



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SPECIJALNA BOLNICA ZA MEDICINSKU
REHABILITACIJU STUBIČKE TOPLICE

Krapina, travanj 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 Krapina

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

Krapina, 5. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SPECIJALNE BOLNICE ZA MEDICINSKU REHABILITACIJU STUBIČKE TOPLICE
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 Stubičke 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 5. svibnja 2018.

I. PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Specijalna bolnica je javna zdravstvena ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost. Osnivač je Krapinsko-zagorska županija (dalje u tekstu: Županija). Kao lječilište utemeljena je 1809. (Maksimilijanove terme). U sudski registar upisana je 1994. Sjedište Specijalne bolnice je u Parku Matije Gupca 1, Stubičke Toplice.

Djelatnosti Specijalne bolnice su bolničko liječenje i medicinska rehabilitacija uz boravak i prehranu poli-traumatiziranih, ortopedskih, neuroloških i neurokirurških, internističkih i periferno-vaskularnih bolesnika te bolesnika u okviru opće medicinske rehabilitacije i balneologije, specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita, dijagnostička djelatnost na području medicine, provođenje mjera prevencije kod pojedinih bolesti, odnosno stanja, znanstveno istraživački rad, prijevoz u cestovnom prometu za potrebe Specijalne Bolnice te prodaja toplih i hladnih jela i pića.

Doneseni su Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka i drugi opći akti.

Unutarnji ustroj Specijalne bolnice čine ustrojbene jedinice i organizacijski oblici za obavljanje zdravstvenih i nezdravstvenih djelatnosti koje su određene Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka. Za obavljanje i pružanje zdravstvene zaštite ustrojeni su odjeli opće, ortopedske, neurološke i poli-traumatske rehabilitacije, te poliklinika. Nezdravstvene jedinice su ravnateljstvo, odjel pravnih, kadrovskih i općih poslova, računovodstveno-financijskih poslova, tehničko-uslužnih poslova i odsjek prehrane.

Tijela Specijalne bolnice su Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo te Povjerenstva za lijekove i kvalitetu. Upravno vijeće je tijelo upravljanja, ima pet članova, a čine ga tri predstavnika osnivača i dva predstavnika Specijalne bolnice. Stručno vijeće odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada Specijalne bolnice. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Specijalnu bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada. Od veljače 2013. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Davor Gredičak, dr. med. spec. fizijatar.

Specijalna bolnica raspolaže s 252 postelje. Prema ugovoru o provođenju zdravstvene zaštite, s HZZO-om je ugovoreno 150 bolničkih postelja, što čini 59,5 % ukupnih kapaciteta Specijalne bolnice. U 2016. bolničku zdravstvenu zaštitu koristilo je 2 707 bolesnika. Prosječno je dnevno u Specijalnoj bolnici liječeno 179 bolesnika od toga 139 osiguranika HZZO-a i 40 privatnih korisnika. Prosječno trajanje liječenja bolesnika je 19 dana. Polikliničko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu koristilo je 22 272 bolesnika-slučajeva i pruženo je 162 265 usluga.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka predviđena su 183 radna mjesta. Koncem 2015. Specijalna bolnica je imala 179 zaposlenika, od kojih 117 zdravstvenih na neodređeno vrijeme te 62 administrativno-tehničkih zaposlenika. Koncem 2016. ima 177 zaposlenika, od kojih 119 zdravstvenih (114 na neodređeno i pet na određeno vrijeme) te 58 administrativno-tehničkih zaposlenika.

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Specijalnoj bolnici

Redni broj	Pokazatelji	2015.	2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	179	177	98,9
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	117	114	97,4
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	117	114	97,4
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	0	5	-
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	62	58	93,5
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Ukupan broj postelja	235	252	107,2
2.	Ugovoreni broj postelja	150	150	100,0
3.	Popunjeni broj postelja	150	150	100,0
4.	Broj bolesnika - slučajeva	2 863	2 707	94,6
III.	Dnevna bolnica			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	0	0	-
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	0	0	-
3.	Popunjeni broj postelja/ stolica u dnevnoj bolnici	0	0	-
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	0	0	-
IV.	Polikliničko - konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	22 311	22 272	99,8
2.	Broj usluga u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	329 427	162 265	49,3

Planiranje i izvršenje plana

U listopadu 2015. donesen je financijski plan za 2016. Prihodi su planirani u iznosu 31.469.761,00 kn, rashodi u iznosu 35.434.798,00 kn te manjak prihoda u iznosu 3.965.037,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine planirano je pokriti viškom prihoda iz prethodnih godina. Doneseno je pet izmjena i dopuna financijskog plana. Zadnjim izmjenama i dopunama iz studenoga 2016., prihodi su planirani u iznosu 31.863.061,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 36.648.843,00 kn te manjak prihoda u iznosu 4.785.782,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 17.401.988,00 kn, od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 6.791.442,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 5.050.472,00 kn, prihode iz županijskog proračuna za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova (sredstva decentralizacije) u iznosu 1.609.800,00 kn, pomoći od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 917.963,00 kn, prihode od imovine u iznosu 80.256,00 kn, ostale prihode u iznosu 7.240,00 kn te prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.900,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci planirani su za zaposlene u iznosu 20.190.590,00 kn, materijalne rashode u iznosu 7.619.426,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.507.722,00 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 rashodi i izdaci za 2017. iznose 34.877.000,00 kn, a za 2018. iznose 33.097.714,00 kn.

Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., prihodi su ostvareni u iznosu 32.430.712,00 kn te rashodi i izdaci u iznosu 35.571.291,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 3.140.579,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka u iznosu 13.532.304,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 10.391.725,00 kn. U odnosu na financijski plan, prihodi su u 2016. ostvareni za 567.651,00 kn ili 1,8 % više od planiranih, a rashodi i izdaci za 1.077.552,00 kn ili 2,9 % manje od planiranih.

Specijalna bolnica je proračunski korisnik Županije. Odlukom o izvršenju proračuna Županije, Specijalna bolnica nema obvezu uplate vlastitih prihoda u županijski proračun. Županija ima ustrojen sustav rizničnog poslovanja, a Specijalna bolnica je tijekom listopada 2016. ušla u sustav riznice te su izmjene i dopune financijskog plana usklađene s proračunom Županije, odnosno sadrže izvore financiranja, a izvršenje financijskog plana prati se po izvorima financiranja u sustavu riznice.

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 32.430.712,00 kn, što je za 6.358.883,00 kn ili 16,4 % 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 i primici	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	25.861.476,00	19.030.939,00	73,6
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	1.609.786,00	1.609.627,00	100,0
1.2.	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	24.251.690,00	17.421.312,00	71,8
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	4.866.867,00	5.193.023,00	106,7
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	4.850.458,00	5.183.766,00	106,9
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	16.409,00	9.257,00	56,4
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.983.345,00	7.156.491,00	102,5
4.	Prihodi od imovine	156.084,00	80.256,00	51,4
5.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	784.549,00	955.431,00	121,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	133.416,00	10.572,00	7,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.858,00	4.000,00	103,7
	Ukupno	38.789.595,00	32.430.712,00	83,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 19.030.939,00 kn ili 58,7 % ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 17.421.312,00 kn i iz nadležnog (županijskog) proračuna u iznosu 1.609.627,00 kn. Svi drugi prihodi iznose 13.399.773,00 kn ili 41,3 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su smanjeni prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 6.830.378,00 kn ili 28,2 % zbog toga što je HZZO u 2015. Specijalnoj bolnici platio potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 4.212.411,00 kn i izvršene usluge iznad limita, prema usklađenju i obračunu izvršenja na razini ugovorenih bolničkih zdravstvenih ustanova unutar regije (nivelacija), u iznosu 3.116.181,00 kn.

Prihodi od HZZO-a ostvareni su na temelju ugovorenog limita za redovnu djelatnost u iznosu 16.594.988,00 kn, od zdravstvene zaštite za inozemno osiguranje u iznosu 437.065,00 kn te od zdravstvene zaštite na radu u iznosu 389.259,00 kn. Specijalna bolnica je u 2016. raspolagala s ukupno ugovorenim godišnjim limitom u iznosu 16.458.903,00 kn, a HZZO-u su ispostavljeni računi u iznosu 21.167.082,00 kn, što je za 4.708.179,00 kn ili 28,6 % više od ugovorenog limita. U siječnju 2017. sastavljen je Zapisnik o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenog rada Specijalne bolnice u 2016., kojim je utvrđeno da HZZO ne priznaje potraživanja Specijalne bolnice za račune ispostavljene u iznosu većem od limita u iznosu 4.708.179,00 kn te su nepriznata potraživanja otpisana. HZZO je u 2016. platio račune u iznosu 16.594.988,00 kn te priznata potraživanja Specijalne bolnice od HZZO-a koncem 2016. iznose 137.311,00 kn.

Prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 1.609.627,00 kn ostvareni su za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu kredita iznosu 1.272.827,00 kn te za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 336.800,00 kn, na temelju Odluke o kriterijima i mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za zdravstvene ustanove Županije u 2016. i Zaključka o popisu prioriteta za raspored dodijeljenih sredstava za decentralizirane funkcije u 2016. Utrošeni su za otplatu kredita za uređenje hidroterapijskog sadržaja u objektu Maksimilijan i uređenje i obnovu pročelja dvorišnog dijela objekta Maksimilijan I faza.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) ostvareni u iznosu 5.193.023,00 kn, odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu 4.962.112,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i robe u iznosu 221.654,00 kn te na prihode od donacija (trgovačkog društva) u iznosu 9.257,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga u iznosu 4.962.112,00 kn odnose se na zdravstvene usluge koje nisu pokrivena osiguranjem u iznosu 2.141.683,00 kn, usluge pansiona u iznosu 1.596.148,00 kn, usluge iznad standarda u iznosu 640.551,00 kn, smještaja i prehrane u iznosu 130.613,00 kn, bazena u iznosu 97.474,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 88.719,00 kn, fizikalnih terapija u iznosu 81.077,00 kn, masaža u iznosu 71.308,00 kn, wellnesa u iznosu 54.628,00 kn, ultrazvuka u iznosu 26.100,00 kn, laboratorijske usluge u iznosu 18.759,00 kn te druge usluge u iznosu 15.052,00 kn. Navedeni prihodi ostvaruju se prema cjenicima zdravstvenih i nezdravstvenih usluga, koje je donijelo Upravno vijeće u srpnju i rujnu 2015.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 7.156.491,00 kn odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 6.750.463,00 kn, participacije u iznosu 404.562,00 kn te na druge nespomenute prihode (povrat štete, inventurne razlike, korekcije) u iznosu 1.466,00 kn. Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja ostvareni su na temelju ispostavljenih računa za pojedine oblike zdravstvene zaštite koje se financiraju iz dopunskog zdravstvenog osiguranja.

Prihodi od imovine u iznosu 80.256,00 kn odnose se na prihode od kamata na oročena sredstva u iznosu 76.332,00 kn i na prihode od kamata po žiro računu u iznosu 3.924,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 955.431,00 kn odnose se na kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 300.000,00 kn, kapitalne pomoći od izvanproračunskog korisnika u iznosu 535.698,00 kn i na tekuće pomoći od izvanproračunskog korisnika u iznosu 119.733,00 kn.

Kapitalna pomoć iz državnog proračuna ostvarena je od Ministarstva kulture u iznosu 300.000,00 kn, na temelju zaključenog ugovora o korištenju sredstava za program zaštite kulturnog dobra Stubičke Toplice, kupališta Maksimilijan, iz lipnja 2016.

Kapitalna pomoć od izvanproračunskog korisnika ostvarena je od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 535.698,00 kn, na temelju zaključenog ugovora o zajedničkom financiranju projekta održive gradnje "Sanacija i energetska obnova krova objekta Dijana", iz ožujka 2016.

Tekuće pomoći od izvanproračunskog korisnika ostvarene su od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 119.733,00 kn, na temelju 14 zaključenih ugovora o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Ugovori su zaključeni u ožujku, svibnju i studenome 2016.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 35.571.291,00 kn, što je za 4.576.566,00 kn ili 14,8 % 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	19.809.922,00	20.110.392,00	101,5
2.	Materijalni rashodi	8.321.957,00	7.127.848,00	85,7
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	3.048.296,00	3.081.510,00	101,1
2.1.1.	Rashodi za lijekove	154.608,00	167.613,00	108,4
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	289.143,00	273.848,00	94,7
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	2.604.545,00	2.640.049,00	101,4
2.2.	Rashodi za usluge	3.806.518,00	2.650.994,00	69,6
2.3.	Drugi materijalni rashodi	1.467.143,00	1.395.344,00	95,1
3.	Financijski rashodi	356.691,00	326.749,00	91,6
4.	Ostali rashodi	102,00	0,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.506.053,00	7.006.302,00	465,2
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.000.000,00	1.000.000,00	100,0
	Ukupno	30.994.725,00	35.571.291,00	114,8
	Višak prihoda i primitaka	7.794.870,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	3.140.579,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci ostvareni su za zaposlene u iznosu 20.110.392,00 kn ili 56,6 %, materijalne rashode u iznosu 7.127.848,00 kn ili 20,0 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.006.302,00 kn ili 19,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.326.749,00 kn ili 3,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine, za 5.500.249,00 kn ili 365,2 % zbog dodatnih ulaganja na građevinskim objektima (uređenje objekata Maksimilijan i Dijana). U odnosu na prethodnu godinu, manje su ostvareni rashodi za usluge za 1.155.524,00 kn ili 30,4 %, zbog smanjenja rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

Rashodi za zaposlene u iznosu 20.110.392,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 16.424.531,00 kn (za redovan rad u iznosu 15.964.738,00 kn i prekovremeni rad u iznosu 459.793,00 kn), doprinose na plaću u iznosu 2.723.413,00 kn i druge rashode u iznosu 962.448,00 kn. Specijalna bolnica je za 2016. iskazala 7 565,50 sati prekovremenog rada, za što su ostvareni rashodi u iznosu 459.793,00 kn (za dežurstvo liječnika u iznosu 354.334,00 kn, prekovremeni rad medicinskih sestara, administrativnog i tehničkog osoblja po odobrenju ravnatelja u iznosu 91.061,00 kn i za pripravnost u iznosu 14.398,00 kn).

Drugi rashodi odnose se na jubilarne nagrade u iznosu 239.192,00 kn, božićnicu u iznosu 221.250,00 kn, regres u iznosu 215.000,00 kn, otpremnine u iznosu 154.278,00 kn, pomoć u slučaju dugotrajnog bolovanja u iznosu 70.676,00 kn, darove djeci u iznosu 33.500,00 kn, potpore u slučaju smrti člana obitelji u iznosu 25.226,00 kn i potpore za novorođeno dijete u iznosu 3.326,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za materijal i sirovine u iznosu 1.514.905,00 kn (živežne namirnice u iznosu 1.070.991,00 kn, medicinski potrošni materijal u iznosu 273.848,00 kn, lijekovi u iznosu 167.613,00 kn te kalo, lom i rastep u iznosu 2.453,00 kn), energiju u iznosu 932.022,00 kn, sitni inventar i auto gume u iznosu 262.186,00 kn te uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 257.189,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na komunalne usluge u iznosu 886.631,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 621.366,00 kn, druge usluge u iznosu 409.274,00 kn, računalne usluge u iznosu 340.242,00 kn te zdravstvene i usluge u iznosu 134.964,00 kn. U okviru drugih usluga vrijednosno značajnije su usluge čišćenja Specijalne bolnice u iznosu 382.080,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 5.270.202,00 kn i nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.664.180,00 kn.

Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 5.270.202,00 kn odnose se na unutrašnje uređenje i obnovu pročelja dvorišnog dijela objekta Maksimilijan (I faza) u iznosu 4.018.571,00 kn, obnovu krovišta objekta Dijana u iznosu 902.213,00 kn, rekonstrukciju dizala u iznosu 230.985,00 kn, zamjenu vanjske stolarije u objektu Toplice u iznosu 97.650,00 kn, legalizaciju praonice rublja u iznosu 14.334,00 kn i uređenje kapelice i prostora za čišćenje u iznosu 6.449,00 kn.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.664.180,00 kn odnose se na nabavu opreme i namještaja za novoizgrađeni dio objekta Maksimilijan u iznosu 880.886,00 kn, izgradnju vrtnog paviljona u iznosu 340.411,00 kn, nabavu medicinske opreme u iznosu 191.610,00 kn, opreme za ostale namjene u iznosu 77.945,00 kn (pumpe za bazene, sušilice rublja, opreme za kuhinju), ugradnju bunara s pumpama za otpadne vode u iznosu 74.288,00 kn, nabavu opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 68.259,00 kn (rashladni uređaji i oprema za održavanje parka), nabavu opreme za bazene u iznosu 27.892,00 kn te nabavu invalidskih kolica za potrebe pacijenata u iznosu 2.889,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.000.000,00 kn odnose se na otplatu dugoročnog kredita iz 2013. za nabavu nefinancijske imovine (uređenje hidroterapijskih sadržaja). Otplata kredita ugovorena je do konca rujna 2023.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.140.579,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 13.532.304,00 kn čini višak prihoda iz vlastitih prihoda, raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 10.391.725,00 kn. Prema Odluci Upravnog vijeća o rasporedu viška prihoda, sredstva viška prihoda namijenjena su za nabavu nefinancijske imovine.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 84.560.199,00 kn.

U tablici broj 4 daju se podaci o vrijednosti imovine, te 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	58.127.375,00	63.275.456,00	108,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	6.842.051,00	6.913.971,00	101,1
1.2.	Građevinski objekti	48.200.579,00	52.650.649,00	109,2
1.3.	Postrojenja i oprema	2.651.442,00	3.149.355,00	118,8
1.4.	Prijevozna sredstva	20.296,00	233.499,00	1 150,5
1.5.	Druga nefinancijska imovina	413.007,00	327.982,00	79,4
2.	Financijska imovina	20.357.611,00	21.284.743,00	104,6
2.1.	Novčana sredstva	15.273.645,00	12.783.984,00	83,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	140.917,00	166.679,00	118,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5,00	5,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.846.385,00	8.241.541,00	170,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	96.659,00	92.534,00	95,7
	Ukupno imovina	78.484.986,00	84.560.199,00	107,7
3.	Obveze	10.345.852,00	10.013.977,00	96,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.223.892,00	2.435.817,00	109,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	321.962,00	774.158,00	240,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	7.750.000,00	6.750.000,00	87,1
3.4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	49.998,00	54.002,00	108,0
4.	Vlastiti izvori	68.139.134,00	74.546.222,00	109,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	78.484.986,00	84.560.199,00	107,7
	Izvanbilančni zapisi	397.751,00	988.478,00	248,5

Vrijednosno značajnije povećanje nefinancijske imovine, u odnosu na stanje iskazano početkom godine, za 4.450.070,00 kn ili 9,2 % odnosi se na građevinske objekte, zbog dodatnih ulaganja na građevinskim objektima Maksimilijan i Dijana, na postrojenja i opremu za 497.913,00 kn ili 18,8 %, zbog nabave opreme i namještaja za objekt Maksimilijan i prijevozna sredstva za 212.903,00 kn. Na vrijednosno značajnije povećanje potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.395.156,00 kn ili 70,1 % utjecalo je povećanje potraživanja od HZZO-a za izvršene usluge iznad ugovorenoga limita.

Vrijednosno značajnije povećanje obveza odnosi se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 211.925,00 kn ili 9,5 % te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 452.196,00 kn ili 140,5 %.

Građevinski objekti odnose se na vrijednost objekta Maksimilijan u iznosu 31.276.643,00 kn, objekta Dijana u iznosu 11.653.682,00 kn, objekta Toplice u iznosu 5.783.587,00 kn, bunara u iznosu 2.178.926,00 kn, kotlovnice u iznosu 911.321,00 kn, vrtnog paviljona u iznosu 340.411,00 kn, odlagališta komunalnog otpada u iznosu 146.053,00 kn, praonice rublja u iznosu 143.601,00 kn, javne rasvjete u iznosu 92.297,00 kn, parkirališta u iznosu 66.044,00 kn te na vrijednost drugih građevinskih objekata (plastenik, staklenici, infrastruktura) u iznosu 58.084,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme iznosi 3.149.355,00 kn, a vrijednosno značajnija je uredska oprema i namještaj u iznosu 1.694.486,00 kn, medicinska i laboratorijska oprema u iznosu 831.979,00 kn i oprema za održavanje i zaštitu u iznosu 508.389,00 kn.

U 2016. vrijednosno značajnije nabave opreme odnose se na nabavu opreme i namještaja za objekt Maksimilijan u iznosu 880.886,00 kn te razne medicinske opreme u iznosu 191.610,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine u iznosu 327.982,00 kn odnosi se na umjetnička djela u iznosu 152.500,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 79.101,00 kn te zalihe materijala za redovne potrebe u iznosu 83.867,00 kn i zalihe sitnog inventara u iznosu 12.514,00 kn. U okviru zaliha iskazana je vrijednost zaliha lijekova u iznosu 17.437,00 kn i medicinskog potrošnog materijala u iznosu 6.255,00 kn. Obuhvaća stanje zaliha u ljekarni i zalihe prema popisu provedenom koncem godine na odjelima i ambulantomama. Prosječna mjesečna vrijednost zaliha lijekova iznosi 16.279,00 kn i pokriva 9,6 % godišnje potrošnje. Prosječna mjesečna vrijednost zaliha medicinskog potrošnog materijala iznosi 6.628,00 kn i pokriva 2,4 % godišnje potrošnje. Zalihe lijekova dostatne su za 34,5 dana, a medicinskog potrošnog materijala za 8,5 dana.

Stanje novčanih sredstava koncem godine odnosi se na sredstva na žiro računu u iznosu 12.773.262,00 kn, na deviznom računu u iznosu 6.194,00 kn i u blagajni u iznosu 4.528,00 kn. Tijekom godine, Specijalna bolnica je s poslovnom bankom zaključila šest ugovora o oročavanju slobodnih novčanih sredstava na razdoblje od jednog do tri mjeseca. Novčana sredstva na žiro računu namijenjena su, prema Odluci Upravnog vijeća iz veljače 2017., za kapitalna ulaganja prema planu nabave u visini raspoloživog viška prihoda u iznosu 10.391.725,00 kn i za podmirenje tekućih obveza u iznosu 2.392.249,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja koncem 2016. odnose se na potraživanja od HZZO-a u iznosu 5.703.002,00 kn (na temelju ugovornih obveza za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu 4.845.490,00 kn, za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 697.778,00 kn, za inozemno osiguranje u iznosu 106.997,00 kn i za zdravstvenu zaštitu na radu u iznosu 52.737,00 kn), potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 2.153.546,00 kn, potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode u iznosu 315.712,00 kn (penali i ugovorne kazne), participacije u iznosu 67.923,00 kn i potraživanja za prihode od financijske imovine u iznosu 1.358,00 kn (zatezne kamate).

U bilančnim evidencijama su, u okviru potraživanja za prihode poslovanja, iskazana potraživanja od HZZO-a za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu 4.845.490,00 kn, u kojima su zajedno s priznatim potraživanjima u iznosu 137.311,00 kn, iskazana potraživanja za više izvršene usluge od ugovorenih u iznosu 4.708.179,00 kn te su računi u navedenom iznosu vraćeni Specijalnoj bolnici. Prema Odluci Upravnog vijeća iz veljače 2017., uz suglasnost Županije, nepriznata potraživanja u iznosu 4.708.179,00 kn su otpisana te isknjižena u ožujku 2017.

Koncem godine, dospjela potraživanja iznose 2.473.205,00 kn ili 29,1 % ukupnih potraživanja.

Obveze koncem 2016. iznose 10.013.977,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.435.817,00 kn, rashode za nefinancijsku imovinu u iznosu 774.158,00 kn, obveze za dugoročni kredit u iznosu 6.750.000,00 kn te za naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu 54.002,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manje su za 331.875,00 kn ili 3,2 %. Koncem 2016. dospjele su obveze u iznosu 315.712,00 kn ili 3,2 %.

Ugovor o kreditu za nabavu nefinancijske imovine zaključen je s poslovnom bankom u 2013. u iznosu 10.000.000,00 kn, uz suglasnost Županije. Kredit je odobren za uređenje hidroterapijskih sadržaja Specijalne bolnice (za građevinske radove u iznosu 7.884.512,00 kn i za opremu u iznosu 2.115.488,00 kn) te je utrošen za dobivene namjene. Otplata kredita ugovorena je u 40 jednakih tromjesečnih rata u iznosu 250.000,00 kn, od kojih je prva dospjela koncem prosinca 2013., a posljednja dopijeva koncem rujna 2023. Stanje duga početkom 2016. iznosilo je 7.750.000,00 kn, otplaćeno je 2.250.000,00 kn (od čega 1.000.000,00 u tekućoj godini) te stanje duga koncem godine iznosi 6.750.000,00 kn. Ugovorena je fiksna godišnja kamatna stopa u visini 3,7 %. U 2016. obračunane su i plaćene kamate u iznosu 272.826,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 988.478,00 kn odnose se na primljene garancije i zadužnice za osiguranje izvršenja ugovora u iznosu 800.478,00 kn, izdane zadužnice u iznosu 175.000,00 kn te tužbe zaposlenika za prekovremeni rad i godišnji odmor u iznosu 13.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti mogućnost podmirenja obveza
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem.

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 elektronskim 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 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 su korišteni izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Specijalne bolnice i provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, zamjenikom ravnatelja, voditeljicom računovodstva i zaposlenicima u računovodstvu te su pribavljena obrazložena odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: provjera naloga iz prošle revizije, djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Specijalne bolnice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Navedenom revizijom utvrđena je nepravilnost i dan je nalog u vezi s pribavljanjem suglasnosti osnivača prije zaduživanja. Revizijom za 2016. utvrđeno je da je postupljeno prema danom nalogu.

Obavljenom revizijom za 2016. utvrđene su nepravilnost i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Planiranje

- 1.1. Specijalna bolnica donijela je koncem 2015. financijski plan i plan nabave za 2016. Zadnjim izmjenama i dopunama financijskog plana iz studenoga 2016., prihodi su planirani u iznosu 31.863.061,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 36.648.843,00 kn te manjak prihoda u iznosu 4.785.782,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., prihodi su ostvareni u iznosu 32.430.712,00 kn te rashodi i izdaci u iznosu 35.571.291,00 kn. U odnosu na financijski plan, prihodi su u 2016. ostvareni za 567.651,00 kn ili 1,8 % više, a rashodi i izdaci za 1.077.552,00 kn ili 2,9 % manje od planiranih. Ostvareni rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 20.110.392,00 kn, materijalne rashode u iznosu 7.127.848,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.006.302,00 kn, izdatke za otplatu kredita u iznosu 1.000.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 326.749,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda, ostvareni su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 621.366,00 kn, a odnose se u cijelosti na usluge tekućeg održavanja postrojenja, opreme i prijevoznih sredstava, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. Plan tekućeg i investicijskog održavanja po vrstama i lokacijama te s utvrđenim prioritetima sa svrhom jednakog razvijanja pojedinih odjela uzimajući u obzir postojeće stanje, nije donesen.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti Plan tekućeg i investicijskog održavanja po vrstama i lokacijama te s utvrđenim prioritetima sa svrhom jednakog razvijanja pojedinih odjela.

- 1.2. *Specijalna bolnica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s donošenjem Plana tekućeg i investicijskog održavanja.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Specijalna bolnica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirani su izvanbilančni zapisi u iznosu 988.478,00 kn, koji se odnose na primljene garancije i zadužnice za osiguranje izvršenja ugovora u iznosu 800.478,00 kn, izdane zadužnice u iznosu 175.000,00 kn te tužbe zaposlenika za prekovremeni rad i godišnji odmor u iznosu 13.000,00 kn. Zadužnica u iznosu 10.000.000,00 kn i šest bjanko akceptiranih mjenica, koje su izdane za osiguranje otplate dugoročnog kredita prema ugovoru iz 2013., s rokom otplate do 2023., nisu evidentirane u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa. Odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18), proračunski korisnici obvezni su osigurati u izvanbilančnim zapisima podatke o stavkama 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 drugi izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Specijalna bolnica prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s evidentiranjem izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama te je uz očitovanje dostavila dokumentaciju iz koje je vidljivo da je bilančne zapise (zadužnicu u iznosu 10.000.000,00 kn i bianco akceptirane mjenice izdane kao instrumente osiguranja otplate kredita) evidentirala u poslovnim knjigama za 2017. i iskazala u financijskim izvještajima za 2017.*

3. Rashodi

3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 35.571.291,00 kn, što je za 4.576.566,00 kn ili 14,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci ostvareni su za zaposlene u iznosu 20.110.392,00 kn ili 56,6 %, materijalne rashode u iznosu 7.127.848,00 kn ili 20,0 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.006.302,00 kn ili 19,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.326.749,00 kn ili 3,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Specijalna bolnica je tijekom 2016., uz obračun plaće, obračunavala i isplaćivala prekovremene sate rada. Rashodi za prekovremeni rad ostvareni su u iznosu 459.793,00 kn (7 565,5 sati), od čega se na zdravstveno osoblje odnosi 394.596,00 kn (5 524 sati), a na nezdravstveno osoblje 65.197,00 kn (2 042,50 sati).

Specijalna bolnica je tijekom 2016. isplatila naknadu za prekovremeni rad duži od 180 sati godišnje desetorici zdravstvenih zaposlenika (za dežurstva liječnika) koji su ostvarili ukupno 3 896 sati prekovremenog rada. Odredbom članka 65. Zakona o radu propisano je između ostalog 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 za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset sati godišnje.

- 3.2. *Specijalna bolnica u očitovanju navodi da bez prekovremenog rada, koji u pojedinim slučajevima nije bio u trajanju koje je propisano odnosno određeno Zakonom o radu i Granskim kolektivnim ugovorom, nije u mogućnosti provoditi zdravstvenu zaštitu bolesnika zbog pomanjkanja medicinskog osoblja i ograničenja zapošljavanja koje određuje Ministarstvo zdravstva te smatra da je ovaj problem, osim u Specijalnoj bolnici, prisutan i u drugim bolnicama u Republici Hrvatskoj.*

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 vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Specijalna bolnica je ustanova osnovana za obavljanje zdravstvenih i drugih djelatnosti, a osnivač je Krapinsko-zagorska županija. Koncem 2016. Specijalna bolnica ima 177 zaposlenika, od kojih 114 zdravstvenih na neodređeno, pet na određeno te 58 administrativno-tehničkih zaposlenika. Tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba je Davor Gredičak, dr. med. spec. fizijatar. Prihodi su ostvareni u iznosu 32.430.712,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 35.571.291,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 3.140.579,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 13.532.304,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 10.391.725,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 17.421.312,00 kn ili 53,7 % ukupnih prihoda. Koncem godine, ukupna potraživanja iznose 8.500.759,00 kn, od čega je dospjelo 2.473.205,00 kn ili 29,1 %. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci ostvareni su za zaposlene u iznosu 20.110.392,00 kn ili 56,6 %, materijalne rashode u iznosu 7.127.848,00 kn ili 20,0 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.006.302,00 kn ili 19,7 % ukupnih rashoda i izdataka. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 1.000.000,00 kn odnose se na otplatu dugoročnog kredita iz 2013. za nabavu nefinancijske imovine. Koncem godine, ukupne obveze iznose 10.013.977,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 340.875,00 kn ili 3,2 %. Dospjele obveze koncem godine iznose 315.712,00 kn ili 3,2 %. Od nedospjelih obveza, najznačajnije su obveze u iznosu 6.750.000,00 kn, za otplatu dugoročnog kredita iz 2013., s rokom otplate do 2023. Plan nabave i izmjene i dopune plana nabave te registar zaključenih ugovora objavljeni su na mrežnim stranicama Specijalne bolnice. Posljednjim izmjenama plana nabave, procijenjena vrijednost nabave iznosi 12.415.899,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U 2016. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 11.928.618,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Specijalna bolnica je sastavila i objavila Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2016. Prema Izvješću, vrijednost bagatelne nabave iznosi 5.952.430,00 kn (robe u vrijednosti 2.388.314,00 kn, usluge u vrijednosti 2.337.842,00 kn i radovi u vrijednosti 1.226.274,00 kn).

Provedena su dva otvorena postupka javne nabave na temelju kojih su zaključena dva ugovora u iznosu 4.369.125,00 kn i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave na temelju kojeg je zaključen jedan ugovor u iznosu 283.857,00 kn. Revizijom za 2016., utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode za zaposlene nisu značajne, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.