



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆA BOLNICA VIROVITICA

Virovitica, 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 revizije za 2004. i 2005.	9
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/12-01/31

URBROJ: 613-12-13-6

Virovitica, 11. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆE BOLNICE VIROVITICA 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 Virovitica (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 20. rujna 2012. do 11. ožujka 2013.

I. PODACI O BOLNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Opća bolnica Virovitica je zdravstvena ustanova koja, u skladu s mrežom javne zdravstvene službe na području Republike Hrvatske, obavlja specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost. Obavlja zdravstvene djelatnosti na sekundarnoj razini i pruža zdravstvenu zaštitu stanovnicima Virovitičko-podravške županije (dalje u tekstu: Županija) i dijelu stanovništva rubnih područja drugih županija. Osnivač i vlasnik Bolnice je Županija. Sjedište Bolnice je u Virovitici, Ljudevita Gaja 21.

Prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 155/09, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12 i 70/12) i Statuta, Bolnica obavlja djelatnosti dijagnostike, liječenja, medicinske rehabilitacije i zdravstvene njege pacijenata, te boravka i prehrane pacijenata. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova, Bolnica ima organizacijske jedinice: ured ravnatelja, unutarnjeg revizora, službe za opće, kadrovske i pravne poslove, računovodstveno financijske poslove, higijenu, tehničko-građevinske i pomoćne poslove, te odjele za hitni bolnički prijem, unutarnje i plućne bolesti, zarazne bolesti, živčane bolesti, duševne bolesti, dječje bolesti, kirurške, urološke i ortopedske bolesti, ženske bolesti i porodiljstvo, otorinolaringologiju, očne bolesti, reumatske bolesti, fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, kožne i spolne bolesti, radiološku dijagnostiku i ultrazvuk, transfuzijsku medicinu, patologiju i citologiju, laboratorijsku dijagnostiku, prehranu i bolničku ljekarnu. Izvori financiranja rada Bolnice su sredstva državnog proračuna putem Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) i nadležnog ministarstva, sredstva proračuna Županije za financiranje decentraliziranih funkcija zdravstva, te drugi prihodi ostvareni pružanjem zdravstvenih usluga.

Prema odredbama Statuta, tijela Bolnice su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu. Upravno vijeće ima pet članova, predsjednika i dva člana imenuje Županija, a dva Bolnica. U 2011. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica Bolnice je Ana Bajer Feketić.

Upravno vijeće je donijelo Statut i izmjene i dopune Statuta na koje su pribavljene suglasnosti Županije. Osim Statuta, Bolnica ima Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika, Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik zaštite od požara, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o stipendiranju studenata, Pravilnik o unutarnjoj čuvarskoj službi, te druge opće akte.

Prosječan broj na osnovi sati rada u 2010. je 656, a u 2011. je 655 zaposlenika (449 zdravstvenih i 206 nezdravstvenih). Tijekom 2011. u Bolnici je zaposleno 37 djelatnika. Za 25 zaposlenika nije bilo potrebno tražiti suglasnost nadležnog Ministarstva (zamjena, specijalističko usavršavanje, pripravnici), a za četiri je pribavljena suglasnost. Za osam zaposlenika postupak pribavljanja suglasnosti je u tijeku.

Djelatnost bolnice obavlja se u deset objekata (zgrada) za zdravstvene djelatnosti, te deset objekata za prateće djelatnosti (upravna zgrada, skladišta, radionice, društveni dom, kotlovnica, garaže). Većina zgrada je sagrađena u razdoblju od 1948. do 1984. Najstarija zgrada sagrađena je 1902. i u njoj je smješten odsjek za plućne bolesti i kabinet za transfuziju.

Tijekom 2009. i 2010. dograđena je zgrada (stavljena u funkciju 2011.) u koju je smješten odjel za neurologiju, ginekologiju, kirurgiju, bolnička ljekarna i praonica rublja. U novosagrađenoj zgradi treba opremiti operacijske dvorane, jedinicu intenzivnog liječenja i bolničku kuhinju. Svi objekti su održavani u skladu s financijskim mogućnostima. Unatoč starosti pojedinih objekata, svi objekti su u funkciji. Prostorni kapacitet Bolnice je oko 22 000 m². Bolnička zdravstvena zaštita ima devet odjela s 300 ležaja. Uz bolničke kapacitete, s HZZO su ugovorene i 53 postelje/fotelje u dnevnoj bolnici. Prosječna popunjenost bolničkih postelja u 2011. je bila 209 ili 69,6%. Tijekom 2011. ostvareno je 76 242 dana bolničkog liječenja. Hospitalizirano je 10 629 pacijenata. U dnevnoj bolnici je zbrinuto 4 701 pacijenata, ostvareno je 14 115 posjeta i obavljeno 8 212 operativnih zahvata.

U okviru specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite i dijagnostike Bolnica je s HZZO ugovorila 20 djelatnosti u okviru kojih je 35 specijalističkih i subspecijalističkih ambulanti i 38 dijagnostičkih djelatnosti sa subspecijalističkim dijagnostičkim punktovima. Tijekom 2011. je zbrinuto 303 670 pacijenata (ambulantnih i bolničkih pacijenata). Ostvareno je 121 386 pregleda i obavljeno 1 271 455 postupaka ili ukupno 1 392 841 usluga.

Planiranje

Upravno vijeće je donijelo za 2011. financijski plan prihoda i rashoda s izmjenama, te plan nabave s izmjenama. Financijskim planom su prihodi, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 135.759.422,00 kn. Donesene su tri izmjene financijskog plana. Zadnjim izmjenama prihodi, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 140.864.815,00 kn, što je za 5.105.393,00 kn ili 3,8% više od plana. S HZZO je ugovoreno godišnje financiranje provođenja bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 101.394.000,00 kn. Osim navedenog, izvori financiranja su prihodi iz državnog i županijskog proračuna, od pružanja usluga, donacija i osiguranja. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 91.198.839,00 kn ili 64,7%, a odnose se na bruto plaće u iznosu 85.040.223,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 6.158.616,00 kn.

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 kojima su planirani prihodi, te rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 130.966.480,00 kn, te za 2013. u iznosu 131.258.300,00 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 139.545.739,00 kn, što je za 61.576.742,00 kn ili 30,6% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Za 2010. Bolnica je ostvarila primitke od zaduživanja za dogradnju bolničkih zgrada u iznosu 62.850.806,00 kn, dok se u 2011. nije zaduživala, te su zbog toga ukupni prihodi i primici manji. Prihodi za 2011. su ostvareni za 1.319.076,00 kn ili 0,9% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim приходima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	125.403.166,00	126.095.899,00	100,6
1.1.	Prihodi iz Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje	121.347.097,00	122.018.128,00	100,6
1.2.	Prihodi iz županijskog proračuna	4.056.069,00	4.077.771,00	100,5
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	2.571.536,00	1.904.358,00	74,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	1.336.019,00	1.234.012,00	92,4
2.2.	Prihodi od donacija	1.235.517,00	670.346,00	54,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.064.664,00	814.112,00	76,5
4.	Prihodi od imovine	283.151,00	28.556,00	10,1
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	8.910.625,00	10.531.532,00	118,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	132.542,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	38.533,00	38.740,00	100,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	62.850.806,00	0,00	-
	Ukupno	201.122.481,00	139.545.739,00	69,4

Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 126.095.899,00 kn ili 90,4%, od čega iz HZZO 122.018.128,00 kn i iz županijskog proračuna 4.077.771,00 kn. Svi drugi prihodi iznose 13.449.840,00 kn ili 9,6% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz HZZO su ostvareni na temelju ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite oboljelih od akutnih bolesti u iznosu 101.394.000,00 kn, od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 14.402.992,00 kn, za primarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu 1.759.885,00 kn, obavljene usluge izvan ugovorenog limita u iznosu 4.261.251,00 kn, te liste čekanja u iznosu 200.000,00 kn. Za obavljene usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu Bolnica je ispostavila račune u iznosu 107.872.239,00 kn (6.478.239,00 kn više od ugovorenoga), te za listu čekanja u iznosu 621.390,00 kn.

Prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 4.077.771,00 kn se odnose na sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija zdravstvenih ustanova za tekuće i investicijsko održavanje postrojenja i opreme u iznosu 2.000.000,00 kn i nabavu opreme u iznosu 2.077.771,00 kn.

Pomoći od subjekata unutar opće države u iznosu 10.531.532,00 kn se odnose na pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 9.469.510,00 kn, državnog proračuna u iznosu 1.000.000,00 kn za nabavu opreme i ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna u iznosu 62.022,00 kn.

Najveći dio sredstava iz županijskog proračuna u iznosu 8.795.110,00 kn odnosi se na sredstava za financiranje otplate kredita za dogradnju bolničkih zgrada.

Bolnica je ostvarila prihode od kliničkog ispitivanja lijekova iz područja dijabetesa i kardiologije u iznosu 58.049,00 kn na temelju ugovora zaključenog s pravnom osobom koja provodi kliničko ispitivanje. Ispitivanje su provela dva ispitivača. S glavnim ispitivačem zaključen je sporazum o isplati naknade. Utvrđeno je da će Bolnici pripasti 11.609,00 kn ili 20,0%, a ispitivačima 46.440,00 kn ili 80,0%. Bolnica je ispitivačima naknadu isplatila putem plaće.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na pomoći iz županijskog proračuna za decentralizirane funkcije zdravstva i vlastitih sredstava, donacije pravnih i fizičkih osoba, sredstva HZZO i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 15.059.152,00 kn (10,8% ukupnih prihoda). Za propisane namjene je utrošeno 14.748.250,00 kn, a dio u iznosu 310.902,00 kn u 2011. nije utrošen.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 146.061.061,00 kn, što je za 44.921.361,00 kn ili 23,5% manje u odnosu na prethodnu godinu zbog smanjenja izdataka za otplatu kredita. Rashodi i izdaci su ostvareni za 5.196.246,00 kn ili 3,7% više 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	86.423.383,00	88.140.281,00	102,0
2.	Materijalni rashodi	39.586.331,00	41.418.567,00	104,6
2.1.	Rashodi za materijal i energiju	26.974.646,00	28.709.847,00	106,4
2.1.1.	Rashodi za lijekove	8.913.174,00	9.663.173,00	108,4
2.1.2.	Rashodi za medicinski potrošni materijal	10.899.381,00	11.138.236,00	102,2
2.1.3.	Drugi rashodi za materijal i energiju	7.162.091,00	7.908.438,00	110,4
2.2.	Rashodi za usluge	7.056.912,00	7.857.615,00	111,3
2.3.	Drugi materijalni rashodi	5.554.773,00	4.851.105,00	87,3
3.	Financijski rashodi	3.353.199,00	3.193.119,00	95,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	289.680,00	296.513,00	102,4
5.	Ostali rashodi	606.393,00	290.738,00	47,9
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	46.874.555,00	7.065.537,00	15,1
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	13.848.881,00	5.656.306,00	40,8
	Ukupno	190.982.422,00	146.061.061,00	76,5
	Višak prihoda i primitaka	10.140.059,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	6.515.322,00	-

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.515.322,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće koncem 2010. je iznosio 14.373.146,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju koncem 2011. iznosi 20.888.468,00 kn. Manjak prihoda u 2011. je ostvaren zbog toga što je Bolnica obavila usluge u većem iznosu za 6.478.239,00 kn od ugovorenoga s HZZO, koje nisu naplaćene.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su rashodi za zaposlene u iznosu 88.140.281,00 kn ili 60,3% i materijalni rashodi u iznosu 41.418.567,00 kn ili 28,4% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 16.502.213,00 kn ili 11,3%.

Rashodi za zaposlene u iznosu 88.140.281,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 73.195.686,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 12.697.041,00 kn i ostale rashode za zaposlene (otpremnine, jubilarne nagrade, pomoći i drugo) u iznosu 2.247.554,00 kn. Materijalni rashodi u iznosu 41.418.567,00 kn se odnose na rashode za potrošni medicinski materijal u iznosu 11.138.236,00 kn, lijekove u iznosu 9.663.173,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 4.260.242,00 kn, energiju u iznosu 4.240.062,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 2.330.927,00 kn, usluge drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 2.133.432,00 kn, živežne namirnice u iznosu 1.369.600,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 6.282.895,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na građevinske radove u iznosu 3.915.076,00 kn, te nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 1.609.260,00 kn, računalne opreme u iznosu 679.661,00 kn, druge opreme i uređaja u iznosu 604.638,00 kn i licenci za računalne programe u iznosu 256.902,00 kn. Rashodi za građevinske radove se odnose na dodatne radove na dogradnji bolničkih zgrada u iznosu 2.217.882,00 kn, izgradnju distributivnog vrelovoda u iznosu 1.629.532,00 kn i ugradnju zaštitnih profila zidova i vrata u iznosu 67.662,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 218.110.603,00 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	191.827.593,00	191.428.316,00	99,8
1.1.	Prirodna bogatsva (zemljište)	6.067.270,00	6.067.270,00	100,0
1.2.	Nematerijalna imovina	51.763,00	308.664,00	596,3
1.3.	Građevinski objekti	92.034.666,00	173.912.046,00	189,0
1.4.	Postrojenja i oprema	10.416.212,00	8.253.405,00	79,2
1.5.	Prijevozna sredstva	23.233,00	155,00	0,7
1.6.	Nefinancijska imovina u pripremi	81.415.546,00	389.670,00	0,5
1.7.	Druga nefinancijska imovina	1.818.903,00	2.497.106,00	137,3
2.	Financijska imovina	25.155.593,00	26.682.287,00	106,1
2.1.	Novčana sredstva	2.799.741,00	3.165.799,00	113,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	1.015.626,00	635.145,00	62,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	20.064.105,00	21.625.651,00	107,8
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.272.621,00	1.155.692,00	90,8
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.500,00	100.000,00	-
	Ukupno imovina	216.983.186,00	218.110.603,00	100,5
3.	Obveze	80.739.276,00	81.857.880,00	101,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	18.505.992,00	22.961.478,00	124,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	712.286,00	2.946.209,00	413,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	61.151.119,00	55.494.813,00	90,8
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	369.879,00	455.380,00	123,1
4.	Vlastiti izvori	136.243.910,00	136.252.723,00	100,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	216.983.186,00	218.110.603,00	100,5
	Izvanbilančni zapisi	75.097.748,00	75.197.748,00	100,1

U odnosu na stanje početkom godine, imovina je veća za 1.127.417,00 kn ili 0,5%. Znatno je povećana vrijednost građevinskih objekata (dogradnja bolničkih zgrada) za 81.877.380,00 kn ili 89,0%.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na bolničke zgrade u iznosu 173.912.046,00 kn, medicinsku, laboratorijsku i drugu opremu u iznosu 8.253.405,00 kn, te zemljište u iznosu 6.067.270,00 kn.

Bolnica ima šest stanova. Četiri stana su u prethodnim godinama dani u najam zaposlenicima Bolnice, a dva je 1992. tadašnja općina Virovitica dala na privremeno korištenje. Bolnica nije poduzimala odgovarajuće mjere kako bi raspolagala stanovima za vlastite potrebe, te do konca 2011. nije riješila pitanje navedenih stanova.

Potraživanja koncem 2011. iznose 23.416.488,00 kn i veća su za 1.064.136,00 kn ili 4,8% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 1.423.235,00 kn, a odnose se na potraživanja od HZZO u iznosu 1.203.312,00 kn, drugih zdravstvenih ustanova u iznosu 8.496,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 211.427,00 kn. Za naplatu do 90 dana dospjelo je 1.334.424,00 kn, a duže od 90 dana 88.811,00 kn.

Potraživanja se odnose na prihode poslovanja u iznosu 21.625.651,00 kn, te od kupaca za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.155.692,00 kn, zaposlenih u iznosu 88.551,00 kn, za troškove specijalizacije u iznosu 189.000,00 kn, bolovanja u iznosu 92.192,00 kn i druga potraživanja u iznosu 265.402,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od HZZO po osnovi pružanja osnovne zdravstvene zaštite u iznosu 15.216.964,00 kn, na temelju ugovora za usluge pružene izvan ugovorenog limita u iznosu 1.453.975,00 kn, dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 4.714.028,00 kn, za ozljede na radu u iznosu 8.740,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 231.944,00 kn. Bolnica i HZZO su u veljači 2012. sastavili Zapisnik o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada bolničkih zdravstvenih ustanova za 2011. Utvrđeno je da je Bolnica ispostavila račune HZZO u iznosu 108.493.629,00 kn (usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 107.872.239,00 kn i liste čekanja u iznosu 621.390,00 kn), što je za 6.478.239,00 kn više od ugovorenog limita. Koncem 2011. potraživanja od HZZO iznose 21.625.651,00 kn i ne sadrže potraživanja iznad ugovorenog limita za usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Većina potraživanja je naplaćena početkom 2012.

Obveze koncem 2011. iznose 81.857.880,00 kn, što je za 1.118.604,00 kn ili 1,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Obveze se odnose na kratkoročne obveze u iznosu 25.620.534,00 kn i dugoročne u iznosu 56.237.346,00 kn. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema zaposlenima u iznosu 7.590.234,00 kn, dobavljačima za sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 5.548.610,00 kn, lijekove u iznosu 4.878.291,00 kn, usluge u iznosu 2.670.500,00 kn, nabavu imovine u iznosu 1.029.366,00 kn, za kamatu po kreditu 875.635,00 kn, te druge obveze u iznosu 3.027.898,00 kn. Dugoročne obveze se odnose za kredit u iznosu 55.494.813,00 kn i obvezu za uplatu u državni proračun za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 742.533,00 kn. Bolnica se 2008. zadužila kod poslovne banke za dogradnju bolničkih zgrada u iznosu 75.000.000,00 kn. Kamate i druge naknade iznose 33.161.970,00 kn. Rok povrata kredita je konac 2020. Za povrat kredita, predviđena su sredstva za decentralizirane funkcije zdravstva u iznosu 91.937.675,00 kn i sredstva Županije u iznosu 16.224.295,00 kn (ukupno 108.161.970,00 kn). Način financiranja povrata kredita utvrđen je odlukama Vlade Republike Hrvatske, Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi, skupštine Županije i upravnog vijeća Bolnice. Dospjele obveze iznose 12.773.973,00 kn, od toga se na obveze prema zaposlenima odnosi 7.590.234,00 kn, te za materijalne rashode 5.183.739,00 kn. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza, najveći dio čine dospjele obveze u iznosu 12.618.058,00 kn čije prekoračenje ugovorenog roka plaćanja je do 90 dana. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2012.) podmirene su sve kratkoročne obveze koje se odnose na 2011.

Izvanbilančni zapisi se odnose na danu zadužnicu za dugoročni kredit u iznosu 75.000.000,00 kn, dvije zadužnice za naknadu štete u iznosu 100.000,00 kn i tuđu imovinu u uporabi u iznosu 97.748,00 kn.

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 i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. 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 Bolnice. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom, šeficom službe za računovodstveno financijske poslove i drugim zaposlenicima koji su obrazložili pojedine poslovne događaje.

Provjera izvršenja naloga revizije za 2004. i 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Bolnice za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio donošenje uravnoteženog financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Revizijom za 2011. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogu.

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 rashode za zaposlene, potraživanja i obveze, te postupke javne nabave.

1. Rashodi i izdaci

1.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 146.061.061,00 kn, što je za 44.921.361,00 kn ili 23,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 88.140.281,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 41.418.567,00 kn, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.065.537,00 kn, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 5.656.306,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.515.322,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja je iznosio 14.373.146,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 20.888.468,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene čine 60,3% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na bruto plaće u iznosu 73.195.686,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 12.697.041,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 2.247.554,00 kn. U okviru bruto plaća iskazane su plaće za redovan rad u iznosu 73.051.706,00 kn i prekovremeni rad u iznosu 143.980,00 kn. Obračun plaća se obavlja na temelju odredbi Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07, 127/07, 124/11, 142/11, 77/12 i 98/12), Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 115/10), Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 9/05, 20/06, 156/09, 52/10 i 7/11, dalje u tekstu: Kolektivni ugovor), te Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima zaposlenika. Odredbama članka 19. Kolektivnog ugovora je utvrđeno da su tumačenja Zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora obvezna i dostavljaju se podnositelju, te svim ustanovama na koje se odnose, a imaju pravnu snagu i učinke kolektivnog ugovora.

U okviru plaća za redovan rad, isplaćeno je 8.553.171,00 kn za naknade plaća za dežurstva i pripravnost. Naknade za dežurstva i pripravnost u većini slučajeva su obračunane u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora. Prema odredbama članaka 60. i 62. Kolektivnog ugovora, naknada za dežurstvo radnim danom je utvrđena u visini 9,0% od osnovne plaće zdravstvenog radnika, a radnim danom pred neradni dan, te subotom i nedjeljom 13,5% i blagdanom 18,0% od osnovne plaće zdravstvenog radnika. Naknada za pripravnost se obračunava od naknade obračunane za dežurstvo, ovisno o tome u koji dan pada pripravnost, u paušalnim iznosima u visini 30,0% od utvrđenog iznosa za dežurstvo.

Prema odredbama članka 53. Kolektivnog ugovora, plaću zdravstvenog radnika čini osnovna plaća i dodaci na plaću. Osnovna plaća se sastoji od umnoška osnovice za izračun plaće u iznosu 5.108,84 kn (prema Odluci o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama) i koeficijenta složenosti poslova radnih mjesta na koje je radnik raspoređen (prema Uredbi o nazivima radnih mjesta i koeficijenta složenosti poslova u javnim službama), uvećanom za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Bolnica je naknade za dežurstva i pripravnost obračunavala na osnovnu plaću koju zaposlenik ima prema položaju (ravnateljica, zamjenica i pomoćnik ravnatelja, te voditelji odjela). Prema odredbama zaključka 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. 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.

1.2. *Bolnica je prihvatila navode iz ove točke Nalaza.*

2. Potraživanja i obveze

- 2.1. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 23.416.488,00 kn i veća su za 1.064.136,00 kn ili 4,8% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajnija potraživanja od HZZO u iznosu 21.625.651,00 kn, a odnose se na potraživanja za usluge osnovne zdravstvene zaštite pružene do visine ugovorenog limita u iznosu 15.216.964,00 kn, usluge pružene izvan ugovorenog limita u iznosu 1.453.975,00 kn, dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 4.714.028,00 kn, ozljede na radu u iznosu 8.740,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 231.944,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 1.423.235,00 kn od čega se 1.334.424,00 kn odnosi na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate do 90 dana.

U 2011. su od HZZO ostvareni prihodi u iznosu 122.018.128,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite zdravlja na radu u iznosu 101.394.000,00 kn i prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 14.402.992,00 kn. Drugi prihodi od HZZO (posebno skupi lijekovi i drugo, primarna zdravstvena zaštita, liste čekanja) su ostvareni u iznosu 6.221.136,00 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 na radu u iznosu 101.394.000,00 kn (mjesečno od siječnja do ožujka 2011. u iznosu 8.337.000,00 kn i od travnja do prosinca 2011. u iznosu 8.487.000,00 kn), te iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 15.492.000,00 kn (mjesečno 1.291.000,00 kn). 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 i zdravstvene zaštite zdravlja na radu ispostavila račune u ukupnom iznosu 107.872.239,00 kn, što je više od ugovorenog iznosa za 6.478.239,00 kn.

Prema godišnjem usklađenju i konačnom obračunu s HZZO, Bolnici su priznati računi u iznosu 102.015.390,00 kn (obvezno zdravstveno osiguranje u iznosu 101.394.000,00 kn, lista čekanja u iznosu 621.390,00 kn), dok je 6.478.239,00 kn prekoračenja ugovorenog maksimalnog iznosa za 2011. osporeno, a računi vraćeni Bolnici. Za ispostavljene račune za liste čekanja HZZO je tijekom 2011. doznačio sredstva u iznosu 200.000,00 kn, a preostali dio u iznosu 421.390,00 kn iskazan je na računu potraživanja. Računi za dopunsko zdravstveno osiguranje su priznati u cjelokupnom iznosu.

Obveze koncem 2011. iznose 81.857.880,00 kn, što je za 1.118.604,00 kn ili 1,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Koncem 2011. dospjele su obveze u iznosu 5.183.739,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze za sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu 2.040.746,00 kn ili 39,4% i lijekove u iznosu 1.582.783,00 kn ili 30,5%. Prema starosnoj strukturi dospjelih obveza, najveći dio čine dospjele obveze u iznosu 5.027.824,00 kn čije je prekoračenje ugovorenog roka plaćanja do 90 dana.

Koncem 2011. ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 20.888.468,00 kn i čini 15,0% ostvarenih prihoda za 2011. Bolnica nije donijela prijedlog mjera za pokriće manjka, te mjera uštede i iznalaženja dodatnih izvora financiranja. Kratkoročne obveze koncem 2011. i dio obveza po dugoročnom kreditu, koje dopijevaju tijekom 2012., iznose 34.258.530,00 kn. Navedene obveze su veće od ukupnih potraživanja za 10.842.042,00 kn, odnosno pokrivenost navedenih obveza s ukupnim potraživanjima je 68,4%. HZZO ne plaća Bolnici za obavljene usluge iznad ugovorenih limita, iako su nastali troškovi i 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 odredbi članka 56. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 38/08), ako u obavljanju djelatnosti zdravstvene ustanove nastane gubitak, taj gubitak pokriva osnivač u skladu s odredbom članka 59. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 38/08), kojom je propisao da osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze.

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.

- 2.2. *U očitovanju Bolnica navodi da su tijekom 2002. zdravstvene ustanove postale korisnici sredstava državnog proračuna i obvezne su primjenjivati modificirano računovodstveno načelo evidentiranja nastanka događaja u poslovnim knjigama (prihodi se priznaju u trenutku naplate, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja neovisno o plaćanju). S obzirom na navedenu promjenu propisa, Bolnica je za 2002. iskazala manjak prihoda nad rashodima u iznosu 11.516.827,00 kn. U razdoblju od 2002. do 2011. Bolnica je iskazala manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 20.888.467,00 kn. Ugovorom se s HZZO svake godine utvrđuje iznos sredstava koji treba osigurati opseg i standard zdravstvene zaštite primjeren potrebama.*

Bolnica navodi da često pruža zdravstvenu zaštitu veću od raspoloživih financijskih sredstava, odnosno veću od razine ugovorenih sredstava s HZZO što se izravno negativno odražava na financijski rezultat. U razdoblju od 2005. do 2011. vrijednost pruženih usluga je veća za 52.312.000,00 kn od ugovorene. Rashodi su uvjetovani pružanjem zdravstvenih usluga, raspoloživim kapacitetima i ugovorenom razinom plaća koje su uvjetovane obvezujućim propisima (Zakon o radu, kolektivni ugovori). Prihodi se ne priznaju na temelju ispostavljenih računa za pružene usluge već na temelju ugovorenih, odnosno doznačenih financijskih sredstava. Obrazlaže kako su za iskazivanje realnog financijskog rezultata, osim nemogućnosti izravnog sučeljavanja prihoda i s njima povezanih rashoda, bitna ugovorena financijska sredstva s HZZO koja se već nekoliko godina smanjuju, te su u 2011. po ugovorenom krevetu iznosila 27.790,00 kn (u drugim većim bolnicama potrošnja po krevetu iznosi od 30.000,00 kn do 50.000,00 kn). Prijedlog mjera za uštedu nije donesen jer dodatnih izvora financiranja nema. Nadalje, Bolnica navodi da je potrebno osigurati izvore financiranja za kvalitetnu i racionalno pruženu zdravstvenu zaštitu pacijentima s obzirom na sve veće potrebe i ograničene mogućnosti. Predlaže utvrđivanje jednakih kriterija HZZO pri utvrđivanju potrebnih financijskih sredstava za funkcioniranje bolnica.

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Bolnica je donijela plan nabave za 2011. kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 37.915.428,00 kn. Vrijednost nabave nefinancijske imovine je planirana u iznosu 5.946.588,00 kn, a materijala, energije i lijekova u iznosu 31.968.840,00 kn. Rashodi, na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi, ostvareni su u iznosu 46.221.336,00 kn. Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2011., zaključena su ukupno 33 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 12.792.344,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Provedeno je 25 otvorenih postupaka javne nabave, sedam pregovaračkih postupaka bez prethodne objave i jedan pregovarački postupak s prethodnom objavom.

Robe, radovi i usluge čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn su nabavljive u vrijednosti 20.415.177,00 kn ograničenim prikupljanjem ponuda i izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 12/08) koji se primjenjivao u 2011.

Za nabavu lijekova u vrijednosti 9.855.928,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao u 2011. i odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od siječnja 2012., a kojima je propisano da su javni naručitelji obveznici primjene navedenog Zakona. Odredbom članka 6. Uredbe o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 83/09) propisani su javni naručitelji iz članka 3. navedenog Zakona u području zdravstva i socijalne skrbi, između ostalih i opće bolnice, a što je propisano i odredbama Pravilnika o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 19/12), koje se primjenjuju od veljače 2012. Bolnica je za nabavu lijekova u 2012. provela otvoreni postupak javne nabave (velike vrijednosti), a obavijest o zaključenim ugovorima objavljena je u kolovozu 2012. u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

3.2. *Na ovu točku Nalaza Bolnica u očitovanju navodi da popis i cijene lijekova, u okviru prava za zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja, utvrđuje HZZO svojim odlukama (osnovne liste lijekova, dopunske liste lijekova, skupi lijekovi). HZZO utvrđuje proizvođače, zaštićeno ime lijeka i cijene koje će platiti ugovornim zdravstvenim ustanovama, te zbog toga Bolnica nije u 2011. provela postupak javne nabave lijekova. U 2012. je provela otvoreni postupak javne nabave za 14 vrsta lijekova. Budući da HZZO svojim odlukama mijenja Liste lijekova, ugovorena je promjenjivost cijena. Najniže ponuđene cijene bile su cijene s tada važeće Liste.*

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 obračunavani ni isplaćivani u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i zaključkom Zajedničkog povjerenstva za tumačenje kolektivnog ugovora. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem 2011. ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 20.888.468,00 kn i čini 15,0% ostvarenih prihoda za 2011. Kratkoročne obveze koncem 2011. i dio obveza po dugoročnom kreditu (koje dopijevaju tijekom 2012.) iznose 34.258.530,00 kn. Navedene obveze su veće od ukupnih potraživanja za 10.842.042,00 kn, odnosno pokrivenost navedenih obveza s ukupnim potraživanjima je 68,4%. Bolnica nije donijela prijedlog mjera za pokriće manjka, te mjera uštede i iznalaženja dodatnih izvora financiranja. (točka 2. Nalaza)
 - Za nabavu lijekova u vrijednosti 9.855.928,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. (točka 3. Nalaza)
4. Bolnica je zdravstvena ustanova koja, u skladu s mrežom javne zdravstvene službe na području Republike Hrvatske, obavlja specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost. Obavlja zdravstvene djelatnosti na sekundarnoj razini. Na temelju Odluke o preuzimanju osnivačkih i vlasničkih prava na zdravstvenim ustanovama, osnivač i vlasnik Bolnice je Županija. Bolnica obavlja djelatnosti dijagnostike, liječenja, medicinske rehabilitacije i zdravstvene njege pacijenata, te boravak i prehranu pacijenata. Rad Bolnice se financira iz državnog proračuna putem HZZO, sredstvima proračuna Županije za financiranje decentraliziranih funkcija zdravstva, te ostalih prihoda ostvarenih pružanjem zdravstvenih usluga. Tijela Bolnice su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu. Ravnateljica Bolnice je Ana Bajer Feketić. Koncem 2011. u Bolnici je bilo 655 zaposlenika. Prostorni kapacitet Bolnice je oko 22 000 m². Bolnička zdravstvena zaštita ima devet odjela s 300 ležajeva. Prihodi su ostvareni u iznosu 139.545.739,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 146.061.061,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.515.322,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće iz 2010. iznosio je 14.373.146,00 kn, te koncem 2011. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 20.888.468,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 126.095.899,00 kn ili 90,4% i pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 9.469.510,00 kn ili 6,8%.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su rashodi za zaposlene u iznosu 88.140.281,00 kn ili 60,3% i materijalni rashodi u iznosu 41.418.567,00 kn ili 28,4% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 218.110.603,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine iznosi 191.428.316,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnosi na građevinske objekte u iznosu 173.912.046,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 8.253.405,00 kn, te zemljište u iznosu 6.067.270,00 kn. Koncem 2011. potraživanja iznose 23.416.488,00 kn, od toga su vrijednosno značajnija potraživanja od HZZO u iznosu 21.625.651,00 kn ili 92,4% ukupnih potraživanja. Koncem 2011. obveze iznose 81.857.880,00 kn. Od toga su vrijednosno značajnije obveze za kredit u iznosu 55.494.813,00 kn i materijalne rashode u iznosu 13.893.178,00 kn. Rok povrata kredita je konac 2020. Bolnica razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola. Imenovana je voditeljica financijskog upravljanja i kontrola, osoba zaduženu za nepravilnosti i koordinatorica za financijsko upravljanje i kontrole. Ustrojena je unutarnja revizija. Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2011., zaključeni su ugovori za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 12.792.344,00 kn. Vrijednost nabave roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn iznosi 20.415.177,00 kn. Za nabavu lijekova u vrijednosti 9.855.928,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na obračun plaća, obvezu pokrića manjka prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju, te nabavu lijekova, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.