



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOM ZDRAVLJA KNIN

Šibenik, studeni 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DOMU ZDRAVLJA	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2011.	7
III.	MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/12-02/142
URBROJ: 613-17-12-6

Šibenik, 23. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DOMA ZDRAVLJA KNIN 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 Doma zdravlja Knin (dalje u tekstu: Dom zdravlja) 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 11. rujna do 23. studenoga 2012.

I. PODACI O DOMU ZDRAVLJA

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Dom zdravlja je zdravstvena ustanova koju je osnovala Zadarsko-kninska županija odlukom poglavarstva iz rujna 1995. o podjeli Medicinskog centra Knin na dvije ustanove – Dom zdravlja Knin i Opću bolnicu Knin. Osnivanje Doma zdravlja je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u studenome 1995. U sudski registar Trgovačkog suda u Šibeniku u lipnju 2008. je upisana promjena osnivača u Šibensko-kninska županija (dalje u tekstu: Osnivač). Sjedište Doma zdravlja je u Kninu, Ulica Kneza Ivaniša Nelipića 1.

Djelokrug rada Doma zdravlja je zdravstvena djelatnost na primarnoj i sekundarnoj razini, koja se u 2011. obavljala kroz djelatnosti: obiteljska (opća) medicina, patronažna zdravstvena zaštita, stomatološka zdravstvena zaštita, zdravstvena zaštita žena, zdravstvena zaštita predškolske djece, njega u kući bolesnika, hitna medicinska pomoć i sanitetski prijevoz. Izvori financiranja za obavljanje djelatnosti su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, iz proračuna Osnivača (decentralizirana sredstva i tekuće pomoći) i od obavljanja vlastite djelatnosti.

Statut je donesen u rujnu 1995. Posljednje izmjene statuta je donijelo upravno vijeće u lipnju 2009., uz suglasnost Osnivača. Novi statut je usklađen s odredbama Zakona o ustanovama i Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Tijela Doma zdravlja su upravno vijeće, ravnatelj, zamjenik ravnatelja, pomoćnik za sestrinstvo - glavna sestra, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu zdravstvene zaštite.

Zakonski predstavnik Doma zdravlja je dr. med. Petar Čagalj, ravnatelj. Koncem 2011. Dom zdravlja je imao 60 zaposlenika, od čega 46 na neodređeno vrijeme i 14 na određeno vrijeme.

Planiranje

Financijskim planom za 2011. prihodi su planirani u iznosu 12.280.000,00 kn, rashodi u iznosu 12.270.000,00 kn i višak prihoda u iznosu 10.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su planirani za bruto plaće u visini 65,6% planiranih sredstava. Projekcije financijskog plana su donesene za 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 13.430.000,00 kn te za 2013. u iznosu 13.830.000,00 kn. Izvori financiranja su prihodi iz proračuna i vlastiti prihodi.

Financijski izvještaji

Dom zdravlja vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o приходима i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 11.422.876,00 kn, što je za 439.077,00 kn ili 4,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 857.124,00 kn ili 7,0% 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	10.289.925,00	10.725.120,00	104,2
2.	Prihodi od pruženih usluga	527.067,00	402.430,00	76,4
3.	Prihodi od naknada	36.344,00	43.199,00	118,9
4.	Prihodi od imovine	12.463,00	3.945,00	31,7
5.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	118.000,00	248.182,00	210,3
	Ukupno	10.983.799,00	11.422.876,00	104,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti koji čine 93,9% ukupnih prihoda, a odnose se na prihode od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje na temelju ugovorenih obveza u iznosu 9.862.275,00 kn i iz proračuna Osnivača za decentralizirane funkcije u iznosu 862.845,00 kn. Sredstva za decentralizirane funkcije su doznačena za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 639.998,00 kn i za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 222.847,00 kn. Prihodi za nabavu nefinancijske imovine su utrošeni namjenski za nabavu sanitetskog kombi vozila i malog vozila za patronažu, uređenje mjesne ambulante, te nabavu medicinske i laboratorijske opreme, računala i računalne opreme. Prihodi za financiranje rashoda poslovanja su utrošeni namjenski za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata, medicinske i nemedicinske opreme, te prijevoznih sredstava.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od pruženih usluga se odnose na prihode od naknada za režijske troškove po ugovorima o zakupu ordinacija koji su zaključeni sa privatnim zdravstvenim djelatnicima uključenim u mrežu javne zdravstvene službe u iznosu 294.588,00 kn, te od zakupaca za zakupnine po navedenim ugovorima u iznosu 87.650,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije pomoći od subjekata unutar općeg proračuna se odnose se na tekuće pomoći iz proračuna Osnivača u iznosu 241.750,00 kn, od čega za redovno poslovanje prema ugovoru o međusobnim pravima i obvezama vezanim uz koncesiju za obavljanje javne zdravstvene službe u 2011. u iznosu 123.750,00 kn i za tim hitne medicinske pomoći u iznosu 100.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 11.275.979,00 kn, što je za 346.277,00 kn ili 3,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 994.021,00 kn ili 8,1% 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	6.828.816,00	7.299.817,00	106,9
2.	Materijalni rashodi	3.146.453,00	3.215.520,00	102,2
3.	Financijski rashodi	13.114,00	15.263,00	116,4
4.	Ostali rashodi	2.000,00	1.800,00	90,0
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	939.319,00	743.579,00	79,2
	Ukupno	10.929.702,00	11.275.979,00	103,2
	Višak prihoda	54.097,00	146.897,00	271,5

Višak prihoda za 2011. iznosi 146.897,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 617.006,00 kn (iz 2010. višak u iznosu 54.097,00 kn i iz prethodnih godina 562.909,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 763.903,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 7.299.817,00 kn ili 64,7% i materijalni rashodi u iznosu 3.215.520,00 kn ili 28,5% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 760.642,00 kn i imaju udjel 6,8%.

Rashodi za zaposlene su ostvareni za 471.001,00 kn ili 6,9% više u odnosu na prethodnu godinu.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 1.421.986,00 kn (vrijednosno značajniji za gorivo u iznosu 658.198,00 kn), rashode za usluge u iznosu 1.088.167,00 kn (vrijednosno značajniji za zdravstvene usluge u iznosu 279.848,00 kn i ugovore o djelu u iznosu 243.675,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu 441.480,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 8.975,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 254.912,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 394.429,00 kn (sanitetskog vozila u iznosu 319.529,00 kn i vozila za patronažu i kućnu njegu u iznosu 74.900,00 kn), nabavu opreme u iznosu 187.898,00 kn (vrijednosno značajnija medicinska oprema u iznosu 163.957,00 kn), te ulaganja u građevinske objekte u iznosu 161.252,00 kn (vrijednosno značajniji radovi uređenja javne rasvjete ambulante u iznosu 127.749,00 kn).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 25.461.843,00 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	23.271.125,00	22.574.705,00	97,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	10.450,00	10.450,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	20.517.122,00	20.291.651,00	98,9
1.3.	Postrojenja i oprema	1.576.347,00	1.134.246,00	72,0
1.4.	Prijevozna sredstva	904.659,00	799.451,00	88,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	235.555,00	319.529,00	135,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	26.992,00	19.378,00	71,8
2.	Financijska imovina	2.538.330,00	2.887.138,00	113,7
2.1.	Novčana sredstva	299.911,00	1.168.365,00	389,6
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	610.957,00	19.301,00	3,2
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	14.000,00	14.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	968.754,00	1.051.770,00	108,6
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	644.708,00	633.702,00	98,3
Ukupno imovina		25.809.455,00	25.461.843,00	98,7
3.	Obveze	963.295,00	1.060.340,00	110,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	727.740,00	740.811,00	101,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	235.555,00	319.529,00	135,6
4.	Vlastiti izvori	24.846.160,00	24.401.503,00	98,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		25.809.455,00	25.461.843,00	98,7

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte (poslovne zgrade i garaže) u iznosu 20.291.651,00 kn. Koncem 2011. u odnosu na prethodnu godinu značajnije je smanjena vrijednost postrojenja i opreme za 442.101,00 kn zbog obračuna ispravka vrijednosti i rashodovanja dotrajale opreme.

Vrijednosno najznačajnija financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.168.365,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.051.770,00 kn, od čega se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za zdravstvene usluge te naknade specijalizanata i pripravnika odnosi 994.315,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja veća su koncem 2011. za 83.016,00 kn ili 8,6% u odnosu na prethodnu godinu, a dospjela su u iznosu 225.051,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćena su ukupna potraživanja. U okviru potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo evidentirana su ostala potraživanja u iznosu 19.301,00 kn. Ova potraživanja su značajnije smanjena u odnosu na prethodnu godinu za 591.656,00 kn zbog naplaćenih decentraliziranih sredstava iz 2010. od Osnivača za radove na kanalizaciji ambulante i za nabavu sanitetskog vozila te medicinske i druge opreme.

U odnosu na početak godine obveze su veće za 97.045,00 kn ili 10,1%. Koncem 2011. dospjele su obveze u iznosu 3.977,00 kn, a nisu dospjele obveze u iznosu 1.056.363,00 kn. Ukupne obveze su podmirene do konca siječnja 2012.

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 Doma zdravlja.

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 Doma zdravlja. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih 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 korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Dom zdravlja 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 voditeljicom odjela za financijske, računovodstvene i opće poslove u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Dom zdravlja vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

Za 2011. rashodi su planirani u iznosu 12.270.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 11.275.979,00 kn, što je za 994.021,00 kn ili 8,1% manje od planiranih. Iznad planiranih su ostvareni materijalni rashodi koji su planirani u iznosu 3.130.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 3.215.520,00 kn, što je za 85.520,00 kn ili 2,7% više od plana.

Vrijednost imovine na koncu 2011. je iskazana u iznosu 25.461.843,00 kn. Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2011. Uvidom u popisne liste i u Izvještaj o obavljenom popisu je utvrđeno da Dom zdravlja nije popisao imovinu knjigovodstvene vrijednosti 1.809.465,00 kn (novac u banci u iznosu 1.165.313,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 633.702,00 kn i građevinsko zemljište za ambulantu u iznosu 10.450,00 kn), da podaci o popisu imovine knjigovodstvene vrijednosti 22.564.255,00 kn nisu izraženi novčano (građevinski objekti, postrojenja i oprema, prijevozna sredstva, ulaganja u računalne programe), te da podaci o popisu za građevinske objekte nisu izraženi ni u odgovarajućim naturalnim izrazima (zgrade, garaže, skladišta, kanalizacija). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), prema kojima se popis imovine i obveza mora obaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Uvidom u evidenciju dugotrajne imovine, utvrđeno je da je za druge građevinske objekte obračunan ispravak vrijednosti uz primjenu stope 20,0%, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima stopa ispravka vrijednosti za ostale građevinske objekte iznosi 5,0%. Na navedeni način obračunan je ispravak vrijednosti drugih građevinskih objekata više za 60.019,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže popisati imovinu i obveze i obračunavati ispravak vrijednosti imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te predlaže ostvarivati rashode do visine planirane financijskim planom.

1.2. *Dom zdravlja je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će donijeti izmjene financijskog plana ukoliko bude značajnijih odstupanja prihoda i rashoda od planiranih, da će ubuduće obaviti popis za dio imovine koji nije popisao, te da je već ispravljena stopa otpisa za druge građevinske objekte s 20,0% na 5,0%.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 11.275.979,00 kn, što je za 346.277,00 kn ili 3,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda za 2011. iznosi 146.897,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 617.006,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 763.903,00 kn.

Rashodi za ugovore o djelu su ostvareni za 2011. u iznosu 243.675,00 kn. Odnose se na usluge specijaliste ginekologa, vozača, spremačica, timova hitne medicine na autocesti, informatičara i pravnika. Pojedine od navedenih usluga su obavljane u kraćem vremenskom razdoblju, a pojedine kontinuirano u vremenu duljem od godinu dana. Ugovori o djelu su zaključivani za poslove iz djelokruga rada Doma zdravlja. Prema odredbama članka 590. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), ugovorom o djelu se izvoditelj obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, te obavljanje fizičkog ili umnog rada i slično, a naručitelj se obvezuje isplatiti naknadu za obavljene posao.

Državni ured za reviziju nalaže ustupati poslove na temelju ugovora o djelu u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

- 2.2. *Dom zdravlja je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te izjavljuje da će ubuduće ustupati poslove na temelju ugovora o djelu u skladu sa zakonskim odredbama. Obrazlaže da je zaključivao ugovore o djelu radi osiguranja kontinuiteta zdravstvene zaštite, jer nije bilo dostupnih zdravstvenih radnika za rad po ugovoru o radu. Također navodi da na zaključene ugovore o djelu Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje nije imao primjedbi, te da je Ministarstvo zdravlja u travnju 2012. uputilo naputak zdravstvenim ustanovama o neprimjerenosti obavljanja zdravstvene djelatnosti putem ugovora o djelu.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Planirana je vrijednost nabave za 2011. u iznosu 2.216.000,00 kn. Vođena je evidencija postupaka javne nabave, a izvješće o javnoj nabavi dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi su ostvareni u iznosu 1.105.476,00 kn. U 2011. su provedena dva propisana postupka javne nabave za nabavu sanitetskog vozila u iznosu 319.529,00 kn i radove na uređenju javne rasvjete ambulante u iznosu 127.749,00 kn. Za nabavu goriva u vrijednosti 658.198,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost (motorni benzin i dizel gorivo u vrijednosti 437.467,00 kn i lož ulje u vrijednosti 220.731,00 kn), nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao u 2011. i odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje od 1. siječnja 2012., Dom zdravlja je obveznik primjene spomenutog Zakona, te je trebao provesti odgovarajući postupak javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže nabavljati robe u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Dom zdravlja je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Očitovao se da je uočio propust iz 2011., te da je u 2012. proveo postupak nabave goriva i lož ulja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Doma zdravlja 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:
 - Na koncu 2011. vrijednost imovine iznosi 25.461.843,00 kn. Dio imovine (novac u banci, rashodi budućeg razdoblja i građevinsko zemljište) knjigovodstvene vrijednosti 1.809.465,00 kn, nije popisano. Podaci o popisu imovine knjigovodstvene vrijednosti 22.564.255,00 kn u popisnim listama nisu izraženi novčano (građevinski objekti, postrojenja i oprema, prijevozna sredstva, ulaganja u računalne programe), te podaci o popisu za građevinske objekte nisu izraženi ni u odgovarajućim naturalnim izrazima. Za druge građevinske objekte obračunan je ispravak vrijednosti više za 60.019,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Za pojedine poslove iz djelokruga rada Doma zdravlja su zaključeni ugovori o djelu na temelju kojih su ostvareni rashodi u iznosu 243.675,00 kn. Navedeni poslovi nemaju obilježje poslova za koje se može zaključiti ugovor o djelu. (točka 2. Nalaza)
 - Ukupna nabava robe, radova i usluga tijekom 2011., ostvarena je u iznosu 1.105.476,00 kn. Za nabavu goriva u vrijednosti 658.198,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, nisu provedeni odgovarajući postupci javne nabave. (točka 3. Nalaza)
4. Dom zdravlja je zdravstvena ustanova osnovana u rujnu 1995. Osnivač je Šibensko-kninska županija. Djelokrug rada Doma zdravlja je zdravstvena djelatnost na primarnoj i sekundarnoj razini, koja se u 2011. obavljala kroz djelatnosti: obiteljska (opća) medicina, patronažna zdravstvena zaštita, stomatološka zdravstvena zaštita, zdravstvena zaštita žena, zdravstvena zaštita predškolske djece, njega u kući bolesnika, hitna medicinska pomoć i sanitetski prijevoz. Izvori financiranja za obavljanje djelatnosti su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, iz proračuna Osnivača i od obavljanja vlastite djelatnosti. Koncem 2011. Dom zdravlja je imao 60 zaposlenika. Zakonski predstavnik je dr. med. Petar Čagalj, ravnatelj. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.422.876,00 kn, a rashodi u iznosu 11.275.979,00 kn. Višak prihoda za 2011. iznosi 146.897,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 617.006,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 763.903,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 10.725.120,00 kn, koji čine 93,9% ukupnih prihoda, a odnose se na prihode od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje na temelju ugovorenih obveza u iznosu 9.862.275,00 kn i prihode od Osnivača za decentralizirane funkcije u iznosu 862.845,00 kn.

Prihodi su utrošeni u skladu s propisanim namjenama. Potraživanja za prihode poslovanja koncem 2011. iznose 1.051.770,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 83.016,00 kn ili 8,6%, a dospjela su u iznosu 225.051,00 kn. Vrijednosno značajnija su potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 994.315,00 kn. U okviru potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo, evidentirana su ostala potraživanja u iznosu 19.301,00 kn. Do vremena obavljanja revizije su naplaćena ukupna potraživanja. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 7.299.817,00 kn ili 64,7% i materijalne rashode u iznosu 3.215.520,00 kn ili 28,5% ukupnih rashoda. Obveze su koncem 2011. iskazane u iznosu 1.060.340,00 kn i u odnosu na početak godine su veće za 97.045,00 kn ili 10,1%. Koncem 2011. dospjele su obveze u iznosu 3.977,00 kn, a nisu dospjele obveze u iznosu 1.056.363,00 kn. Ukupne obveze su podmirene do konca siječnja 2012. Tijekom 2011. Dom zdravlja nije davao pozajmice, nije se zaduživao, nije davao jamstva ni suglasnosti, te nije oročavao sredstva. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi su ostvareni u iznosu 1.105.476,00 kn, od čega za 658.198,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na popis imovine i obveza, obračun ispravka vrijednosti, zaključivanje ugovora o djelu, te nabavu goriva, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.