



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA NOVA GRADIŠKA

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.	11
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/12-02/155
URBROJ: 613-14-13-6

Slavonski Brod, 15. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE NOVA GRADIŠKA ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 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 Nova Gradiška (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 15. ožujka 2013.

I. PODACI O BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Bolnica je javna ustanova osnovana u veljači 1994. Odlukom o statusnoj promjeni Medicinskog centra Dr. Andrija Štampar Nova Gradiška. Rješenjem Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi iz veljače 2011., Bolnica je razvrstana u kategoriju Lokalna bolnica IV A. Osnivač je Brodsko-posavska županija, a prava i dužnosti osnivača obavlja predstavničko tijelo Brodsko-posavske županije. Osnovana je za pružanje zdravstvene zaštite stanovnika s područja zapadnog dijela Brodsko-posavske županije, te stanovnika s područja Kutine, Jasenovca, Novske i Siska. Sjedište je u Novoj Gradiški, Strossmayerova 17.

Bolnica je zdravstvena ustanova koja obavlja polikliničko-konzilijarnu zaštitu, dijagnostiku i bolničku zdravstvenu zaštitu. Za obavljanje zdravstvene djelatnosti je ustrojeno devet službi (služba za unutarnje bolesti, kirurške bolesti, anesteziju, reanimaciju i intenzivno liječenje, ginekologiju i porodiljstvo, dječje bolesti, neurologiju i psihijatriju, dijagnostičko-specijalističke i druge službe, hitna medicinska pomoć i jedinica za osiguranje i unapređenje kvalitete zdravstvene zaštite). Za obavljanje stručno-administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova su organizirane tri službe (služba za pravne, kadrovske i opće poslove, računovodstvene i financijske poslove, te tehničko održavanje). 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, 22/10, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12 – Odluka USRH i 70/12). U vrijeme obavljanja revizije usklađivanje djelatnosti je u tijeku.

Tijela Bolnice su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, kolegij sestara, povjerenstvo za lijekove, te povjerenstvo za kvalitetu. Upravno vijeće upravlja Bolnicom, ima pet članova, a čine ga tri predstavnika osnivača i dva predstavnika Bolnice. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Bolnicu, te je odgovoran za zakonitost rada i poslovanje. Tijekom 2011., te do svibnja 2012. ravnatelj je bio dr. sc. Zoran Jukić, dr. med. Dražen Oršulić, dr. med. je bio vršitelj dužnosti ravnatelja od svibnja do srpnja 2012., te ravnatelj od srpnja 2012. i u vrijeme obavljanja revizije. Stručno vijeće odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada. Početkom 2011. Bolnica je imala 398 zaposlenika, od čega 294 zdravstvena i 104 nezdravstvena. Koncem 2011. Bolnica je imala 376 zaposlenika, od čega 274 zdravstvena i 102 nezdravstvena zaposlenika.

Opći akti Bolnice su Statut, Pravilnik o radu, Popis osnovnih poslova, odnosno radnih mjesta po ustrojbenim jedinicama bolnice i uvjeta za obavljanje poslova odnosno za zasnivanje radnog odnosa, Katalog poslova, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o obrazovanju uz rad medicinskih sestara i tehničara, Pravilnik o radnoj odjeći i primjeni osobnih zaštitnih sredstava na radu, Pravilnik o čuvanju, korištenju, odabiranju i izlučivanju arhivske i regulatorne građe, Pravilnik o zaštiti od požara, Poslovnik o radu etičkog povjerenstva, Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Poslovnik o radu upravnog vijeća, Pravilnik o stipendiranju učenika i studenata, Pravilnik o stručnom i znanstvenom usavršavanju, Pravilnik o radnom vremenu, Odluka o početku, završetku i preraspodjeli radnog vremena, te Pravilnik o zaštiti na radu.

Bolnica ima 160 kreveta ugovorenih s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) za 2011. za provođenje bolničkog liječenja. Tijekom 2011. za 7 576 hospitaliziranih pacijenata je korišteno 125 kreveta. S obzirom na stvarno raspoloživi i korišteni broj bolničkih kreveta iskorištenost kapaciteta je bila 78,0%, a prosječno trajanje bolničkog liječenja 6,0 dana. Obavljeno je 1 867 operacija. U polikliničko-konzilijarnoj zaštiti je obrađeno 184 847 pacijenata i obavljeno 809 437 usluga. U dnevnoj bolnici je pregledano 3 083 pacijenta, a popunjenost dnevnih kreveta je 44,2%.

Objekti Bolnice su izgrađeni u razdoblju od 1962. do 1984., a u 2009. je preuređeno prizemlje, dograđen kat i dizalo, nabavljena oprema za interni odjel i adaptiran psihijatrijski odjel. U narednom razdoblju (2013.-2016.) se planira osnivanje Centra za hemodijalizu, adaptacija dječjeg odjela, odjela za ginekologiju i porodništvo, mikrobiološkog laboratorija, praonice rublja, bolničke kuhinje, te izgradnja II etape «Nove bolnice» iz decentraliziranih sredstava i Europskih fondova.

Planiranje

Financijskim planom Bolnice za 2011. su planirani prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 78.956.000,00 kn. Tijekom 2011. su donesene tri izmjene plana. Posljednjim izmjenama su prihodi i rashodi planirani u iznosu 82.348.000,00 kn, što je za 3.392.000,00 kn ili 4,3% više od plana. S HZZO je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 60.173.235,00 kn. Izvori financiranja su, osim sredstava HZZO, prihodi iz županijskog proračuna, od pružanja usluga, donacija, te osiguranja. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 51.929.000,00 kn ili 63,0% su planirani za plaće zaposlenika.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2012. u iznosu 78.555.000,00 kn, te za 2013. u iznosu 78.837.000,00 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 79.212.341,00 kn, što je za 843.127,00 kn ili 1,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 3.135.659,00 kn ili 3,8% 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	66.077.083,00	67.712.489,00	102,5
1.1.	Prihodi od HZZO	62.977.083,00	63.349.539,00	100,6
1.2.	Prihodi iz županijskog proračuna	3.100.000,00	4.362.950,00	140,7
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.197.391,00	1.273.963,00	106,4
2.1.	Prihodi od pruženih usluga	652.295,00	535.912,00	82,2
2.2.	Prihodi od donacija	545.096,00	738.051,00	135,4
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	11.070.912,00	9.863.320,00	89,1
4.	Prihodi od imovine	8.425,00	10.809,00	128,3
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	15.403,00	351.760,00	-
	Ukupno	78.369.214,00	79.212.341,00	101,1

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 67.712.489,00 kn, od čega iz HZZO u iznosu 63.349.539,00 kn i županijskog proračuna u iznosu 4.362.950,00 kn i čine 85,5% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 11.499.852,00 kn i čine 14,5% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od HZZO su ostvareni na temelju ugovornih obveza za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zaštite u iznosu 60.147.851,00 kn, od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 8.871.019,00 kn (iskazano u okviru prihoda po posebnim propisima), provođenje laboratorijskih pretraga na razini primarne zdravstvene zaštite u iznosu 1.515.595,00 kn, te za usluge izvan ugovorenog limita u iznosu 1.686.093,00 kn (preventivni pregledi, skupi lijekovi, osobe iz europskih država s kojima Republika Hrvatska ima zaključene ugovore o socijalnom osiguranju, a koje privremeno borave u Republici Hrvatskoj, smanjenje liste čekanja, nadoknada sredstava za plaće pripravnika). Spomenuti prihodi se ostvaruju u skladu s Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja na temelju zaključenih ugovora. Ugovorom je utvrđen najveći mjesečni, odnosno godišnji iznos sredstava za provođenje ugovorene bolničke zdravstvene zaštite, koji HZZO svaki mjesec uplaćuje Bolnici. Tijekom 2011. Bolnica je za obavljene zdravstvene usluge na teret sredstava za osnovno zdravstveno osiguranje obračunala 60.308.794,00 kn, što je za 135.559,00 kn ili 0,2% više od ugovorenog iznosa.

Iz županijskog proračuna su ostvareni prihodi u iznosu 4.362.950,00 kn. Ovi prihodi su ostvareni na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2011., te mjesečnih zahtjeva za doznaku sredstava upućenih Brodsko-posavskoj županiji. Doznačena sredstva su utrošena namjenski za tekuće i investicijsko održavanje medicinske i nemedicinske opreme, nabavu medicinske i laboratorijske opreme, te dodatna ulaganja na opremi.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 9.863.320,00 kn i čine 12,5% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja (HZZO) u iznosu 8.871.019,00 kn, naplaćenih šteta u iznosu 269.117,00 kn, participacija u iznosu 362.552,00 kn, drugih bolničkih ustanova u iznosu 211.385,00 kn, sufinanciranje zapošljavanja pripravnika u iznosu 92.190,00 kn, te druge prihode u iznosu 57.057,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 1.273.963,00 kn, a odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu 535.912,00 kn i prihode od tekućih donacija u iznosu 738.051,00 kn. Prihodi od pruženih usluga se odnose na gotovinske naknade za obavljene zdravstvene preglede u iznosu 210.456,00 kn, prihode od sistematskih pregleda u iznosu 112.191,00 kn, prihode od najma stana, zakup lokacije za postavljanje kioska, postavljanje aparata za tople napitke i poslovnog prostora u iznosu 78.293,00 kn, prihode od korištenja mrtvačnice i oblačenja umrlih osoba u iznosu 49.500,00 kn, te druge prihode u iznosu 85.472,00 kn. Prihodi od tekućih donacija se odnose na rabat dobavljača, donacije lijekova i potrošnog materijala, otpis obveza prema osiguravajućem društvu, te donacije fizičkih osoba za lijekove i potrošni materijal.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 79.902.498,00 kn, što je za 2.488.113,00 kn ili 3,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 2.445.502,00 kn ili 3,0% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	50.854.021,00	51.559.475,00	101,4
2.	Materijalni rashodi	23.480.124,00	24.769.049,00	105,5
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	13.115.293,00	13.509.156,00	103,0
2.1.1.	Rashodi za lijekove	4.642.494,00	4.490.192,00	96,7
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	4.518.601,00	5.084.218,00	112,5
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	3.954.198,00	3.934.746,00	99,5
2.2.	Rashodi za usluge	7.320.106,00	8.026.688,00	109,7
2.3.	Drugi materijalni rashodi	3.044.725,00	3.233.205,00	106,2
3.	Financijski rashodi	294.316,00	341.172,00	115,9
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	78.710,00	155.557,00	197,6
5.	Ostali rashodi	13.000,00	6.000,00	46,2
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.694.214,00	3.071.245,00	114,0
	Ukupno	77.414.385,00	79.902.498,00	103,2
	Višak prihoda i primitaka	954.829,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	690.157,00	-

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 690.157,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 21.284.471,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 21.974.628,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 51.559.475,00 kn ili 64,5%, te materijalni rashodi u iznosu 24.769.049,00 kn ili 31,0% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi su ostvareni u iznosu 3.573.974,00 kn i čine 4,5% ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 42.735.076,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 7.252.114,00 kn, te druge rashode za zaposlene (naknada za korištenje godišnjeg odmora, božićnica, jubilarne nagrade i drugo) u iznosu 1.572.285,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.662.143,00 kn, materijal i energiju u iznosu 13.509.156,00 kn, usluge u iznosu 8.026.688,00 kn, te druge nespomenute rashode u iznosu 571.062,00 kn. Vrijednosno najznačajni rashodi za materijal i energiju su ostvareni za medicinsko potrošni materijal u iznosu 5.084.218,00 kn, lijekove u iznosu 4.490.192,00 kn i plin 1.454.836,00 kn, odnosno ukupno 11.029.246,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno su najznačajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 3.002.119,00 kn, komunalne usluge u iznosu 1.143.745,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 1.034.569,00 kn, te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 934.267,00 kn, odnosno ukupno 6.114.700,00 kn. Ostali rashodi za usluge iznose 1.911.988,00 kn, a odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza, promidžbe i informiranja, zakupnine i najamnine, računalne, te ostale usluge.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 2.810.713,00 kn, opreme za ostale namjene u iznosu 156.027,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 43.065,00 kn, dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi u iznosu 35.522,00 kn, opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 15.647,00 kn, te uređaja i strojeva u iznosu 10.271,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 65.970.044,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, 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	50.868.607,00	49.453.883,00	97,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	9.555.348,00	9.555.348,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	31.389.833,00	30.593.046,00	97,5
1.3.	Postrojenja i oprema	8.788.487,00	8.353.666,00	95,1
1.4.	Prijevozna sredstva	130,00	0,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	154.900,00	0,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	979.909,00	951.823,00	97,1
2.	Financijska imovina	14.463.741,00	16.516.161,00	114,2
2.1.	Novčana sredstva	1.246.061,00	1.173.304,00	94,2
2.2.	Jamčevni polozi i ostala potraživanja	1.932.133,00	3.283.061,00	169,9
2.3.	Vrijednosni papiri	69.167,00	69.167,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.752.842,00	11.542.353,00	107,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	463.538,00	382.345,00	82,5
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja	0,00	65.931,00	-
	Ukupno imovina	65.332.348,00	65.970.044,00	101,0
3.	Obveze	29.052.616,00	31.239.206,00	107,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	22.569.009,00	23.516.698,00	104,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.376.700,00	2.500.968,00	181,7
3.3.	Obveze za kredite	5.000.000,00	5.000.000,00	100,0
3.4.	Prihodi budućeg razdoblja	106.907,00	221.540,00	207,2
4.	Vlastiti izvori	36.279.732,00	34.730.838,00	95,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	65.332.348,00	65.970.044,00	101,0
	Izvanbilančni zapisi	182.192,00	243.905,00	133,9

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zgrada i laboratorija u iznosu 28.124.857,00 kn, zemljišta u iznosu 9.555.348,00 kn, te medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 7.560.348,00 kn.

Potraživanja koncem 2011. iznose 15.169.110,00 kn i u odnosu na 2010. su veća za 2.059.646,00 kn ili 15,7%. Najznačajnije povećanje se odnosi na potraživanja od Brodsko-posavske županije za decentralizirana sredstva koja su za 2.019.215,00 kn veća u odnosu na konac prethodne godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.542.353,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 382.345,00 kn, te druga potraživanja (od županije za decentralizirana sredstva, povrat troškova po ugovoru o specijalizaciji, od općina za sufinanciranje nabave CT uređaja, za naknade koje se refundiraju i dr.) u iznosu 3.244.412,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 2.062.258,00 kn ili 13,6% ukupnih potraživanja. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja u iznosu 1.863.574,00 kn se odnose na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate preko 180 dana. Do konca rujna 2012. je naplaćeno 12.133.688,00 kn ili 80,0% potraživanja iskazanih na dan 31. prosinca 2011.

Obveze koncem 2011. iznose 31.017.666,00 kn i u odnosu na obveze prethodnog razdoblja su veće za 2.071.957,00 kn ili 7,2%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 23.516.698,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.500.968,00 kn, te obveze za primljeni kredit u iznosu 5.000.000,00 kn (obveze po kreditu iz ranijih godina za financiranje adaptacije prizemlja i prvog kata, nadogradnju drugog kata i dogradnju dizala, te rekonstrukciju psihijatrije i neurologije). Vrijednosno su najznačajnije obveze prema dobavljačima u iznosu 17.928.555,00 kn ili 57,8% ukupnih obveza. Na dospelje obveze se odnosi 15.957.349,00 kn ili 51,4% ukupnih obveza. Do konca rujna 2012. su podmirene obveze u iznosu 17.346.959,00 kn ili 55,9% obveza iskazanih koncem 2011.

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 je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni 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 subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Bolnice i 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 uvjetno 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 prije zaduživanja pribaviti suglasnost osnivača u skladu s odredbama Zakona o proračunu, donijeti plan javne nabave, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Bolnica se zadužila 2009., a prije zaduživanja je pribavljena suglasnost osnivača.
- plan javne nabave je donesen.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- u pojedinim slučajevima nabava roba i usluga nije provedena u skladu s propisima.

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, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na ustrojavanje unutarnje revizije, prihode, rashode, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave.

1. Unutarnja revizija

- 1.1. Bolnica nije uspostavila unutarnju reviziju. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), Bolnica je obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije, jer ima više od 50 zaposlenika, a godišnji rashodi i izdaci su veći od 30.000.000,00 kn. Prema odredbama 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, uz prethodnu suglasnost ministra financija, 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 ustrojavanje unutarnje revizije u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna i Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Bolnica u očitovanju navodi da će u narednom razdoblju zatražiti od Ministarstva zdravstva suglasnost za prijem u radni odnos jednog djelatnika jer je Statutom i Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta predviđen Odsjek unutarnje revizije.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 79.212.341,00 kn, što je za 843.127,00 kn ili 1,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 67.712.489,00 kn, prihode od pruženih usluga i donacija u iznosu 1.273.963,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 9.863.320,00 kn, prihode od imovine u iznosu 10.809,00 kn i prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 351.760,00 kn.

U okviru prihoda od pruženih usluga koji su ostvareni u iznosu 535.912,00 kn, evidentirani su prihodi od zakupa poslovnog prostora u iznosu 10.248,00 kn. Bolnica je 2009. dala u zakup poslovni prostor površine 67 m² (prodavaonica mješovite robe), bez provedenog javnog natječaja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), kojima je propisano da se poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje u zakup putem javnog natječaja. Prostor je dan u zakup do konca listopada 2009., a mjesečna zakupnina iznosi 854,00 kn. Do konca siječnja 2013. je zaključeno 14 dodataka ugovoru, kojima se produžavao rok zakupa. Kupac uredno podmiruje svoju obvezu.

Prihodi od prodaje 24 stana na kojima postoji stanarsko pravo su ostvareni u iznosu 18.260,00 kn. Bolnica nije podmirila obvezu prema državnom proračunu za 2011. u iznosu 34.219,00 kn, te iz ranijih godina u iznosu 409.261,00 kn ili ukupno 443.480,00 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, 58/95, 11/96, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaju pravne osobe doznaju se u visini 65,0% u državni proračun, a 35,0% pripada prodavatelju.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne prostore dati u zakup putem javnog natječaja, te pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo uplatiti u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 2.2. *Bolnica u očitovanju navodi da će poslovni prostor u narednom razdoblju dati u zakup temeljem javnog natječaja. Vezano uz podmirenje obveze prema državnom proračunu, Bolnica navodi da će u narednom razdoblju, u skladu s financijskim mogućnostima, izvršiti svoju obvezu.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 79.902.498,00 kn, što je za 2.488.113,00 kn ili 3,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 690.157,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 21.284.471,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 21.974.628,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 51.559.475,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 705.454,00 kn ili 1,4%. Ovi rashodi čine 64,5% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 42.735.076,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 7.252.114,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 1.572.285,00 kn. Bolnica je donijela akte o plaćama i naknadama. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5% za svaku godinu radnog staža.

Osnovna plaća se uvećava i za dežurstvo, pripravnost, rad u drugoj smjeni, noćni rad, rad subotom i nedjeljom, rad u dane blagdana i dr. Osnovica za obračun plaće u 2011. je iznosila 5.108,84 kn. Za obračun i isplate plaća se vode propisane evidencije. Na isplaćene plaće su obračunane i uplaćene zakonom propisane obveze. Bolnica je obračunavala i isplaćivala plaće u skladu s propisima, osim što kod obračuna naknade za dežurstva i pripravnost za ravnatelja i voditelje odjela nije primijenjen koeficijent složenosti poslova radnog mjesta (liječnik specijalist) na kojem je ravnatelj ili voditelj odjela dežurao ili bio pripravan. Prema odredbama zaključka 364. Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, 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 voditelju odjela kada je dežurao ili bio u pripravnosti, pripadalo pravo na naknadu za dežurstvo i pripravnost na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem je dežurao, odnosno na kojem je bio pripravan.

- Rashodi za ugovore o djelu

Rashodi za ugovore o djelu su ostvareni u iznosu 2.852.200,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe, zbog nedostatka zaposlenika Bolnica je svaki mjesec za potrebe obavljanja redovite djelatnosti zaključivala ugovore o djelu. U studenome 2011. je zaključen 31 ugovor o djelu, od čega 24 ugovora za obavljanje redovite zdravstvene djelatnosti, te sedam ugovora za administrativne i tehničke poslove. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta, predviđena su ukupno 383 radna mjesta, a Bolnica je koncem godine imala 376 zaposlenika. Ukoliko za obavljanje ovih poslova postoji stvarna potreba, Bolnica je bila obvezna zatražiti suglasnost za zapošljavanje od nadležnog ministarstva, te nakon dobivene suglasnosti s izabranim kandidatima zaključiti ugovor o radu. Prema suglasnosti Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi iz rujna i prosinca 2011., odobreno je zapošljavanje tri doktora specijaliste, jedne medicinske sestre, jednog informatičara, dva administratora i jednog vanjskog radnika. S obzirom da su ugovori o djelu zaključivani za obavljanje poslova redovite djelatnosti koji su obavljani neprekidno tijekom poslovne godine, Državni ured za reviziju predlaže analizirati potrebe obavljanja poslova po ugovoru o djelu, te u suradnji s nadležnim Ministarstvom poduzimati mjere u cilju smanjenja ugovora o djelu.

- 3.2. *U očitovanju je navedeno da Bolnica prihvaća nalaz revizije u svezi obračuna plaće ravnatelja, a vezano uz obračun plaće voditelja službe navode da su postupili prema uputama kontrolora HZZO. Vezano uz ugovore o djelu navode da su sredinom 2012. raskinuti svi ugovori o djelu.*

4. Potraživanja i obveze

- 4.1. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 15.169.110,00 kn i veća su za 2.059.646,00 kn ili 15,7% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajnija potraživanja od HZZO u iznosu 10.802.243,00 kn i odnose se na potraživanja po osnovi pružanja zdravstvene zaštite do visine ugovorenog limita u iznosu 6.441.005,00 kn, potraživanja za sredstva iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 4.137.434,00 kn i druga potraživanja (skupi lijek, neosigurane osobe, preventivni pregledi) u iznosu 223.804,00 kn. Koncem 2011. dospjela potraživanja iznose 2.062.258,00 kn, od čega se najveći dio u iznosu 1.863.574,00 kn odnosi na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate preko 180 dana.

U 2011. su od HZZO ostvareni prihodi u iznosu 72.220.558,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 60.147.851,00 kn i prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 8.871.019,00 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 u iznosu 60.204.000,00 kn, odnosno 5.017.000,00 kn mjesečno, te iz dopunskog zdravstvenog osiguranja 8.832.000,00 kn, odnosno 736.000,00 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. Po nadzoru HZZO, ukupno odobrena sredstva za 2011. su iznosila 60.173.235,00 kn. Tijekom 2011. Bolnica je HZZO za obavljene usluge iz osnovnog zdravstvenog osiguranja ispostavila račune u ukupnom iznosu 60.308.795,00 kn, što je više od ugovorenog iznosa za 135.558,00 kn, te za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 8.871.019,00 kn, što je priznato u cijelosti.

Obveze koncem 2011. iznose 31.017.666,00 kn, što je za 2.071.957,00 kn ili 7,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Koncem 2011. dospjele su obveze u iznosu 15.957.349,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze za sanitetski materijal u iznosu 5.817.861,00 kn ili 36,5% i lijekove u iznosu 4.599.246,00 kn ili 28,8%. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza, najveći dio čine dospjele obveze u iznosu 9.056.177,00 kn čije prekoračenje ugovorenog roka plaćanja je od 180 do 365 dana i dospjele obveze u iznosu 4.179.921,00 kn čije prekoračenje ugovorenog roka plaćanja je do 90 dana.

Koncem 2011. ukupni manjak iznosi 21.974.628,00 kn i čini 27,7% ostvarenih prihoda za 2011. Ukupne obveze su koncem 2011. bile veće od ukupnih potraživanja za 15.848.556,00 kn. Potraživanja pokrivaju 58,3% obveza za rashode poslovanja i obveza za nabavu nefinancijske imovine.

Prema odredbi članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 159/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12 i 70/12), 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 38/09), 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 podmirenje 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 od 30 dana od stupanja na snagu ovoga Zakona, na provođenje sanacije sukladno odredbama ovoga Zakona.

- 4.2. *Bolnica u očitovanju navodi da ne ostvaruje dovoljno sredstava za podmirenje obveza, te je iz tih razloga, skupština Brodsko-posavske županije kao predstavnik osnivača Bolnice, u veljači 2013., donijela odluku o pozivanju Vlade Republike Hrvatske na sanaciju Bolnice.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Planom javne nabave je planirana nabava roba i usluga ukupne vrijednosti 17.870.330,00 kn, a posljednjim izmjenama plana 20.468.960,00 kn. Odluke o početku nabave su donesene, te su vođene evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Godišnje izvješće o javnoj nabavi je dostavljeno Upravi za sustav javne nabave.

U 2011. su ostvareni rashodi za nabavu robe i usluga koji podliježu propisima o javnoj nabavi u ukupnom iznosu 20.053.778,00 kn. Robe i usluge u ukupnom iznosu 832.498,00 kn su nabavljene u pojedinačnim iznosima do 70.000,00 kn. Provedeno je 37 postupaka javne nabave kojima je ugovorena vrijednost nabavljenih roba i usluga u iznosu 8.994.952,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka nabave roba i usluga, tijekom 2011. je zaključeno 29 ugovora za nabavu roba i usluga u vrijednosti 8.579.725,00 kn i jedan ugovor za usluge iz dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi u vrijednosti 415.227,00 kn.

Nabava sanitetskog i potrošnog materijala u vrijednosti 3.593.085,00 kn, lijekova u vrijednosti 3.555.502,00 kn, plina u vrijednosti 1.454.836,00 kn i pranje bolničkog rublja u vrijednosti 1.370.695,00 kn, što ukupno iznosi 9.974.118,00 kn, obavljena je bez primjene propisanih postupaka 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 obveznik primjene spomenutog Zakona.

Prema Zaključku Vlade Republike Hrvatske iz ožujka 2011., Bolnica je bila obvezna objaviti na web stranicama pregled zaključenih ugovora i izvršenja ugovora koji su zaključeni u 2011. Navedeni pregled je objavljen na web stranici Bolnice, ali podaci o izvršenju ugovora nisu potpuni, jer Bolnica nema ustrojenu evidenciju o praćenju izvršenja (vrijednosno i količinski) zaključenih ugovora o nabavi roba, radova i usluga.

Praćenje izvršenja ugovora o nabavi je potrebno radi pravodobnog provođenja postupaka javne nabave, kako bi se za cjelokupno razdoblje nabava obavljala u skladu s propisima o javnoj nabavi. Nadalje, odredbama članka 105. točka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11) je propisano da je javni naručitelj obavezan kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi, te u cilju ažurnog praćenja izvršenja ugovora i planiranja količina koje se nabavljaju, vrijednosno i količinski pratiti izvršenje zaključenih ugovora o nabavi.

- 5.2. *Vezano uz javnu nabavu Bolnica navodi da se u 2012. nabava lijekova i sanitetskog materijala provodila u skladu s propisima o javnoj nabavi, a u tijeku je postupak nabave za usluge pranja bolničkog rublja i opskrba plinom. Također navode da su u tijeku pripreme za uvođenje programa za praćenje izvršenja ugovora o nabavi.*

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:
 - Pripadajući dio prihoda ostvarenih od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 443.480,00 kn nije uplaćen u državni proračun. (točka 2. Nalaza)
 - 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 3. Nalaza)
 - Manjak prihoda tekuće godine iznosi 690.157,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 21.284.471,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 21.974.628,00 kn. Obveze koncem 2011. iznose 31.017.666,00 kn i veće su za 15.848.556,00 kn od ukupnih potraživanja koja iznose 15.169.110,00 kn. Potraživanja pokrivaju 58,3% obveza za rashode poslovanja i obveza za nabavu nefinancijske imovine. Bolnica nije donijela prijedlog mjera za pokriće manjka te mjera ušteta i iznalaženja dodatnih izvora financiranja. (točka 4. Nalaza)
 - Tijekom 2011. su nabavljene robe i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 20.053.778,00 kn. Bez provedenih postupaka javne nabave, izravno su nabavljene robe i usluge u vrijednosti 9.974.118,00 kn, a odnose se na nabavu sanitetskog i potrošnog materijala, lijekova, plina i usluge pranja rublja. Bolnica ne prati izvršenje zaključenih ugovora o nabavi. (točka 5. Nalaza)
4. Bolnica je javna ustanova za obavljanje zdravstvene djelatnosti koja obuhvaća polikliničko-konzilijarnu zaštitu, dijagnostiku i bolničku zdravstvenu zaštitu. Osnovana je u veljači 1994. Odlukom o statusnoj promjeni Medicinskog centra Dr. Andrija Štampar Nova Gradiška. Osnivač je Brodsko-posavska županija. Koncem 2011. je imala 376 zaposlenika. Tijekom 2011., te do svibnja 2012. ravnatelj je bio dr. sc. Zoran Jukić, dr. med. Od srpnja 2012. ravnatelj je Dražen Oršulić, dr. med. Djelatnosti Bolnice se financiraju iz prihoda ostvarenih iz HZZO, županijskog proračuna, donacija, vlastitih prihoda i drugih izvora. Prihodi su ostvareni u iznosu 79.212.341,00 kn, a rashodi u iznosu 79.902.498,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 690.157,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 21.284.471,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 21.974.628,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 67.712.489,00 kn ili 85,5% ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja koncem 2011. iznose 15.169.110,00 kn i veća su za 2.059.646,00 kn ili 15,7% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja iz proračuna u iznosu 6.664.809,00 kn ili 43,9% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja iznose 2.062.258,00 kn ili 13,6% ukupnih potraživanja. Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2011. je iskazana u iznosu 65.970.044,00 kn. Vrijednosno najznačajnija imovina se odnosi na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 49.453.883,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 51.559.475,00 kn ili 64,5%, te materijalni rashodi u iznosu 24.769.049,00 kn ili 31,0% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi su ostvareni u iznosu 3.573.974,00 kn i čine 4,5% ukupnih rashoda. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 31.017.666,00 kn i veće su za 2.071.957,00 kn ili 7,2% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnije obveze prema dobavljačima u iznosu 17.928.555,00 kn ili 57,8% ukupnih obveza. Dospjele obveze koncem 2011. iznose 15.957.349,00 kn ili 51,5% ukupnih obveza. Stanje zaduženja koncem 2011. iznosi 5.000.000,00 kn, a odnosi se na zaduživanje iz ranijih godina za uređenje bolničkih odjela i nabavu opreme. Bolnica nije ustrojila unutarnju reviziju. Planom nabave za 2011. je planirana nabava roba i usluga u vrijednosti 20.468.960,00 kn. Tijekom 2011. su ostvareni rashodi za nabavu u iznosu 20.053.778,00 kn. Nabava roba i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim nabave sanitetskog i potrošnog materijala, lijekova, plina i pranja bolničkog rublja u iznosu 9.974.118,00 kn.

Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uplatu prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u državni proračun, rashode za zaposlene, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.