



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SPECIJALNA BOLNICA ZA MEDICINSKU
REHABILITACIJU KRAPINSKE TOPLICE

Krapina, svibanj 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje planova	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2016.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2016.	14
III.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/17-04/21
URBROJ: 613-04-18-7

Krapina, 3. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SPECIJALNE BOLNICE ZA MEDICINSKU REHABILITACIJU KRAPINSKE TOPLICE
ZA 2016.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Krapinske Toplice (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 2. listopada 2017. do 3. svibnja 2018.

I. PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Specijalna bolnica je javna zdravstvena ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost. Specijalna bolnica kao lječilište djeluje od 1860. Od lipnja 1952. posluje pod nazivom Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju Krapinske Toplice. Osnivač Specijalne bolnice je Krapinsko-zagorska županija. Upisana je u sudski registar ustanova kod Trgovačkog suda u Zagrebu od svibnja 1996., sa sjedištem u Gajevoj 2, Krapinske Toplice.

Specijalna bolnica obavlja medicinsku rehabilitaciju i liječenje neuroloških, kardiovaskularnih, ortopedsko-traumatiziranih, reumatskih i internističkih bolesnika odrasle i dječje dobi, pruža polikliničko-specijalističke usluge, opskrbu lijekovima putem bolničke ljekarne, obavlja prijevoz bolesnika, hotelsko-smještajnu i ugostiteljsku djelatnost s uslugama zdravstvenog turizma, smještajne i ugostiteljske usluge, prodaju termalne vode te poslove socijalne skrbi za djecu s teškoćama u razvoju izvan vlastite obitelji upućenu na medicinsku rehabilitaciju i specijalno školovanje, za koju se skrb ostvaruje kao stalni smještaj ili kao poludnevni ili cjelodnevni boravak.

Prema Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz travnja 2014., za obavljanje zdravstvene djelatnosti ustrojene su služba za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju sa šest odjela (medicinska rehabilitacija bolesnika s reumatskim bolestima, neuroloških bolesnika, kraniocelebralnih bolesnika i akutnu neurologiju, ortopedskih i traumatoloških bolesnika, kardioloških bolesnika i rehabilitaciju djece) i poliklinika za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, a za ostale zdravstvene djelatnosti Specijalne bolnice ustrojena su četiri odjela (za unutarnje bolesti, reanimatologiju i intenzivno liječenje, radiološku dijagnostiku, medicinsko-biokemijski laboratorij i bolnička ljekarna). Od 2008. u Specijalnoj bolnici je ustrojena jedinica za centralno naručivanje pacijenata. Za obavljanje stručno-administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova ustrojeno je ravnateljstvo i četiri odjela (za unutarnju reviziju, za financijsko-računovodstvene poslove, pravne, kadrovske i opće poslove te za tehničko-uslužne poslove). Također, ustrojen je odjel za socijalnu skrb.

Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu te drugi opći akti.

Tijela Specijalne bolnice su: Upravno vijeće, Stručno vijeće, ravnatelj, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove i Povjerenstvo za kvalitetu. Upravno vijeće je tijelo upravljanja, ima pet članova, a čine ga tri predstavnika osnivača i dva predstavnika Specijalne bolnice. Imenovano je u rujnu 2013. Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnateljice i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada Specijalne bolnice. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Specijalnu bolnicu i odgovorna je za zakonitost rada. Od siječnja 2015. ravnateljica je Željka Žnidarić, univ. spec. oec.

Koncem 2015. Specijalna bolnica je imala 731 zaposlenika, od kojih 465 zdravstvenih (454 na neodređeno i jedanaest na određeno vrijeme) i 266 administrativno-tehničkih zaposlenika. Koncem 2016. imala je 745 zaposlenika i to 479 zdravstvenih (na neodređeno 458 i 21 na određeno vrijeme) i 266 administrativno-tehničkih zaposlenika.

Bolnički kapacitet čini 580 postelja za fizikalnu rehabilitaciju bolesnika oboljelih od kroničnih i akutnih bolesti (u području interne medicine i neurologije). Prema ugovoru o provođenju zdravstvene zaštite iz osnovnog osiguranja zaključenom s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), u 2016. ugovoreno je 460 postelja i to 426 za liječenje kroničnih bolesti, 30 za liječenje akutnih bolesti i četiri za dnevnu bolnicu. U 2016. liječeno je u stacionaru (bolnica) 7 774 bolesnika, a u dnevnoj bolnici 431 bolesnik. Prosjek bolničkih dana liječenja je 21,5 dana, dok popunjenost bolničkih kapaciteta iznosi 79,3 %. U polikliničko konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti (specijalističke ambulante) liječeno je 88 002 bolesnika, kojima je pruženo ukupno 492 211 usluga.

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Specijalnoj bolnici

Redni broj	Pokazatelji	2015.	2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	731	745	101,9
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	454	458	105,5
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	453	457	100,9
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	1	1	100,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	11	21	190,9
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	266	266	100,0
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Ukupan broj postelja	558	580	103,9
2.	Ugovoreni broj postelja	456	456	100,0
3.	Popunjeni broj postelja	451	455	100,9
4.	Broj bolesnika- slučajeva	7 807	7 774	99,6
III.	Dnevna bolnica			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	4	4	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	4	4	100,0
3.	Popunjeni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	7	3	42,9
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	811	431	53,1
IV.	Polikliničko - konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	59 336	88 002	148,3
2.	Broj usluga u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	1 447 359	492 211	34,0

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2015., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 116.835.000,00 kn. Izmjene i dopune financijskog plana donesene su u ožujku, travnju i listopadu 2016. Zadnjim izmjenama i dopunama financijskog plana prihodi i rashodi planirani su u iznosu 119.701.100,00 kn, odnosno za 2.866.000,00 kn ili 2,5 % više od prvobitnog plana. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna i od HZZO-a u iznosu 81.927.000,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija u iznosu 19.210.000,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 16.375.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu 1.529.000,00 kn, prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 560.000,00 kn, prihode od prodaje proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 50.100,00 kn te druge prihode u iznosu 50.000,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 78.742.500,00 kn, materijalne rashode u iznosu 36.074.500,00 kn, rashode za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 4.651.100,00 kn, financijske rashode u iznosu 223.000,00 kn i druge rashode u iznosu 10.000,00 kn.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za 2017. i 2018. Prema projekcijama, planirani su prihodi te rashodi za 2017. u iznosu 114.073.000,00 kn i za 2018. u iznosu 113.251.000,00 kn.

Podaci iz financijskog plana Specijalne bolnice istovjetni su podacima o prihodima i rashodima Specijalne bolnice planiranima u proračunu Županije za 2016. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Županije za 2016., vlastite prihode proračunskih korisnika ostvarene obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti, korisnici nisu obvezni uplaćivati u proračun Županije.

Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., prihodi su ostvareni u iznosu 120.258.401,00 kn te rashodi u iznosu 119.028.407,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.229.994,00 kn, što zajedno s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 17.641.258,00 kn čini višak prihoda u iznosu 18.871.252,00 kn. Manjak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 27.931.768,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.060.516,00 kn.

U odnosu na financijski plan, prihodi su u 2016. ostvareni za 557.301,00 kn ili 0,5 % više od plana, a rashodi i izdaci za 672.693,00 kn ili 0,6 % manje od plana.

Financijski izvještaji

Specijalna bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su i nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni sljedeći izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Bilanca, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

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 120.258.401,00 kn, što je za 14.199.471,00 kn ili 10,6 % 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	95.351.690,00	81.834.629,00	85,8
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	2.532.620,00	1.383.237,00	54,6
1.2.	Prihodi od HZZO na temelju ugovornih obveza	92.819.070,00	80.451.392,00	86,7
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	20.550.079,00	19.239.562,00	93,6
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	20.312.858,00	19.054.460,00	93,8
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	237.221,00	185.102,00	78,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	16.388.508,00	17.053.881,00	104,1
4.	Prihodi od imovine	1.586.140,00	1.438.004,00	90,7
5.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	429.458,00	582.465,00	135,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	43.198,00	53.419,00	123,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	108.799,00	56.441,00	51,9
	Ukupno	134.457.872,00	120.258.401,00	89,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi u iznosu 81.834.629,00 kn ili 68,1 %, a odnose se na prihode od HZZO-a ostvarene na temelju ugovornih obveza o provođenju zdravstvene zaštite u iznosu 80.451.392,00 kn te iz nadležnog (županijskog) proračuna u iznosu 1.383.237,00 kn. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 19.239.562,00 kn čine 16,0 %, a svi drugi prihodi iznose 19.184.210,00 kn ili 15,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 1.383.237,00 kn ostvareni su za nabavu nefinancijske imovine na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2016. koju je donijela Županijska skupština. Navedena odluka donesena je na temelju odredbe članka 4. Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2016. i točke 4. Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2016. (Narodne novine 33/16). Sredstva su utrošena za adaptaciju bolesničkih soba u iznosu 315.000,00 kn, za nabavu namještata (kreveta) u iznosu 600.000,00 kn, medicinske i laboratorijske opreme (urinski analizator, holteri tlaka i EKG, aparat za fizikalnu terapiju) u iznosu 400.000,00 kn te za osnovnu školu pri Specijalnoj bolnici u iznosu 68.237,00 kn koja je do ožujka 2016. poslovala kao ustrojbeno organizacijska jedinica unutra Specijalne Bolnice.

Prihodi od HZZO-a u iznosu 80.451.392,00 kn odnose se na prihode za bolničke usluge u iznosu 52.467.037,00 kn i specijalističko - konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu 21.832.458,00 kn te zdravstvenu zaštitu inozemnih osiguranika u iznosu 1.956.579,00 kn, zdravstvenu zaštitu na radu (ozljede na radu) u iznosu 865.756,00 kn, posebno skupe lijekove u iznosu 803.774,00 kn, glavarine i financiranje uspostave informatičkog sustava CEZIH u iznosu 247.127,00 kn, preventivne mamografske preglede u iznosu 206.952,00 kn te provođenja laboratorijskih pretraga na razini primarne zdravstvene zaštite u iznosu 80.647,00 kn.

U okviru prihoda od HZZO-a evidentirani su prihodi u iznosu 1.991.062,00 kn (naplata potraživanja od HZZO-a za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zaštitu iz prethodne godine u iznosu 1.247.343,00 kn i za izravnanje-niveliranje prihoda iz prethodne godine u iznosu 743.719,00 kn).

Specijalna bolnica je ugovorila s HZZO-om najveći godišnji iznos (limit) za usluge zdravstvene zaštite (bolničke i specijalističko-konzilijarnu) u iznosu do 74.924.512,00 kn i za posebno skupe lijekove u iznosu 921.758,00 kn ili ukupno 75.846.270,00 kn. Usluge zdravstvene zaštite (bolničke i specijalističko-konzilijarne), ugovorene u iznosu 74.924.512,00 kn, umanjene su prema Obavijesti HZZO-a o provedenim uskratama za 412,00 kn i utvrđen u iznosu 74.924.100,00 kn.

Prema zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita za 2016., početno stanje obveza HZZO-a prema Specijalnoj bolnici za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu iznosilo je 1.247.344,00 kn. Specijalna bolnica je HZZO-u dostavila račune u ukupnom iznosu 81.795.616,00 kn (za bolničku 57.468.965,00 kn i za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu 24.326.651,00 kn), odnosno za 6.871.516,00 kn ili 9,2 % više od ugovorenog godišnjeg limita. HZZO je račune za više izvršene usluge od ugovorenih u iznosu 6.871.516,00 kn vratio Specijalnoj bolnici. Specijalnoj bolnici je do konca 2016. plaćeno 75.546.839,00 kn te obveza HZZO-a prema Specijalnoj bolnici, prema konačnom obračunu za 2016. iznosi 624.604,00 kn.

Potraživanja za zdravstvene usluge u iznosu 6.871.516,00 kn, izvršene u iznosu većem od limita, nisu plaćene te su u ožujku 2017., po odluci Upravnog vijeća i uz suglasnost Županije, otpisana na teret vlastitih izvora i isknižena iz poslovnih knjiga.

Početno stanje obveza HZZO-a prema Specijalnoj bolnici za posebno skupe lijekove iznosilo je 140.670,00 kn. Za 2016. ugovorena su sredstva u iznosu 921.758,00 kn, a Specijalna bolnica ispostavila je HZZO-u račune u iznosu 797.983,00 kn te je obveza HZZO-a iznosila 938.653,00 kn. Plaćeno je 803.774,00 kn te obveza HZZO-a prema Specijalnoj bolnici, za skupe lijekove, koncem 2016., iznosila je 134.878,00 kn.

Zapisnikom o međusobnom usklađenju otvorenih stavaka po aktivnostima koje nisu ugovorene, iz siječnja 2017., utvrđena su potraživanja od HZZO-a u iznosu 2.156.133,00 kn (dopunsko zdravstveno osiguranje 1.583.179,00 kn, naknada plaće zbog privremene nesposobnosti za rad u iznosu 209.571,00 kn, zdravstvena zaštita inozemnih osiguranika za vrijeme boravka u Republici Hrvatskoj 167.445,00 kn, zdravstvena zaštita na radu u iznosu 113.655,00 kn, naknada plaća za vrijeme privremene nesposobnosti za rad zbog priznate ozljede na radu i profesionalne bolesti u iznosu 62.202,00 kn, rano otkrivanje zloćudnih bolesti - nacionalni programi u iznosu 14.329,00 kn, primarna zdravstvena zaštita-laboratorijska dijagnostika u iznosu 5.753,00 kn).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni u iznosu 19.239.562,00 kn odnose se na prihode od zdravstvenih usluga obavljenih prema cjeniku u iznosu 13.032.796,00 kn, usluga prehrane za druge zdravstvene ustanove u iznosu 3.564.391,00 kn, kliničkih ispitivanja lijekova u iznosu 1.074.751,00 kn, prodaje na šanku i u slastičarnici u iznosu 675.746,00 kn, prodaje tople vode u iznosu 266.498,00 kn, prehrane zaposlenika u iznosu 258.373,00 kn, donacije u iznosu 185.103,00 kn, prodaje parkirnih karata u iznosu 100.624,00 kn, korištenja apartmana i doplata za jednokrevetne sobe u iznosu 41.480,00 kn, kupališni karta u iznosu 32.532,00 kn i na druge prihode u iznosu 7.268,00 kn.

Prihodi za klinička ispitivanja lijekova ostvareni su u iznosu 1.074.751,00 kn prema četiri ugovora o kliničkom ispitivanju lijekova koji su zaključeni između naručitelja ispitivanja, Specijalne bolnice i zaposlenika-glavnog ispitivača. Prema zaključenim ugovorima, utvrđen je omjer raspodjele prihoda u odnosu 80,0 % ispitivaču i 20,0 % Specijalnoj bolnici.

Prihodi od donacija u iznosu 185.102,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 119.891,00 kn (donacije lijekova, hrane, edukacije djelatnika i drugo) i kapitalne donacije u iznosu 65.211,00 kn (medicinska oprema i pomagala).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 14.342.411,00 kn (HZZO-a u iznosu 13.243.504,00 kn i drugih osiguravajućih kuća u iznosu 1.098.907,00 kn), od HZZO-a za dopunsko osiguranje za bolničko i ambulantno liječenje iz prethodne godine u iznosu 2.552.292,00 kn, sufinanciranje cijena zdravstvenih usluga i participacije u iznosu 145.574,00 kn te povrat bolovanja u iznosu 13.604,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 119.028.407,00 kn, što je za 2.211.794,00 kn ili 1,9 % 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	76.156.529,00	79.183.486,00	104,0
2.	Materijalni rashodi	35.666.216,00	35.555.615,00	99,7
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	21.079.824,00	21.408.899,00	101,6
2.1.1.	Rashodi za lijekove	3.989.195,00	3.939.471,00	98,7
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	4.394.408,00	4.197.218,00	95,5
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	12.696.221,00	13.272.210,00	104,5
2.2.	Rashodi za usluge	9.157.790,00	8.770.437,00	95,8
2.3.	Drugi materijalni rashodi	5.428.602,00	5.376.279,00	99,0
3.	Financijski rashodi	219.041,00	224.957,00	102,7
4.	Ostali rashodi	64.436,00	12.163,00	18,9
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.460.391,00	4.052.186,00	90,8
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	250.000,00	0,00	-
	Ukupno	116.816.613,00	119.028.407,00	101,9
	Višak prihoda i primitaka	17.641.259,00	1.229.994,00	7,0

Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za zaposlene u iznosu 79.183.486,00 kn ili 66,5 % i materijalne rashode u iznosu 35.555.615,00 kn ili 29,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 4.289.306,00 kn ili 3,6 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni rashodi za zaposlene za 3.026.957,00 kn ili 4,0 % zbog povećanja broja zaposlenih za 25 u odnosu na prethodnu godinu (zdravstveni djelatnici).

Rashodi za zaposlene u iznosu 79.183.486,00 kn odnose se na plaće u iznosu 64.714.274,00 kn (za redovan rad u iznosu 56.819.384,00 kn, za posebne uvjete rada u iznosu 5.307.198,00 kn i za prekovremeni rad u iznosu 2.587.692,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 10.930.304,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 3.538.908,00 kn. Specijalna bolnica je tijekom 2016., uz obračun plaće, obračunavala i isplaćivala prekovremene sate rada. Rashodi za prekovremeni rad su ostvareni u iznosu 2.980.251,00 kn (32 061 sati), od čega se na zdravstveno osoblje odnosi 2.772.630,00 kn (27 300,5 sati), a na nezdravstveno osoblje 207.621,00 kn (4 760,5 sati). Plaće za prekovremeni rad duži od 180 sati godišnje isplaćene su za 50 zdravstvenih i šest nezdravstvenih zaposlenika koji su radili pojedinačno prekovremeno od 192 do 1 248 sati. Rashodi za zaposlene, osim iz sredstava državnog proračuna, financirani su manjim dijelom i iz vlastitih prihoda, jer ugovorena sredstva limita s HZZO-om za 2016., nisu bila dostatna za pokriće navedenih rashoda.

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu 3.538.908,00 kn odnose se na božićnicu u iznosu 932.500,00 kn, regres za godišnji odmor u iznosu 926.250,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 860.453,00 kn, pomoć zaposlenicima na bolovanju 276.195,00 kn, otpremnine u iznosu 192.894,00 kn, darove za djecu u iznosu 180.548,00 kn, pomoći za smrtni slučaj u iznosu 124.641,00 kn, za rođenje djeteta u iznosu 38.249,00 kn te za slučaj profesionalnog oboljenja u iznosu 7.178,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za živežne namirnice u iznosu 5.021.116,00 kn, lijekove u iznosu 3.939.471,00 kn, plin u iznosu 3.040.256,00 kn, medicinski potrošni materijal u iznosu 2.347.512,00 kn, električnu energiju u iznosu 1.910.113,00 kn, laboratorijski materijal u iznosu 1.761.986,00 kn, rashode materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 578.462,00 kn, te rashode sitnog inventara u iznosu 554.437,00 kn. Bolnička ljekarna opskrbljuje organizacijske jedinice (odjele i ambulante) lijekovima i medicinskim potrošnim materijalom, a rashodi se evidentiraju u trenutku izdavanja iz bolničke ljekarne.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.628.716,00 kn, komunalne usluge u iznosu 2.227.938,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 1.601.080,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu 951.639,00 kn.

U okviru intelektualnih i osobnih usluga vrijednosno najznačajniji su rashodi za kliničko ispitivanja lijekova u iznosu 797.713,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 84.671,00 kn te autorske honorare u iznosu 33.525,00 kn.

Rashodi za kliničko ispitivanje lijekova ostvareni su ukupnom iznosu 833.194,00 kn, a odnose se na naknade ispitivačima koje su isplaćene prema ispostavljenim računima trgovačkog društva u vlasništvu glavnog ispitivača-zaposlenika Specijalne bolnice u iznosu 797.713,00 kn te na naknade ispitivačima koje su obračunane prema ugovorima o djelu u iznosu 25.664,00 kn i ugovorima o autorskom honoraru u iznosu 9.817,00 kn.

Za usluge liječnika specijalista, zaključeno je devet ugovora o djelu u iznosu 84.671,00 kn. Odnose se na četiri ugovora o djelu za kliničko ispitivanje lijekova u iznosu 25.664,00 kn, dva za obavljanje specijalističkih pregleda pacijenata Specijalne bolnice koje obavljaju liječnici-vanjski suradnici (neurokirurg i oftalmolog) na temelju zaključenih ugovora o poslovnoj suradnji s drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu 30.638,00 kn, dva ugovora o dopunskom radu (neurokirurg i reumatolog) u iznosu 25.709,00 kn te ugovora za mentorstvo u iznosu 2.660,00 kn. Porezi i prirezi obračunani su i plaćeni u skladu sa zakonskim propisima.

Vrijednosno značajniji drugi materijalni rashodi poslovanja odnose se na premije osiguranja u iznosu 462.519,00 kn, televizijsku pretplatu u iznosu 107.200,00 kn, porez na dodanu vrijednost u iznosu 76.567,00 kn, naknade Upravnom vijeću u iznosu 72.330,00 kn i članarine u iznosu 32.640,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 224.957,00 kn. Odnose se na rashode za naknadu za plaćanje kreditnim karticama u iznosu 117.905,00 kn, zatezne kamate u iznosu 54.754,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu 43.679,00 kn, usluge banke u iznosu 8.119,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu 500,00 kn.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 12.163,00 kn, a odnose se na tekuće donacije udrugama iz vlastitih sredstava u iznosu 6.600,00 kn, kazne zbog ne zapošljavanja osoba s invaliditetom u iznosu 2.808,00 kn i naknadu štete fizičkoj osobi u iznosu 2.755,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 2.948.283,00 kn (medicinske opreme u iznosu 976.039,00 kn, namještaja u iznosu 947.803,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu 441.402,00 kn, laboratorijske opreme u iznosu 258.249,00 kn, medicinske opreme i pomagala u iznosu 63.135,00 kn i druge opreme u iznosu 261.655,00 kn) i dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.093.528,00 kn (radove za uređenje soba u iznosu 471.241,00 kn, rekonstrukciju kupaona u iznosu 372.802,00 kn te nabavu i ugradnju klima u iznosu 249.485,00 kn).

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.229.994,00 kn, prenesen manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 10.290.510,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 9.060.516,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 168.508.664,00 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	158.276.400,00	151.284.422,00	95,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.671.955,00	3.184.899,00	68,2
1.2.	Nematerijalna imovina	305.678,00	316.053,00	103,4
1.3.	Građevinski objekti	147.174.814,00	140.308.016,00	95,3
1.4.	Postrojenja i oprema	4.767.574,00	6.041.280,00	126,7
1.5.	Prijevozna sredstva	17.057,00	13.673,00	80,2
1.6.	Višegodišnji nasadi	396.980,00	396.980,00	100,0
1.7.	Nematerijalna proizvedena imovina	82.361,00	81.936,00	99,5
1.8.	Zalihe sitnog inventara	4.990,00	30.121,00	603,6
1.9.	Zalihe za obavljanje djelatnosti	854.991,00	911.464,00	106,6
2.	Financijska imovina	14.054.450,00	17.220.367,00	122,5
2.1.	Novčana sredstva	1.908.200,00	1.512.227,00	79,2
2.2.	Ostala potraživanja	636.825,00	949.795,00	149,1
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.770.216,00	14.179.937,00	131,7
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	739.209,00	578.408,00	78,2
3.	Rashodi budućeg razdoblja	0,00	3.875,00	-
Ukupno imovina		172.330.850,00	168.508.664,00	97,8
4.	Obveze	12.741.560,00	11.368.003,00	89,2
4.1.	Obveze za rashode poslovanja	11.105.357,00	10.919.900,00	98,3
4.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	886.176,00	386.521,00	43,6
4.3.	Prihod budućeg razdoblja	750.027,00	61.582,00	8,2
5.	Vlastiti izvori	159.589.290,00	157.140.661,00	98,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		172.330.850,00	168.508.664,00	97,8

Nefinancijska imovina, u odnosu na početak godine, smanjena je za 6.991.978,00 kn ili 4,4 %, zbog izdvajanja dijela imovine iz Specijalne bolnice u novoosnovani Centar za odgoj i obrazovanje (ranije Specijalna škola pri bolnici) te obračuna ispravka vrijednosti. Zemljišta, građevinski objekt i oprema u vrijednosti 6.134.218,00 kn su prema diobenoj bilanci i ugovoru o podjeli nekretnina, koje je u lipnju 2016. Specijalna bolnica zaključila s Centrom za odgoj i obrazovanje, isknjižena iz poslovnih knjiga Specijalne bolnice i prenesena u imovinu Centra za odgoj i obrazovanje. Vrijednosno značajnije povećanje nefinancijske imovine odnosi se na postrojenja i opremu u iznosu 1.273.706,00 kn ili 26,7 %, zbog nabave medicinske i laboratorijske opreme.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 140.308.016,00 kn odnosi se na dva nova bolnička objekta 93.612.967,00 kn (prvi 47.741.007,00 kn i drugi 45.871.960,00 kn), stari bolnički objekt 14.680.002,00 kn, objekt dječjeg odjela 9.431.988,00 kn, objekt bazena i terapija 9.245.583,00 kn, tri kupke 6.009.776,00 kn (Jakobova kupka 3.715.646,00 kn, Blatne kupke 1.350.247,00 kn i Marijine kupke 943.883,00 kn), upravnu zgradu 2.841.187,00 kn, dio kardiokirurgije 2.318.203,00 kn, te druge objekte 2.168.310,00 kn.

U 2016. povećana je vrijednost građevinskih objekata i to za ulaganja u adaptaciju soba za 471.241,00 kn, rekonstrukciju kupaonica za 372.802,00 kn te za nabavu i ugradnju klima uređaja za 249.485,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme iznosi 6.041.280,00 kn, od čega je vrijednosno značajnija medicinska i laboratorijska oprema u iznosu 2.660.092,00 kn. U 2016. vrijednosno značajnije nabave odnose se na nabavu bolničkih kreveta u iznosu 822.032,00 kn, automatiziranog analizatora za kemijsku i mikroskopsku analizu mokraće u iznosu 247.500,00 kn, računala i pisača u iznosu 215.942,00 kn, ultrazvučnog dijagnostičkog uređaja u iznosu 199.875,00 kn, sonde i opreme za ultrazvučni dijagnostički uređaj u iznosu 199.875,00 kn, terapijskih ležajeva u iznosu 177.375,00 kn, transportnih kolica za pacijente u iznosu 99.415,00 kn i holtera u iznosu 90.305,00 kn.

Vrijednost zaliha, u okviru druge nefinancijske imovine, odnosi se na zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu 911.464,00 kn i sitan inventar u iznosu 30.121,00 kn. Vrijednosno najznačajnije su zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu 454.561,00 kn koje obuhvaćaju stanje zaliha ljekarne i zaliha prema popisu provedenom koncem godine na odjelima i u ambulantomama. Prosječno stanje zaliha lijekova tijekom godine iznosilo je 384.673,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja 332.005,00 kn te su zalihe bile dostatne za 35 dana. Prosječno stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala tijekom godine iznosilo je 34.153,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja 350.746,00 kn te su zalihe bile dostatne za tri dana.

Vrijednosno značajnije povećanje financijske imovine odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.409.721,00 kn ili 31,7 % te na ostala potraživanja u iznosu 312.970,00 kn ili 49,1 %. Povećanje vrijednosti potraživanja odnosi se na potraživanje za zdravstvene usluge iznad ugovorenoga limita, koja koncem godine, nisu otpisana nakon usklađenja s HZZO-om.

Potraživanja koncem 2016. iznose 15.619.590,00 kn te su u odnosu na stanje početkom godine veća za 3.473.341,00 kn ili 28,6 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 14.179.937,00 kn, potraživanja od zaposlenih i za više plaćene poreze u iznosu 861.245,00 kn te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 578.408,00 kn. Vrijednosno značajnija su potraživanja od HZZO-a za zdravstvene usluge prema ugovorima u iznosu 7.496.120,00 kn (bolničke 5.001.927,00 kn i specijalističko-konzilijarne usluge u iznosu 2.494.193,00 kn), potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 2.379.173,00 kn, za dopunsko zdravstveno osiguranje od HZZO-a u iznosu 1.695.190,00 kn, za usluge izvan limita od HZZO-a u iznosu 322.072,00 kn te s osnova ozljeda na radu i profesionalne bolesti od HZZO-a u iznosu 108.959,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 2.431.349,00 kn i odnose se na potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 1.217.492,00 kn, druga potraživanja (participacije, naplatu štete, prodaju vode, pružene usluge smještaja i rehabilitacije, logopedске vježbe i druge usluge) u iznosu 919.009,00 kn, za ugovorene usluge s HZZO-om pružene izvan ugovorenog limita u iznosu 209.362,00 kn te potraživanja s osnova ozljede na radu i profesionalne bolesti u iznosu 85.486,00 kn.

U okviru potraživanja za prihode od HZZO-a iskazana su potraživanja za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu 6.871.516,00 kn, prema računima koji su ispostavljeni HZZO-u, iznad utvrđenog limita, koji koncem godine nisu plaćeni a potraživanja su u 2017. isknjižena iz poslovnih knjiga.

Proceduru za naplatu prihoda donijela je u rujnu 2015. ravnateljica Specijalne bolnice, prema kojoj je za praćenje naplate i poduzimanje mjera za naplatu prihoda zadužen Odjel za financijsko-računovodstvene poslove u suradnji s voditeljima ustrojstvenih jedinica.

Prema spomenutoj proceduri, opomene za neplaćene račune šalju se najmanje četiri puta godišnje. Tijekom 2016. poslana su opomene za naplatu potraživanja u iznosu 1.224.670,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 3.875,00 kn odnose se na rashode za pretplatu na službeno glasilo.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 11.368.003,00 kn, što je za 1.373.557,00 kn ili 10,8 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 10.919.900,00 kn, rashode za nefinancijsku imovinu u iznosu 386.521,00 kn te na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 61.582,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze prema zaposlenicima u iznosu 6.708.006,00 kn (plaća za prosinac 2016.), lijekove u iznosu 982.023,00 kn, energiju u iznosu 774.122,00 kn, proizvodne i neproizvodne usluge u iznosu 673.086,00 kn, živežne namirnice 518.112,00 kn te za materijal u iznosu 453.686,00 kn.

Specijalna bolnica, zbog nenaplaćenih potraživanja, od kojih su vrijednosno najznačajnija potraživanja od HZZO-a iz ranijih godina (koncem 2016. iznose 14.179.937,00 kn), nije u mogućnosti podmirivati obveze. Prihodi, ostvareni naplatom potraživanja (koncem 2016. iznose 15.619.590,00 kn), utjecali bi na formiranje viška prihoda koji bi se koristio za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina (koncem 2016. preneseni manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 9.060.516,00 kn), a likvidna sredstva bi se utrošila na plaćanje obveza.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i financijskim planom, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Specijalne bolnice i provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom, voditeljicom Odjela ekonomskih i financijskih poslova i drugim zaposlenicima Specijalne bolnice te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

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

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

1. Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

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

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

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno i prema kojem nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- zapisnici o provedenim postupcima nabave sadrže sažeti prikaz ocjene, usporedbe ponuda, te obrazloženje o odabiru najpovoljnije ponude.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- nabava roba (lijekovi i računalni programi) obavljena je bez provođenja propisanih postupaka nabave.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Specijalna bolnica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

- Poslovne knjige

U poslovnim knjigama nisu evidentirane, a u financijskim izvještajima, koncem 2016., nisu iskazane, u okviru izvanbilančnih zapisa, potencijalne obveze za šest sudskih sporova u tijeku u ukupnom iznosu 1.139.733,00 kn. Osim navedenih, za dva sudska spora nije utvrđena vrijednost spora. Navedene obveze nisu obuhvaćene ni u Bilješkama uz financijske izvještaje.

Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 3/15, 115/15, 87/16 i 3/18), 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.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 03/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17), između ostalog, Bilješke uz financijske izvještaje moraju sadržavati 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). Skreće se pozornost da je početkom siječnja 2017., Ministarstvo financija donijelo Okružnicu o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku 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., je propisano da proračun i proračunski korisnici vode evidenciju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u izvanbilančnim zapisima potencijalne obveze po sudskim sporovima u skladu s Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu te ih obuhvatiti Bilješkama uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Zalihe

Koncem 2016. stanje zaliha iznosi 911.464,00 kn te su u odnosu na stanje početkom godine veće za 56.473,00 kn ili 6,6 %. Vrijednosno značajnije zalihe u iznosu 656.834,00 kn odnose se na lijekove u iznosu 422.973,00 kn, tehnički materijal u iznosu 123.644,00 kn i prehrambene namjernice u iznosu 110.217,00 kn. Bolnička ljekarna opskrbljuje odjele i ambulante medicinskim potrošnim materijalom i lijekovima, a rashodi se evidentiraju u trenutku izdavanja iz bolničke ljekarne, a ne u trenutku stvarne potrošnje na odjelima i ambulantomama.

Prosječno stanje zaliha lijekova tijekom godine iznosilo je 384.673,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja 332.005,00 kn te su zalihe bile dostatne za 35 dana. Prosječno stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala tijekom godine iznosilo je 34.153,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja 350.746,00 kn te su zalihe bile dostatne za tri dana. Unutarnjim aktom nisu utvrđene optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

Državni ured za reviziju predlaže evidentirati rashode za medicinski potrošni materijal i lijekove u trenutku stvarne potrošnje. Predlaže donošenje unutarnjeg akta kojim će se utvrditi optimalne zalihe lijekova i potrošnog materijala o kojima je potrebno voditi računa kod nabave.

- 2.2. *Specijalna bolnica prihvaća nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi s računovodstvenim poslovanjem. Obrazlaže da je evidentirala potencijalne obveze po sudskim sporovima u izvanbilančnim zapisima u poslovnim knjigama za 2018. Uz očitovanje dostavljena je dokumentacija iz koje je vidljivo da su u poslovnim knjigama tijekom 2018., na računima izvanbilančnih zapisa, evidentirane potencijalne obaveze po sudskim sporovima u iznosu 1.139.733,00 kn.*

U vezi s evidentiranjem zaliha medicinskog potrošnog materijala i lijekova u trenutku stvarne potrošnje, obrazlaže da se kroz interni informacijski sustav bolničke ljekarne prati utrošak lijekova i medicinskog potrošnog materijala po mjestu troška (odjel) te navodi da će prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi s praćenjem u trenutku stvarne potrošnje razmotriti. Navodi da je u postupku praćenje potrošnje lijekova i potrošnog medicinskog materijala po pacijentu, a nadogradnja u postojeći bolnički informatički sustav odvija se prema mogućnostima. U vezi s donošenjem općeg akta kojim će se urediti optimalne zalihe lijekova i potrošnog materijala navodi da ga trenutačno ne mogu donijeti iz tehničkih razloga (mali prostor ljekarne), a donijet će ga nakon reorganizacije postojećeg prostora odnosno nakon iznalaženja većeg prostora.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 120.258.401,00 kn, što je za 14.199.471,00 kn ili 10,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi u iznosu 81.834.629,00 kn ili 68,1 %, a odnose se na prihode od HZZO-a ostvarene na temelju ugovornih obveza o provođenju zdravstvene zaštite u iznosu 80.451.392,00 kn te iz nadležnog (županijskog) proračuna u iznosu 1.383.237,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 19.239.562,00 kn čine 16,0 %, a svi drugi prihodi iznose 19.184.210,00 kn ili 15,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Utrošeni su u iznosu 17.847.652,00 kn, prema odlukama ravnateljice i to za rashode za zaposlene u iznosu 11.109.872,00 kn (bruto plaće zaposlenika za redovan rad), materijalne rashode u iznosu 5.880.212,00 kn (materijal i energija, usluge, naknade za prijevoz na posao i s posla), nabavu nefinancijske imovine u iznosu 819.559,00 kn i financijske rashode u iznosu 38.009,00 kn. Specijalna bolnica koristi vlastite prihode kao izvore financiranja rashoda poslovanja zbog toga što ugovoreni najveći godišnji iznos (limit) za usluge zdravstvene zaštite (bolničke i specijalističko-konzilijarne) ugovoren s HZZO-a (za 2016. u iznosu 75.846.270,00 kn) ne omogućava financiranje rashoda poslovanja tekuće godine. Dio spomenutih prihoda u iznosu 1.206.808,00 kn nije utrošen i nalazi se u višku prihoda tekuće godine.

Specijalna bolnica nije donijela opći akt kojim se uređuje ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje općeg akta za ostvarivanje i korištenje vlastitih prihoda.

- 3.2. *Specijalna bolnica prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi s donošenjem općeg akta za ostvarivanje i korištenje vlastitih prihoda. Uz očitovanje priložena je Odluka o načinu korištenja vlastitih prihoda iz siječnja 2018., kojom je utvrđeno koji se prihodi smatraju vlastitim приходima i način na koji se koriste (podmirenje određenih rashoda u tekućoj ili narednoj godini).*

4. Rashodi

4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 119.028.407,00 kn, što je za 2.211.794,00 kn ili 1,9 % više u odnosu na prošlu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za zaposlene u iznosu 79.183.486,00 kn ili 66,5 % i materijalne rashode u iznosu 35.555.615,00 kn ili 29,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Nepravilnosti su utvrđene kod rashoda za zaposlene i naknada za klinička ispitivanje lijekova.

- Rashodi za zaposlene

Specijalna bolnica je tijekom 2016., uz obračun plaće, obračunavala i isplaćivala prekovremene sate rada. Rashodi za prekovremeni rad su ostvareni u iznosu 2.980.251,00 kn (32 061 sati), od čega se na zdravstveno osoblje odnosi 2.772.630,00 kn (27 300,5 sati), a na nezdravstveno osoblje 207.621,00 kn (4 760,5 sati). Naknade za prekovremeni rad duži od 180 sati godišnje isplaćene su za 50 zdravstvenih i šest nezdravstvenih zaposlenika koji su radili prekovremeno od 192 do 1 248 sati. Odredbom članka 65. Zakona o radu (Narodne novine 93/14), propisano je, između ostaloga, da prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje. Granskim Kolektivnim ugovorom nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad 180 sati godišnje.

- Naknade za kliničko ispitivanje

Specijalna bolnica je u 2016. ostvarila prihode za kliničko ispitivanje u iznosu 1.074.751,00 kn, prema četiri ugovora o kliničkom ispitivanju koji su zaključeni između naručitelja ispitivanja, Specijalne bolnice i ispitivača (zaposlenika). Prema zaključenim ugovorima, utvrđen je omjer raspodjele prihoda u odnosu 80,0 % ispitivaču i 20,0 % Specijalnoj bolnici. Rashodi za naknade za kliničko ispitivanje ostvareni su u iznosu 833.194,00 kn, a odnose se na naknade ispitivačima isplaćene prema ispostavljenim računima trgovačkog društva u vlasništvu glavnog ispitivača u iznosu 797.713,00 kn, te obračunane naknade prema ugovorima o djelu u iznosu 25.664,00 kn i ugovorima o autorskim honorarima u iznosu 9.817,00 kn.

Naknade glavnom ispitivaču za klinička ispitivanja lijekova u ukupnom iznosu od 797.713,00 kn isplaćene su na temelju više računa, ispostavljenih od trgovačkog društva u vlasništvu glavnog ispitivača te ugovora o prijenosu potraživanja, kojim je glavni ispitivač prenio svoja potraživanja u vezi s kliničkim ispitivanjima na trgovačko društvo u svojem vlasništvu. Tijekom 2013., glavni ispitivač je zaključio s trgovačkim društvom u svojem vlasništvu, ugovor o prijenosu potraživanja za klinička ispitivanja koja se obavljaju u Specijalnoj bolnici, na temelju ugovora o kliničkim ispitivanjima zaključenog u 2013. između naručitelja ispitivanja, Specijalne bolnice i glavnog ispitivača-zaposlenika. S obzirom na to da trgovačko društvo nije obavljalo klinička ispitivanja nije moglo ispostavljati račune na temelju kojih su obavljana plaćanja.

Naknade ispitivačima za klinička ispitivanja trebaju se obračunavati u skladu s odredbama članka 14. stavka 1. točke 1. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/4, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 120/13, 125/13, 148/13, 83/14, 143/14 i 136/15), prema kojima se primicima po osnovi nesamostalnog rada smatraju svi primici koje poslodavac u novcu ili u naravi isplaćuje ili daje radniku po osnovi radnog odnosa, prema propisima koji uređuju radni odnos.

Isto je propisano i odredbom članka 21. stavka 1. točke 1. novog Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2017.

S obzirom na to da ugovor o kliničkim ispitivanjima nije zaključen s trgovačkim društvom čiji je osnivač glavni ispitivač, naknade za klinička ispitivanja su trebale biti isplaćene glavnom ispitivaču-zaposleniku, a ne trgovačkom društvu u njegovom vlasništvu.

Državni ured za reviziju nalaže na naknade ispitivačima za klinička ispitivanja obračunavati poreze i doprinose u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

- 4.2. *U vezi s prekovremenim radom, Specijalna bolnica obrazlaže da nije u mogućnosti poštivati zakonske odredbe koje se odnose na trajanje prekovremenog rada zaposlenika iznad 180 sati godišnje, zbog manjka liječnika i drugog medicinskog osoblja, imajući u vidu da prema zaključenim ugovorima s HZZO-om i prema odredbama članka 162. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, ima obvezu provođenja kontinuirane zdravstvene zaštite bolesnika. U vezi s prekovremenim radom nezdravstvenih djelatnika obrazlaže da je u 2016. postojala zabrana njihova zapošljavanja prema odluci Ministarstva zdravlja, zbog čega smatra da je prekovremeni rad nezdravstvenog osoblja (šest zaposlenika) u trajanju dužem od propisanog bio opravdan. Također, navodi da smatra da je navedeni problem prisutan i u drugim zdravstvenim ustanovama na području Republike Hrvatske. Specijalna bolnica prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s obračunom poreza i doprinosa na naknade ispitivačima za klinička ispitivanja lijekova. U očitovanju navodi da će ih obračunavati i isplaćivati kao primitke s osnova nesamostalnog rada i obračunavati poreze i doprinose u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak.*

5. Javna nabava

- 5.1. Plan nabave za 2016., izmjene plana nabave, Pravilnik o provedbi postupka javne nabave bagatelne vrijednosti te registar ugovora, objavljeni su na mrežnim stranicama Specijalne bolnice. Izmjenama plana nabave, planirana vrijednost nabave iznosi 34.584.600,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan i izmjene plana nabave ne sadrže planirani početak postupka nabave i planirano trajanje ugovora ili okvirnog sporazuma. Odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11,83/13,143/13 i 13/14) propisano je, između ostalog, da plan nabave treba sadržavati i planirani početak postupka i planirano trajanje ugovora ili okvirnog sporazuma.

U 2016. ukupno je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 34.166.706,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga u iznosu 18.806.078,00 kn obavljena je prema važećim ugovorima i dodacima ugovora iz 2015.

Specijalna bolnica je sastavila i objavila Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2016. Prema Statističkom izvješću, vrijednost bagatelne nabave iznosi 9.128.230,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (robe u vrijednosti 6.439.177,00 kn, radovi u vrijednosti 2.170.006,00 kn i usluge u vrijednosti 519.047,00 kn).

Provedena su četiri otvorena postupka javne nabave na temelju kojih su zaključena dva ugovora za nabavu roba i usluga ukupne vrijednosti 1.769.213,00 kn i dva okvirna sporazuma u iznosu 1.305.047,00 kn.

Registar ugovora ne sadrži u pojedinim slučajevima konačni iznos koji je plaćen na temelju ugovora o javnoj nabavi te obrazloženje ukoliko je plaćeni iznos veći od ugovorenog.

Odredbama članka 21. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio na snazi do konca 2016., a kojima je propisano da registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži najmanje, između ostalog i podatke o konačnom iznosu koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi te obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog. Na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) koji je na snazi od 1. siječnja 2017., u listopadu 2017. donesen je Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17). Odredbama članka 5. stavka 1. navedenog Pravilnika, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018. propisan je sadržaj registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Bez propisanih postupaka nabave nabavljene su robe, radovi i usluge ukupne vrijednosti 4.463.185,00 kn, a odnose se na nabavu lijekova u iznosu 1.197.469,00 kn, plina u iznosu 3.040.256,00 kn, nabavu računalnih programa u iznosu 121.462,00 kn te nabavu računala i računalne opreme u iznosu 103.998,00 kn. Nabava lijekova obavljena je po cijenama, koje su ugovorene dodacima ugovora zaključenim s dobavljačima u 2016., za koje je Bolnica provela postupak nabave u 2015. Novi postupak, prema kojem su zaključeni ugovori za nabavu lijekova proveden je u 2017.

Za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn trebalo je provesti postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a za bagatelnu (jednostavnu nabavu) provesti postupak nabave u skladu s Pravilnikom o provedbi postupka javne nabave bagatelne vrijednosti koji je bio na snazi do svibnja 2017. kada je donesen novi Pravilnik o provedbi postupka javne nabave bagatelne vrijednosti. Pravilnikom je utvrđeno da se nabave procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn obavljaju temeljem narudžbenice, a nabava procijenjene vrijednosti preko 20.000,00 kn do 200.000,00 kn obavlja temeljem prikupljanja najmanje tri ponude. Odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio na snazi do konca 2016. je propisano da je Specijalna bolnica kao javni naručitelj obvezna primjenjivati odredbe navedenog Zakona. Način postupanja Specijalne bolnice u vezi s planiranjem, pripremom, provedbom i ugovaranjem nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn (bagatelna, jednostavna nabava) je propisan Pravilnikom o provedbi postupka javne nabave bagatelne vrijednosti.

Specijalna bolnica ne prati realizaciju izvršenja plana nabave, odnosno realizaciju ugovorenih nabava roba, radova i usluga.

Od početka 2017., na snazi je novi Zakon o javnoj nabavi, kojim se, između ostalog, utvrđuju postupci i način javne nabave roba, radova i usluga te nabave roba i usluga u vrijednosti do 200.000,00 kn, kao i radova do 500.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti plan i izmjene plana nabave u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi. Nalaže se u registru ugovora obuhvatiti sve podatke propisane Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nalaže provoditi postupke nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provedbi postupka javne nabave bagatelne vrijednosti. Nalaže pratiti realizaciju ugovorenih nabava roba, radova i usluga.

- 5.2. *Specijalna bolnica prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi sa sastavljanjem plana nabave. U očitovanju navodi da je u plan nabave za 2016., osim propisanih elemenata, unijela i predmete nabave čiji postupci nabave su provedeni ranijih godina (okvirni sporazumi), radi lakšeg praćenja i usklađivanja s financijskim planom. U vezi sa sadržajem plana nabave uz očitovanje prilaže plan nabave za 2018. koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave. U vezi s unošenjem podataka o izvršenju ugovora o nabavi u Registar ugovora za 2016., obrazlaže da podaci nisu uneseni iz tehničkih razloga što su tijekom 2017. učinili. Uz očitovanje prilažu registar ugovora za 2017. iz kojeg je vidljivo da ima upisane sve propisane elemente, uključivo i podatke o izvršenju ugovora. U vezi s provođenjem postupaka javne nabave obrazlaže da će utvrđene nepravilnosti otkloniti tijekom 2018. U očitovanju navodi da će postupke javne nabave za opskrbu električnom energijom i opskrbu prirodnim plinom u 2018. provoditi Krapinsko-zagorska županija, kao objedinjenu javnu nabavu za sve ustanove kojima je osnivač.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Specijalne bolnice za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - revizijom obavljenom za 2002. i 2003., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na provođenje propisanih postupaka javne nabave, ponovljene su u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - u poslovnim knjigama nisu evidentirane, a u financijskim izvještajima, nisu iskazane, u okviru izvanbilančnih zapisa, potencijalne obveze prema sudskim sporovima u tijeku (točka 2. Nalaza)
 - rashodi za naknade za kliničko ispitivanje lijekova ostvareni su u iznosu 833.194,00 kn; Na naknade ispitivačima za klinička ispitivanja nisu obračunati propisani porezi i doprinosi; Naknade ispitivačima za klinička ispitivanja isplaćene su na temelju računa ispostavljenih od trgovačkog društva u vlasništvu ispitivača u iznosu 797.713,00 kn te na temelju ugovorima o djelu u iznosu 25.664,00 kn i ugovorima o autorskom honoraru u iznosu 9.817,00 kn (točka 3. Nalaza)
 - plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu sastavljeni u skladu sa zakonskim propisima; Bez propisanih postupaka nabave, nabavljene su robe ukupne vrijednosti 4.463.185,00 kn (lijekovi 1.197.469,00 kn, plin 3.040.256,00 kn, računalni programi 121.462,00 kn te računala i računalna oprema 103.998,00 kn). (točka 4. Nalaza)
4. Specijalna bolnica je zdravstvena ustanova osnovana za obavljanje medicinske rehabilitacije i specijalističko-konzilijarno zaštite, a osnivač je Krapinsko-zagorska županija. Koncem 2016. ima 745 zaposlenika, od kojih je 479 zdravstvenih te 266 administrativno tehničkih zaposlenika. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, odgovorna osoba je ravnateljica Željka Žnidarić. Prihodi su ostvareni u iznosu 120.258.401,00 kn, a rashodi u iznosu 119.028.407,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 1.229.994,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 10.290.510,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 9.060.516,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od HZZO-a ostvareni na temelju ugovornih obveza o provođenju zdravstvene zaštite u iznosu 80.451.392,00 kn ili 66,9 % ukupnih prihoda. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 19.239.562,00 kn čine 16,0 % ostvarenih prihoda. Koncem godine ukupna potraživanja iznose 15.619.590,00 kn, od čega je dospjelo u iznosu 2.431.349,00 kn ili 15,6 % ukupnih potraživanja.

Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od HZZO-a za zdravstvene usluge prema ugovorima u iznosu 7.496.120,00 kn (bolničke 5.001.927,00 kn i specijalističko-konzilijarne usluge u iznosu 2.494.193,00 kn). Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 79.183.486,00 kn ili 66,5 % i materijalne rashode u iznosu 35.555.615,00 kn ili 29,9 % ukupnih rashoda. Koncem godine ukupne obveze iznose 11.368.003,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 1.373.557,00 kn ili 10,8 %. Vrijednosno značajnije su obveze prema zaposlenicima u iznosu 6.708.006,00 kn, lijekove u iznosu 982.023,00 kn, energiju u iznosu 774.122,00 kn, proizvodne i neproizvodne usluge u iznosu 673.086,00 kn, živežne namirnice 518.112,00 kn te za materijal u iznosu 453.686,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na nepravilnost utvrđenu prošlom revizijom, koja je ponovljena te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2016. u područjima računovodstveno poslovanje, rashodi i javna nabava, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.