



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOM ZDRAVLJA SENJ

Gospić, prosinac 2011.

## SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	6
Ciljevi i područja revizije	6
Metode i postupci revizije	6
Nalaz za 2010.	7
III. MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić  
KLASA: 041-01/11-02/313  
URBROJ: 613-11-11-3

---

Gospić, 2. prosinca 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DOMA ZDRAVLJA SENJ 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 Senj (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 17. listopada do 2. prosinca 2011.

## I. PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Dom zdravlja je javna ustanova za obavljanje zdravstvene djelatnosti. Osnovan je danom stupanja na snagu Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 75/93) iz kolovoza 1993. Osnivač Doma zdravlja je Ličko-senjska županija (dalje u tekstu: Osnivač). Zadnji upis u registar ustanova Trgovačkog suda u Rijeci obavljen je 2. ožujka 2011. (MBS: 020028075). Sjedište Doma zdravlja je u Senju, Stara cesta 43. Djelatnost Doma zdravlja je obiteljska (opća) medicina, stomatološka zdravstvena zaštita, hitna medicinska pomoć, laboratorijska dijagnostika, patронаžna zdravstvena zaštita, stacionar za dijagnostiku i liječenje i drugo.

Dom zdravlja predstavlja i zastupa ravnatelj. Dužnost ravnatelja obavlja dr. med. Mira Nekić Lopac. 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 je bilo 58 zaposlenika.

### Financijski izvještaji

Dom zdravlja vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o obvezama, te 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 10.457.930,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.382.539,00 kn, što je za 75.391,00 kn ili 0,7% manje 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	8.157.000,00	8.139.217,00	99,8	78,4
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	0,00	6.884,00	-	0,1
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	315.000,00	312.547,00	99,2	3,0
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	753.000,00	713.646,00	94,8	6,9
5.	Prihodi od imovine	216.000,00	171.356,00	79,3	1,6
6.	Prihodi iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	1.016.930,00	1.038.889,00	102,2	10,0
Ukupno prihodi		10.457.930,00	10.382.539,00	99,3	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode ostvarene po ugovornom odnosu s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: Zavod) za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 8.139.217,00 kn i na prihode od Osnivača 766.722,00 kn.

Prihodi po ugovornom odnosu sa Zavodom ostvareni su u skladu s odredbom članka 70. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju i to od glavarina u iznosu 6.020.519,00 kn, liječenja u stacionaru 843.580,00 kn, specijalističko-konzilijarne zaštite 670.403,00 kn, te od drugih prihoda ostvarenih na temelju ugovora 604.715,00 kn.

Prihodi od Osnivača ostvareni su za financiranje decentraliziranih funkcija za zdravstvene ustanove. Sredstva za decentraliziranu funkciju zdravstva odobrena su prema popisu prioriteta za 2010. kojim su planirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 272.204,00 kn, investicijsko i tekuće održavanje 260.000,00 kn, otplate kredita 170.930,00 kn, te informatizaciju 63.588,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 10.457.930,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.582.746,00 kn, što je za 124.816,00 kn ili 1,2% više od planiranih. Manjak prihoda za 2010. iznosi 200.207,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosio je 252.601,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 452.808,00 kn.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	7.207.000,00	7.233.839,00	100,4	68,3
2.	Materijalni rashodi	2.379.662,00	2.444.510,00	102,7	23,1
3.	Financijski rashodi	71.714,00	53.896,00	75,2	0,5
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	685.268,00	736.215,00	107,4	7,0
5.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	114.286,00	114.286,00	100,0	1,1
	Ukupni rashodi i izdaci	10.457.930,00	10.582.746,00	101,2	100,0
	Manjak prihoda		200.207,00		

Rashodi i izdaci su izvršeni za 124.816,00 kn ili 1,2% više od plana. Više od plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine i to za 50.947,00 kn ili 7,4%, materijalni rashodi za 64.848,00 kn ili 2,7% i rashodi za zaposlene za 26.839,00 kn ili 0,4%.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 7.233.839,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.444.510,00 kn, te na rashode za nabavu nefinancijske imovine 736.215,00 kn.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće u iznosu 6.048.815,00 kn, doprinose na plaće 1.024.800,00 kn i druge rashode za zaposlene 160.224,00 kn.

Materijalni rashodi odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 198.172,00 kn, rashode za materijal i energiju 1.304.330,00 kn, rashode za usluge 889.100,00 kn i na druge nespomenute rashode poslovanja 52.908,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu sanitetskog vozila za hitnu medicinsku pomoć u iznosu 329.992,00 kn i nabavu medicinske opreme 204.549,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 3.776.568,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora 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	1.720.349,00	2.027.940,00	117,9
1.1.	Građevinski objekti	1.025.337,00	1.006.281,00	98,1
1.2.	Postrojenja i oprema	479.184,00	532.407,00	111,1
1.3.	Prijevozna sredstva	126.831,00	418.324,00	329,8
1.4.	Druga nefinancijska imovina	88.997,00	70.928,00	79,7
2.	Financijska imovina	1.773.133,00	1.748.628,00	98,6
2.1.	Novčana sredstva	399.767,00	175.263,00	43,8
2.2.	Potraživanja	1.368.362,00	1.568.361,00	114,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.004,00	5.004,00	100,0
Ukupno imovina		3.493.482,00	3.776.568,00	108,1
3.	Obveze	2.343.235,00	2.400.143,00	102,4
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	11.308,00	0,00	-
5.	Vlastiti izvori	1.138.939,00	1.376.425,00	120,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.493.482,00	3.776.568,00	108,1

Na dan 31. prosinca 2010. ukupna imovina iznosi 3.776.568,00 kn. Vrijednosno najznačajniju imovinu čine građevinski objekti u iznosu 1.006.281,00 kn, prijevozna sredstva 418.324,00 kn, postrojenja i oprema 532.407,00 kn, te financijska imovina 1.748.628,00 kn.

Koncem 2010. veća je vrijednost nefinancijske imovine u odnosu na početak godine za 307.591,00 kn. Povećanje vrijednosti imovine odnosi se u najznačajnijem dijelu na nabavu prijevoznih sredstava u vrijednosti 329.992,00 kn i medicinske opreme 171.191,00 kn. Smanjena vrijednost imovine u najznačajnijem dijelu odnosi se na ispravak vrijednosti.

U okviru financijske imovine iskazana su potraživanja u iznosu 1.568.361,00 kn koja se najvećim dijelom odnose na potraživanja od Zavoda po zaključenim ugovorima u iznosu 1.228.036,00 kn i osnivača po osnovi decentraliziranih funkcija 227.820,00 kn. Potraživanja su naplaćena početkom 2011.

Obveze na koncu godine iznose 2.400.143,00 kn i odnose na obveze za zaposlene u iznosu 625.517,00 kn, materijalne rashode 360.017,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 176.109,00 kn, druge obveze 12.562,00 kn, te za primljene zajmove (nedospjele obveze) 1.225.938,00 kn. Do vremena obavljanja revizije plaćene su obveze u iznosu 1.256.269,00 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 iskazivanju imovine, potraživanja i obveza u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama, te najmu stanova.



## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, 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 (imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, dok druge aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu provedene).

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 postupati u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru koji je donesen u studenome 2011.*

### 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. 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).

Ustanova je donijela financijski plan i plan nabave, dok program rada i razvoja za 2010. nije donesen. Prema odredbi članka 36. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) propisano je da upravno vijeće, među ostalim, donosi programe rada i razvoja ustanove, te nadzire njihovo izvršavanje.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima u poslovnim knjigama osim što su (zbog pogreške pri unosu podataka) u Bilanci više iskazana potraživanja za 10.126,00 kn, obveze manje za 26.707,00 kn, te su u Izvještaju o obvezama manje iskazane obveze za 46.336,00 kn.

Nadalje, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima manje su iskazane obveze za primljene kredite u iznosu 195.358,00 kn, a iskazana je imovina koja nije u vlasništvu Doma zdravlja (stanovi koji su prodani korisnicima stanarskih prava) u iznosu 697.476,00 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 24/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Ukupna vrijednost imovine u poslovnim knjigama iskazana je u iznosu 3.776.568,00 kn. Koncem 2010. obavljen je popis imovine i obveza. U popisnim listama podaci o imovini su iskazani samo u naturalnim, bez vrijednosnih odnosno novčanih pokazatelja. Prema odredbama članaka 15., 20. i 26. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračunski korisnik mora na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa rada i razvoja za poslovnu godinu u skladu s odredbama Zakona o ustanovama. Nalaže se iskazivanje podataka u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje se nalaže iskazivanje imovine, te provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Dom zdravlja je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su pogreške pri unosu podataka u financijske izvještaje nastale zbog promjene računovodstvenog programa. U poslovnim knjigama za 2011. bit će isknjižena vrijednost stanova koji su prodani fizičkim osobama koje su bile korisnici stanarskog prava. Manje su iskazane obveze za primljene kredite zbog neusklađenosti stanja sa Zavodom, a stanje zaduženja je ispravljeno u 2011. Nadale se navodi da će program rada i razvoja za 2012. biti donesen u prosincu 2011.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 10.457.930,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.382.539,00 kn, što je za 75.391,00 kn ili 0,7% manje od planiranih.

Prihodi od najma stanova ostvareni su u iznosu 26.290,00 kn i odnose se na najam tri stana u vlasništvu Doma zdravlja. Pored spomenutih stanova Dom zdravlja je vlasnik i stana površine 76,7 m<sup>2</sup> koji je dodijeljen zaposleniku Doma zdravlja 1982. na temelju odluke o davanju stana na korištenje. Zaposleniku nije omogućen otkup navedenog stana. Na temelju podnesene tužbe, odlukom suda iz 2006. zaposleniku je priznato pravo na otkup stana. Zaposlenik je 2007. podnio zahtjev za otkup stana i zamolbu za odgodom zaključivanja ugovora o kupoprodaji zbog financijskih problema (prema pisanom očitovanju zakonskog predstavnika), te stan do vremena obavljanja revizije nije prodan. Ugovor o najmu stana nije zaključen, niti je naplaćivana najamnina što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o najmu (Narodne novine 91/96) prema kojoj ugovorom o najmu stana najmodavac se obvezuje predati stan za stanovanje najmoprimcu uz za to određenu najamninu.

Državni ured za reviziju nalaže imovinom koja je predmet sudskog postupka (stan), raspolagati kako je utvrđeno odlukom suda, odnosno do provođenja odluke postupati u skladu s odredbama Zakona o najmu stanova.

3.2. *Dom zdravlja je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će odluka suda o otkupu stana biti provedena nakon procjene vrijednosti navedenog stana.*

#### 4. Postupci javne nabave

4.1. Vrijednost javne nabave tijekom 2010. iznosi 1.833.711,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Planom nabave za 2010. planirana je nabava roba, radova i usluga vrijednosti 1.192.357,00 kn. Tijekom 2010. provedena su dva postupka nabave (lož ulje) u vrijednosti 323.190,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 157.025,00 kn. Dio rashoda koji su izvršeni u 2010. odnose se na rashode po postupku nabave koji je proveden prethodne godine (nabava sanitetskog vozila) i iznose 268.286,00 kn. Na nabavu roba, radova i usluga za koju postupci nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) odnosi se 225.951,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Tijekom 2010. nije bilo poništenja postupaka javne nabave.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, izravnom pogodbom, nabavljeno je gorivo vrijednosti 147.199,00 kn i oprema za grijanje prostorija (plamenik i spremnici za gorivo) vrijednosti 78.752,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, domovi zdravlja su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Dom zdravlja je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da ja nabava opreme za grijanje prostorija obavljena izravnom pogodbom zbog potrebe pravovremenog korištenja sredstava Osnivača (iznos decentraliziranih sredstava povećan je koncem prosinca 2010., a trebalo ih je utrošiti do konca godine). Nadalje se navodi da je Dom zdravlja započeo postupak nabave goriva za 2012. 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 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)
  - Dom zdravlja je donio financijski plan i plan nabave, dok program rada i razvoja za 2010. nije donesen. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima u poslovnim knjigama osim što su (zbog pogreške pri unosu podataka) u Bilanci više iskazana potraživanja za 10.126,00 kn, obveze manje za 26.707,00 kn, te su u Izvještaju o obvezama manje iskazane obveze za 46.336,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana je imovina koja nije u vlasništvu Doma zdravlja u iznosu 697.476,00 kn, a manje su iskazane obveze za primljene kredite u iznosu 195.358,00 kn. Obavljen je popis imovine i obveza, a imovina nije iskazana u vrijednosnim odnosno novčanim pokazateljima. (točka 2. Nalaza)
  - Stan u vlasništvu Doma zdravlja, površine 76,7 m<sup>2</sup>, kojeg koristi zaposlenik Doma zdravlja kojem je na temelju odluke suda iz 2006. priznato pravo na otkup stana, nije prodan (zamolba zaposlenika za odgodom), niti je zaključen ugovor o najmu. (točka 3. Nalaza)
  - Vrijednost javne nabave tijekom 2010. iznosi 1.833.711,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, izravnom pogodbom, nabavljeno je gorivo vrijednosti 147.199,00 kn i oprema za grijanje prostorija vrijednosti 78.752,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Dom zdravlja je javna ustanova čiji je osnivač Ličko-senjska županija. Djelatnost Doma zdravlja je obiteljska (opća) medicina, stomatološka zdravstvena zaštita, hitna medicinska pomoć, laboratorijska dijagnostika, patronažna zdravstvena zaštita, stacionar za dijagnostiku i liječenje i drugo. Koncem 2010. u Domu zdravlja je bilo 58 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik bila je dr. med. Mira Nekić Lopac. Prihodi Doma zdravlja za 2010. ostvareni su u iznosu 10.382.539,00 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 10.582.746,00 kn, te manjak prihoda za 2010. iznosi 200.207,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni po ugovornom odnosu s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 8.139.217,00 kn ili 78,4% i od Osnivača za financiranje decentraliziranih funkcija zdravstvene ustanove u iznosu 766.722,00 kn ili 7,4%. Potraživanja koncem 2010. iznose 1.568.361,00 kn od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja od Zavoda po zaključenim ugovorima u iznosu 1.228.036,00 kn i od Osnivača (decentralizirana sredstva) 227.820,00 kn. Potraživanja su naplaćena početkom 2011. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 7.233.839,00 kn ili 68,4% i materijalne rashode 2.444.510,00 kn ili 23,1%. Obveze na koncu godine iznose 2.400.143,00 kn, a do vremena obavljanja revizije podmirene su u iznosu 1.256.269,00 kn. Stanje zaduženja iznosi 1.225.939,00 kn. i odnosi se na zaduženje iz prethodnih godina za podmirenje tekućih obveza prema dobavljačima, te prema Zavodu za nabavu medicinske opreme i vozila. Vrijednost javne nabave tijekom 2010. iznosi 1.833.711,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2010. provedena su dva postupka nabave (lož ulje) u vrijednosti 323.190,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljeno je gorivo vrijednosti 147.199,00 kn i oprema za grijanje prostorija vrijednosti 78.752,00 kn. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, donošenje programa rada i razvoja, sastavljanje financijskih izvještaja, evidentiranje imovine i obveza u poslovnim knjigama, provođenje popisa imovine i obveza, raspolaganje imovinom, te provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.