



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DJEČJA BOLNICA SREBRNJAK,  
ZAGREB

Zagreb, svibanj 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O BOLNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2016.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2016.	14
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/17-04/26  
URBROJ: 613-02-01-17-7

Zagreb, 7. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DJEČJE BOLNICE SREBRNJAK, ZAGREB 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 Dječje bolnice Srebrnjak, Zagreb (dalje u tekstu: 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 BOLNICI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost u skladu s 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). Osnovana je u prosincu 1994. na temelju zaključka Gradskog poglavarstva Grada Zagreba o statusnoj promjeni i podjeli Zavoda za tuberkulozu i plućne bolesti Zagreb. Bolnica je pravna osoba upisana u sudski registar ustanova kod Trgovačkog suda u Zagrebu, MBS 080368077. Sjedište Bolnice je Srebrnjak 100, Zagreb. Rješenjem ministra zdravstva iz prosinca 2003. određena je Referentnim centrom Ministarstva zdravstva za kliničku alergologiju djece.

Prema odredbama Statuta, Bolnica obavlja sljedeće djelatnosti: bolničko liječenje iz djelatnosti pedijatrije, alergologije i kliničke imunologije, pulmologije, kardiologije, reumatologije te pedijatrijske neurologije, radiološku, laboratorijsku i drugu medicinsko-laboratorijsku dijagnostiku, opskrbu lijekovima i medicinskim proizvodima, anesteziologiju, reanimatologiju i intenzivno liječenje, specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu djelatnost iz pedijatrije, alergologije i kliničke imunologije, fizikalne medicine i rehabilitacije, kardiologije, kliničke farmakologije s toksikologijom, kliničke mikrobiologije, kliničke radiologije, laboratorijske imunologije, medicine rada i športa, patologije s histopatologijom i citopatologijom, otorinolaringologije, pedijatrijske neurologije, pulmologije i dječje kirurgije, dnevnu bolničku opskrbu u okviru ambulantnog liječenja iz djelatnosti pedijatrije, alergologije i kliničke imunologije, pulmologije, fizikalne medicine i rehabilitacije, kardiologije, reumatologije i pedijatrijske neurologije i iz dječje kirurgije, nastavnu djelatnost, znanstveno-istraživačku djelatnost te djelatnost ispitivanja lijekova i medicinskih proizvoda.

Pored navedenih djelatnosti, Bolnica može obavljati i druge djelatnosti koje služe obavljanju istih, ako se one u manjem opsegu ili se uobičajeno obavljaju uz djelatnost upisanu u sudski registar. Bolnica može promijeniti i proširiti djelatnost u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, o čemu odlučuje osnivač.

Bolnica se financira prihodima ostvarenim od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) i Hrvatskog zavoda za zaštitu zdravlja i sigurnosti na radu, ugovaranjem i naplatom naknada za zdravstvene usluge pružene osiguranicima dobrovoljnih osiguravatelja, naplatom naknade za zdravstvene usluge koje nisu obuhvaćene zaključenim ugovorima s HZZO-om i Hrvatskim zavodom za zaštitu zdravlja i sigurnosti na radu i dobrovoljnim osigurateljima, naplatom naknade za zdravstvene usluge pružene građanima koji nisu zdravstveno osigurani, ugovaranjem i naplatom naknade za usluge pružene zdravstvenim i drugim ustanovama, tvrtkama i drugim pravnim osobama, darovima od fizičkih i pravnih osoba, zakupnina i drugih izvora.

Tijela Bolnice su: Upravno vijeće, Uprava, ravnatelj, Stručno vijeće, glavna medicinska sestra, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Znanstveno vijeće, Bolničko povjerenstvo za kontrolu bolničkih infekcija, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu, ovlaštene predstavnici Bolnice u postupku javne nabave te Povjerenstvo za unutarnji nadzor.

Bolnicom upravlja Upravno vijeće, koje ima pet članova. Obavlja sljedeće poslove: donosi Statut uz suglasnost osnivača, donosi druge opće akte, donosi godišnji plan i program rada i razvoja Bolnice i nadzire njihovo izvršavanje, donosi financijski plan i završni račun, donosi plan investicija, analizira financijsko poslovanje zdravstvene ustanove najmanje jedanput mjesečno, u slučaju gubitka u poslovanju zdravstvene ustanove bez odgađanja obavještava osnivača, raspravlja i odlučuje o izvješćima ravnatelja najmanje svaka tri mjeseca, odlučuje o nabavi odnosno prodaji osnovnih sredstava te o izvođenju investicijskih radova, investicijskog i tekućeg održavanja čija pojedinačna vrijednost prelazi 150.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, donosi odluku o zaključivanju godišnjih ugovora s HZZO-om i Hrvatskim zavodom za zaštitu zdravlja i sigurnosti na radu, odlučuje o naknadama za zdravstvene usluge koje nisu obuhvaćene ugovorima s HZZO-om i Hrvatskim zavodom za zaštitu zdravlja i sigurnosti na radu, kao i naknadama za usluge pružene građanima koji nisu zdravstveni osiguranici ili građanima koji uslugu žele platiti sami, donosi godišnji plan za nabavu roba i usluga te drugo.

Upravu Bolnice čine: ravnatelj, zamjenica ravnatelja, pomoćnik ravnatelja za kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite i nadzor te pomoćnica ravnatelja za sestrinstvo.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada Bolnice. Imenuje se na temelju javnog natječaja na mandat od četiri godine, a ista osoba može biti ponovno imenovana na temelju javnog natječaja. Ravnatelj obavlja sljedeće poslove: zastupa Bolnicu, donosi odluke vezane uz poslovanje, odlučuje o nabavi i prodaji osnovnih sredstava te o izvođenju investicijskih radova, investicijskog i tekućeg održavanja, osim u slučajevima koji su u nadležnosti Upravnog vijeća, zaključuje ugovore, osim onih za koje je određeno da ih zaključuje Upravno vijeće, zaključuje ugovor s HZZO-om i Hrvatskim zavodom za zaštitu zdravlja i sigurnosti na radu na temelju prethodne odluke Upravnog vijeća, provodi odluke Upravnog vijeća, podnosi izvješće o poslovanju Bolnice Upravnom vijeću svaka tri mjeseca, a po potrebi i češće te izvješće o financijskom poslovanju najmanje jedanput mjesečno, sudjeluje u radu Upravnog vijeća bez prava odlučivanja, predlaže Upravnom vijeću program rada, plan razvoja, plan nabave roba i usluga, plan investicija i odgovoran je za njihovo provođenje te obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom, Statutom i drugim općim aktima Bolnice.

Ravnatelj Bolnice od početka kolovoza 1997. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2017.) je doc. dr. sc. Boro Nogalo, dr. med.

Za obavljanje zdravstvene djelatnosti ustrojene su medicinske službe Bolnice u dvije organizacijske jedinice: Stacionar s 12 odjela te Polikliničko-konzilijarna djelatnost sa 16 ambulanti i 14 odjela.

Radi obavljanja stručno-administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova u Bolnici su organizirane sljedeće organizacijske jedinice: Odjel općih, pravnih i kadrovskih poslova, Odjel financijskih i računovodstvenih poslova, Odjel prehrane, Knjižnica, Odjel za informatiku te Odjel tehničke službe. Odgovornu osobu ustrojstvene jedinice - voditelja odjela imenuje i razrješuje ravnatelj Bolnice. Voditelj odjela bira se na mandatno razdoblje od četiri godine, na temelju provedenog natječaja.

Koncem 2016. u Bolnici su bila 191 zaposlenika, od kojih se 155 ili 81,2 % odnosi na zdravstvene, a 36 ili 18,8 % na zaposlenike u administraciji, tehničkoj službi i prehrani.

Ugovorom i dodacima ugovoru zaključenim s HZZO-om ugovoreno je provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u djelatnostima specijalističko-konzilijarne i bolničke zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a. Bolnica je u 2016. registrirala 37 519 bolničkih slučajeva za koje je pruženo 407 232 zdravstvenih usluga.

U tablici broj 1 daju opći pokazatelji o Bolnici.

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Bolnici

Redni broj	Pokazatelji	2015.	2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
<b>I.</b>	<b>Broj zaposlenih</b>			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	183	191	104,4
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	135	148	109,6
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	134	147	109,7
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	1	1	100,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	12	7	58,3
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	36	36	100,0
<b>II.</b>	<b>Bolnička zdravstvena zaštita</b>			
1.	Ukupan broj postelja	67	75	111,9
2.	Ugovoreni broj postelja	67	75	111,9
3.	Popunjeni broj postelja	37	44	118,9
4.	Broj bolesnika- slučajeva	2 655	3 006	113,2
<b>III.</b>	<b>Dnevna bolnica</b>			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	40	35	87,5
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	40	35	87,5
3.	Popunjeni broj postelja/ stolica u dnevnoj bolnici	40	34	85,0
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	4 271	4 012	93,9
<b>IV.</b>	<b>Polikliničko - konzilijarna zdravstvena zaštita</b>			
1.	Broj slučajeva u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	39 816	37 519	94,2
2.	Broj usluga u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	496 747	407 232	82,0

U 2016., u okviru bolničke zdravstvene zaštite, popunjenost broja postelja je veća za 3,5 %, a broj bolesnika je veći za 351 ili 13,2 % u odnosu na prethodnu godinu. Manje je evidentirano bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici za 259 ili 6,1 % te u polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti 2 297 ili 5,8 %, a usluga 89 515 ili 18,0 %.

## Planiranje

Upravno vijeće Bolnice je koncem 2015. donijelo Financijski plan i Program rada i razvoja Bolnice za 2016. te Projekciju plana Bolnice za 2017. i 2018. Koncem 2016. donijelo je Izmjene i dopune Financijskog plana Bolnice za 2016.

Financijskim planom Bolnice, kojeg je donijelo Upravno vijeće u prosincu 2015., planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 99.269.927,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2016, prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 40.746.300,00 kn, što je za 58.523.627,00 kn ili 59,0 % manje u odnosu na početni plan. Smanjenje planiranih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka se najvećim dijelom u iznosu 54.501.627,00 kn odnosi na odgođena ulaganja u Centar kompetencije za translacijsku medicinu. Planirani prihodi se odnose na prihode od HZZO-a u iznosu 38.180.000,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 1.780.000,00 kn, pomoći u iznosu 570.000,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 125.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu 90.000,00 kn te prihode od prodaje građevinskih objekata u iznosu 1.300,00 kn. Planirani rashodi i izdaci odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 22.247.300,00 kn, materijalne rashode u iznosu 14.816.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 45.000,00 kn, druge rashode u iznosu 15.000,00 kn, rashode za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu 3.343.000,00 kn te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 280.000,00 kn.

Financijski plan sadrži prihode iskazane po vrstama, rashode i izdatke raspoređene prema proračunskim klasifikacijama za trogodišnje razdoblje, te obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Koncem 2015. Upravno vijeće je donijelo Plan i program rada i razvoja Bolnice za 2016.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 451.370.908,00 kn (u okviru kojeg su planirane pomoći za projekt gradnje Centra kompetencije za translacijsku medicinu u iznosu 405.772.608,00 kn), a za 2018. u iznosu 50.938.300,00 kn.

## Financijski izvještaji

Bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Financijski izvještaji su sastavljeni i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Bilješke uz financijske izvještaje, Izvještaj o promjenama u vrijednosti imovine i obveza te Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji.

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 38.400.939,00 kn, što je za 8.720.267,00 kn ili 18,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2016. ostvareni za 2.345.361,00 kn ili 5,8 % manje od planiranih.

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	44.515.674,00	35.672.629,00	80,1
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	5.263.585,00	2.744.902,00	52,1
1.2.	Prihodi od HZZO na temelju ugovornih obveza	39.252.089,00	32.927.727,00	83,9
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.726.105,00	1.921.105,00	111,3
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	1.044.695,00	1.101.411,00	105,4
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	681.410,00	819.694,00	120,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	89.267,00	131.797,00	147,6
4.	Prihodi od imovine	45.194,00	97.250,00	215,2
5.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	743.714,00	565.833,00	76,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	6,00	11.048,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.246,00	1.277,00	102,5
	Ukupno	47.121.206,00	38.400.939,00	81,5

Prihodi su manji u odnosu na prethodnu godinu, između ostalog, zbog manje ostvarenog prihoda od HZZO-a za obavljene usluge zdravstvene zaštite u iznosu 6.324.362,00 kn (u 2015. je naplaćeno potraživanje od HZZO-a na temelju ugovora iz prethodnih godina te dobivena sredstva po sudskom sporu s HZZO-om za naknadu troškova izvedbenog projekta Centra kompetencije za translacijsku medicinu).

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 35.672.629,00 kn, od čega od HZZO-a u iznosu 32.927.727,00 kn te proračuna Grada Zagreba u iznosu 2.744.902,00 kn. Navedeni prihodi čine 92,9 % ukupnih prihoda.

Prihodi od HZZO-a ostvareni u iznosu 32.927.727,00 kn odnose se na plaćene račune za ugovorene i obračunane usluge zdravstvene zaštite na temelju ugovorenih iznosa (limita) u 2016. u iznosu 32.726.871,00 kn, prihode za usluge izvan ugovorenog iznosa (limita) u iznosu 154.286,00 kn te prihode za korištenje posebno skupih lijekova u iznosu 46.570,00 kn.

Prihodi od HZZO-a su ostvareni na temelju Ugovora i dodatka Ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko - konzilijarne zdravstvene zaštite za razdoblje od 1. travnja 2015. do 31. prosinca 2016., kojima je mjesečni iznos (limit) od siječnja do ožujka 2016. ugovoren u iznosu do 2.704.604,00 kn, a od travnja do prosinca 2016. u iznosu do 2.708.647,00 kn, odnosno ukupno do 32.491.635,00 kn. Bolnica nije potpisala dodatke Ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja koji se odnose na razdoblje od siječnja do prosinca 2016.



Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenju rada Bolnice za 2016., uskrate po ugovoru za ugovorena sredstva iskazane su u iznosu 34.819,00 kn te obveza HZZO-a po konačnom obračunu za 2016. iznosi 32.456.815,00 kn. Za obavljene usluge u prosincu 2015. iskazana je obveza HZZO-a (početni saldo obveza 1. siječnja 2016.) u iznosu 540.921,00 kn te je ukupna obveza HZZO-a za 2016. iskazana u iznosu 32.997.736,00 kn. Tijekom 2016. Bolnica je HZZO-u za obavljene usluge zdravstvene zaštite ispostavila račune u ukupnom iznosu 36.002.072,00 kn, što je za 3.545.257,00 kn više od ugovorenog limita te su računi u navedenom iznosu vraćeni Bolnici. Za obavljene usluge Bolnici je tijekom 2016. plaćeno 32.726.871,00 kn te preostala obveza HZZO-a koncem 2016. iznosi 270.865,00 kn. Upravno vijeće Bolnice je na 42. sjednici održanoj koncem veljače 2007. donijelo Zaključak, kojim se ne prihvaća potpisivanje Zapisnika s HZZO-om o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., sa stanjem na dan 31. prosinca 2016.

Prihodi iz proračuna Grada Zagreba su ostvareni iz decentraliziranih sredstava na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2016. (Narodne novine 33/16) i Zaključka Grada Zagreba o rasporedu dodijeljenih decentraliziranih sredstava između zdravstvenih ustanova u 2016. kojima je osnivač Grad Zagreb (Službeni glasnik Grada Zagreba 17/16). Ostvareni su u iznosu 2.744.902,00 kn, za financiranje rashoda za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 2.152.335,00 kn, financiranje rashoda poslovanja u iznosu 313.581,00 kn i otplatu zajma za nabavu medicinske opreme u iznosu 278.986,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 1.921.105,00 kn. Odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu 1.075.974,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i robe (lijekova) u iznosu 25.437,00 kn te donacija od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna u iznosu 819.694,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga odnose se na prihode od apartmana u iznosu 499.200,00 kn, kliničkih ispitivanja lijekova u iznosu 322.902,00 kn, zdravstvenih usluga u iznosu 178.788,00 kn, lijekova izrađenih prema individualnim potrebama određenih pacijenata (otapala, punila, masne podloge) u iznosu 24.026,00 kn, organiziranih tečajeva u iznosu 18.850,00 kn te drugih prihoda (topli obrok) u iznosu 32.208,00 kn. Ostvareni su u skladu s Cjenikom donesenim od Upravnog vijeća Bolnice.

Prihodi od apartmana ostvareni su u iznosu 499.200,00 kn, u skladu s Odlukom Upravnog vijeća o cijeni apartmanskog smještaja iz veljače 2010., kojom je cijena cjelodnevnog 24-satnog apartmanskog smještaja roditelja uz dijete za vrijeme njegova bolničkog liječenja određena u iznosu 200,00 kn neto odnosno 250,00 kn bruto (s obzirom da je Bolnica obveznik primjene Zakona o porezu na dodanu vrijednost).

Prihodi od kliničkih ispitivanja lijekova ostvareni su u iznosu 322.902,00 kn na temelju sedam ugovora zaključenih između naručitelja kliničkih ispitivanja i Bolnice. Ugovorom, odnosno sporazumom su uređena prava i obveze naručitelja kliničkog ispitivanja, Bolnice i glavnog ispitivača - zaposlenika Bolnice.

Prihodi od zdravstvenih usluga u iznosu 178.788,00 kn odnose se na prihode od obavljenih zdravstvenih usluga sportskim klubovima, zdravstvenim institucijama i pojedincima.

Donacije od pravnih i fizičkih osoba ostvarene u iznosu 819.694,00 kn odnose se na donacije medicinske opreme, lijekova i potrošnog medicinskog materijala u iznosu 430.965,00 kn te novčanih sredstava u iznosu 388.729,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 131.797,00 kn. Odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja za bolničko liječenje u iznosu 85.610,00 kn, prihode od osiguranja u vezi naknade štete u iznosu 32.767,00 kn te druge prihode u iznosu 13.420,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 97.250,00 kn odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora Bolnice u iznosu 88.477,00 kn te prihode od kamata na depozite po viđenju, zateznih kamata i pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 8.773,00 kn. Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su na temelju ugovora o zakupu poslovnog prostora (ugostiteljskog objekta) Bolnice te najma dvorane za predavanja u vezi educiranja zdravstvenih djelatnika i produživanja postojećih licenci liječnicima i drugim zdravstvenim djelatnicima.

Prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 565.833,00 kn odnose se na prihode ostvarene od EU projekata, kojima su financirani troškovi zaposlenih, koji su radili na navedenim projektima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 43.316.662,00 kn, što je za 1.964.125,00 kn ili 4,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2016. ostvareni za 2.570.362,00 kn ili 6,3 % više od planiranih.

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	24.153.747,00	25.618.852,00	106,1
2.	Materijalni rashodi	16.714.274,00	14.158.563,00	84,7
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	9.069.271,00	8.886.221,00	98,0
2.1.1.	Rashodi za lijekove	1.845.550,00	2.091.709,00	113,3
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	5.098.822,00	4.927.274,00	96,6
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	2.124.899,00	1.867.238,00	87,9
2.2.	Rashodi za usluge	6.020.878,00	3.718.550,00	61,8
2.3.	Drugi materijalni rashodi	1.624.125,00	1.553.792,00	95,7
3.	Financijski rashodi	89.946,00	28.820,00	32,0
4.	Ostali rashodi	11.630,00	11.900,00	102,3
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.160.942,00	3.219.541,00	101,9
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.150.248,00	278.986,00	24,3
	Ukupno	45.280.787,00	43.316.662,00	95,7
	Manjak prihoda	0,00	4.915.723,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za zaposlene u iznosu 25.618.852,00 kn ili 59,1 %, materijalne rashode u iznosu 14.158.563,00 kn ili 32,7 % te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.219.541,00 kn ili 7,4 % ukupnih rashoda i izdataka.

Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, ostali rashodi i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 319.706,00 kn i imaju udjel 0,8 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 21.509.676,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.419.363,00 kn te druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, božićnice, regres, darove djeci, otpremnine te naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj) u iznosu 689.813,00 kn.

Rashodi za bruto plaće se odnose na plaće za redovan rad u iznosu 18.244.192,00 kn, prekovremeni rad u iznosu 1.008.333,00 kn te plaće za posebne uvjete rada u iznosu 2.257.151,00 kn. Bolnica je koncem 2016. imala 191 zaposlenika, od kojih 155 zdravstvenih (jedan zaposlenik u kumulativnom radnom odnosu) i 36 nezdravstvenih. Ukupno je obračunano i isplaćeno 10 979 prekovremenih sati rada za 106 zaposlenika Bolnice. Od ukupno isplaćenih sati prekovremenog rada, 7 161 sat se odnosi na prekovremeni rad zbog povećanog obujma posla i zamjene, kao i zbog nedostatka medicinskog osoblja za što je isplaćeno 573.507,00 kn, 3 047 sati na dežurstva za što je isplaćeno 357.218,00 kn te 771 sat na rad po pozivu iz pripravnosti za što je isplaćeno 77.608,00 kn. Zamolbe za prekovremene sate je odobrio ravnatelj Bolnice.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 14.158.563,00 kn te sudjeluju s 32,7 % u ukupnim rashodima i izdacima. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 8.886.221,00 kn, rashode za usluge u iznosu 3.718.550,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.216.201,00 kn, naknade troškova zaposlenima izvan radnog odnosa u iznosu 1.151,00 kn te na druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 336.440,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 7.018.983,00 kn odnose se na rashode za medicinski potrošni materijal (medicinski, laboratorijski i drugi materijal) u iznosu 4.927.274,00 kn te lijekove u iznosu 2.091.709,00 kn.

Drugi rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za živežne namirnice u iznosu 386.416,00 kn, električnu energiju u iznosu 331.954,00 kn, plin u iznosu 240.813,00 kn, uredski materijal u iznosu 222.524,00 kn, materijal za čišćenje u iznosu 219.143,00 kn, sitan inventar u iznosu 169.044,00 kn, medicinske plinove u iznosu 160.935,00 kn, tehnički materijal u iznosu 88.810,00 kn, motorni benzin i diesel gorivo u iznosu 30.482,00 kn te druge rashode u iznosu 17.117,00 kn.

Rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 865.587,00 kn, računalne usluge u iznosu 796.672,00 kn, komunalne usluge u iznosu 707.043,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 640.661,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 190.480,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 172.099,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 121.184,00 kn te druge usluge (od čega su vrijednosno značajnije grafičke usluge te usluge čuvanja imovine) u iznosu 224.824,00 kn.

Drugi materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.216.201,00 kn, premije osiguranja u iznosu 149.567,00 kn, naknade za rad povjerenstava u iznosu 114.255,00 kn, reprezentaciju u iznosu 45.438,00 kn te druge rashode u iznosu 28.331,00 kn. Naknade troškova zaposlenima se odnose na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 793.435,00 kn, rashode za službena putovanja u iznosu 290.040,00 kn te rashode za stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 132.726,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 2.506.663,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu 318.390,00 kn, opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje u iznosu 116.020,00 kn, opreme za protupožarnu zaštitu u iznosu 97.436,00 kn, prijevoznih sredstava (osobni automobil) u iznosu 90.000,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 63.407,00 kn te druge opreme u iznosu 27.625,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova ostvareni su u iznosu 278.986,00 kn te sudjeluju s 0,6 % u ukupnim rashodima i izdacima. Odnose se na otplatu dospjele glavnice po kreditu odobrenom u srpnju 2005. za ulaganje u opremu i uređenje prostora Bolnice. Ugovor o dugoročnom kreditu za poslovno financiranje - ulaganje u opremu i uređenje prostora zaključen je s poslovnom bankom u srpnju 2005. u iznosu 1.335.616,00 EUR u kunsnoj protuvrijednosti. Prema dodacima ugovora iz rujna 2005. i veljače 2006., rok korištenja kreditnih sredstava bio je do 31. prosinca 2006., način i rok vraćanja ugovoren je u jednakim tromjesečnim iznosima u roku deset godina, a prva rata je dospjela 1. srpnja 2007. Za kredit je dano jamstvo Grada Zagreba i sredstva za povrat kredita su osigurana iz decentraliziranih sredstava Grada Zagreba. Kredit je zatvoren zadnjom uplatom 1. travnja 2016.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 4.915.723,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 1.082.298,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.998.021,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 49.125.972,00 kn.

U tablici broj 4 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 4

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	35.602.454,00	34.875.296,00	98,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.069.812,00	4.069.812,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	20.926.205,00	20.529.774,00	98,1
1.3.	Postrojenja i oprema	9.023.891,00	9.105.329,00	100,9
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	76.500,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.582.546,00	1.093.881,00	69,1
2.	Financijska imovina	13.344.699,00	14.250.676,00	106,8
2.1.	Novčana sredstva	4.882.214,00	2.322.623,00	47,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	20.793,00	27.943,00	134,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	20.000,00	20.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.394.324,00	11.856.390,00	141,2
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	27.085,00	23.437,00	86,5
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	283,00	283,00	100,0
Ukupno imovina		48.947.153,00	49.125.972,00	100,4
3.	Obveze	7.343.188,00	9.188.893,00	125,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.726.084,00	8.818.965,00	154,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.008.727,00	294.774,00	29,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	182.336,00	0,00	-
3.4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	426.041,00	75.154,00	17,6
4.	Vlastiti izvori	41.603.965,00	39.937.079,00	96,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		48.947.153,00	49.125.972,00	100,4

Vrijednost ukupne imovine koncem 2016. je za 178.819,00 kn ili 0,4 % veća u odnosu na vrijednost imovine iskazane početkom godine. Vrijednost nefinancijske imovine je manja za 727.158,00 kn ili 2,0 % zbog ispravka vrijednosti nefinancijske imovine, a financijske imovine je veća za 905.977,00 kn ili 6,8 % (za potraživanja od HZZO-a).

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 20.529.774,00 kn se odnosi na građevinski objekt za obavljanje zdravstvene djelatnosti, laboratorij i druge zdravstvene objekte. Postrojenja i oprema u vrijednosti 9.105.329,00 kn se odnose na vrijednost medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 7.426.541,00 kn, uredske i računalne opreme te namještaja u iznosu 1.125.816,00 kn, opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 494.191,00 kn te druge opreme u iznosu 58.781,00 kn.

Druga nefinancijska imovina se odnosi na zalihe materijala za obavljanje djelatnosti (lijekovi, medicinski potrošni materijal i drugo) u iznosu 688.755,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 336.327,00 kn te drugu imovinu (knjige i umjetnička djela, sitan inventar) u iznosu 68.799,00 kn.

Ukupna potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 11.927.770,00 kn, što je za 3.465.568,00 kn ili 41,0 % više u odnosu potraživanja iskazana početkom 2016., kada su iznosila 8.462.202,00 kn.

Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.856.390,00 kn, za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 23.437,00 kn, dionice u glavnici trgovačkih društava u iznosu 20.000,00 kn te druga potraživanja u iznosu 27.943,00 kn.

U okviru potraživanja za prihode poslovanja vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 11.618.457,00 kn odnose se na potraživanja od HZZO-a za obavljene zdravstvene usluge do ugovorenog iznosa (limita) u iznosu 270.865,00 kn te iznad ugovorenog iznosa (limita) u iznosu 11.347.592,00 kn. Navedena potraživanja u poslovnim knjigama Bolnice iskazana su u okviru potraživanja od HZZO-a za zdravstvene usluge koje je obavila Poliklinika u iznosu 7.588.258,00 kn, potraživanja za usluge Stacionara (kroničnih i akutnih bolesti) u iznosu 3.092.089,00 kn te za skupe lijekove u iznosu 938.110,00 kn.

Preostala potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 237.933,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od prodaje proizvoda te pruženih usluga u iznosu 138.500,00 kn, na prihode od imovine u iznosu 69.752,00 kn, potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, te pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu 29.681,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2017.), od ukupnih potraživanja naplaćeno je 633.336,00 kn ili 5,3 % ukupnih potraživanja, od čega se na potraživanja od HZZO-a po osnovi pružanja usluge zdravstvene zaštite odnosi 270.865,00 kn te potraživanja za dopunsko zdravstveno osiguranje, od drugih zdravstvenih ustanova i druga potraživanja 362.471,00 kn.

Koncem 2016. obveze Bolnice iskazane u iznosu 9.188.893,00 kn veće su za 1.845.705,00 kn ili 25,1 % od obveza iskazanih početkom godine u iznosu 7.343.188,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 8.818.965,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 294.774,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 75.154,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, povećane su obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.092.881,00 kn, a smanjene obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 713.953,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 182.336,00 kn (dospjela glavnica zajma u iznosu 278.986,00 kn umanjena za negativne tečajne razlike u iznosu 96.650,00 kn) te naplaćeni prihodi budućeg razdoblja u iznosu 350.887,00 kn.

Povećanje obveza koncem 2016. u odnosu na stanje početkom godine, nastalo je zbog nemogućnosti naplate računa za više izvršene usluge od limita, a za koje su nastali troškovi odnosno obveze, te smanjenog priljeva sredstava iz proračuna Grada Zagreba.

Dospjele obveze koncem 2016. iskazane su u iznosu 5.426.035,00 kn ili 59,0 % ukupnih obveza. Vrijednosno značajnije su dospjele obveze od 181 do 365 dana u iznosu 1.956.411,00 kn te do 60 dana u iznosu 1.634.029,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu 39.937.079,00 kn odnose se na vlastite izvore iz proračuna u iznosu 34.101.960,00 kn, obračunane prihode poslovanja u iznosu 11.824.834,00 kn, obračunane prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 8.306,00 kn te manjak prihoda u iznosu 5.998.021,00 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 podmirivanja obveza
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem 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, unutarnji akti te dokumentacija i informacije o poslovanju Bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima uspoređeni su s planiranim i podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima i tisku. U postupku revizije 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 značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija, između ostalog, u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa, ugovora te natječajna dokumentacija. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Bolnice. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, pomoćnicima, rukovoditeljima službi i odjela te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi pojedinih poslovnih događaja.

## Nalaz za 2016.

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

Obavljenom revizijom za 2016. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na provedbu naloga iz prošlih revizija, računovodstveno poslovanje, obveze, prihode, rashode za zaposlene te postupke javne nabave.

### 1. Provedba naloga iz prošlih revizija

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Bolnice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno, a prema kojem nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- za obavljanje unutarnje revizije zaključen je Sporazum s Gradom Zagrebom.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- postupci nabave u pojedinim slučajevima nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14).

#### 1.2. *Bolnica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će sve postupke javne nabave provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

#### 2.1. Bolnica je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18), Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17) i drugim provedbenim propisima.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Ustrojena je glavna i pomoćne knjige propisane odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Bolnica je sastavila i dostavila financijske izvještaje za 2016. nadležnim institucijama i objavila na mrežnim stranicama.



U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Bolnice za 2016., u okviru prihoda od imovine ostvarenih u iznosu 97.250,00 kn, iskazani su prihodi od zakupa poslovnih prostora Bolnice u iznosu 88.477,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 68. stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se prihodi od zakupa evidentiraju na računu prihoda od pruženih usluga.

Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal ostvareni su u iznosu 7.018.983,00 kn, a odnose se na rashode za medicinski potrošni materijal u iznosu 4.927.274,00 te za lijekove u iznosu 2.091.709,00 kn. Rashode za medicinski potrošni materijal i lijekove Bolnica evidentira u poslovnim knjigama jednom mjesečno na temelju izdatnica iz ljekarne, a ne prema utrošku na odjelima. Vrijednost zaliha medicinskog potrošnog materijala u ljekarni koncem 2016. je iznosila 470.427,00 kn, a zaliha lijekova 174.162,00 kn. U knjigovodstvu utrošak lijekova i medicinskog potrošnog materijala evidentira se jednom mjesečno u ukupnom iznosu na temelju izdatnica za izdanu robu iz ljekarne na odjele. Prema obrazloženju odgovorne osobe, na odjelima se vodi evidencija lijekova prema isteku rokova, a koncem 2017. obaviti će se popis zaliha na odjelima, prema šiframa i karticama po kojima se vode u materijalnom knjigovodstvu Bolnice.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na računima propisanim Računskim planom. Predlaže se ustrojavanje evidencije lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima te evidentiranje rashoda u trenutku stvarne potrošnje.

#### - Potraživanja

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Bolnice za 2016. iskazana su potraživanja u iznosu 11.927.770,00 kn, što je za 3.465.568,00 kn ili 41,0 % više u odnosu potraživanja iskazana početkom 2016.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 11.618.457,00 kn ili 97,4 % ukupnih potraživanja, odnose se na potraživanja od HZZO-a za obavljene zdravstvene usluge do ugovorenog iznosa (limita) u 2016. u iznosu 270.865,00 kn te iznad ugovorenog iznosa (limita), od 2010. do 2016. u iznosu 11.347.592,00 kn, koji prema zapisnicima o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenju rada HZZO ne priznaje te su računi vraćeni Bolnici. Potraživanja od HZZO-a za više izvršene usluge, odnosno za ispostavljene račune u iznosu većem od ugovorenog, nisu zasebno iskazana u bilančnim evidencijama.

Radi lakšeg praćenja strukture potraživanja, Državni ured za reviziju predlaže na posebnom analitičkom računu evidentirati potraživanja koja prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenju rada, HZZO ne priznaje.

- 2.2. *Bolnica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s evidentiranjem poslovnih događaja i u očitovanju navodi da će ubuduće prihode od zakupa evidentirati na računu prihodi od pruženih usluga. Nadalje navodi, da će izvršiti popis zaliha na odjelima prema šiframa i karticama po kojima se vode u materijalnom knjigovodstvu Bolnice. Na temelju navedenog popisa pratiti će stanje zaliha na odjelima tromjesečno, a po potrebi i češće. Ističe, da u narednom razdoblju, u okviru financijskih mogućnosti, planira nadogradnju programskog rješenja za bolje praćenje utroška lijekova i medicinskog potrošnog materijala.*

*U vezi s potraživanjima, koja prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenju rada HZZO ne priznaje, Bolnica u očitovanju navodi da će potraživanja za ispostavljene račune u iznosu većem od ugovorenog evidentirati na drugom analitičkom kontu radi lakšeg praćenja strukture potraživanja od HZZO-a.*

### 3. Obveze

- 3.1. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 9.188.893,00 kn, što je za 1.845.705,00 kn ili 25,1 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 8.818.965,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 294.774,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 75.154,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 5.426.035,00 kn ili 59,0 % ukupnih obveza, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu 1.633.139,00 kn, od 61 dan do 360 dana u iznosu 3.737.631,00 kn te prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana u iznosu 55.265,00 kn.

Manjak prihoda za 2016. je iskazan u iznosu 4.915.723,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda u iznosu 1.082.298,00 kn te je u naredno razdoblje prenesen manjak prihoda u iznosu 5.998.021,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje akcijskog plana o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda na temelju analize postojećeg financijskog stanja. Također, predlaže se donošenje mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja. Na donošenje navedenih dokumenata upućuje i Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020.

- 3.2. *Bolnica prihvaća prijedloge Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će pristupiti izradi akcijskog plana o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda na temelju analize postojećeg financijskog stanja, te donijeti mjere za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja uz suglasnost osnivača, Grada Zagreba.*

### 4. Prihodi

- 4.1. Ukupni prihodi su u 2016. ostvareni u iznosu 38.400.939,00 kn, što je za 8.720.267,00 kn ili 18,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode od nadležnog proračuna (Grada Zagreba) i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 35.672.629,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 1.921.105,00 kn, pomoći u iznosu 565.833,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 131.797,00 kn, prihode od imovine u iznosu 97.250,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.277,00 kn te ostale prihode u iznosu 11.048,00 kn.

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija u iznosu 1.921.105,00 kn, iskazani su prihodi od usluga kliničkih ispitivanja lijekova na temelju sedam zaključenih ugovora s društvima iz djelatnosti farmacije-naručiteljima ispitivanja u iznosu 322.902,00 kn. Obavljanje kliničkih ispitivanja lijekova odobrilo je Ministarstvo zdravstva.

Za obavljanje navedenih usluga zaključeno je 13 ugovora o autorskom djelu, na temelju kojih je ispitivačima za klinička ispitivanja lijekova isplaćeno 296.523,00 kn, od čega je 50.410,00 kn podmireno iz prihoda ostvarenih u prethodnom razdoblju. Ugovorom između podnositelja zahtjeva i Bolnice utvrđeni su ukupni troškovi provedbe kliničkog ispitivanja, troškovi koje snosi podnositelj zahtjeva, uključujući troškove medicinskih i drugih usluga Bolnice u kojoj se provodi kliničko ispitivanje, visina naknade Bolnici, ispitivačima i ispitanicima te obveze podnositelja zahtjeva da snosi troškove svih dijagnostičkih postupaka i pretraga koje su predviđene planom ispitivanja. Ugovoreno je sudjelovanje liječnika Bolnice u ispitivanju djelovanja određenih lijekova u liječenju pacijenata, odnosno prikupljanje podataka za studije, u skladu s planom ispitivanja. Prema većini zaključenih ugovora raspodjela naknade za klinička ispitivanja lijekova između Bolnice i ispitivača utvrđena je u omjeru 25,0 % Bolnici i 75,0 % ispitivačkom timu, koji nakon provedenog ispitivanja podnosi zamolbu za isplatu naknade te Bolnica ispostavlja račun predlagatelju ispitivanja. Nakon uplate sredstava za financiranje kliničkih ispitivanja, Bolnica isplaćuje naknade ispitivačima.

Odredbama članka 19. Pravilnika o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi (Narodne novine 25/15 i 124/15) propisano je da pravna osoba koja ima ustrojenu Jedinicu za klinička ispitivanja, ugovoreni iznos naknade pravnoj osobi i ispitivačkom timu raspoređuje u omjeru 40,0 % pravnoj osobi i 60,0 % ispitivačkom timu, a ne kako je Bolnica ugovorila u omjeru 25,0 % Bolnici i 75,0 % ispitivačkom timu. Naknade ispitivačima za klinička ispitivanja trebaju se obračunavati u skladu s odredbama članka 14. stavka 1. točke 1. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/4, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 120/13, 125/13, 148/13, 83/14, 143/14 i 136/15), prema kojima se primicima po osnovi nesamostalnog rada smatraju svi primici koje poslodavac u novcu ili u naravi isplaćuje ili daje radniku po osnovi radnog odnosa, prema propisima koji uređuju radni odnos. Isto je propisano i odredbom članka 21. stavka 1. točke 1. novog Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2017.

Državni ured za reviziju nalaže raspored naknade ostvarene od kliničkih ispitivanja lijekova obavljati u omjerima utvrđenim Pravilnikom o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi. Nalaže se obračun i isplata naknade ispitivačima u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

- 4.2. *Bolnica djelomično prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi, da je Pravilnikom o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi utvrđeno da ukoliko pravna osoba ima ustrojenu jedinicu za klinička ispitivanja iznos naknade se raspoređuje u omjeru 40,0 % pravnoj osobi i 60,0 % ispitivačkom timu, a s obzirom da u Odjelu za kliničke studije nisu popunjena sva radna mjesta, mišljenje je Uprave i Upravnog vijeća Bolnice da se omjer naknade raspoređuje 25,0 % pravnoj osobi i 75,0 % ispitivačkom timu. Također, Bolnica je mišljenja da je svako kliničko ispitivanje autorski rad djelatnika na projektu.*
- 4.3. S obzirom na to da je Odjel za klinička ispitivanja odnosno Odjel za kliničke studije Bolnice (prema važećem Statutu iz travnja 2017.) ustrojen u svibnju 2012., Državni ured za reviziju ostaje pri nalogu da se raspored naknade ostvarene od kliničkih ispitivanja lijekova treba obavljati u omjerima utvrđenim Pravilnikom o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi te da se obračun i isplata naknade ispitivačima treba obavljati u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

## 5. Rashodi za zaposlene

5.1. Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 25.618.852,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 21.509.676,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.419.363,00 kn te druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, božićnice, regres, darove djeci, otpremnine te naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj) u iznosu 689.813,00 kn. U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu 1.008.333,00 kn. Prekovremeni rad za 18 zaposlenika trajao je više od zakonom propisanog i to za nezdravstveno osoblje (jednog zaposlenika) do 240 sati godišnje, a za zdravstveno osoblje do 1 016 sati godišnje. Odredbom članka 65. Zakona o radu propisano je, između ostalog, da prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje. Granskim kolektivnim ugovorom nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset sati godišnje.

5.2. *Bolnica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s prekovremenim radom i u očitovanju navodi da će u okviru svojih mogućnosti i broja zaposlenika i nadalje organizirati rad na način da se pruža najbolja moguća skrb pacijentima.*

## 6. Postupci javne nabave

6.1. Bolnica je u obvezi nabavljati robu i usluge te ustupati radove u skladu s propisima o javnoj nabavi. U prosincu 2015. Upravno vijeće Bolnice donijelo je Plan nabave za 2016. kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti 58.066.968,00 kn. Prvim izmjenama (veljača 2016.) planirana je dodatna nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 595.000,00 kn, a drugim izmjenama (rujan 2016.) 784.268,00 kn te procijenjena vrijednost nabave za 2016. iznosi 59.446.236,00 kn, što je za 1.379.268,00 kn ili 2,4 % više od osnovnog plana. Izmjene plana nabave nisu vidljivo naznačene na osnovni plan iz prosinca 2015. Pojedine nabave nisu obavljene u skladu s donesenim planom nabave što se odnosi na provođenje postupaka nabave koji za pojedine predmete nabave nisu bili predviđeni planom nabave. Tako je primjerice, provođenje nabave medicinskog potrošnog materijala ukupne procijenjene vrijednosti 4.306.905,00 kn planirano putem zajedničke nabave Ureda za javnu nabavu Grada Zagreba, a nabavu je provela Bolnica putem postupaka bagatelne nabave

Odredbom članka 20. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni do konca 2016., propisano je da, ako je potrebno, naručitelj može izmijeniti i dopuniti plan nabave, a sve izmjene i dopune moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan.

U 2016. planirano je da nabavu roba, radova i usluga za potrebe Bolnice dijelom obavi Ured za javnu nabavu Grada Zagreba, a dijelom Klinički bolnički centar Zagreb.

Na temelju okvirnih sporazuma Ureda za javnu nabavu Grada Zagreba, kao središnjeg tijela za javnu nabavu, zaključeno je pet godišnjih ugovora u 2016. u ukupnom iznosu 432.043,00 kn, a odnose se na nabavu električne energije, plina, elektroničkih i komunikacijskih usluga u nepokretnoj i pokretnoj mreži te usluga osiguranja imovine, osiguranja prema trećim osoba i zaposlenicima. Također, Ured za javnu nabavu Grada Zagreba je u 2016. u ime i za račun Bolnice proveo postupke nabave koja se financira iz sredstava decentraliziranih funkcija. Tako je na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave zaključen ugovor o nabavi kardiološkog ultrazvuka, odnosno ultrazvučnog aparata za fetalni ultrazvuk u vrijednosti 624.875,00 kn, a na temelju provedenih postupaka nabave bagatelne vrijednosti zaključeni su ugovori, odnosno izdane narudžbenice u ukupnom iznosu 1.886.939,00 kn, od čega za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u vrijednosti 1.231.854,00 kn, za radove na sanaciji drugog kata zgrade Bolnice u vrijednosti 313.175,00 kn, za nabavu opreme za održavanje i zaštitu u vrijednosti 211.084,00 kn te za nabavu računala i računalne opreme u vrijednosti 130.826,00 kn.

Nabava lijekova za 2016. je planirana putem Kliničkog bolničkog centra Zagreb, središnjeg tijela za javnu nabavu, s kojim je u lipnju 2015. zaključen Sporazum o ovlaštenju za provođenje postupka javne nabave za nabavu lijekova uvrštenih na liste HZZO-a koji imaju generičke paralele. Na temelju provedenih postupaka javne nabave, u rujnu i listopadu 2016. zaključeni su okvirni sporazumi na temelju kojih je Bolnica u siječnju 2017. zaključila (nakon usvajanja Upravnog vijeća) pojedinačne ugovore o javnoj nabavi. S obzirom da do konca 2016. nisu zaključeni ugovori o nabavi lijekova planiranih putem Kliničkog bolničkog centra Zagreb, lijekovi u ukupnoj vrijednosti 1.725.024,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, nabavljeni su, izravno od dobavljača putem narudžbenica, po cijeni lijekova s Liste lijekova HZZO-a.

Bolnica nije pratila pojedinačno izvršenje (količinski i vrijednosno) ugovora o nabavi roba, radova i usluga u 2016.

Revizijom je utvrđeno da je u Bolnici značajan udjel nabave roba i usluga vrijednosti do 200.000,00 kn za koje, prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, nije bilo potrebno provoditi propisane postupke javne nabave. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2016., nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn iznosila je 7.677.236,00 kn.

Nabavu medicinskog potrošnog materijala ukupne vrijednosti 462.478,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, pojedinačne procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn, a manje od 100.000,00 kn, Bolnica je obavila izravnim ugovaranjem, što nije u skladu s odredbama članka 7. Pravilnika o postupku nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno nabavi radova do 500.000,00 kn (bagatelna nabava) iz veljače 2014., kojima je određeno da se za nabavu roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn do 100.000,00 kn, provodi ograničeno prikupljanje ponuda u kojem naručitelj poziva najmanje tri natjecatelja, po vlastitom odabiru, da dostave ponude u skladu s dokumentacijom za nabavu. Odredbama članaka od 5. do 10. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga iz srpnja 2017., utvrđena je provedba postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge, te do 500.000,00 kn za radove.

Od početka 2017., na snazi je novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), kojim se, između ostalog, utvrđuju postupci i način javne nabave roba, radova i usluga te nabave roba i usluga u vrijednosti do 200.000,00 kn, kao i radova do 500.000,00 kn.

Ustrojen je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2016., koji sadrži i ugovore na temelju provedenih postupaka bagatelne nabave koje je proveo Ured za javnu nabavu Grada Zagreba i Bolnica, te je isti objavljen na mrežnim stranicama Bolnice. Objavljeni Registar ne sadrži sve propisane podatke, odnosno ne sadrži evidencijski broj nabave i broj objave, konačni datum isporuke robe, pružanja usluge ili izvođenja radova, konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi te obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog. U travnju 2017., nakon danih preporuka Gradskog kontrolnog ureda, izrađen je izmijenjeni Registar za 2016., koji nije objavljen na mrežnim stranicama Bolnice te i nadalje ne sadrži evidencijski broj nabave i broj objave, a u pojedinim slučajevima nisu navedeni iznosi ugovora, odnosno narudžbenica, te nije navedena vrsta provedenog postupka nabave. Prema odredbama članka 21. stavaka 1., 2. i 3. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni do konca 2016., naručitelj je obvezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci. Nadalje, naručitelj je obvezan objaviti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma na internetskim stranicama. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostalog, sadrži evidencijski broj nabave i broj objave. Odredbama članka 28. stavka 2. i 4. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjuje od 1. siječnja 2017., propisana je obveza ažurnog vođenja registra i objave na internetskim stranicama. Odredbama članaka 5., 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, koji se primjenjuje od 1. siječnja 2018., propisan je sadržaj, obveza ažuriranja, te objava registra ugovora o javnoj nabavi i svih njegovih kasnijih izmjena.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga te praćenje realizacije ugovora u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se ažurirati registar ugovora, te izmjene i dopune plana nabave vidljivo naznačiti u odnosu na osnovni plan, u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Predlaže se ažurirati i pratiti ostvarenje plana nabave kako bi se provodili postupci nabave u skladu s donesenim planom nabave.

- 6.2. *Bolnica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će postupke javne nabave provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, obrazlaže da se pojedini postupci nabave, koji nisu bili provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, odnose na nabavu nove opreme za koju je trebalo nabaviti nove vrste reagensa. Zbog specifičnosti nabave navedenog materijala, utvrđeno je da se postupci nabave trebaju provoditi prema grupama, što je predviđeno Planom nabave za 2018. Nadalje, Bolnica u očitovanju navodi da će postupke jednostavne nabave provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga, ažurirati Registar ugovora, ustrojiti način praćenja realizacije ugovora te u izmjenama i dopunama plana nabave vidljivo naznačiti promjene u odnosu na osnovni plan, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

*Također, Bolnica u očitovanju navodi, da je Plan nabave za 2018. objavljen i u elektroničkom oglasniku javne nabave, u skladu s propisima, te da će postupke jednostavne nabave također voditi i u Registru ugovora elektroničkog oglasnika javne nabave i na mrežnim stranicama Bolnice.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija 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:
  - u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, u okviru prihoda od imovine iskazani su prihodi od zakupa i iznajmljivanja poslovnih prostora Bolnice u iznosu 88.477,00 kn, umjesto u okviru prihoda od pruženih usluga (točka 2. Nalaza)
  - koncem 2016. ukupni manjak prihoda iskazan je u iznosu 5.998.021,00 kn, što čini 15,6 % ukupnih prihoda; Ukupne obveze su iskazane u iznosu 9.188.893,00 kn, a potraživanja u iznosu 11.927.770,00 kn, od čega se 11.347.592,00 kn odnosi na potraživanja od HZZO-a za obračunane usluge iznad limita koja HZZO ne priznaje; Nakon umanjenja za nepriznata potraživanja, ukupne obveze na koncu 2016. su veće od ukupnih potraživanja za 8.608.715,00 kn, odnosno 1 483,8 %. Razvidno je da Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza (točka 3. Nalaza)
  - naknade ispitivačima-zaposlenicima Bolnice za klinička ispitivanja lijekova nisu isplaćene u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak; Prema većini zaključenih ugovora raspodjela naknade za klinička ispitivanja između Bolnice i ispitivačkog tima utvrđena je u omjeru 25,0 % Bolnici i 75,0 % ispitivačkom timu, a s obzirom na to da Bolnica ima ustrojen Odjel za klinička ispitivanja, iznos naknade trebalo je rasporediti u skladu s odredbama Pravilnika o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi u omjeru 40,0 % Bolnici i 60,0 % ispitivačkom timu (točka 4. Nalaza)
  - nabava medicinskog potrošnog materijala ukupne vrijednosti 462.478,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, pojedinačne procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn, a manje od 100.000,00 kn nije provedena u skladu s Pravilnikom o postupku nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno nabavi radova do 500.000,00 kn (bagatelna nabava); Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2016. ne sadrži propisane podatke; Bolnica nije pratila pojedinačno izvršenje (količinski i vrijednosno) ugovora o nabavi roba, radova i usluga u 2016. (točka 6. Nalaza)



4. Bolnica organizira i provodi bolničko liječenje iz djelatnosti pedijatrije, alergologije i kliničke imunologije, pulmologije, kardiologije, reumatologije te pedijatrijske neurologije, radiološku, laboratorijsku i drugu medicinsko-laboratorijsku dijagnostiku, opskrbu lijekovima i medicinskim proizvodima, anesteziologiju, reanimatologiju i intenzivno liječenje te druge djelatnosti iz područja pedijatrije. Koncem 2016. Bolnica je imala 191 zaposlenika od čega se 155 ili 81,2 % odnosi na zdravstvene, a 36 ili 18,8 % na zaposlenike u administraciji, tehničkoj službi i prehrani. Ravnatelj Bolnice od početka kolovoza 1997. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2017.) je doc.dr.sc. Boro Nogalo. U 2016. prihodi su ostvareni u iznosu 38.400.939,00 kn, rashodi u iznosu 43.316.662,00 kn te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 4.915.723,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja je iznosio 1.082.298,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.998.021,00 kn. Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu 38.400.939,00 kn, vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 32.927.727,00 kn ili 85,7 % ukupnih prihoda, prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskog korisnika u iznosu 2.744.902,00 kn ili 7,1 % ukupnih prihoda te prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija u iznosu 1.921.105,00 kn ili 5,0 % ukupnih prihoda. Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 43.316.662,00 kn, vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 25.618.852,00 kn ili 59,1 % ukupnih rashoda i izdataka, za medicinski potrošni materijal u iznosu 4.927.274,00 kn ili 11,4 % ukupnih rashoda i izdataka, za lijekove u iznosu 2.091.709,00 kn ili 4,8 % ukupnih rashoda i izdataka, za usluge u iznosu 3.718.550,00 kn ili 8,6 % ukupnih rashoda i izdataka te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.219.541,00 kn ili 7,4 % ukupnih rashoda i izdataka. Koncem 2016. ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 11.927.770,00 kn, što je za 3.465.568,00 kn ili 41,0 % više u odnosu na potraživanja iskazana početkom godine, kada su iznosila 8.462.202,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja u iznosu 11.618.457,00 kn ili 97,4 % ukupnih potraživanja odnose se na potraživanja od HZZO-a za obavljene zdravstvene usluge do ugovorenog iznosa (limita) u iznosu 270.865,00 kn te na usluge iznad ugovorenog iznosa (limita) u iznosu 11.347.592,00 kn, koji prema zapisnicima o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenju rada, HZZO ne priznaje. Koncem 2016. obveze su iznosile 9.188.893,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 5.426.035,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze prema dobavljačima medicinskog i drugog potrošnog materijala u iznosu 6.570.578,00 kn ili 71,5 % te obveze za plaće zaposlenika za prosinac 2016. u iznosu 2.142.369,00 kn ili 23,3 % ukupnih obveza. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, obveze, prihode te postupke javne nabave dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.