



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOM ZDRAVLJA NOVALJA

Gospić, studeni 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DOMU ZDRAVLJA	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2012.	7
III.	MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/13-04/4

URBROJ: 613-11-13-6

Gospić, 6. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DOMA ZDRAVLJA NOVALJA ZA 2012.

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 Novalja (dalje u tekstu: Dom zdravlja) za 2012.

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 12. rujna do 6. studenoga 2013.

I. PODACI O DOMU ZDRAVLJA

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Dom zdravlja je javna ustanova za obavljanje zdravstvene djelatnosti. Osnovan je na temelju odluke odnosno izmjena i dopuna odluke o osnivanju iz svibnja 2011., a koju je donijela skupština Ličko - senjske županije. Sjedište Doma zdravlja je u Novalji, Špital 1.

Dom zdravlja obavlja zdravstvenu djelatnost kroz ustrojstvene jedinice: primarne zdravstvene zaštite (obiteljska medicina, dentalna medicina, zdravstvena zaštita žena, zdravstvena zaštita dojenčadi i predškolske djece, medicina rada, laboratorijska, radiološka i druga dijagnostika, patronažna zdravstvena zaštita, zdravstvena njega u kući, palijativna skrb bolesnika, hitna medicina i sanitetski prijevoz), specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (fizikalna medicina i rehabilitacija, te fizikalna terapija), te jedinicu stručnih administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova (ravnateljstvo, odjel pravnih, kadrovskih, općih i tehničkih poslova, te odjel računovodstvenih poslova).

Tijela Doma zdravlja su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu. Upravno vijeće je tijelo upravljanja, ima sedam članova od kojih su predsjednik i tri člana predstavnici osnivača, a tri predstavnici Doma zdravlja. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Dom zdravlja i odgovoran je za zakonitost rada. Dom zdravlja je tijekom 2008., 2011. i 2012. imenovao vršitelja dužnosti ravnatelja s obzirom da na raspisane natječaje za ravnatelja 2011. i 2012. nisu pristigle ponude. Na raspisani natječaj u 2013. nakon pristiglih ponuda i odluke o imenovanju novog ravnatelja pokrenut je sudski spor. Od 2008. vršitelj dužnosti ravnatelja je Hrvoje Tičić dr. med. U Domu zdravlja je koncem 2012. bilo 16 zaposlenika od čega 12 zdravstvenih i četiri administrativno tehnička zaposlenika.

Temeljni akt je Statut kojega je donijelo upravno vijeće u veljači 2010., a izmjene i dopune Statuta donesene su u svibnju 2011. Drugi interni akti su Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o kućnom redu, Poslovnik o radu upravnog vijeća, Poslovnik o radu stručnog vijeća i drugi interni akti.

Planiranje

Financijski plan poslovanja, te program rada i razvoja za 2012. donijelo je upravno vijeće u travnju 2012. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.441.813,00 kn.

Planirani prihodi u najznačajnijem dijelu se odnose na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.192.813,00 kn i na prihode od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga 150.000,00 kn. Planirani rashodi u najznačajnijem dijelu se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 1.506.989,00 kn i materijalne rashode 629.492,00 kn.

Izješće o radu i financijskom poslovanju za 2012. usvojilo je upravno vijeće u ožujku 2013.

Financijski izvještaji

Dom zdravlja 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 2.808.012,00 kn, što je za 1.526.258,00 kn ili 35,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 366.199,00 kn ili 15,0% više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	2.877.232,00	2.126.078,00	73,9
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	553.135,00	460.057,00	83,2
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	0,00	36.333,00	-
4.	Prihodi od imovine	53.499,00	71.114,00	132,9
5.	Pomoći	850.404,00	114.430,00	13,5
	Ukupno	4.334.270,00	2.808.012,00	64,8

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 2.126.078,00 kn ili 75,7% i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 460.057,00 kn ili 16,4%. Svi drugi prihodi iznose 221.877,00 kn ili 7,9%.

Prihodi iz proračuna ostvareni su na temelju zaključenog ugovora o utvrđivanju sredstava i načinu provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja i dodataka ugovoru zaključenih s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje. U najznačajnijem dijelu odnose se na prihode od glavarina u iznosu 1.712.007,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga odnose se na prihode od Zavoda za hitnu medicinu u iznosu 309.316,00 kn, pravnih osoba za sufinanciranje turističke ambulante i dodatnih timova hitne medicine 98.000,00 kn, uplata pacijenata (turisti) za obavljene zdravstvene usluge 48.075,00 kn i na druge prihode u iznosu 4.666,00 kn.

Značajno manje u odnosu na prethodnu godinu su ostvareni prihodi iz proračuna, te pomoći (decentralizirana sredstva) u iznosu 1.487.128,00 kn zbog odvajanja djelatnosti hitne medicine u Zavod za hitnu medicinsku pomoć.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.717.712,00 kn, što je za 1.367.991,00 kn ili 33,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2012. su ostvareni za 275.899,00 kn ili 11,3% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	2.298.559,00	1.372.522,00	59,7
2.	Materijalni rashodi	1.483.972,00	1.250.988,00	84,3
3.	Financijski rashodi	10.329,00	5.562,00	53,8
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	292.843,00	88.640,00	30,3
	Ukupno	4.085.703,00	2.717.712,00	66,5
	Višak prihoda	248.567,00	90.300,00	-

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 90.300,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 28.299,00 kn (viškom prihoda iz 2011. u iznosu 248.567,00 kn pokriven je manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 220.268,00 kn), čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 118.599,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 1.372.522,00 kn ili 50,5% i materijalne rashode u iznosu 1.250.988,00 kn ili 46,0% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 94.202,00 kn i imaju udjel 3,5% u ukupnim rashodima.

Tijekom 2012. Dom zdravlja je značajno manje u odnosu na prethodnu godinu ostvario rashode za zaposlene za 926.037,00 kn, zbog odvajanja djelatnosti hitne medicinske pomoći u Zavod za hitnu medicinsku pomoć Ličko-senjske županije. Nadalje, značajno manje su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 209.392,00 kn iz razloga što je planirana nabava sanitetskog vozila u 2012. obavljena početkom 2013.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode 12 zaposlenika zdravstvene struke i četiri zaposlenika nezdravstvene struke.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.250.988,00 kn, a najznačajniji rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 715.376,00 kn, te materijal i energiju u iznosu 420.802,00 kn. Dio rashoda za zdravstvene usluge u iznosu 302.202,00 kn se odnosi na nadoknadu troškova dežurstava medicinskom osoblju koji su financirani sredstvima Zavoda za hitnu medicinsku pomoć.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 88.640,00 kn i u najznačajnijem dijelu se odnose na ulaganja u nabavu medicinske opreme, računala, te računalnih programa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 9.128.158,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.156.950,00	8.754.446,00	756,7
1.1.	Građevinski objekti	51.441,00	7.444.692,00	-
1.2.	Postrojenja i oprema	974.428,00	1.277.637,00	131,1
1.3.	Prijevozna sredstva	90.023,00	0,00	-
1.4.	Druga nefinancijska imovina	41.058,00	32.117,00	78,2
2.	Financijska imovina	374.519,00	373.712,00	99,8
2.1.	Novčana sredstva	95.313,00	187.421,00	196,6
2.2.	Ostala potraživanja	3.058,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	276.148,00	186.291,00	67,5
	Ukupno imovina	1.531.469,00	9.128.158,00	596,0
3.	Obveze	99.045,00	80.521,00	81,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	91.569,00	80.521,00	87,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	7.476,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	1.432.424,00	9.047.637,00	631,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.531.469,00	9.128.158,00	596,0

Nefinancijska imovina u najznačajnijem dijelu se odnosi na građevinske objekte u iznosu 7.444.692,00 kn. Vrijednost poslovnih objekata tijekom 2012. povećana je za 7.472.024,00 kn na temelju odluke Ministarstva zdravlja kojom se poslovni objekt (nova zgrada Doma zdravlja) prenosi u imovinu Doma zdravlja.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 187.421,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 186.291,00 kn.

Potraživanja su koncem 2012. dospjela i iznose 186.291,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su manja za 89.857,00 kn ili 32,5%. Odnose se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje 99.574,00 kn, opće klinike i ordinacije opće medicine 35.873,00 kn, zavoda za hitnu medicinu 33.020,00 kn, zavoda za javno zdravstvo 14.693,00 kn i na ostala potraživanja 3.131,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćena su potraživanja u iznosu 119.364,00 kn. Pored navedenih potraživanja u Bilješkama uz financijske izvještaje iskazana su i potraživanja od Ličko-senjske županije za naknade od koncesija u iznosu 116.250,00 kn.

Obveze su koncem 2012. dospjele i iznose 80.521,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su manje za 18.524,00 kn ili 18,7%. Vrijednosno su najznačajnije obveze za materijalne rashode u iznosu 75.084,00 kn, a do vremena obavljanja revizije plaćene su sve obveze iz prethodne godine.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- 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,
- 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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Doma zdravlja. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s v.d. ravnatelja i s voditeljem odjela za računovodstvo i financije, te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, te 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.

Financijskim planom za 2012. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.441.813,00 kn, prihodi su ostvareni za 366.199,00 kn ili 15,0%, a rashodi za 275.899,00 kn ili 11,3% više od planiranih. Izmjene financijskog plana nisu donesene.

Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2012. je obavljen. Zapisnici o popisu dugotrajne imovine i sitnog inventara ne sadrže pojedinačne podatke o popisanoj imovini u novčanim izrazima, a popisom nije obuhvaćeno sanitetsko vozilo. Dom zdravlja nema podatke o vrijednosti sanitetskog vozila (dobiveno od Doma zdravlja Gospić podjelom imovine). Navedeno sanitetsko vozilo nije evidentirano u poslovnim knjigama ni iskazano u financijskim izvještajima. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. i 26. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) prema kojima 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, a prijevozna sredstva se evidentiraju na računima proizvedene dugotrajne imovine. Prema odredbi članka 15. navedenog Pravilnika, koncem godine treba popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Dom zdravlja je tijekom 2012. imao tri sanitetska vozila i jedno osobno patronažno vozilo. Za službena vozila se vode radni listovi (sanitetska i patronažno vozilo), a evidencija o korištenju službenih vozila, te o potrošnji goriva nije vođena. Prema odredbi članka 7. stavak 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici, pored ostalih, vode i evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjena financijskog plana u slučaju odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od plana. Nalaže se u poslovnim knjigama evidentirati sva prijevozna sredstva Doma zdravlja, te obavljati godišnji popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se vođenje evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila.

1.2. Dom zdravlja je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u narednom razdoblju, u slučaju odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda od plana, donijeti izmjene financijskog plana. Nadalje, u očitovanju se navodi da je u tijeku prikupljanje podataka o vrijednosti sanitetskog vozila dobivenog od Doma zdravlja Gospić, te da će vozilo biti evidentirano u poslovnim knjigama do konca 2013.

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 2.717.712,00 kn, što je za 1.367.991,00 kn ili 33,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 90.300,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 28.299,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 118.599,00 kn.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.372.522,00 kn. Tijekom 2012. Dom zdravlja je zaposlio četiri vozača sanitetskih vozila koji su prema Uredbi o nazivima radnih mjesta i koeficijentima služenosti 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, 98/12, 112/12, 121/12 i 25/13) tijekom 2012. imali koeficijent složenosti poslova 0,80, dok im je prema Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i rješenjima Doma zdravlja o plaći zaposlenika, plaća od svibnja 2012. obračunavana prema koeficijentu 0,85.

Državni ured za reviziju nalaže isplate plaća obavljati u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima služenosti poslova u javnim službama.

- 2.2. *Dom zdravlja je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su u 2013. uskladili koeficijente zaposlenika s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima služenosti poslova u javnim službama, te da se putni radni listovi od studenoga 2013. vode posebno za svako vozilo.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Dom zdravlja je donio plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 801.400,00 kn, a nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 735.258,00 kn. Tijekom 2012. proveden je postupak nabave sanitetskog vozila u vrijednosti 275.000,00 kn, a dobavljač je sanitetsko vozilo isporučio početkom 2013. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 607.665,00 kn. Tijekom 2012. nije bilo poništenja postupaka javne nabave, a izvješće o javnoj nabavi je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljeno je gorivo u vrijednosti 127.593,00 kn. Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13), proračunski korisnici su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije objavljen na internetskim stranicama Doma zdravlja. Prema odredbi članka 21. Zakona o javnoj nabavi, Dom zdravlja je obvezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci, te objaviti na internetskim stranicama.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi roba, te objavi registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma postupiti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Dom zdravlja je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su u 2013. proveli postupak javne nabave goriva, te da će registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma biti objavljen na internetskim stranicama do konca 2013.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Doma zdravlja za 2012. 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:
 - Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.441.813,00 kn, prihodi su ostvareni za 366.199,00 kn, a rashodi za 275.899,00 kn više od planiranih, dok izmjene financijskog plana nisu donesene. Sanitetsko vozilo dobiveno od Doma zdravlja Gospić podjelom imovine nije evidentirano u poslovnim knjigama, iskazano u financijskim izvještajima niti obuhvaćeno popisom imovine i obveza. Dom zdravlja nema podatke o vrijednosti sanitetskog vozila. Godišnji popis imovine i obveza ne sadrži pojedinačne podatke o popisanoj imovini u novčanim izrazima. Evidencija o korištenju službenih vozila, te o potrošnji goriva nije vođena. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.372.522,00 kn, a pri obračunu i isplati plaća tijekom 2012. za pojedine zaposlenike primjenjivani su veći koeficijenti složenosti poslova od propisanih. (točka 2. Nalaza)
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljeno je gorivo u vrijednosti 127.593,00 kn. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije objavljen na internetskim stranicama Doma zdravlja. (točka 3. Nalaza)
4. Dom zdravlja je javna ustanova za obavljanje zdravstvene djelatnosti čiji je osnivač Ličko-senjska županija. Djelatnost Doma zdravlja je primarna zdravstvena zaštita i specijalističko–konzilijarna zdravstvena zaštita. Obavljanje djelatnosti se financira iz sredstava Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, sredstava iz proračuna osnivača, te iz drugih prihoda. Koncem 2012. ima 16 zaposlenika. U revidiranom razdoblju vršitelj dužnosti ravnatelja je bio Hrvoje Tičić dr. med. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 2.808.012,00 kn, a rashodi u iznosu 2.717.712,00 kn. Višak prihoda za 2011. iznosi 90.300,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 28.299,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 118.599,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 2.126.078,00 kn ili 75,7% i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 460.057,00 kn ili 16,4% ukupno ostvarenih prihoda. Ukupna potraživanja su dospjela, iznose 186.291,00 kn i manja su za 89.857,00 kn ili 32,5% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 99.574,00 kn, a od ukupnih potraživanja do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) naplaćeno je 119.364,00 kn. Dom zdravlja se nije zaduživao, nije pozajmljivao sredstva i nije davao jamstva.

Obveze su iskazane u iznosu 80.521,00 kn i manje su za 18.524,00 kn ili 18,7% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji rashodi ostvareni za zaposlene u iznosu 1.372.522,00 kn ili 50,5% i materijalne rashode u iznosu 1.250.988,00 kn ili 46,0% ukupno ostvarenih rashoda. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, obračun plaća zaposlenicima, te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.