



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA DR. JOSIP BENČEVIĆ
SLAVONSKI BROD

Slavonski Brod, ožujak 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O BOLNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.	9
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/12-02/154
URBROJ: 613-14-13-6

Slavonski Brod, 8. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE DR. JOSIP BENČEVIĆ SLAVONSKI BROD ZA 2011.

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 Opće bolnice dr. Josip Benčević Slavonski Brod (dalje u tekstu: Bolnica) za 2011.

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 u razdoblju od 9. listopada 2012. do 8. ožujka 2013.

I. PODACI O BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je javna ustanova osnovana Odlukom o statusnoj promjeni Medicinskog centra Slavonski Brod, koju je donijelo županijsko poglavarstvo u siječnju 1994. Osnivač je Brodsko-posavska županija (dalje u tekstu: Županija), a prava i dužnosti osnivača obavlja predstavničko tijelo Županije. Sjedište je u Slavonskom Brodu, Ulica Andrije Štampara 42.

Bolnica je zdravstvena ustanova za obavljanje zdravstvene djelatnosti koja obuhvaća: specijalističko-konzilijarnu, bolničku, dijagnostičku, te opskrbu lijekovima i medicinskim proizvodima. Osim zdravstvene, obavlja i znanstveno istraživačke djelatnosti, nastavno-edukativnu djelatnost, izdavačku djelatnost stručnih informacija i publikacija, stručno-administrativne poslove, te uslužne i pomoćne poslove. U travnju 2012. Ministarstvo zdravlja je uputilo Bolnici zahtjev za usklađivanjem djelatnosti zdravstvenih ustanova s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12 – Odluka USRH i 70/12). U vrijeme obavljanja revizije usklađivanje djelatnosti je u tijeku.

Za obavljanje zdravstvene djelatnosti organizirano je 14 odjela i sedam službi: odjel za anesteziju, reanimaciju i intenzivno liječenje, bolesti uha, grla, nosa, kirurgiju glave i vrata, duševne bolesti, ginekologiju i porodništvo, kirurške bolesti, kožne i spolne bolesti, očne bolesti, ortopedske bolesti, reumatske bolesti, fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, unutarnje bolesti, urološke bolesti, zarazne bolesti, dječje bolesti, živčane bolesti, služba za kliničku mikrobiologiju i bolničke infekcije, laboratorijsku dijagnostiku, patologiju, sudsku medicinu i citologiju, interventnu radiologiju i radiološku dijagnostiku, transfuziju krvi, zdravstvenu njegu i bolničke ljekarne. Za obavljanje stručno-administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova organizirano je ravnateljstvo i osam službi.

Tijela Bolnice su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove, povjerenstvo za kvalitetu i kolegij sestara. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje Bolnice, predstavlja i zastupa Bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada. Tijekom 2011. kao i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Milan Bitunjac, dr. med. Početkom 2011. Bolnica je imala 1 188 zaposlenika, a koncem 2011. je imala 1 220 zaposlenika, od čega 887 zdravstvenih i 333 nezdravstvena djelatnika.

Opći akti Bolnice su Statut, pravilnici, poslovnici i drugi akti kojima se na opći način uređuju pojedina pitanja djelatnosti Bolnice. Upravno vijeće na prijedlog ravnatelja je donijelo Statut i druge opće akte: Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama i drugim materijalnim pravima radnika, Pravilnik o unutarnjem nadzoru i kontroli kvalitete. Ravnatelj Bolnice donosi sljedeće opće akte: Pravilnik o unutarnjoj organizaciji, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o plaćama i drugim materijalnim pravima radnika, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o suzbijanju bolničkih infekcija i druge opće akte utvrđene zakonom i drugim propisima.

Bolnica je najveća opća bolnica u Republici Hrvatskoj po broju ugovorenih postelja. S Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) je za 2011. ugovoreno financiranje redovne djelatnosti iz sredstava državnog proračuna za 511 bolničkih postelja. Tijekom 2011. za 21 900 hospitaliziranih pacijenata korišteno je 409 postelja ili 80,0%.

U 2011. je obavljeno 13 201 operacija i poroda. U polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti je tijekom 2011. obrađeno 544 764 pacijenata i obavljeno 2 500 010 usluga.

Zdravstvena djelatnost se obavlja u šest glavnih zgrada od kojih su najstarije zgrada neurologije koja je izgrađena 1930. i zgrada zaraznog odjela izgrađena 1935. Radnim danom u Bolnici se obavi 1 500 specijalističko-konzilijarnih pregleda i dijagnostičkih pretraga. U 2011. je započela izgradnja suvremene zgrade bolničke Poliklinike površine 5 700 m² u koju će pacijenti dolaziti na prve preglede, te kontrolne i dijagnostičke pretrage i u kojoj će biti smješten prostor dnevne bolnice.

Planiranje

Financijskim planom Bolnice za 2011. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 257.065.576,00 kn. Tijekom 2011. je doneseno pet izmjena plana. Posljednjim izmjenama su planirani prihodi, te rashodi i izdaci u iznosu 274.211.114,00 kn, što je za 17.145.538,00 kn ili 6,7% više od plana. S HZZO je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 204.864.000,00 kn. Izvori financiranja su, osim sredstava HZZO, prihodi iz državnog proračuna, decentralizirana sredstva županijskog proračuna, vlastiti prihodi, te donacije. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 161.248.892,00 kn ili 58,8% su planirani za zaposlene.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2012. u iznosu 253.129.916,00 kn, te za 2013. u iznosu 255.058.684,00 kn.

Financijski izvještaji

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 269.383.331,00 kn, što je za 4.799.125,00 kn ili 1,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 4.827.783,00 kn ili 1,8% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	236.546.513,00	232.970.575,00	98,5
1.1.	Prihodi od HZZO	217.679.582,00	217.276.523,00	99,8
1.2.	Prihodi iz županijskog proračuna	18.866.931,00	15.694.052,00	83,2
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	4.942.860,00	6.036.247,00	122,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	3.359.631,00	4.765.033,00	141,8
2.2.	Prihodi od donacija	1.583.229,00	1.271.214,00	80,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	30.683.018,00	29.345.373,00	95,6
4.	Prihodi od imovine	228.647,00	192.557,00	84,2
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.642.872,00	776.570,00	47,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	138.546,00	62.009,00	44,8
Ukupno		274.182.456,00	269.383.331,00	98,2

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 232.970.575,00 kn, od čega iz HZZO u iznosu 217.276.523,00 kn i županijskog proračuna 15.694.052,00 kn i čine 86,5% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 36.412.756,00 kn i imaju udjel 13,5%.

Prihodi na temelju ugovornih obveza s HZZO i prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja su ostvareni u iznosu 245.261.173,00 kn. Odnose se na prihode u okviru mjesečnih limita ostvarene provođenjem bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite bolesnika oboljelih od akutnih bolesti u iznosu 204.502.313,00 kn, dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 27.984.650,00 kn (iskazano u okviru prihoda po posebnim propisima), izvan ugovorenih limita u iznosu 12.155.422,00 kn, praćenja smanjenja liste čekanja 400.000,00 kn i zaštite zdravlja na radu 218.788,00 kn. Tijekom 2011. Bolnica je za obavljene zdravstvene usluge na teret sredstava za osnovno zdravstveno osiguranje obračunala 233.727.382,00 kn, što je za 28.606.281,00 kn ili 13,9% više od ugovorenog iznosa.

Tijekom 2011. iz decentraliziranih sredstava županijskog proračuna su ostvareni prihodi u iznosu 14.874.052,00 kn, od čega se na prihode za financiranje rashoda poslovanja odnosi 2.489.615,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine 12.384.437,00 kn. Iz županijskog proračuna je doznačeno 820.000,00 kn na temelju ugovora zaključenog između Županije i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost radi financiranja rekonstrukcije postojeće kotlovnice i grijanja u Bolnici.

U okviru prihoda od pruženih usluga vrijednosno su najznačajniji prihodi ostvareni provođenjem bolničkog liječenja i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu 1.846.014,00 kn i prihodi od znanstvenih istraživanja i provođenja kliničkog ispitivanja lijekova u iznosu 1.005.683,00 kn. Prema Pravilniku o provođenju kliničkog ispitivanja ravnatelj utvrđuje omjer u kojem će se naknada za kliničko ispitivanje dijeliti između Bolnice i ispitača. Od ugovorenog iznosa u pojedinim slučajevima Bolnici pripada 10,0%, 15,0%, odnosno 30,0%, a preostali iznos se isplaćuje glavnom ispitaču. Rashodi za klinička istraživanja su ostvareni u iznosu 878.850,00 kn, a isplate sudionicima u ispitivanjima se obavljaju putem autorskih honorara, plaća i ugovora o djelu.

Prihodi od administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim popisima i naknada su ostvareni u iznosu 29.345.373,00 kn i čine 10,9% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 28.056.336,00 kn (HZZO 27.984.650,00 kn i drugi 71.686,00 kn), participacije (sufinanciranje cijene usluge) u iznosu 1.261.807,00 kn, te druge prihode po posebnim propisima u iznosu 27.230,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 273.866.869,00 kn, što je za 5.416.286,00 kn ili 2,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 344.245,00 kn ili 0,1% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	159.303.514,00	161.078.316,00	101,1
2.	Materijalni rashodi	86.272.490,00	92.947.116,00	107,7
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	64.613.506,00	70.565.375,00	109,2
2.1.1.	Rashodi za lijekove	21.076.279,00	23.455.166,00	111,3
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	29.363.033,00	32.543.477,00	110,8
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	14.174.194,00	14.566.732,00	102,8
2.2.	Rashodi za usluge	13.931.644,00	15.202.081,00	109,1
2.3.	Drugi materijalni rashodi	7.727.340,00	7.179.660,00	92,9
3.	Financijski rashodi	495.947,00	223.505,00	45,1
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	21.855.953,00	19.084.142,00	87,3
5.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	522.679,00	533.790,00	102,1
	Ukupno	268.450.583,00	273.866.869,00	102,0
	Višak prihoda i primitaka	5.731.873,00	0,00	
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	4.483.538,00	

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 4.483.538,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 55.230.889,00 kn (od čega višak za 2010. u iznosu 5.731.873,00 kn i manjak iz prethodnih godina u iznosu 60.962.762,00 kn), čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 59.714.427,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 161.078.316,00 kn ili 58,8%, te materijalne rashode u iznosu 92.947.116,00 kn ili 33,9% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 19.841.437,00 kn i čine 7,3% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za plaće u iznosu 133.329.859,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 22.913.867,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 4.834.590,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 70.565.375,00 kn, rashode za usluge u iznosu 15.202.081,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 5.330.173,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.817.517,00 kn, te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 31.970,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za materijal i sirovine u iznosu 60.005.643,00 kn, a odnose se na rashode za medicinski potrošni materijal u iznosu 32.543.477,00 kn, lijekove u iznosu 23.455.166,00 kn, namirnice u iznosu 2.636.254,00 kn, krvne derivate u iznosu 1.082.054,00 kn, te dezinficijense u iznosu 288.692,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 19.084.142,00 kn, što je za 2.771.811,00 kn ili 12,7% manje od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 6.193.078,00 kn, rekonstrukciju postojeće zgrade i dogradnju bolničke poliklinike u iznosu 6.000.000,00 kn, nastavak uređenja odjela za anesteziju, reanimaciju i intenzivno liječenje u iznosu 2.404.673,00 kn, rekonstrukciju kotlovnice u iznosu 2.104.644,00 kn, izmjenu vanjske stolarije na zgradama unutar kompleksa Bolnice u iznosu 955.049,00 kn, što ukupno iznosi 17.657.444,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 216.416.566,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	132.403.354,00	140.423.637,00	106,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.570.288,00	3.530.042,00	98,9
1.2.	Građevinski objekti	75.624.253,00	74.031.130,00	97,9
1.3.	Postrojenja i oprema	30.567.845,00	27.969.776,00	91,5
1.4.	Prijevozna sredstva	179.087,00	113.311,00	63,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	16.948.748,00	28.955.060,00	170,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	5.513.133,00	5.824.318,00	105,6
2.	Financijska imovina	61.283.311,00	75.992.929,00	124,0
2.1.	Novčana sredstva	1.047.729,00	5.077.653,00	484,6
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	3.188.032,00	10.898.501,00	341,9
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	204.530,00	171.950,00	84,1
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	54.373.936,00	57.601.483,00	105,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.966.847,00	1.816.050,00	92,3
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	502.237,00	427.292,00	85,1
Ukupno imovina		193.686.665,00	216.416.566,00	111,7
3.	Obveze	65.268.950,00	81.318.471,00	124,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	50.620.053,00	68.340.915,00	135,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	13.612.600,00	9.461.793,00	69,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	534.060,00	0,00	0,00
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	502.237,00	3.515.763,00	700,00
4.	Vlastiti izvori	128.417.715,00	135.098.095,00	105,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		193.686.665,00	216.416.566,00	111,7

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina se odnosi na poslovne i stambene objekte, ceste, te druge građevinske objekte u vrijednosti 74.031.130,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi (zgrada poliklinike, kotlovnica i drugo) 28.955.060,00 kn, te postrojenja i opremu (uredska oprema i namještaj, komunikacijska oprema, oprema za održavanje i zaštitu, medicinska i laboratorijska oprema, instrumenti, uređaji i strojevi) 27.969.776,00 kn.

Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 70.316.034,00 kn i u odnosu na 2010. su veća za 10.787.219,00 kn ili 18,1%. Najznačajnije povećanje se odnosi na potraživanja od županijskog proračuna za decentralizirana sredstva koja su za 7.668.558,00 kn veća u odnosu na konac prethodne godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 57.601.483,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.816.050,00 kn i druga potraživanja u iznosu 10.898.501,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od HZZO na temelju ugovora za usluge pružene u okviru ugovorenog limita, izvan ugovorenog limita, dopunskog zdravstvenog osiguranja, te druga potraživanja u iznosu 49.207.018,00 kn i čine 70,0% ukupnih potraživanja. Dospjela su potraživanja u iznosu 7.695.537,00 kn ili 10,9% ukupnih potraživanja. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja u iznosu 6.779.453,00 kn se odnose na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate preko 180 dana. Do studenoga 2012. naplaćena su potraživanja u iznosu 61.901.633,00 kn ili 88,0% potraživanja iskazanih koncem 2011.

Ukupne obveze iznose 81.318.471,00 kn i u odnosu na obveze prethodnog razdoblja su veće za 16.049.521,00 kn ili 24,6%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 68.340.915,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 9.461.793,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja 3.515.763,00 kn. Vrijednosno su najznačajnije obveze za medicinski potrošni materijal, krv, krvne derivate i lijekove u iznosu 43.960.652,00 kn ili 54,0% ukupnih obveza. Dospjele obveze iskazane koncem 2011. su iznosile 29.477.829,00 kn ili 36,2% ukupnih obveza. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze u iznosu 19.740.552,00 kn se odnose na obveze čije je prekoračenje roka plaćanja do 90 dana. Do 15. studenoga 2012. podmirene su obveze u iznosu 71.242.647,00 kn ili 87,6% obveza iskazanih na dan 31. prosinca 2011.

Prema evidenciji Bolnice o sudskim sporovima, u vrijeme obavljanja revizije (studen 2012.), u tijeku je 36 sudskih postupka u vrijednosti 10.690.520,00 kn u kojima je Bolnica tuženik, a odnose se na tužbe za naknadu štete za pogreške u liječenju i tužbe zaposlenika radi isplate razlike plaće (za dio plaće koji se odnosi na slobodne dane nakon dežurstva, a nije bio isplaćen u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05 – pročišćeni tekst, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11).

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje 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 Bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz financijskog plana. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Bolnicu u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2002. i 2003.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja 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 i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka nabave pojedinih roba i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2011. je utvrđeno da pojedine robe i usluge nisu nabavljene u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Bolnica je obveznik primjene proračunskog računovodstva prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11).

Rashodi za plaće zaposlenicima Bolnice koji su sudjelovali u obavljanju usluga sistematskih pregleda, provođenju nacionalnog programa prevencije raka i kliničkim istraživanjima u iznosu 670.903,79 kn su evidentirani u okviru rashoda za ugovore o djelu, a trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda za plaće zaposlenika. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana, koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

Godišnjim popisom imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2011., popisana je imovina i obveze Bolnice, osim zaštitne odjeće i obuća u uporabi, koja je u poslovnim knjigama evidentirana u vrijednosti 2.534.479,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Odredbom članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) je propisano da su unutarnju reviziju obvezni ustrojiti korisnici proračuna koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn. Koncem 2011. Bolnica je imala 1 220 djelatnika, a ukupni rashodi su iznosili 273.866.869,00 kn. Unutarnja revizija nije ustrojena. Prema odredbi članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Bolnica može uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od sljedećih načina: ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju ili imenovanjem unutarnjeg revizora, zatim osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna (bolnica), te sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s nadležnim ministarstvom ili jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode na propisanim računima, te provesti cjelovit popis imovine i obveza na kraju poslovne godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također nalaže ustrojiti unutarnju reviziju u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

1.2. *Bolnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Rashodi i izdaci

2.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 273.866.869,00 kn, što je za 5.416.286,00 kn ili 2,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 4.483.538,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 55.230.889,00 kn (od čega višak za 2010. u iznosu 5.731.873,00 kn i manjak iz prethodnih godina u iznosu 60.962.762,00 kn), čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 59.714.427,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 161.078.316,00 kn, što je za 1.774.802,00 kn ili 1,1% više od ostvarenih prethodne godine i čine 58,8% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 133.329.859,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 22.913.867,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 4.834.590,00 kn. Bolnica je donijela akte o plaćama i naknadama. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji iz svibnja 2011., utvrđena je unutarnja organizacija Bolnice, organizacijske jedinice, popis radnih mjesta za koja je utvrđena vrsta položaja ili radnog mjesta, stručni uvjeti za raspored na pojedino radno mjesto, te potreban broj izvršitelja. Navedeni Pravilnik ne sadrži opis poslova, te podatke o koeficijentima za obračun plaće prema Uredbi o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 15/02, 162/03, 39/05, 82/05, 122/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07, 127/07, 124/11 i 142/11) propisanim za pojedina radna mjesta.

Kod utvrđivanja osnovice za obračun naknade za dežurstvo i naknade za pripravnost ravnatelja, zamjenika ravnatelja i rukovoditelja odjela, nije primijenjen koeficijent složenosti poslova radnog mjesta (liječnik specijalist) na kojemu je ravnatelj, zamjenik ravnatelja, rukovoditelj odjela dežurao ili bio pripravan. Prema zaključku 364. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora, ravnatelju zdravstvene ustanove, kada dežura ili je u pripravnosti, pripada pravo na naknadu za dežurstvo ili pripravnost u visini utvrđenoj Kolektivnim ugovorom i to na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem dežura, odnosno na kojem je pripravan, a sukladno posebnom ugovoru sa zdravstvenom ustanovom. Odredbama članka 19. Kolektivnog ugovora, utvrđeno je da su tumačenja povjerenstva obvezna i dostavljaju se podnositelju te svim ustanovama na koje se odnose, a imaju pravnu snagu i učinke kolektivnog ugovora. U skladu s odredbama navedenog Zaključka, Državni ured za reviziju je mišljenja, da je i drugim zaposlenicima na položaju, kada su dežurali ili su bili u pripravnosti, pripadalo pravo na naknadu za dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem su dežurali, odnosno na kojem su bili pripravnici.

Državni ured za reviziju predlaže u Pravilniku o unutarnjoj organizaciji navesti opis poslova, te koeficijente za obračun plaće za pojedina radna mjesta.

2.2. *Bolnica u očitovanju navodi da će nadalje zaposlenicima na položaju naknadu za dežurstvo i pripravnost obračunavati na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem su dežurali (liječnik specijalist).*

3. Potraživanja i obveze

3.1. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 70.316.034,00 kn i veća su za 10.787.219,00 kn ili 18,1% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajnija potraživanja od HZZO u iznosu 49.207.018,00 kn i odnose se na potraživanja po osnovi pružanja zdravstvene zaštite do visine ugovorenog limita u iznosu 36.274.609,00 kn, dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 9.629.487,00 kn, usluge pružene izvan ugovorenog limita u iznosu 2.989.730,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 313.192,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 7.695.537,00 kn ili 10,9% ukupnih potraživanja. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja u iznosu 6.779.453,00 kn se odnose na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate preko 180 dana.

U 2011. su od HZZO ostvareni prihodi u iznosu 245.261.173,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode ostvarene provođenjem zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zaštite zdravlja na radu u iznosu 204.721.101,00 kn i prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 27.984.650,00 kn. Za provođenje zdravstvene zaštite, zaključen je ugovor i dodaci ugovorima za razdoblje od 2010. do 2012. Prema navedenom ugovoru, HZZO osigurava Bolnici za 2011. sredstva iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 204.864.000,00 kn, odnosno 17.072.000,00 kn mjesečno, te iz dopunskog zdravstvenog 28.920.000,00 kn, odnosno 2.410.000,00 kn mjesečno. Prema ugovoru, Bolnica je obvezna poslovati u okviru maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava, a ako na osnovi usklađenja i konačnog obračuna zaprimljenih računa HZZO utvrdi da je prekoračen maksimalni godišnji iznos sredstava, Bolnici će vratiti račune i neće podmiriti nastale troškove. Tijekom 2011. Bolnica je HZZO za obavljene usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja, zdravstvene zaštite zdravlja na radu i listu čekanja ispostavila račune u ukupnom iznosu 233.727.382,00 kn, što je više od ugovorenog iznosa za 28.606.281,00 kn, te za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 27.984.650,00 kn, što je priznato u cijelosti. Prema godišnjem usklađenju i godišnjem obračunu s HZZO Bolnici su priznati računi iz obveznog zdravstvenog osiguranja, zdravstvene zaštite zdravlja na radu i liste čekanja u iznosu 205.121.101,00 kn, dok je 28.606.281,00 kn prekoračenja ugovorenog maksimalnog iznosa za 2011. osporeno, a računi kao neplaćeni vraćeni Bolnici.

Obveze koncem 2011. iznose 81.318.471,00 kn, što je za 16.049.521,00 kn ili 24,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Koncem 2011. dospjele su obveze u iznosu 29.477.829,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze za lijekove u iznosu 9.253.359,00 kn ili 31,4%, opremu u iznosu 8.755.281,00 kn ili 29,7% i sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 8.182.393,00 kn ili 27,8%. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza, najveći dio čine dospjele obveze u iznosu 19.740.552,00 kn, čije prekoračenje ugovorenog roka plaćanja je do 90 dana i dospjele obveze u iznosu 2.859.572,00 kn čije prekoračenje ugovorenog roka plaćanja je od 180 do 365 dana.

Koncem 2011., iskazane su obveze prema državnom proračunu za pripadajući dio sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.005.467,00 kn. Odnose se na obveze koje Bolnica nije podmirila prema državnom proračunu za 2011. u iznosu 112.412,00 kn i za ranije godine u iznosu 893.055,00 kn. Prema odredbi članka 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju poduzeća ili druge pravne osobe koja su vrijednost stanova uračunale u vrijednost društvenog kapitala, doznačuje se u visini 65,0% u državni proračun, a 35,0% pripada prodavatelju.

Koncem 2011., ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 59.714.427,00 kn i čini 22,2% ostvarenih prihoda za 2011. Bolnica nije donijela prijedlog mjera za pokriće manjka, te mjera uštede i iznalaženja dodatnih izvora financiranja. Ukupne obveze su koncem 2011. bile veće od ukupnih potraživanja za 11.002.437,00 kn, odnosno pokrivenost ukupnih obveza s ukupnim potraživanjima je bila 86,5%. HZZO ne plaća Bolnici za obavljene usluge iznad ugovorenih limita, iako su nastali troškovi i obveze.

Odredbom članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 159/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12) je propisano da ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač sukladno Zakonu o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 38/08), a prema odredbi članka 59. Zakona o ustanovama, osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze. Bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza, te stoga Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera ušteda u poslovanju i iznalaženje dodatnih izvora financiranja.

Prema odredbama članka 10. Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 136/12), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2013., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugi osnivač koji ne može pokriti nastale gubitke javne ustanove u zdravstvu ili ispunjavati novčane obveze javne ustanove u zdravstvu u zakonom utvrđenim rokovima, poziva Vladu Republike Hrvatske, najkasnije u roku 30 dana od stupanja na snagu ovoga Zakona, na provođenje sanacije sukladno odredbama ovoga Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže podmiriti obvezu prema državnom proračunu u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 3.2. *U obrazloženju je navedeno da je Bolnica još u tijeku obavljanja revizije započela s podmirenjem obveza prema državnom proračunu po osnovu prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te da će u državni proračun mjesečno uplaćivati odgovarajući iznos jer ima namjeru podmiriti sve obveze do konca 2013. Vezano za ukupno iskazani manjak prihoda u iznosu 59.714.426,00 kn, navodi se da je manjak u iznosu 34.193.009,00 kn iskazan 2002. kada je Bolnica počela s primjenom proračunskog računovodstva, a u razdoblju od 2003. do 2010. ostvareni manjak je iznosio 21.037.879,00 kn. Navodi se da se poslovanje u 2011., kao i prethodnih godina odvijalo u uvjetima racionalnog poslovanja s realno planiranim rashodima, te redovitim praćenjem i kontroliranjem njihovog ostvarenja u okviru zadanih mjesečnih limita potrošnje.*

Nadalje, navodi se da Bolnica najznačajniji iznos ostvarenih prihoda realizira za rashode zaposlenih, bruto plaće s doprinosima i naknade, a sve sukladno obvezama iz Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva. Drugi najznačajniji dio rashoda odnosi se na rashode za materijal i energiju koji obuhvaćaju lijekove, posebno skupe lijekove, potrošni medicinski materijal, krv i krvne pripravke, te živežne namirnice. Nadalje, obrazlaže da je na visinu i ostvarenje navedenih rashoda jako teško utjecati i racionalizirati ih jer su direktno vezani za osnovnu djelatnost Bolnice, a to je provođenje ugovorene zdravstvene zaštite osiguranih osoba HZZO, kao i drugih koji zatraže liječničku pomoć. Rashodi energenata kao i usluga koje se ostvaruju u Bolnici u funkciji su liječenja pacijenata, a njihove cijene tržišno se formiraju i na njih nije moguće utjecati. Za pokriće ostvarenih rashoda, ukupno ostvareni prihodi nisu bili dostatni. Nisu ostvareni planirani i na temelju izvršenog rada očekivani prihodi HZZO. Višak ostvarenih i usuglašenih faktura na osnovu izvršenog rada tijekom 2011. HZZO je otpisao u iznosu 29.130.019,00 kn na temelju ugovorenog limita prihoda. Pored prihoda HZZO, ostvareni su i vlastiti prihodi i prihodi decentraliziranih sredstava županijskog proračuna, iz kojih su realizirane kapitalne investicije. Županija kao osnivač Bolnice nije imala financijskih mogućnosti za pokriće ostvarenog manjka prihoda. Zato je njegovo pokriće predviđeno na teret prihoda budućih razdoblja u kojima će se pronaći dodatni izvori prihoda za izvršeni rad. Bolnica će poduzeti dodatne mjere uštede u poslovanju maksimalnom racionalizacijom poslovanja. Bolnica se u 2012. već pridružila projektu zajedničke nabave koju provodi Ministarstvo zdravlja za KB i KBC-e, te se očekuju niže cijene za materijalne rashode poslovanja. Navedeno je da je Upravno vijeće Bolnice na svojoj sjednici od 15. veljače 2013. predložilo Brodsko posavskoj županiji kao osnivaču sanaciju zdravstvene ustanove sukladno Zakonu o sanaciji javnih ustanova.

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Za 2011. je donesen Plan nabave i pet izmjena plana. Planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 101.960.167,00 kn. Bolnica je tijekom 2011. provela 51 postupak javne nabave, kojima je ugovorena vrijednost roba, radova i usluga u iznosu 84.856.702,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (s porezom na dodanu vrijednost 96.682.738,00 kn). Od toga je, na temelju otvorenih postupaka nabave, zaključeno 130 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 79.963.105,00 kn, na temelju pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave zaključeno je 13 ugovora u vrijednosti 4.517.098,00 kn, te jedan ugovor za usluge iz dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi u vrijednosti 376.497,00 kn. Na temelju okvirnog sporazuma zaključenog u 2008. za nabavu usluga neživotnog osiguranja za četverogodišnje razdoblje, u 2011. je zaključen ugovor za usluge u vrijednosti 1.207.297,00 kn.

Za nabavu plina u iznosu 4.340.990,00 kn, usluga telefona u iznosu 377.076,00 kn i odvjetničkih usluga u iznosu 227.669,00 kn, što ukupno iznosi 4.945.735,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao tijekom 2011., i odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od siječnja 2012., Bolnica je javni naručitelj koji je obveznik primjene spomenutog Zakona kada nabavlja robu, radove ili usluge.

Tijekom 2011. je dio roba i usluga (lijekova, medicinskog potrošnog materijala, prehrambenih proizvoda, uredskog materijala, materijala za održavanje, sitnog inventara, zaštitne odjeće i usluga održavanja opreme) nabavljen po ugovorima zaključenim nakon provedenih postupaka javne nabave u 2010.

Bolnica ne prati izvršenje ugovora o nabavi lijekova, medicinskog potrošnog materijala, prehrambenih proizvoda, uredskog materijala, materijala za održavanje, sitnog inventara, zaštitne odjeće, te usluga održavanja opreme. Na pojedinim računima isporučitelja navedenih roba i usluga nisu navedeni broj i oznaka zaključenog ugovora o nabavi. Zbog navedenoga je otežano praćenje izvršenja ugovora i kontrola nabave.

Odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11) je propisano da je naručitelj obvezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci. Naručitelj je obvezan objaviti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma na internetskim stranicama. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostaloga, treba sadržavati i konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi, te obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog. Praćenje izvršenja ugovora o nabavi je potrebno radi pravodobnog provođenja postupka javne nabave, kako bi se za cjelokupno razdoblje nabava obavljala u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, odredbom članka 105. točka 3. navedenog Zakona je propisano da je javni naručitelj obvezan kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te pratiti izvršenje ugovora o javnoj nabavi.

- 4.2. *Vezano uz javnu nabavu, Bolnica navodi da se u 2012. za nabavu usluga telefona i plina pridružila projektu zajedničke nabave koji provodi Ministarstvo zdravlja i očekuje se ušteda sredstava. Vezano za nabavu odvjetničkih usluga navedeno je da su one kao predmet nabave specifične i vrlo je teško precizno definirati model troškovnika koji će obuhvatiti sve predmete koji uključuju pružanje odvjetničkih i pravnih usluga, koje će biti izvršene tijekom godine, kao i procijenjenu vrijednost navedenog predmeta nabave. Vezano za praćenje izvršenja ugovora navedeno je da je Bolnica u 2012. pokrenula doradu u Poslovnom informacijskom sustavu za unos i praćenje podataka koji se odnose na izvršenje ugovora kao i kontrolu nabave. Navedeno je u tijeku rješavanja.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Bolnice za 2011. 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:
 - Naknade za dežurstva i pripravnost za pojedine zaposlenike nisu obračunavane i isplaćivane u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i zaključkom Zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora. (točka 2. Nalaza)
 - Koncem 2011., ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju je iskazan u iznosu 59.714.427,00 kn. Obveze koncem 2011. iznose 81.318.471,00 kn i veće su za 11.002.437,00 kn od ukupnih potraživanja koja iznose 70.316.034,00 kn. Bolnica nije donijela prijedlog mjera za pokriće manjka, te mjera uštede i iznalaženja dodatnih izvora financiranja. Pripadajući dio sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvaren za 2011. i za ranije godine u iznosu 1.005.467,00 kn Bolnica nije uplatila u državni proračun. (točka 3. Nalaza)
 - Za nabavu plina, usluga telefona i odvjetačkih usluga u ukupnom iznosu 4.945.735,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Bolnica ne prati izvršenje ugovora o nabavi lijekova, medicinskog potrošnog materijala, prehrambenih proizvoda, uredskog materijala, materijala za održavanje, sitnog inventara, zaštitne odjeće, te usluga održavanja opreme, zbog čega je otežana kontrola ugovora u cilju pravodobnog provođenja postupaka javne nabave. (točka 4. Nalaza)
4. Bolnica je ustanova osnovana za obavljanje zdravstvenih djelatnosti. Osnivač je Brodsko-posavska županija. Obavlja sljedeće djelatnosti: specijalističko-konzilijarnu, bolničku, dijagnostičku, te opskrbu lijekovima i medicinskim proizvodima. Osim zdravstvenih, obavlja i znanstveno istraživačke djelatnosti, nastavno-edukativnu djelatnost, izdavačku djelatnost stručnih informacija i publikacija, stručno-administrativne poslove, te uslužne i pomoćne poslove. Koncem 2011., Bolnica je imala 1 220 zaposlenika, od čega 887 zdravstvenih i 333 nezdravstvena. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Milan Bitunjac, dr. med. Financijskim planom za 2011., prihodi, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 257.065.576,00 kn. Izvori financiranja su, osim sredstava HZZO, prihodi iz državnog proračuna, decentralizirana sredstva županijskog proračuna, vlastiti prihodi, te donacije. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 269.383.331,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 273.866.869,00 kn.

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 4.483.538,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 55.230.889,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 59.714.427,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 232.970.575,00 kn, od čega iz HZZO 217.276.523,00 kn i županijskog proračuna 15.694.052,00 kn i čine 86,5% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 161.078.316,00 kn ili 58,8%, te materijalne rashode u iznosu 92.947.116,00 kn ili 33,9% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 216.416.566,00 kn. Vrijednosno najznačajnija imovina se odnosi na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 140.423.637,00 kn. Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 70.316.034,00 kn i u odnosu na konac 2010. su veća za 10.787.219,00 kn ili 18,1%. Ranijih godina Bolnica se zadužila kod poslovne banke uzimanjem kredita za financiranje kapitalnih projekata. Tijekom 2011. kredit je u cijelosti otplaćen. Obveze koncem 2011. iznose 81.318.471,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 16.049.521,00 kn ili 24,6%. Vrijednosno su najznačajnije obveze za medicinski potrošni materijal, krv, krvne derivate i lijekove u iznosu 43.960.652,00 kn ili 54,0% ukupnih obveza. Bolnica nije ustrojila unutarnju reviziju. Planom nabave za 2011. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 101.960.167,00 kn. Bolnica je tijekom 2011. provela 51 postupak javne nabave, kojima je ugovorena vrijednost roba, radova i usluga u iznosu 84.856.702,00 kn. Na temelju okvirnog sporazuma zaključenog u 2008., u 2011. je zaključen ugovor za usluge neživotnog osiguranja u vrijednosti 1.207.297,00 kn. Nabava plina, usluga telefona i odvjetničkih usluga u ukupnom iznosu 4.945.735,00 kn je obavljena izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na rashode za zaposlene, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.