



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DARUVARSKE TOPLICE,
SPECIJALNA BOLNICA
ZA MEDICINSKU REHABILITACIJU

Bjelovar, svibanj 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje plana	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2016.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2016.	13
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA:041-01/17-04/24
URBROJ:613-09-18-7

Bjelovar, 7. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI DARUVARSKIH TOPLICA,
SPECIJALNE BOLNICE ZA MEDICINSKU REHABILITACIJU
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 Daruvarskih toplica, Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju (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 10. listopada 2017. do 7. svibnja 2018.

I. PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Specijalna bolnica je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost. Osnivanje i način rada, odnosno poslovanje zdravstvenih ustanova, propisano je odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13, 22/14, 154/14 i 70/16). Osnivač Specijalne bolnice je Bjelovarsko-bilogorska županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište je Julijev park 1, Daruvar. Značajniji izvor sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi od pruženih usluga i prihodi iz državnog proračuna ostvareni na temelju ugovornog odnosa s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO).

Prema Statutu, Specijalna bolnica je zdravstvena ustanova za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu i bolničko liječenje fizikalnom medicinom i rehabilitacijom, koja osim uvjeta propisanih Zakonom o zdravstvenoj zaštiti ima posteljne, dijagnostičke i druge mogućnosti prilagođene svojoj namjeni. Statut je donesen u kolovozu 2014., a izmjene i dopune u travnju 2016.

Specijalna bolnica obavlja poslove iz svoje djelatnosti u okviru sljedećih ustrojstvenih jedinica: Ravnateljstvo (Ured Ravnatelja te Jedinica za osiguranje i unapređenje kvalitete zdravstvene zaštite), Služba fizikalne medicine i rehabilitacije (Bolnički odjel I, Bolnički odjel II, Odjel za prevenciju i liječenje sportskih ozljeda, Odjel fizikalnih terapija i dijagnostičko terapijskih postupaka, Ordinacija fizikalne medicine i rehabilitacije, Jedinica za centralno naručivanje, prijem i otpust pacijenata), Služba zdravstvenog turizma i usluga (Ordinacija za pružanje usluga zdravstvenog turizma i preventivne medicine, Odjel prodaje i recepcije, Odjel prehrane i usluživanja s dijetetikom, Odjel sporta i rekreacije) te Odjel financija, računovodstva i nabave, Odjel općih, pravnih i kadrovskih poslova i Odjel održavanja.

Tijela Specijalne bolnice su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove te povjerenstvo za bolničke infekcije. Upravno vijeće upravlja Specijalnom bolnicom, ima pet članova od kojih tri (predsjednika i dva člana) imenuje Županija, odnosno osnivač, a dva člana su zaposlenici (imenuju ih stručno vijeće i radničko vijeće). Mandat članova upravnog vijeća traje četiri godine. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Specijalnu bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada. Ravnatelj je od 28. studenoga 2013. do 1. prosinca 2017. bio Marcel Medak, a od 2. prosinca 2017. ravnateljica je Mira Zakora. Imenovalo ih je upravno vijeće nakon provedenog natječaja.

Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelju koje odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada Specijalne bolnice. Sastavljeno je od voditelja ustrojbenih jedinica, a u sastavu stručnog vijeća mogu biti i stručni suradnici.

Pored Statuta su doneseni Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji, Pravilnik o radu, Kodeks ustanove, Pravilnik o radnom vremenu, Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Interni pravilnik o načinu provođenja bagatelne nabave roba, radova i usluga, Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, Procedure naplate prihoda, Procedure u vezi s postupcima nabave, Procedura zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja, Procedura stvaranja ugovornih obveza te drugi akti.

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.)	222	231	104,1
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	86	87	101,2
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	85	86	101,2
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	1	1	100,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	1	5	500,0
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	135	139	103,0
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Ukupan broj postelja	289	302	104,5
2.	Ugovoreni broj postelja	140	140	100,0
3.	Popunjeni broj postelja	120	117	97,5
4.	Broj bolesnika- slučajeva	2 286	2 220	97,1
III.	Polikliničko - konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	77 801	52 663	67,7
2.	Broj usluga u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	218 774	93 516	42,7

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom za 2016. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 44.243.064,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2016. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 42.817.052,00 kn, što je za 1.426.012,00 kn ili 3,2 % manje od plana.

Planirani prihodi se odnose na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za godišnje financiranje zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 13.900.000,00 kn, vlastite prihode u iznosu 21.526.292,00 kn, prihode od HZZO-a za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 4.400.000,00 kn, prihode iz županijskog proračuna u iznosu 2.013.504,00 kn, pomoći iz državnog proračuna u iznosu 681.756,00 kn te prihode od participacije, financijske imovine i prodaje osnovnih sredstava u iznosu 295.500,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za plaće zaposlenika u iznosu 21.279.604,00 kn ili 49,7 %, materijalne rashode u iznosu 14.390.291,00 kn ili 33,6 % te za nabavu dugotrajne imovine u iznosu 6.912.657,00 kn ili 16,1 % ukupno planiranih rashoda.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2017. i 2018. u iznosu 44.243.064,00 kn godišnje.

Upravno vijeće je u prosincu 2015. donijelo plan i program rada za 2016., koji sadrži financijski plan, plan naturalnih pokazatelja smještajnih kapaciteta za 2016., plan nabave roba, usluga i radova, plan kapitalnih ulaganja te investicijskog i tekućeg održavanja, plan nabave zaštitne odjeće i obuće, plan nabave sitnog inventara, plan zaposlenih, plan edukacija te plan marketinških aktivnosti i ciljeva kvalitete iz sustava kvalitete ISO 9001:2008. Upravno vijeće je tijekom 2016. jednom mjesečno nadziralo izvršenje programa rada i razvoja te analiziralo financijsko poslovanje Specijalne bolnice.

Upravno vijeće je 30. siječnja 2017. usvojilo izvješće o poslovanju za 2016. Prema navedenom izvješću, prihodi i primici su ostvareni u iznosu 43.424.009,00 kn, što je za 606.957,00 kn ili 1,4 % više od planiranih, a rashodi su ostvareni u iznosu 42.391.618,00 kn, što je za 425.434,00 kn ili 1,0 % manje od planiranih. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima tekuće godine u iznosu 1.032.391,00 kn. Vlastiti prihodi ostvareni su za 2.769.125,00 kn ili 12,9 % manje u odnosu na plan, dok su primici od povrata oročenih sredstava u iznosu 2.000.000,00 kn ostvareni, a nisu planirani.

Financijski izvještaji

Specijalna bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za proračunske korisnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim tijelima u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama. Specijalna bolnica je u sustavu poreza na dodanu vrijednost i obveznik je poreza na dobit za gospodarsku djelatnost, te su prihodi i rashodi koji se odnose na gospodarsku djelatnost evidentirani bez poreza na dodanu vrijednost.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 43.424.009,00 kn, što je za 495.373,00 kn ili 1,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi i primici

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	18.686.009,00	16.172.613,00	86,5
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	2.263.504,00	2.013.504,00	89,0
1.2.	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	16.422.505,00	14.159.109,00	86,2
2.	Prihodi od prodaje robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	17.774.141,00	18.850.592,00	106,1
2.1.	Prihodi od prodaje robe te pruženih usluga	17.774.141,00	18.757.167,00	105,5
2.2.	Donacije od pravnih osoba izvan općeg proračuna	0,00	93.425,00	-
3.	Prihodi po posebnim propisima	4.650.808,00	5.072.050,00	109,1
4.	Prihodi od imovine	204.540,00	259.423,00	126,8
5.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	140.000,00	1.027.931,00	734,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	882,00	41.400,00	4 693,9
7.	Primici od financijske imovine	2.463.002,00	2.000.000,00	81,2
	Ukupno	43.919.382,00	43.424.009,00	98,9

Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od prodaje robe te pruženih usluga u iznosu 18.757.167,00 kn ili 43,2 %, prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 14.159.109,00 kn ili 32,6 %, te prihodi po posebnim propisima u iznosu 5.072.050,00 kn ili 11,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Preostali prihodi su ostvareni u iznosu 5.435.683,00 kn i čine 12,5% ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu 2.013.504,00 kn se odnose na sredstva iz proračuna Županije, odnosno na decentralizirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine. Ostvareni su na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2016. (Narodne novine 33/16 i 83/16) te na temelju odluke Županijske skupštine iz lipnja 2016. o kriterijima i mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za investicijsko ulaganje, investicijsko i tekuće održavanja zdravstvenih ustanova, te za informatizaciju zdravstvene djelatnosti u 2016. Sredstva su utrošena u skladu s odlukom Županijske skupštine.

Prihodi od HZZO-a ostvareni u iznosu 14.159.109,00 kn se odnose na prihode na temelju ugovornih obveza po osnovu bolničke zdravstvene zaštite u iznosu 10.017.328,00 kn i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu 3.871.689,00 kn, te prihode s osnove ozljeda na radu i profesionalnih bolesti u iznosu 270.092,00 kn. Prihodi od bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite ostvareni su na temelju ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite zaključenog u ožujku 2015. te tri dodatka navedenom ugovoru zaključena u 2016., prema kojima je utvrđen maksimalni iznos sredstava (limit) za provođenje ugovorene zdravstvene zaštite u iznosu 1.149.418,00 kn mjesečno za razdoblje siječanj-ožujak 2016. te u iznosu 1.151.136,00 kn mjesečno za razdoblje travanj-prosinac 2016., odnosno ukupno u godišnjem iznosu 13.808.479,00 kn. Prema zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenju rada za 2016., Specijalnoj bolnici je doznačeno 124.142,00 kn više od izvršenih usluga, odnosno ispostavljenih računa.

Za više doznačena sredstva od izvršenih usluga u iznosu 124.142,00 kn su u finacijskim izvještajima umanjeni prihodi i evidentirane obveze prema HZZO-u, dok u poslovnim knjigama nisu umanjeni prihodi i evidentirane obveze prema HZZO-u, što je učinjeno u poslovnim knjigama za 2017.

Prihodi od prodaje robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu 18.757.167,00 kn ili 43,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na ugostiteljske usluge pripremanja i usluživanja jela i pića te usluge smještaja u iznosu 11.688.322,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 3.813.563,00 kn, usluge rekreacije i medicinski programiranog aktivnog odmora u iznosu 2.470.811,00 kn te prihode od drugih usluga koje nisu izravno povezane s osnovnom djelatnošću (trgovina na malo, zakup poslovnih prostora, najam stanova, prodaja blokova za topli obrok, usluge pranja rublja i drugo) u iznosu 784.471,00 kn. Usluge pružene na tržištu su obračunane na temelju cijena usluga koje je utvrdilo upravno vijeće.

Donacije od pravnih osoba izvan općeg proračuna u iznosu 93.425,00 kn se odnose na kapitalne donacije od Ministarstva hrvatskih branitelja, ostvarene putem Županije, za ugradnju dizala za invalide na rekreacijskim bazenima. Sredstava su utrošena za namjene za koje su ostvarena.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 5.072.050,00 kn se odnose na prihode od HZZO-a za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 5.029.865,00 kn (razlika do pune cijene prava na zdravstvenu zaštitu iz osnovnoga zdravstvenoga osiguranja, za osigurane osobe, korisnika zdravstvene zaštite, koje su zaključile ugovor o dopunskom zdravstvenom osiguranju) te na prihode od participacije u iznosu 42.185,00 kn od osigurane osobe, korisnika zdravstvene zaštite (razlika do pune cijene prava na zdravstvenu zaštitu iz osnovnoga zdravstvenoga osiguranja, za osigurane osobe koje nisu zaključile ugovor o dopunskom zdravstvenom osiguranju). U ostvarivanju prava na zdravstvenu zaštitu iz osnovnoga zdravstvenoga osiguranja, HZZO osigurava plaćanje zdravstvenih usluga osiguranim osobama u visinama utvrđenim odredbom članka 19. stavak 2. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13 i 137/13). Razliku do pune cijene prava na zdravstvenu zaštitu iz osnovnoga zdravstvenoga osiguranja, prema odredbama članka 19. stavak 3. i 4. spomenutog Zakona, snosi osigurana osoba ili osiguratelj ukoliko je osigurana osoba zaključila ugovor o dopunskom zdravstvenom osiguranju. Prihodi od participacije su ostvareni na temelju računa (potvrda za učešće) izdanih korisnicima usluge.

Prihodi od imovine iskazani su u iznosu 259.423,00 kn. Odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 223.418,00 kn (prihodi od zateznih kamata u iznosu 121.384,00 kn, kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 82.843,00 kn, prihodi od dividendi u iznosu 18.867,00 kn i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 324,00 kn) te naknada šteta s osnove osiguranja imovine u iznosu 36.005,00 kn.

Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 1.027.931,00 kn odnose se na tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 346.175,00 kn (od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa) te pomoći drugih pravnih osoba u iznosu 681.756,00 kn (kapitalne pomoći u iznosu 546.956,00 kn te tekuće pomoći od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 110.000,00 kn za klimatizaciju III. kata hotela Termal i Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta u iznosu 24.800,00 kn za program Cjeloživotno obrazovanje za obrtništvo).

Kapitalne pomoći u iznosu 546.956,00 kn odnose se na pomoći od Ministarstva zdravstva za projekt Povećanje energetske učinkovitosti izmjenom vanjske stolarije na bolničko-lječilišnom kompleksu Specijalne bolnice, projektnu dokumentaciju za rekonstrukciju i nadogradnju D dilatacija 4. kat i izradu idejnog rješenja za gradnju novog bolničkog stacionara u iznosu 268.750,00 kn, pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za projekt Povećanje energetske učinkovitosti objekta Terapija u iznosu 178.206,00 kn, te pomoći Ministarstva kulture za program Zaštita kulturnog dobra Blatno kupalište u iznosu 100.000,00 kn. Pomoći su utrošene za namjene za koje su ostvarene.

Primici od financijske imovine u iznosu 2.000.000,00 kn odnose se na povrat sredstva oročenih kod poslovne banke tijekom 2015.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 42.391.618,00 kn, što je za 632.420,00 kn ili 1,5 % 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	20.802.686,00	21.209.032,00	102,0
2.	Materijalni rashodi	14.983.468,00	16.267.109,00	108,6
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	9.036.127,00	9.200.336,00	101,8
2.1.1.	Rashodi za lijekove	99.046,00	91.227,00	92,1
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	163.634,00	137.198,00	83,8
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	8.773.447,00	8.971.911,00	102,3
2.2.	Rashodi za usluge	4.763.489,00	5.457.093,00	114,6
2.3.	Drugi materijalni rashodi	1.183.852,00	1.609.680,00	136,0
3.	Financijski rashodi	218.645,00	253.422,00	115,9
4.	Ostali rashodi	36.495,00	31.200,00	85,5
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.717.904,00	4.630.855,00	124,6
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.000.000,00	0,00	-
	Ukupno	41.759.198,00	42.391.618,00	101,5
	Višak prihoda i primitaka	2.160.184,00	1.032.391,00	47,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 21.209.032,00 kn ili 50,0 %, materijalni rashodi u iznosu 16.267.109,00 kn ili 38,4 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.630.855,00 kn ili 10,9 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 284.622,00 kn ili 0,7 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 13.730.558,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 6.361.855,00 kn te druge rashode za zaposlene (naknada za godišnji odmor, božićnica, jubilarne nagrade, dar u naravi, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, darovi djeci, otpremnine, nagrada za stručnu praksu) u iznosu 1.116.619,00 kn.

Drugi rashodi za materijal i energiju odnose se na namirnice u iznosu 3.522.869,00 kn, energiju u iznosu 2.373.994,00 kn (električna energija, plin, gorivo), materijal za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 773.506,00 kn, piće u iznosu 500.014,00 kn, trgovačku robu u iznosu 390.420,00 kn, potrošni materijal u iznosu 293.430,00 kn, sitan inventar i auto gume u iznosu 256.171,00 kn, radnu odjeću i obuću u iznosu 224.131,00 kn, kalo, rasip, kvar i lom u iznosu 4.153,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 633.223,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu 5.457.093,00 kn. Odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.576.088,00 kn (usluge agencije za privremeno zapošljavanje i usluge studentskog servisa u iznosu 1.302.423,00 kn, ugovori o djelu, ugovori o autorskom djelu, odvjetničke i javnobilježničke usluge u iznosu 273.665,00 kn), komunalne usluge u iznosu 1.186.549,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.010.176,00 kn (postrojenja i oprema u iznosu 758.406,00 kn, građevinski objekti u iznosu 204.042,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 18.870,00 kn te druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 28.858,00 kn).

Rashodi za usluge se odnose također na druge usluge u iznosu 842.532,00 kn (izrada projektne dokumentacije), zaštitarske usluge, analiza vode, registracija vozila, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 512.902,00 kn, usluge pošte, telefona i prijevoza u iznosu 240.815,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 74.886,00 kn te zakupnine i najamnine u iznosu 13.145,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.609.680,00 kn. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 707.036,00 kn (naknade za prijevoz na posao i s posla, odvojeni život, stručno usavršavanje zaposlenika, službena putovanja), stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 178.798,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 723.846,00 kn (uplata poreza po zapisniku Porezne uprave iz listopada 2016. u iznosu 167.798,00 kn, zbog pogrešno utvrđenog poreza na dodanu vrijednost za 2014., premije osiguranja u iznosu 94.173,00 kn, naknade za rad članovima upravnog vijeća u iznosu 86.480,00 kn, zaštitu na radu u iznosu 61.983,00 kn, reprezentaciju u iznosu 59.977,00 kn, drugo u iznosu 253.435,00 kn).

Vrijednosno značajniji financijski rashodi se odnose na proviziju za plaćanja kreditnim karticama u iznosu 175.821,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 73.180,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 31.200,00 kn. Odnose se na dane donacije sportskim društvima u iznosu 13.700,00 kn te vjerskim zajednicama, ustanovama i udrugama u iznosu 17.500,00 kn na temelju zahtjeva korisnika donacije i odluka ravnatelja. Za dane donacije sastavljeni su ugovori o donaciji i korisnici donacija su dostavili izvješća o utrošenim sredstvima.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 4.630.855,00 kn. Odnose se na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 2.089.816,00 kn, opremu u iznosu 1.934.374,00 kn, te druge rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 606.665,00 kn (osobni automobil u iznosu 244.805,00 kn, stambeni objekti u iznosu 227.550,00 kn i licence u iznosu 134.310,00 kn). Vrijednosno značajnija dodatna ulaganja na građevinskim objektima odnose se na izmjenu vanjske stolarije bolničko-lječilišnog kompleksa Termal u iznosu 1.504.584,00 kn i rekonstrukciju kotlovnice u iznosu 337.320,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu opreme odnose se na opremu za wellness centar u iznosu 572.550,00 kn, opremu za klimatizaciju u iznosu 459.525,00 kn, medicinsku opremu u iznosu 361.756,00 kn te uredsku opremu i namještaj u iznosu 349.988,00 kn. Ulaganja su financirana vlastitim sredstvima u iznosu 2.429.147,00 kn, iz proračuna Županije (decentralizirana sredstva) u iznosu 1.813.504,00 kn te drugih izvora u iznosu 388.204,00 kn (nadležno i druga ministarstva, Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost, Hrvatska turistička zajednica).

Višak prihoda za 2016. je iskazan u iznosu 1.032.391,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen višak prihoda u iznosu 10.987.876,00 kn te je u naredno razdoblje prenesen višak prihoda u iznosu 12.020.267,00 kn. Upravno vijeće je u siječnju 2017. donijelo odluku prema kojoj se višak prihoda raspoređuje za ulaganja u nefinancijsku imovinu.

U travnju 2017. ravnatelj je zatražio suglasnost Županije (osnivač) za korištenje viška prihoda za izvođenje radova na projektu pod nazivom Unutarnje uređenje predvorja lječilišnog objekta Termal (zdravstvena recepcija). Suglasnost Županije, do vremena obavljanja revizije, nije dobivena.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 79.932.537,00 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	63.048.457,00	64.559.326,00	102,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	63.060,00	63.060,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	55.481.691,00	55.879.019,00	100,7
1.3.	Postrojenja i oprema	3.992.395,00	4.374.320,00	109,6
1.4.	Prijevozna sredstva	85.541,00	283.786,00	331,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.995.808,00	3.629.075,00	121,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	429.962,00	330.066,00	76,8
2.	Financijska imovina	15.964.297,00	15.373.211,00	96,3
2.1.	Novčana sredstva	8.335.510,00	9.975.839,00	119,7
2.2.	Depoziti, potraživanja od zaposlenih te ostala potraživanja	4.113.595,00	2.346.536,00	57,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.151.527,00	1.463.325,00	127,1
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.363.665,00	1.587.511,00	67,2
Ukupno imovina		79.012.754,00	79.932.537,00	101,2
3.	Obveze	3.394.581,00	3.685.841,00	108,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.796.588,00	3.187.999,00	114,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	597.993,00	497.842,00	83,3
4.	Vlastiti izvori	75.618.173,00	76.246.696,00	100,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		79.012.754,00	79.932.537,00	101,2

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 55.879.019,00 kn se odnosi na vrijednost poslovnih objekata u iznosu 51.240.744,00 kn, vrijednost komunalne i druge infrastrukture u iznosu 4.231.887,00 kn (ceste, plinovod, vodovod i kanalizacija, energetski i komunikacijski vodovi) te vrijednost stambenih prostora u iznosu 406.388,00 kn, koje koriste zdravstveni djelatnici.

Vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 4.374.320,00 kn se odnosi na vrijednost uredske opreme i namještaja u iznosu 1.357.442,00 kn, medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 1.005.992,00 kn, opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 629.021,00 kn, sportske opreme u iznosu 734.670,00 kn, ugostiteljske opreme u iznosu 376.462,00 kn, komunikacijske opreme u iznosu 170.568,00 kn te druge opreme u iznosu 100.165,00 kn. Vrijednost postrojenja i opreme je povećana u odnosu na stanje početkom godine za 381.925,00 kn ili 9,6 %, zbog nabave nove opreme.

Vrijednost prijevoznih sredstava se najvećim dijelom odnosi na osobni automobil nabavljen u 2016. u iznosu 244.806,00 kn.

Nefinancijska oprema u pripremi u iznosu 3.629.075,00 kn se najvećim dijelom odnosi na ulaganja u izmjenju vanjske stolarije bolničko-lječilišnog kompleksa Specijalne bolnice u iznosu 1.504.584,00 kn te nabavu tri stana u iznosu 1.389.731,00 kn. Stanovi su kupljeni u 2012. i 2013. jer se nalaze u dvorištu Specijalne bolnice, a koriste se kao poslovni prostor te su u poslovnim knjigama za 2017. evidentirani na računima imovine u uporabi.

Druga nefinancijska imovina u iznosu 330.066,00 kn odnosi se na vrijednost zaliha živežnih namirnica i potrošnog materijala u iznosu 185.773,00 kn i drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 144.293,00 kn (umjetnička djela i knjige, računovodstveni programi, zalihe robe za daljnju prodaju i zalihe sitnog inventara).

Depoziti, potraživanja od zaposlenih te ostala potraživanja su iskazani u iznosu 2.346.536,00 kn. Odnose se na depozite u tuzemnim kreditnim institucijama (potraživanja od poslovne banke) u iznosu 2.157.304,00 kn, ostala potraživanja u iznosu 176.532,00 kn (potraživanja od HZZO-a za bolovanja u iznosu 171.678,00 kn i duga potraživanja u iznosu 4.854,00 kn) i potraživanja od zaposlenih u iznosu 12.700,00 kn. Potraživanja od poslovne banke odnose se na depozit oročen koncem rujna 2016. u iznosu 2.142.905,00 kn, na rok 12 mjeseci i jedan dan, uz kamatnu stopu 2,7 % godišnje, te kamatu na navedeni depozit u iznosu 14.399,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.463.325,00 kn odnose se na dionice u dvije poslovne banke stečene ranijih godina.

Potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 1.587.511,00 kn, što je manje za 776.154,00 kn ili 32,8 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja od građana te pravnih i fizičkih osoba za pružene usluge (vlastite prihode) u iznosu 1.127.160,00 kn i potraživanja od HZZO-a u iznosu 460.351,00 kn. Potraživanja od HZZO-a se odnose na potraživanja za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 375.118,00 kn te ozljede na radu u iznosu 85.233,00 kn. Potraživanja za dopunsko zdravstveno osiguranje i potraživanja za ozljede na radu su usklađena s HZZO-om putem izvoda otvorenih stavaka. Potraživanja za prihode poslovanja su značajnije smanjena jer su smanjena potraživanja od HZZO-a.

Prema zapisniku HZZO-a o redovnoj sveobuhvatnoj kontroli poslovanja i izvršavanja ugovorenih obveza za 2016. iz prosinca 2016., Specijalna bolnica je u 2016. ispostavila HZZO-u račune za usluge koje nisu ugovorene u iznosu 602.154,50 kn, te ih HZZO nije priznao i brisane su iz poslovnih knjiga.

Dospjela potraživanja za prihode poslovanja koncem godine iznose 865.788,00 kn, a nedospjela 721.723,00 kn.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 3.685.841,00 kn, što je za 291.260,00 kn ili 8,6 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.187.999,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 497.842,00 kn. Koncem 2016. nema dospjelih 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 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 kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, 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 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 su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Specijalne bolnice. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa, nabave lijekova i potrošnog medicinskog materijala, naplate potraživanja, te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Specijalne bolnice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: provedba naloga iz prošlih revizija, djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

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

1. Provedba naloga iz prošle revizije

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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti su se odnosili na računovodstveno poslovanje te javnu nabavu.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalozima je postupljeno i prema kojem nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- sredstva od sudjelovanja osiguranika u dijelu troškova zdravstvene zaštite (participacija) su uplaćivana u blagajnu na temelju računa korisnika usluge
- popisom imovine obuhvaćena je cjelokupna imovina
- postupci nabave roba, radova i usluga obuhvaćeni revizijom, provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- nepravilnost kod evidentiranja primitaka i izdataka u vezi s depozitom je ponovljena u 2016.

1.2. *Specijalna bolnica u očitovanju navodi da nisu evidentirali primitke i izdatke u vezi s depozitom kod poslovne banke uslijed produženja na rok od 12 mjeseci i jedan dan jer nije bilo tijeka novca na žiro računu te su smatrali da nije potrebno evidentirati primitke i izdatke odnosno radilo se o prijebaju (kompenzaciji) bez novčane transakcije. Ističe da će ubuduće postupiti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

2. Planiranje

2.1. Specijalna bolnica je obvezna sastavljati financijske planove prema propisima za proračunske korisnike. Upravno vijeće je u studenome 2015. usvojilo financijski plan za 2016., te projekcije za 2017. i 2018., a u prosincu 2016. izmjene i dopune financijskog plana. Prema izmjenama financijskog plana, prihodi i rashodi za 2016. su planirani u iznosu 42.817.052,00 kn.

Prihodi i rashodi su planirani prema ekonomskoj klasifikaciji i po izvorima financiranja, a rashodi nisu planirani prema programima i nema obrazloženja prijedloga financijskog plana.

Prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu, prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna i financijskog plana iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama: ekonomskim, funkcijskim, lokacijskim, programskim i izvorima financiranja. Prema odredbama članka 20. navedenog Zakona, financijski plan proračunskih korisnika sadrži programe utvrđene aktima planiranja. U programima se iskazuju planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci razrađeni po vrstama prihoda i primitaka, pojedinim aktivnostima i projektima, te godinama u kojima će teretiti proračun. Programi sadrže naziv programa, opis programa (općih i posebnih ciljeva), zakonsku osnovu za uvođenje programa, potrebna sredstva za provođenje programa, potreban broj djelatnika za provođenje programa, procjenu rezultata, procjenu nepredviđenih rashoda i rizika. Odredbama članka 30. Zakona o proračunu utvrđen je sadržaj obrazloženja prijedloga financijskog plana proračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskom planu navesti planirane programe i obrazloženje prijedloga financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Specijalna bolnica u očitovanju navodi da će pri izradi izmjena i dopuna financijskog plana za 2018. planirati rashode prema programima te sastaviti obrazloženje financijskog plana.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Specijalna bolnica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

U pojedinim slučajevima poslovni događaji nisu evidentirani u skladu s modificiranim računovodstvenim načelom. Vlastiti prihodi i prihodi od participacije ostvareni u 2015. u iznosu 35.490,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama za 2016., umjesto u poslovnim knjigama za 2015. Navedeni prihodi ostvareni u 2016. u iznosu 49.967,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama za 2017.

Rashodi za medicinski potrošni materijal ostvareni su u iznosu 137.198,00 kn, a rashodi za lijekove u iznosu 91.227,00 kn. Navedeni rashodi su evidentirani u trenutku nabave, po ulaznim računima dobavljača, umjesto u trenutku stvarnog troška.

Prema odredbama članaka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18), prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači, između ostalog, da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti.

Rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave, a iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu se iskazuju u trenutku stvarnog utroška.

Prihodi naplaćeni putem žiro računa evidentirani su jednom mjesečno, u jednom iznosu prema vrsti prihoda (na temelju pomoćne evidencije naplaćenih prihoda), umjesto pojedinačno, dok su potraživanja za pojedine usluge evidentirana za razdoblje od deset dana.

Prema odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Analitička knjigovodstvena evidencija lijekova nije ustrojena. Nabava i utrošak lijekova nisu u poslovnim knjigama evidentirani na zalihama. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici, obvezno vode analitička knjigovodstva, između ostalog, kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe), po vrsti, količini i vrijednosti. Prema odredbama članaka 17. i 29. navedenog Pravilnika, imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška, a zalihe za obavljanje djelatnosti evidentiraju se u okviru skupine računa 06 - Proizvedena kratkotrajna imovina.

U poslovnim knjigama su evidentirani, odnosno u financijskim izvještajima iskazani primici od povrata depozita oročenog u poslovnoj banci u siječnju 2015. u iznosu 2.000.000,00 kn, a nisu evidentirani primici od povrata depozita u iznosu 2.000.000,00 kn oročenog u drugoj poslovnoj banci ranijih godina te izdaci za depozit u iznosu 2.142.905,00 kn oročen kod navedene poslovne banke na rok od 12 mjeseci i jedan dan, po ugovoru iz rujna 2016. Prema odredbama članka 76. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, povrati dugoročnih depozita i kratkoročnih depozita koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentiraju se odobrenjem odgovarajućeg računa povrata depozita u podskupini 818 primici od povrata depozita od kreditnih i ostalih financijskih institucija i zaduženjem računa novčanih sredstava. Istovremeno se odobrava odgovarajući račun depozita u skupini 12 i zadužuje račun izvora vlasništva u skupini 91. Prema odredbama članka 60. navedenog Pravilnika, dugoročni depoziti i kratkoročni koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentiraju se odobrenjem računa novčanih sredstava i zaduženjem odgovarajućeg računa izdataka u podskupini 518 Izdaci za depozite i jamčevne pologe te se istovremeno zadužuje račun u skupini 12 i odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora u razredu 9.

Prema zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenju rada za 2016., Specijalnoj bolnici je doznačeno 124.142,00 kn više od izvršenih usluga, odnosno ispostavljenih računa. Za više doznačena sredstva od izvršenih usluga u iznosu 124.142,00 kn su u financijskim izvještajima umanjeni prihodi i evidentirane obveze prema HZZO-u, dok u poslovnim knjigama nisu umanjeni prihodi i evidentirane obveze prema HZZO-u, što je trebalo učiniti. Ispravak je obavljen u 2017.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u skladu s modificiranim računovodstvenim načelom nastanka događaja (prihode evidentirati pojedinačno u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi, a rashode za materijal u djelatnosti zdravstva evidentirati u trenutku stvarnog utroška), u glavnoj knjizi na računu zaliha evidentirati podatke o nabavi i utrošku lijekova, ustrojiti analitičko (materijalno) knjigovodstvo za lijekove i drugi medicinski potrošni materijal te evidentirati primitke od povrata depozita i izdatke za deponirana sredstva u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti evidenciju lijekova i medicinskog potrošnog materijala po organizacijskim jedinicama koje koriste lijekove.

- Blagajničko poslovanje

Blagajničko poslovanje obuhvaća primanje, čuvanje i isplatu gotovog novca, sastavljanje i čuvanje blagajničkih dokumenata te vođenje i čuvanje blagajničke evidencije, a obavlja se putem glavne blagajne i više pomoćnih blagajni.

Prema poslovnim knjigama, gotovinski promet (uplata i isplata gotovine) odvijao se putem glavne blagajne u stranoj valuti (promet u 2016. iznosi 45.510,00 kn) te glavne blagajne u domaćoj valuti. Uplate u glavnu blagajnu u domaćoj valuti iznose 8.021.987,00 kn, a odnose se na polog gotovog novca primljenog za prodanu robu i pružene usluge na tržištu (utržak), participaciju, povrat akontacije za službeni put te druge uplate.

Prema odluci o izmjeni visine blagajničkog maksimuma iz svibnja 2016., Specijalna bolnica ima 21 prodajno mjesto (blagajne). Na deset blagajni nije bilo prometa u 2016. Računovodstveno poslovanje blagajni nije organizirano na način da je iz poslovnih knjiga vidljiv promet svake blagajne te polog novčanih sredstava u glavnu blagajnu, odnosno žiro račun. Blagajnički izvještaji sastavljani su za razdoblje od tri do 14 dana, a potpisivao ih je likvidator (kontrolor) i blagajnica. U nekim slučajevima blagajničke uplatnice nije potpisao uplatitelj i kontrolor (likvidator), koji svojim potpisom treba potvrditi da je dokument za uplatu ili isplatu iz blagajne ispravan s formalne i suštinske strane. Dokumentacija o pologu novčanih sredstava u glavnu blagajnu nije uredna iz pet blagajni, jer je polog novca i prihod evidentiran na temelju ručnog ispisa prometa blagajne kojem nije priložen obračun prometa ispisan iz blagajne, iz kojeg bi bio vidljiv stvarni promet. Za četiri blagajne je zaposlenica na radnom mjestu kuhinjska blagajnica bila obvezna polagati novčana sredstva u glavnu blagajnu, odnosno žiro račun.

Pri uvođenju novog objedinjenog informatičkog sustava, u siječnju 2017. utvrđeno je da zaposlenica na radnom mjestu kuhinjska blagajnica nije u siječnju 2017. predala ukupni dnevni promet iz dvije blagajne koje se nalaze u okviru lječilišnog Hotela Termal. Nakon toga je obavljena kontrola utrška položenog u 2015. i 2016. za tri blagajne za koje je utržak polagala zaposlenica na radnom mjestu kuhinjska blagajnica. Za druge blagajne kontrola utrška položenog u 2015. i 2016. nije obavljena. Koncem siječnja 2017., Specijalna bolnica je nadležnom županijskom državnom odvjetništvu podnijela kaznenu prijavu protiv navedene zaposlenice, prema kojoj je u 2015. zaposlenica manje položila novca u procijenjenom iznosu od 274.886,00 kn, a u 2016. u iznosu 248.026,00 kn. U veljači 2017. ravnatelj je donio odluku o izvanrednom otkazu ugovora o radu zaposlenice na radnom mjestu kuhinjska blagajnica, zbog osobito teške povrede obveza iz radnog odnosa.

Prihodi od participacije su ostvareni u iznosu 42.185,00 kn. Od toga je u gotovini naplaćeno 30.285,00 kn, a bezgotovinski 11.900,00 kn. Participacija naplaćena u gotovini uplaćena je u blagajnu na temelju računa, u nekim slučajevima nakon više od mjesec dana po naplati. Na računima je, između ostalog, iskazan datum uplate, ambulanta u kojoj je participacija naplaćena te iznos participacije, a nije navedena vrsta (šifra postupka) i količina obavljene usluge. Postupak obračuna i naplate participacije nije utvrđen unutarnjim aktom.

Prema odredbi članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Specijalna bolnica nije donijela unutarnji akt o blagajničkom poslovanju, kojim bi se uredili procesi u području blagajničkog poslovanja, s precizno utvrđenim ovlastima i odgovornostima u pogledu kontrole (likvidiranja) naloga za uplatu i isplatu iz blagajne.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati polog gotovog novca primljenog za prodanu robu, pružene usluge i participaciju na temelju urednih, vjerodostojnih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. S obzirom na rizičnost, materijalnu značajnost i velik broj gotovinskih transakcija, Državni ured za reviziju predlaže računovodstveno poslovanje organizirati na način da je iz poslovnih knjiga vidljiv promet svake blagajne i polog novčanih sredstava u glavnu blagajnu, odnosno žiro račun. Predlaže se urediti područje blagajničkog poslovanja s precizno utvrđenim ovlastima i odgovornostima u pogledu kontrole (likvidiranja) naloga za uplatu i isplatu iz blagajne. Isto tako predlaže se unutarnjim aktom utvrditi postupak u vezi obračuna i naplate participacije.

3.2. *Specijalna bolnica u očitovanju navodi da se uvođenjem novog objedinjenog informatičkog sustava od 1. siječnja 2017. svi prihodi naplaćeni putem žiro računa evidentiraju odmah po uplati prema vrsti prihoda te da se po izdavanju računa odmah evidentiraju potraživanja za pojedine usluge. U vezi s lijekovima i medicinskim potrošnim materijalom, navodi da zbog izrazilo male nabave i potrošnje lijekova i potrošnog materijala zaliha lijekova nije ni postojala, već je nabava obavljena na bazi mjesečne potrošnje. Ističe da su u 2017. poduzete radnje oko ustroja materijalnog knjigovodstva i evidentiranja zaliha lijekova, medicinskog potrošnog materijala u odjelu zdravstva.*

Navodi da u poslovnim knjigama za 2016. nisu umanjene prihodi i evidentirane obveze prema HZZO-u, jer su zaprimili zapisnik HZZO-a nakon što su zaključena i provedena završna knjiženja za 2016. Navedeno je provedeno u siječnju 2017. u poslovnim knjigama za 2017.

U vezi s blagajničkim poslovanjem, Specijalna bolnica navodi da u 2016. blagajničko poslovanje nije bilo organizirano na predloženi način zbog nekoliko različitih programa koji nisu imali mogućnost izravnog povezivanja te da je ispis rekapitulacije prometa zapimala kuhinjska blagajnica, koja je zadržavala rekapitulacije prometa na temelju kojih je radila ručne rekapitulacije rada više konobara.

Ističe da je navedeni propust otklonjen u 2017., kada je kontrola položenog utška za sve blagajne omogućena uvođenjem objedinjenog informatičkog sustava i svakodnevno je u računovodstvu vidljiv promet svake blagajne, koji se ispisuje i potpisuje od odgovornih osoba i likvidatora te odlaže uz izvod banke. Također, navodi da računi za participaciju sada sadrže vrstu (šifru postupka) i količinu obavljene usluge, a zdravstvene djelatnice su obaviještene o obvezi svakodnevne predaje uplaćene participacije. Ističe da će unutarnjim aktom urediti blagajničko poslovanje te postupak obračuna i naplate participacije.

4. Prihodi i primici

- 4.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 43.424.009,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od prodaje robe te pruženih usluga u iznosu 18.757.167,00 kn ili 43,2 %, prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 14.159.109,00 kn ili 32,6 %, te prihodi po posebnim propisima u iznosu 5.072.050,00 kn ili 11,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vlastiti prihodi su ostvareni u iznosu 18.757.167,00 kn, od čega je u gotovini naplaćeno 8.953.659,00 kn, a bezgotovinski 9.803.508,00 kn. Korišteni su za nabavu dugotrajne imovine i druge potrebe poslovanja. Vlastiti prihodi se ostvaruju u značajnom iznosu, a Specijalna bolnica nije donijela unutarnji akt kojim se uređuje ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda.

S obzirom na ostvareni iznos vlastitih prihoda, Državni ured za reviziju predlaže urediti ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda.

- 4.2. *Specijalna bolnica nema primjedbi na prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

5. Rashodi

- 5.1. Rashodi za 2016. ostvareni su u iznosu 42.391.618,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 21.209.032,00 kn ili 50,0 %, materijalni rashodi u iznosu 16.267.109,00 kn ili 38,4 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.630.855,00 kn ili 10,9 % ukupnih rashoda.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 21.209.032,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 13.730.558,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 6.361.855,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 1.116.619,00 kn. Plaće se obračunavaju putem Centralnog obračuna plaća.

U skladu s Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13), Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 143/13 i 96/15) (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor) te unutarnjim aktom Specijalne bolnice iz 2012. utvrđeno je da plaću čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću (stimulacija, dodaci za posebne uvjete rada, dodaci i uvećanje plaća). Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu i donesena su rješenja o plaći u skladu s unutarnjim aktom.

Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaća, uvećano za 0,5 % za svaku godinu radnog staža. Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske, osnovica za 2016. je iznosila 5.108,84 kn. Koeficijente složenosti poslova radnog mjesta Specijalna bolnica je utvrdila Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz veljače 2016. donesenim u skladu s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17 i 40/17), osim za pojedina radna mjesta u okviru odjela financija, računovodstva i nabave, odjela za pravne, kadrovske i opće poslove, odjela prehrane i usluživanja s dijetetikom, odjela sporta i rekreacije i odjela održavanja, za koja su koeficijenti neznatno veći u odnosu na propisane Uredbom.

Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna plaće primjenjivati koeficijente složenosti poslova radnog mjesta u skladu s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

- Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika

Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika ostvareni su u iznosu 222.748,00 kn. Od toga se 50.750,00 kn odnosi na financiranje daljnjeg školovanja dvije zaposlenice. Plan daljnjeg školovanja, odnosno unutarnji akt o financiranju školovanja nije donesen, iz kojeg bi bile vidljive kadrovske potrebe te tko ima pravo na daljnje školovanje, iz kojih područja, u kojem iznosu, obveze zaposlenika u vezi s plaćanjem školovanja te druga prava i obveze.

Državni ured za reviziju predlaže urediti mjerila, kriterije i postupke za ostvarivanje prava i obveza u vezi financiranja školovanja zaposlenika.

- 5.2. *Specijalna bolnica u očitovanju navodi da će donijeti unutarnji akt o financiranju školovanja, s uređenim mjerilima, kriterijima i postupcima ostvarivanja prava i obveza.*

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. utvrđena nepravilnost koja se odnosi na evidentiranje oročenog depozita, ponovljena je i u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - u pojedinim slučajevima poslovni događaji nisu evidentirani u skladu s modificiranim računovodstvenim načelom nastanka događaja (odnose se na evidentiranje vlastitih prihoda i prihoda od participacije te evidentiranje rashoda za materijal u djelatnosti zdravstva); Analitička knjigovodstvena evidencija lijekova nije ustrojena; Nabava i utrošak lijekova nisu u poslovnim knjigama evidentirani na zalihama; Prihodi naplaćeni putem žiro računa evidentirani su jednom mjesečno, a potraživanja za pojedine usluge evidentirana su za razdoblje od deset dana, umjesto pojedinačno; Računovodstveno poslovanje blagajni nije organizirano na način da je iz poslovnih knjiga vidljiv promet svake blagajne te polog novčanih sredstava u glavnu blagajnu, odnosno žiro račun; Dokumentacija o plogu novčanih sredstava iz pojedinih blagajni u glavnu blagajnu nije uredna, jer je polog novca i prihod evidentiran na temelju ručnog ispisa prometa blagajne kojem nije priložen obračun prometa ispisan iz blagajne, iz kojeg bi bio vidljiv stvarni promet. (točka 3. Nalaza)
4. Specijalna bolnica je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost, čiji je osnivač Županija. Ravnatelj je od 28. studenoga 2013. do 1. prosinca 2017. bio Marcel Medak, a nadalje ravnateljica je Mira Zakora. Financijskim planom su prihodi te rashodi planirani u iznosu 42.817.052,00 kn. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 43.424.009,00 kn, rashodi u iznosu 42.391.618,00 kn, te višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.032.391,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 10.987.876,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 12.020.267,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od prodaje robe te pruženih usluga u iznosu 18.757.167,00 kn ili 43,2 %, prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 14.159.109,00 kn ili 32,6 %, te prihodi po posebnim propisima u iznosu 5.072.050,00 kn ili 11,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Ukupna potraživanja koncem 2016. iznose 3.934.047,00 kn i manja su za 2.543.213,00 kn ili 39,3 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od poslovne banke u iznosu 2.157.304,00 kn te potraživanja za oročeni depozit, potraživanja od pravnih i fizičkih osoba, za pružene usluge (vlastite prihode) u iznosu 1.127.160,00 kn. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 865.788,00 kn, a nedospjela 3.068.259,00 kn. Do konca rujna 2017. naplaćeno je 3.562.203,00 kn ili 90,6 %.

Mjere naplate su poduzimane. Obveze koncem 2016. iznose 3.685.841,00 kn, što je za 291.260,00 kn ili 8,6 % više u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije su obveze za zaposlene u iznosu 1.911.184,00 kn (plaća za prosinac 2016.) i obveze za energiju u iznosu 401.771,00 kn. Koncem godine nema dospjelih obveza. U ukupnim rashodima vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 21.209.032,00 kn ili 50,0%, materijalni rashodi u iznosu 16.267.109,00 kn ili 38,4 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.630.855,00 kn ili 10,9 % ukupnih rashoda. Nabava roba, radova i usluga planirana je u vrijednosti 13.071.935,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, vrijednost bagatelne nabave roba, usluga i radova u 2016. iznosi ukupno 12.561.911,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Zaključen je jedan ugovor o nabavi usluga iz dodatka II.B/II za usluge agencije za privremeno zapošljavanje u vrijednosti 1.336.090,00 kn, a na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je deset ugovora o nabavi roba i radova u vrijednosti 5.898.001,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na provedbu naloga iz prošlih revizija te računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.