



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SPECIJALNA BOLNICA ZA MEDICINSKU  
REHABILITACIJU BOKOVKA MAKARSKA

Split, prosinac 2011.

## SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2010.	7
Ciljevi i područja revizije	7
Metode i postupci revizije	7
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.	7
Nalaz za 2010.	8
III. MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/11-01/46  
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 12. prosinca 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
SPECIJALNE BOLNICE ZA MEDICINSKU REHABILITACIJU BIOKOVKA MAKARSKA ZA  
2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Biokovka Makarska (dalje u tekstu: Specijalna bolnica) za 2010.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 10. listopada do 12. prosinca 2011.

## I. PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Specijalna bolnica je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost. Osnovana je 1983. pod nazivom Centar za liječenje, rehabilitaciju i odmor «Biokovka» Makarska. U 1996. Trgovački sud u Splitu je donio rješenje broj Tt-96/315-2 kojim je u sudski registar upisana promjena naziva ustanove koja glasi: Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju Biokovka Makarska, Put Cvitačke 9., te je ustrojstvo i poslovanje Specijalne bolnice usklađeno s odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 i 47/99) i Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08). Osnivač Specijalne bolnice je Splitsko-dalmatinska županija.

Specijalna bolnica obavlja sljedeće djelatnosti: Dijagnostiku bolesti, liječenje i medicinsku rehabilitaciju oboljelih od bolesti i stanja koja utječu na lokomotorni sustav (reumatske bolesti, ortopedske bolesti, posttraumatska oštećenja i neurološke bolesti), zdravstvenu njegu, osigurava boravak i prehranu u Specijalnoj bolnici, specijalističko-konzilijarno liječenje, liječenje u bolničkim ambulantomama za vanjske pacijente, opskrbljivanje putem bolničke ljekarne, trgovinu na malo u nespecializiranim prodavaonicama, trgovinu na malo duhanskim proizvodima, te djelatnost hotela i barova, iznajmljivanje vlastitih nekretnina, druge zabavne djelatnosti, športske djelatnosti i rekreacijske djelatnosti, pranje i kemijsko čišćenje tekstila i krznenih proizvoda, turističko poslovanje na inozemnom i tuzemnom tržištu, te rad mjenjačnica i rad s rashladnim uređajima.

Specijalna bolnica posjeduje 480 ležajeva. U 2010. ostvareno je 101 746 noćenja od čega se 35 707 noćenja ili 35,1% odnosi na pacijente koji su upućeni od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, a preostalih 66 039 noćenja ili 64,9% su ostvarena na tuzemnom i inozemnom tržištu.

Specijalna bolnica je koncem 2010. imala 177 zaposlenika. Temeljni akt je Statut kojeg je donijelo Upravno vijeće Specijalne bolnice u rujnu 2010. u skladu s odredbama Zakona o ustanovama i Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Tijela upravljanja su upravno vijeće koje je sastavljeno od pet članova, tri člana imenuje i razrješava osnivač Splitsko-dalmatinska županija, jednog radničko vijeće iz redova zaposlenika i jednog stručno vijeće Specijalne bolnice. Osim upravnog vijeća u Specijalnoj bolnici je ustrojeno stručno vijeće koje djeluje kao savjetodavno tijelo ravnatelja i etičko povjerenstvo za rješavanje pitanja vezanih za pružanje zdravstvene zaštite, provođenje znanstveno istraživačkog rada i ispitivanja lijekova.

Za obavljanje osnovne djelatnosti, te administrativno-tehničkih i pomoćnih poslova ustrojene su sljedeće službe: Služba medicine i rehabilitacije, ugostiteljsko turistička služba, računovodstveno financijska, služba pravnih i općih poslova i tehnička služba za održavanje objekata i postrojenja Specijalne bolnice.

Odgovorna osoba za rad i poslovanje Specijalne bolnice je ravnatelj Ante Roso.

Sjedište Specijalne bolnice je u Makarskoj, Put Cvitačke 9., oznaka djelatnosti 8610 i matični broj subjekta 03397726.

## Financijski izvještaji

Specijalna bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 34.376.470,00 kn, a ostvareni su u iznosu 34.983.019,00 kn, što je za 606.549,00 kn ili 1,8% više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

### Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za nabavu nefinancijske imovine	1.300.000,00	1.318.795,00	101,4	3,8
2.	Prihodi od imovine	406.970,00	394.952,00	97,0	1,1
2.1.	Prihodi od financijske imovine	307.970,00	273.292,00	88,7	0,8
2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	99.000,00	121.660,00	122,9	0,3
3.	Prihodi od Zavoda po posebnim propisima	15.484.000,00	16.642.776,00	107,5	47,6
4.	Prihodi ostvareni od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	17.185.500,00	16.626.496,00	96,7	47,5
	<b>Ukupno</b>	<b>34.376.470,00</b>	<b>34.983.019,00</b>	<b>101,8</b>	<b>100,0</b>

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje: Zavod) u iznosu 16.642.776,00 kn koji čine 47,6% ostvarenih prihoda. Slijede vlastiti prihodi koji su ostvareni u iznosu 16.626.496,00 kn ili 47,5%. Svi drugi prihodi koji se odnose na prihode iz proračuna za nabavku nefinancijske imovine i prihode od imovine iznose 1.713.747,00 kn ili 4,9%.

Prihodi od Zavoda ostvareni su u iznosu 16.642.776,00 kn odnose se na prihode ostvarene za pružanje stacionarnih usluga, liječničkih pregleda, terapija i ambulantnog liječenja pacijenata upućenih od Zavoda i na nadoknade plaća za zaposlene vježbenike. Sredstva su doznačena Specijalnoj bolnici na temelju ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite fizikalnom medicinom i rehabilitacijom bolesnika oboljelih od akutnih i kroničnih bolesti koji je zaključen sa Zavodom 2009., te u lipnju 2010. i dodatka ugovoru u prosincu 2010. Prihodi ostvareni od Zavoda utrošeni su za utvrđene namjene.

Prihodi ostvareni od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 16.626.496,00 kn odnose se na vlastite prihode ostvarene na tržištu od obavljanja osnovne i ugostiteljske djelatnosti u iznosu 16.568.985,00 kn i od uplata za liječničke preglede i participacije u iznosu 129.418,00 kn. Vlastiti prihodi korišteni su za pokriće rashoda nastalih obavljanjem osnovnih poslova vlastite djelatnosti, te za tekuće i kapitalne rashode.

Prihodi iz proračuna u iznosu 1.318.795,00 kn odnose se na novčana sredstva doznačena iz proračuna Splitsko-dalmatinske županije, a namijenjena su za investicijsko održavanje i za nabavu nefinancijske imovine. Doznačena su na temelju županijske Odluke o utvrđivanju prioriteta za raspored sredstava namijenjenih financiranju decentraliziranih funkcija zdravstvenih ustanova u vlasništvu Splitsko-dalmatinske županije i Kliničkog bolničkog centra Split. Sredstva su utrošena namjenski za sanaciju i preuređenje kuhinje, sanaciju bazena, te za nabavku medicinske i druge opreme i postrojenja.

Prihodi od imovine u iznosu 394.952,00 kn odnose se na prihode od kamata za sredstva na žiro računu i za oročene depozite u iznosu 273.292,00 kn i na prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu 121.660,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 40.277.142,00 kn, a izvršeni su u iznosu 34.927.523,00 kn, što je za 5.349.619,00 kn ili 13,3% manje od plana.

U tablici broj 2 se daju podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	3	4	5	6	7
1.	Rashodi za zaposlene	17.570.800,00	18.004.136,00	102,5	51,5
2.	Materijalni rashodi	11.332.600,00	11.415.953,00	100,7	32,7
3.	Financijski rashodi	70.160,00	92.584,00	132,0	0,3
4.	Drugi rashodi poslovanja	26.065,00	26.130,00	100,2	0,1
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.277.517,00	5.388.720,00	47,8	15,4
Ukupno		40.277.142,00	34.927.523,00	86,7	100,0
Višak prihoda			55.496,00		

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 55.496,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.900.672,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 5.956.168,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 18.004.136,00 kn ili 51,5% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 11.415.953,00 kn ili 32,7% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.388.720,00 ili 15,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 118.714,00 kn i čine 0,4% ukupno izvršenih rashoda. Unutar materijalnih rashoda vrijednosno su najznačajniji rashodi za materijal i energiju koji su izvršeni u iznosu 7.449.800,00 kn ili 65,3% materijalnih rashoda.

Najvećim dijelom se odnose na materijal i sirovine (namirnice) u iznosu 4.455.912,00 kn koje su tijekom godine nabavljane za potrebe kuhinje i na energiju u iznosu 2.001.521,00 kn koja je utrošena za električnu energiju u iznosu 1.011.283,00 kn, te na loživo ulje 970.427,00 kn i motorni benzin u iznosu 19.811,00 kn. Preostali rashodi za materijal i energiju u iznosu 970.168,00 kn, odnose se na uredski i drugi materijal u iznosu 396.073,00 kn, materijal i dijelove za investicijsko i tekuće održavanje 294.610,00 kn i na sitni inventar i auto gume u iznosu 279.485,00 kn.

Financijski rashodi i rashodi za zaposlene izvršeni su iznad planiranih iznosa. Ovi rashodi planirani su u iznosu 17.640.960,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.096.720,00 kn, što je za 455.760,00 kn ili 2,6% više od plana. Znatno manje od planiranih izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine iz razloga što do konca 2010. nisu realizirani planirani projekti koji se odnose na uređenje dijela kata zgrade. S obzirom da se radilo o investiciji koja je veća od 2.000.000,00 kn, te je prema odredbama Statuta Specijalne bolnice potrebna suglasnost vlasnika odnosno skupštine Splitsko dalmatinske županije, a koja nije pravodobno dostavljena Specijalnoj bolnici. Navedena investicija realizirana je u 2011.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 102.828.626,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	82.799.819,00	84.637.394,00	102,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	8.556.195,00	9.203.598,00	107,6
1.2.	Građevinski objekti	68.339.788,00	70.190.427,00	102,7
1.3.	Postrojenje i oprema	3.997.165,00	3.632.682,00	90,9
1.4.	Prijevozna sredstva	338.629,00	240.150,00	70,9
1.5.	Knjige i umjetnička djela	8.676,00	3.084,00	35,5
1.6.	Sitni inventar	181.821,00	131.909,00	72,5
1.7.	Nematerijalna proizvedena imovina	181.972,00	280.309,00	154,0
1.8.	Proizvedena kratkotrajna imovina	1.195.573,00	955.235,00	79,9
2.	Financijska imovina	14.787.085,00	18.191.232,00	123,0
2.1.	Novčana sredstva	856.375,00	186.983,00	21,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	9.746.458,00	12.900.826,00	132,4
2.3.	Potraživanja	4.184.252,00	5.103.423,00	122,0
Ukupno imovina		97.586.904,00	102.828.626,00	105,4
3.	Obveze	2.588.291,00	5.000.578,00	193,2
4.	Vlastiti izvori	94.998.613,00	97.828.048,00	103,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		97.586.904,00	102.828.626,00	105,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta 9.203.598,00 kn, građevinskih objekata 70.190.427,00 kn, postrojenja i opreme 3.632.682,00 kn, prijevoznih sredstava 240.150,00 kn, knjiga i umjetničkih dijela 3.084,00 kn, sitnog inventara 131.909,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (idejna rješenja i projekti) 280.309,00 kn i na proizvedenu kratkotrajnu imovinu (zalihe za obavljanje djelatnosti, proizvodi i roba za daljnju prodaju) u iznosu 955.235,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na depozite u bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 12.900.826,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.733.615,00 kn, druga potraživanja u iznosu 369.808,00 kn, te na novčana sredstva u iznosu 186.983,00 kn. Novčana sredstva se odnose na sredstva na računu u iznosu 179.770,00 kn i sredstva u blagajni u iznosu 7.213,00 kn.

Iskazani depoziti u bankama i drugim financijskim institucijama na početku godine iznosili su 9.746.458,00 kn, dok su na koncu godine iskazani u iznosu 12.900.826,00 kn. Specijalna bolnica je prema odlukama upravnog vijeća oročavala slobodna novčana sredstva i kupovala udjele kod poslovnih banaka. Oročavanje je provedeno kod poslovne banke na temelju 12 zaključenih ugovora o oročavanju na rokove od jednog do šest mjeseci uz kamatnu stopu od 2,25 do 4,25%. Oročavana novčana sredstva kretala su se u rasponu od 1.000.000,00 kn do 1.588.959,00 kn. Ostvarena kamata na oročena sredstva iznosila je 122.110,00 kn. Stanje oročenih novčanih sredstava na koncu godine iznosilo je 4.662.409,00 kn. Isto tako kupovani su udjeli kod dva investicijska fonda u vlasništvu poslovnih banaka. Kupljeni udjeli kretali su se u iznosima od 33.000,00 kn do 1.500.000,00 kn. Ostvareni prinos od kupovine udjela u 2010. iznosio je 121.621,00 kn. Stanje udjela kod dvije poslovne banke na koncu godine iznosilo je 8.238.417,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.028.374,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.972.204,00 kn.



## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Specijalne bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, 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 primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih 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. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s pojedinim zaposlenicima Specijalne bolnice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Specijalne bolnice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja, te poslovanja Specijalne bolnice.

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i na postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Odgovorna osoba Specijalne bolnice je imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave u svibnju 2007. Do konca 2010. Specijalna bolnica nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Iako financijsko upravljanje i kontrole nisu u potpunosti uređeni u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Specijalna bolnica je provodila postupke kontrole u svojim ustrojstvenim jedinicama u svrhe ostvarivanja ciljeva poslovne politike.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu će morati za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Ustrojavanje unutarnje revizije propisano je odredbama članka 16. i 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Specijalna bolnica ima obvezu ustrojavanja unutarnje revizije iz razloga što kao proračunski korisnik zapošljava više od 50 zaposlenika, a ima godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kuna.

Državni ured za reviziju nalaže razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se ustrojavanje unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o proračunu i odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

1.2. *Specijalna bolnica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju, te u svom očitovanju navodi da su pokrenute aktivnosti na uspostavljanju sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim propisima.*

## 2. Postupci javne nabave

- 2.1. Plan nabave za 2010. je donesen u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Prema podacima iz Izvješća o javnoj nabavi u 2010., provedena je nabave ukupne vrijednosti 6.223.945,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno za nabavu roba u vrijednosti 3.906.038,00 kn i za izvođenje radova u vrijednosti 2.317.907,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Provedeno je 17 postupaka nabave od čega se njih šest odnosi na provedene postupke nabave velike vrijednosti i 11 na nabavu roba i ustupanje radova male vrijednosti. Provedeni postupci nabave i odabir najpovoljnijeg ponuditelja je obavljen u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a koja nije objavljena u oglasniku javne nabave u Izvješću o javnoj nabavi u 2010. iskazana je u vrijednosti 6.336.678,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Odnosi se na nabavu roba u vrijednosti 3.072.135,00 kn, izvođenje radova u vrijednosti 294.594,00 kn i na pribavljanje usluga u vrijednosti 2.969.949,00 kn.

Specijalna bolnica je zbog nejasnog predmeta nabave označenog na omotnici ponuditelja, ponudu priložila otvorenom postupku nabave za isporuku električne energije, a sadržaj ponude se odnosio na usluge izrade izvedbenog projekta sustava sunčanih kolektora i energetskeg bloka. Navedena ponuda nije razmatrana u postupku odabira najpovoljnije ponude za usluge izrade izvedbenog projekta sustava sunčanih kolektora i energetskeg bloka. Ponuditelj je podnio žalbu Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave. Državna komisija je na sjednici od 31. prosinca 2010. donijela rješenje o poništavanju odluke o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja iz rujna 2010. za usluge izrade izvedbenog projekta sustava sunčanih kolektora i energetskeg bloka i poništavanju otvorenog postupka javne nabave objavljenog u oglasniku javne nabave. Specijalna bolnica je navedenu odluku dobila u 2011., a u međuvremenu su usluge na izradi izvedbenog projekta sustava sunčanih kolektora i energetskeg bloka obavljene. Izvoditelj radova je 24. studenoga 2010. ispostavio račun za obavljene usluge izrade izvedbenog projekta sustava sunčanih kolektora i energetskeg bloka u vrijednosti 167.895,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što je u skladu s ugovorenom vrijednošću radova. Specijalna bolnica je podnijela tužbu i pokrenula upravni spor na navedeno rješenje Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Specijalna bolnica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju, te u svom očitovanju navodi da je točno da su ugovor o izradi izvedbenog projekta sustava sunčanih kolektora i energetskeg bloka zaključili 6. listopada 2010., prije donošenja rješenja Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave koje nam je dostavljeno 2. veljače 2011. i prije žalbe ponuditelja (Ekonerg d.o.o., Zagreb) koju smo primili 12. listopada 2010. odnosno šest dana nakon zaključivanja ugovora s odabranim izvoditeljem radova. U ovom postupku javne nabave nije razmatrana ponuda navedenog ponuditelja jer je isti pogrešno adresirao ponudu na drugo nadmetanje, što je Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave ocijenila kao propust naručitelja, te poništila odluku o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja i postupak javne nabave.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Specijalne bolnice za 2010. 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:
  - Specijalna bolnica nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, nije sastavljeno godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, te nije ustrojena unutarnja revizija.
  - Državna komisija za kontrolu postupaka nabave je poništila odluku o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja i otvoreni postupak nabave za usluge izrade izvedbenog projekta sustava sunčanih kolektora i energetske blokove u vrijednosti 167.895,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Iako je podnesena žalba za poništenje postupka nabave, Specijalna bolnica je zaključila ugovor o izvođenju radova s odabranim izvođačem radova koji je usluge na izradi izvedbenog projekta sustava sunčanih kolektora i energetske blokove obavio prije donošenja navedenog rješenja Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave.
4. Specijalna bolnica je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost. Djelatnost Specijalne bolnice je dijagnostika bolesti, liječenje i medicinska rehabilitacija oboljelih od bolesti i stanja koja utječu na lokomotorni sustav kao što su reumatske bolesti, ortopedske bolesti, posttraumatska oštećenja i neurološke bolesti, zdravstvena njega, te boravak i prehrana u Specijalnoj bolnici i specijalističko-konzilijarno liječenje. Financira se iz sredstava Zavoda za pružanje stacionarnih usluga, liječničkih pregleda, terapija i ambulantnog liječenja pacijenata, te prihoda od obavljanja poslova na tržištu od obavljanja osnovne i ugostiteljske turističke djelatnosti i iz županijskog proračuna za investicijsko održavanje zgrade i nabavu nefinancijske imovine. Specijalna bolnica posjeduje 480 ležajeva. U 2010. ostvareno je 101.746 noćenja od čega se 35.707 noćenja ili 35,1% odnosi na pacijente koji su upućeni od Zavoda, a preostalih 66.039 noćenja ili 64,9% su ostvarena na tuzemnom i inozemnom tržištu. Koncem 2010. Specijalna bolnica je imala 177 zaposlenika. Odgovorna osoba za rad i poslovanje Specijalne bolnice u 2010. bio je ravnatelj Ante Roso. Prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 34.983.019,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 34.927.523,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od Zavoda u iznosu 16.642.776,00 kn, a namijenjeni su za specijalističko-konzilijarnu zaštitu fizikalnom medicinom i rehabilitacijom bolesnika oboljelih od akutnih i kroničnih bolesti, te prihodi od obavljanja poslova na tržištu od obavljanja osnovne i ugostiteljske turističke djelatnosti u iznosu 16.626.496,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 18.004.136,00 kn, te materijalni rashodi koji su izvršeni u iznosu 11.415.953,00 kn. Unutar materijalnih rashoda vrijednosno najznačajniji su rashodi za materijal i energiju koji su izvršeni u iznosu 7.449.800,00 kn, najvećim dijelom se odnose na materijal i sirovine (namirnice) u iznosu 4.455.912,00 kn koje su tijekom godine nabavljane za potrebe kuhinje i na energiju u iznosu 2.001.521,00 kn koja je utrošena za električnu energiju u iznosu 1.011.283,00 kn, te na loživo ulje 970.427,00 kn i motorni benzin u iznosu 19.811,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 55.496,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.900.672,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 5.956.168,00 kn.

Prema izvješću o javnoj nabavi Specijalna bolnica je nabavila robe, radove i usluge u vrijednosti 12.560.623,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 6.223.945,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Zaključeno je 16 ugovora o nabavi na temelju otvorenih postupaka javne nabave ukupne vrijednosti 5.567.212,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i jedan ugovor o javnim uslugama u vrijednosti 656.733,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Za 2002. i 2003. obavljena je revizija poslovanja Specijalne bolnice, te nije bilo naloga i preporuka (bezuvjetno mišljenje). Revizijom za 2010. su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola i na postupke javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.