



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

THALASSOTHERAPIA CRIKVENICA,  
SPECIJALNA BOLNICA ZA MEDICINSKU  
REHABILITACIJU  
PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE

Rijeka, svibanj 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje financijskog plana	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2016.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2016.	15
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/17-04/34  
URBROJ: 613-10-18-7

Rijeka, 8. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI THALASSOTHERAPIE  
CRIKVENICA, SPECIJALNE BOLNICE ZA MEDICINSKU  
REHABILITACIJU PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE  
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 Thalassotherapie Crikvenica, Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Primorsko-goranske županije (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 provedeni su od 13. prosinca 2017. do 8. svibnja 2018.

## I. PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Specijalna bolnica osnovana je 1967. odlukom skupštine Općine Crikvenica o spajanju Zavoda za Talasoterapiju Crikvenica i Dječje bolnice za alergijske bolesti. Upisana je u registar ustanova Trgovačkog suda u Rijeci broj Tt-13/5154-2 kao Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju Primorsko-goranske županije. Osnivač i vlasnik je Primorsko-goranska županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište je Gajevo šetalište 21, Crikvenica.

Ustrojstvo, djelatnosti i poslovanje Specijalne bolnice uređeni su Statutom i drugim unutarnjim aktima u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13, 154/14, 70/16 i 137/17). Statut Specijalne bolnice je donesen u svibnju 2010. kojim je prestao važiti Statut iz 2005. Suglasnost na važeći Statut te njegove dvije izmjene iz 2013. je dala Županijska skupština. Osim Statuta, drugi značajniji unutarnji akti su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik o postupku i mjerama za zaštitu dostojanstva radnika, Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom ustrojbenih jedinica i zdravstvenih radnika te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga.

Specijalna bolnica obavlja bolničku djelatnost iz područja fizikalne medicine i rehabilitacije i respiratorne rehabilitacije djece, opskrbu lijekovima i medicinskim proizvodima (bolnička ljekarna), djelatnost medicinsko-biokemijskog laboratorija, specijalističko-konzilijarnu djelatnost fizikalne medicine i rehabilitacije, otorinolaringologije, interne medicine, pedijatrije i dermatovenerologije te nastavnu djelatnost za potrebe nastavnih ustanova zdravstvenog usmjerenja. Tijela Specijalne bolnice su Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu i Povjerenstvo za kontrolu bolničkih infekcija. Upravno vijeće upravlja radom Specijalne bolnice i ima pet članova, od čega dva člana i predsjednika imenuje Županija. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se iz sredstava Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) na temelju ugovornih obveza, županijskog proračuna, vlastitih prihoda te od drugih prihoda.

U Specijalnoj bolnici su organizirane slijedeće ustrojstvene jedinice: ravnateljstvo, medicinske te nemedicinske organizacijske jedinice (odjel računovodstva, financija, plana i analize, interne kontrole, odjel ugostiteljstva, marketinga i prodaje kapaciteta sa četiri odsjeka te odjel pravnih, kadrovskih, općih i tehničkih poslova sa jednim odsjekom). Ustrojene su slijedeće medicinske jedinice: odjel za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, odjel respiratorne rehabilitacije djece te odjel specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite s tri odsjeka (fizioterapija, inhalatorij i odsjek bolničke dijagnostike).

U razdoblju od kolovoza 2006. do vremena obavljanja revizije (listopad 2017.) ravnatelj je Damir Lončarić, dipl. oec. Koncem 2016. Specijalna bolnica je imala 151 zaposlenika (76 zdravstvenih i 75 administrativno-tehničkih zaposlenika), dok je koncem 2015. imala 128 zaposlenika (62 zdravstvenih i 66 administrativno-tehničkih zaposlenika).

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
<b>I.</b>	<b>Broj zaposlenih</b>			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	128	151	118,0
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	59	59	100,0
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	59	59	100,0
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	3	17	567,0
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	66	75	113,6
<b>II.</b>	<b>Bolnička zdravstvena zaštita</b>			
1.	Ukupan broj postelja	310	310	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja	120	120	100,0
3.	Popunjeni broj postelja (na ugovoreni broj)	86	82	95,3
4.	Broj bolesnika- slučajeva	1 698	1 578	92,9
<b>III.</b>	<b>Dnevna bolnica</b>			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	0	0	-
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	0	0	-
3.	Popunjeni broj postelja/ stolica u dnevnoj bolnici	0	0	-
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	0	0	-
<b>IV.</b>	<b>Polikliničko - konzilijarna zdravstvena zaštita</b>			
1.	Broj slučajeva u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	28 381	30 961	109,1

U 2016. Specijalna bolnica je raspolagala s 310 postelja u pet smještajnih objekata, a sa Zavodom je ugovorila 120 postelja, od čega 50 za respiratornu rehabilitaciju djece i 70 za fizikalnu rehabilitaciju. U 2016. je ostvareno 55 794 dana bolničkog liječenja odnosno noćenja, što je za 3 567 ili 6,8 % više u odnosu na prethodnu godinu i 3,0 % više u odnosu na plan. Pacijenti upućeni od HZZO-a ostvarili su 30 290 dana bolničkog liječenja, što je za 328 ili 1,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu, od čega su pacijenti odjela fizikalne medicine i rehabilitacije ostvarili 15 874 dana bolničkog liječenja, a pacijenti odjela pedijatrije 14 416 dana bolničkog liječenja. Pacijenti koji sami plaćaju usluge ostvarili su 25 504 noćenja, što je za 3 895 ili 18,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Prosječno trajanje boravka *korisnika* na smještaju u Specijalnoj bolnici je 12 dana. Pacijenti upućeni od HZZO-a borave u prosjeku 19 dana, dok pacijenti koji sami plaćaju usluge borave 8 dana.

### Planiranje i izvršenje financijskog plana

Na temelju odluke Upravnog vijeća, u listopadu 2015. donesen je financijski plan Specijalne bolnice za 2016. s projekcijama za 2017. i 2018. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 30.623.333,00 kn. Tijekom 2016. donesene su dvije izmjene i dopune financijskog plana. Drugim izmjenama i dopunama plana ukupni prihodi su planirani u iznosu 29.381.080,00 kn, što je za 1.242.253,00 kn ili 4,1 % manje od plana, rashodi u iznosu 37.670.741,00 kn, što je za 7.047.408,00 kn ili 23,0 % više od plana. Nadalje planiran je manjak prihoda u iznosu 8.289.661,00 kn, koji je planirano pokriti viškom prihoda iz prethodne godine.

Vrijednosno najznačajniji planirani prihodi odnose se na prihode HZZO-a za pružene usluge u iznosu 16.924.228,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 5.805.689,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.441.960,00 kn, prihode iz proračuna Županije u iznosu 1.958.333,00 kn i prihode od imovine u iznosu 250.870,00 kn. Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obaveza planirani su u iznosu 16.924.228,00 kn, a godišnji iznos financiranja provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja ugovoren s HZZO-om za 2016. iznosio je 16.186.395,00 kn, što je za 737.833,00 kn manje od plana. Prihodi iz proračuna Županije u iznosu 1.958.333,00 kn usklađeni su s planiranim sredstvima proračuna za decentralizirane funkcije. Vrijednosno najznačajniji planirani rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 15.105.149,00 kn, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.259.853,00 kn i materijalni rashodi u iznosu 9.829.035,00 kn.

Prihodi su ostvareni u iznosu 28.920.790,00 kn, a rashodi u iznosu 31.838.122,00 kn te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 2.917.332,00 kn. Prihodi su za 2016. ostvareni za 460.290,00 kn ili 1,6 %, a rashodi za 5.832.619,00 kn ili 15,5 % manje od planiranih.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za 2017. i 2018., kojima su planirani prihodi i rashodi za 2017. u iznosu 31.910.000,00 kn te za 2018. u iznosu 32.160.000,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva planirana su za plaće za redovan rad, za 2017. i 2018. u iznosu 10.930.000,00 kn, za materijal i energiju, za 2017. i 2018. u iznosu 5.060.000,00 kn, te za dodatna ulaganja na građevinskim objektima, za 2017. u iznosu 7.529.988,00 kn, a za 2018. u iznosu 7.852.917,00 kn.

Programi, aktivnosti i kapitalni projekti Specijalne bolnice sadržani su u obrazloženju financijskog plana za 2016. te projekcijama za 2017. i 2018. Odnose se na sigurnost zdravlja i prava na zdravstvene usluge i investicije u zdravstvenu infrastrukturu. U okviru investicija u zdravstvenu infrastrukturu iskazana su sredstva za vraćanje glavnice kredita kojim je financirana rekonstrukcija objekta u iznosu 1.958.333,00 kn (za 2016., 2017. i 2018). te ulaganja u građevinske objekte radi podizanja kvalitete usluga u iznosu 1.041.667,00 kn (za 2017. i 2018.).

## **Financijski izvještaji**

Specijalna bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku.

### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 28.920.790,00 kn, što je za 18.449.116,00 kn ili 38,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 2

## Ostvareni prihodi i primici

kn

Redni broj	Prihodi i primici	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	27.964.902,00	18.857.042,00	67,4
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	11.250.000,00	1.958.333,00	17,4
1.2.	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	16.714.902,00	16.898.709,00	101,1
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	4.459.474,00	5.553.572,00	124,5
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	4.459.474,00	5.325.150,00	119,4
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	0,00	228.422,00	-
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.676.367,00	3.910.284,00	146,1
4.	Prihodi od imovine	519.163,00	564.389,00	108,7
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	35.503,00	-
6.	Primici od zaduživanja	11.750.000,00	0,00	-
	Ukupno	47.369.906,00	28.920.790,00	61,1

Vrijednosno najznačajniji udjel u prihodima imaju prihodi od nadležnog proračuna i od HZZO-a u iznosu 18.857.042,00 kn ili 65,2 % ukupnih prihoda. Slijede prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 5.553.572,00 kn ili 19,2 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.910.284,00 kn ili 13,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 599.892,00 kn ili 2,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

U prethodnoj godini prihodi i primici su bili veći za 18.449.116,00 kn ili za 38,9 % najvećim dijelom zbog ostvarenih primitaka od zaduživanja u iznosu 11.750.000,00 kn i više ostvarenih prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.250.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 1.233.917,00 kn ili 46,1 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija za 1.094.098,00 kn ili 24,5 %. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na prihode iz nadležnog proračuna (Županije) koji su manji za 9.291.667,00 kn ili 82,6 % u odnosu na prethodnu godinu.

U 2015. su iz županijskog proračuna doznačena decentralizirana sredstva za investicijska ulaganja u objekte i opremu u iznosu 11.250.000,00 kn i kredit koji je u cijelosti iskorišten u iznosu 11.750.000,00 kn. Navedena sredstva su bila namijenjena za financiranje ulaganja u rekonstrukciju i adaptaciju objekta medicinskog rehabilitacijskog centra. Godišnje otplate glavnice se podmiruju iz decentraliziranih sredstava Županije.

Prihodi od HZZO-a u iznosu 16.898.709,00 kn ostvareni su na temelju ugovora i dodataka ugovoru zaključenih s HZZO-om o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite. Ugovor o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2015. te prvi i drugi dodatak ugovoru zaključeni su u 2015. Trećim dodatkom navedenom ugovoru zaključenim u travnju 2016. za razdoblje do 31. ožujka 2016., najviši mjesečni iznos sredstava (ugovoreni limit) nije se mijenjao u odnosu na studeni i prosinac 2015. i iznosio je 1.344.344,85,00 kn. Dodacima ugovoru zaključenim za razdoblje od travnja do 30. lipnja odnosno 31. prosinca 2016., najviši mjesečni iznos sredstava je povećan na 1.350.373,41 kn. Godišnji iznos financiranja provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja ugovoren je za 2016. u iznosu do 16.186.395,20 kn. Plaćanje maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava ugovoreno je dijelom kao fiksni, a dijelom kao varijabilni iznos. Fiksni iznos HZZO plaća predujmom, a varijabilni dijelom predujmom, a dijelom po izvršenju usluga zdravstvene zaštite, odnosno nakon zaprimanja računa. Način plaćanja mjesečnog iznosa sredstava se mijenjao od travnja 2016. te je za razdoblje do ožujka 2016. predujmom plaćano 80,0 % ukupno ugovorenog iznosa, a od travnja do prosinca 2016. plaćano je 90,0 % ugovorenog iznosa. Plaćanje fiksnog iznosa ugovoreno je unaprijed predujmom u najviše tri mjesečna obroka, a plaćanje po zaprimljenim priznatim računima koji prekoračuju iznos predujmom plaćenih sredstava ugovoreno je u roku 60 dana od zaprimanja računa. Prema Zapisniku HZZO-a o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenju rada za razdoblje od siječnja do prosinca 2016., obveza po limitu iznosila je 16.186.395,24 kn. Ukupno je zaprimljeno računa u iznosu 16.208.421,78 kn te je utvrđeno da Specijalna bolnica ima za 22.026,54 kn više izvršene usluge od ugovorenih sredstava. Račune za više izvršene usluge od ugovornih HZZO je vratio te su isknjiženi iz poslovnih knjiga tijekom 2017. Također, prema navedenom zapisniku, HZZO ima obveze prema Specijalnoj bolnici iz prethodne godine u iznosu 435.234,00 kn, što s ugovorenim iznosom za 2016. ukupno iznosi 16.621.629,25 kn, od čega je plaćeno 16.486.591,91 kn te potraživanja od HZZO-a po konačnom obračunu za 2016. iznose 135.037,34 kn, što je evidentirano u poslovnim knjigama.

Prihodi iz proračuna Županije ostvareni u iznosu 1.958.333,00 kn odnose se na decentralizirana sredstva utrošena za otplatu glavnice po kreditu iz 2015.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 5.553.572,00 kn, što je za 502.987,00 kn ili 8,3 % manje od planiranih. Odnose se na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 5.325.150,00 kn i prihode od donacija u iznosu 228.422,00 kn. Ovi prihodi ostvareni su za 1.094.098,00 kn ili 24,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 5.325.150,00 kn odnose se na prihode od usluge smještaja i prehrane (usluge pansiona) pacijenata koji sami plaćaju zdravstvene usluge u iznosu 4.783.355,00 kn, medicinskih usluga u iznosu 369.332,00 kn, korištenja bazena u iznosu 74.136,00 kn, najma dvorane u iznosu 23.795,00 kn, praonice rublja u iznosu 13.107,00 kn te drugih usluga (iznajmljivanja opreme, pranja rublja, telefona, parkinga i drugo) u iznosu 61.425,00 kn. Navedene usluge obračunavane su po cijenama utvrđenim cjenikom i ugovorima.

Cijene zakupa, smještaja i drugih usluga utvrđuje Upravno vijeće. Navedeni prihodi su najvećim dijelom utrošeni za nabavu nefinancijske imovine.



Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu 3.910.284,00 kn odnose se na prihode od osiguravatelja za obavljene zdravstvene usluge pokrivena dopunskim zdravstvenim osiguranjem u iznosu 3.728.436,00 kn, prihode od naplaćenih šteta od osiguravajućih društava u iznosu 94.253,00 kn i prihode od participacija u cijeni zdravstvene usluge u iznosu 87.595,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 564.389,00 kn odnose se na prihode od zakupa nefinancijske imovine u iznosu 330.170,00 kn, prihode od kamate na depozite po viđenju u iznosu 213.607,00 kn, prihode od pozitivne tečajne razlike u iznosu 17.612,00 kn i od zateznih kamata u iznosu 3.000,00 kn. Prihodi od zakupa ostvareni su većim dijelom na temelju zaključenih ugovora o zakupu poslovnog prostora, po prethodno provedenim natječajima u ranijim godinama, i to za djelatnost hiperbarične medicine, trgovine za prodaju medicinske opreme, ugostiteljsku djelatnost, kiosk za prodaju tiska i trgovačke robe te prostora za smještaj bankomata. U 2016. je, na temelju javnog natječaja, zaključen ugovor o zakupu poslovnog prostora površine 142 m<sup>2</sup> za pružanje usluga fizikalne terapije. Ugovor je zaključen na vrijeme od pet godina uz mjesečna zakupnina u iznosu 4.000,00 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni u iznosu 35.503,00 kn odnose se na prihod s osnova sudske presude u vezi s sudskim sporom s bivšim zaposlenikom.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 31.838.122,00 kn, što je za 11.031.042,00 kn ili 25,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 3

## Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	13.217.387,00	15.135.272,00	114,5
2.	Materijalni rashodi	8.558.639,00	9.294.083,00	108,6
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	4.604.699,00	4.766.872,00	103,5
2.1.1.	Rashodi za lijekove	215.268,00	155.993,00	72,5
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	202.121,00	311.783,00	154,3
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	4.187.310,00	4.299.096,00	102,7
2.2.	Rashodi za usluge	2.350.414,00	2.817.262,00	119,9
2.3.	Drugi materijalni rashodi	1.603.526,00	1.709.949,00	106,6
3.	Financijski rashodi	75.016,00	520.539,00	693,9
4.	Ostali rashodi	0,00	2.074,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	21.018.122,00	4.927.821,00	23,4
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	1.958.333,00	-
	Ukupno	42.869.164,00	31.838.122,00	74,3
	Višak prihoda	4.500.742,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	2.917.332,00	-

Vrijednosno značajnije udjele u rashodima i izdacima imaju rashodi za zaposlene u iznosu 15.135.272,00 kn ili 47,5 %, materijalni rashodi u iznosu 9.294.083,00 kn ili 29,2 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.927.821,00 kn ili 15,5 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.480.946,00 kn i imaju udjel 7,8 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 15.135.272,00 kn odnose se na rashode za plaće u iznosu 12.430.139,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.073.698,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 631.435,00 kn.

Specijalna bolnica, koncem 2016., ima 151 zaposlenika (118 zaposlenika na neodređeno vrijeme i 33 zaposlenika na određeno vrijeme), od čega 76 zdravstvenih djelatnika i 75 u administrativno-tehničkim službama. Broj zaposlenih, prvenstveno zdravstvenih djelatnika, povećan je jer je koncem 2015. okončan projekt rekonstrukcije i nadogradnje objekta medicinskog rehabilitacijskog centra te se povećao obim i vrste zdravstvenih usluga. U okviru bruto plaća iskazani su rashodi za dežurstva u iznosu 412.295,00 kn i prekovremeni rad u iznosu 48.721,00 kn. Dežurstvo liječnika se evidentira unutar redovnog mjesečnog fonda sati.

Kod obračuna plaće primjenjivani su koeficijenti složenosti poslova radnih mjesta propisani 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 i 74/17), osim kod jedanaest zaposlenika na administrativno- tehničkim poslovima (na radnim mjestima računovodstveni referent, administrativni referent, referent recepcionar, knjigovođa). Kod navedenih zaposlenika su prilikom obračuna plaća primijenjeni veći koeficijenti od koeficijenata utvrđenih navedenom Uredbom (što je financirano iz vlastitih prihoda), odnosno primijenjen je koeficijent 0,873 umjesto koeficijenata 0,854, 0,824 i 0,776, koeficijent 1,086 umjesto 0,970 i koeficijent 0,921 umjesto 0,854. Kod obračuna plaća tri zaposlenika (voditelji nezdravstvenih odjela) primijenjen je koeficijent 2,134 koji je propisan za rukovoditelje službe. Navedeni koeficijenti su utvrđeni na temelju Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilnika o plaćama i drugim materijalnim pravima radnika, na koje je u svibnju, odnosno lipnju 2013., suglasnost dao osnivač Primorsko-goranska županija.

Drugi rashodi za zaposlene odnose se na regres za godišnji odmor u iznosu 192.500,00 kn, božićnice u iznosu 188.750,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 70.465,00 kn, dar u naravi u iznosu 48.260,00 kn, dar djeci u iznosu 46.200,00 kn, pomoći za bolovanja u iznosu 35.443,00 kn, otpremnine u iznosu 32.635,00 kn, naknade za odvojeni život u iznosu 13.884,00 kn, pomoći kod rođenja djeteta u iznosu 1.663,00 kn i pomoći kod smrtnog slučaja u iznosu 1.635,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda, značajni dio se odnosi na materijal i energiju u iznosu 4.299.096,00 kn ili 13,5 % i usluge u iznosu 2.817.262,00 kn ili 8,9 % ukupnih rashoda i izdataka. Vrijednosno najznačajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na druge rashode za materijal i energiju u iznosu 4.299.096,00 kn, dok se rashodi u iznosu 467.776,00 kn odnose na medicinski potrošni materijal i lijekove.

Drugi rashodi za materijal i energiju odnose se na živežne namirnice u iznosu 1.637.923,00 kn, energiju u iznosu 1.591.865,00 kn, sitni inventar i auto gume u iznosu 399.961,00 kn, materijal za održavanje čistoće u iznosu 303.265,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 188.983,00 kn, službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću u iznosu 123.792,00 kn, uredski materijal u iznosu 36.920,00 kn, medicinske plinove u iznosu 1.881,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 14.506,00 kn.

Rashodi za usluge u iznosu 2.817.262,00 kn odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 965.804,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 806.564,00 kn, komunalne usluge u iznosu 663.875,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 154.098,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 56.835,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 55.044,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 16.895,00 kn, računalne usluge u iznosu 6.679,00 kn i druge usluge u iznosu 91.468,00 kn.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 965.804,00 kn odnose se na tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata u iznosu 306.188,00 kn, tekuće održavanje postrojenja i opreme u iznosu 459.427,00 kn, usluge održavanja informatičkog sustava u iznosu 184.216,00 kn i održavanje prijevoznih sredstava u iznosu 15.973,00 kn.

Intelektualne i osobne usluge u iznosu 806.564,00 kn odnose se na ugovore o djelu u iznosu 739.705,00 kn, revizorske usluge u iznosu 23.175,00 kn, usluge prijevoda u iznosu 10.605,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 135,00 kn i druge intelektualne usluge u iznosu 32.944,00 kn. Tijekom 2016. zaključeno je devet ugovora o djelu za obavljanje medicinskih poslova iz djelatnosti Specijalne bolnice (uglavnom radi zamjene liječnika koji se nalaze na specijalizaciji). Ugovori su zaključeni s liječnicima specijalistima koji nisu zaposlenici Specijalne bolnice (uglavnom umirovljenici). Ugovorima je određeno obavljanje zdravstvenih usluga odnosno medicinskih postupaka najmanje jedan dan u tjednu, a najviše 80 odnosno 120 dolazaka po ugovoru. Pri isplati naknade za obavljene poslove primijenjena je bruto vrijednost rada po dijagnostičko terapijskom postupku utvrđena kadrovskim normativima HZZO-a. Obračun i isplata naknade za rad obavlja se na temelju ovjerenih mjesečnih evidencija o realiziranim medicinskim postupcima šifriranim iz popisa dijagnostičko terapijskih postupaka HZZO-a, jednom mjesečno za protekli mjesec.

Revizorske usluge u iznosu 23.175,00 kn odnose se na troškove obavljanja poslova unutarne revizije, koje obavlja služba unutarne revizije županijskog Doma zdravlja, na temelju sporazuma.

Drugi materijalni rashodi u iznosu 1.709.949,00 kn odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.292.655,00 kn (naknade troškova prijevoza na posao i s posla u 1.125.018,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenih u iznosu 85.173,00 kn, službena putovanja 82.464,00 kn), druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 414.441,00 kn (reprezentaciju 46.137,00 kn, pristojbe i naknade 41.573,00 kn, premije osiguranja 35.374,00 kn, članarine 28.280,00 kn, naknade članovima Upravnog vijeća 28.160,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 234.917,00 kn) te na naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 2.853,00 kn (naknada za troškove službenog puta). Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenih odnose se na tečajeve i stručne ispite u iznosu 48.304,00 kn te na seminare, savjetovanja i simpozije u iznosu 36.869,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 520.539,00 kn, a odnose se na kamate za primljeni dugoročni investicijski kredit u iznosu 437.622,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 81.755,00 kn (od čega su naknade za naplatu putem kreditne kartice 41.985,00 kn), zatezne kamate u iznosu 347,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 115,00 kn te druge nespomenute financijske rashode u iznosu 700,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 2.074,00 kn se odnose na plaćanje kazne.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 4.927.821,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnija dodatna ulaganja u građevinske objekte u iznosu 3.489.839,00 kn. Drugi rashodi u iznosu 1.437.982,00 kn odnose na ulaganja u objekte javne rasvjete i rehabilitacijski park u iznosu 789.006,00 kn te nabavu opreme u iznosu 648.976,00 kn. Rashodi se ostvaruju u skladu s godišnjim financijskim planom i planom nabave.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za dodatna ulaganja u građevinske objekte odnose se na adaptaciju dijela građevinskog objekta Istra (prostora odjela za fizikalnu rehabilitaciju) u iznosu 1.539.908,00 kn te rekonstrukciju i nadogradnju objekta medicinskog rehabilitacijskog centra (H objekt) u iznosu 1.527.895,00 kn, dok se druga ulaganja u iznosu 422.036,00 kn odnose na građevinsko-obrtničke i električne radove na objektima. Iskazani rashodi u 2016. odnose se na obračun po okončanoj situaciji i pripadajućem zapisniku.

Ulaganja u objekte javne rasvjete i rehabilitacijski park odnose se na obnovu rasvjete bolničkog kruga u iznosu 709.413,00 kn, dok se druga ulaganja u iznosu 79.593,00 kn odnose na elektromontažerske radove u parku i učionici (projekt park medicinske rehabilitacije) i druge rashode za javnu rasvjetu.

Rashodi za nabavu opreme odnose se na rashode za nabavu medicinske opreme u iznosu 255.026,00 kn, računalne opreme u iznosu 166.232,00 kn, namještaja za medicinske potrebe u iznosu 93.308,00 kn, mjernih i kontrolnih uređaja u iznosu 50.780,00 kn, opreme za ostale namjene u iznosu 28.027,00 kn, klima uređaja u iznosu 25.104,00 kn, drugih medicinskih instrumenta u iznosu 15.744,00 kn te opreme za zaštitu u iznosu 14.755,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 1.958.333,00 kn. Odnose se na izdatke za otplatu glavnice (prvog obroka) primljenog dugoročnog investicijskog kredita.

Manjak prihoda za 2016. je iskazan u iznosu 2.917.332,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen višak prihoda u iznosu 8.289.661,00 kn te je u naredno razdoblje prenesen višak prihoda u iznosu 5.372.329,00 kn. Navedeni višak odnosi se na prihode ostvarene od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi).

Upravno vijeće Specijalne bolnice je 27. veljače 2017. donijelo odluku o raspodjeli prenesenog viška prihoda po završnom računu za kapitalna ulaganja, tekuće i investicijsko održavanje, razvoj djelatnosti i podizanje razine kvalitete usluga. Raspoređeno je za adaptaciju suterena i prizemlja objekta Ružmarinka u iznosu 4.072.329,00 kn, energetske obnovu fasade i krova objekta Dalmacija u iznosu 800.000,00 kn i za studiju ekonomske izvodljivosti projekta i idejnog urbanističkog arhitektonskog rješenja za razvoj bolnice u iznosu 500.000,00 kn.

Od navedenih raspoređenih sredstava, u siječnju 2018. je utrošeno 49.863,00 kn, prema ugovoru o izradi studije ekonomske izvodljivosti projekta i izradi urbanističko-arhitektonskog rješenja razvojnog projekta ustanove za razdoblje od 2018. do 2030. Ugovor je zaključen u studenom 2017. u iznosu 499.313,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te rokom izrade studije 60 dana.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 23.854.729,00 kn.

U tablici broj 4 daju se podaci o vrijednosti imovine, 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	6.036.569,00	5.066.582,00	83,9
1.1.	Postrojenja i oprema	5.286.395,00	4.462.088,00	84,4
1.2.	Prijevozna sredstava	146.878,00	108.562,00	73,9
1.3.	Druga nefinancijska imovina	603.296,00	495.932,00	82,2
2.	Financijska imovina	24.721.017,00	18.788.147,00	76,0
2.1.	Novčana sredstva	10.561.749,00	7.314.866,00	69,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja	12.420.213,00	10.398.085,00	83,7
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	301.625,00	301.625,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.406.331,00	752.882,00	53,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	31.099,00	20.689,00	66,5
	Ukupno imovina	30.757.586,00	23.854.729,00	77,6
3.	Obveze	14.508.543,00	12.178.658,00	83,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.952.612,00	2.348.366,00	120,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	805.931,00	38.625,00	4,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	11.750.000,00	9.791.667,00	83,3
4.	Vlastiti izvori	16.249.043,00	11.676.071,00	71,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	30.757.586,00	23.854.729,00	77,6
	Izvanbilančni zapisi	69.018.831,00	88.464.733,00	128,2

Vrijednost imovine je manja u odnosu na stanje početkom godine za 6.902.857,00 kn ili 22,4 %. Vrijednosno najznačajnije smanjenje imovine u iznosu 3.246.883,00 kn odnosi se na novčana sredstva.

Koncem 2016. stanje nefinancijske imovine iskazano je u vrijednosti 5.066.582,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manje je za 969.097,00 kn ili 16,1 %. U strukturi nefinancijske imovine vrijednosno najznačajnija su postrojenja i oprema (elektromedicinski aparati, oprema za proizvodnju toplinske energije, oprema kisik stanice, informatička oprema, uredska oprema i namještaj) u iznosu 4.462.088,00 kn ili 88,1 % ukupne nefinancijske imovine.

Financijska imovina je iskazana u iznosu 18.788.147,00 kn i odnosi se na depozite, jamčevne pologe i ostala potraživanja u iznosu 10.398.085,00 kn, novčana sredstva u iznosu 7.314.866,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 752.882,00 kn, dionice poslovne banke u iznosu 301.625,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 20.689,00 kn.

Na računima depozita, jamčevnih pologa i ostalih potraživanja evidentirana su nedospjela potraživanja od Županije za decentralizirana sredstva za otplatu kredita u iznosu 9.791.667,00 kn, potraživanja po sudskom sporu s bivšim zaposlenikom u iznosu 417.380,00 kn, potraživanja s osnova odštetnog zahtjeva u iznosu 75.027,00 kn, potraživanja od zaposlenih i za više plaćene poreze u iznosu 63.383,00 kn i druga potraživanja u iznosu 50.628,00 kn.

Potraživanja po sudskom sporu s bivšim zaposlenikom u iznosu 417.380,00 kn se odnose na potraživanja na temelju ugovora o radu i ugovora o specijalizaciji iz 2006. prema kojem je zaposlenik bio u obvezi ostati na radu u Specijalnoj bolnici najmanje osam godina od dana završetka specijalizacije, a u slučaju prijevremenog raskida radnog odnosa na vlastiti zahtjev obvezao se nadoknadi bruto iznose svih plaća i drugih primanja za vrijeme trajanja specijalizacije. Ugovor o radu raskinut je siječnju 2010., a bivši zaposlenik nije podmirio svoja dugovanja.

Novi poslodavac, zdravstvena ustanova u vlasništvu Županije, je u 2012. Specijalnoj bolnici s osnove nadoknade troškova specijalizacije bivšeg zaposlenika isplatila 300.000,00 kn s dospjelom zateznom kamatom. U 2013. Specijalna bolnica je pokrenula sudski postupak radi naplate ostatka duga. Na temelju sudske presude iz 2015., kojom je utvrđena visina duga u iznosu 249.146,43 kn sa zakonskom zateznom kamatom, pokrenut je u rujnu 2016. ovršni postupak izravne naplate nad bivšim zaposlenikom. U veljači 2017., s novim poslodavcem Specijalna bolnica je, na temelju odluka osnivača i upravnih vijeća obiju zdravstvenih ustanova, zaključila ugovor o pristupanju dugu, kojim je novi poslodavac preuzeo dug bivšeg zaposlenika koji na temelju ovršne isprave na dan zaključenja ugovora iznosi 398.736,33 kn (dug po sudskoj presudi i dospjela kamata). Ugovorena je obročna otplata u 24 mjesečne rate. Do konca 2017. otplaćeno je deset rata u iznosu 166.140,00 kn te stanje potraživanja koncem 2017. iznosi 232.596,23 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 752.882,00 kn manja su za 653.449,00 kn ili 46,5 % u odnosu na stanje početkom godine, uglavnom zbog manjih potraživanja od HZZO-a. Odnose se na potraživanja od HZZO-a za pružene usluge zdravstvene zaštite pokrivena dopunskim osiguranjem u iznosu 310.904,00 kn, potraživanja od HZZO-a za pružene usluge zdravstvene zaštite iz osnovnog zdravstvenog osiguranja u iznosu 205.252,00 kn, potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 107.598,00 kn, potraživanja za obavljene zdravstvene usluge na slobodnom tržištu u iznosu 93.420,00 kn i potraživanja prema drugim osiguravateljima za pružene usluge zdravstvene zaštite pokrivena dopunskim osiguranjem u iznosu 35.708,00 kn.

Potraživanja od HZZO-a u za pružene usluge zdravstvene zaštite iz osnovnog zdravstvenog osiguranja u iznosu 205.252,00 kn odnose se na priznata potraživanja prema zapisniku o konačnom obračunu za 2016. u iznosu 135.037,00 kn, potraživanja za pruženu zdravstvenu zaštitu osiguranim osobama temeljem međunarodnih ugovora (konvencije) i za pruženu zdravstvenu zaštitu zbog posljedica ozljeda odnosno prometne nesreće u iznosu 48.188,00 kn te na potraživanja za usluge izvršene iznad limita koje HZZO nije priznao (za račune koji prekoračuju ugovoreni limit) za 2016. u iznosu 22.027,00 kn. Konačni obračun limita za 2016. je dostavljen u veljači 2017. te je račune za više izvršene usluge, odnosno račune ispostavljene u iznosu većem od ugovorenog limita za 22.027,00 kn HZZO vratio, a isknjiženi su iz poslovnih knjiga tijekom srpnja 2017.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 20.689,00 kn odnose se na nedospjela potraživanja za stanove, na kojima je postojalo stanarsko pravo, prodane na obročnu otplatu. Dospjela potraživanja iznose 178.994,00 kn, od čega se na potraživanja starija od šest mjeseci odnosi 60.060,00 kn.

Odnose se na potraživanja za obavljene zdravstvene usluge na slobodnom tržištu u iznosu 89.229,00 kn, potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 66.544,00 kn i od osiguravatelja za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 23.221,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine ova su potraživanja ostala na približno jednakoj razini.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 12.178.658,00 kn, što je za 2.329.885,00 kn ili 16,1 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 9.791.667,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.348.366,00 kn te rashode za nefinancijsku imovinu u iznosu 38.625,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 1.260.690,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 1.017.895,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 17.816,00 kn i na ostale tekuće obveze u iznosu 51.965,00 kn. Koncem godine Specijalna bolnica nema dospjelih obveza.

Obveze za kredite odnose se na kredit za rekonstrukciju i nadogradnju objekta medicinskog rehabilitacijskog centra iz siječnja 2015. u iznosu 11.750.000,00 kn. Navedeni objekt je u vlasništvu Županije, stavljen je u uporabu koncem 2015. i ulaganje je u cijelosti iskazano u izvanbilančnim zapisima gdje je evidentirana sva nefinancijska imovina Specijalne bolnice. U 2016. otplaćena je prva rata u iznosu 1.958.333,00 kn. Rok vraćanja je 72 mjeseca, a otplata kredita je u šest jednakih godišnjih obroka od kojih je prvi dospio koncem lipnja 2016. Građevinsko-obrtnički radovi na navedenoj investiciji započeti su u siječnju 2015., a okončani su koncem rujna 2015. Ulaganjem u rekonstrukciju objekta proširio se prostorni kapacitet medicinske dijagnostike i rehabilitacije (neto površina zatvorenih prostora objekta iznosi 2 055 m<sup>2</sup>).

Izvanbilančni zapisi u iznosu 88.464.733,00 kn se odnose na vrijednost imovine koja je u vlasništvu Županije u iznosu 71.819.051,00 kn, te izdane i primljene instrumente osiguranja plaćanja (jamstva i garancije) u iznosu 16.645.682,00 kn, od čega je najznačajnije mjenično očitovanje dano poslovnoj banci za kreditno zaduženje u iznosu 11.750.000,00 kn.

Nefinancijska imovina Specijalne bolnice prenesena je u 2009. u vlasništvo Županije. Navedenu imovinu, koju koristi Specijalna bolnica od njenog osnivanja, čine upravne zgrade, bolnički građevinski objekti (zgrade Koviljka, Zdravka, Lovorka, Ružmarinka, Smiljka, Dalmacija, Istra), putovi, sportski tereni, parkirališta, pomoćni i gospodarski objekti, te drugi pomoćni i gospodarski objekti, kao i pripadajuće zemljište ukupne površine 17 366 m<sup>2</sup>.

Županija je u svibnju 2013., kao vlasnik nekretnina, zaključila sa Specijalnom bolnicom ugovor o davanju prava korištenja nad navedenim nekretninama. Ovim ugovorom stavljen je van snage ugovor o pravu korištenja iz prosinca 1999. Ugovorena naknada za korištenje iznosi 1.000,00 kn godišnje.

## 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 je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Specijalne bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjena zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Specijalne bolnice i provjereni su podaci na mrežnim stranicama Specijalne bolnice. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, voditeljem odjela računovodstva, financija, plana i analize, voditeljicom odjela pravnih, kadrovskih, općih i tehničkih poslova te drugim zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.



## Nalaz za 2016.

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

Obavljenom revizijom za 2016. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na provedbu naloga i preporuke iz prošlih revizija, program rada i razvoja, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke te sustav unutarnjih kontrola.

### 1. Provedba naloga i preporuke iz prošlih revizija

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Specijalne bolnice za 2010., 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 i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje te javnu nabavu.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno te prema kojim nalogima i preporukama nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- u sudski registar upisane su sve djelatnosti koje Specijalna bolnica obavlja i usklađene su s djelatnostima navedenim u Statutu
- Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta usklađen je s odredbama Statuta
- odluka o visini blagajničkog maksimuma i pisane procedure o blagajničkom poslovanju su donesene
- ustrojena je evidencija danih i primljenih jamstava i garancija
- odluka o raspodjeli prenesenog viška prihoda je donesena
- za naplatu potraživanja, za troškove specijalizacije, od bivšeg zaposlenika pokrenut je sudski i ovršni postupak
- na dospjela potraživanja obračunavaju se zatezne kamate
- postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi
- za okončane radove utvrđeni su stvarno izvedeni radovi te je obavljena primopredaja objekta
- za ugovore koji su zaključeni tijekom 2016. nije bilo prekoračenja ugovorenog roka realizacije.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- opći akt o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda nije donesen
- za naplatu dijela dospjelih potraživanja nisu poduzimane raspoložive mjere naplate
- kod obračuna plaća dijela zaposlenika i dalje se primjenjuju dodaci za posebne uvjete rada koji nisu istovjetni dodacima propisanim odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
- program recepcijskog poslovanja i dalje nije informatički povezan s računovodstvenim programom
- revizijom za 2010. je utvrđeno da Pravilnik o plaćama i drugim materijalnim pravima radnika nije donesen; Naloženo je donošenje Pravilnika o plaćama i drugim materijalnim pravima radnika; Revizijom za 2016. je utvrđeno da je Pravilnik o plaćama i drugim materijalnim pravima radnika, koji je donesen koncem svibnja 2013., stavljen van snage koncem veljače 2016. prema odluci Upravnog vijeća Specijalne bolnice.

1.2. *U vezi s donošenjem općeg akta o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda, Specijalna bolnica u očitovanju navodi da je izradila prijedlog (radnu verziju) navedenog općeg akta, ali zbog neujednačenosti odnosno neprimjenjivosti zakonskih odredbi o ugostiteljskoj odnosno turističkoj djelatnosti na djelatnost specijalnih bolnica, nije donesen. Od osnivača i vlasnika Specijalne bolnice tražen je stav u smislu utvrđivanja mjerila i kriterija kao podloge za donošenje navedenog općeg akta. Nadalje, u vezi s poduzimanjem raspoloživih mjera naplate dospjelih potraživanja navodi se da se, prije aktiviranja instrumenata osiguranja plaćanja, zakupcima putem šalju pisane opomene s iznosom dospjelog potraživanja i rokom u kojem ih se poziva na plaćanje. Ističe da će u obračunu plaće za ožujak 2018. uskladiti primjenu dodataka za posebne uvjete rada. U vezi s nepovezanosću programa recepcijskog poslovanja s računovodstvenim programom navodi se da je u tijeku uvođenje novog informatičkog programa za računovodstveno poslovanje koji ima mogućnost povezivanja s postojećim informatičkim programom recepcijskog poslovanja.*

## 2. Program rada i razvoja

2.1. Godišnji program rada i razvoja nije donesen nego su programi, aktivnosti i kapitalni projekti Specijalne bolnice sadržani u obrazloženju financijskog plana za 2016. te projekcijama za 2017. i 2018. Odnose se na sigurnost zdravlja i prava na zdravstvene usluge i investicije u zdravstvenu infrastrukturu. Navedeni programi i aktivnosti nisu povezani s financijskim planom i ne sadrže detaljnije aktivnosti u vezi s ulaganjima u zdravstvenu infrastrukturu, aktivnosti razvoja tehničke i medicinske opremljenosti, izvore financiranja, osposobljavanje i planove specijalizacija zaposlenika. Sve navedeno trebalo bi obuhvatiti godišnjim programom rada i razvoja, kojeg u skladu s odredbom članka 58. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i odredbom članka 23. Statuta, donosi Upravno vijeće.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa rada i razvoja u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta. Predlaže se godišnjim programom rada i razvoja obuhvatiti detaljnije aktivnosti u vezi s ulaganjima u zdravstvenu infrastrukturu, aktivnosti razvoja tehničke i medicinske opremljenosti, izvore financiranja, osposobljavanje i planove specijalizacija zaposlenika te ih povezati s financijskim planom.

2.2. *Specijalna bolnica prihvaća navode Državnog ureda za reviziju te navodi da će postupiti prema danom nalogu i preporuci.*

### 3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Specijalna bolnica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige.

Financijski izvještaji za 2016. nisu dostavljeni na usvajanje Upravnom vijeću Specijalne bolnice, već je na sjednici od 27. veljače 2017. donesen zaključak kojim je prihvaćen izvještaj ravnatelja o poslovanju za 2016.

Sastavni dio navedenog izvještaja ravnatelja su bile bilješke uz financijske izvještaje, dok drugi propisani obrasci i financijski izvještaji nisu bili priloženi (Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 26. Statuta i članka 58. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, prema kojima Upravno vijeće donosi završni račun. Financijske izvještaje za 2017. je usvojilo Upravno vijeće. Financijski izvještaji za 2016. nisu objavljeni na mrežnim stranicama Specijalne bolnice pravodobno nego u tijeku obavljanja revizije 13. veljače 2018.

Koncem 2016. potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu 944.780,00 kn nisu iskazane u izvanbilančnoj evidenciji. Tijekom obavljanja revizije (prosinac 2017.) sastavljen je pregled pet sudskih sporova u tijeku. Za pet sudskih sporova vrijednost predmeta spora, odnosno potencijalne obveze iznose 944.780,00 kn. Koncem 2017. u izvanbilančnoj evidenciji evidentirane su potencijalne obveze za dva sudska spora u iznosu 65.755,00 kn. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćana i ostali izvanbilančni zapisi.

Početkom siječnja 2017., Ministarstvo financija je donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku i ažurirati je sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca.

Odredbama članka 1. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je na snazi od siječnja 2018. između ostalog je propisano da proračun i proračunski korisnici vode evidenciju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže iskazati podatke o potencijalnim obvezama po svim sudskim sporovima u izvanbilančnoj evidenciji u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.2. *Specijalna bolnica prihvaća navode Državnog ureda za reviziju te navodi da će postupiti prema danom nalogu.*

#### 4. Prihodi

4.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 28.920.790,00 kn, što je za 18.449.116,00 kn ili 38,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji udjel u prihodima imaju prihodi od HZZO-a u iznosu 16.898.709,00 kn ili 58,4 % ukupnih prihoda. U prethodnoj godini prihodi i primici su bili veći za 18.449.116,00 kn ili za 38,9 % najvećim dijelom iz razloga što su ostvareni primici od zaduživanja u iznosu 11.750.000,00 kn, dok su prihodi poslovanja iznosili 35.619.906,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu 5.325.150,00 kn. Odnose se na prihode od usluge smještaja i prehrane (usluge pansiona) osoba koji sami plaćaju zdravstvene usluge u iznosu 4.783.355,00 kn, medicinskih usluga u iznosu 369.332,00 kn, korištenja bazena u iznosu 74.136,00 kn, najma dvorane u iznosu 23.795,00 kn, praonice rublja u iznosu 13.107,00 kn te drugih usluga (iznajmljivanja opreme, pranja rublja, telefona, parkinga i drugo) u iznosu 61.425,00 kn.

Specijalna bolnica nije donijela unutarnji akt kojim se uređuje ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda. Donošenje navedenog akta omogućilo bi kontrolu trošenja vlastitih prihoda u skladu s utvrđenim namjenama. Prema odluci o izvršavanju proračuna Županije za 2016. Specijalna bolnica nema obveze uplate vlastitih prihoda u proračun Županije.

Prihodi od zakupa nefinancijske imovine (poslovnog prostora) ostvareni su u iznosu 330.170,00 kn, a iskazani su u okviru prihoda od imovine. U 2018. započeto je evidentiranje navedenih prihoda u poslovnim knjigama na skupini računa prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga.

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 752.882,00 kn. U okviru navedenih potraživanja iskazana su potraživanja od zakupa i potraživanja za obavljene zdravstvene i druge usluge u ukupnom iznosu 201.018,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 155.773,00 kn (potraživanja za obavljene zdravstvene usluge na slobodnom tržištu 89.229,00 kn i potraživanja za zakup poslovnog prostora 66.544,00 kn). Dospjela potraživanja za zakup prostora za kiosk za prodaju tiska i trgovačke robe iznose 48.398,00 kn. Ugovor o zakupu navedenog prostora od 12 m<sup>2</sup> za postavljanje montažnog kioska za prodaju tiska i trgovačke robe je, na temelju objavljenog natječaja, zaključen u 2014. na vrijeme od pet godina. Ugovorena je mjesečna zakupnina u iznosu 2.051,00 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost. Za osiguranje plaćanja, u skladu s ugovorom, zakupnik je dostavio zadužnicu kao ovršnu ispravu na iznos od 50.000,00 kn. Zakupnik nije redovno plaćao zakupninu pa je početkom 2016. evidentirano potraživanje u iznosu 41.896,00 kn. U razdoblju od zaključenja ugovora do ožujka 2016. osim opomena nisu poduzimane raspoložive mjere naplate potraživanja. Ugovorom je predviđena mogućnost otkaza ugovora ako zakupnik ne plati dospjelu zakupninu za dva mjeseca uzastopno ili tri mjeseca u bilo kojem razdoblju tekuće godine.

U ožujku 2016., nakon upućene opomene, na zahtjev zakupnika i na temelju odluke Upravnog vijeća, dodatkom ugovoru o zakupu dana je zakupniku mogućnost obročnog plaćanja duga u 14 rata (3.000,00 kn osim posljednje rate u iznosu 2.896,00 kn). Rok podmirenja cijelog duga bio je konac kolovoza 2016. Tijekom 2016. zakupnik nije podmirio dug, osim 33.066,00 kn (starije obveze) te ukupno potraživanje koncem 2016. iznosi 48.398,00 kn. Iako visina duga prelazi godišnji iznos zakupnine, ugovor nije raskinut i nije aktivirana zadužnica. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), proračunski korisnici odgovorni su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje raspoloživih mjera radi naplate zakupnine poslovnog prostora odnosno mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju predlaže donošenje unutarnjeg akta kojim se uređuje ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda.

4.2. *Specijalna bolnica prihvaća navode Državnog ureda za reviziju te navodi da će postupiti prema danom nalogu i preporuci.*

## 5. Rashodi i izdaci

5.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 31.838.122,00 kn, što je za 11.031.042,00 kn ili 25,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 15.135.272,00 kn ili 47,5 %, materijalne rashode u iznosu 9.294.083,00 kn ili 29,2 % te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.927.821,00 kn ili 15,5 %. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 2.917.332,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je prenesen višak prihoda u iznosu 8.289.661,00 kn te je iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 5.372.329,00 kn. Navedeni višak se odnosi na prihode ostvarene od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi). Upravno vijeće Specijalne bolnice je uz usvajanje izvještaja ravnatelja o poslovanju za 2016., koncem veljače 2017. donijelo odluku o raspodjeli prenesenog viška prihoda za adaptaciju suterena i prizemlja objekta Ružmarinka u iznosu 4.072.329,00 kn, energetske obnovu fasade i krova objekta Dalmacija u iznosu 800.000,00 kn i za studiju ekonomske izvodljivosti projekta i idejnog urbanističkog arhitektonskog rješenja za razvoj bolnice u iznosu 500.000,00 kn.

S obzirom da višak prihoda nije utrošen, Upravno vijeće Specijalne bolnice donijelo je u studenom 2017. izmjene spomenute odluke o raspodjeli prenesenog viška za 2016., kojom su sredstva prenesenog viška prihoda raspoređena za adaptaciju objekta Ružmarinka (restorana), nabavu medicinske opreme i za studiju ekonomske izvodljivosti projekta i idejnog urbanističkog arhitektonskog rješenja za razvoj bolnice ukupno u iznosu 4.029.829,00 kn, dok su preostala sredstva u iznosu 1.342.500,00 kn raspoređena za niz manjih kapitalnih ulaganja u objekte i opremu.

Državni ured za reviziju je mišljenja da sredstva prenesenog viška prihoda treba koristiti za kapitalne projekte u skladu s odlukom Upravnog vijeća.

Svi zaposlenici Specijalne bolnice ostvaruju pravo na uvećanje plaća odnosno dodatak za posebne uvjete rada u skladu sa člankom 57. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 143/13 i 96/15). Dodatak za posebne uvjete rada u visini 11,0 % ostvaruju pomoćnik i zamjenik ravnatelja, koji su temeljem navedene Uredbe zaposleni na radnim mjestima I. vrste i istodobno su imenovani na položaje I. vrste. Navedeni zaposlenici ostvaruju pravo na dodatak za liječničku odgovornost u visini 12,0 % osnovne plaće. Dodatak na plaću s osnova posebnih uvjeta rada obračunavan je navedenim zaposlenicima na osnovnu plaću položaja. S obzirom na to da je dodatkom I. navedenog Kolektivnog ugovora, utvrđeno, između ostalog, da se povećanje dodatka sa 7,0 na 11,0 % ne primjenjuje na zaposlenike koji ostvaruju pravo na dodatak za liječničku odgovornost, dodatak za posebne uvjete rada pomoćnika i zamjenika ravnatelja je trebao ostati 7,0 %.

Državni ured za reviziju nalaže kod dodataka za posebne uvjete rada primjenjivati odredbe Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. S obzirom na vrijednosno značajan preneseni višak prihoda, Državni ured za reviziju predlaže utrošiti navedena sredstva za realizaciju kapitalnih projekata.

5.2. *Specijalna bolnica prihvaća navode Državnog ureda za reviziju te navodi da će postupiti prema danom nalogu i preporuci.*

## 6. Sustav unutarnjih kontrola

6.1. Sustav unutarnjih kontrola u zdravstvenim ustanovama propisan je Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15), Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 96/13), koji se primjenjivao do 12. svibnja 2016. i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16), koji se primjenjuje od 12. svibnja 2016.

Prema Zakonu o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, svrha sustava unutarnjih kontrola je poboljšanje upravljanja radi postizanja općih ciljeva kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađivanje poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima, zaštita sredstava od gubitaka uzrokovanih lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem sredstava te zaštita od drugih oblika nepravilnosti, jačanje odgovornosti za uspješno ostvarivanje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća sve poslovne procese koji vode ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama, koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve. Način organiziranja i provođenja unutarnjeg stručnog nadzora nad radom ustrojbenih jedinica i zdravstvenih djelatnika uređen je Pravilnikom o unutarnjem nadzoru nad radom ustrojbenih jedinica i zdravstvenih radnika iz 2008., prema kojem stručni unutarnji nadzor i kontrolu kvalitete obavlja povjerenstvo koje imenuje ravnatelj.

Za obavljanje poslova unutarnje revizije Specijalna bolnica je u listopadu 2014. zaključila Sporazum sa županijskim Domom zdravlja, koji ima službu unutarnje revizije. Navedeni sporazum zaključen je zajedno sa sedam korisnika kojima je osnivač Županija. Na temelju navedenog Sporazuma od 2014. do konca 2017. je obavljena samo jedna revizija (vlastitih prihoda).

Poslovni procesi nisu u cijelosti definirani unutarnjim aktima, odlukama ili uputama. Unutarnji akt o kolanju dokumentacije i evidentiranju poslovnih događaja kojim se uređuje ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda te akt koji regulira davanje u zakup poslovnih prostora nisu doneseni. Računalni program recepcijskog poslovanja nije izravno povezan s računovodstvenim programom. Nisu utvrđeni rizici i upravljanje rizicima.

Prema odredbi članka 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti.

Sastavljena je izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2016. Prema navedenoj Izjavi uočene slabosti i nepravilnosti su u području računovodstva (računovodstvene evidencije ne omogućuju praćenje korištenja sredstava po izvorima financiranja i programima).

S obzirom da su revizijom utvrđene nepravilnosti, između ostaloga, posljedica nezadovoljavajućeg sustava unutarnjih kontrola Državni ured za reviziju predlaže izraditi potrebne unutarnje akte, upute i procedure u skladu s profesionalnim standardima i zahtjevima Specijalne bolnice.

*6.2. Specijalna bolnica prihvaća navode Državnog ureda za reviziju te navodi da će postupiti prema danoj preporuci.*

### 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 prošlim revizijama, utvrđene nepravilnosti koje se odnose donošenje unutarnjeg akta za korištenje vlastitih prihoda te poduzimanje mjera za naplatu potraživanja i obračun plaća, ponovljene su i u 2016. (točka 1. Nalaza)
  - godišnji program rada i razvoja nije donesen (točka 2. Nalaza)
  - financijski izvještaji za 2016. nisu dostavljeni na usvajanje Upravnom vijeću Specijalne bolnice, nego je na sjednici od 27. veljače 2017. donesen zaključak kojim je prihvaćen izvještaj ravnatelja o poslovanju za 2016.; Također, financijski izvještaji za 2016. nisu objavljeni na mrežnim stranicama pravodobno nego u tijeku obavljanja revizije 13. veljače 2018.; Nadalje, potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu 944.780,00 kn nisu iskazane u izvanbilančnoj evidenciji (točka 3. Nalaza)
  - za naplatu dijela prihoda nisu poduzete raspoložive mjere naplate (točka 4. Nalaza)
  - kod obračuna plaća za pojedine zaposlenike nisu primjenjivani propisani dodaci na plaću s osnova posebnih uvjeta rada. (točka 5. Nalaza)
4. Specijalna bolnica je zdravstvena ustanova za medicinsku rehabilitaciju bolesti respiratornih organa i lokomotornog sustava, čiji je osnivač i vlasnik Županija. Za obavljanje zdravstvene djelatnosti ustrojena su tri odjela: odjel za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, odjel respiratorne rehabilitacije djece te odjel specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite s tri odsjeka (fizioterapija, inhalatorij i odsjek bolničke dijagnostike). U 2016. Specijalna bolnica je ugovorila s HZZO-om 120 kreveta za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite pacijenata. Prosječno zadržavanje bolesnika bilo je 19 dana, a ostvareno je 55 794 dana bolničkog liječenja. Pacijenti upućeni od HZZO-a ostvarili su 30 290 dana bolničkog liječenja, što je za 1,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Na dan 31. prosinca 2016., Specijalna bolnica je imala 151 zaposlenika, od čega su 76 zdravstvena djelatnika. Zakonski predstavnik u 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je Damir Lončarić, dipl. oec. Prihodi su ostvareni u iznosu 28.920.790,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 31.838.122,00 kn.



Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iskazan je u iznosu 2.917.332,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 8.289.661,00 kn, što čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 5.372.329,00 kn. Upravno vijeće je koncem veljače 2017. donijelo odluku o raspodjeli prenesenog viška prihoda po završnom računu za adaptaciju objekta Ružmarinka u iznosu 4.072.329,00 kn, energetska obnovu objekta Dalmacija u iznosu 800.000,00 kn i za studiju projekta razvoja Specijalne bolnice u iznosu 500.000,00 kn, od čega je za navedeni projekt do vremena obavljanja revizije utrošeno 49.863,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel u prihodima imaju prihodi od HZZO-a u iznosu 16.898.709,00 kn ili 58,4 % ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji udjel u rashodima i izdacima imaju rashodi za zaposlene u iznosu 15.135.272,00 kn ili 47,5 %, materijalni rashodi u iznosu 9.294.083,00 kn ili 29,2 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.927.821,00 kn ili 15,5 % ukupnih rashoda i izdataka. Najznačajnija kapitalna ulaganja u 2016. su adaptacija dijela smještajnog objekta Istra u iznosu 1.567.278,00 kn i rekonstrukcija i nadogradnja objekta medicinskog rehabilitacijskog centra u iznosu 1.527.895,00 kn. Ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 11.171.656,00 kn i manja su za 2.685.987,00 kn ili 19,4 % u odnosu na stanje početkom godine. Obveze su iskazane u iznosu 12.178.658,00 kn i manje su za 2.329.885,00 kn ili 16,1 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 9.791.667,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.348.366,00 kn te rashode za nefinancijsku imovinu u iznosu 38.625,00 kn. Koncem 2016. nema dospjelih obveza. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 11.800.000,00 kn. Prema planu nabave za 2016., planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 3.786.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Predmeti nabave planirani su u cijelosti kao bagatelna nabava odnosno u pojedinačnim vrijednostima nabave manjim od 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno 500.000,00 kn za radove, bez poreza na dodanu vrijednost. Na bagatelnu vrijednost roba, radova i usluga, čija je pojedinačna procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, odnosi se 542.000,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma, koje je zaključila Županija, Specijalna bolnica zaključila je devet ugovora u iznosu 1.993.280,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2016. iskazana je vrijednost nabave u iznosu 8.236.627,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na radove odnosi 3.369.811,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2016. Specijalna bolnica je poništila jedan postupak nabave zbog prekoračenja vrijednosti ponude u odnosu na planiranu vrijednost. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na nepostupanje po nalogima i preporukama iz prošlih revizija, program rada i razvoja, računovodstveno poslovanje te prihode i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.