



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOM ZDRAVLJA KORENICA

Gospić, prosinac 2011.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	5
Ciljevi i područja revizije	5
Metode i postupci revizije	5
Nalaz za 2010.	6
III. MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić
KLASA: 041-01/11-02/314
URBROJ: 613-11-11-5

Gospić, 1. prosinca 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DOMA ZDRAVLJA KORENICA ZA 2010.

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 Doma zdravlja Korenica (dalje u tekstu: Dom zdravlja) za 2010.

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 18. listopada do 1. prosinca 2011.

I. PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Dom zdravlja je javna ustanova za obavljanje zdravstvene djelatnosti. Osnovan je 1997., a osnivač je Ličko-senjska županija (dalje u tekstu: Osnivač). Zadnji upis u registar ustanova Trgovačkog suda u Rijeci obavljen je 7. rujna 2011. (MBS: 060043326). Sjedište Doma zdravlja je u Korenici, Zagrebačka 41. Djelatnost Doma zdravlja je obiteljska (opća) medicina, stomatološka zdravstvena zaštita, zdravstvena zaštita žena, zdravstvena zaštita dojenčadi i predškolske djece, medicina rada, laboratorijska dijagnostika, sanitetski prijevoz, patronažna zdravstvena zaštita, zdravstvena njega, palijativna skrb bolesnika, hitna medicinska pomoć i ljekarnička djelatnost.

Dom zdravlja predstavlja i zastupa ravnatelj. Dužnost ravnatelja obavlja dr. med. Boris Kovačević. Upravno vijeće ima sedam članova od kojih su predsjednik i tri člana predstavnici osnivača, a tri člana predstavnici Doma zdravlja. Na dan 31. prosinca 2010. u Domu zdravlja su bila 32 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Dom zdravlja vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima 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, ukupni prihodi su planirani u iznosu 6.303.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.811.884,00 kn, što je za 508.884,00 kn ili 8,1% više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	564.743,00	645.698,00	114,3	9,5
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	0,00	19.436,00	-	0,3
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu(vlastiti prihodi)	288.000,00	371.312,00	128,9	5,5
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.230.000,00	5.514.945,00	105,4	81,0
5.	Prihodi od imovine	140.257,00	87.950,00	62,7	1,2
6.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	80.000,00	172.453,00	215,7	2,5
	Ukupno prihodi	6.303.000,00	6.811.884,00	108,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 5.514.945,00 kn i na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti 645.698,00 kn.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u najznačajnijem dijelu odnose se na prihode ostvarene na temelju zaključenih ugovora s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: Zavod) o provođenju primarne zdravstvene zaštite, utvrđivanju sredstava i načinu provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 5.430.392,00 kn.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti odnose se na sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija zdravstvenih ustanova u 2010. Županija je sredstva odobrila prema popisu prioriteta za 2010., a Domu zdravlja su doznačena za tekuće i investicijsko održavanje, te investicijska ulaganja u iznosu 645.698,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 6.303.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.520.698,00 kn, što je za 217.698,00 kn ili 3,5% više od planiranih. Višak prihoda za 2010. iznosi 291.186,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosio je 960.834,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 669.648,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	4.360.700,00	3.968.875,00	91,0	60,9
2.	Materijalni rashodi	1.612.300,00	2.208.651,00	137,0	33,9
3.	Financijski rashodi	0,00	12.180,00	-	0,2
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	330.000,00	330.992,00	100,3	5,0
	Ukupni rashodi	6.303.000,00	6.520.698,00	103,5	100,0
	Višak prihoda		291.186,00		

Rashodi su izvršeni za 217.698,00 kn ili 3,5% više od plana. Više od plana izvršeni su materijalni rashodi za 596.351,00 kn ili 37,0%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 992,00 kn ili 0,3%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 3.968.875,00 kn, materijalne rashode 2.208.651,00 kn, te na rashode za nabavu nefinancijske imovine 330.992,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 3.328.031,00 kn, doprinose na plaće 568.236,00 kn i na druge rashode za zaposlene 72.608,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 216.673,00 kn, rashode za materijal i energiju 777.928,00 kn, rashode za usluge 1.087.581,00 kn i na druge nespomenute rashode poslovanja 126.469,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu medicinske opreme u iznosu 188.513,00 kn i vozila za obavljanje patronažne djelatnosti 76.821,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.128.961,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	9.473.327,00	9.386.389,00	99,1
1.1.	Građevinski objekti	8.602.496,00	8.535.077,00	99,2
1.2.	Postrojenja i oprema	303.439,00	388.539,00	128,0
1.3.	Prijevozna sredstva	519.468,00	399.296,00	76,9
1.4.	Druga nefinancijska imovina	47.924,00	63.477,00	132,5
2.	Financijska imovina	675.418,00	742.572,00	109,9
2.1.	Novčana sredstva	14.286,00	102.156,00	715,1
2.2.	Potraživanja	661.132,00	640.416,00	96,9
Ukupna imovina		10.148.745,00	10.128.961,00	99,8
3.	Obveze	1.213.250,00	1.022.661,00	84,3
4.	Vlastiti izvori	8.935.495,00	9.106.300,00	101,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		10.148.745,00	10.128.961,00	99,8

Na dan 31. prosinca 2010. ukupna imovina iznosi 10.128.961,00 kn. Vrijednosno najznačajniju imovinu čine građevinski objekti u iznosu 8.535.077,00 kn, prijevozna sredstva 399.296,00 kn, postrojenja i oprema 388.539,00 kn, te financijska imovina 742.572,00 kn.

Koncem 2010. manja je vrijednost ukupne imovine u odnosu na početak godine za 19.784,00 kn ili 0,2%. Veća je vrijednost postrojenja i opreme (nabavljena je medicinska oprema) za 28,0%, druge nefinancijske imovine (zalihe lijekova i drugog medicinskog materijala) za 32,5%, te financijske imovine za 9,9%, dok je zbog obračuna ispravka vrijednosti manja vrijednost prijevoznih sredstava za 23,1% i građevinskih objekata za 0,8%.

U okviru financijske imovine iskazana su potraživanja u iznosu 640.416,00 kn koja se najvećim dijelom odnose na potraživanja od Zavoda po zaključenim ugovorima u iznosu 440.889,00 kn i od osnivača (decentralizirana sredstva) 173.626,00 kn. Potraživanja su naplaćena početkom 2011.

Obveze na koncu godine iznose 1.022.661,00 kn, a do vremena obavljanja revizije podmirene su u iznosu 810.349,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonom i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitog korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje proračunskog korisnika.

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. 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. 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 subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa, te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i voditeljem računovodstva, te su pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola, tijekom 2010., propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), te Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do vremena obavljanja revizije Dom zdravlja nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji su uređivali ovo područje. Također osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

U studenom 2011. donesen je novi Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), kojim se uređuje provedba i koordinacija provedbe financijskog upravljanja i kontrola, izvješćivanje o financijskom upravljanju i kontrolama te provjera kvalitete financijskog upravljanja i kontrola.

Odredbom članka 4. navedenog Pravilnika utvrđena je odgovornost čelnika korisnika proračuna za uspostavu, razvoj i provedbu adekvatnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Dom zdravlja nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti vezane uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru odnosno Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Dom zdravlja je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u narednom razdoblju poduzimati radnje na uklanjanju nepravilnosti.*

2. Planiranje

- 2.1. Upravno vijeće donijelo je financijski plan i plan rada Doma zdravlja za 2010. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 6.303.000,00 kn. Financijski plan za 2010. nije cjelovit jer ne sadrži obrazloženje s planom javne nabave. Odredbama članka 15. Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010. (Narodne novine 19/10), propisano je da se financijski plan sastoji od prihoda i rashoda i obrazloženja, te da obrazloženje financijskog plana treba sadržavati podatke koji su osnova za izračunavanje godišnjeg iznosa sredstava, obrazloženje vlastitih prihoda i drugih prihoda od jedinica lokalne samouprave ili iz drugih izvora, te plan javne nabave za robe, radove i usluge koje su razvrstane u istovrsne skupine (prema statističkoj nomenklaturi ili prema računskom planu).

Državni ured za reviziju nalaže donošenje cjelovitog financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu odnosno Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za tekuću godinu.

- 2.2. *Dom zdravlja je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u narednom razdoblju poduzimati radnje na uklanjanju nepravilnosti.*

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Dom zdravlja vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07).

Knjigovodstvene isprave (ulazni računi) na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama, nisu prethodno kontrolirane i ovjerene od ovlaštene osobe, što nije u skladu s odredbom članaka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Ukupna vrijednost imovine u poslovnim knjigama iskazana je u iznosu 10.128.961,00 kn. Koncem 2010. obavljen je popis lijekova i medicinskog materijala na zalihama, opreme i sitnog inventara po ambulantama, dok popis druge nefinancijske imovine nije obavljen. U popisnim listama podaci o opremi i sitnom inventaru iskazani su samo u naturalnim, bez vrijednosnih odnosno novčanih pokazatelja. Nije obavljen popis obveza u iznosu 1.022.661,00 kn, potraživanja 640.416,00 kn, te stanja novčanih sredstava na žiro računu i blagajni 102.156,00 kn. Izvještaj o obavljenom popisu nije sastavljen. Prema odredbama članaka 15., 16. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračunski korisnik na kraju svake poslovne godine mora popisati imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti, te na temelju popisnih lista i zapažanja sastaviti izvještaj.

Državni ured za reviziju nalaže kontrolu knjigovodstvenih isprava i evidentiranje poslovnih promjena, te provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.2. *Dom zdravlja je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u narednom razdoblju poduzimati radnje na uklanjanju nepravilnosti.*

4. Rashodi

Rashodi su planirani u iznosu 6.303.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.520.698,00 kn, što je za 217.698,00 kn više od planiranih. Značajno više od plana izvršeni su materijalni rashodi za 596.351,00 kn ili 37,0%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. *Dom zdravlja je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u narednom razdoblju poduzimati radnje na uklanjanju nepravilnosti.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Vrijednost javne nabave tijekom 2010. iznosi 2.247.995,00 kn. Plan nabave roba, radova i usluga za tekuću godinu nije donesen, a financijskim planom predviđena je između ostalog nabava sanitetskog vozila vrijednosti 330.000,00 kn, goriva za obavljanje sanitetskog prijevoza i hitne medicinske pomoći, te patronažne djelatnosti i kućnih posjeta vrijednosti 190.000,00 kn, kao i lož ulja vrijednosti 115.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojoj je potrebno donijeti plan nabave za proračunsku godinu, a postupak nabave može započeti onda kada su planirana sredstva za nabavu. Tijekom 2010. Dom zdravlja nabavljao je robe, radovi i usluge čija je pojedinačna vrijednost iznosila do 70.000,00 kn, a na nabavu roba, radova i usluga za koju postupci nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi odnosi se 373.194,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je javni naručitelj obavezan do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljeno je lož ulje za grijanje prostora Doma zdravlja i izdvojenih ambulanta vrijednosti 194.589,00 kn, te gorivo za vozila sanitetskog prijevoza i hitne medicinske pomoći, te patronažne djelatnosti i kućnih posjeta vrijednosti 178.605,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, Dom zdravlja je obveznik primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana javne nabave za proračunsku godinu, provođenje nabave roba, radova i usluga, te dostavljanje izvješća o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Dom zdravlja je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u narednom razdoblju poduzimati radnje na uklanjanju nepravilnosti.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Doma zdravlja za 2010. 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:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Dom zdravlja nije uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. (točka 1. Nalaza)
 - Upravno vijeće donijelo je financijski plan za 2010. kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 6.303.000,00 kn. Financijski plan nije cjelovit jer ne sadrži potrebno obrazloženje s planom javne nabave. (točka 2. Nalaza)
 - Dom zdravlja vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Knjigovodstvene isprave (ulazni računi) na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama, nisu prethodno kontrolirane i ovjerene od ovlaštene osobe. Ukupna vrijednost imovine u poslovnim knjigama iskazana je u iznosu 10.128.961,00 kn. Koncem 2010. obavljen je popis lijekova i medicinskog materijala na zalihama, opreme i sitnog inventara po ambulantama, dok popis druge nefinancijske imovine nije obavljen. U popisnim listama podaci o opremi i sitnom inventaru iskazani su samo u naturalnim, bez vrijednosnih odnosno novčanih pokazatelja. Popis obveza u iznosu 1.022.661,00 kn, potraživanja 640.416,00 kn, te stanja novčanih sredstava na žiro računu i blagajni 102.156,00 kn nije obavljen. Izvještaj o obavljenom popisu nije sastavljen. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi su planirani u iznosu 6.303.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.520.698,00 kn, što je za 217.698,00 kn više od planiranih, a značajno više od plana izvršeni su materijalni rashodi za 596.351,00 kn ili 37,0%. (točka 4. Nalaza)
 - Vrijednost javne nabave tijekom 2010. iznosi 2.247.995,00 kn. Plan nabave roba, radova i usluga za tekuću godinu nije donesen, a izvješće o javnoj nabavi za 2010. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljeno je lož ulje za grijanje prostora Doma zdravlja i izdvojenih ambulanta vrijednosti 194.589,00 kn, te gorivo za vozila sanitetskog prijevoza i hitne medicinske pomoći, te patronažne djelatnosti i kućnih posjeta vrijednosti 178.605,00 kn. (točka 5. Nalaza)

4. Dom zdravlja je javna ustanova čiji je osnivač Ličko-senjska županija. Djelatnost Doma zdravlja je obiteljska (opća) medicina, stomatološka zdravstvena zaštita, zdravstvena zaštita žena, zdravstvena zaštita dojenčadi i predškolske djece, medicina rada, laboratorijska dijagnostika, sanitetski prijevoz, patronažna zdravstvena zaštita, zdravstvena njega, palijativna skrb bolesnika, hitna medicinska pomoć i ljekarnička djelatnost. Koncem 2010. u Domu zdravlja su bila 32 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik bio je dr. med. Boris Kovačević. Prihodi Doma zdravlja za 2010. ostvareni su u iznosu 6.811.884,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 6.520.698,00 kn, te je ostvaren višak prihoda u iznosu 291.186,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni po ugovornom odnosu s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 5.430.392,00 kn ili 79,7% i od Osnivača za financiranje decentraliziranih funkcija zdravstvene ustanove u iznosu 645.698,00 kn ili 9,5%. Potraživanja koncem 2010. iznose 640.416,00 kn od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja od Zavoda po zaključenim ugovorima u iznosu 440.889,00 kn i od Osnivača (decentralizirana sredstva) 173.626,00 kn. Potraživanja su naplaćena početkom 2011. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 3.968.875,00 kn ili 60,9% i materijalne rashode 2.208.651,00 kn ili 33,9%. Obveze na koncu godine iznose 1.022.661,00 kn, a do vremena obavljanja revizije podmirene su u iznosu 810.349,00 kn. Vrijednost javne nabave tijekom 2010. iznosi 2.247.995,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljeno je lož ulje vrijednosti 194.589,00 kn, te gorivo za vozila 178.605,00 kn. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, donošenje cjelovitog financijskog plana i plana nabave roba, radova i usluga, kontrolu knjigovodstvenih isprava, provođenje popisa imovine i obveza, izvršavanje rashoda iznad visine sredstava planiranih financijskim planom, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.