



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

KLASA: 041-01/20-04/2  
URBROJ: 613-22-20-8

Čakovec, 9. rujna 2020.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
DOMA ZA STARIJE I NEMOĆNE OSOBE ČAKOVEC ZA 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DOMU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	11
III.	REVIZIJA ZA 2019.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2019.	15
	Provedba naloga i preporuka	18

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Doma za starije i nemoćne osobe Čakovec (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 te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju 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 i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) BEZUVJETNO 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.

#### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### 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 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

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 u cilju 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, 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 financijskim 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 ustanova socijalne skrbi osnovana u prosincu 1979. Osnivač Doma je Međimurska županija (dalje u tekstu: Županija). Dom je upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu, Upisnik ustanova socijalne skrbi pri Ministarstvu za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku (dalje u tekstu: Ministarstvo) te Registar proračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Dom nije obveznik poreza na dobit ni poreza na dodanu vrijednost. Sjedište Doma je Matice hrvatske 1, Čakovec.

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo propisani su Statutom donesenim u rujnu 2015. uz suglasnost osnivača. Dom u okviru stalnog smještaja pruža korisnicima uslugu stanovanja, prehrane, njege, brige o zdravlju, socijalnog rada, psihosocijalne rehabilitacije, fizikalne terapije, radne terapije, radnih aktivnosti te aktivnog provođenja vremena ovisno o utvrđenim potrebama i izboru korisnika. Također, pruža usluge poludnevnog i cjelodnevnog boravka osobama oboljelim od Alzheimerove i drugih demencija u ranom stadiju bolesti te usluge pomoći i njege u kući. Za obavljanje djelatnosti ustrojeno je pet odjela: Odjel socijalnog rada, radne terapije i dnevnog boravka, Odjel brige o zdravlju, Odjel pojačane njege, Odjel prehrane te Odjel pomoćno-tehničkih poslova.

Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o prijemu i otpustu korisnika, Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Etički kodeks i drugi unutarnji akti.

Tijela Doma su Upravno vijeće, ravnatelj i Stručno vijeće. Upravno vijeće ima pet članova, od čega su tri člana predstavnici osnivača, jedan je predstavnik stručnih zaposlenika i jedan je predstavnik korisnika. Upravno vijeće, između ostaloga, donosi programe rada i razvoja Doma na prijedlog ravnatelja te nadzire njihovo izvršenje, utvrđuje financijski plan i godišnji obračun na prijedlog ravnatelja, donosi godišnji plan ulaganja i nabave opreme, uz suglasnost osnivača, te nadzire njegovu provedbu, donosi Statut uz suglasnost osnivača, imenuje i razrješava ravnatelja, donosi opće akte, osim onih koje prema Statutu donosi ravnatelj ili Stručno vijeće, odlučuje o uporabi dobiti ostvarene obavljanjem djelatnosti, donosi odluku o promjeni ili proširenju djelatnosti Doma uz prethodnu suglasnost osnivača, osniva stručna, nadzorna i savjetodavna tijela. Upravno vijeće samostalno donosi odluke o ulaganjima u imovinu i nabavi opreme Doma, u skladu s godišnjim planovima, do vrijednosti od 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a iznad navedenog iznosa uz suglasnost osnivača.

Dom zastupa i predstavlja ravnatelj, kojega bira i razrješava Upravno vijeće na vrijeme od četiri godine. Prema Statutu, ravnatelj je ovlašten samostalno zaključivati ugovore u pravnom prometu u skladu s godišnjim planom i programom rada do 100.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te odlučuje o investicijskim i tekućim ulaganjima u prostor i opremu u okviru prihvaćenog godišnjeg plana prioriteta do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ravnateljica je od 1990. Štefica Martinez, dipl. soc. radnica. U vrijeme obavljanja revizije, dužnost ravnateljice obavlja na temelju odluke o imenovanju iz 2017.

Stručno vijeće čine svi stručni zaposlenici, a ravnateljici i Upravnom vijeću daje mišljenje i prijedloge o stručnim pitanjima koja se odnose na djelatnost, ustroj te druga pitanja u vezi sa stručnim radom Doma.

Rješenjem Županije iz svibnja 2017., utvrđeno je da Dom ispunjava minimalne uvjete prostora, opreme, stručnih i drugih radnika za pružanje usluga smještaja za 280 korisnika. Djelatnost Doma obavlja se na dvije lokacije, u dvije zgrade, ukupnog kapaciteta 106 jednokrevetnih, 65 dvokrevetnih soba, osam trokrevetnih soba te deset apartmana. Zgrada površine 5 174 m<sup>2</sup> je u vlasništvu Doma i u cijelosti je namijenjena pojačanoj njezi korisnika, a druga, površine 5 248 m<sup>2</sup> je u vlasništvu Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje (dalje u tekstu: Zavod), od čega se na stambeni dio odnosi 3 622 m<sup>2</sup>, a na prateće prostore 1 626 m<sup>2</sup>. Koncem 2019. ima 278 korisnika, od čega je 100 funkcionalno ovisnih korisnika smješteno u jedinici za pojačanu njegu, a 92 funkcionalno neovisna i 86 djelomično ovisna korisnika smještena su u stambenom dijelu Doma. Prijam korisnika u Dom obavlja se na temelju odluke Povjerenstva za prijam i rješenja Centra za socijalnu skrb. Koncem 2019., uslugu dnevnog boravka koristi devet korisnika, a pripreme ručka osam korisnika. Koncem 2019., lista čekanja ima 1 280 zahtjeva, s prosječnim čekanjem na smještaj od šest godina. Tijekom 2019., u Dom su smještena 32 nova korisnika.

Početkom 2019. Dom je imao 86, a koncem godine ima 82 zaposlena, od čega 77 na neodređeno i pet na određeno vrijeme (od čega dva u nepunom radnom vremenu). Dom ima 17 stručnih zaposlenika (13 medicinskih sestara/tehničara, dvije socijalne radnice, radni terapeut i fizioterapeut). Također, ima 24 zaposlenika na pomoćno-tehničkim poslovima, 19 njegovatelja, 16 zaposlenika u Odjelu prehrane, četiri zaposlenika za opće, kadrovske i računovodstvene poslove, zaposlenika za zaštitu na radu i ravnateljicu.

U studenome 2015. donesen je Pravilnik o unutarnjem nadzoru, kojim su utvrđeni ciljevi, djelokrug, sadržaj i način obavljanja unutarnjeg nadzora nad radom svih odjela i zaposlenika koji neposredno odgovaraju ravnatelju. U studenome 2019. imenovani su voditelji poslova unutarnjeg nadzora po odjelima te su provedeni unutarnji nadzori po odjelima, o čemu su sastavljeni zapisnici, prema kojima nisu utvrđene nepravilnosti. Također, u listopadu 2018. Ministarstvo je provelo inspekcijski nadzor nad zakonitošću i stručnim radom Doma kojim nisu utvrđene nepravilnosti.

### **Planiranje i izvršenje plana**

Financijskim planom za 2019., prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 13.870.000,00 kn. Izmjenama Financijskog plana iz prosinca 2019. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 14.554.866,00 kn, što je 684.866,00 kn ili 4,9 % više u odnosu na Financijski plan. Prihodi su planirani od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 8.938.537,00 kn, županijskog proračuna u iznosu od 5.571.329,00 kn, od čega 5.391.329,00 kn na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima, kriterijima i mjerilima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u 2019. (Narodne novine 2/19) i Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje Doma u 2019., koju je donijela Županija, a 180.000,00 kn za sufinanciranje rada dnevnog boravka te prihoda od imovine u iznosu od 45.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za zaposlene u iznosu od 8.089.873,00 kn i materijalne rashode u iznosu od 5.474.000,00 kn.

Uz Financijski plan, donesen je Plan i program rada za 2019. kojim su utvrđene aktivnosti, programi i ciljevi po ustrojstvenim jedinicama te su utvrđeni zadaci, nositelji, izvršitelji, suradnici te rokovi izvršenja.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) donesene su projekcije za 2020. i 2021. Prema projekcijama, za 2020. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 14.008.700,00 kn, a za 2021. u iznosu od 14.288.000,00 kn.

Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, prihodi su za 2019. ostvareni u iznosu od 14.464.507,00 kn, odnosno 90.359,00 kn ili 0,6 % manje od plana, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 14.043.369,00 kn, odnosno 511.497,00 kn ili 3,5 % manje od plana. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Županije za 2019. prihodi Doma ostvareni od zakupa poslovnog prostora i ostali vlastiti prihodi smatraju se prihodima ostvarenim od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti. Dom nema obvezu uplaćivanja navedenih prihoda u proračun Županije. Dom ostvaruje prihode u skladu s Procedurama za praćenje i naplatu prihoda i primitaka donesenim u 2017., a Izvješće o utrošku vlastitih i drugih sredstava podnosi osnivaču uz godišnje izvješće o radu.

Planom i programom rada za 2019. utvrđene su aktivnosti i ciljevi za provođenje poslova Odjela socijalnog rada, radne terapije i dnevnog boravka, usavršavanja kvalitete zdravstvene zaštite i njege, održavanja kvalitete prehrane, usluga stanovanja, tehničkih poslova, stručnog usavršavanja zaposlenika, općih i računovodstvenih poslova i drugih aktivnosti. Upravno vijeće je u veljači 2020. donijelo odluke o usvajanju Izvješća o radu Doma, ostvarenju financijskog plana, financijskih izvještaja za 2019. te rasporedu rezultata za 2019. Prema Izvješću o radu, Dom je u 2019. u najznačajnijem dijelu ostvario planirane programe i aktivnosti.

### **Financijski izvještaji**

Dom vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su, na mrežnim stranicama Doma objavljeni i nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni sljedeći 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.

#### **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 od 14.464.507,00 kn, što je 1.761.672,00 kn ili 13,9 % 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	7.314,00	0,00	-
2.	Prihodi od imovine	41.879,00	43.881,00	104,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.487.752,00	8.899.297,00	118,9
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	5.165.890,00	5.521.329,00	106,9
Ukupni prihodi		12.702.835,00	14.464.507,00	113,9

Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 8.899.297,00 kn ili 61,5 % te prihode iz nadležnog (županijskog) proračuna u iznosu od 5.521.329,00 kn ili 38,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od imovine iznose 43.881,00 kn i čine 0,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 1.411.545,00 kn ili 18,9 % zbog povećanja cijene smještaja korisnika koncem 2018. te prihoda iz nadležnog proračuna za 355.439,00 kn ili 6,9 % u skladu s odlukom osnivača.

Prihodi od imovine odnose se na prihode od zakupnina prema ugovorima zaključenima u 2016. i 2017. za tri poslovna prostora u iznosu od 41.820,00 kn, kamate na redovna novčana sredstva u iznosu od 1.821,00 kn i korištenje dvorane u iznosu od 240,00 kn. Dom je u 2020. prihode od zakupa evidentirao u okviru prihoda od pruženih usluga u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 8.899.297,00 kn. Odnose se na prihode od naknada za smještaj i džeparac korisnika u iznosu od 8.662.530,00 kn, usluge dnevnog boravka u iznosu od 144.727,00 kn, pripreme obroka zaposlenicima u iznosu od 53.849,00 kn, pripreme obroka za korisnike izvan Doma u iznosu od 35.644,00 kn te ostalih nespomenutih prihoda u iznosu od 2.547,00 kn.

Prihodi od naknada za smještaj ostvareni su od korisnika i uzdržavatelja korisnika u iznosu od 8.466.879,00 kn te Ministarstva za smještaj korisnika u iznosu od 190.151,00 kn i džeparce korisnika u iznosu od 5.500,00 kn. Prema odredbama članka 12. Statuta, prijem korisnika obavlja se na temelju rješenja Centra za socijalnu skrb i Pravilnika o prijemu i otpustu korisnika iz rujna 2016. Prema navedenom Pravilniku, smještaj u Domu mogu ostvariti starije i nemoćne osobe koje ne boluju od bolesti zbog kojih se može ugroziti zdravstveno stanje i sigurnost drugih korisnika, a prednost pri smještaju ostvaruju u skladu s propisima o socijalnoj skrbi te pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji. Također, prednost pri smještaju u Dom imaju starije i nemoćne osobe koje koriste usluge dnevnog boravka duže od jedne godine i osobe starije od 90 godina.

Dom je u svibnju 2019. s Ministarstvom zaključio ugovor o pružanju socijalnih usluga, kojim se od ukupno 282 mjesta obvezao osigurati smještaj za 43 korisnika na temelju rješenja nadležnog centra za socijalnu skrb.



Prema ugovoru, cijena usluge smještaja za korisnike upućene rješenjem nadležnog centra za socijalnu skrb zavisno od vrste smještaja i stupnja njege iznose od 2.350,00 kn do 2.500,00 kn, uz dodatak za dijetalnu prehranu. Za korisnike bez prihoda ili s nedostatnim приходima, smještaj do pune cijene podmiruje Ministarstvo. O prijemu drugih korisnika, po podnesenim zahtjevima odlučuje povjerenstvo koje je u 2019. pozitivno odlučilo o 249 podnesenih zahtjeva za smještaj u Dom.

Vrsta i način smještaja, prehrana, usluga socijalnog rada i zdravstvene njege, cijene smještaja te drugi uvjeti s obzirom na psihofizičko i zdravstveno stanje korisnika utvrđuju se ugovorima koje Dom zaključuje s korisnicima ili uzdržavateljima korisnika. Obveznici su dužni smještaj platiti do konca mjeseca za tekući mjesec. Uzdržavatelji obvezu plaćanja preuzimaju izjavom ovjerenom kod javnog bilježnika te ugovaranjem trajnih naloga kod poslovnih banaka. Dom u 2019. primjenjuje cjenik od studenoga 2018. koji je Upravno vijeće donijelo uz prethodnu suglasnost osnivača. Cijene smještaja utvrđene su ovisno o vrsti prostora i potrebnom stupnju njege te iznose od 2.080,00 kn za dvokrevetnu sobu bez balkona za korisnika s potrebama prvog stupnja njege do 3.200,00 kn za jednokrevetnu sobu s balkonom za korisnika s potrebama četvrtog stupnja njege. Također, utvrđene su cijene drugih usluga i dodataka koje se odnose na označavanje rublja korisnika u iznosu od 200,00 kn godišnje, pratnju korisnika u bolnicu u iznosu od 50,00 kn, trošak hladnjaka u iznosu od 20,00 kn mjesečno, dodatak za dijetalnu prehranu u iznosu od 8,00 kn po danu te dodatak za serviranje obroka u iznosu od 5,00 kn po obroku. Za vrijeme privremene odsutnosti korisnika duže od tri dana zbog bolničkog liječenja cijena smještaja umanjuje se za trošak živežnih namirnica te se uplaćena sredstva vraćaju korisniku pri obračunu za sljedeći mjesec. U skladu s odredbama članka 14.b Pravilnika o sudjelovanju i načinu plaćanja korisnika i drugih obveznika uzdržavanja u troškovima smještaja izvan vlastite obitelji (Narodne novine 112/98 i 5/02), Dom vodi mjesečnu evidenciju o naplaćenim sredstvima korisnika. Koncem godine dospjela su potraživanja od Ministarstva za smještaj korisnika u iznosu od 35.039,00 kn, od čega je do veljače 2020. naplaćeno 34.989,00 kn. Potraživanja od korisnika i uzdržavatelja za plaćanje smještaja koncem godine nije bilo.

Koncem 2019. u Domu je 278 korisnika, od čega smještaj na temelju ugovornih obveza osobno ili uz pomoć obveznika uzdržavatelja podmiruje 252 korisnika, a rješenjem nadležnih centara za socijalnu skrb u Domu je smješteno 26 korisnika, od čega Ministarstvo podmiruje cjelokupni iznos smještaja i džeparac u iznosu od 100,00 kn mjesečno za pet korisnika te djelomični smještaj za devet korisnika, a 12 korisnika smještaj podmiruje osobno.

Od 2007. Dom provodi projekt Dnevnog centra za starije osobe koji korisnicima omogućava dnevni boravak u prostorima Doma od 6:30 do 16:30 za najviše 15 osoba s demencijom i Alzheimerovom bolešću.

Dnevni boravak uključuje uslugu prehrane, osobne higijene, zdravstvene skrbi te organizacije provođenja slobodnog vremena. Mjesečna usluga dnevnog boravka iznosi 1.100,00 kn uz mogućnost korištenja usluge prijevoza u iznosu od 250,00 kn. Uslugu prijevoza u 2019. korisnici nisu koristili. Tijekom 2019. uslugu dnevnog boravka koristilo je jedanaest do 13 korisnika mjesečno, a koncem 2019. uslugu koristi devet korisnika.

Prihodi od zaposlenika za korištenje usluge toplog obroka ostvareni su u iznosu od 53.849,00 kn. Zaposlenici koriste uslugu prehrane po cijeni od 6,60 kn dnevno po obroku (ručak bez juhe i deserta). Cijena je utvrđena u prosincu 2018. prema obračunu prosječnog utroška namirnica bez uračunatih manipulativnih troškova. Usluga prehrane obračunava se prema evidenciji prisutnosti na radu i obustavlja se s plaće. Tijekom 2019. uslugu toplog obroka koristilo je od 64 do 67 zaposlenika mjesečno.

Prihodi od pripreme obroka (ručka) za korisnike izvan Doma ostvareni su u iznosu od 35.644,00 kn. Dom raspolaže mogućnostima za pripremu 15 obroka, a tijekom 2019. uslugu je koristilo od šest do osam korisnika mjesečno. Cijena usluge utvrđena je odlukom Ministarstva iz lipnja 2000. i iznosi 14,40 kn po obroku. Prihodi su ostvareni na temelju ispostavljenih računa.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 5.521.329,00 kn. Odnose se na sredstva ostvarena iz županijskog proračuna u iznosu od 5.391.329,00 kn na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima, kriterijima i mjerilima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u 2019. i Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje Doma u 2019., koju je Županija donijela u srpnju 2019. Sredstva su ostvarena za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 5.076.329,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 165.000,00 kn i hitne intervencije u iznosu od 150.000,00 kn te su utrošena u skladu s dobivenim namjenama. Također, iz županijskog proračuna ostvarena su sredstva za sufinanciranje dnevnog boravka u iznosu od 130.000,00 kn i utrošena su za redovni rad Dnevnog centra za starije osobe.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 14.043.369,00 kn, što je 1.367.169,00 kn ili 10,8 % 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	7.219.203,00	8.086.921,00	112,0
2.	Materijalni rashodi	5.157.469,00	5.329.765,00	103,3
3.	Financijski rashodi	5.139,00	5.457,00	106,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	7.200,00	5.800,00	80,6
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	287.189,00	615.426,00	214,3
	Ukupni rashodi	12.676.200,00	14.043.369,00	110,8
	Ukupni prihodi (veza tablica broj 1)	12.702.835,00	14.464.507,00	113,9
	Višak prihoda	26.635,00	421.138,00	1 581,1

Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za zaposlene u iznosu od 8.086.921,00 kn ili 57,6 % i materijalne rashode u iznosu od 5.329.765,00 kn ili 38,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 626.683,00 kn ili 4,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni rashodi za zaposlene za 867.718,00 kn ili 12,0 % zbog povećanja osnovice plaće javnim službama te povećanje dijela koeficijenata u djelatnosti socijalne skrbi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 328.237,00 kn ili 114,3 % zbog nabave opreme financirane sredstvima iz županijskog proračuna i materijalni rashodi za 172.296,00 kn ili 3,3 % zbog povećanja cijene energenata te tekućeg i investicijskog ulaganja.

Rashodi za zaposlene iznose 8.086.921,00 kn. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 6.587.232,00 kn, doprinose u iznosu od 1.091.753,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 407.936,00 kn. Upravno vijeće donijelo je u travnju 2016. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta kojim su utvrđeni nazivi radnih mjesta s popisom i opisom poslova te uvjetima za zapošljavanje i Pravilnik o radu kojim su utvrđena prava i obveze iz radnih odnosa.

Plaća zaposlenika utvrđena je odredbama članaka 4., 7. i 9. Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09), prema kojima plaću službenika i namještenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnoga mjesta i osnovice za izračun plaće uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnoga staža. Vrijednost koeficijenta radnih mjesta utvrđuje uredbom Vlada, a dodaci i povećanja plaće za poslove s posebnim uvjetima rada utvrđuju se kolektivnim ugovorima. Plaće su obračunane i isplaćene prema osnovici utvrđenoj Sporazumom o osnovici za plaće u javnim službama (Narodne novine 2/19), koja od siječnja do kolovoza 2019. iznosi 5.584,19 kn, a od rujna do prosinca 2019. iznosi 5.695,87 kn. U 2019. primijenjeni su koeficijenti utvrđeni odredbama članaka 1. i 8. Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (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). Značajnije izmjene odnose se na Uredbu o izmjeni Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 57/18), kojom je Vlada Republike Hrvatske na sjednici održanoj u lipnju 2018. uvećala koeficijente za zaposlenike obuhvaćene posebnim nazivima radnih mjesta u ustanovama socijalne skrbi (stručni, zdravstveni i pomoćno-tehnički poslovi). Koeficijenti zaposlenika na računovodstvenim i administrativnim poslovima izmjenama nisu obuhvaćeni. Na osnovnu plaću, obračunani su i isplaćivani dodaci (uvećanja plaće i dodaci s osnova uvjeta rada) u skladu s odredbama članaka 53. i 54. Kolektivnog ugovora za djelatnost socijalne skrbi (Narodne novine 61/18 i 3/19 – ispravak).

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu od 407.936,00 kn ostvareni su za naknade za godišnji odmor u iznosu od 105.000,00 kn, božićnice u iznosu od 98.750,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 98.199,00 kn, otpremnine u iznosu od 70.562,00 kn, pomoći za smrtni slučaj u iznosu od 14.519,00 kn, dar djeci u iznosu od 13.500,00 kn i bolovanje iznad 90 dana u iznosu od 7.406,00 kn. Isplaćeni su na temelju Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17 i 47/18 – dopuna) te pojedinačnih akata (odluke).

Materijalni rashodi iznose 5.329.765,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su za namirnice u iznosu od 1.517.408,00 kn, energiju u iznosu od 1.074.598,00 kn (električna energija, plin i gorivo), tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 553.633,00 kn (održavanje vodovodne mreže i odvodnje, soboslikarski radovi, održavanje i popravak dizala, hitne intervencije i popravci), uredski i ostali materijal u iznosu od 543.500,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 370.752,00 kn (opskrba vodom, komunalno odlaganje otpada, dimnjačarske usluge, deratizacija i dezinfekcija te naknada za uređenje voda), naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 231.537,00 kn i intelektualne usluge u iznosu od 136.439,00 kn (ugovori o djelu i poslovnoj suradnji za zdravstvene i druge usluge, projektiranje, odvjjetničke usluge i edukacija zaštite na radu).

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 5.800,00 kn ostvarene su od Ministarstva i dodijeljene korisnicima smještenima u Dom prema rješenju nadležnog centra za socijalnu skrb za džeparce.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 615.426,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na nabavu medicinske opreme (20 medicinskih kreveta, 40 medicinskih antidekubitalnih madraca i aspiratora) u iznosu od 314.476,00 kn i opreme za druge namjene (nabavu kuhinjskih elemenata za sobe korisnika, videonadzora, šivaćeg stroja, stolića za hranjenje i druge opreme) u iznosu od 210.817,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je iz prihoda po posebnim propisima (vlastiti prihodi) u iznosu od 384.378,00 kn i decentraliziranih sredstava u iznosu od 231.046,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu od 421.138,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 25.955,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 447.093,00 kn. Prema odluci o rasporedu rezultata ostvareni višak prihoda namijenjen je za nabavu nefinancijske imovine i radova.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 18.531.492,00 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	16.638.812,00	16.531.939,00	99,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.372.253,00	1.372.253,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	10.250.763,00	10.047.962,00	98,0
1.3.	Postrojenja i oprema	4.938.126,00	5.089.322,00	103,1
1.4.	Druga nefinancijska imovina	77.670,00	22.402,00	28,8
2.	Financijska imovina	1.732.451,00	1.999.553,00	115,4
2.1.	Novčana sredstva	703.744,00	1.293.855,00	183,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	16.338,00	7.953,00	48,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	349.244,00	35.309,00	10,1
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	663.125,00	662.436,00	99,9
	Ukupno imovina	18.371.263,00	18.531.492,00	100,9
3.	Obveze	1.174.936,00	1.006.732,00	85,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.174.936,00	1.006.732,00	85,7
4.	Vlastiti izvori	17.196.327,00	17.524.760,00	101,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	18.371.263,00	18.531.492,00	100,9
	Izvanbilančni zapisi	25.700,00	276.825,00	1 077,1

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine veća je za 160.229,00 kn ili 0,9 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na novčana sredstva za 590.111,00 kn ili 83,9 % jer je Županija koncem godine doznala sredstva za decentralizirane funkcije koja nisu utrošena te postrojenja i opreme za 151.196,00 kn ili 3,1 % zbog nabave medicinskih pomagala i druge opreme. Znatno su smanjena potraživanja za prihode poslovanja za 313.935,00 kn ili 89,9 %, jer su naplaćena potraživanja od Županije za decentralizirana sredstva.

Vrijednost građevinskog zemljišta odnosi se na zemljište na kojem se nalazi poslovni objekt u vlasništvu Doma u iznosu od 713.105,00 kn te zemljište na kojem se nalazi poslovni objekt koji je u vlasništvu Zavoda u iznosu od 659.148,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na dvije poslovne zgrade u iznosu od 10.047.962,00 kn, od čega zgrada u vlasništvu Doma u iznosu od 6.783.948,00 kn, a zgrada u vlasništvu Zavoda u iznosu od 3.264.014,00 kn.

Postrojenja i oprema odnose se na uredsku opremu, namještaj, uređaje, strojeve, opremu za održavanje, zaštitu te komunikacijsku, sportsku i ostalu opremu u vrijednosti od 5.089.322,00 kn. Druga nefinancijska imovina odnosi se na ulaganja u računalne programe u iznosu od 22.402,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 1.999.553,00 kn sastoji se od novčanih sredstava u iznosu od 1.293.855,00 kn, rashoda budućeg razdoblja u iznosu od 662.436,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 35.309,00 kn te potraživanja za više plaćeni porez i prirez na dohodak i naknadu za povredu na radu u iznosu od 7.953,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja odnose se na plaću i druge obveze za zaposlenike za prosinac 2019.

Obveze koncem 2019. iznose 1.006.732,00 kn te su u odnosu na stanje početkom godine manje za 168.204,00 kn ili 14,3 %. U cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja, a vrijednosno su obveze za obračunane plaće za zaposlene u iznosu od 648.626,00 kn i materijalne rashode u iznosu od 357.518,00 kn. Koncem 2019. sve obveze su nedospjele i plaćene su u siječnju 2020.

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 276.825,00 kn odnose se na primljene instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice dobavljača kao jamstvo za uredno ispunjenje šest zaključenih ugovora) u iznosu od 151.125,00 kn i potencijalne obveze po sudskom sporu u vezi s radnim odnosom u iznosu od 125.700,00 kn.

## **Javna nabava**

Plan nabave roba, radova i usluga za 2019. donesen je u siječnju 2019., a izmjene u prosincu 2019. Plan nabave i Izmjene Plana nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Doma i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Planirana je nabava roba, usluga i radova u iznosu od 4.180.476,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na planirane nabave u otvorenim postupcima nabave (opskrba plinom, mlijeko i mliječni proizvodi, svježe meso i suhomesnati proizvodi) odnosi 1.410.000,00 kn, a na jednostavne nabave 2.770.476,00 kn.

Dom je u srpnju 2017. donio Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga kojim se uređuju postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn.

Prema podacima iz Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je šest godišnjih ugovora za opskrbu plinom, mlijekom, mliječnim proizvodima, svježim mesom te suhomesnatim proizvodima u ukupnom iznosu od 1.279.847,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema podacima iz poslovnih knjiga, nabave čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te do 500.000,00 kn za radove (jednostavna nabava) iznosile su 3.787.977,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Registar ugovora objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske s propisanim podacima i ažuriran je tijekom obavljanja revizije.

### III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 3. veljače do 9. rujna 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:

- utvrditi 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 u vezi s poslovanjem Doma.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare 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, članci 97. – 107.
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. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
4. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15)
5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
6. Zakon o socijalnoj skrbi
7. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak i 35/08)
8. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2019. godinu (Narodne novine 2/19)
9. Odluka o minimalnim financijskim standardima, kriterijima i mjerilima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u 2019. godini

10. Pravilnik o minimalnim uvjetima za pružanje socijalnih usluga (Narodne novine 40/14 i 66/15)
11. Pravilnik o standardima kvalitete socijalnih usluga (Narodne novine 143/14)
12. Pravilnik o vođenju evidencije i dokumentacije pružatelja socijalnih usluga, te načinu i rokovima za dostavu izvješća, članci 89. – 94.
13. Pravilnik o sudjelovanju i načinu plaćanja korisnika i drugih obveznika uzdržavanja u troškovima smještaja izvan vlastite obitelji
14. Zakon o plaćama u javnim službama
15. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
16. Sporazum o osnovici za izračun plaće u javnim službama
17. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, članci 1. i 8.
18. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
19. Kolektivni ugovor za djelatnost socijalne skrbi
20. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
21. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
22. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluge (srpanj 2017.).

### **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, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. 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. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene te izlaznim i ulaznim računima. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i drugim zaposlenicima Doma te su 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 financijsko izvještavanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana te je dana preporuka u vezi evidentiranja nefinancijske imovine.

### 1. Planiranje i izvršenje plana

- 1.1. Financijskim planom za 2019. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 13.870.000,00 kn. Izmjenama Financijskog plana iz prosinca 2019. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 14.554.866,00 kn, što je 684.866,00 kn ili 4,9 % više u odnosu na Financijski plan. Prihodi su planirani od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 8.938.537,00 kn, županijskog proračuna u iznosu od 5.571.329,00 kn te prihoda od imovine u iznosu od 45.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za zaposlene u iznosu od 8.089.873,00 kn i materijalne rashode u iznosu od 5.474.000,00 kn.

Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana sadrže programe u kojima su planirani prihodi i rashodi razrađeni prema vrsti prihoda i primitaka te godinama u kojima će teretiti proračun. Prihodi i rashodi su iskazani prema ekonomskoj i programskoj klasifikaciji. Programi sadrže naziv programa i potrebna sredstva za provođenje programa, a ne sadrže opis općih i posebnih ciljeva, zakonsku osnovu, potreban broj djelatnika te procjenu rezultata i nepredviđenih rashoda i rizika. Uz Financijski plan za 2019. te Izmjene i dopune Financijskog plana Dom nije donio obrazloženje.

Sadržaj Financijskog plana dijelom nije usklađen s odredbama 20., 21. i 30. Zakona o proračunu, kojima je propisano, da financijski plan proračunskih korisnika sadrži programe utvrđene aktima planiranja, a programi sadrže i opis programa (općih i posebnih ciljeva), zakonsku osnovu za uvođenje programa, potreban broj djelatnika za provođenje programa, procjenu rezultata i procjenu nepredviđenih rashoda i rizika. Prihodi, primici, rashodi i izdaci financijskog plana iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama (ekonomska, programska te klasifikacija po izvorima financiranja), a obrazloženje prijedloga financijskog plana sadrži i usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja, izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini te ostala obrazloženja i dokumentaciju.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti financijski plan u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

- 1.2. *Dom je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će pri izradi financijskog plana za naredno razdoblje sadržaj uskladiti s odredbama Zakona o proračunu.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U okviru nefinancijske imovine je u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost dva poslovna objekta s pripadajućim građevinskim zemljištem u ukupnoj vrijednosti od 11.420.215,00 kn, od čega se na poslovni objekt površine 5 174 m<sup>2</sup> i zemljište u vlasništvu Doma odnosi 7.497.053,00 kn, a na poslovni objekt površine 5 248 m<sup>2</sup> s pripadajućim zemljištem u vlasništvu Zavoda 3.923.162,00 kn.

Dom ulaže u tekuće i investicijsko održavanje obje zgrade. U studenome 2018. Županija je, u svojstvu osnivača Doma, s Ministarstvom graditeljstva i prostornog uređenja te Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost zaključila ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za izvođenje radova na energetskej obnovi zgrade u vlasništvu Doma. Prema ugovoru, ukupno prihvatljivi troškovi iznose 8.811.146,00 kn, a izvori financiranja su bespovratna sredstava Europskog fonda za regionalni razvoj (Operativni program Konkurentnost i kohezija) u iznosu od 5.377.856,00 kn, a preostali dio se financira iz županijskog proračuna. Investitor radova je Županija, koja je provela postupak nabave i u srpnju 2019. ugovorila radove u vrijednosti od 7.236.765,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 9.045.956,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U vrijeme obavljanja revizije radovi su u tijeku, a obuhvaćaju izradu toplinske ovojnice zgrade, izmjenu krovišta i vanjske stolarije, zamjenu grijanja i rasvjete, izradu sustava za hlađenje te soboslikarske radove. Prema obrazloženju odgovorne osobe Doma, vrijednost ulaganja evidentirat će se u poslovnim knjigama Doma nakon završetka radova i prijenosa vrijednosti ulaganja od Županije. Poslovni objekt površine 5 248 m<sup>2</sup> i pripadajuće građevinsko zemljište je prema zemljišnim knjigama vlasništvo Zavoda, a uvidom u analitičku evidenciju dugotrajne imovine Doma od 2009. do konca 2019., u navedeni objekt je uloženo 509.422,00 kn, a ulaganja se odnose na izmjenu vanjske i unutarnje stolarije, dogradnju nadstrešnice te uređenje blagovaonice.

Poslovni objekt koji je u vlasništvu Zavoda primljen je na korištenje 1988. bez naknade, a međusobna prava i obveze u vezi s korištenjem objekta sa Zavodom nisu uređena. Tijekom obavljanja revizije (lipanj 2020.) Državni ured za reviziju je od Zavoda pribavio knjigovodstvenu karticu poslovnog objekta iz koje je vidljivo da navedeni objekt nije bio evidentiran u poslovnim knjigama Zavoda do 2014. Prema podacima Zavoda, objekt je evidentiran u poslovnim knjigama za 2014. u vrijednosti od 1,00 kn, a prema Uputi o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, koju je donijelo Ministarstvo financija, kojom je uređeno evidentiranje do sada neevidentirane imovine. Na temelju procjene tržišne vrijednosti, u poslovnim knjigama Zavoda za 2015. evidentiran je objekt u vrijednosti od 25.850.000,00 kn. Koncem 2019. vrijednost navedenog objekta iznosi 24.557.500,00 kn.

S obzirom na to da je navedena imovina iskazana i u financijskim izvještajima Doma i u financijskim izvještajima Zavoda, to može utjecati na realno iskazivanje vrijednosti imovine u konsolidiranim financijskim izvještajima zbog dvostrukog iskazivanje vrijednosti navedene imovine.

***Državni ured za reviziju preporučuje Domu da poduzme aktivnosti u cilju uređivanja imovinskopravnih odnosa sa Zavodom te u skladu s uređenim odnosima u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost objekata, zemljišta i dodatnih ulaganja na objektima.***

2.2. *Dom je prihvatio preporuku Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će i nadalje poduzimati aktivnosti u cilju uređivanja imovinskopravnih odnosa s Hrvatskim zavodom za mirovinsko osiguranje i na temelju uređenih odnosa u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost objekta, zemljišta i dodatnih ulaganja na objektima.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Doma za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status.

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.	Računovodstveno poslovanje	2005.	Naloženo je popisom imovine i obveza obuhvatiti imovinu s podacima u naturalnim i novčanim izrazima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
2.		2005.	Naloženo je evidentirati poslovne promjene na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
3.	Javna nabava	2005.	Naloženo je planom nabave predvidjeti ukupnu vrijednost roba, radova i usluga koje se planira nabaviti te za nabavu istovrsne robe, radova i usluga u proračunskoj godini provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

\*Dom nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2005.

1.2. Dom se nije očitovao na status naloga i preporuka.