



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SPECIJALNA BOLNICA
ZA MEDICINSKU REHABILITACIJU LIPIK

Požega, svibanj 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2016.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2016.	12
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/17-04/19
URBROJ: 613-13-18-7

Požega, 8. svibnja 2018.

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

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Lipik (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 su provedeni od 25. rujna 2017. do 8. svibnja 2018.

I. PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Specijalna bolnica je zdravstvena ustanova koja obavlja bolničku i specijalističko-konzilijarnu djelatnost te pruža zdravstvene usluge u turizmu u skladu s posebnim propisima. Bolnička i specijalističko-konzilijarna djelatnost se obavlja kroz slijedeće zdravstvene usluge: fizikalna medicina i rehabilitacija, neurologija, reumatologija, opća interna medicina, radiološka dijagnostika, laboratorijska i medicinsko-laboratorijska dijagnostika te opskrba lijekovima i medicinskim proizvodima. Vlasnik Specijalne bolnice je Požeško-slavonska županija. Sjedište Specijalne bolnice je u ulici Marije Terezije 13, Lipik.

Specijalna bolnica svoje djelatnosti obavlja kroz slijedeće organizacijske jedinice, odnosno službe: ravnateljstvo (čine ga ravnatelj, zamjenik ravnatelja, pomoćnik ravnatelja za kvalitetu i pomoćnica ravnatelja za sestrinstvo), zdravstvena jedinica, radna jedinica prehrana, tehnička služba, pravna služba te računovodstvo.

Tijela Specijalne bolnice su: Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij te povjerenstva za etiku, lijekove, bolničke infekcije i kvalitetu zdravstvene zaštite.

Upravno vijeće upravlja ustanovom i nadzire rad ravnatelja, a čini ga pet članova kojima mandat traje četiri godine. Tijekom 2016. predsjednik Upravnog vijeća je bio prim. mr. sc. Stjepan Šarac, dr. med.

Ravnatelj zastupa i predstavlja Specijalnu bolnicu te je odgovoran za zakonitost rada i stručni rad koji organizira i vodi u skladu s odredbama Statuta i drugim općim aktima. Mandat ravnatelja traje četiri godine i po isteku mandata ista osoba može biti ponovno imenovana za ravnatelja. Ravnatelj Specijalne bolnice od 2009. je Darko Kelemen, dipl. iur. Zamjenika ravnatelja imenuje i razrješava Upravno vijeće na prijedlog ravnatelja. Mandat mu traje do razrješavanja, a najduže do isteka mandata ravnatelja na čiji je prijedlog imenovan. Pomoćnici ravnatelja su osobe s posebnim ovlaštenjima i za svoj rad neposredno odgovaraju ravnatelju.

Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelja, kojega imenuje ravnatelj. Čine ga voditelji zdravstvenih odjela, svi liječnici specijalisti fizikalne medicine i rehabilitacije te po jedan liječnik specijalist iz neurologije i interne medicine. Stručno vijeće razmatra pitanja iz područja stručnog rada Specijalne bolnice, predlaže stručna rješenja, mjere za unapređenje kvalitete i drugo. Stručni kolegij je tijelo koje u svakoj zdravstvenoj djelatnosti razmatra pitanja iz stručnog rada te djelatnosti.

Etičko povjerenstvo je tijelo koje osigurava obavljanje djelatnosti Specijalne bolnice u skladu s načelima medicinske etike i deontologije. Povjerenstvo za lijekove osigurava provedbu svih aktivnosti vezanih uz primjenu lijekova i medicinskih proizvoda, procjenjuje opravdanost korištenja lijekova s posebne liste lijekova te odobrava njihovu primjenu na prijedlog doktora medicine. Povjerenstvo za bolničke infekcije obavlja i nadzire sprječavanje i suzbijanje bolničkih infekcija. Povjerenstvo za kvalitetu osigurava kontrolu zdravstvene zaštite te provođenje propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite.

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.)	197	191	97,0
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	104	104	100,0
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	104	104	100,0
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	11	5	45,4
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	82	82	100,0
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Ukupan broj postelja	260	260	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja	130	130	100,0
3.	Popunjeni broj postelja	138	123	89,1
4.	Broj bolesnika- slučajeva	50 500	45 016	89,1
III.	Dnevna bolnica			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	0	0	-
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	0	0	-
3.	Popunjeni broj postelja/ stolica u dnevnoj bolnici	0	0	-
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	0	0	-
IV.	Polikliničko - konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	10 719	13 330	124,4
2.	Broj usluga u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	224 640	119 124	53,0

U okviru bolničke zdravstvene zaštite za 2016. je s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) ugovoreno je 130 bolničkih postelja, a popunjene su 123 bolničke postelje. Iskorištenost postelja na ukupan broj postelja je 47,3 %, a na ukupan broj ugovorenih postelja 94,6 %. U 2016. je bolnički liječeno 2 353 pacijenata, a broj dana liječenja je bio 45 016 ili u prosjeku 5,2 dana po pacijentu. U specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti je u 2016. obrađeno 13 330 pacijenata. Broj pruženih usluga je bio 119 124 te je prosječan broj usluga po pacijentu 11,2.

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom Specijalne bolnice za 2016. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 34.500.000,00 kn. Izmjenama financijskog plana iz prosinca 2016. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 32.900.000,00 kn, što je za 1.600.000,00 kn ili 4,6 % manje od plana. S HZZO-om je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 19.400.000,00 kn.

Izvori financiranja su sredstva HZZO-a u iznosu 25.300.000,00 kn, vlastiti prihodi u iznosu 6.020.000,00 kn, prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 1.050.000,00 kn te prihodi od pomoći u iznosu 530.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 20.900.000,00 kn ili 63,5% su planirani za plaće zaposlenika (bruto plaće i doprinosi na plaće). Financijski plan Specijalne bolnice je usklađen sa planom županijskog proračuna. Specijalna Bolnica je dostavljala Županiji podatke o planiranim vlastitim i namjenskim prihodima za potrebe uključenja navedenih prihoda u proračun Županije te podatke o ostvarenju vlastitih i namjenskih prihoda i o izvršenju rashoda iz navedenih izvora, za potrebe sastavljanja izvještaja o izvršenju proračuna.

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, za 2017. kao i za 2018. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 36.000.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Specijalna bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 32.773.471,00 kn, što je za 3.270.756,00 kn ili 9,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2016. ostvareni za 126.529,00 kn ili 0,4% 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	24.396.200,00	20.529.988,00	84,2
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskog korisnika	1.484.708,00	1.049.708,00	70,7
1.2.	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	22.911.492,00	19.480.280,00	85,0
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	4.336.394,00	5.312.389,00	122,5
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	4.308.998,00	5.262.129,00	122,1
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	27.396,00	50.260,00	183,5
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.969.071,00	5.979.877,00	100,2
4.	Prihodi od imovine	195.533,00	260.292,00	133,1
5.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	171.070,00	531.303,00	310,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	24.080,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	951.879,00	159.622,00	16,8
	Ukupno	36.044.227,00	32.773.471,00	90,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 19.480.280,00 kn ili 59,4 %, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima u iznosu 5.979.877,00 kn ili 18,2 %, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 5.262.129,00 kn ili 16,1 % te prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskog korisnika u iznosu 1.049.708,00 kn ili 3,2 % ukupnih prihoda. Drugi prihodi (prihodi od imovine, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihodi od prodaje nefinancijske imovine te donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna) su ostvareni u iznosu 1.001.477,00 kn i čine 3,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Od HZZO-a su ostvareni prihodi u ukupnom iznosu 25.222.347,00 kn. Odnose se na prihode za provođenje bolničkog liječenja i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu 18.773.023,00 kn, prihode s osnove ozljede na radu u iznosu 707.257,00 kn te prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 5.742.067,00 kn (iskazani u okviru prihoda po posebnim propisima).

Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenog rada za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., početkom 2016. obveza HZZO-a prema Specijalnoj bolnici je iznosila 309.957,00 kn. Ugovorom s HZZO-om je utvrđen najveći mjesečni, odnosno godišnji iznos sredstava za provođenje bolničke zdravstvene zaštite (limit) u iznosu do 18.618.277,00 kn. Za obavljene usluge Specijalna bolnica je HZZO-u ispostavila račune u iznosu 19.285.249,00 kn, što je za 666.972,00 kn više od ugovorenoga te su računi u navedenom iznosu vraćeni Specijalnoj bolnici. Obveze po priznatim računima (u visini ugovorenog limita) za 2016. su iznosile 18.618.277,00 kn, a s obvezom iz prethodne godine ukupna obveza iznosi 18.928.234,00 kn.

HZZO je u 2016. doznačio Specijalnoj bolnici 18.773.023,00 kn te obveza HZZO-a prema Specijalnoj bolnici koncem 2016. iznosi 155.210,00 kn.

Prihodi iz proračuna Županije za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.049.708,00 kn se odnose na financiranje rashoda poslovanja (tekuće i investicijsko održavanje) u iznosu 534.708,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine (medicinske opreme, računala i druge opreme) u iznosu 515.000,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 5.312.389,00 kn odnose se na prihode od obavljanja osnovnih poslova u iznosu 3.553.799,00 kn (od čega se najznačajniji prihodi od smještaja pacijenata tijekom pružanja zdravstvenih usluga koje se financiraju iz osiguranja u iznosu 3.362.025,00 kn), prihode od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 1.708.330,00 kn (od čega su najznačajniji prihodi od doplate smještaja drugih korisnika u iznosu 948.250,00 kn) te prihode od donacija u iznosu 50.260,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.979.877,00 kn odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 5.752.474,00 kn (od čega se na prihode od dopunskog osiguranja od HZZO-a odnosi 5.742.067,00 kn), od sudjelovanja osiguranih osoba u troškovima zdravstvene zaštite (participacija) u iznosu 211.832,00 kn i druge prihode u iznosu 15.571,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 260.292,00 kn odnose se u cijelosti na prihode od financijske imovine, od čega prihodi od kamata na oročena sredstva iznose 242.491,00 kn.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 531.303,00 kn odnose se na pomoći od Ministarstva zdravstva za izradu glavnog projekta rekonstrukcije i dogradnje zgrade Fontane u iznosu 280.000,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 151.303,00 kn te Ministarstva kulture za sanaciju zgrade Narodne kupke u iznosu 100.000,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 159.622,00 kn, od čega su najznačajniji prihodi u iznosu 125.600,00 kn, koji se odnose na priznata ulaganja Specijalne bolnice prethodnih godina u nekretninu (Ankin dvor) u vlasništvu Grada Lipika, u kojoj je Specijalna bolnica bila u zakupu. Grad Lipik je koncem 2015. spomenutu nekretninu (u vrijednosti 1.834.000,00 kn) zamijenio s nekretninom u vlasništvu Specijalne bolnice (u vrijednosti 899.000,00 kn). Razliku u iznosu 809.400,00 kn, Specijalna bolnica je podmirila Gradu, a priznata ulaganja prethodnih godina u iznosu 125.600,00 kn evidentirala u okviru računa prihoda od prodaje nefinancijske imovine.

Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 31.182.282,00 kn, što je za 437.758,00 kn ili 1,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2016. ostvareni za 1.717.718,00 kn ili 5,2 % manje od planiranih.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	19.573.647,00	20.755.405,00	106,0
2.	Materijalni rashodi	8.794.462,00	8.428.575,00	95,8
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	4.875.081,00	4.512.087,00	92,6
2.1.1.	Rashodi za lijekove	220.107,00	174.229,00	79,2
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	311.329,00	281.852,00	90,5
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	4.343.645,00	4.056.006,00	93,4
2.2.	Rashodi za usluge	2.735.669,00	2.684.044,00	98,1
2.3.	Drugi materijalni rashodi	1.183.712,00	1.232.444,00	104,1
3.	Financijski rashodi	64.608,00	79.516,00	123,1
4.	Ostali rashodi	3.500,00	4.200,00	120,0
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.183.823,00	1.914.586,00	60,1
	Ukupno	31.620.040,00	31.182.282,00	98,6
	Višak prihoda i primitaka	4.424.187,00	1.591.189,00	36,0

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 20.755.405,00 kn ili 66,6 %, zatim slijede materijalni rashodi u iznosu 8.428.575,00 kn ili 27,0 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.914.586,00 kn ili 6,1 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski i ostali rashodi) iznose 83.716,00 kn i imaju udjel 0,3 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 20.755.405,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 17.016.160,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 2.867.637,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 871.608,00 kn. Plaće zaposlenika su obračunavane i isplaćivane prema važećim propisima i u skladu s donesenim odlukama i rješenjima o plaćama. Specijalna bolnica ima 104 zdravstvena i 82 nezdravstvena zaposlenika na neodređeno vrijeme. Broj zdravstvenih zaposlenika je manji za 22 ili 17,5 %, a nezdravstvenih za 12 ili 12,8 % od potrebnih zaposlenika prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i Pravilniku o sistematizaciji radnih mjesta u Specijalnoj bolnici.

Prekovremeni rad za pojedino zdravstveno osoblje je trajao do 542 sata godišnje, dok je prekovremeni rad pojedinih zaposlenika na administrativno-tehničkim poslovima trajao do 56 sati godišnje. Odredbom članka 65. stavka 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14) je propisano da prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje. Granskim kolektivnim ugovorom nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad 180 sati godišnje.

Materijalni rashodi u iznosu 8.428.575,00 kn se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 4.512.088,00 kn, usluge u iznosu 2.684.044,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 631.357,00 kn (naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 409.766,00 kn, službena putovanja 116.933,00 kn i ostale naknade 104.658,00 kn), ostale nespomenute rashode poslovanja 395.630,00 kn (najznačajnije za naknade Upravnom vijeću i povjerenstvu za bolničke infekcije 144.301,00 kn i komunalnu naknadu 99.680,00 kn) te za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (stručno osposobljavanje) u iznosu 205.456,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju su ostvareni za namirnice u iznosu 1.584.201,00 kn, električnu energiju u iznosu 977.120,00 kn, plin u iznosu 501.308,00 kn, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 638.559,00 kn (od toga se na materijal i sredstva za čišćenje i održavanje odnosi 219.446,00 kn) te medicinski potrošni materijal i lijekove u iznosu 456.081,00 kn. Za namirnice, lijekove i medicinski potrošni materijal se vodi materijalno knjigovodstvo, a rashodi se iskazuju u trenutku stvarnog utroška. Postupke nabave lijekova i medicinskog potrošnog materijala Specijalna bolnica je provodila samostalno. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja objekata, opreme i drugo u iznosu 900.052,00 kn, komunalne usluge 484.533,00 kn, usluge čišćenja, pranja i slično u iznosu 405.588,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 253.798,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu 231.115,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.914.586,00 kn, a odnose se na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 934.539,00 kn, licence (za bolnički i informacijski sustav) u iznosu 493.485,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 482.062,00 kn te višegodišnje nasade za bolnički park u iznosu 4.500,00 kn. Vrijednosno značajnija dodatna ulaganja u građevinske objekte se odnose na izradu projektne dokumentacije za rekonstrukciju i dogradnju Fontane u iznosu 509.076,00 kn, rekonstrukciju objekta Narodne kupke (stolarija) u iznosu 189.750,00 kn, rekonstrukciju meteoroloških kućica u iznosu 116.112,00 kn te izradu glavnog projekta obnove bolničkog dijela lječilišnog perivoja u Lipiku u iznosu 110.000,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja u postrojenja i opremu se odnose na nabavu uređaja za elektromioneurografiju (EMNG sustav) u iznosu 172.513,00 kn, magnetoterapiju u iznosu 71.981,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 58.053,00 kn te računala i računalne opreme u iznosu 57.719,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.591.189,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 10.011.077,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 11.602.266,00 kn. Utvrđena namjena viška prihoda je nabava nefinancijske imovine koja će se realizirati u narednim razdobljima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 85.991.235,00 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	44.288.875,00	71.060.381,00	160,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	59.656,00	553.141,00	927,2
1.2.	Građevinski objekti	38.863.302,00	65.015.460,00	167,3
1.3.	Postrojenja i oprema	3.204.068,00	2.504.220,00	78,2
1.4.	Prijevozna sredstva	34.752,00	32.467,00	93,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.686.093,00	2.504.519,00	148,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	441.004,00	450.574,00	102,2
2.	Financijska imovina	14.112.652,00	14.930.854,00	105,8
2.1.	Novčana sredstva	12.510.024,00	14.029.706,00	112,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja	63.826,00	114.549,00	179,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	31.600,00	30.600,00	96,8
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.473.281,00	755.624,00	51,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	33.921,00	375,00	1,1
	Ukupno imovina	58.401.527,00	85.991.235,00	147,2
3.	Obveze	2.610.619,00	2.684.304,00	102,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.080.319,00	2.184.171,00	105,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	530.300,00	500.133,00	94,3
4.	Vlastiti izvori	55.790.908,00	83.306.931,00	149,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	58.401.527,00	85.991.235,00	147,2

Vrijednost nefinancijske imovine u odnosu na stanje početkom godine je veća za 26.771.506,00 kn ili 60,4 %, a najznačajnije povećanje je zbog evidentiranja povećanja vrijednosti građevinskih objekata za ulaganja u ranijem razdoblju.

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 65.015.460,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 2.504.519,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 2.504.220,00 kn te drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 1.036.182,00 kn (od čega su najznačajnije licence u iznosu 493.485,00 kn i zalihe u iznosu 265.504,00 kn).

U 2016. je u poslovnim knjigama evidentirano povećanje vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 27.012.230,00 kn zbog evidentiranja ulaganja u objekt Nova fizikalna terapija s bazenom koja je u ranijem razdoblju obavilo Ministarstvo zdravstva, a odluke o prijenosu je dostavilo u 2016.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na bazen i lječilište u iznosu 31.343.857,00 kn, objekte za smještaj pacijenata u iznosu 22.677.808,00 kn, konferencijsku dvoranu u iznosu 3.266.375,00 kn, zgradu bolnice, laboratorij i druge zdravstvene objekte u iznosu 1.881.463,00 kn, upravnu zgradu u iznosu 1.143.102,00 kn, restoran u iznosu 1.141.448,00 kn i druge objekte (paviljon park, meteorološke kućice i izvor termalne mineralne vode) u iznosu 3.561.407,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na građevinske objekte u iznosu 2.494.919,00 kn (od čega su najznačajniji bazen i Nova fizikalna terapija u iznosu 953.166,00 kn i rekonstrukcija objekta Fontane u iznosu 834.076,00 kn) te postrojenja i opremu u iznosu 9.600,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme se odnosi na medicinsku opremu u iznosu 1.413.022,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 945.551,00 kn te ostale uređaje i opremu u iznosu 145.647,00 kn.

Zalihe se odnose na zalihe namirnica za prehranu u iznosu 70.825,00 kn, lijekova u iznosu 65.612,00 kn, potrošnog medicinskog materijala u iznosu 33.410,00 kn, uredskog materijala u iznosu 22.730,00 kn i druge zalihe (potrošni materijal za čišćenje i održavanje, uredski materijal i rezervni dijelovi) u iznosu 73.927,00 kn.

Potraživanja koncem 2016. iznose 870.548,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su manja za 700.480,00 kn ili 44,6 %. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za prihode od HZZO-a u iznosu 653.816,00 kn (za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 389.663,00 kn, zdravstvene usluge koje se financiraju u okviru limita u iznosu 155.210,00 kn te druga potraživanja u iznosu 108.943,00 kn), potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga u iznosu 62.410,00 kn (od čega su najznačajnija potraživanja za smještaj tijekom pružanja zdravstvenih usluga koje se financiraju iz osiguranja u iznosu 36.130,00 kn i uslugu prehrane u iznosu 10.293,00 kn) te druga potraživanja u iznosu 114.549,00 kn (od čega su najznačajnija potraživanja za kartično poslovanje u iznosu 60.164,00 kn i potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu 50.330,00 kn). Dospjela potraživanja iznose 47.741,00 kn, od kojih se na potraživanja do starosti 90 dana odnosi 20.540,00 kn ili 43,0 %, a na starija preko 90 dana 27.201,00 kn ili 57,0 %.

Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 2.684.304,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su veće za 73.685,00 kn ili 2,8 %. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 1.668.545,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 500.133,00 kn (licence u iznosu 493.485,00 kn te uredsku opremu i namještaj u iznosu 6.648,00 kn), materijalne rashode u iznosu 369.014,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.998,00 kn i ostale tekuće obveze (za porez na dodanu vrijednost, predujmove, akontacije smještaja za bolničko liječenje i ostalo) u iznosu 143.614,00 kn. Koncem 2016. Specijalna bolnica nema nepodmirenih dospjelih obveza, a ukupne nedospjele obveze su podmirene do konca siječnja 2017. s danom njihovog dospijea.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Specijalne bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Specijalne bolnice. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, rukovoditeljima odjela za ekonomske i pravne poslove i drugim zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuke iz prošlih revizija, djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

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

Revizijom za 2016. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Specijalna bolnica je u očitovanju navela da u potpunosti i bez primjedbi prihvaća navode i činjenice opisane u Izvješću.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Specijalne bolnice za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Specijalna bolnica je zdravstvena ustanova koja obavlja bolničku i specijalističko-konzilijarnu djelatnost i pružanje zdravstvenih usluga u turizmu. Financira se iz sredstava HZZO-a, županijskog proračuna, vlastitim prihodima i drugim prihodima. Koncem 2016., Specijalna bolnica ima 191 zaposlenika, od kojih su 109 zdravstveni, a 82 administrativno-tehničko osoblje. U 2016., broj zaposlenih se smanjio za šest zdravstvenih zaposlenika. Od 2009. zakonski predstavnik je ravnatelj Darko Kelemen, dipl. iur. Financijski plan i izmjene plana su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 32.773.471,00 kn, a rashodi u iznosu 31.182.282,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 1.591.189,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 10.011.077,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 11.602.266,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od HZZO-a u iznosu 25.444.586,00 kn ili 77,6 %, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 5.262.129,00 kn ili 16,1 % te županijskog proračuna u iznosu 1.049.708,00 kn ili 3,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su utrošeni u skladu s financijskim planom i za predviđene namjene. Ostvareni prihodi od HZZO-a se odnose na prihode za provođenje bolničkog liječenja i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu 18.773.023,00 kn, prihode s osnove ozljede na radu u iznosu 707.257,00 kn te prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 5.742.067,00 kn. Ugovorom s HZZO-om je utvrđen najveći mjesečni, odnosno godišnji iznos sredstava za provođenje ugovorene bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit). Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 870.548,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su manja za 700.480,00 kn ili 44,5 %. Vrijednosno značajnija su potraživanja od HZZO-a u iznosu 653.816,00 kn (za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 389.663,00 kn, za zdravstvene usluge koje se financiraju u okviru ugovorenog limita u iznosu 155.210,00 kn te druga potraživanja u iznosu 108.943,00 kn). Dospjela potraživanja iznose 47.741,00 kn. Koncem 2016. iskazane su obveze u iznosu 2.684.304,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su veće za 73.685,00 kn ili 2,8 %. Obveze koncem 2016. nisu dospjele, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.184.171,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 500.133,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 20.755.405,00 kn ili 66,6 %, materijalne rashode u iznosu 8.428.575,00 kn ili 20,7 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.914.586,00 kn ili 6,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Plaće zaposlenika su obračunavane i isplaćivane prema važećim propisima i u skladu s donesenim odlukama i rješenjima o plaćama. Planirana vrijednost nabave prema planu nabave je iznosila 8.345.889,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2016. su zaključena 24 ugovora o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti 4.984.758,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Od toga su na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključena 23 ugovora u iznosu 4.726.292,00 kn i jedan ugovor za opskrbu pitkom vodom na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave u iznosu 258.466,00 kn. Vrijednost bagatelne nabave za robe, radove i usluge iznosi 4.559.762,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Specijalna bolnica vodi Registar ugovora o javnoj nabavi koji je objavila na svojim mrežnim stranicama. Revizijom za 2016. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.