



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

THALASSOTHERAPIA OPATIJA-  
SPECIJALNA BOLNICA ZA MEDICINSKU  
REHABILITACIJU BOLESTI SRCA, PLUĆA I  
REUMATIZMA

Pazin, svibanj 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje plana	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2016.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2016.	13
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

KLASA: 041-01/17-04/23  
URBROJ: 613-20-18-7

Pazin, 7. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
THALASSOTHERAPIA OPATIJA-SPECIJALNE BOLNICE ZA  
MEDICINSKU REHABILITACIJU BOLESTI SRCA, PLUĆA I REUMATIZMA  
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 Thalassotherapia Opatija-Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju bolesti srca, pluća i reumatizma (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 26. rujna 2017. do 7. svibnja 2018.

## I. PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Specijalna bolnica je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13, 154/14 i 70/16). Upisana je u sudski registar sa sjedištem u Opatiji, Šetalište Maršala Tita 188/1. Osnivač Specijalne bolnice je Primorsko-goranska županija (dalje u tekstu: Županija), a osnivačka prava i dužnosti obavlja ovlašteno tijelo Županije. Smještena je u objektima u vlasništvu Županije koje Specijalna bolnica koristi na temelju ugovora o davanju prava korištenja nekretnina u vlasništvu Županije, uz plaćanje naknade.

Specijalna bolnica posluje samostalno i obavlja djelatnost na način određen odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Statuta i drugih općih akata. Obavlja specijalističko-konzilijarnu djelatnost iz dermatologije i venerologije, fizikalne medicine i rehabilitacije, kardiologije, kliničke farmakologije, kliničke radiologije, neurologije, opće interne medicine i reumatologije, bolničku djelatnost iz kardiologije i fizikalne medicine i rehabilitacije, znanstveno-nastavnu djelatnost iz područja medicine, djelatnost medicinsko-biokemijskog laboratorija, opskrbu lijekovima i medicinskim proizvodima (bolnička ljekarna), dnevnu bolničku opskrbu u okviru ambulantnog liječenja iz djelatnosti kardiologije i reumatologije, djelatnost plastične rekonstrukcijske i estetske kirurgije te djelatnost zdravstvenog turizma i referentnog centra za zdravstveni turizam.

Za obavljanje zdravstvenih djelatnosti ustrojeno je osam organizacijskih jedinica, a za obavljanje stručno-administrativnih, tehničkih, tehničko-uslužnih i pomoćnih poslova ustrojene su tri ustrojstvene jedinice.

Tijela Specijalne bolnice su Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za nadzor nad bolničkim infekcijama, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu i Kolegij sestara. Od ožujka 2014. do vremena obavljanja revizije (prosinac 2017.) ravnatelj je prof. dr. sc. Viktor Peršić, doktor medicine.

Opći akti Specijalne bolnice su Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o sistematizaciji i unutarnjem ustrojstvu, Pravilnik o nadzoru nad radom ustrojbenih jedinica i zdravstvenih radnika, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga.

Koncem 2015. u Specijalnoj bolnici je bilo 209 zaposlenika, a koncem 2016. je bilo 229 zaposlenika, od čega 121 zdravstveni, te 108 nezdravstveni.

U tablici broj 1 daju se opći pokazatelji Specijalne bolnice.

Tablica broj 1

## Opći pokazatelji Specijalne bolnice

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.)	209	229	109,6
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	97	110	113,4
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	92	105	114,1
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	5	5	100,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	12	11	91,7
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	100	108	108,0
<b>II.</b>	<b>Bolnička zdravstvena zaštita</b>			
1.	Ukupan broj postelja	236	234	99,2
2.	Ugovoreni broj postelja	130	132	101,5
3.	Popunjeni broj postelja	115	98	85,2
4.	Broj bolesnika- slučajeva	2 476	2 351	95,0
<b>III.</b>	<b>Polikliničko - konzilijarna zdravstvena zaštita</b>			
1.	Broj slučajeva u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	36 673	37 929	103,4
2.	Broj usluga u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	304 523	339 619	111,5

**Planiranje i izvršenje plana**

Financijskim planom Specijalne bolnice za 2016. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu 56.567.209,00 kn. Koncem 2016. donesene su izmjene i dopune financijskog plana kojima su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 63.886.985,00 kn, što je za 7.319.776,00 kn ili 12,9 % više od financijskog plana. Vrijednosno značajniji planirani prihodi se odnose na prihode od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) u iznosu 42.200.000,00 kn, vlastite prihode u iznosu 12.935.000,00 kn, prihode od decentraliziranih funkcija u iznosu 2.457.209,00 kn, donacija u iznosu 1.720.000,00 kn te proračuna Županije u iznosu 500.000,00 kn. Planirani prihodi sadrže višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.609.776,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 26.720.985,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 26.350.000,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.502.000,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama za 2017. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 59.182.209,00 kn, a za 2018. u iznosu 59.900.000,00 kn.

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2016., prihodi su ostvareni u iznosu 60.912.049,00 kn, što je za 2.974.936,00 kn ili 4,7 % manje od plana. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 61.871.893,00 kn, što je za 2.015.092,00 kn ili 3,2 % manje od plana te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 959.844,00 kn.

## Financijski izvještaji

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

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 60.912.049,00 kn, što je za 2.013.059,00 kn ili 3,4% 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 nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	37.656.278,00	37.014.898,00	98,3
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	952.000,00	2.957.209,00	310,6
1.2.	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	36.704.278,00	34.057.689,00	92,8
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	13.371.417,00	14.417.480,00	107,8
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	13.341.977,00	12.834.568,00	96,2
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	29.440,00	1.582.912,00	5 376,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.622.492,00	9.016.319,00	118,3
4.	Prihodi od imovine	89.147,00	89.667,00	100,6
5.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	0,00	254.597,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	156.971,00	116.309,00	74,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.685,00	2.779,00	103,5
	<b>Ukupno</b>	<b>58.898.990,00</b>	<b>60.912.049,00</b>	<b>103,4</b>

Vrijednosno značajniji su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 37.014.898,00 kn ili 60,8 % te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 14.417.480,00 kn ili 23,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Drugi prihodi (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihodi od imovine, kazni, upravni mjera i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 9.479.671,00 kn ili 15,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na povećanje prihoda od nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine te povećanje prihoda od donacija pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna zbog primljene donacije inozemne dobrotvorne zaklade za nabavu medicinske opreme.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu 37.014.898,00 kn, a odnose se na prihode od HZZO-a u iznosu 34.057.689,00 kn te prihode iz nadležnog županijskog proračuna u iznosu 2.957.209,00 kn.

Prihodi od HZZO-a se odnose na prihode za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu 29.660.479,00 kn, pokriće troškova posebno skupih lijekova u iznosu 4.032.025,00 kn, korištenje usluga zdravstvene zaštite stranaca za vrijeme privremenog boravka u Republici Hrvatskoj, a na temelju međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju u iznosu 328.377,00 kn i prihode s osnova ozljeda na radu u iznosu 36.808,00 kn. Prihodi od HZZO-a za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite ostvareni su na temelju ugovora zaključenog za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2015. i dodataka ugovoru, kojima su utvrđena međusobna prava i obveze provođenja bolničkog liječenja i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite. Navedenim dodacima ugovoru utvrđen je maksimalni mjesečni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, koji je za razdoblje siječanj-ožujak 2016. iznosio do 2.418.902,00 kn mjesečno, a za razdoblje travanj-prosinac 2016. je iznosio do 2.422.518,00 kn mjesečno, što godišnje iznosi do 29.059.369,00 kn.

Specijalna bolnica je za obavljene usluge tijekom 2016. ispostavila račune HZZO-u u iznosu 29.784.545,00 kn, što je za 725.176,00 kn više od ugovorenih sredstava (odobrenih limitom), koje HZZO nije priznao te ih Specijalna bolnica početkom 2017. otpisala. Nadalje, dodacima ugovoru je utvrđen i mjesečni iznos sredstava za pokriće troškova posebno skupih lijekova koji je za razdoblje siječanj-listopad 2016. iznosio 337.611,00 kn, a za studeni i prosinac 550.000,00 kn, što godišnje iznosi 4.476.110,00 kn. Specijalna bolnica je za pokriće troškova posebno skupih lijekova tijekom 2016. ispostavila račune HZZO-u u iznosu 4.400.757,00 kn.

Prihodi iz nadležnog županijskog proračuna ostvareni su za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 2.457.209,00 kn i za nabavu medicinske opreme u iznosu 500.000,00 kn. Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni na temelju Uredbe o načinu izračuna pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2016. (Narodne novine 33/16) i Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2016. (Narodne novine 33/16). Planirane pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u Županiji su iznosile 22.145.542,00 kn, koje su na temelju Odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za investicijsko ulaganje i investicijsko i tekuće održavanje zdravstvenih ustanova te informatizaciju zdravstvenih djelatnosti u 2016. (koju je kao osnivač donijela Županija), raspoređeni na zdravstvene ustanove. Županija je na temelju navedene Odluke, Specijalnoj bolnici doznala 2.457.209,00 kn i to za investicijsko ulaganje u iznosu 2.338.857,00 kn te investicijsko i tekuće održavanje u iznosu 118.352,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 14.417.480,00 kn, a odnose se na prihode od pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 12.834.568,00 kn i donacija u iznosu 1.582.912,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od pruženih usluga se odnose na prihode od usluga smještaja i ugostiteljskih usluga u objektu Villa Dubrava u iznosu 4.721.997,00 kn, usluga smještaja i ugostiteljskih usluga ostvarenih na temelju ugovora zaključenih s inozemnim osiguravajućim kućama i agencijama u iznosu 3.780.187,00 kn, wellness centra (kozmetički tretmani, bazen, sauna, masaža, fitnes, estetska kirurgija) u iznosu 2.073.182,00 kn, sistematskih pregleda zaposlenika trgovačkih društava i ustanova u iznosu 828.335,00 kn, ambulantnih pregleda u iznosu 620.975,00 kn i privatnih osiguravajućih kuća (dodatno zdravstveno osiguranje) u iznosu 188.074,00 kn.

Prihodi od donacija se odnose na kapitalne donacije u iznosu 1.492.872,00 kn i tekuće donacije u iznosu 90.040,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od kapitalnih donacija se odnose na donaciju uređaja za angiografiju, uz suglasnost Ministarstva zdravstva, u iznosu 1.381.950,00 kn na temelju zaključenog ugovora s inozemnom dobrotvornom zakladom te donaciju kirurških instrumenata u iznosu 104.673,00 kn na temelju ugovora zaključenog s trgovačkim društvom za trgovinu farmaceutskim proizvodima.

Zdravstvene usluge i usluge koje nisu izravno vezane uz osnovnu djelatnost, a koje se obavljaju na tržištu obračunavane su po cijenama utvrđenim cjenikom usluga (medicinskih usluga, pansionskih usluga, usluga wellness centra, ugostiteljskih usluga, telefonskih usluga te usluga pranja i glačanja) usvojenog od Upravnog vijeća Specijalne bolnice. Odlukom o izvršavanju proračuna Županije je utvrđeno da se vlastiti i namjenski prihodi i primici svih proračunskih korisnika planiraju proračunom Županije, ali bez obveze njihove uplate u proračun.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 9.016.319,00 kn su ostvareni iz dopunskog zdravstvenog osiguranja (po policama dopunskog zdravstvenog osiguranja zaključenim s HZZO-om i drugim osiguravajućim društvima) u iznosu 8.593.435,00 kn, sufinanciranja osiguranih osoba u cijeni usluga (participacija) u iznosu 213.482,00 kn i od refundacija šteta u iznosu 209.402,00 kn.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 254.597,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći iz proračuna Grada Opatije u svrhu poboljšanja uvjeta dolaska i boravka pacijenata (uređenje parkirališta) u iznosu 196.875,00 kn i tekuće pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 57.722,00 kn za isplatu doprinosa osobama na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni su u iznosu 116.309,00 kn, a vrijednosno najznačajniji prihod se odnosi na prihod od kliničkog ispitivanja lijekova u iznosu 96.078,00 kn. Klinička ispitivanja lijekova provode se na temelju tri zaključena ugovora iz ranijih godina s farmaceutskim tvrtkama za ispitivanja na osobama koje boluju od reumatoidnog artritisa, akutnog koronarnog sindroma i artrijske fibrilacije. Provode se prema utvrđenom planu ispitivanja koji je sastavni dio ugovora. Sredstva za provođenje ispitivanja naručitelj ispitivanja uplaćuje Specijalnoj bolnici, koja ih raspoređuje u omjeru 20,0 % Specijalnoj bolnici, a 80,0 % ispitivačkom timu. Tijekom 2016. ispitivačkom timu je isplaćeno 64.842,00 kn. Naknade ispitivačima za klinička ispitivanja su sastavni dio plaće članova ispitivačkog tima i evidentirane su u okviru rashoda za plaće.

Prema podacima iz izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 61.871.893,00 kn, što je za 6.177.224,00 kn ili 11,1 % više 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	24.349.724,00	25.925.917,00	106,5
2.	Materijalni rashodi	24.732.080,00	25.774.374,00	104,2
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	15.630.367,00	16.155.927,00	103,4
2.1.1.	Rashodi za lijekove	8.236.520,00	9.028.853,00	109,6
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	2.112.790,00	2.054.420,00	97,2
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	5.281.057,00	5.072.654,00	96,1
2.2.	Rashodi za usluge	7.639.152,00	8.061.958,00	105,5
2.3.	Drugi materijalni rashodi	1.462.561,00	1.556.489,00	106,4
3.	Financijski rashodi	718.012,00	279.493,00	38,9
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.892.352,00	6.880.552,00	363,6
5.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.002.501,00	3.011.557,00	75,2
	Ukupno	55.694.669,00	61.871.893,00	111,1
	Višak prihoda i primitaka	3.204.321,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	959.844,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju rashodi za zaposlene u iznosu 25.925.917,00 kn ili 41,9 %, materijalni rashodi u iznosu 25.774.374,00 kn ili 41,7 %. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 10.171.602,00 kn ili 16,4 % ukupnih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 4.988.200,00 kn ili 263,6 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 25.925.917,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 21.365.090,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.674.991,00 kn, te druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, božićnice, naknade za godišnji odmor, darovi djeci, darovi u naravi, otpremnine, te pomoći) u iznosu 885.836,00 kn.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu 839.734,00 kn. Obračunana su i isplaćena 9 084 prekovremena sata rada za 74 zaposlenika, od čega se 7 954 sata odnose na prekovremeni rad zdravstvenih zaposlenika, a 1 130 sati na rad nezdravstvenih zaposlenika.

Koncem 2016. Specijalna bolnica je imala pet zdravstvenih zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu te zaključila ugovore o suradnji s tri visoka učilišta. S dva visoka učilišta je ugovoreno da će zaposlenici, koji s obje ustanove zaključe ugovore o radu s nepunim radnim vremenom, ostvariti plaću u obje ustanove razmjerno angažmanu u pojedinoj ustanovi, dok će ostala prava iz radnog odnosa (godišnji odmor, otpremnine i drugo) ostvarivati u ustanovi u kojoj su angažirani veći dio radnog vremena. S jednim visokim učilištem nije utvrđen način obračuna plaća. Sa zaposlenicima u kumulativnom radnom odnosu zaključeni su ugovori o radu kojima je s tri zaposlenika ugovoren rad u Specijalnoj bolnici od 30 sati tjedno, a za ostala dva zaposlenika 27 sati odnosno 32 sata tjedno. Na temelju odluke ravnatelja svim zaposlenicima u kumulativnom radnom odnosu plaća se isplaćuje u punom iznosu neovisno o satima rada.

U okviru materijalnih rashoda u iznosu 25.774.374,00 kn, vrijednosno značajniji su rashodi za lijekove u iznosu 9.028.853,00 kn, od čega se 7.452.987,00 kn odnosi na posebno skupe lijekove, te rashodi za usluge u iznosu 8.061.958,00 kn.

U okviru rashoda za usluge značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 4.047.447,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.020.160,00 kn, te komunalne usluge u iznosu 983.319,00 kn.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na investicijsko održavanje građevinskih objekata (adaptacija laboratorija, kardiološke sale, sanacija bazena i garderoba, adaptacija, radovi na uređenju krovništva i drugi popravci i održavanja) u iznosu 2.531.292,00 kn, održavanje postrojenja i opreme u iznosu 1.456.968,00 kn te tekuće održavanje prijevoznih sredstava u iznosu 59.187,00 kn. Plan tekućeg i investicijskog održavanja dio je godišnjeg financijskog plana i plana nabave za 2016. Rashodi se ostvaruju u skladu s godišnjim financijskim planom i planom nabave.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 6.880.552,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na nabavu medicinske opreme u iznosu 4.550.280,00 kn (od čega se na ulaganja u nabavu medicinske opreme za uređenje angio sale odnosi 2.032.272,00 kn te na nabavu ultrazvuka 3D color dopplera za kardiovaskularne preglede 1.358.625,00 kn) i kupnju stana u objektu Vila Dubrava u vrijednosti 1.127.236,00 kn na temelju odluke Upravnog vijeća za proširenje djelatnosti pružanja usluga stacionarne zdravstvene zaštite.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 3.011.557,00 kn. Odnose se na izdatke za otplatu glavnice kredita za izgradnju i opremanje wellness centra. Specijalna bolnica je u 2004. s poslovnim bankom zaključila ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 34.200.000,00 kn, na razdoblje od deset godina (s počekom od jedne godine). Kredit je u cijelosti otplaćen u 2016.

Manjak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu 959.844,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.609.776,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.649.932,00 kn.

#### - Naknada troškova specijalizacije

Specijalna bolnica je u siječnju 2010. zaposlila specijalizanta interne medicine. Navedeni specijalizant je prije zapošljavanja u Specijalnoj bolnici započeo specijalizaciju u Specijalnoj bolnici za medicinsku rehabilitaciju Primorsko-goranske županije-Thalassotherapie, Crikvenica (dalje u tekstu: Thalassotherapie, Crikvenica) te je prije njenog završetka, jednostrano otkazao ugovor o radu i ugovor o specijalizaciji iz interne medicine. Prema ugovoru o specijalizaciji bio je u obvezi ostati na radu u Thalassoterapiji, Crikvenica najmanje osam godina od dana završetka specijalizacije, a u slučaju prijevremenog raskida radnog odnosa na vlastiti zahtjev, utvrđena je obveza specijalizanta za nadoknadu bruto iznosa plaće i drugih primanja za vrijeme trajanja specijalizacije i iznosila je 467.793,00 kn.

Ugovorom o radu, kojeg je specijalizant zaključio u siječnju 2010. sa Specijalnom bolnicom, nije ugovoreno preuzimanje obaveze specijalizanta prema Thalassoterapiji, Crikvenica. Specijalna bolnica je koncem 2011. na temelju odluke Upravnog vijeća s Thalassoterapijom, Crikvenica, zaključila ugovor o plaćanju troškova specijalizacije i platila obaveze specijalizanta u iznosu 300.000,00 kn. Nadalje odredbama članka 3. navedenoga ugovora određeno je da ugovorne stranke plaćanjem navedenoga iznosa nemaju nikakvih međusobnih potraživanja. Sporazumom zaključenim u veljači 2012. između Specijalne bolnice i specijalizanta utvrđeno je da je Specijalna bolnica preuzima dug specijalizanta prema Thalassoterapiji, Crikvenica na ime naknade troškova specijalizacije u iznosu 300.000,00 kn.

Također, utvrđena je obveza specijalizanta da ostaje na radu u Specijalnoj bolnici četiri godine nakon potpisivanja sporazuma odnosno do veljače 2016. što je obavljeno.

U siječnju 2013. Thalassotherapia, Crikvenica podnijela je tužbu protiv bivšeg zaposlenika (specijalizanta) za naplatu preostalog dijela duga u iznosu 167.793,00 kn. Presudom Općinskog suda u Rijeci te potvrdom presude Županijskog suda u Rijeci 2016. naloženo je da tuženik (bivši zaposlenik-specijalizant) na ime naknade troškova specijalizacije i zateznih kamata, Thalassotherapiji, Crikvenica isplati 249.146,00 kn te troškove parničnog postupka u iznosu 29.981,00 kn.

Nakon pokretanja ovrhe nad zaposlenikom, Upravno vijeće Specijalne bolnice je u listopadu 2016. donijelo odluku o početku pregovora sa Thalassotherapijom, Crikvenica i Županijom (osnivačem) o plaćanju duga zaposlenika (bivši specijalizant, sada specijalist interne medicine zaposlen u Specijalnoj bolnici), a u siječnju 2017. je na temelju očitovanja Županije donijelo odluku o prihvaćanju ugovora o pristupanju dugu po pravomoćnoj sudskoj presudi kojom se Specijalna bolnica obvezuje isplatiti Thalassotherapiji, Crikvenica dug zaposlenika uvećan za zakonsku zateznu kamatu i troškove parničnog postupka u 24 jednaka mjesečna obroka počevši s ožujkom 2017. Na dan zaključenja ugovora dug je iznosio 398.736,00 kn, a mjesečna rata 16.614,00 kn. Specijalna bolnica dug zaposlenika prema Thalassotherapiji, Crikvenica plaća iz vlastitih prihoda, odnosno iz prihoda ostvarenih na temelju pruženih zdravstvenih usluga i usluga koje se obavljaju na tržištu. Obveza vraćanja navedenih sredstava zaposlenika prema Specijalnoj bolnici nije ugovorena.

U isto vrijeme zaključen je i ugovor s navedenim specijalizantom (specijalistom interne medicine) kojim se zaposlenik obvezuje ostati u radnom odnosu četiri godine od dana potpisivanja ugovora i sporazuma (veljača 2017.), a ukoliko napusti Specijalnu bolnicu prije isteka spomenutog roka, Specijalna bolnica može zatražiti ovrhu u iznosu 398.736,00 kn s pripadajućom zateznom kamatom.

Osnivač oba dvije zdravstvene ustanove je Županija. Na temelju sudskih postupaka na koje se specijalizant nije žalio, ukupne obveze Specijalne bolnice do sada iznose 698.736,00 kn, a ne 467.793,00 kn koliko bi bilo da navedenih postupaka nije bilo. Državni ured za reviziju je mišljenja da je prije pokretanja ovrhe nad specijalizantom trebalo pristupiti koordiniranom zajedničkom cjelovitom traženju rješenja između Županije kao osnivača zdravstvenih ustanova, zdravstvenih ustanova i specijalizanta u cilju izbjegavanja materijalno značajnih nepotrebnih sudskih i drugih troškova.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 24.871.564,00 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	12.363.329,00	13.565.386,00	109,7
1.1.	Građevinski objekti	48.068,00	1.115.121,00	2 319,9
1.2.	Postrojenja i oprema	11.259.743,00	10.080.658,00	89,5
1.3.	Prijevozna sredstva	219.608,00	130.120,00	59,3
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	54.531,00	0,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	781.379,00	2.239.487,00	286,6
2.	Financijska imovina	14.700.152,00	11.306.178,00	76,9
2.1.	Novčana sredstva	6.667.734,00	5.529.997,00	82,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	277.673,00	229.424,00	82,6
2.3.	Vrijednosni papiri	7.942,00	7.942,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.486.150,00	3.146.991,00	57,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	140.586,00	129.961,00	92,4
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.120.067,00	2.261.863,00	106,7
	Ukupno imovina	27.063.481,00	24.871.564,00	91,9
3.	Obveze	8.298.564,00	5.742.079,00	69,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.063.144,00	5.471.181,00	108,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	193.227,00	270.898,00	140,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	3.042.193,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	18.764.917,00	19.129.485,00	101,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	27.063.481,00	24.871.564,00	91,9
	Izvanbilančni zapisi	84.070.278,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina se odnosi na opremu i postrojenja u iznosu 10.080.658,00 kn, od čega se na medicinsku opremu odnosi 8.021.131,00 kn. U 2016. povećana je vrijednost građevinskih objekata zbog kupnje stana unutar zgrade u kojoj Specijalna bolnica obavlja svoju djelatnost (Villa Dubrava) u vrijednosti 1.127.236,00 kn, na temelju odluke Upravnog vijeća, za proširenje djelatnosti pružanja usluga stacionarne zdravstvene zaštite.

Vrijednost financijske imovine se odnosi na potraživanja u iznosu 3.502.752,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 5.529.997,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 2.261.863,00 kn, vrijednosne papire (obveznice) u iznosu 7.942,00 kn te jamčevne pologe u iznosu 3.624,00 kn.

Potraživanja koncem 2016. iznose 3.502.752,00 kn (od čega se 225.800,00 kn odnose na potraživanja za zaposlene i ostala potraživanja iskazana u točki 2.2. tablice) i u odnosu na stanje potraživanja početkom godine su manja za 2.398.033,00 kn ili 40,6 %. Vrijednosno najznačajnije smanjenje potraživanja se odnosi na otpis potraživanja po usklađenju s HZZO-om za vrijednost obavljenih usluga iznad limita za 2016. u iznosu 725.176,00 kn i prethodne godine u iznosu 511.965,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od HZZO-a u iznosu 2.567.638,00 kn i druga potraživanja u iznosu 935.114,00 kn.

Potraživanja od HZZO-a se odnose na potraživanja za posebno skupe lijekove u iznosu 1.250.244,00 kn, dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 964.703,00 kn, prihode iz obveznog zdravstvenog osiguranja za obavljene usluge do ugovorenog godišnjeg limita u iznosu 242.252,00 kn, za korištenje zdravstvene zaštite za vrijeme privremenog boravka stranaca u Republici Hrvatskoj na temelju međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju u iznosu 47.604,00 kn i druga potraživanja (povrede na radu, bolovanja) u iznosu 62.835,00 kn.

Ugovoreni limit za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u 2016. je iznosio 29.059.369,00 kn. Prema zapisniku HZZO-a o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za 2016., iskazane su početne obaveze HZZO-a u iznosu 843.362,00 kn. Specijalna bolnica je za obavljene usluge tijekom 2016. ispostavila račune HZZO-u u iznosu 29.784.545,00 kn, što je za 725.176,00 kn više od ugovorenih sredstava (odobrenih limitom), koje HZZO nije priznao te ih je Specijalna bolnica otpisala. Prihodi od HZZO-a za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite ostvareni su u iznosu 29.660.479,00 kn, te obveza HZZO-a prema Specijalnoj bolnici koncem godine iznosi 242.252,00 kn.

Vrijednosno značajnija druga potraživanja odnose se na potraživanja od pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 560.037,00 kn, za prodane stanove sa stanarskim pravom u iznosu 129.961,00 kn, te pruženih usluga plaćenih kreditnim karticama u iznosu 143.249,00 kn.

Dospjela potraživanja iznose 397.263,00 kn ili 11,3 % ukupnih potraživanja, od čega se na potraživanja preko 180 dana starosti odnosi 93.544,00 kn.

Koncem 2016. obveze su iznosile 5.742.079,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 175.433,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manje su za 2.556.485,00 kn ili 30,8 %. Vrijednosno značajnije ukupne obveze se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 2.892.931,00 kn (od toga za lijekove 731.212,00 kn i medicinski materijal 500.540,00 kn) i obveze prema zaposlenima u iznosu 2.213.547,00 kn (plaće za prosinac 2016.).

Početkom 2016. u izvanbilančnim zapisima bila je iskazana vrijednost nekretnina u iznosu 84.070.278,00 kn. Odnose se na nekretnine u kojima Specijalna bolnica obavlja svoju djelatnost, a koje su u vlasništvu Županije te ih Specijalna bolnica koristi na temelju zaključenog ugovora, uz plaćanje godišnje naknade u iznosu 1.000,00 kn. U skladu s mišljenjem Ministarstva financija da nekretnine uzete u zakup nije potrebno voditi u izvanbilančnim zapisima, Specijalna bolnica je vrijednost navedenih nekretnina brisala iz evidencije.

## II. REVIZIJA ZA 2016.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti mogućnost podmirivanja obveza
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem 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 o poslovanju Specijalne bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. U postupku revizije provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Specijalne bolnice. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2016.

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

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Specijalne bolnice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima. U tijeku je provođenje preporuke u vezi s uvođenjem informacijskog programa koji će omogućiti praćenje rashoda po izvorima financiranja.

### 1. Računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Specijalna bolnica je obveznik primjene proračunskog računovodstva, te je u obvezi voditi poslovne knjige prema propisima za proračun i proračunske korisnike.

Rashodi za lijekove u 2016. iznose 9.028.853,00 kn, a za medicinski potrošni materijal 2.054.420,00 kn. Specijalna bolnica evidentira rashode za lijekove i medicinski potrošni materijal u vrijeme njihovog izdavanja iz ljekarne bolničkim odjelima (osim za angio salu), a ne vodi materijalno knjigovodstvo prema odjelima. Stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima utvrđuje se popisom koncem godine te se za vrijednost utvrđenih razlika umanjuju rashodi i povećava vrijednost zaliha.

Sastavljeni su financijski izvještaji i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. S obzirom da u financijskim izvještajima, u okviru izvanbilančnih zapisa, nisu iskazane potencijalne obveze po sudskim sporovima, Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled sudskih sporova, koji su u tijeku. U vrijeme obavljanja revizije bila su u tijeku dva sudska postupka (spor s Hrvatskim društvom skladatelja radi plaćanja naknade za izvođenje glazbe te zbog prekršaja prema odredbama Zakona o radu koji se odnosi se isplatu prekovremenog rada). Odredbom članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17), propisano je, između ostalog, da su obvezne Bilješke uz Bilancu i pregled ostalih ugovornih odnosa, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

Ministarstvo financija je u siječnju 2017. objavilo 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 je utvrđena obveza uspostave izvanbilančne evidencije, između ostalog, i za potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku. Skreće se pozornost da je Pravilnikom o izmjenama i dopunama pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 3/18), koji je na snazi od siječnja 2018., propisano da izvanbilančni zapisi sadrže, između ostalog i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojavanje evidencije lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima te evidentiranje rashoda u trenutku stvarne potrošnje. Nadalje, nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje navesti pregled sudskih sporova koji su u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nalaže se iskazivanje potencijalnih obveza po sudskim sporovima u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa.

- 1.2. *Specijalna bolnica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da u Bilješkama uz financijske izvještaje nije naveden pregled sudskih sporova jer se radilo o dva spora, od kojih je za jedan spor u međuvremenu postignuta izvansudska nagodba. Ističe da će ubuduće navedene podatke iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa. U vezi s ustrojavanjem evidencije lijekova i medicinskog materijala po odjelima, Specijalna bolnica obrazlaže da je u tijeku ustrojavanje navedene evidencije. Za provođenje istog potrebno je izraditi brojne sastavnice koje iziskuju precizno i dugotrajno utvrđivanje potrošnje pojedinog medicinskog potrošnog materijala i lijekova. U 2017. nabavljena je nova IT podrška s pratećom opremom kako bi se što preciznije i ažurnije pratili navedeni rashodi.*

## 2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 60.912.049,00 kn, što je za 2.013.059,00 kn ili 3,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 37.014.898,00 kn ili 60,8 % te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 14.417.480,00 kn ili 23,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu 12.834.568,00 kn, što je za 507.409,00 kn ili 3,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od pružanja usluga smještaja i ugostiteljskih usluga u objektima Specijalne bolnice u iznosu 8.502.183,00 kn (od čega su na temelju ugovora zaključenih s inozemnim osiguravajućim kućama i agencijama ostvareni prihodi u iznosu 3.780.186,50 kn), pružanja wellness usluga (kozmetički tretmani, bazen, sauna, masaža, fitness, estetska kirurgija) u iznosu 2.073.182,00 kn, sistematskih pregleda zaposlenika trgovačkih društava i ustanova u iznosu 828.335,00 kn te ambulantnih pregleda u iznosu 620.975,00 kn. Specijalna bolnica nije donijela unutarnji akt o korištenju i raspoređivanju prihoda ostvarenih na tržištu (vlastiti prihodi), osim što je odlukom o isplati plaće na temelju prihoda ostvarenog na tržištu definirala isplatu stimulacija na plaći najviše do visine 20,0 % ukupno ostvarenih vlastitih prihoda.

Prihodi od obročne prodaje stanova sa stanarskim pravom ostvareni su u iznosu 2.779,00 kn. Specijalna bolnica je u ranijim godinama, u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 87/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 76/96, 111/96, 11/97, 103/97, 119/97, 68/98, 163/98, 22/99, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), prodala sedam stanova na obročnu otplatu do 30 godina. Specijalna bolnica u razdoblju od 1999. do 2006. nije uplaćivala 65,0% prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom u državni proračun, te dospjele obveze koncem 2016. iznose 141.369,00 kn. Od 2007. Specijalna bolnica redovno uplaćuje propisan iznos sredstva u državni proračun.



U skladu s odredbom članka 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prodavatelj stana poduzeće ili druga pravna osoba koja je vrijednost stanova uračunala u vrijednost društvenog kapitala, kod svake obročne otplate dužna je 65,0 % novca uplatiti u Državni proračun. Navedene obveze nisu iskazane u obrascu Izvještaj o obvezama za 2016. kao dospjele obveze.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje akta kojim će se utvrditi mjerila i način korištenja vlastitih prihoda ostvarenih na tržištu. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže uplatu sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u Državni proračun u skladu s odredbom Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

2.2. *Specijalna Bolnica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da je u međuvremenu ustrojena evidencija i praćenje te korištenje i raspoređivanje prihoda i rashoda ostvarenih na tržištu (vlastiti prihodi) na način da je u financijskom planu navedena djelatnost iskazana kao Program-nadstandard pružanja zdravstvene usluge na tržištu. Također, koncem 2017., nabavljen je novi informatički program te se kroz koji se evidentiraju navedene transakcije. Nadalje, obrazlaže da uplata sredstava od prodaje stanova, na kojima je postojalo stanarsko pravo, nije u jednom periodu uplaćivana u Državni proračun jer je nadležno ministarstvo tražilo usklađenje uzajamnih obveza odnosno potraživanja koje još nije riješeno. Od 2007. obveze se uredno podmiruju.*

### 3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 61.871.893,00 kn, što je za 6.177.224,00 kn ili 11,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju rashodi za zaposlene u iznosu 25.925.917,00 kn ili 41,9 %, materijalni rashodi u iznosu 25.774.374,00 kn ili 41,7%. Manjak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu 959.844,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.609.776,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.649.932,00 kn.

#### - Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 25.925.917,00 kn što je za 1.576.193,00 kn ili 6,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na bruto plaće u iznosu 21.365.090,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.674.991,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 885.836,00 kn. Koncem 2016. u Specijalnoj bolnici je bilo 229 zaposlenika, od kojih je 121 zdravstvenih, te 108 administrativno tehničkih zaposlenika.

Rashodi za isplatu stimulacije i plaća po uvećanim koeficijentima ostvareni su u iznosu 277.666,00 kn. Specijalna bolnica ostvaruje prihode pružajući svoje usluge na tržištu te se dio ostvarenih prihoda koristi za isplatu stimulacija na plaće te isplatu plaća po koeficijentima većim od utvrđenih 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 i 40/17).

Za isplatu stimulacija doneseno je više odluka kojima nisu utvrđeni mjerila i kriteriji za isplatu. Upravno vijeće je u ožujku 2010. donijelo Odluku o razlici koeficijenata kojom su utvrđeni uvećani koeficijenti za tri zaposlenika. Tako je primjerice plaća rukovoditelja službe obračunavana uz primjenu koeficijenta pomoćnika ravnatelja u specijalnim bolnicama. Upravno vijeće je u prosincu 2011. donijelo Odluku o isplati plaće na temelju prihoda ostvarenog tržištu kojom se ovlašćuje ravnatelj da odobri isplatu plaće u obliku stimulacije pojedinim zaposlenicima koji rade na poslovima na tržištu. Prema navedenoj Odluci stimulacija se isplaćuje iz prihoda ostvarenih na tržištu i to najviše do 20,0 % ostvarenih prihoda. Upravno vijeće je u veljači 2012. donijelo Odluku o posebnom dodatku na plaću za dva zaposlenika.

Visina dodatka određena je za položajno mjesto voditelja odjela javne nabave, plana i analize u visini od 24,0 % i za položajno mjesto glavnog inženjera medicinske radiologije u visini od 20,0 %. Tijekom 2015. i 2016. ravnatelj je donio odluke o isplati stimulacije za sedam zaposlenika kojima su utvrđene mjesečne stimulacije u neto iznosima od 800,00 kn do 2.800,00 kn. Prema odredbama članka 48. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 143/13 i 96/15) poslodavac koji izvan sredstava HZZO-a i proračuna ostvaruje prihode pružajući svoje usluge na tržištu, može radnicima, u slučaju pozitivnog financijskog poslovanja, povećati plaće prema osnovama i mjerilima utvrđenim općim aktom poslodavca, sukladno posebnom propisu, uz prethodnu suglasnost ministarstva. Specijalna Bolnica nije zatražila suglasnost nadležnog ministarstva.

Prekovremeni rad za pojedino zdravstveno osoblje je trajao do 556 sati godišnje, dok je prekovremeni rad pojedinih zaposlenika na administrativno-tehničkim poslovima trajao do 180 sati godišnje. Odredbom članka 65. stavka 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14) je propisano da prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje. Granskim kolektivnim ugovorom nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset sati godišnje.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti akt kojim će se utvrditi kriteriji i mjerila za isplatu stimulacija uz prethodnu suglasnost ministarstva.

- 3.2. *Specijalna bolnica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da će donijeti akt za utvrđivanje mjerila i načina korištenja vlastitih prihoda ostvarenih na tržištu odnosno isplatu stimulacije. Nadalje, obrazlaže da će u suradnji s osnivačem odnosno Primorsko-goranskom županijom u narednom razdoblju predložiti iznalaženje rješenja u vezi s eventualnim prelascima i naknadom troškova liječnika specijalizanata iz jedne u drugu županijsku ustanovu.*

### 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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Specijalna bolnica obavlja djelatnost na način utvrđen odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Statuta i drugih općih akata. Obavlja specijalističko-konzilijarnu djelatnost iz dermatologije i venerologije, fizikalne medicine i rehabilitacije, kardiologije, kliničke farmakologije, kliničke radiologije, neurologije, opće interne medicine i reumatologije, bolničku djelatnost iz kardiologije i fizikalne medicine i rehabilitacije, znanstveno-nastavnu djelatnost iz područja medicine, djelatnost medicinsko-biokemijskog laboratorija, opskrbu lijekovima i medicinskim proizvodima (bolnička ljekarna), dnevnu bolničku opskrbu u okviru ambulantnog liječenja iz djelatnosti kardiologije i reumatologije, djelatnost plastične rekonstrukcijske i estetske kirurgije te djelatnost zdravstvenog turizma i referentnog centra za zdravstveni turizam. Koncem 2011. u Specijalnoj bolnici je bilo 229 zaposlenika, od kojih 121 zdravstveni i 108 nezdravstveni. Zakonski predstavnik Specijalne bolnice je od ožujka 2014. kao i u vrijeme obavljanja revizije, prof. dr. sc. Viktor Peršić, doktor medicine. Prihodi su ostvareni u iznosu 60.912.049,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 61.871.893,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 959.844,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.609.776,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.649.932,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 37.014.898,00 kn ili 60,8 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 14.417.480,00 kn ili 23,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Specijalna bolnica je za obavljene usluge tijekom 2016. ispostavila račune HZZO-u u iznosu 29.784.545,00 kn, što je za 725.176,00 kn više od ugovorenih sredstava (odobrenih limitom), koje HZZO nije priznao, te ih je Specijalna bolnica početkom 2017. otpisala. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 25.925.917,00 kn ili 41,9 % i materijalni rashodi u iznosu 25.774.374,00 kn ili 41,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Potraživanja koncem 2016. iznose 3.502.752,00 kn i u odnosu na stanje potraživanja početkom godine su manja za 2.398.033,00 kn ili 40,6 %. Vrijednosno najznačajnije smanjenje potraživanja se odnosi na otpis potraživanja po usklađenju s HZZO-om za vrijednost obavljenih usluga iznad limita za 2016. u iznosu 725.176,00 kn i prethodne godine u iznosu 511.965,00 kn.

Dospjela potraživanja iznose 397.263,00 kn ili 11,3 % ukupnih potraživanja, od čega se na potraživanja preko 180 dana starosti odnosi 93.544,00 kn. Koncem 2016. obveze iznose 5.742.079,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 175.433,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manje su za 2.556.485,00 kn ili 30,8 %. Vrijednosno značajnije ukupne obveze se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 2.892.931,00 kn (od toga za lijekove 731.212,00 kn i medicinski materijal 500.540,00 kn) i obveze prema zaposlenima u iznosu 2.213.547,00 kn. Plan nabave i registar zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma su objavljeni na mrežnim stranicama Specijalne bolnice. Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2016., nabavljene su robe, usluge i radovi ukupne vrijednosti 12.793.137,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, od čega se nabava u vrijednosti 7.729.002,00 kn odnosi na nabavu roba i usluga do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajne, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.