specijalna bolnica trpi financijske štete. Stvarni trošak liječenja pacijenata s tuberkulozom iznosi 976,00 kn dok prema sadašnjem načinu ugovaranja je plaćeno 376,00 kn po danu.

Za liječenje pacijenata oboljelih od kroničnih bolesti, stvarni trošak iznosi 2.387,00 kn/dan, a HZZO plaća 1.017,00 kn/dan. Zbog dugih lista čekanja i nemogućnosti liječenja navedenih bolesnika u drugim ustanovama, planirano je i povećanje broja kroničnih respiratora, a zbog navedenih bolesnika su popunjene postelje akutnih intenzivnih jedinica, što dovodi do manje obračunanog iznosa HZZO-u.

S obzirom na ostvareni manjak prihoda i iznos obveza, Državni ured za reviziju predlaže donošenje akcijskog plana o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda na temelju analize postojećeg financijskog stanja. Također predlaže se donošenje mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja. Na donošenje navedenih dokumenata upućuje i Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020.

- 5.2. *Specijalna bolnica prihvaća prijedloge Državnog ureda za reviziju u vezi donošenja akcijskog plana o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda na temelju analize postojećeg financijskog stanja te donošenje mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja. Navodi da je u ožujku 2018., od Grada Zagreba ostvareno 6.000.000,00 kn za pokriće obveza iz prethodnih razdoblja te da će od HZZO-a ponovno zatražiti otpis duga.*

6. Javna nabava

- 6.1. Planom nabave za 2016. procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga je iznosila 7.179.362,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2016. plan nabave povećan je za 3.087.208,00 kn ili 43,0 % te je iznosio 10.266.570,00 kn, od čega se na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn (bagatelna nabava) odnosi 8.157.105,00 kn. Do povećanja je najvećim dijelom došlo zbog planiranja nabave radova dodatnih ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 2.349.035,00 kn. Plan nabave te izmjene plana nabave objavljeni su na mrežnim stranicama u skladu s odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). Specijalna bolnica je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objavljen je na mrežnim stranicama u skladu s odredbom članka 21. Zakona o javnoj nabavi.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2016. je na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave, zaključen jedan okvirni sporazum o javnoj nabavi roba u vrijednosti 506.571,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga procijenjene pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (bagatelna nabava) je iznosila 6.007.006,00 kn, od čega se na nabavu roba odnosi 404.474,00 kn, usluga 2.337.131,00 kn te radova 3.265.402,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Planom nabave za 2016. planirana je nabava lijekova u vrijednosti 1.390.435,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Zbog nepravodobno zaključenih okvirnih sporazuma za nabavu lijekova koju je trebao provesti Klinički bolnički centar, Specijalna bolnica je do prosinca 2016. putem narudžbenica, izravno od veletrgovlja, nabavila lijekove u iznosu 1.701.976,00 kn. U prosincu 2016., na temelju objedinjenog postupka javne nabave koji je proveo Klinički bolnički centar Zagreb i zaključenih ugovora, nabavljeni su lijekovi u vrijednosti 156.256,00 kn.

- 6.2. *U vezi nabave lijekova, Specijalna bolnica u očitovanju navodi da su nepravodobno zaključeni sporazumi za nabavu dijela lijekova utjecali na nabavu lijekova izravno od veletrgovlja, na temelju narudžbenica. Nadalje, navodi da je u tijeku izrada novog plana nabave, kojim će lijekovi biti planirani po grupama, a realizacija sporazuma se očekuje u 2018.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Specijalne 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:
 - u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima koncem 2016. više su evidentirana potraživanja od HZZO-a iz ranijih godina te izvori vlasništva u iznosu 1.116.439,00 kn, a prihodi za 2016. su više iskazani za 3.255.373,00 kn; Nadalje, u 2016. ostvaren je manjak u iznosu 5.229.291,00 kn, a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima pogrešno je iskazan manjak prihoda u iznosu 1.973.918,00 kn (nisu umanjeni prihodi za više ostvarena sredstva od HZZO-a od izvršenih usluga u iznosu 3.255.373,00 kn); Također, početkom 2016. pogrešno je iskazan preneseni višak prihoda u iznosu 1.146.928,00 kn, a ostvaren je preneseni manjak prihoda u iznosu 6.541.013,00 kn (prihodi nisu umanjeni za više ostvarena sredstva od izvršenih usluga za 2014. i 2015. za 7.687.941,00 kn); Manjak prihoda, koncem 2016., koji se prenosi na sljedeće razdoblje iznosi 11.770.304,00 kn, a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je iskazan u iznosu 826.990,00 kn ili 10.943.314,00 kn manje od ostvarenog manjka prihoda; popis imovine i obveza nije cjelovit, jer popisom nije obuhvaćena nefinancijska imovina u iznosu 16.408.655,00 kn te potraživanja u iznosu 699.304,00 kn; Obveze su popisane prema stanjima evidentiranim u poslovnim knjigama u iznosu 22.875.506,00 kn, dok popis prema vjerovnicima nije obavljen (točka 3. Nalaza)
 - rashodi za zaposlene u iznosu 20.156.539,00 kn čine 57,5 % ukupno ostvarenih rashoda; U pojedinim slučajevima pri obračunu plaća nisu primijenjeni propisani koeficijenti složenosti poslova te propisani dodaci na plaću s osnove posebnih uvjeta rada (točka 4. Nalaza)
 - obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 22.875.507,00 kn, što je za 11.725.613,00 kn ili 105,2 % više u odnosu na stanje početkom godine; Dospjele su obveze u iznosu 19.441.922,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 9.479.684,00 kn te prekoračenjem roka plaćanja više od 61 dana u iznosu 9.962.238,00 kn. (točka 5. Nalaza)
4. Specijalna bolnica je javna ustanova, koja obavlja zdravstvenu djelatnost prema uvjetima propisanim odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Djelatnost Specijalne bolnice je bolničko liječenje iz djelatnosti pulmologije, kardiologije, opće interne medicine, palijativne medicine i palijativne skrbi, specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita s dijagnostikom i medicinskom rehabilitacijom, dijagnosticiranje i liječenje u dnevnoj bolnici, opskrba lijekovima i medicinskim proizvodima za svoje potrebe te znanstveno-istraživačka djelatnost.

Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se na temelju ugovora s HZZO-om, u proračunu Grada te iz vlastitih prihoda. Koncem 2016. u Specijalnoj bolnici je bilo 155 zaposlenika. Zakonski predstavnik od siječnja 2016. je prim.dr.sc. Marinko Artuković, dr.med. Prihodi za 2016. su ostvareni u iznosu 33.052.231,00 kn (od čega iz HZZO-a u iznosu 20.919.973,00 kn ili 63,3 %), a rashodi u iznosu 35.026.149,00 kn te je iskazan manjak prihoda u iznosu 1.973.918,00 kn. Višak prihoda prenesen iz ranijih godina iskazan je u iznosu 1.146.928,00 kn te je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 826.990,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 20.156.539,00 kn ili 57,5 % i materijalni rashodi u iznosu 9.838.726,00 kn ili 28,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Potraživanja su koncem 2016. iznosila 2.526.527,00 kn, što je za 170.446,00 kn ili 6,3 % manje u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 563.716,00 kn i od fizičkih osoba i pravnih osoba za bolničke, ambulantne i laboratorijske usluge u iznosu 244.236,00 kn. Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2016. dospjela su potraživanja u iznosu 2.119.291,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćena su potraživanja u iznosu 935.195,00 kn. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 22.875.507,00 kn, što je za 11.725.613,00 kn ili 105,2 % više u odnosu na stanje iskazano početkom 2016. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze prema HZZO-u za više doznačena sredstva u razdoblju od 2014. do 2016. u iznosu 10.943.314,00 kn, prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu 5.026.244,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.024.592,00 kn i za zaposlene u iznosu 1.615.096,00 kn. Koncem 2016. dospjele su obveze u iznosu 19.441.922,00 kn. Donesen je plan nabave za 2016. kojim je nabava roba, radova i usluga planirana u vrijednosti 10.266.570,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi, ugovorena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 4.965.355,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi i plan nabave objavljeni su na mrežnoj stranici Specijalne bolnice. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i obveze, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.