



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SPECIJALNA BOLNICA
ZA MEDICINSKU REHABILITACIJU
VARAŽDINSKE TOPLICE

Varaždin, svibanj 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O BOLNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2016.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2016.	14
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/17-04/29
URBROJ: 613-07-18-7

Varaždin, 7. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SPECIJALNE BOLNICE ZA MEDICINSKU REHABILITACIJU VARAŽDINSKE 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 Varaždinske 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 25. listopada 2017. do 7. svibnja 2018.

I. PODACI O BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Specijalna bolnica je javna zdravstvena ustanova koja obavlja djelatnosti bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz područja fizikalne medicine i rehabilitacije. Osim navedenih djelatnosti pruža zdravstvene usluge u turizmu te obavlja djelatnost ugostiteljstva, turizma i trgovine. Osnovana je Rješenjem Skupštine općine Novi Marof 28. prosinca 1963. Prava i dužnosti osnivača obavlja Varaždinska županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište je Trg slobode 1, Varaždinske Toplice.

Zdravstvenu djelatnost u Specijalnoj bolnici obavljaju ustrojstvene jedinice: Služba za stacionarnu medicinsku rehabilitaciju (sastoji se od Odjela za rehabilitaciju neuroloških bolesnika, Odjela za rehabilitaciju spinalnih bolesnika, Odjela za rehabilitaciju traumatoloških i ortopedskih bolesnika, Odjela za rehabilitaciju reumatoloških bolesnika i Odjela za opću rehabilitaciju i preventivu), Služba poliklinike, dijagnostike i fizikalne terapije (sastoji se od Odjela fizikalne terapije, poliklinika, medicinsko biokemijskog laboratorija i bolničke ljekarne) te ostali poslovi zdravstvene djelatnosti koji se obavljaju u Jedinici za naručivanje, prijem i otpust pacijenata i Jedinici za kvalitetu zdravstvene zaštite.

Za obavljanje ostalih poslova i djelatnosti ustrojeni su Odjel općih, pravnih i kadrovskih poslova, Odjel ekonomsko-financijskih poslova, Odjel tehničkih, uslužnih i informatičkih poslova te Služba za zdravstveni turizam i ugostiteljstvo (sastoji se od Odjela za ugostiteljstvo i trgovinu i Odjela za zdravstveni turizam i marketing).

Tijela Specijalne bolnice su Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu, Povjerenstvo za unutarnji nadzor te Kolegij liječnika, medicinskih sestara, fizioterapeuta i radnih terapeuta.

Specijalna bolnica je koncem 2015. imala 649 zaposlenika, od toga 332 zdravstvena i 317 administrativno-tehničkih djelatnika. Koncem 2016. ima 656 zaposlenika, od toga 334 zdravstvena i 322 administrativno-tehnička.

Sanacijski upravitelj Specijalne bolnice bio je Damir Mihalić od 20. lipnja 2013. do 3. svibnja 2016, od 4. svibnja 2016. do 23. ožujka 2017. je bio v.d. ravnatelja, od 24. ožujka 2017. je ravnatelj do 31. siječnja 2018. kada je imenovan v. d. ravnatelja, koju dužnost je obnašao do 15. ožujka 2018. Od 16. ožujka 2018. ravnatelj je Denis Kovačić, dr. med.

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.)	649	656	101,1
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	329	321	97,6
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	329	321	97,6
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	3	13	433,3
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	317	322	101,6
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Ukupan broj postelja	920	894	97,2
2.	Ugovoreni broj postelja	488	488	100,0
3.	Popunjeni broj postelja	581	535	92,1
4.	Broj bolesnika-slučajeva	14 273	13 314	93,3
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	33 502	33 361	99,6
2.	Broj usluga u polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	674 322	352 438	52,3

U Specijalnoj bolnici je u 2015. ukupni broj postelja (ukupni kapacitet) bio 920, od čega je s HZZO-om bilo ugovoreno 488 postelja ili 53,0 % ukupnog kapaciteta. Popunjena je bila 581 postelja ili 63,2 % ukupnog kapaciteta, od čega su ugovorene postelje s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) bile u potpunosti popunjene, dok se ostale 93 popunjene postelje odnose na korisnike koji se ne financiraju sredstvima HZZO-a (10,1 % ukupnog kapaciteta). U 2016. ukupni broj postelja (ukupni kapacitet) bio je 894, a ugovoreno je s HZZO-om 488 postelja ili 54,6 % ukupnog kapaciteta. Popunjeno je bilo 535 postelja ili 59,8 % ukupnog kapaciteta, od čega se na ugovorene postelje s HZZO-om odnosi 440 (90,2 % ugovorenih postelja), dok se ostalih 95 popunjenih postelja odnosi na korisnike koji se ne financiraju sredstvima HZZO-a (10,6 % ukupnog kapaciteta).

Iz Liste čekanja korisnika HZZO-a na stacionarnu rehabilitaciju tijekom 2016., prema stanju krajem svakog mjeseca, proizlazi da se broj korisnika kreće od 588 do 1 161, odnosno, prosjek čekanja kroz cijelu godinu je 875 korisnika/odobrenja za bolničko liječenje.

S HZZO-om je zaključen ugovor za zbrinjavanje stacionarne rehabilitacije za prosječno dnevno 488 kreveta i za polikliničko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu i dijagnostiku, a za što je utvrđen mjesečni limit u iznosu 5.286.926,00 kn, koji se odnosi na obvezno zdravstveno osiguranje. Tako se financiranje Specijalne bolnice sredstvima HZZO-a obavlja na način da se utvrđuju prihodi, a sustav cijene dana bolničkog liječenja (DBL) za stacionarno liječenje te dijagnostičko-terapijskih postupaka (DTP) za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu koristi se kao model praćenja izvršenog rada, a ne kao model financiranja. U Specijalnoj bolnici se manjak prihoda od HZZO-a pokriva viškom iz tržišne djelatnosti (vlastitih prihoda).

Specijalna bolnica je u svojim strateškim dokumentima navela gradnju Spinalnog centra-projekt izgradnje Hrvatskog centra za rehabilitaciju osoba s ozljedama kralježnične moždine, za koji je do sada izrađeno idejno rješenje, geodetski radovi, dovršen je preinvesticijski elaborat, energetska studija i geotehnički elaborat. Odabrani su stručnjaci za upravljanje projektom i izvođač usluge izrade projektne dokumentacije. Planirana vrijednost projekta je 108.939.937,00 kn, izvori financiranja 85,0 % sredstva Europske unije i 15,0 % državni proračun, a rok provedbe 27 mjeseci.

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom za 2016. prihodi, rashodi i izdaci su planirani u iznosu 151.132.000,00 kn. Tijekom 2016. donesene su tri izmjene financijskog plana. Prema posljednjim izmjenama plana, koje su donesene 22. prosinca 2016., prihodi, rashodi i izdaci su planirani u iznosu 109.400.000,00 kn, što je za 41.732.000,00 kn ili 27,6 % manje u odnosu na početni plan. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na početni plan se odnosi na smanjenje prihoda i rashoda u iznosu 38.100.000,00 kn planiranih iz sredstava kapitalnih pomoći od institucija i tijela Europske unije za prvu fazu izgradnje Spinalnog centra i izradu dijela projektne dokumentacije. Financijski plan i izmjene financijskog plana za 2016. objavljeni su na mrežnim stranicama Specijalne bolnice.

Prihodi od HZZO-a za obvezno osiguranje za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene planirani su u iznosu 63.503.000,00 kn i jednaki su ugovorenima. Osim prihoda od HZZO-a vrijednosno značajniji prihodi planirani su od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 21.600.000,00 kn, po posebnim propisima u iznosu 18.200.000,00 kn, od HZZO-a za ino osiguranike i zaštitu zdravlja na radu u iznosu 2.500.000,00 kn te iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.400.000,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 68.363.844,00 kn, materijalne rashode u iznosu 33.817.000,00 kn te na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.383.000,00 kn. Financijski plan sastavljen je prema proračunskim klasifikacijama.

Financijski plan za 2016. sadrži i projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema projekcijama, za 2017. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 187.398.000,00 kn, a za 2018. u iznosu 109.483.000,00 kn.

Prema Izvještaju o financijskom poslovanju Specijalne bolnice za 2016., čiji je sastavni dio izvršenje financijskog plana, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 109.404.310,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 102.876.136,00 kn, a višak prihoda u iznosu 6.528.174,00 kn. Prihodi, odnosno rashodi ostvareni su unutar planiranih iznosa. Financijski izvještaj o poslovanju Specijalne bolnice u 2016. prihvaćen je na sjednici Upravnog vijeća 24. veljače 2017.

Financijski izvještaji

Specijalna bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanim rokovima i objavljeni su na mrežnim stranicama Specijalne bolnice.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 109.404.310,00 kn, što je za 311.178,00 kn ili 0,3 % 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	70.746.287,00	68.650.960,00	97,0
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	2.386.978,00	2.375.656,00	99,5
1.2.	Prihodi od HZZO na temelju ugovornih obveza	68.359.309,00	66.275.304,00	97,0
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	21.355.923,00	21.789.722,00	102,0
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	21.118.358,00	21.598.502,00	102,3
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	237.565,00	191.220,00	80,5
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	16.882.176,00	17.898.325,00	106,0
4.	Prihodi od imovine	36.145,00	43.236,00	119,6
5.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	529.178,00	849.119,00	160,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	25.740,00	20.081,00	78,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	140.039,00	152.867,00	109,2
	Ukupno	109.715.488,00	109.404.310,00	99,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 68.650.960,00 kn ili 62,7 %, od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 21.789.722,00 kn ili 19,9 % te prihodi po posebnim propisima u iznosu 17.898.325,00 kn ili 16,4 %. Svi drugi prihodi iznose 1.065.303,00 kn ili 1,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi prihodi su ostvareni u okviru planiranih i nema značajnijih odstupanja, osim prihoda od kazni koji nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 20.081,00 kn.

Prihodi od HZZO-a, na temelju ugovornih obveza, ostvareni su u iznosu 66.275.304,00 kn. Odnose se na prihode za realizirane usluge po osnovu ugovorenog limita na temelju Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz 2015. i dodatka ugovoru u iznosu 63.971.807,00 kn, od pruženih usluga ino osiguranicima u iznosu 1.677.341,00 kn, zdravstvene zaštite na radu u iznosu 566.156,00 kn te na prihode od sufinanciranja troškova informatizacije (projekt e-bolnica) u iznosu 60.000,00 kn.

Ugovorom o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite zaključenim u 2015., odnosno dodacima ugovoru koji su zaključeni tijekom 2016. utvrđeni su maksimalni mjesečni iznosi sredstava koji se doznačuju Specijalnoj bolnici u 2016. u iznosu do 5.286.926,00 kn, odnosno u godišnjem iznosu od do 63.443.114,00 kn. Prema Zapisniku o godišnjem obračunu limita i izvršenja rada za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., kojeg je Specijalna bolnica potpisala u siječnju 2017., obveze HZZO-a prema Specijalnoj bolnici na dan 1. siječnja 2016. iznosila je 1.057.385,00 kn. Specijalna bolnica je HZZO-u dostavila račune za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. u iznosu 65.957.440,00 kn, odnosno ispostavljeni su računi u iznosu većem od ugovorenog limita za 2.514.326,00 kn, koje HZZO ne priznaje te su vraćeni Specijalnoj bolnici. Tijekom 2016. Specijalnoj bolnici je plaćeno 63.971.807,00 kn te potraživanja od HZZO-a na dan 31. prosinca 2016., a prema konačnom obračunu, iznose 528.692,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika (decentralizirana sredstva) ostvareni su u iznosu 2.375.656,00 kn na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2016. (Narodne novine 33/16 i 83/16) i Odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za zdravstvene ustanove u 2016. koju je donijela Županija. Sredstva su utrošena za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.840.287,00 kn i za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 535.369,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) su ostvareni u iznosu 21.598.502,00 kn. Odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu 14.109.699,00 kn i prodaje proizvoda i robe u iznosu 7.488.803,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od pruženih usluga se odnose na prihode od pruženih usluga u objektu Terme (smještaja korisnika te doplate smještaja i drugih usluga korisnika bolničkih usluga) u iznosu 9.728.001,00 kn, korištenja vanjskih i unutarnjih bazena, sportskih terena, saune i drugo u iznosu 1.438.992,00 kn, hotelskih usluga u objektu Minerva (puni pansion, polupansion, noćenje s doručkom) u iznosu 1.422.720,00 kn, pružanja zdravstvenih usluga u iznosu 772.947,00 kn te zakupnina u iznosu 380.422,00 kn. Cijene usluga su obračunavane na temelju cjenika zdravstvenih, pansionskih i sportsko rekreacijskih usluga za korisnike koji se primjenjuje od 15. veljače 2015.

Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje robe odnose se na prodaju pića u ugostiteljskim objektima u iznosu 2.543.316,00 kn, robe u trgovinama u iznosu 2.217.323,00 kn te od prodaje hrane u restoranima u iznosu 2.225.986,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 191.220,00 kn, a odnose se na tekuće donacije dobavljača u iznosu 184.539,00 kn te na popuste (rabat) u iznosu 6.681,00 kn. Tekuće donacije iznad 10.000,00 kn su ostvarene na temelju Suglasnosti Ministarstva zdravstva, a prema ugovorima o donaciji zaključenim s donatorima. Za donacije u vrijednosti do 10.000,00 kn Specijalna bolnica je HZZO-u dostavljala mjesečna izvješća o prihvaćenim donacijama.

Tijekom 2015. Specijalna bolnica je zaključila ugovor o donaciji 28 000 katetera u vrijednosti 214.200,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te u 2016. s istim donatorom ugovor o donaciji 27 000 katetera u vrijednosti 206.550,00 kn u periodu od godinu dana.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 17.898.325,00 kn. Odnose se na prihode od HZZO-a za zdravstvene usluge koje se financiraju iz dopunskog osiguranja u iznosu 16.774.261,00 kn, prihode od drugih osiguravatelja po osnovu dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 899.289,00 kn, prihode od sudjelovanja korisnika zdravstvene zaštite u pokriću dijela ili ukupnih troškova zdravstvene zaštite (participacije) u iznosu 162.786,00 kn, prihode od Ministarstva zdravstva za Sanacijsko vijeće u iznosu 30.873,00 kn te na prihode od povrata više plaćenog poreza na dodanu vrijednost zbog promjene stope u iznosu 31.116,00 kn.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 849.119,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 715.616,00 kn i od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 133.503,00 kn za povrat sredstava za plaćene doprinose za osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. Tekuće pomoći iz proračuna se odnose na povrat 35,0 % sredstava za sufinanciranje otplate dugoročnog kredita za adaptaciju objekta hidroterapije od Ministarstva zdravstva u iznosu 513.016,00 kn, od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za izradu projektne dokumentacije za digitalni muzej u iznosu 78.030,00 kn, Ministarstva branitelja za nabavu dizalice za nepokretne pacijente i automatskih vrata u iznosu 63.220,00 kn te od Hrvatske turističke zajednice za sufinanciranje nabave opreme fit-relax u iznosu 61.350,00 kn. Sredstva su utrošena za dobivene namjene.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 152.867,00 kn. Odnose se na prihode od naplate potraživanja za prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. U državni proračun uplaćeno je 65,0% iznosa od prodanih stanova.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 102.876.136,00 kn, što je za 3.092.902,00 kn ili 3,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	63.856.253,00	65.978.273,00	103,3
2.	Materijalni rashodi	31.451.126,00	31.559.030,00	100,3
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	19.007.288,00	18.129.597,00	95,4
2.1.1.	Rashodi za lijekove	1.100.654,00	1.019.547,00	92,6
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	1.862.954,00	1.975.969,00	106,1
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	16.043.680,00	15.134.081,00	94,3
2.2.	Rashodi za usluge	6.440.616,00	7.321.040,00	113,7
2.3.	Drugi materijalni rashodi	6.003.222,00	6.108.393,00	101,8
3.	Financijski rashodi	910.264,00	792.167,00	87,0
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	21.200,00	21.600,00	101,9
5.	Ostali rashodi	7.000,00	26.570,00	379,6
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.904.061,00	2.865.163,00	150,5
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.633.330,00	1.633.333,00	100,0
	Ukupno	99.783.234,00	102.876.136,00	103,1
	Višak prihoda	9.932.254,00	6.528.174,00	65,7

Vrijednosno značajne udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 65.978.273,00 kn ili 64,1% i materijalni rashodi u iznosu 31.559.030,00 kn ili 30,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 5.338.833,00 kn i imaju udjel 5,2 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene u iznosu 65.978.273,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 53.491.608,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 9.146.325,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 3.340.340,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za zaposlene veći su za 2.122.020,00 ili 3,3 % zbog isplate naknade za prekovremeni rad (dežurstva liječnika i ostalo) te isplate regresa i božićnice zaposlenima, kao i razlike za isplatu jubilarnih nagrada iz 2013.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 31.559.030,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 18.129.597,00 kn, za usluge u iznosu 7.321.040,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 6.108.393,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno su značajniji rashodi za energiju u iznosu 5.699.089,00 kn, živežne namirnice 4.404.136,00 kn, lijekove i medicinski potrošni materijal u iznosu 2.995.516,00 kn te nabavnu vrijednost robe (ugostiteljstva i trgovine) u iznosu 2.771.894,00 kn. Prosječna vrijednost zaliha lijekova pokriva 100,3 % prosječne mjesečne potrošnje, odnosno prosječne zalihe su dostatne za 30 dana, a medicinskog potrošnog materijala 53,4 % prosječne mjesečne potrošnje, odnosno prosječne zalihe su dostatne za 16 dana.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu 7.321.040,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi za usluge su ostvareni za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.217.733,00 kn, komunalne usluge u iznosu 2.065.886,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu 933.516,00 kn.

Intelektualne i osobne usluge odnose se na usluge privremenih i povremenih poslova u iznosu 775.688,00 kn (student i učenički servis u iznosu 450.196,00 kn, drugi privremeni i povremeni poslovi u iznosu 325.492,00 kn), odvjetničkih usluga u iznosu 31.225,00 kn te ostalih usluga u iznosu 126.603,00 kn (izrada projektne dokumentacije u iznosu 71.609,00 kn, zaštita autorskih muzičkih prava u iznosu 43.772,00 kn te drugo u iznosu 11.222,00 kn). Zbog nedostatnog broja zaposlenih na pojedinim radnim mjestima te zbog nemogućnosti popunjavanja upražnjenih radnih mjesta u redovnom postupku i zbog nemogućnosti preraspodjele poslova ravnatelj je u siječnju 2016. donio odluku o povremenom radu studenata i učenika.

Naknade troškova zaposlenima ostvarene su u iznosu 3.536.523,00 kn, a odnose se na naknade za prijevoz na rad i s rada u iznosu 3.284.235,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 207.408,00 kn (izdatke za seminare, savjetovanja i simpozije ekonomista u iznosu 38.296,00 kn, liječnika i stručnih suradnika u iznosu 25.502,00 kn, medicinskih sestara i fizioterapeuta u iznosu 7.697,00 kn, pravnika u iznosu 7.234,00 kn, tehničkog osoblja u iznosu 100,00 kn, za stručno obrazovanje za liječnike i stručne suradnike u iznosu u iznosu 66.852,00 kn, fizioterapeuta u iznosu 45.500,00 kn, kuhara i konobara, pravnika, ekonomista i tehničkog osoblja u iznosu 16.227,00 kn) te službena putovanja u iznosu 44.880,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi, u okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja, ostvarenih u iznosu 2.361.603,00 kn odnose se na naknadu za zaštitu, uređenje i korištenje voda i općekorisnu funkciju šuma u iznosu 1.140.088,00 kn, premije osiguranja imovine i prijevoznih sredstava u iznosu 344.981,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 272.318,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 433.804,00 kn. Naknada za zaštitu, uređenje i korištenje voda i općekorisnu funkciju šuma u iznosu 1.140.088,00 kn odnosi se na naknadu za zaštitu voda u iznosu 624.793,00 kn, naknadu za korištenje voda u iznosu 404.390,00 kn, za uređenje voda u iznosu 99.571,00 kn te općekorisnu funkciju šuma u iznosu 11.334,00 kn.

Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa ostvarene su u iznosu 210.267,00 kn, a odnose se na stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 792.167,00 kn, a odnose se na negativne tečajne razlike vezane uz kredit u iznosu 405.098,00 kn, kamate za primljene zajmove u iznosu 242.156,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 144.833,00 kn te zatezne kamate u iznosu 80,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.865.163,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 1.294.263,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 556.957,00 kn, dodatna ulaganja na postrojenju i opremi u iznosu 468.417,00 kn te nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 275.426,00 kn. Izvori sredstava za nabavu nefinancijske imovine su decentralizirana sredstva u iznosu 1.840.287,00 kn, vlastita sredstva u iznosu 857.932,00 kn, pomoći izvanproračunskih korisnika (Ministarstvo branitelja i Hrvatska turistička zajednica) u iznosu 124.570,00 kn te donacije u iznosu 42.374,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 1.633.333,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice kredita prema ugovorima zaključenim ranijih godina za rekonstrukciju i opremanje kuhinje Terme te hidroterapije Terme.

Višak prihoda za 2016. iskazan je u iznosu 6.528.174,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda u iznosu 218.873,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.309.301,00 kn. Upravno vijeće je u veljači 2017., Odlukom o rasporedu rezultata poslovanja za 2016., višak prihoda rasporedilo za izradu projektne dokumentacije za Spinalni centar Junona u iznosu 4.460.345,00 kn te naknade voditelju projekta u iznosu 440.000,00 kn, sanaciju ravnih krovova na objektu Minerva u iznosu 978.956,00 kn i nabavu opreme u iznosu 430.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 125.668.303,00 kn, što je za 3.201.172,00 kn ili 2,6 % više u odnosu na početak godine.

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	105.507.849,00	102.538.042,00	97,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.656.102,00	1.656.102,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	97.769.875,00	94.516.851,00	96,7
1.3.	Postrojenja i oprema	2.978.166,00	3.282.416,00	110,2
1.4.	Prijevozna sredstva	253.951,00	195.747,00	77,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	16.054,00	40.058,00	249,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.833.701,00	2.846.868,00	100,5
2.	Financijska imovina	16.959.282,00	23.130.261,00	136,4
2.1.	Novčana sredstva	8.599.707,00	15.430.571,00	179,40
2.2.	Depoziti	148.715,00	193.968,00	130,4
2.3.	Udjeli u glavnici	24.200,00	24.200,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.474.019,00	6.873.047,00	92,0
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	485.189,00	394.332,00	81,3
2.6.	Rashodi budućih razdoblja	227.452,00	214.143,00	94,1
	Ukupno imovina	122.467.131,00	125.668.303,00	102,6
3.	Obveze	16.183.486,00	14.450.719,00	89,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	8.327.142,00	8.224.518,00	98,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	370.770,00	798.979,00	215,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	7.485.574,00	5.425.342,00	72,5
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	1.880,00	-
4.	Vlastiti izvori	106.283.645,00	111.217.584,00	104,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	122.467.131,00	125.668.303,00	102,6
	Izvanbilančni zapisi	1.512.897,00	1.783.900,00	117,9

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2016. iskazana je u iznosu 102.538.042,00 kn, što je za 2.969.807,00 kn ili 2,8 % manje od stanja na početku godine, zbog ispravka vrijednosti građevinskih objekata, opreme i sitnog inventara.

Vrijednosno značajnija imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 94.516.851,00 kn, novčana sredstva u iznosu 15.430.571,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.873.047,00 kn, postrojenje i opremu u iznosu 3.282.416,00 kn te zemljište u iznosu 1.656.102,00 kn.

Povećanje nefinancijske imovine u iznosu 1.884.586,00 kn odnosi se na nabavu nefinancijske imovine financirane iz decentraliziranih sredstava u iznosu 1.840.287,00 kn, te primljenu nefinancijsku imovinu (donacije) u iznosu 44.299,00 kn. Smanjenje vrijednosti imovine evidentirano je u iznosu 164.562,00 kn, a odnosi se na manjkove po godišnjem popisu za sitni inventar i kratkotrajnu imovinu u iznosu 67.990,00 kn, a iznos 96.572,00 kn odnosi se na otpis zastarjelih nenaplaćenih potraživanja na temelju odluke Upravnog vijeća na sjednici u studenom 2016. godine.

Vrijednost financijske imovine koncem 2016. iznosi 23.130.261,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veća je za 6.170.979,00 kn ili 36,4 %. Povećanje se odnosi na stanje novca na računima kod poslovnih banaka. Financijska imovina se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 15.430.571,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 193.968,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 24.200,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.873.047,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 394.332,00 kn te na rashode budućeg razdoblja u iznosu 214.143,00 kn.

Potraživanja koncem 2016. iznose 7.408.006,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 646.576,00 kn ili 8,0 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.873.047,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 394.332,00 kn, od zaposlenih u iznosu 31.415,00 kn te na ostala potraživanja u iznosu 109.212,00 kn. Koncem 2016. dospjela su potraživanja u iznosu 1.098.089,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od HZZO-a za usluge zdravstvene zaštite u iznosu 3.406.202,00 kn (od toga 2.514.326,00 kn za više izvršene usluge od ugovorenog limita te ih HZZO ne priznaje i računi su vraćeni Specijalnoj bolnici) i za dopunsko osiguranje u iznosu 1.922.479,00 kn.

Ukupne obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 125.668.303,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veće su za 3.201.171,00 kn ili 2,6,0 %. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 111.217.584,00 kn i obveze u iznosu 14.450.719,00 kn. Obveze koncem 2016. iznose 14.450.719,00 kn i sve su nedospjele. Obveze za rashode poslovanja iznose 8.224.518,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 5.350.166,00 kn (plaće za prosinac 2016.) te za materijalne rashode u iznosu 2.426.264,00 kn. Obveze za nabavu nefinancijske imovine iznose 798.979,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na obveze za nabavku opreme za elektroterapiju Minerve, opreme za bolničke kuhinje, računala, televizore i medicinsku opremu nabavljenu koncem prosinca 2016. Obveze za kredite i zajmove u iznosu 5.425.342,00 kn odnose se na dugoročne kreditne obveze iz ranijih godina od dvije poslovne banke (4.025.342,00 kn i 1.400.000,00 kn) za rekonstrukciju kuhinje Terme i hidroterapije Terme.

Vlada Republike Hrvatske je 18. travnja 2013. donijela Odluku o sanaciji Specijalne bolnice (Narodne novine 48/13) koja je stupila na snagu 2. svibnja 2013. Tijekom provođenja sanacijskog programa u 2014. podmirene su obveze Specijalne bolnice u iznosu 17.964.145,00 kn. Koncem 2014. (nakon sanacije) dospjele obveze su iznosile 499.970,00 kn.

U travnju 2016. Vlada Republike Hrvatske je donijela Odluku o obustavi postupka sanacije Specijalne bolnice (Narodne novine 33/16), na prijedlog nadležnog Ministarstva, koje je utvrdilo da postupak sanacije nije postigao očekivane rezultate, odnosno da daljnje provođenje postupka sanacije nije svrsishodno te se osnivačka prava vraćaju osnivaču Županiji. Koncem 2016. Specijalna bolnica nema dospjelih obveza.

Izvanbilančni zapisi evidentirani su u iznosu 1.783.900,00 kn, a odnose se na primljene instrumente osiguranja (bankovna jamstva i zadužnice) po osnovi zaključenih ugovora za nabavu roba i usluga (za dobro izvršenje ugovora ili za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku) u iznosu 1.276.266,00 kn, dana jamstva (bankovne garancije i zadužnice) po osnovi zaključenih ugovora u iznosu 436.113,00 kn, te vinkulirana polica osiguranja izdana poslovnoj banci za dugoročni kredit u iznosu 49.587,00 kn i tuđa imovina (telefonske govornice) u iznosu 21.934,00 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 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana proračuna, 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 događajima. Ispitana je primjena zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Specijalne bolnice. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Specijalne bolnice. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća, nabavom nefinancijske imovine, postupcima javne nabave, iskazivanjem ostvarenih prihoda i stanja sredstava na računu. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom i drugim zaposlenicima te su 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, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Specijalne bolnice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2016. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

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

1. Računovodstveno poslovanje

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

Specijalna bolnica u vođenju poslovnih knjiga koristi programska rješenja dviju programerskih tvrtki. Jedan program pokriva medicinski dio (naručivanje, prijem i otpust pacijenata, registriranje pruženih usluga i utrošenih lijekova i ostalog materijala, kreiranje i pohranu medicinske dokumentacije) te dio funkcija knjigovodstva (obračun medicinskih usluga, kupce i dobavljače te drugo). Drugi program je za hotelski i ugostiteljski dio te preostale funkcije knjigovodstva (skladišno poslovanje, likvidaturu, kupce i dobavljače te drugo). Navedena dva programi nisu međusobno povezana te se podaci potrebni za evidentiranje u poslovnim knjigama dva puta unose, čime se povećavaju troškovi i rizik pogreške.

Rashodi lijekova i potrošnog medicinskog materijala ostvareni su u iznosu 2.995.516,00 kn (lijekovi 1.019.547,00 kn i potrošni medicinski materijal 1.975.969,00 kn). Evidentiraju se na rashode u trenutku izdavanja iz ljekarne na odjele, a ne u trenutku stvarnog utroška.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti informacijski sustav kako se isti podaci ne bi unosili više puta, u cilju izbjegavanja rizika pogrešnog unosa i smanjenja troškova. Također, predlaže ustrojavanje evidencija lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima/ambulantama te evidentiranje rashoda u trenutku stvarne potrošnje.

1.2. *Specijalna bolnica je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da je u prethodnim razdobljima pokušavala nabaviti cjeloviti informacijski sustav ali je odustajala zbog nemogućnosti osiguranja izvora financiranja. Navodi da su do nabave novog informacijskog sustava pokrenute aktivnosti na implementaciji postojećih, a koje će unaprijediti poslovanje s ciljem izbjegavanja rizika pogrešnog unosa. Također, navodi da će potrošnju lijekova i medicinskog materijala na odjelima ustrojiti na način da se putem odjelnog obračuna evidentira i u knjigovodstvu kroz mjesečnu potrošnju i zalihe na odjelima.*

2. Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 109.404.310,00 kn, što je za 311.178,00 kn ili 0,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 68.650.960,00 kn, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 21.789.722,00 kn, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 17.898.325,00 kn, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 849.119,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 152.867,00 kn, imovine u iznosu 43.236,00 kn te kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda u iznosu 20.081,00 kn.

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni su prihodi od zakupa poslovnog prostora u iznosu 380.422,00 kn. Odnose se na zakup 14 poslovnih prostora u objektima Minerva, Terme i Starog grada, ukupne površine 866,04 m².

Turističkoj zajednici dan je na besplatno korištenje poslovni prostor površine 27,51 m² uz plaćanje režijskih troškova u paušalnom iznosu od 110,00 kn mjesečno na temelju ugovora o međusobnoj poslovnoj suradnji zaključenog 2001. na neodređeno vrijeme. Prema dodatku ugovoru iz 2002. na ime ulaganja u poslovni prostor, Turističkoj zajednici omogućeno je korištenje poslovnog prostora bez naknade sedam godina te da će se po isteku navedenog roka zaključiti novi ugovor o međusobnoj poslovnoj suradnji i/ili ugovor o zakupu poslovnog prostora kojim će se urediti daljnji uvjeti korištenja poslovnog prostora i visina zakupnine. Drugim dodatkom ugovoru o međusobnoj poslovnoj suradnji zaključenim u ožujku 2003. utvrđeno je da je Turistička zajednica uložila u uređenje i modernizaciju poslovnog prostora 56.010,00 kn te da Specijalna bolnica jamči korištenje poslovnog prostora u trajanju pet godina i sedam mjeseci računajući od dana završetka radova i ovjere okončane situacije, odnosno od 31. svibnja 2003. Nakon proteka navedenog roka novi ugovor nije zaključen, a Turistička zajednica bez naknade koristi poslovni prostor uz plaćanje režijskih troškova u iznosu 110,00 kn mjesečno.

Državni ured za reviziju predlaže zaključivanje ugovora o zakupu s Turističkom zajednicom, kako bi se uredili međusobni odnosi.

- 2.2. *Specijalna bolnica je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da surađuje s Turističkom zajednicom Varaždinske Toplice na promidžbi i stvaranju turističkih proizvoda s ciljem stvaranja većih vlastitih prihoda, te da će pristupit reguliranju međusobnih odnosa zaključivanjem novog ugovora.*

3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 102.876.136,00 kn, što je za 3.092.902,00 kn ili 3,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 65.978.273,00 kn ili 64,1% i materijalni rashodi u iznosu 31.559.030,00 kn ili 30,7 %.

Tijekom 2016. ukupno je ostvareno 8 419 sati prekovremenog rada, za što je obračunata i isplaćena plaća u iznosu 1.014.392,67 kn. Prekovremeni rad 21 zdravstvenog djelatnika je trajao više od 180 sati godišnje (od 185 do 584 sati). Odredbom članka 65. Zakona o radu (Narodne novine 93/14) propisano je, između ostalog, da prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje. Granskim kolektivnim ugovorom nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad 180 sati godišnje.

- 3.2. *Specijalna bolnica u očitovanju navodi da je zbog odlaska većeg broja liječnika specijalista i nemogućnosti zapošljavanja novih te obveze osiguranja kontinuirane 24-satne zdravstvene zaštite došlo do povećanog broja prekovremenih sati rada. Navodi da će se broj prekovremenih sati rada smanjivati povratkom liječnika koji su upućeni na specijalizaciju u druge ustanove.*

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 javna zdravstvena ustanova koja obavlja djelatnosti bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz područja fizikalne medicine i rehabilitacije. Osim navedenih djelatnosti pruža i zdravstvene usluge u turizmu te obavlja djelatnost ugostiteljstva, turizma i trgovine, a osnivač je Županija. Koncem 2016. imala je 656 zaposlenika, od kojih je 334 zdravstvenih te 322 administrativno tehničkih zaposlenika. Odgovorna osoba je do 3. svibnja 2016. bio sanacijski upravitelj Damir Mihalić, koji je od 4. svibnja 2016. do 23. ožujka 2017. bio v.d. ravnatelja, od 24. ožujka 2017. je ravnatelj do 31. siječnja 2018. kada je imenovan v. d. ravnatelja, koju dužnost je obnašao do 15. ožujka 2018. Od 16. ožujka 2018. ravnatelj je Denis Kovačić. Prihodi su ostvareni u iznosu 109.404.310,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 102.876.136,00 kn. Ostvaren je višak prihoda za 2016. u iznosu 6.528.174,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda u iznosu 218.873,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.309.301,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od HZZO-a u iznosu 66.275.304,00 kn ili 60,6 % te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 21.598.502,00 kn ili 19,7 % ukupnih prihoda. Koncem godine, ukupna potraživanja iznose 7.267.378,00 kn, od čega je dospjelo 1.098.089,00 kn ili 15,1 %. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za zaposlene u iznosu 65.978.273,00 kn ili 64,1 % i materijalne rashode u iznosu 31.559.030,00 kn ili 30,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Koncem godine ukupne obveze iznose 14.450.719,00 kn i nisu dospjele. Tijekom 2014. u postupku sanacije podmirene su obveze u iznosu 17.964.145,00 kn. Planom nabave planirana je nabava robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti 28.604.233,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U 2016. je ukupno nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 25.424.303,00 kn, od čega se na nabavu prema okvirnim sporazumima koje su zaključile ovlaštene ustanove za zajedničku nabavu odnosi 4.093.612,00 kn. Prema Godišnjem izvješću o javnoj nabavi za 2016., vrijednost bagatelne nabave iznosi 11.966.682,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (robe u vrijednosti 7.363.107,00 kn, usluge u vrijednosti 4.253.987,00 kn i radovi u vrijednosti 349.588,00 kn).

Provedeno je 30 otvorenih postupaka javne nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori za nabavu roba i usluga ukupne vrijednosti 6.773.420,00 kn te jedan za usluge iz dodatka II. B u vrijednosti 416.374,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.