



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SPECIJALNA BOLNICA ZA MEDICINSKU
REHABILITACIJU BOKOVKA, MAKARSKA

Split, 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	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/17-04/17
URBROJ: 613-19-18-7

Split, 4. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SPECIJALNE BOLNICE ZA MEDICINSKU REHABILITACIJU BOKOVKA, MAKARSKA
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 Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Biokovka, Makarska (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 25. rujna 2017. do 4. svibnja 2018.

I. PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Specijalna bolnica je javna zdravstvena ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarno i bolničko liječenje bolesti koje utječu na lokomotorni sustav. Osnivač je Splitsko-dalmatinska županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište je Put Cvitačke 9, Makarska.

Prema odredbama Statuta, djelatnosti su: dijagnostika bolesti, liječenje i medicinska rehabilitacija oboljelih od bolesti i stanja koja utječu na lokomotorni sustav (reumatske bolesti, ortopedske bolesti, posttraumatska oštećenja i neurološke bolesti), zdravstvena njega, boravak i prehrana, specijalističko-konzilijarno liječenje, liječenje u bolničkim ambulancama za vanjske pacijente, opskrbljivanje lijekovima i medicinskim materijalima putem bolničke ljekarne, trgovine na malo u nespecializiranim prodavaonicama, trgovina na malo duhanskim proizvodima, hotelske usluge, barovi, iznajmljivanje vlastitih nekretnina, ostale zabavne, sportske i rekreacijske djelatnosti, pranje i kemijsko čišćenje tekstilnih i krznenih proizvoda, turističko poslovanje na inozemnom i tuzemnom tržištu te mjenjački poslovi. Djelatnosti Specijalne bolnice se financiraju iz prihoda ostvarenih od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), županijskog proračuna, vlastitih prihoda i drugih izvora.

Djelatnost Specijalne bolnice obavlja se putem ustrojbenih jedinica: Služba fizikalne medicine i rehabilitacije (Odjel fizikalnih terapija i dijagnostike, Bolnički odjel 1, Bolnički odjel 2); Ugostiteljsko-turistička služba (Odjel prodaje i recepcije, Odjel smještaja i prehrane, Odjel zdravstvenog turizma); Služba zajedničkih poslova (Odjel financija, računovodstva i javne nabave, Odjel općih, kadrovskih i pravnih poslova, Odjel tehničkih poslova) te Ured ravnatelja.

Tijela Specijalne bolnice su Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće i Stručni kolegij te Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu i Etičko povjerenstvo. Upravno vijeće je tijelo upravljanja, ima pet članova, a čine ga tri predstavnika osnivača i dva predstavnika zaposlenika. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Specijalnu bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada, ima zamjenika i tri pomoćnika.

Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Marko Ožić Bebek dr. med. spec. fiz. med. i reh.

Koncem 2015. u Specijalnoj bolnici je bilo 164 zaposlenika, a koncem 2016. je bilo 155 zaposlenika, od kojih je 45 zdravstveno (43 na neodređeno i dva na određeno vrijeme) i 110 nezdravstveno osoblje (101 na neodređeno i devet na određeno vrijeme).

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Specijalnoj bolnici

Redni broj	Pokazatelji	2015.	2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I	Broj zaposlenih			
1.	Ukupan broj zaposlenih	164	155	94,5
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	43	43	100,0
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	43	43	100,0
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	2	2	100,0
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	119	110	92,4
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Ukupan broj postelja	480	480	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja	85	85	100,0
3.	Popunjeni broj postelja	90	71	78,9
4.	Broj bolesnika – slučajeva	1 787	1 432	80,1
III.	Polikliničko – konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva u polikliničko – konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	4 688	5 228	111,5
2.	Broj usluga u polikliničko – konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	213 537	75 964	35,6

Tijekom 2016. u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti pružene su usluge za 1 432 pacijenta koji su ostvarili 25 830 dana bolničkog liječenja ili 18 dana po pacijentu. U specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti primljeno je 5 228 pacijenata kojima je pruženo 75 964 usluge ili 15 usluga po pacijentu.

Specijalna bolnica je u ranijim godinama započela s korištenjem informacijskog sustava e-Liste čekanja i e-Naručivanje. E-Lista čekanja dostupna je na mrežnim stranicama Specijalne bolnice.

Od lipnja 2016. Specijalna bolnica u okviru Bolničkog informacijskog sustava unosi podatke o zaprimanju pacijenata, pisanju nalaza pacijentima zaprimljenim u ambulanti ili stacionaru, rasporedu fizikalne terapije (u odgovarajuće zdravstvene jedinice i odgovarajući termin), realizaciji terapije, pisanju rezultata terapije te unosu usluga, lijekova i materijala. Prema obrazloženju odgovorne osobe, navedeni sustav omogućava evidenciju svih podataka o pacijentu od ulaska do izlaska iz Specijalne bolnice.

U 2017. provedena je integracija poslovnog informacijskog sustava s Bolničkim informacijskim sustavom čime je omogućen automatski prijenos računa prema HZZO-u putem informacijskog sustava e-Usluga te automatsko usklađivanje šifarnika potrebnih u postupku fakturiranja. Putem informacijskog sustava e-Bolnica unose se podaci o mjesečnim i tromjesečnim pokazateljima financijskog poslovanja.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan za 2016. je donijelo Upravno vijeće u prosincu 2015. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 35.500.000,00 kn, rashodi u iznosu 42.352.577,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 6.852.577,00 kn.

Planirani prihodi se odnose na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 19.940.000,00 kn, od HZZO-a na temelju ugovorenog godišnjeg financiranja provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 14.140.000,00 kn, iz županijskog proračuna u iznosu 1.250.000,00 kn te od imovine u iznosu 170.000,00 kn. Planirani prihodi od HZZO-a u iznosu 14.140.000,00 kn obuhvaćaju prihode od ugovorenog godišnjeg financiranja provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (limit) i dopunskog zdravstvenog osiguranja.

S HZZO-om je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (limit) u iznosu 8.933.936,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za zaposlene u iznosu 18.015.000,00 kn ili 42,5 % te za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 11.311.577,00 kn ili 26,7 % ukupno planiranih rashoda.

Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 36.494.611,00 kn, od čega se na prihode od pruženih usluga odnosi 21.145.704,00 kn, prihode na temelju ugovorenog godišnjeg financiranja provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (limit) u iznosu 9.008.264,00 kn, prihode od usluga koje se podmiruju iz sredstava dopunskog osiguranja u iznosu 3.637.542,00 kn, prihode iz županijskog proračuna u iznosu 1.250.000,00 kn, prihode od financijske imovine u iznosu 352.933,00 kn, prihode od usluga zdravstvene zaštite za ozljede na radu u iznosu 155.673,00 kn te druge prihode (od osiguranja iz država članica Europske unije i iz država izvan Europske unije, participacije, uplate za terapiju i liječničke preglede, pomoći, prodaje nefinancijske imovine) u iznosu 944.495,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2017. u iznosu 35.484.839,00 kn te za 2018. u iznosu 33.795.000,00 kn.

Prema odredbama Statuta, Upravno vijeće donosi godišnji plan i program rada i razvoja. Program rada i razvoja za 2016. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2015.

Financijski izvještaji

Specijalna bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, dostavljeni su nadležnim institucijama i objavljeni na mrežnim stranicama Specijalne bolnice.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 36.494.611,00 kn, što je za 637.813,00 kn ili 1,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	13.774.400,00	10.258.264,00	74,5
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	1.250.000,00	1.250.000,00	100,0
1.2.	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	12.524.400,00	9.008.264,00	71,9
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	19.229.299,00	21.145.704,00	110,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.885.145,00	4.438.939,00	114,3
4.	Prihodi od imovine	187.762,00	352.933,00	188,0
5.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	35.000,00	133.418,00	381,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	20.818,00	164.803,00	791,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	550,00	-
	Ukupno	37.132.424,00	36.494.611,00	98,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 21.145.704,00 kn ili 57,9 % ukupnih prihoda. Značajni udjel imaju prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 9.008.264,00 kn ili 24,7 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.438.939,00 kn ili 12,2 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika, prihodi od imovine, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 1.901.704,00 kn ili 5,2 % ukupnih prihoda.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu 1.250.000,00 kn odnose se na sredstva doznačena iz županijskog proračuna u skladu s Odlukom o kriterijima, mjerilima, načinu financiranja i rasporedu sredstava za decentralizirane funkcije zdravstvenih usluga čiji je osnivač Splitsko-dalmatinska županija iz 2016. i Zaključkom o utvrđivanju popisa prioriteta za raspored sredstava namijenjenih financiranju decentraliziranih funkcija zdravstvenih ustanova u vlasništvu Splitsko-dalmatinske županije iz 2016. Sredstva su doznačena za dodatna ulaganja na građevinskim objektima (dobava i ugradnja dizalice topline s rekonstrukcijom strojarnice). Sredstva su utrošena namjenski. Specijalna bolnica je izvješćivala Županiju o korištenju navedenih sredstava.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 9.008.264,00 kn odnose se na prihode od usluga bolničkog liječenja u iznosu 6.306.712,00 kn i prihode od usluga specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu 2.701.552,00 kn. Ostvareni su na temelju ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz ožujka 2015. i dataka ugovoru iz rujna 2015., ožujka, travnja i kolovoza 2016. Za 2016. Ugovorene su usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) do 8.933.936,00 kn. Početkom godine obveza HZZO-a za usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite je iznosila 148.732,00 kn.

Specijalna bolnica je tijekom 2016. ispostavila HZZO-u račune za provođenje bolničke i specijalno-konzilijarne zdravstvene zaštite u ukupnom iznosu 9.072.984,00 kn, odnosno više za 139.048,00 kn od ugovorenog iznosa. Računi u iznosu većem od ugovorenog su vraćeni Specijalnoj bolnici. Tijekom 2016. HZZO je podmirio obveze u iznosu 9.008.191,00 kn, te obveza HZZO-a koncem 2016. iznosi 74.477,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu 21.145.704,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su ostvareni na temelju ispostavljenih računa fizičkim i pravnim osobama za pružene zdravstvene usluge, usluge hotelskog smještaja i prehrane u iznosu 17.394.990,00 kn. Od 480 postelja s kojima Specijalna bolnica raspolaže, 395 postelja se koristi za pružanje usluga na tržištu. Tijekom 2016. ostvareno je 53 689 noćenja korisnika usluga. Preostali prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni u iznosu 3.750.714,00 kn odnose se na prihode od prodaje pića, usluga restorana i kuhinje, prodaje trgovačke robe (tisak, suveniri), iznajmljivanja ležaljki, usluga mjenjačnice, usluga masaže te druge prihode. U odnosu na prethodnu godinu, vlastiti prihodi ostvareni su više za 1.916.405,00 kn ili 10,0 % zbog povećanog broja noćenja korisnika usluga. Vlastiti prihodi korišteni su za pokriće rashoda nastalih obavljanjem poslova vlastite djelatnosti i nabavu nefinancijske imovine. U 2017. Specijalna bolnica je donijela Odluku o korištenju vlastitih prihoda.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 4.438.939,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 3.637.542,00 kn, ostvareni na temelju Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08 i 71/10).

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 352.933,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju te prinos od ulaganja u novčane fondove u iznosu 211.399,00 kn.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 133.418,00 kn odnose se na tekuće pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje na temelju ugovora o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 73.418,00 kn i HZZO-a na temelju ugovora za sufinanciranje troškova informatizacije u iznosu 60.000,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	17.911.854,00	19.286.635,00	107,7
2.	Materijalni rashodi	9.964.302,00	9.840.787,00	98,8
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	6.734.049,00	6.593.514,00	97,9
2.1.1.	Rashodi za lijekove	61.043,00	58.654,00	96,1
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	62.836,00	55.822,00	88,8
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	6.610.170,00	6.479.038,00	98,0
2.2.	Rashodi za usluge	2.354.181,00	2.345.688,00	99,6
2.3.	Drugi materijalni rashodi	876.072,00	901.585,00	102,9
3.	Financijski rashodi	67.623,00	58.034,00	85,8
4.	Ostali rashodi	31.697,00	44.163,00	139,3
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.247.299,00	6.012.871,00	185,2
	Ukupno	31.222.775,00	35.242.490,00	112,9
	Višak prihoda	5.909.649,00	1.252.121,00	21,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 19.286.635,00 kn ili 54,7 % ukupnih rashoda. Značajni udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 9.840.787,00 kn ili 27,9 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.012.871,00 kn ili 17,1 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi i ostali rashodi) iznose 102.197,00 kn ili 0,3 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 19.286.635,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 15.590.207,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.682.855,00 kn i druge rashode za zaposlene (regres, otpremnine, jubilarne nagrade, božićnice, darovi djeci, darovi zaposlenima i naknade za bolovanje duže od 90 dana, invalidnost i smrtni slučaj) u iznosu 1.013.573,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 1.374.781,00 kn ili 7,7 % zbog većeg broja zaposlenika na određeno vrijeme za obavljanje sezonskih poslova i povećanja plaća nezdravstvenom osoblju. Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika iz veljače 2016. utvrđeno je da uvećanje osnovne plaće za nezdravstvene djelatnike, koje se isplaćuju iz vlastitih prihoda ostvarenih na tržištu, s dotadašnjih 7,0 % povećava na 11,0 %.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za 220 sati prekovremenog rada zaposlenika (liječnik fizijatar) u iznosu 30.146,00 kn. Zaposlenik je prekovremeni rad ostvario u Poliklinici za rehabilitaciju osoba sa smetnjama u razvoju s kojom je Specijalna bolnica zaključila ugovor o poslovnoj suradnji. Za obavljeni rad, Specijalna bolnica je isplatila zaposleniku naknadu, te je navedenoj Poliklinici ispostavila račune.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 9.840.787,00 kn. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 6.593.514,00 kn, usluge u iznosu 2.345.688,00 kn i druge materijalne rashode (reprezentacija, premije osiguranja, naknade za rad Upravnog vijeća, članarine, pristojbe i naknade) u iznosu 901.585,00 kn.

U okviru rashoda za usluge iskazani su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 395.323,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na usluge održavanja građevinskih objekata (ambulanta, kotlovnica, toaleti i kuhinja) u iznosu 81.048,00 kn, dizala u iznosu 56.429,00 kn, bazena u iznosu 19.430,00 kn, telekomunikacijske i računalne opreme u iznosu 6.816,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.435,00 kn te druge opreme (ventilacija i čišćenje napa, održavanje rampe, aparata za ugostiteljstvo, agregata, medicinskih aparata, sustava protuprovalne i protupožarne zaštite te antenskog sustava) u iznosu 165.158,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju evidentirana je vrijednost utrošenih lijekova u iznosu 58.654,00 kn, te medicinskog potrošnog materijala u iznosu 55.822,00 kn. Nabava lijekova obavljena je od dobavljača s kojim je u 2016. zaključen ugovor za jednogodišnje razdoblje, a nabava potrošnog medicinskog materijala planirana je planom nabave po vrstama materijala i obavljena je putem narudžbenica od više dobavljača. Nabava lijekova i potrošnog medicinskog materijala obavlja se prema stvarnim potrebama.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 6.012.871,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na nabavu i ugradnju dizalice topline s rekonstrukcijom strojarnice u iznosu 2.810.467,00 kn, izradu idejnih i glavnih projekata rekonstrukcije i dogradnje poslovne zgrade u iznosu 1.102.085,00 kn, nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 410.273,00 kn te ulaganja u računalne programe (implementacija bolničkog informacijskog sustava) u iznosu 358.128,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su više za 2.765.572,00 kn ili 85,2 %, zbog većih dodatnih ulaganja u građevinske objekte i izradu projektne dokumentacije.

Višak prihoda za 2016. je iskazan u iznosu 1.252.121,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen višak prihoda u iznosu 7.446.057,00 kn (u 2015. u iznosu 5.909.649,00 kn, a iz ranijih godina 1.536.408,00 kn) te je u naredno razdoblje prenesen višak prihoda u iznosu 8.698.178,00 kn. Odlukom Upravnog vijeća je određeno da se višak prihoda koristi za nabavu nefinancijske imovine u narednom razdoblju.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 109.507.061,00 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	90.649.100,00	93.360.671,00	103,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	7.286.253,00	7.286.253,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	78.165.710,00	79.833.312,00	102,1
1.3.	Postrojenja i oprema	3.311.147,00	3.013.836,00	91,0
1.4.	Druga nefinancijska imovina	1.885.990,00	3.227.270,00	171,1
2.	Financijska imovina	16.374.373,00	16.146.390,00	98,6
2.1.	Novčana sredstva	1.612.170,00	1.379.310,00	85,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	11.916.852,00	12.117.549,00	101,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.845.351,00	2.649.531,00	93,1
Ukupna imovina		107.023.473,00	109.507.061,00	102,3
3.	Obveze	3.511.729,00	2.172.055,00	61,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.380.429,00	1.941.730,00	81,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.131.300,00	230.325,00	20,4
4.	Vlastiti izvori	103.511.744,00	107.335.006,00	103,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		107.023.473,00	109.507.061,00	102,3

Vrijednost građevinskih objekata je iskazana u iznosu 79.833.312,00 kn. Odnosi se na poslovne objekte u kojima se obavlja medicinsko-rehabilitacijska i ugostiteljsko-turistička djelatnost (tri zgrade i pomoćni objekti) u iznosu 78.858.752,00 kn i stambene objekte u iznosu 974.560,00 kn. Stambeni objekti se odnose na dva stana, od kojih je jedan dodijeljen na korištenje ravnatelju Specijalne bolnice na temelju ugovora o korištenju stana za kadrovske potrebe, uz naknadu. Prema obrazloženju odgovorne osobe, drugi stan povremeno koriste liječnici (fizijatri) s prebivalištem izvan sjedišta Specijalne bolnice, a tijekom 2016. nije se koristio. Tijekom 2016. obavljena su ulaganja u poslovne objekte u vrijednosti 3.277.329,00 kn (nabava i ugradnja dizalice topline s rekonstrukcijom strojarnice, sanacija fasade, elektroinstalacijski radovi u praonici rublja te raznovrsni građevinski i stolarski radovi). Ulaganja su financirana iz decentraliziranih sredstava Županije i vlastitih sredstava.

Vrijednost postrojenja i opreme je iskazana u iznosu 3.013.836,00 kn. Odnosi se na uredsku opremu i namještaj u iznosu 1.029.331,00 kn, uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene u iznosu 905.235,00 kn, medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu 515.782,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 332.821,00 kn te opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 230.667,00 kn. U 2016. nabavljena je oprema u vrijednosti 985.742,00 kn, od čega se na ulaganja u medicinsku opremu (uređaj za dijatermiju, uređaj za magnetnu terapiju, terapijski ležajevi i druga oprema) odnosi 410.273,00 kn. Ulaganja su financirana iz prihoda po posebnim propisima u iznosu 604.609,00 kn te vlastitih prihoda u iznosu 381.133,00 kn. Nabavljena oprema stavljena je u funkciju.

Druga nefinancijska imovina je iskazana u iznosu 3.227.270,00 kn. U vrijednosno značajnijem dijelu se odnosi na računalne programe i projektnu dokumentaciju u iznosu 2.104.424,00 kn, te zalihe u iznosu 864.457,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2016., vrijednost druge nefinancijske imovine veća je za 1.341.280,00 kn ili 71,1 % zbog većih ulaganja u računalne programe (implementacija bolničkog informacijskog sustava) i projektnu dokumentaciju.

Vrijednost zaliha se odnosi na rezervne dijelove i materijal odjela tehničkih poslova u iznosu 634.246,00 kn, hranu i piće u iznosu 119.857,00 kn, trgovačku robu u iznosu 52.066,00 kn, potrošni materijal u iznosu 38.908,00 kn i lijekove u iznosu 19.380,00 kn. Stanje zaliha rezervnih dijelova i materijala na početku godine iznosilo je 679.610,00 kn, tijekom godine nabavljeno je u iznosu 469.900,00 kn, a izdano u iznosu 515.264,00 kn te stanje zaliha rezervnih dijelova i materijala koncem 2016. iznosi 634.246,00 kn. Rezervni dijelovi i materijal se odnosi na potrošne alate te materijal za građevinske, obrtničke, električne, stolarske, vodoinstalaterske i druge radove. Zalihe se vode po nabavnoj vrijednosti, a utrošak se priznaje u trenutku stvarnog utroška.

Financijska imovina u iznosu 16.146.390,00 kn se odnosi na depozite u iznosu 11.800.149,00 kn, potraživanja u iznosu 2.966.931,00 kn te novac u banci i blagajni u iznosu 1.379.310,00 kn.

Depoziti u iznosu 11.800.149,00 kn se odnose na oročene depozite u iznosu 10.500.000,00 kn i udjele u novčanom investicijskom fondu poslovne banke u iznosu 1.300.149,00 kn. Specijalna bolnica je na temelju odluka Upravnog vijeća oročavala slobodna novčana sredstva i ulagala u novčane investicijske fondove u vlasništvu poslovnih banaka. Sredstva su oročavana u iznosu 1.000.000,00 kn do 3.000.000,00 kn na rok od godinu dana, uz kamatnu stopu u visini 2,50 % do 2,65 %. Prihodi od kamata na oročena sredstva su ostvareni u iznosu 206.936,00 kn, a od prinosa od ulaganja u novčane investicijske fondove u iznosu 3.750,00 kn.

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 2.966.931,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.649.531,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 181.727,00 kn, ostala potraživanja u iznosu 133.147,00 kn, te potraživanja od zaposlenih u iznosu 2.526,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja od HZZO-a u iznosu 1.624.055,00 kn i od obavljanja poslova na tržištu (od fizičkih i pravnih osoba za obavljene zdravstvene i hotelsko-ugostiteljske usluge) u iznosu 1.025.476,00 kn.

U okviru potraživanja od HZZO-a iskazana su potraživanja po računima u iznosu većem od limita te je HZZO račune u iznosu 1.093.587,00 kn vratio Specijalnoj bolnici, potraživanja za usluge koje se financiraju iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 235.313,00 kn, potraživanja za usluge koje HZZO nije priznao zbog prekoračenja ugovorenog roka dostave (isknjižena iz poslovnih knjiga u 2017.) u iznosu 170.845,00 kn, potraživanja za izvršene usluge do ugovorenog limita u iznosu 74.477,00 kn, potraživanja za pružene usluge s osnova ozljeda na radu i profesionalne bolesti u iznosu 38.013,00 kn i potraživanja za obavljene usluge inozemnim osiguranicima u iznosu 11.820,00 kn.

Potraživanja po računima koja HZZO nije priznao, koncem 2016. iskazana su u iznosu 1.093.587,00 kn zajedno s priznatim potraživanjima, a odnose se na potraživanja za ispostavljene račune od 2010. do 2016. Navedena potraživanja su u ožujku 2017. isknjižena iz poslovnih knjiga, na temelju zapisnika o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenju rada Specijalne bolnice i HZZO-a te odluke ravnatelja.

Dospjela potraživanja koncem 2016. iznose 2.462.389,00 kn. Vrijednosno najznačajnija se odnose na potraživanja od HZZO-a u iznosu 1.285.287,00 kn, te od pravnih i fizičkih osoba za obavljene zdravstvene i hotelsko-ugostiteljske usluge u iznosu 859.702,00 kn.

Za naplatu potraživanja od fizičkih i pravnih osoba za obavljene zdravstvene i hotelsko-ugostiteljske usluge dužnicima su upućivane opomene ili ih se telefonski kontaktira, a za potraživanja u iznosu 620.944,00 kn, u ranijim godinama, dijelom su pokrenuti ovršni postupci, a dio potraživanja je prijavljen u stečajnim i predstečajnim postupcima.

Potraživanja za usluge koje se financiraju iz dopunskog zdravstvenog osiguranja te za pružene usluge s osnova ozljeda na radu i profesionalnih bolesti usklađena su s HZZO-om putem izvoda otvorenih stavki.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 2.172.055,00 kn, što je za 1.339.674,00 kn ili 38,1 % manje u odnosu na stanje početkom 2016. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.941.730,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 230.325,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 9.830,00 kn, a podmirene su početkom siječnja 2017.

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 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 prethodnog razdoblja i podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te 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 sa zaposlenicima te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: provedba naloga iz prošlih revizija, djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Specijalne bolnice za 2010. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema danom nalogu.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje te računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje

- 1.1. Specijalna bolnica je u rujnu 2015. sastavila prijedlog financijskog plana za 2016., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 34.287.660,00 kn. U planiranim приходima nije sadržan ostvareni višak prihoda iz prethodnih godina. Prijedlog plana je dostavljen Županiji te je sastavni dio proračuna Županije za 2016. Prijedlog navedenog plana nije dostavljen Upravnom vijeću na usvajanje. U prosincu 2015. Upravno vijeće je prihvatilo financijski plana prema kojem su planirani prihodi u iznosu 35.500.000,00 kn, rashodi u iznosu 42.352.577,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 6.852.577,00 kn. Navedeni financijski plan je dostavljen Županiji u svibnju 2016.

S obzirom da prijedlog financijskog plana koji je dostavljen Županiji (koji je sastavni dio proračuna Županije), nije istovjetan financijskom planu koje je usvojilo Upravno vijeće u prosincu 2015., podaci iz proračuna Županije o planiranim приходima i rashodima Specijalne bolnice nisu istovjetni podacima iz financijskog plana Specijalne bolnice.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima, prihodi su ostvareni za 994.611,00 kn ili 2,8 % više od planiranih, a rashodi za 7.110.087,00 kn ili 16,8 % manje od planiranih. Izmjene financijskog plana nisu donesene. Vrijednosno značajnije iznad plana su ostvareni prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga koji su planirani u iznosu 19.940.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 21.145.707,00 kn što je za 1.205.707,00 kn ili 6,0 % više od plana. Vrijednosno značajnije ispod plana ostvareni su rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima te postrojenjima i opremi, koji su planirani u iznosu 11.311.577,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.346.538,00 kn, što je za 7.965.039,00 kn ili 70,4 % manje od plana.

Financijskim planom su u okviru materijalnih rashoda planirani rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 300.000,00 kn. Ovi rashodi ostvareni su u iznosu 395.323,00 kn, a odnose se na usluge održavanja postrojenja i opreme (održavanje dizala, telekomunikacijske i računalne opreme, ventilacije, rampe, aparata za ugostiteljstvo, agregata, medicinskih aparata, sustava protuprovalne i protupožarne zaštite te antenskog sustava) u iznosu 314.275,00 kn te građevinskih objekata (zidarski, gipsarski, soboslikarski te vodoinstalaterski radovi) u iznosu 81.048,00 kn.

Plan tekućeg i investicijskog održavanja objekata, postrojenja i opreme, kojim bi bile utvrđene vrste radova i usluga te prioriteta ulaganja, nije donesen.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljati Županiji i Upravnom vijeću istovjetni prijedlog financijskog plana. Predlaže kod izmijenjenih uvjeta poslovanja donijeti izmjene i dopune financijskog plana. Nadalje, predlaže se donijeti plan tekućeg i investicijskog održavanja objekata, postrojenja i opreme, kojim bi se utvrdile vrste radova i usluga te prioriteta.

- 1.2. *Specijalna bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da Splitsko-dalmatinska županija traži prijedlog financijskih planova znatno prije od usvajanja istih na Upravnom vijeću. Zbog toga je nastala razlika u financijskom planu za 2016., kojeg je usvojilo Upravno vijeće, od plana koji je poslan Županiji u listopadu 2015. Nadalje navodi da je financijski plan za 2017., kojeg je usvojilo Upravno vijeće, prilikom prvih izmjena u ožujku 2017., ispravno unesen u Riznicu-proračun Županije, kao što će biti unesen i plan za 2018. Nakon usvajanja izmjena financijskog plana na Upravnom vijeću, izmijenjeni financijski plan dostavit će se Županiji. Isto tako, donijet će se plan tekućeg i investicijskog održavanja objekata, opreme i postrojenja te utvrditi vrste radova i usluga odnosno prioritetna ulaganja.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Bolnica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Prihodi od zakupa nefinancijske imovine u iznosu 104.806,00 kn su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru prihoda od imovine, a trebalo ih je evidentirati i iskazati u okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija. Prema odredbama članka 68. stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18), proračunski korisnici, koji iznajmljuju ili daju u zakup imovinu ostvarene prihode iskazuju kao prihode od pruženih usluga.

Prema dostavljenoj dokumentaciji, Specijalna bolnica je primila instrumente osiguranja za uredno ispunjenje ugovora u iznosu 3.958.052,00 kn te vodi četiri sudska spora u iznosu 3.045.349,00 kn (od kojih je tuženik u dva spora u iznosu 2.940.000,00 kn). Vrijednost sudskih sporova te primljenih jamstava za uredno ispunjenje ugovora nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa. Prema odredbi 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 plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi. Ministarstvo financija je u siječnju 2017. 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, proračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku koju su dužni ažurirati sa stanjem koncem lipnja i koncem prosinca.

Odredbama članka 1. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), koji je na snazi od siječnja 2018., između ostalog, propisano je da proračun i proračunski korisnici vode evidenciju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže podatke o primljenim instrumentima osiguranja plaćanja i sudskim sporovima. Odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17), propisano je da su obvezne Bilješke uz Bilancu, a sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže prihode od zakupa nefinancijske imovine evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku i primljene instrumente osiguranja plaćanja evidentirati u izvanbilančnim zapisima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te ih iskazati u bilješkama uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Specijalna bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da prihode od zakupa nefinancijske imovine od 1. siječnja 2018. evidentira u okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, a vrijednosti sudskih sporova i instrumenata osiguranja plaćanja za uredno ispunjenje ugovora evidentira na računu izvanbilančni zapisi.*

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 izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

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

4. Specijalna bolnica je javna zdravstvena ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarno i bolničko liječenje bolesti koje utječu na lokomotorni sustav. Osnivač je Splitsko-dalmatinska županija. Za obavljanje poslova ustrojen je ured ravnatelja, tri službe i deset odjela. Specijalna bolnica je koncem 2016. imala 155 zaposlenika. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Marko Ožić Bebek dr. med. spec. fiz. med. i reh. Prihodi su ostvareni u iznosu 36.494.611,00 kn, rashodi u iznosu 35.242.490,00 kn te višak prihoda u iznosu 1.252.121,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 7.446.057,00 kn, te višak prihoda za prienos u naredno razdoblje iznosi 8.698.178,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 21.145.704,00 kn ili 57,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 2.966.931,00 kn, a dospjela su u iznosu 2.462.389,00 kn. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 2.172.055,00 kn, a dospjele su u iznosu 9.830,00 kn. Specijalna bolnica je u 2016. oročavala slobodna novčana sredstva, a stanje oročenih sredstava na koncu 2016. iznosi 11.800.149,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 19.286.635,00 kn ili 54,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Planom nabave je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 22.947.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na procijenjenu vrijednost javne nabave odnosi 16.604.000,00 kn, a bagatelne nabave 6.343.800,00 kn. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2016. je zaključeno osam ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 8.424.440,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, iznosi 6.042.001,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Specijalna bolnica vodi registar ugovora i okvirnih sporazuma. Tijekom 2016., odlukom Specijalne bolnice su poništena tri postupaka nabave. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.