



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SPECIJALNA BOLNICA ZA ORTOPEDIJU,
BIOGRAD NA MORU

Zadar, svibanj 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje financijskog 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	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/17-04/12
URBROJ: 613-15-18-7

Zadar, 8. svibnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SPECIJALNE BOLNICE ZA ORTOPEDIJU, BIOGRAD NA MORU 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 ortopediju, Biograd na Moru (dalje u tekstu: Specijalna bolnica) za 2016.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 18. rujna 2017. do 8. svibnja 2018.

I. PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Specijalna bolnica je javna zdravstvena ustanova čija je djelatnost provođenje specijalističko-konzilijarne i bolničke zdravstvene zaštite utvrđene odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13, 154/14 i 70/16). Zdravstvena djelatnost obavlja se na sekundarnoj razini, što obuhvaća: dijagnostiku, liječenje, rehabilitaciju uz boravak, njegu i prehranu ortopedskih, traumatoloških i fizijatrijskih bolesnika te bolesnika kojima je potrebno produženo ili dugotrajno liječenje i palijativna skrb, pružanje specijalističko-konzilijarnih usluga te zdravstveno-turističke usluge u skladu s posebnim propisima. Specijalna bolnica obavlja i izvanbolničku specijalističku službu za bolesnike drugih zdravstvenih ustanova te daje specijalistička mišljenja i nalaze.

Osnivač Specijalne bolnice je Zadarska županija, a sjedište je u Biogradu na Moru.

Unutarnje ustrojstvo utvrđeno je Statutom i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova.

Zdravstvena djelatnost Specijalne bolnice provodi se kroz: odjel za liječenje ortopedskih i traumatoloških bolesnika, odjel za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju (bolničko liječenje i polikliničko-konzilijarno liječenje s fizikalnom terapijom), odjel za bolesnike na produženom ili dugotrajnom liječenju i palijativnoj skrbi, odjel intenzivne njege, odjel operacije s centralnom sterilizacijom te odjel pomoćnih medicinskih službi (prijemna ambulanta s centralnim naručivanjem pacijenata i radiološkom dijagnostikom, biokemijsko-hematološki laboratorij i transfuzija te bolnička ljekarna).

Radi obavljanja stručno-administrativnih i uslužnih poslova u Specijalnoj bolnici ustrojeno je ravnateljstvo, ekonomsko-financijska služba, opća služba, pravna i kadrovska te pomoćne nemedicinske službe (tehnička služba s kotlovnicom i služba prehrane).

Tijela Specijalne bolnice su Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Poslovni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove te Povjerenstvo za kvalitetu. Upravno vijeće je tijelo upravljanja, koje ima pet članova (tri predstavnika osnivača i dva predstavnika zaposlenika). Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Specijalnu bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada, a imenuje ga Upravno vijeće. Od 1. siječnja do 17. srpnja 2016. ravnatelj je bio Branko Uhoda, dr. med. spec. ortoped., a od 18. srpnja 2016. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Andrija Marčelić, dipl. oec.

Koncem 2015. u Specijalnoj bolnici bilo je 207 zaposlenika, od kojih 160 zdravstvenih i 47 administrativno-tehničkih, a koncem 2016. ukupan broj zaposlenih je 229, od kojih 171 zdravstveni i 58 administrativno-tehničkih zaposlenika.

U Tablici broj 1 daju se opći pokazatelji o Specijalnoj bolnici, prema podacima iz Izvještaja financijskih pokazatelja poslovanja zdravstvenih ustanova, kojeg Specijalna bolnica dostavlja Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO).

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.)	207	229	110,6
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	146	155	106,2
1.1.1.	- radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	146	155	106,2
1.1.2.	- kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	14	16	114,3
1.3.	Administrativno tehničko osoblje	47	58	123,4
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Ukupan broj postelja	163	163	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja	150	150	100,0
3.	Popunjeni broj postelja	117	113	96,6
4.	Broj bolesnika – slučajeva	3 293	2 918	88,6
III.	Dnevna bolnica			
1.	Ukupan broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	4	4	100,0
2.	Ugovoreni broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	4	4	100,0
3.	Popunjeni broj postelja/ stolica u dnevnoj bolnici	0	0	-
4.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	205	441	215,1
IV.	Polikliničko - konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	43 177	50 841	117,8
2.	Broj usluga u polikliničko - konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti	143 038	119 820	83,8

Tijekom 2016. u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti 2 918 bolesnika ostvarilo je 41 141 bolnički dan, odnosno prosječno 14,1 dan po bolesniku. Prosječna iskorištenost bolesničkih postelja je 69,3 %. Obavljeno je 1 439 operativnih zahvata (zamjene kuka te ostali postupci), odnosno prosječno 152 operacije po ortopedu. Od ukupno zaposlenih deset ortopeda, četvero ortopeda obavilo je 774 operacije, dok su preostala šestorica ortopeda obavila 665 operacija, odnosno po 42 operacije manje od prosjeka.

Prema odredbama Pravilnika o uvjetima za razvrstavanje bolničkih zdravstvenih ustanova u kategorije (Narodne novine 95/10 i 86/14), Specijalna bolnica podliježe obvezi kategorizacije. Na zahtjev nadležnog ministarstva, Specijalna bolnica dostavila je tražene podatke u cilju kategorizacije u listopadu 2010. Do prosinca 2017. postupak kategorizacije Specijalne bolnice nije proveden.

Planiranje i izvršenje financijskog plana

Financijskim planom za 2016., ukupni prihodi i rashodi planirani su u iznosu 41.976.644,00 kn. Tijekom 2016. doneseno je pet izmjena i dopuna plana. Posljednjim izmjenama i dopunama iz studenoga 2016. prihodi su planirani u iznosu 52.807.698,00 kn, a rashodi u iznosu 44.911.325,00 kn. Prihodi su u odnosu na rashode planirani za 7.896.373,00 kn više u cilju pokrivanja prenesenog manjka prihoda iz prethodnih godina.

Vrijednosno najznačajniji prihodi planirani su od HZZO-a u iznosu 42.016.583,00 kn ili 79,6 % ukupno planiranih prihoda. Drugi planirani izvori financiranja su prihodi po posebnim propisima u iznosu 7.552.140,00 kn, sredstva iz županijskog proračuna u iznosu 2.161.632,00 kn, sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 458.509,00 kn, vlastiti prihod (prihodi od pruženih usluga) u iznosu 346.780,00 kn, kazne, upravne mjere i ostali prihodi u iznosu 230.000,00 kn, donacije u iznosu 29.000,00 kn, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.054,00 kn i prihodi od imovine u iznosu 6.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su planirani za zaposlene u iznosu 27.867.480,00 kn ili 62,1 % planiranih rashoda, materijal i energiju u iznosu 10.643.968,00 kn ili 23,7 %, za usluge u iznosu 2.553.500,00 kn ili 5,7 % te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.423.931,00 kn ili 5,4 % ukupno planiranih rashoda. Drugi materijalni rashodi planirani su u iznosu 1.361.250,00 kn ili 3,0 % planiranih rashoda, te financijski i ostali rashodi u iznosu 61.196,00 kn ili 0,1 % ukupno planiranih rashoda.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi, odnosno rashodi za 2017. u iznosu 80.922.677,00 kn te za 2018. u iznosu 72.804.078,00 kn.

U rujnu 2013. Specijalna bolnica donijela je Strateški plan razvoja 2013.- 2018. kojim su utvrđeni sljedeći ciljevi: povećanje broja ortopedskih postelja kroz izmjenu Mreže javne zdravstvene službe, provođenje i praćenje kontrole kvalitete i nadzora nad obavljanjem djelatnosti i poboljšanje rada te akreditacija Specijalne bolnice, usklađivanje zdravstvenog standarda u Specijalnoj bolnici s propisanim standardima u pogledu prostora, medicinsko-tehničke opreme i kadrova, racionalizacija utroška energije kroz program učinkovitog korištenja energije i rekonstrukcija termotehničkog sustava te izgradnja zdravstveno-turističkog centra.

Financijski izvještaji

Specijalna bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku. Objavljeni su na mrežnim stranicama Specijalne bolnice.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 41.237.581,00 kn, što je za 2.778.778,00 kn ili 7,2 % više od ostvarenih prethodne godine.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	u kn		
		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	31.822.295,00	33.501.492,00	105,3
1.1.	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika	1.840.049,00	2.155.127,00	117,1
1.2.	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	29.982.246,00	31.346.365,00	104,5
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	345.626,00	378.092,00	109,4
2.1.	Prihodi od pruženih usluga	333.041,00	348.175,00	104,5
2.2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	12.585,00	29.917,00	237,7
3.	Prihodi po posebnim propisima	5.812.410,00	6.650.106,00	114,4
4.	Prihodi od imovine	169.900,00	5.086,00	3,0
5.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	0,00	458.509,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	81.373,00	237.242,00	291,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	227.199,00	7.054,00	3,1
	Ukupno	38.458.803,00	41.237.581,00	107,2

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 33.501.492,00 kn ili 81,3 % te po posebnim propisima u iznosu 6.650.106,00 kn ili 16,1 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.085.983,00 kn ili 2,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 31.346.365,00 kn ili 76,0 % ukupnih prihoda ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s HZZO-om za obavljene zdravstvene usluge. Za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u 2016., Specijalna bolnica s HZZO-om nije zaključila zaseban ugovor, nego su zaključivani dodaci ugovoru zaključenom u 2015. Sredstva za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite ugovorena su do ožujka 2016. u maksimalnom mjesečnom iznosu 2.785.285,00 kn, a od travnja do konca 2016. u maksimalnom mjesečnom iznosu 2.701.726,00 kn, odnosno godišnje u iznosu 32.671.389,00 kn.

Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenog rada za 2016., sastavljenom u siječnju 2017., Specijalna bolnica je tijekom 2016. ispostavila račune za ugovorene zdravstvene usluge u vrijednosti 29.287.455,00 kn, što je za 3.383.934,00 kn ili 10,4 % manje od ugovorenog limita. Ukupna obveza HZZO-a za 2016. utvrđena je u iznosu 30.535.432,00 kn (zaprimljeni računi u vrijednosti 29.287.455,00 kn umanjani za nepriznate usluge u iznosu 19.052,00 kn te uvećani za obveze HZZO-a iz prethodnih godina u iznosu 1.267.031,00 kn). Tijekom 2016. HZZO je doznačio sredstva u iznosu 30.099.947,00 kn te je po konačnom obračunu za 2016. utvrđena obveza HZZO-a prema Specijalnoj bolnici u iznosu 435.485,00 kn.

Osim spomenutih sredstava po ugovorenom limitu, od HZZO-a su ostvareni i prihodi u iznosu 1.181.476,00 kn za provođenje zdravstvene zaštite osoba iz država s kojima Republika Hrvatska ima zaključen ugovor o socijalnom osiguranju, a koji privremeno borave u Republici Hrvatskoj te 64.942,00 kn na ime ozljeda na radu i profesionalnih bolesti.

Prihodi u iznosu 2.155.127,00 kn odnose na sredstva ostvarena iz nadležnog proračuna za financiranje decentralizirane funkcije zdravstva, od čega 1.955.127,00 kn za dodatna ulaganja na glavnoj bolničkoj zgradi, nabavu medicinske i druge opreme te 200.000,00 kn za tekuće i investicijsko održavanje opreme i građevinskih objekata. Sredstva su doznačena u skladu s Odlukom o kriterijima, mjerilima, načinu financiranja i rasporedu sredstava za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove na području Zadarske županije u 2016. na temelju ovjerene dokumentacije.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od pruženih usluga ostvareni su od osoba koje same plaćaju troškove korištenja zdravstvenih usluga u iznosu 125.854,00 kn te zakupa imovine u iznosu 115.513,00 kn. Usluge zdravstvene zaštite, pružene korisnicima koji ih sami plaćaju, obračunane su na temelju odluke Upravnog vijeća, iz travnja 2015., prema kojoj cijena prvog pregleda iznosi 250,00 kn, drugog ili kontrolnog pregleda iznosi 200,00 kn, dok su cijene dijagnostičko-terapijskih postupaka te cijene bolničkih usluga veće za 30,0 % u odnosu na cijene ugovorene s HZZO-om. Prihodi od zakupa imovine ostvareni su od pravnih osoba na temelju ugovora o zakupu poslovnih prostora zaključenih u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15).

Vrijednosno najznačajniji dio prihoda po posebnim propisima u iznosu 6.476.679,00 kn ili 97,4 % čine prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja te prihodi od sudjelovanja osiguranih osoba u troškovima zdravstvene zaštite u iznosu 125.586,00 kn. Prema odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu provođenja dopunskoga zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 2/09 i 123/09), osiguranicima koji su s HZZO-om ili drugim osiguravateljem (društvom za osiguranje koje je dobilo dozvolu za obavljanje dopunskog zdravstvenog osiguranja) sklopili ugovor o dopunskom zdravstvenom osiguranju, HZZO ili drugi osiguravatelj osiguravaju pokriće dijela troškova zdravstvene zaštite, a Specijalna bolnica nadležnom područnom uredu HZZO-a ili drugom osiguravatelju ispostavlja račune za pokriće spomenutih troškova. Tijekom 2016. prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja od HZZO-a ostvareni su u iznosu 6.292.869,00 kn, a od drugih osiguravatelja u iznosu 183.810,00 kn. Prema odredbi članka 19. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13 i 137/13), osigurane osobe obvezne su sudjelovati u troškovima zdravstvene zaštite u visini 20,0 % pune cijene zdravstvene zaštite, a iznos ne može biti manji od postotka proračunske osnovice utvrđenih za svaku pojedinu vrstu zdravstvene usluge. Tijekom 2016., najviši iznos sudjelovanja u troškovima zdravstvene zaštite, koji je dužna snositi osigurana osoba, mogao je po jednom ispostavljenom računu za izvršenu zdravstvenu uslugu iznositi do 60,13 % proračunske osnovice.

Kao proračunska osnovica koristila se osnovica u iznosu 3.326,00 kn utvrđena odredbom članka 21. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2016. godinu (Narodne novine 26/16 i 111/16). Prihodi s osnove sudjelovanja osiguranih osoba u troškovima specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite ostvareni su u iznosu 91.812,00 kn, a s osnove sudjelovanja osiguranih osoba u troškovima bolničke zdravstvene zaštite u iznosu 33.774,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu 125.586,00 kn.

Prihodi od pomoći u iznosu 458.509,00 kn odnose se na sredstva doznačena iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje projekta povećanja energetske učinkovitosti glavne zgrade Specijalne bolnice. Nakon prijave na natječaj, Fond je sa Specijalnom bolnicom, u prosincu 2015., zaključio ugovor prema kojem se obvezao sudjelovati s 463.140,00 kn ili 40,0 % ukupne vrijednosti opravdanih troškova projekta (1.157.850,00 kn).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 45.119.887,00 kn, što je za 495.076,00 kn ili 1,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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	26.662.533,00	28.065.899,00	105,3
2.	Materijalni rashodi	15.174.375,00	14.555.986,00	95,9
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	10.179.516,00	10.581.746,00	104,0
2.1.1.	Rashodi za lijekove	1.480.013,00	1.451.087,00	98,0
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	6.118.517,00	6.845.429,00	111,9
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	2.580.986,00	2.285.230,00	88,5
2.2.	Rashodi za usluge	3.610.812,00	2.608.498,00	72,2
2.3.	Drugi materijalni rashodi	1.384.047,00	1.365.742,00	98,7
3.	Financijski rashodi	16.477,00	29.310,00	177,9
4.	Ostali rashodi	41.808,00	33.696,00	80,6
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.729.618,00	2.434.996,00	89,2
	Ukupno	44.624.811,00	45.119.887,00	101,1
	Manjak prihoda	6.166.008,00	3.882.306,00	63,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 28.065.899,00 kn ili 62,2 % i materijalne rashode u iznosu 14.555.986,00 kn ili 32,3 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 2.498.002,00 kn ili 5,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 28.065.899,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 23.260.922,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.753.061,00 kn i druge rashode za zaposlene (božićnica, naknada za godišnji odmor, jubilarne nagrade, otpremnine, darovi djeci, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj) u iznosu 1.051.916,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.403.366,00 kn ili 5,3 % zbog povećanja broja zaposlenika, isplate božićnice i naknade za godišnji odmor i povećanja pojedinih dodataka na plaću. Za zapošljavanje na neodređeno vrijeme Specijalna bolnica je dobila suglasnost Ministarstva zdravstva. Tijekom 2016., zdravstveno osoblje ostvarilo je 4 651 prekovremeni sat rada (pojedini zaposlenici imali su od 20 do 222 prekovremena sata).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 14.555.986,00 kn. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 10.581.746,00 kn i rashode za usluge u iznosu 2.608.498,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno su najznačajniji rashodi za medicinski potrošni materijal u iznosu 6.845.429,00 kn, lijekove u iznosu 1.451.087,00 kn i prehrambene proizvode u iznosu 729.601,00 kn.

Prosječna mjesečna potrošnja medicinskog potrošnog materijala iznosi 570.452,00 kn, a lijekova 120.924,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge odnose se na usluge pranja i glačanja bolničkog rublja, čuvanje imovine i druge usluge u iznosu 977.350,00 kn te komunalne usluge (opskrba vodom, odvoz komunalnog otpada i druge komunalne usluge) u iznosu 542.695,00 kn.

Drugi materijalni rashodi u iznosu 1.365.742,00 kn odnose se na naknade troškova zaposlenima (za prijevoz, odvojeni život, službena putovanja, stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu 818.404,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja (komunalna naknada, premije osiguranja, naknade članovima upravnog vijeća, drugi nespomenuti rashodi) u iznosu 368.738,00 kn te naknade troškova zaposlenima izvan radnog odnosa (osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 178.600,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 2.434.996,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima (uređenje fasade i krovova na bolničkim zgradama) u iznosu 1.492.655,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.882.306,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 7.896.372,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.778.678,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 126.708.690,00 kn.

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

Tablica broj 4

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	124.315.989,00	124.780.182,00	100,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	104.050.578,00	104.050.578,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	15.088.247,00	16.022.687,00	106,2
1.3.	Postrojenja i oprema	3.082.120,00	2.443.687,00	79,3
1.4.	Prijevozna sredstva	11.546,00	889,00	7,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	537.582,00	521.014,00	96,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.545.916,00	1.741.327,00	112,6
2.	Financijska imovina	4.809.812,00	1.928.508,00	40,1
2.1.	Novčana sredstva	1.913.919,00	311.349,00	16,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	88.164,00	52.755,00	59,8
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.807.729,00	1.564.404,00	55,7
Ukupno imovina		129.125.801,00	126.708.690,00	98,1
3.	Obveze	11.422.105,00	13.703.247,00	120,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	10.814.095,00	13.626.106,00	126,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	603.689,00	75.332,00	12,5
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	4.321,00	1.809,00	41,9
4.	Vlastiti izvori	117.703.696,00	113.005.443,00	96,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		129.125.801,00	126.708.690,00	98,1
Izvanbilančni zapisi		5.831.600,00	5.831.600,00	100,0

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 104.050.578,00 kn i zdravstvenih objekata u iznosu 15.121.809,00 kn. U okviru druge nefinancijske imovine vrijednosno najznačajnije su zalihe medicinskog potrošnog materijala u iznosu 1.223.316,00 kn i zalihe lijekova u iznosu 253.360,00 kn. Prosječna vrijednost zaliha medicinskog potrošnog materijala iznosi 1.249.365,00 kn, a lijekova 221.983,00 kn.

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 1.617.159,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 1.278.734,00 kn ili 44,2 %. Na smanjenje potraživanja najviše je utjecalo usklađenje potraživanja s HZZO-om, odnosno brisanje iz evidencije potraživanja za više izvršene usluge od ugovorenih u ranijem razdoblju. Vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 1.481.437,00 kn ili 91,6 % čine potraživanja od HZZO-a, od čega 674.267,00 kn za dopunsko zdravstveno osiguranje, 435.485,00 kn za obavljene usluge prema ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite i 371.685,00 kn za usluge pružene zdravstvene zaštite osobama iz država s kojima Republika Hrvatska ima zaključen ugovor o socijalnom osiguranju.

Obveze koncem 2016. iznose 13.703.247,00 kn, što je za 2.281.142,00 kn ili 20,0 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 13.626.106,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 75.332,00 kn i i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 1.809,00 kn. Unutar obveza za rashode poslovanja vrijednosno značajnije su obveze prema dobavljačima za potrošni medicinski materijal u iznosu 4.545.787,00 kn ili 33,4 % i obveze prema HZZO-u u iznosu 3.958.631,00 kn ili 28,9 % ukupnih obveza za više ostvarena sredstva od izvršenih usluga, odnosno ispostavljenih računa u 2014.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 5.831.600,00 kn odnose se na vrijednost zemljišta za koje su riješeni imovinsko-pravni odnosi te je tijekom 2017. evidentirano u okviru nefinancijske imovine.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda te rashoda 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 proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Specijalne bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz financijskog plana i podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Specijalne bolnice i provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, izlaznim računima, ulaznim računima te zaključenim ugovorima. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, voditeljicom ekonomsko-financijske službe te drugim zaposlenicima Specijalne bolnice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s izvršenjem financijskog plana, naplatom potraživanja i javnom nabavom.

Nalaz za 2016.

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

Obavljenom revizijom za 2016. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na provedbu naloga iz prošlih revizija, djelokrug i unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje, obveze te javnu nabavu.

1. Provedba naloga iz prošlih revizija

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Specijalne bolnice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Specijalnoj bolnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti su se odnosile na prihode, rashode i javnu nabavu.

Revizijom za 2016. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima, osim što su ponovljene nepravilnosti u javnoj nabavi.

1.2. *Specijalna bolnica je prihvatila navode iz ove točke Nalaza.*

2. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

2.1. Na mrežnoj stranici Specijalne bolnice objavljene su pojedine informacije o unutarnjem ustrojstvu i postupcima javne nabave, financijski izvještaji, Statut i obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama s podacima za kontakt službenice za informiranje te informacije u svrhu informiranja javnosti o radu. Podaci o donacijama, godišnji planovi i drugi odgovarajući dokumenti koji se odnose na područje rada (e-Liste čekanja) nisu objavljeni na službenoj stranici. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), kojom je propisano da su tijela javne vlasti na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku obvezna, između ostalih, objavljivati i spomenute podatke, odnosno informacije.

Državni ured za reviziju nalaže na internetskim stranicama objavljivati podatke i informacije propisane Zakonom o pravu na pristup informacijama.

2.2. *Specijalna bolnica je prihvatila navode iz ove točke Nalaza. U očitovanju je navela da će objavljivati na internetskim stranicama podatke i informacije propisane Zakonom o pravu na pristup informacijama.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Specijalna bolnica obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti se odnose na financijske izvještaje i poslovne knjige te popis imovine i obveza.

- Financijski izvještaji i poslovne knjige

Sastavljeni su godišnji financijski izvještaji i dostavljeni su nadležnim tijelima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 41.237.581,00 kn, a rashodi u iznosu 45.119.887,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iskazan je u iznosu 3.882.306,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 7.896.372,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 11.778.678,00 kn.

Podaci evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Bilanci su usklađeni. Podaci o dospjelim obvezama, iskazani u Bilanci i Izvještaju o obvezama nisu istovjetni. U Bilanci su dospjele obveze iskazane u iznosu 3.637.834,00 kn, a u Izvještaju o obvezama u iznosu 13.701.438,00 kn. Osim toga, podaci o potraživanjima i obvezama iskazani u okviru godišnjih pokazatelja poslovanja koje Specijalna bolnica dostavlja HZZO-u razlikuju se od podataka evidentiranih, odnosno iskazanim u glavnoj knjizi i Bilanci. U okviru spomenutih godišnjih pokazatelja, ukupna potraživanja na dan 31. prosinca 2016. iskazana su u iznosu 1.704.417,00 kn, dok su u Bilanci ukupna potraživanja iskazana u iznosu 1.617.159,00 kn. Ukupne obveze na dan 31. prosinca 2016. iskazane su u iznosu 12.983.548,00 kn, od čega dospjele u iznosu 3.581.666,00 kn, dok su u Bilanci ukupne obveze iskazane u iznosu 13.703.247,00 kn, a dospjele u iznosu 3.637.834,00 kn. Obveze prema HZZO-u za više doznačena sredstva od izvršenih usluga u ranijem razdoblju iskazane su u poslovnim knjigama u iznosu 3.958.631,00 kn, a prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenju rada za razdoblje od siječnja do prosinca 2016. iznose 3.340.879,00 kn. Ustrojena je analitička evidencija potraživanja i obveza po vjerovnicima i dužnicima, računima i pojedinačnim iznosima. Analitička evidencija potraživanja i obveza po dospelosti nije ustrojena. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 3., 4. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18), kojima je, između ostalog, propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti te pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, proračunski korisnici su u svom knjigovodstvu obvezni osigurati podatke o stanju potraživanja i obveza, a pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo potraživanja i obveza po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo.

Specijalna bolnica evidentira rashode za lijekove i medicinski potrošni materijal u trenutku njihovog izdavanja iz bolničke ljekarne odjelima. Tijekom godine ne prati se potrošnja lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima, nego se zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima utvrđuju popisom koncem godine.

Sastavljene su Bilješke uz financijske izvještaje koje sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Specijalna bolnica, u svojstvu tuženika ili tužitelja, pred nadležnim sudovima vodi jedanaest postupaka s fizičkim osobama radi naknade štete i rješavanja imovinsko-pravnih odnosa. Spomenute Bilješke ne sadrže pregled sporova na sudu u tijeku.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17), prema kojoj su obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, pregled ostalih ugovornih odnosa, koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku). Potencijalne obveze po sudskim sporovima trebaju se iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa. Specijalna bolnica koristi imovinu Hrvatskog zavoda za telemedicinu i jedne pravne osobe, a vrijednost te imovine, također nije evidentirana, odnosno iskazana u okviru izvanbilančnih zapisa. Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 99 - Izvanbilančni zapisi, između ostalog, sadrži i tuđu imovinu dobivenu na korištenje.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o potraživanjima i obvezama u financijskim izvještajima (Bilanci i Izvještaju o obvezama) te godišnjim tablicama pokazatelja poslovanja, koje Specijalna bolnica dostavlja HZZO-u. Nalaže ustrojiti analitičku evidenciju potraživanja i obveza sa svim potrebnim elementima. U izvanbilančnim zapisima nalaže evidentirati potencijalne obveze po sudskim sporovima i vrijednost tuđe imovine dobivene na korištenje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže se u Bilješkama uz financijske izvještaje navesti podatke o potencijalnim obvezama po sudskom sporovima koji su u tijeku, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti evidenciju lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima te evidentirati ih na rashodima u trenutku stvarnog utroška.

- Popis imovine i obveza

Na temelju popisnih lista pojedinačnih povjerenstava za popis imovine i obveza, središnje povjerenstvo sastavilo je izvještaj o obavljenom popisu sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. Popisana je nefinancijska imovina u iznosu 108.756.606,00 kn, potraživanja u iznosu 1.507.010,00 kn, sredstva na žiro računu 309.762,00 kn i blagajni u iznosu 1.587,00 kn te obveze u iznosu 13.078.003,00 kn. Popisom nije obuhvaćen dio nefinancijske imovine (građevinski objekti i prijevozna sredstva) evidentirane u poslovnim knjigama u iznosu 16.023.576,00 kn, potraživanja u iznosu 110.149,00 kn i obveze u iznosu 625.244,00 kn. S obzirom da nije obavljen cjeloviti popis imovine i obveza, odnosno da popisom nije obuhvaćen dio imovine i obveza, osnovna svrha popisa imovine i obveza (usklađivanje knjigovodstvenog stanja i stanja utvrđenog popisom), nije postignuta. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da proračunski korisnici, na kraju svake poslovne godine moraju sastaviti popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance te podatke o popisu unositi pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza uređeni su Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koja je donesena u prosincu 2015. i objavljena na službenim mrežnim stranicama Ministarstva financija.

Prema toj Uputi, popisom se mora obuhvatiti sva imovina i obveze koje su u strukturi Računskog plana proračuna obuhvaćeni razredima 0 (Nefinancijska imovina), 1 (Financijska imovina) i 2 (Obveze).

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

3.2. *Specijalna bolnica je prihvatila nalaze te u očitovanju navela da će postupiti po nalogima Državnog ureda za reviziju.*

4. Obveze

4.1. Obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 13.703.247,00 kn, što je za 2.281.142,00 kn ili 20,0 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 13.626.106,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 75.332,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 1.809,00 kn. Unutar obveza za rashode poslovanja vrijednosno značajnije su obveze prema dobavljačima za potrošni medicinski materijal u iznosu 4.545.787,00 kn ili 33,4 % i obveze prema HZZO-u u iznosu 3.958.631,00 kn ili 28,9 % ukupnih obveza za više ostvarena sredstva od izvršenih usluga, odnosno ispostavljenih računa u 2014.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.882.306,00 kn, a preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 7.896.372,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.778.678,00 kn i čini 28,6 % ukupnih prihoda, koji su za 2016. ostvareni u iznosu 41.237.581,00 kn.

S obzirom na ostvareni manjak prihoda i iznos obveza, 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 nastanka negativnog poslovanja. Na donošenje navedenih dokumenata upućuje i Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. - 2020.

4.2. *Specijalna bolnica je prihvatila navode iz ove točke Nalaza. U očitovanju je navela da će donijeti akcijski plan o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda te mjere za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja.*

5. Javna nabava

5.1. Planom nabave za 2016., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 13.137.309,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave objavljen je na mrežnim stranicama Specijalne bolnice u propisanom roku. Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2016. je zaključeno 26 ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 9.116.495,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupka javne nabave zaključeno je 25 ugovora za nabavu roba i radova u vrijednosti 8.132.632,00 kn te jedan okvirni sporazum za nabavu usluga u vrijednosti 983.863,00 kn.

Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (bagatelna nabava) iznosila je 2.778.390,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Sastavljen je i objavljen registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Na temelju sporazuma koje su zaključile druge zdravstvene ustanove za zajedničku nabavu, Specijalna bolnica je zaključila tri ugovora za nabavu roba i usluga u vrijednosti 855.209,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Specijalna bolnica je od 24. veljače do 4. svibnja, odnosno do 6. lipnja 2016. bez provedenih postupaka javne nabave, nabavila lijekove i potrošni materijal u vrijednosti 810.307,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), kojom je propisano da su javni naručitelji obveznici primjene navedenog Zakona. Evidencija o praćenju izvršenja ugovora nije ustrojena.

U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) kojim se, između ostalog, uređuju postupci i načini javne nabave roba, radova i usluga te nabava roba i usluga u vrijednosti do 200.000,00 kn, kao i radova do 500.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, predlaže ustrojiti evidenciju za praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi.

5.2. Specijalna bolnica je prihvatila navode iz ove točke Nalaza.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Specijalne bolnice za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - nepravilnost utvrđena prošlom revizijom koja se odnosi na javnu nabavu, ponovljena je u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - podaci o dospjelim obvezama iskazani u Bilanci i Izvještaju o obvezama nisu istovjetni; U Bilanci su dospjele obveze iskazane u iznosu 3.637.834,00 kn, a u Izvještaju o obvezama u iznosu 13.701.438,00 kn; Obveze prema HZZO-u za više doznačena sredstva od izvršenih usluga u ranijem razdoblju iskazane su u poslovnim knjigama u iznosu 3.958.631,00 kn, a prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenju rada za razdoblje od siječnja do prosinca 2016. iznose 3.340.879,00 kn; Analitička evidencija potraživanja i obveza po dospelosti nije ustrojena; Potencijalne obveze po sudskim sporovima i vrijednost tuđe imovine dobivene na korištenje nisu evidentirane u izvanbilančnim evidencijama; Popisom nisu obuhvaćena pojedina potraživanja, pojedine obveze i dio nefinancijske imovine (točka 3. Nalaza)
 - koncem 2016. ukupni manjak prihoda iskazan je u iznosu 11.778.678,00 kn, što čini 28,6 % ukupnih prihoda; Potraživanja su iskazana u iznosu 1.617.159,00 kn, a obveze u iznosu 13.703.247,00 kn što je za 2.281.142,00 kn ili 20,0 % više u odnosu na početak godine; Ukupne obveze na koncu 2016. su veće od ukupnih potraživanja za 12.086.088,00 kn, odnosno 747,4 %; Razvidno je da Specijalna bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza (točka 4. Nalaza)
 - za nabavu lijekova i potrošnog materijala u vrijednosti 810.307,00 kn nije proveden propisani postupak javne nabave. (točka 5. Nalaza).
4. Specijalna bolnica je zdravstvena ustanova koja pruža usluge specijalističko-konzilijarne i bolničke zdravstvene zaštite. Koncem 2016. u Specijalnoj bolnici bilo je 229 zaposlenika, od kojih 171 zdravstveni i 58 administrativno-tehničkih. Kapacitet Specijalne bolnice je 163 bolesničke postelje te četiri stolice u dnevnoj bolnici. Tijekom 2016. prosječna iskorištenost bolesničkih postelja je 69,3 %. Od 1. siječnja do 17. srpnja 2016. ravnatelj je bio Branko Uhoda, dr. med. spec. ortoped., a od 18. srpnja 2016. ravnatelj je Andrija Marcelić, dipl. oec. Prihodi su ostvareni u iznosu 41.237.581,00 kn, a rashodi u iznosu 45.119.887,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.882.306,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina 7.896.372,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju 11.778.678,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 31.346.365,00 kn ili 76,0 % ukupnih prihoda su ostvareni od HZZO-a za obavljene zdravstvene usluge. Prihodi su trošeni za utvrđene namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi su za zaposlene s udjelom 62,2 % i materijalni rashodi s udjelom 32,3 % u ukupno ostvarenim rashodima. Potraživanja koncem godine iznose 1.617.159,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, manja su za 1.278.734,00 kn ili 44,2 %. Na smanjenje potraživanja najviše je utjecalo usklađenje potraživanja s HZZO-om. Ukupne obveze koncem godine iznose 13.703.247,00 kn, što je za 2.281.142,00 kn ili 20,0 % više u odnosu na stanje početkom godine. Nepravilnost utvrđena prošlom revizijom, koja nije otklonjena, te nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom za 2016., koje se odnose na računovodstveno poslovanje, obveze te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.