



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/20-04/3
URBROJ: 613-16-20-7

Osijek, 18. rujna 2020.

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

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DOMU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	6
	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

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 Đakovo (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 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 (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 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 javna ustanova koja obavlja djelatnost socijalne skrbi. Osnovan je 1978. kao Centar za društvenu brigu o starijim osobama. Stupanjem na snagu Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93) osnivač je postala Republika Hrvatska, a 2002. osnivačka prava su prenesena na Osječko-baranjsku županiju (dalje u tekstu: Županija). Dom je upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku i u 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. Prema rješenjima nadležnog upravnog odjela Županije, Dom ispunjava propisane minimalne uvjete za pružanje socijalnih usluga. Dom nije obveznik poreza na dobit niti obveznik poreza na dodanu vrijednost. Sjedište Doma je Petra Preradovića 2A, Đakovo.

Djelatnost Doma je pružanje usluga u okviru smještaja (stanovanja, prehrane, njege, brige o zdravlju, socijalnog rada, psihosocijalne rehabilitacije, fizikalne terapije, radne terapije i drugo), usluga poludnevnog i cjelodnevnog boravka te usluge pomoći u kući starijim i nemoćnim osobama. Najznačajniji izvori sredstva za obavljanje djelatnosti Doma su vlastiti prihodi, prihodi iz nadležnog (županijskog) proračuna za financiranje redovne djelatnosti te pomoći.

Upravno vijeće Doma je u studenome 2014. donijelo Statut, na koji je suglasnost dao osnivač. Doneseni su Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova, Pravilnik o prijemu i otpustu korisnika, Pravilnik o stručnom usavršavanju i osposobljavanju radnika, Pravilnik o unutarnjem nadzoru i drugi opći akti. Ustrojen je unutarnji nadzor radi provjere pravilnosti korištenja proračunskih sredstava, kvalitete i opsega pruženih usluga socijalne skrbi te primjene zakona i drugih propisa. Provedenim nadzorom u 2019. nisu utvrđene nepravilnosti u radu Doma.

Tijela Doma su Upravno vijeće, ravnatelj i Stručno vijeće (koje čine svi stručni zaposlenici Doma). Upravno vijeće upravlja Domom, ima pet članova i čine ga tri predstavnika osnivača, jedan predstavnik zaposlenika i jedan predstavnik korisnika Doma. Upravno vijeće donosi Statut (uz suglasnost osnivača) i druge opće akte, donosi godišnji plan i program rada i razvoja i nadzire njihovo izvršavanje, utvrđuje prijedlog financijskog plana i polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana, donosi godišnji plan nabave roba i usluga te plan investicija, podnosi osnivaču izvješća o poslovanju Doma najmanje jednom godišnje te obavlja i druge poslove propisane zakonom i drugim propisima. Upravno vijeće odlučuje o stjecanju, opterećivanju i otuđivanju imovine čija je pojedinačna vrijednost veća od 100.000,00 kn, a kada je pojedinačna vrijednost veća od 700.000,00 kn, odlučuje uz suglasnost osnivača.

Ravnatelj je voditelj Doma, predstavlja i zastupa Dom, organizira i vodi poslovanje, predlaže godišnji plan i program rada i odgovoran je za njegovo ostvarivanje. Ravnatelj odlučuje o stjecanju, opterećivanju i otuđivanju imovine čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 100.000,00 kn. Ravnatelja imenuje Upravno vijeće, na temelju javnog natječaja, na razdoblje od četiri godine. Odlukom Upravnog vijeća iz travnja 2017., za ravnateljicu je imenovana Branka Barna, koja tu dužnost obavlja i u vrijeme obavljanja revizije.

Za obavljanje djelatnosti ustrojani su Odjel zdravstvene, pojačane njege korisnika i pomoći u kući i Odjel prehrane i pomoćno tehničkih poslova, a poslovi socijalnog rada, radne terapije, računovodstveni i administrativni poslovi obavljaju se pod neposrednim vođenjem ravnateljice. Koncem 2018. Dom je imao 79 zaposlenika. Koncem 2019. ima 80 zaposlenika (64 na neodređeno i 16 na određeno vrijeme zbog povećanog opsega posla i zamjene za bolovanje te provođenju EU projekta) i osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Zaposlena su 23 stručna zaposlenika (17 medicinskih sestara, četiri terapeuta i dva socijalna radnika), 21 njegovatelj, pet računovodstveno-administrativnih zaposlenika, 30 zaposlenika na tehničkim i pomoćnim poslovima te ravnateljica (koja je socijalna radnica).

Dom obavlja djelatnost u tri zgrade na jednoj lokaciji ukupne površine oko 6 900 m². Za stambeni prostor koristi se 1 232 m² (37 dvokrevetnih i 30 jednokrevetnih soba te pet dvokrevetnih i tri jednokrevetna apartmana), zdravstvenu i pojačanu njegu 800 m² (55 dvokrevetnih, tri trokrevetne i jedna četverokrevetna soba) dok se ostali prostor odnosi na hodnike, blagovaonice, praonicu rublja, kuhinju, kapelicu, kotlovnice, skladišni prostor, ambulantu, poslovni prostor, garaže i drugo. Smještajni kapacitet Doma je 240 korisnika.

Pravilnikom o prijemu i otpustu korisnika, iz studenoga 2018., uređeni su uvjeti za prijem i otpust korisnika, red prvenstva za prijem, uvjeti, način i postupak za ostvarivanje usluga koje Dom pruža korisnicima, prava i dužnosti korisnika, te mjere u slučaju povrede tih dužnosti. Smještaj u Dom može se ostvariti temeljem rješenja Centra za socijalnu skrb i ugovora o međusobnim pravima i obvezama zaključenog između Doma i korisnika, koji su podnijeli zahtjev za smještaj s potrebnom dokumentacijom. Prioritetan smještaj ostvaruju osobe kojima je pravo na smještaj priznato temeljem rješenja nadležnog centra za socijalnu skrb, u skladu s propisima o pravima hrvatskih branitelja Domovinskog rata i članova njihovih obitelji prema redoslijedu prednosti, osobe starije od 90 godina koje su na listi čekanja minimalno šest mjeseci, a ne mogu realizirati smještaj na drugi način te osobe koje koriste usluge kućne njege duže od šest mjeseci.

Prema Izvješću o radu za 2019., koncem godine u Domu je bilo smješteno 239 korisnika. Usluge pomoći u kući (priprema i dostava ručkova, obavljanje kućnih poslova, održavanje osobne higijene i drugih poslova) koristi 73 osobe, a uslugu poludnevnog i cjelodnevnog boravka tijekom godine koristi od 20 do 30 starijih i nemoćnih osoba.

Podneseno je 1 346 zahtjeva za smještaj (od kojih je 244 za odjel za pojačanu njegu), a 81 osoba je zainteresirana za dolazak u Dom odmah (od kojih je 30 za odjel za pojačanu njegu). Prosječno vrijeme čekanja za smještaj za stambeni dio je dvije (dvokrevetna soba) do pet godina (jednokrevetna soba), a za odjel za pojačanu njegu do tri godine.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan za 2019., s projekcijama za 2020. i 2021. i Obrazloženje Financijskog plana, na prijedlog ravnatelja usvojilo je Upravno vijeće 20. prosinca 2018. Financijskim planom za 2019. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 12.476.260,00 kn. Tijekom godine doneseno je pet izmjena Financijskog plana. Izmjenama Financijskog plana iz prosinca 2019., prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 13.478.202,00 kn, što je 1.001.942,00 kn ili 8,0 % više u odnosu na Plan. Na povećanje prihoda značajno je utjecalo povećanje prihoda od usluga smještaja korisnika i pomoć u kući za 551.317,00 kn, evidentiranih u skupini prihoda po posebnim propisima, a na povećanje rashoda značajno je utjecalo povećanje rashoda za zaposlene za 466.369,00 kn.

Vrijednosno značajniji planirani prihodi su prihodi po posebnim propisima u iznosu od 7.751.317,00 kn i prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu od 5.389.760,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu od 7.906.369,00 kn i materijalni rashodi u iznosu od 4.959.556,00 kn. Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana sadrže programe u kojima su planirani prihodi i rashodi razrađeni po vrstama prihoda, pojedinim aktivnostima i projektima te godinama u kojima će teretiti proračun. Programi sadrže naziv programa i potrebna sredstva za provođenje programa. Prihodi i rashodi iskazani su prema proračunskim klasifikacijama. Obrazloženje prijedloga financijskog plana sadrži sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika, obrazloženje programa, zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi te ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa.

Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u 2019. Vlade Republike Hrvatske (Narodne novine 2/19) te Odlukom o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja domova za starije i nemoćne osobe čiji je osnivač Županija u 2019., koju je Skupština Županije donijela u studenom 2018., i izmjenom Odluke u svibnju 2019., utvrđeni su kriteriji i mjerila te način financiranja minimalnoga standarda u domovima za starije i nemoćne osobe, iz sredstava ostvarenih za financiranje decentraliziranih funkcija Županije.

Planirani rashodi za Dom iznose 12.576.260,00 kn, prihodi za posebne namjene Doma iznose 7.200.000,00 kn te razlika sredstava koje osigurava Županija iznosi 5.376.260,00 kn.

Prema Odluci o izvršavanju proračuna Županije, Dom nema obvezu uplaćivati vlastite i namjenske prihode u proračun Županije. Vlastiti i namjenski prihodi ostvareni su u iznosu od 7.841.558,00 kn i Dom dostavlja mjesečna izvješća Županiji o njihovu ostvarenju. Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti, pravilnik o ostvarivanju i korištenju vlastitih prihoda nije donesen i Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti očekivano je njegovo donošenje do 30. rujna 2020.

Prihodi za 2019. ostvareni su u iznosu od 13.333.975,00 kn, što je 144.227,00 kn ili 1,1 % manje od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu od 13.098.600,00 kn, što je 379.602,00 kn ili 2,8 % manje od planiranih.

Uz Financijski plan za 2019. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Prema spomenutim projekcijama, za 2020. i 2021. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 12.476.260,00 kn.

Osim Financijskog plana, donesen je i Plan i program rada za 2019. kojim su utvrđene aktivnosti i ciljevi za provođenje poslova socijalnog rada, radne-okupacijske terapije, usavršavanja kvalitete zdravstvene zaštite i njege, održavanja kvalitete prehrane, usluga stanovanja, tehničkih poslova, stručnog usavršavanja zaposlenika i drugih aktivnosti.

U veljači 2020. Upravno vijeće je usvojilo Izvješće o financijskom poslovanju i Izvješće o radu Doma za 2019., prema kojem su ostvarene planirane aktivnosti i ciljevi te su izvješća dostavljena osnivaču.

Financijski izvještaji

Dom vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o 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 dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku te 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 od 13.333.975,00 kn, što je 1.483.208,00 kn ili 12,5 % 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	111.679,00	102.613,00	91,9
2.	Prihodi od imovine	231,00	45,00	19,5
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.032.680,00	7.828.708,00	111,3
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	4.706.177,00	5.389.759,00	114,5
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	12.850,00	-
Ukupni prihodi		11.850.767,00	13.333.975,00	112,5

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima u iznosu od 7.828.708,00 kn ili 58,7 % i prihodi iz nadležnog proračuna na temelju ugovornih obveza u iznosu od 5.389.759,00 kn ili 40,4 %. Svi drugi prihodi iznose 115.508,00 kn ili 0,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 102.613,00 kn odnose se na tekuće pomoći od institucija i tijela EU-a u iznosu od 88.552,00 kn i od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu od 14.061,00 kn.

Pomoći od institucija i tijela EU-a odnose se na sredstva koja su odobrena za projekt ReGerNet, čiji je cilj poboljšati kvalitetu socijalne, gerontološke i gerijatrijske skrbi u okviru regionalne gerontološke mreže za starije osobe te omogućiti da ostanu u svojim domovima što je dulje moguće. Ukupan odobreni iznos projekta je 526.361,10 EUR, od čega za Dom 86.848,25 EUR. Od početka provođenja projekta (srpanj 2017.) do konca 2019. ostvareni su ukupni prihodi u iznosu od 313.590,00 kn (pomoći iz EU-a u iznosu od 216.090,00 kn i od Županije u iznosu od 97.500,00 kn).

Ukupno su ostvareni rashodi u iznosu od 570.838,00 kn, a odnose se na uređenje i rad dnevnog boravka odnosno gerontološkog kluba, plaće projektnog tima, nabavu kombi-vozila kojim se dovoze i odvoze korisnici dnevnog boravka, nabavu opreme i drugo. U skladu s ugovorom, obveze prema dobavljačima podmirene su u cijelosti sredstvima Doma te su koncem godine evidentirana potraživanja za povrat sredstava doznačenih na račun EU projekta za nabavu putničkog kombi-vozila u iznosu od 146.000,00 kn. Projekt je završen i završno izvješće predano je u studenome 2019. Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade u iznosu od 7.828.708,00 kn odnose se na prihode od pružanja usluga smještaja (opskrbnina i participacija) u iznosu od 7.223.701,00 kn, pružanja usluga pomoći u kući u iznosu od 411.780,00 kn, refundacije dijela troškova grijanja i zakupa poslovnoga prostora u iznosu od 177.436,00 kn, Ministarstva za osobne potrebe korisnika čiji smještaj plaća Ministarstvo (deset korisnika u iznosu od 100,00 kn mjesečno) u iznosu od 11.000,00 kn i drugih prihoda u iznosu od 4.791,00 kn.

Prihodi od pružanja usluga smještaja u iznosu od 7.223.701,00 kn ostvareni su na temelju rješenja centara za socijalnu skrb, odnosno zaključenih ugovora s korisnicima za stalni smještaj u Dom. Cijene usluga smještaja utvrđene su odlukama Upravnog vijeća iz srpnja 2018. u iznosu od 2.004,00 kn (dvokrevetna soba) do 2.970,00 kn (novi stacionar), koje su važile do 1. lipnja 2019. Odlukom iz svibnja 2019., cijene smještaja utvrđene su u iznosu od 2.204,00 kn (dvokrevetna soba) do 3.267,00 kn (novi stacionar). Odlukama su utvrđene i cijene dodatka za njegu funkcionalno ovisnog korisnika u iznosu od 572,00 kn mjesečno (18,45 kn po danu), za dijetalnu prehranu 279,00 kn mjesečno (9,00 kn po danu) te za serviranje hrane korisnicima u sobi 5,00 kn po obroku. Prema podacima Doma, koncem 2019. 140 korisnika samo je plaćalo troškove smještaja, za 65 korisnika uslugu su plaćali sami korisnici zajedno s drugim obveznicima, za 16 korisnika troškove su snosili korisnik i Ministarstvo, za devet korisnika troškove je u cijelosti snosilo Ministarstvo te za devet korisnika troškove su plaćali Ministarstvo i drugi obveznici uz primjenu cijena usluga utvrđenih odlukama Upravnog vijeća.

Prihodi od pružanja usluga pomoći u kući u iznosu od 411.780,00 kn ostvareni su od pripreme i dostave ručkova, obavljanja kućnih poslova, održavanja osobne higijene i drugih poslova vanjskim korisnicima. Ministarstvo i Dom, u siječnju 2019., zaključili su Ugovor o pružanju socijalnih usluga pomoći u kući korisnicima kojima je pravo na pomoć u kući te vrsta i opseg pojedine aktivnosti priznato rješenjem centra za socijalnu skrb. Ugovorom su utvrđene cijene za organiziranje prehrane (priprema gotovih obroka) u iznosu od 20,00 kn po gotovom obroku te dostavi obroka u iznosu od 14,00 kn, obavljanje kućanskih poslova, održavanje osobne higijene i zadovoljavanje drugih svakodnevnih poslova u iznosu od 64,00 kn. Na temelju zahtjeva, Dom i korisnik usluga zaključuju ugovor o pružanju usluga pomoći u kući, kojim se korisnik obvezuje plaćati 35,00 kn za jedan sat pružene usluge, pripremu ručka u iznosu od 16,50 kn, odnosno 18,00 kn po obroku od 1. lipnja 2019., te dostavu obroka u iznosu od 7,00 kn. Županija je dala suglasnost na navedene cjenike.

Prihodi od refundacije dijela troškova grijanja i zakupa poslovnoga prostora u iznosu od 177.436,00 kn ostvareni su od naknada za korištenje centralnog grijanja stanara stambene zgrade, čiji se stanovi griju iz kotlovnice Doma te zakupa dva poslovna prostora, na temelju zaključenih ugovora.

Prihodi iz proračuna u iznosu od 5.389.759,00 kn odnose se na prihode iz proračuna Županije na temelju Odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja domova za starije i nemoćne osobe čiji je osnivač Županija u 2019. (studeni 2018. te izmjene svibanj 2019.). Županija osigurava sredstva domovima za obavljanje djelatnosti u visini razlike između ukupnih rashoda i prihoda za posebne namjene. Ostvarena sredstva odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 4.861.202,00 kn (plaće za redovan rad u iznosu od 3.430.455,00 kn i za posebne uvjete rada u iznosu od 750.000,00 kn te doprinose za zdravstveno osiguranje u iznosu od 680.747,00 kn), nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 341.286,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 135.600,00 kn, naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu od 38.171,00 kn te financiranje projekta ReGerNet u iznosu od 13.500,00 kn. Sredstva se Domu doznačuju na temelju zahtjeva za akontaciju sredstava za tekući mjesec, izvješća o ostvarenim prihodima i stvarnim rashodima za prethodni mjesec te pregleda i dostavljene dokumentacije o provedenom postupku javne nabave, ovjerenim računima ili situacijama kod rashoda za nabavu nefinancijske imovine odnosno rashoda za hitne intervencije. Ostvarena sredstva iz proračuna utrošena su za dobivene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 13.098.600,00 kn, što je 1.314.417,00 kn ili 11,2 % 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	7.045.624,00	7.822.764,00	111,0
2.	Materijalni rashodi	4.534.410,00	4.667.672,00	102,9
3.	Financijski rashodi	62.193,00	57.128,00	91,9
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	12.800,00	12.000,00	93,8
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	129.156,00	539.036,00	417,4
	Ukupni rashodi	11.784.183,00	13.098.600,00	111,2
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	11.850.767,00	13.333.975,00	112,5
	Višak prihoda	66.584,00	235.375,00	353,5

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 7.822.764,00 kn ili 59,7 % i materijalni rashodi u iznosu od 4.667.672,00 kn ili 35,6 %. Svi drugi rashodi iznose 608.164,00 kn ili 4,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda za zaposlene za 777.140,00 kn ili 11,0 %, zbog povećanja osnovice plaće u javnim službama i povećanja dijela propisanih koeficijenata složenosti poslova u djelatnosti socijalne skrbi te rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 409.880,00 kn ili 317,4 %, zbog nabave opreme, uređaja i prijevoznog sredstva.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 7.822.764,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 6.424.765,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 1.063.728,00 kn i ostale rashode za zaposlene (naknade za godišnji odmor, božićnice, jubilarne nagrade, otpremnine, darovi djeci, naknade za novorođeno dijete te naknade za bolest i smrtni slučaj) u iznosu od 334.271,00 kn.

Rashodi za brutoplaće u iznosu od 6.424.765,00 kn odnose se na plaće za redovan rad u iznosu od 5.052.814,00 kn, dodatke za posebne uvjete rada u iznosu od 1.291.950,00 kn te plaće zaposlenih na projektu ReGerNet u iznosu od 80.001,00 kn.

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). 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).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 4.667.672,00 kn. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 2.885.328,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na namirnice u iznosu od 1.261.565,00 kn i energiju u iznosu od 884.494,00 kn), rashode za usluge u iznosu od 1.290.193,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 635.999,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 330.425,00 kn i računalne usluge u iznosu od 109.950,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 307.104,00 kn (od čega se na naknade za prijevoz na posao i s posla odnosi 271.171,00 kn), naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (stručno usavršavanje bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu od 37.095,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 147.952,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 12.000,00 kn odnose se na novčanu pomoć za osobne potrebe (džeparac) korisnicima smještenima u Domu prema rješenju nadležnog centra za socijalnu skrb.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 539.036,00 kn odnose se na nabavu putničkog kombi-vozila u okviru projekta ReGerNet u iznosu od 184.900,00 kn, uređaja, strojeva i opreme za opremanje kuhinje u iznosu od 164.881,00 kn, medicinsku opremu u iznosu od 131.469,00 kn, nabavu računala i računalne opreme u iznosu od 24.941,00 kn, izradu projektne dokumentacije za rekonstrukciju i prenamjenu prostora u iznosu od 12.850,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu od 11.245,00 kn te izradu energetskog certifikata u iznosu od 8.750,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 235.375,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 95.571,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 330.946,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 21.717.249,00 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	19.149.128,00	19.868.521,00	103,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	83.118,00	83.118,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	18.442.325,00	18.841.313,00	102,2
1.3.	Postrojenja i oprema	490.005,00	649.478,00	132,5
1.4.	Prijevozna sredstva	20.915,00	160.247,00	766,2
1.5.	Druga nefinancijska imovina	112.765,00	134.365,00	119,2
2.	Financijska imovina	1.508.494,00	1.848.728,00	122,6
2.1.	Novčana sredstva	796.871,00	859.589,00	107,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	13.553,00	190.209,00	1 403,4
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	86.648,00	134.949,00	155,7
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	611.422,00	663.981,00	108,6
	Ukupno imovina	20.657.622,00	21.717.249,00	105,1
3.	Obveze	1.326.274,00	1.382.833,00	104,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.181.488,00	1.121.377,00	94,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	102.375,00	-
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	144.786,00	159.081,00	109,9
4.	Vlastiti izvori	19.331.348,00	20.334.416,00	105,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	20.657.622,00	21.717.249,00	105,1
	Izvanbilančni zapisi	0,00	140.810,00	-

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost tri zgrade u vlasništvu Doma. U 2012. sagrađena je zgrada za zdravstvenu i pojačanu njegu (novi stacionar), a u 2016. završena je i energetska obnova starih zgrada Doma.

U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost građevinskih objekata koncem 2019. veća je za 398.988,00 kn ili 2,2 % zbog evidentiranih ulaganja Županije u dogradnju kuhinje u 2018. iz decentraliziranih sredstava u iznosu od 730.840,00 kn, postrojenja i opreme povećana je za 159.473,00 kn ili 32,5 %, najvećim dijelom zbog nabave medicinske opreme i uređaja u vrijednosti od 237.094,00 kn te prijevoznih sredstava za 139.332,00 kn ili 666,2 %, najvećim dijelom zbog nabave putničkog kombi-vozila iz EU sredstava u okviru projekta ReGerNet u vrijednosti od 184.900,00 kn, koji su veći od obračuna ispravka vrijednosti.

Potraživanja iznose 325.158,00 kn, što je 224.957,00 kn ili 224,5 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za povrat sredstava doznačenih na račun EU projekta (za plaćen račun dobavljaču za nabavu putničkog kombi-vozila u okviru projekta ReGerNet) u iznosu od 146.000,00 kn, za prihode poslovanja (smještaj, prehranu, kućnu njegu korisnika) u iznosu od 134.949,00 kn, potraživanja za bolovanje od HZZO-a u iznosu od 42.088,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 2.121,00 kn. Dospjela su u iznosu od 84.085,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2020.) naplaćena su u iznosu od 74.386,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu od 663.981,00 kn odnose se na plaće za zaposlene za prosinac 2019.

Obveze iznose 1.382.833,00 kn, što je 56.559,00 kn ili 4,3 % više u odnosu na stanje početkom godine i u cijelosti su nedospjele. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.121.377,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine (medicinsku opremu) u iznosu od 102.375,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja (smještaj i kućna njega korisnika) u iznosu od 159.081,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2019.) u iznosu od 663.981,00 kn i materijalne rashode u iznosu od 284.489,00 kn. Iskazane obveze koncem 2019. plaćene su u siječnju 2020.

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 140.810,00 kn odnose se na zalihe materijala za prehranu, higijenske potrepštine i čišćenje. Ustrojena je analitička evidencija zaliha po vrsti, količini i vrijednosti.

Javna nabava

Dom je donio Plan nabave za 2019. te pet izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2019. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 5.282.776,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Plan nabave, Izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su na mrežnim stranicama Doma. Također, Plan nabave te Izmjene i dopune Plana nabave, kao i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, u skladu s Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17). Nadalje, na mrežnim stranicama Doma objavljen je Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave iz ožujka 2019. te Izjava o nepostojanju sukoba interesa.

Prema podacima navedenim u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave zaključen je okvirni sporazum za nabavu roba (opskrba prirodnim plinom) u vrijednosti od 319.695,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava), iznosila je 3.086.397,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu roba odnosi 2.150.503,00 kn, usluga 643.121,00 kn i radova 292.773,00 kn. Dom je zaključio ugovor za opskrbu električne energije u iznosu od 318.235,00 kn za koju je Županija provela postupak zajedničke javne nabave i zaključila okvirni sporazum na dvije godine.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 3. veljače do 18. 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. (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. 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 (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17 i 130/17)
7. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 - ispravak, 47/99 - ispravak i 35/08)
8. Odluka o minimalnim financijskim standardima, kriterijima i mjerilima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u 2019. godini
9. 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)

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 (Narodne novine 100/15)
13. Pravilnik o sudjelovanju i načinu plaćanja korisnika i drugih obveznika uzdržavanja u troškovima smještaja izvan vlastite obitelji (Narodne novine 112/98 i 5/02)
14. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18 i 2/19)
15. Zakon o plaćama u javnim službama
16. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
17. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
18. Kolektivni ugovor za djelatnost socijalne skrbi
19. Zakon o javnoj nabavi
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
21. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (ožujak 2019.).

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, izlaznim računima te 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 financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na planiranje i izvršenje plana.

1. Planiranje i izvršenje plana

- 1.1. Financijskim planom za 2019. iz prosinca 2018., prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 12.476.260,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2019. iz prosinca 2019., prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 13.478.202,00 kn, što je 1.001.942,00 kn ili 8,0 % više u odnosu na Plan. Vrijednosno značajniji planirani prihodi su prihodi po posebnim propisima (usluge smještaja korisnika) u iznosu od 7.751.317,00 kn i prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu od 5.389.760,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu od 7.906.369,00 kn i materijalni rashodi u iznosu od 4.959.556,00 kn.

Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana sadrže programe u kojima su planirani prihodi i rashodi razrađeni po vrstama prihoda, pojedinim aktivnostima i projektima te godinama u kojima će teretiti proračun. Programi sadrže naziv programa i potrebna sredstva za provođenje programa. Obrazloženje prijedloga financijskog plana sadrži sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika, obrazloženje programa, zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi te ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa.

Sadržaj Financijskog plana nije u potpunosti usklađen sa Zakonom o proračunu. Odredbama članka 20. Zakona o proračunu, propisano je 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. Nadalje, odredbom članka 30. Zakona o proračunu, propisano je da 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 izradu financijskog plana prema odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. *Dom je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će financijski plan za 2021. sastaviti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.*