



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/20-01/4
URBROJ: 613-12-20-8

Virovitica, 27. travnja 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
DOMA ZA ODRASLE OSOBE BOROVA ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DOMU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	10
III.	REVIZIJA ZA 2019.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2019.	14
	Provedba naloga i preporuka	16

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Doma za odrasle osobe Borova (dalje u tekstu: Dom) za 2019.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Doma sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Doma za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Rashodi za nabavu i ugradnju unutarnje stolarije u iznosu 490.975,00 kn evidentirani su na računima unaprijed plaćenih rashoda budućih razdoblja, a ne na računu rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima, zbog čega su u financijskim izvještajima ukupni rashodi za 2019. manje iskazani, a financijska imovina više iskazana za navedeni iznos.

Za vrijednost nabavljene imovine koja se odnosi na nabavu i ugradnju unutarnje stolarije u vrijednosti 490.975,00 kn i projektne dokumentacije u vrijednosti 263.073,00 kn, Dom nije povećao vrijednost nefinancijske imovine, zbog čega je u financijskim izvještajima nefinancijska imovina manje iskazana za 754.048,00 kn.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Doma za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Doma

Dom je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DOMU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Dom je javna ustanova osnovana 1950. rješenjem Narodnog odbora općine Virovitica kao Dom staraca Borova. Od 1992. do listopada 2001. ustanova djeluje kao Zavod za socijalno-zdravstvenu zaštitu Borova, a od listopada 2001. do ožujka 2015. djeluje kao Dom za psihički bolesne odrasle osobe Borova. Od travnja 2015. djeluje kao Dom za odrasle osobe Borova. Osnivačka prava nad Domom ima Republika Hrvatska, a obavlja ih Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku. Dom je upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru, registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika te upisnik ustanova socijalne skrbi koji vodi nadležno Ministarstvo.

Djelatnost Doma je pružanje socijalnih usluga odraslim osobama s mentalnim oštećenjem. Dom pruža usluge smještaja, poludnevnog i cjelodnevnog boravka, savjetovanja i pomaganja, organiziranog stanovanja uz sveobuhvatnu podršku, organiziranog stanovanja uz svakodnevnu intenzivnu, kratkotrajnu, odnosno povremenu podršku, uslugu pomoći u kući, individualne psihosocijalne podrške u obitelji ili u Domu te grupne psihosocijalne podrške u Domu. Navedene usluge pruža i odraslim osobama koje imaju višestruka oštećenja ukoliko se usluga uz dodatna oštećenja može osigurati u Domu. Pored navedenih djelatnosti, obavlja i druge djelatnosti u okviru programa radno - okupacijske terapije korisnika, kao što je poljoprivredna obrada zemljišta i koje su planirane godišnjim planom i programom.

Sredstva za rad Doma osiguravaju se u državnom proračunu i iz drugih izvora.

Za obavljanje djelatnosti ustrojen je Odjel socijalnog rada, izvaninstitucionalne skrbi i dnevnog boravka, Odjel zdravstvene njege i brige o zdravlju korisnika te Odjel pomoćno-tehničkih poslova i poljoprivredne ekonomije.

Tijela Doma su Upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Upravno vijeće ima pet članova, od toga tri predstavnika osnivača, jedan predstavnik zaposlenika i jedan predstavnik korisnika. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine. Stručno vijeće je savjetodavno tijelo i čine ga svi stručni zaposlenici Doma. Tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je bila Zlata Rončević.

Početkom 2019. Dom je imao 68 zaposlenika, a koncem 2019. ima 66 zaposlenika (59 na neodređeno i sedam na određeno vrijeme).

Objekte Doma čine četiri stambene zgrade sa 66 soba (tri peterokrevetne, četiri četverokrevetne, pet trokrevetnih i 54 dvokrevetne sobe), kuhinjom i zajedničkim prostorijama (dnevni boravci, blagovaonice, prostorije za terapiju i molitvu, soba za posjete, dežurstvo, ambulanta) te upravna zgrada s praonicom rublja. Koncem 2019. u Domu je bilo smješteno 155 korisnika svih dobnih skupina (18 do 90 godina), od toga je 44 korisnika smješteno u jedinici za pojačanu njegu i četiri korisnika u zasebnoj stambenoj jedinici organiziranog stanovanja uz podršku. Na listi čekanja za smještaj, koncem 2019., bilo je 83 zahtjeva. Korisnici Doma dolaze iz 15 županija, a smješteni su na temelju rješenja centara za socijalnu skrb. Troškove smještaja 87 korisnika financira nadležno Ministarstvo, 41 korisnik sudjeluje u troškovima te 27 korisnika u cijelosti sami financiraju troškove smještaja.

Također, Dom pruža usluge pripreme i dostave toplog obroka osobama koje žive u svojim domaćinstvima, te je tijekom 2019. pripremljen 13 201 obrok za 58 vanjskih korisnika starije životne dobi s područja općina Suhopolje i Gradina te grada Virovitice.

Osim stambenog dijela, unutar Doma organizirane su kantina za prodaju trgovačke robe za potrebe korisnika i poljoprivredna ekonomija. Poljoprivredna ekonomija organizirana je za radno - okupacijsku terapiju korisnika i za proizvodnju hrane za potrebe korisnika, a bavi se ratarskom, voćarskom, povrtlarskom i stočarskom proizvodnjom na poljoprivrednom zemljištu površine 8,63 ha.

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 10.813.545,00 kn, a rashodi u iznosu 10.932.544,00 kn te je planirana uporaba viška prihoda iz prošlih godina u iznosu 118.999,00 kn. Prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 8.444.573,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 1.642.600,00 kn, pomoći od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 710.822,00 kn i prihode od donacija u iznosu 15.550,00 kn. Rashodi su planirani za rashode za zaposlene u iznosu 6.629.002,00 kn, materijalne rashode u iznosu 3.441.355,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 728.187,00 kn, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 122.780,00 kn te financijske rashode u iznosu 11.220,00 kn.

Prihodi su ostvareni u iznosu 10.793.883,00 kn, što je za 19.662,00 kn ili 0,2 % manje od planiranih, a rashodi su ostvareni u iznosu 10.787.416,00 kn, što je za 145.128,00 kn ili 1,3 % manje od planiranih.

Donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2020. i 2021. kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 9.628.211,00 kn za svaku godinu.

Upravno vijeće je u studenome 2018. donijelo Plan i program rada za 2019. koji sadrži podatke o Domu, korisnicima i zaposlenicima te su planirane aktivnosti po odjelima. U siječnju 2020., Upravno vijeće je usvojilo Izvješće o radu koje sadrži podatke o ostvarenju Plana i programa rada po aktivnostima i odjelima.

Financijski izvještaji

Dom 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 promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnoj stranici Doma.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 10.793.883,00 kn, što je za 434.107,00 kn ili 4,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	131.118,00	710.820,00	542,1
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.643.333,00	1.646.843,00	100,2
3.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	47.574,00	15.550,00	32,7
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	8.537.751,00	8.420.670,00	98,6
	Ukupno	10.359.776,00	10.793.883,00	104,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu 8.420.670,00 kn ili 78,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija) ostvareni su u iznosu 2.373.213,00 kn ili 22,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvarene su pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 579.702,00 kn ili 442,1 %. Navedeno povećanje je rezultat promjena u računovodstvenom praćenju izvora financiranja prihoda za posebne namjene kod ustanova u socijalnoj skrbi i Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 710.820,00 kn. Odnose se na tekuće i kapitalne prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu 701.566,00 kn, tekuće pomoći od Virovitičko-podravske županije za sufinanciranje rada psihijatra u iznosu 6.000,00 kn i tekuće pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja za stjecanje prvog radnog iskustva u iznosu 3.254,00 kn.

Tekući i kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu 701.566,00 kn odnose se na neutrošene prihode od sudjelovanja korisnika u troškovima smještaja (izvor financiranja 43), koji su preneseni na račun nadležnog Ministarstva, a koje ih je u 2019. prenijelo Domu. Navedena sredstva Dom je koristio za nabavu projektne dokumentacije u iznosu 321.448,00 kn, nabavu strojeva i opreme u iznosu 52.962,00 kn te materijalne rashode u iznosu 327.156,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 1.646.843,00 kn. Odnose se na prihode od uplata korisnika za sudjelovanje u plaćanju cijene usluga smještaja u iznosu 1.422.873,00 kn, uplata vanjskih korisnika za uslugu prehrane u iznosu 152.913,00 kn, prodaje trgovačke robe u kantini za potrebe korisnika u iznosu 49.600,00 kn te poticaja za proizvodnju u okviru poljoprivredne ekonomije u iznosu 21.457,00 kn.

Prihodi od uplata korisnika za sudjelovanje u plaćanju cijene usluga smještaja ostvareni su od sudjelovanja 27 korisnika koji sami financiraju troškove smještaja u cijelosti i 41 korisnika koji djelomično financiraju troškove smještaja.

Rješenjima centara za socijalnu skrb, na temelju kojih su korisnici smješteni u Dom, određen je način plaćanja troškova smještaja. Za sudjelovanje u troškovima smještaja zaključeni su ugovori s korisnicima ili njihovim skrbnicima. Cijena troškova smještaja utvrđena je cjenikom nadležnog Ministarstva iz 2000., a ovisi o objektu i broju korisnika u sobi te se uvećava za dodatke za njegu prema potrebama korisnika.

Prihodi od vanjskih korisnika za uslugu prehrane ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s korisnicima i ispostavljenih mjesečnih računa. Cijena toplog obroka je određena cjenikom nadležnog Ministarstva iz veljače 2009.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 15.550,00 kn odnose se na donacije u naravi od Crvenog križa i ljekarne.

Prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu 8.420.670,00 kn ostvareni su za financiranje rashoda za zaposlene u iznosu 6.552.756,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 145.936,00 kn, materijal i energiju u iznosu 952.923,00 kn, usluge u iznosu 516.658,00 kn te druge rashode u iznosu 252.397,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju zahtjeva koje Dom dostavlja nadležnom Ministarstvu uz koje su priloženi obračuni plaća i naknada, rješenja ili računi dobavljača.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 10.787.416,00 kn, što je za 618.999,00 kn ili 6,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	5.945.085,00	6.628.775,00	111,5
2.	Materijalni rashodi	3.301.062,00	3.298.257,00	99,9
3.	Financijski rashodi	9.699,00	10.925,00	112,6
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	145.179,00	0,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	114.022,00	121.274,00	106,4
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	653.370,00	728.185,00	111,5
	Ukupno	10.168.417,00	10.787.416,00	106,1
	Višak prihoda	191.359,00	6.467,00	3,4

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 6.628.775,00 kn ili 61,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Značajni udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 3.298.257,00 kn ili 30,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 860.384,00 kn ili 8,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su rashodi za zaposlene za 683.690,00 kn ili 11,5 % zbog povećanja koeficijentata složenosti poslova dijelu zaposlenika na temelju izmjena Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 09/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 - ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 - ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19 i 119/19). U 2019. nisu ostvareni rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, a koji su u 2018. bili ostvareni u iznosu 145.179,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu 6.628.775,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 5.470.135,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 891.950,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 266.690,00 kn. Rashodi za bruto plaće odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 4.371.452,00 kn i dodatke za posebne uvjete rada u iznosu 1.098.683,00 kn. Dodaci za posebne uvjete rada odnose se na rad na državne praznike u iznosu 104.659,00 kn, rad nedjeljom u iznosu 94.210,00 kn, noćni rad u iznosu 86.726,00 kn, rad u drugoj smjeni u iznosu 71.323,00 kn, rad subotom u iznosu 64.683,00 kn te dodatke za posebne uvjete rada u ustanovi socijalne skrbi u iznosu 677.082,00 kn. Dodaci za posebne uvjete rada u ustanovi socijalne skrbi obračunani su u skladu s odredbama članka 54. Kolektivnog ugovora za djelatnost socijalne skrbi (Narodne novine 61/18 i 3/19 - ispravak), prema kojima se osnovna plaća uvećava za dodatke za uvjete rada i to ravnatelju za 20,0 %, stručnim zaposlenicima koji rade neposredno s korisnicima socijalne skrbi 25,0 % te zaposlenicima na računovodstvenim, administrativnim i drugim poslovima za 10,0 %.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 3.298.257,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 2.377.337,00 kn, usluge u iznosu 671.103,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 204.000,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 27.644,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 18.173,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju ostvareni su za materijal i sirovine u iznosu 1.304.708,00 kn (od toga se na namirnice odnosi 842.601,00 kn) i energiju u iznosu 660.689,00 kn (električna energija, plin, gorivo). Vrijednosno značajniji rashodi za usluge ostvareni su za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 231.060,00 kn, komunalne usluge u iznosu 159.976,00 kn (od toga se na opskrbu vodom odnosi 102.738,00 kn) te usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu 105.168,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 121.274,00 kn, a odnose se na pomoć za pokriće osobnih troškova (džeparac) u iznosu 106.503,00 kn te rashode za kulturno zabavne potrebe korisnika u iznosu 14.771,00 kn. Pomoći za pokriće osobnih troškova ostvaruju korisnici u skladu s odredbom članka 45. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17 i 98/19) i rješenja centara za socijalnu skrb te iznose 20,0% osnovice za ostvarivanje prava iz sustava socijalne skrbi ili 100,00 kn mjesečno po korisniku.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 728.185,00 kn odnose se na nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 419.362,00 kn i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 308.823,00 kn.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine odnose se na nabavu namještaja u iznosu 196.150,00 kn, stroja za glačanje u iznosu 170.250,00 kn, traktorske kosilice u iznosu 27.900,00 kn, stroja za obradu povrća u iznosu 13.950,00 kn i štapnog miksera u iznosu 11.112,00 kn.

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini odnose se na rashode za izradu projektne dokumentacije za energetska obnova objekata Doma u iznosu 179.648,00 kn, pripremu projektnog prijedloga za financiranje iz Europskog fonda za regionalni razvoj (savjetodavne usluge za prijavu na poziv za dodjelu sredstava u projektu Unapređivanje infrastrukture za pružanje socijalnih usluga u zajednici kao podrška procesu deinstucionalizacije - druga faza, a obuhvaća pregled natječajne dokumentacije, savjetodavne usluge, izradu projektnog prijedloga odnosno prijavnog obrasca) u iznosu 54.675,00 kn, izradu elaborata (prostorno planske analize, procjene vrijednosti ulaganja i procjene rokova izvršenja) u iznosu 28.750,00 kn te nabavu i ugradnju opreme za ulazak osoba s invaliditetom u kombi vozilo u iznosu 45.750,00 kn.

Višak prihoda za 2019. je ostvaren u iznosu 6.467,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prošlih godina iskazan je u iznosu 135.583,00 kn, te je iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 142.050,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 17.111.777,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	15.873.985,00	15.676.307,00	98,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	752.485,00	752.485,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	13.775.568,00	13.527.903,00	98,2
1.3.	Postrojenja i oprema	1.110.256,00	1.160.590,00	104,5
1.4.	Prijevozna sredstva	97.903,00	97.556,00	99,6
1.5.	Druga nefinancijska imovina	137.773,00	137.773,00	100,0
2.	Financijska imovina	1.047.689,00	1.435.470,00	137,0
2.1.	Novčana sredstva	257.623,00	177.377,00	68,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	43.336,00	30.142,00	69,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	75.737,00	80.211,00	105,9
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	670.993,00	1.147.740,00	171,1
	Ukupno imovina	16.921.674,00	17.111.777,00	101,1
3.	Obveze	745.240,00	1.213.208,00	162,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	745.240,00	722.233,00	96,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	490.975,00	-
4.	Vlastiti izvori	16.176.434,00	15.898.569,00	98,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	16.921.674,00	17.111.777,00	101,1
	Izvanbilančni zapisi	700.000,00	700.000,00	100,0

U odnosu na stanje početkom godine vrijednosno značajnije su povećane obveze za nabavu nefinancijske imovine za 490.975,00 kn te rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda za 476.747,00 kn ili 71,1 % zbog povećanja nabave nefinancijske imovine.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 13.527.903,00 kn najvećim dijelom se odnosi na vrijednost nove zgrade za korisnike u iznosu 9.123.871,00 kn, zgrade stacionara u iznosu 2.115.367,00 kn te zgrade za izdvojeno stanovanje korisnika u iznosu 1.598.175,00 kn.

U okviru financijske imovine iskazani su rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 1.147.740,00 kn, a odnose se na plaće za prosinac 2019. u iznosu 549.104,00 kn, rashode za nabavu i ugradnju unutarnje stolarije u iznosu 490.975,00 kn te dio materijalnih rashoda za prosinac 2019. (energenti, namirnice, usluge) u iznosu 107.661,00 kn.

Potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu 110.353,00 kn, što je za 8.720,00 kn ili 7,3 % manje od stanja na početku godine. Odnose se na potraživanja od korisnika za sudjelovanje u troškovima smještaja u iznosu 81.747,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose i ostala potraživanja u iznosu 30.142,00 kn, potraživanje od vanjskih korisnika za uslugu prehrane u iznosu 14.411,00 kn te ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 15.947,00 kn. Potraživanja od korisnika za sudjelovanje u troškovima smještaja i potraživanje od vanjskih korisnika za uslugu prehrane najvećim dijelom se odnose na potraživanja iz prosinca 2019. Ispravak vrijednosti potraživanja odnosi se na ispravak potraživanja koja se odnose na razdoblje 2011. - 2018. za sudjelovanje korisnika u troškovima smještaja i troškovima usluga prehrane. Za naplatu dospjelih potraživanja, Dom upućuje opomene i zaključuje nagodbe s obveznicima plaćanja te obavještava nadležni centar za socijalnu skrb koji poduzima daljnje mjere. Do konca veljače 2020. naplaćena su potraživanja u iznosu 59.188,00 kn.

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu 1.213.208,00 kn, što je za 467.968,00 kn ili 62,8 % više od stanja na početku godine. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 549.147,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 490.975,00 kn, materijalne rashode u iznosu 119.225,00 kn te ostale tekuće obveze u iznosu 53.861,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 262,00 kn i odnose se na materijalne rashode. Do konca veljače 2020. podmirene su obveze u iznosu 1.161.824,00 kn.

Izvanbilančni zapisi su koncem 2019. iskazani u iznosu 700.000,00 kn, a odnose se na potencijalne obaveze po osnovi sudskog spora u tijeku.

Javna nabava

Dom je donio plan nabave za 2019. te tijekom godine tri izmjene i dopune plana nabave. Zadnjim izmjenama i dopunama plana nabave iz studenoga 2019., planirane su nabave roba, usluga i radova ukupne vrijednosti 3.680.591,00 kn, od toga za robe, usluge i radove ukupne vrijednosti 2.842.606,00 kn nabave provodi Dom, a nabave roba i usluga u vrijednosti 837.985,00 kn provode Središnji državni ured za središnju javnu nabavu (električna energija, plin, gorivo, telefon, poštarina) i nadležno Ministarstvo (svježe meso).

Donesen je Pravilnik o postupku nabave roba, radova i usluga jednostavne nabave kojim su uređeni postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn.

Prema navedenom Pravilniku, za predmete nabave procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn, potrebno je zatražiti ponudu od najmanje dva gospodarska subjekta, a nabava će se provoditi putem narudžbenice, iznimno se zaključuje ugovor. Za nabavu jednaku ili veću od 20.000,00 kn, a manju od 50.000,00 kn treba zatražiti ponude od najmanje tri gospodarska subjekta, a za donošenje odluke o odabiru, dovoljno je da se pozivu odazove samo jedan subjekt s valjanom ponudom. Za predmete nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 50.000,00 kn, upućuje se poziv za dostavu ponuda najmanje na adrese tri gospodarska subjekta uz istodobnu objavu poziva na internetskim stranicama Doma. Nabava predmeta jednake ili veće procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn će se provoditi zaključivanjem ugovora, a iznimno putem narudžbenice.

U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljen je plan, izmjene i dopune plana nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

U 2019. Dom nije provodio postupke javne nabave vrijednosti veće od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, već samo postupke jednostavne nabave. Zaključio je godišnje ugovore za električnu energiju, plin, telekomunikacijske i poštanske usluge za koje je Središnji državni ured za središnju javnu nabavu proveo postupke nabave i zaključio okvirne sporazume. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., Dom je postupcima jednostavne nabave nabavio robe u vrijednosti 1.787.059,00 kn, usluge u vrijednosti 578.500,00 kn i radove u vrijednosti 492.020,00 kn ili ukupno 2.857.579,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 7. veljače do 27. travnja 2020.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda 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.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2019. (Narodne novine 113/18 i 111/19)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 - ispravak, 47/99 - ispravak, 35/08 i 127/19)
5. Zakon o socijalnoj skrbi
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. - 35. (Narodne novine 111/18)
7. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
8. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
9. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
10. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
11. Kolektivni ugovor za djelatnost socijalne skrbi

12. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18 i 123/19)
13. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
14. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
15. Pravilnik o postupku nabave roba, radova i usluga jednostavne nabave (svibanj 2018.)
16. Pravilnik o radu (svibanj 2015.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Doma. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Doma. Obavljeni su razgovori te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Dom vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani prema propisima o proračunskom računovodstvu te su utjecali na visinu rashoda te vrijednost i strukturu imovine, zbog čega rashodi i imovina u financijskim izvještajima nisu točno iskazani.

Rashodi za nabavu i ugradnju unutarnje stolarije u iznosu 490.975,00 kn evidentirani su na računu unaprijed plaćenih rashoda budućih razdoblja, umjesto na računu rashoda za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini.

Za nabavu i ugradnju unutarnje stolarije Dom je s izvoditeljem zaključio ugovor u prosincu 2019. Ugovorena je vrijednost radova u iznosu 615.025,00 kn i rok izvođenja 30 dana od uvođenja u posao. Nadležno Ministarstvo je u prosincu 2019., prije zaključenja ugovora, dalo Domu suglasnost za nabavu navedenih radova u kojoj je, između ostalog, navedeno da su sredstva za ove radove osigurana u financijskom planu Ministarstva na poziciji Poboljšanje infrastrukture u sustavu socijalne skrbi, račun 4511. Izvoditelj je koncem prosinca 2019. za dio izvedenih radova ispostavio račun u iznosu 490.975,00 kn, kojeg je Dom istog dana zaprimio te nadležnom Ministarstvu uputio zahtjev za plaćanje. Rashode za navedene radove trebalo je priznati na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju u skladu s modificiranim načelom nastanka poslovnog događaja te ih evidentirati na odgovarajućem računu rashoda. Odredbom članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Nadalje, odredbom članka 39. navedenog Pravilnika propisano je da skupina računa Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja) sadrži, između ostalog, unaprijed plaćene rashode budućih razdoblja koji se odnose na pretplate za časopise, premije osiguranja i članarine. Zbog navedenog evidentiranja rashoda na računu unaprijed plaćenih rashoda budućih razdoblja, ukupni rashodi za 2019. manje su iskazani, a financijska imovina više je iskazana za 490.975,00 kn.

Za vrijednost nabavljene imovine koja se odnosi na nabavu i ugradnju unutarnje stolarije u iznosu 490.975,00 kn i projektne dokumentacije u iznosu 263.073,00 kn, Dom nije povećao vrijednost nefinancijske imovine zbog čega je nefinancijska imovina u financijskim izvještajima manje iskazana za 754.048,00 kn.

Rashodi za izradu projektne dokumentacije, evidentirani su na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a odnose se na projektnu dokumentaciju za energetska obnova objekata Doma u iznosu 179.648,00 kn, za pripremu projektnog prijedloga za financiranje iz Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu 54.675,00 kn te za izradu elaborata u iznosu 28.750,00 kn i predstavljaju ulaganja u dugotrajnu proizvedenu imovinu za koja je trebalo povećati vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 263.073,00 kn.

Odredbom članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91.

U 2017. Dom je od nadležnog Ministarstva, na temelju sporazuma o ustupanju vozila na privremeno korištenje, dobio vozilo koje nije evidentirao na računima izvanbilančnih zapisa. U sporazumu je navedeno da vozilo pripada voznom parku Ministarstva, a Dom ga može koristiti najdulje do isteka ugovora o leasingu (pet godina). Prema ugovoru o leasingu, vrijednost vozila iznosi 216.411,00 kn. Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da računi izvanbilančnih zapisa sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, a to je, između ostalog, tuđa imovina dobivena na korištenje.

Državni ured za reviziju nalaže rashode priznavati na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju u skladu s modificiranim načelom nastanka poslovnog događaja te ih evidentirati na odgovarajućim računima rashoda. Nadalje nalaže, istovremeno s evidentiranjem obveza i rashoda za nabavu nefinancijske imovine, evidentirati nabavljenu imovinu na odgovarajućem računu nefinancijske imovine i računu vlastitih izvora. Također, Državni ured za reviziju nalaže evidentirati vozilo dobiveno na privremeno korištenje na računu izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Dom prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da na Nacrt Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji nema primjedbi.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Doma za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalozima.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2012	U registar Trgovačkog suda upisati promjenu adrese.	-	provedeno
2.		2012.	Obaviti upis u Upisnik ustanova socijalne skrbi.	-	provedeno
3.	Postupci javne nabave	2012.	Podatke iz Registra ugovora o javnoj nabavi ažurirati najmanje svakih šest mjeseci.	-	provedeno
4.		2012.	Nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.	-	provedeno

*Dom nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2012.