



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/20-04/6
URBROJ: 613-02-04-20-7

Zagreb, 29. rujna 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DOMA ZA STARIJE OSOBE CENTAR, ZAGREB ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|------------------------------------|----|
| I. | MIŠLJENJE | 1 |
| II. | PODACI O DOMU | 4 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 4 |
| | Planiranje i izvršenje plana | 6 |
| | Financijski izvještaji | 7 |
| | Javna nabava | 13 |
| III. | REVIZIJA ZA 2019. | 15 |
| | Ciljevi i područja revizije | 15 |
| | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 15 |
| | Metode i postupci revizije | 16 |
| | Nalaz za 2019. | 17 |

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 starije osobe Centar (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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

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) 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 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U poslovnim knjigama evidentirana su i financijskim izvještajima iskazana potraživanja u iznosu od 148.404,00 kn. Potraživanja na temelju sudske nagodbe za zakup poslovnog prostora u iznosu od 75.556,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima.

Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., nedospjela potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu od 114.086,00 kn, a dospjela u iznosu od 7.013,00 kn. Ustrojena je analitička evidencija potraživanja, ali za dio potraživanja ne sadrži podatke o rokovima dospelosti, što je obvezni sadržaj navedene evidencije propisan Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i preduvjet za točan obračun ispravka vrijednosti potraživanja za potrebe sastavljanja financijskih izvještaja. Proveden je ispravak vrijednosti dospjelih potraživanja u iznosu od 7.013,00 kn. Pregled potraživanja po rokovima dospelosti na koncu 2019. nije sastavljen, te se ne može provjeriti točnost podataka o dospelosti i ispravku vrijednosti potraživanja iskazanih u financijskim izvještajima.

Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 173.613,00 kn nisu evidentirane u izvanbilančnim zapisima u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima za 2019.

Popis imovine i obveza sa stanjem koncem 2019. nije cjelovit, jer popisom nisu obuhvaćene zalihe lijekova. (točka 2. Nalaza)

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 pružanja socijalnih usluga starijim osobama u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 98/19 i 64/20). Osnovan je rješenjem Narodnog odbora Grada Zagreba, a stupanjem na snagu Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93) osnivač je postala Republika Hrvatska. Osnivačka prava na temelju Odluke o prijenosu osnivačkih prava Ministarstva rada i socijalne skrbi iz 2001. s Republike Hrvatske prenesena su na Grad Zagreb (dalje u tekstu: Grad). Dom je pravna osoba upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu, Upisnik ustanova socijalne skrbi te Registar proračunskih korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sjedište Doma je Zagreb, Klaićeva 10.

Djelatnost Doma je pružanje usluga skrbi u okviru smještaja koje se odnose na stanovanje, prehranu, njegu, brigu o zdravlju, socijalni rad, psihosocijalnu rehabilitaciju, fizikalnu terapiju, radne aktivnosti i aktivno provođenje vremena, ovisno o utvrđenim potrebama i izboru korisnika, pružanje usluge pomoć u kući, organiziranog stanovanja u stambenim jedinicama te pružanje usluga savjetovanja i pomaganja. Osim osnovnih djelatnosti, Dom može obavljati i druge djelatnosti, koje služe obavljanju osnovnih djelatnosti, ako se one u manjem opsegu ili uobičajeno obavljaju uz navedenu djelatnost. Usluge poludnevnog ili cjelodnevnog boravka Dom ne pruža zbog nedostatka prostornih kapaciteta. Dom nije obveznik poreza na dobit ni poreza na dodanu vrijednost.

Statut Doma donijelo je Upravno vijeće u listopadu 2014. te Odluku o izmjeni i dopuni Statuta u rujnu 2015. uz suglasnost Grada. Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova Doma te Odluka o izmjeni i dopuni navedenog Pravilnika, Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Pravilnik o prijemu i otpustu korisnika Doma, Pravilnik o stručnom usavršavanju i osposobljavanju radnika Doma, Pravilnik o kućnom redu i drugi akti. Unutarnji nadzor je ustrojen i tijekom 2019. provedeno je 40 nadzora. Nadzorom su utvrđene nepravilnosti po kojima je postupljeno.

Tijela Doma su Upravno vijeće, ravnatelj te Stručno vijeće.

Domom upravlja Upravno vijeće koje se sastoji od pet članova, od kojih su tri predstavnici Grada, jedan predstavnik zaposlenika te jedan predstavnik korisnika. Upravno vijeće uz suglasnost osnivača donosi Statut Doma, donosi godišnji plan i program rada i druge opće akte te utvrđuje prijedlog financijskog plana i izvještaja o izvršenju financijskog plana. Odlučuje o nabavi, odnosno prodaji osnovnih sredstava, izvođenju radova tekućeg i investicijskog održavanja te investicijama čija pojedinačna vrijednost prelazi 80.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ako pojedinačna vrijednost navedenog prelazi 300.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, potrebna je suglasnost Grada. Nadalje, Upravno vijeće odlučuje o izdavanju mjenice i drugih sredstava osiguranja plaćanja te raspolaganju novčanim sredstvima čija vrijednost prelazi 80.000,00 kn.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje i stručni rad Doma, predstavlja i zastupa Dom te je odgovoran za zakonitost rada Doma. Odlučuje o nabavi i prodaji osnovnih sredstava i drugih pokretnina, izvođenju radova tekućeg i investicijskog održavanja, investicijama čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 80.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odlučuje o izdavanju mjenice i drugih sredstava osiguranja plaćanja te raspolaganju novčanim sredstvima čija vrijednost ne prelazi 80.000,00 kn.

Ravnatelja imenuje Upravno vijeće uz suglasnost Grada.

Stručno vijeće raspravlja i daje ravnatelju i Upravnom vijeću mišljenja i prijedloge o stručnim pitanjima koja se odnose na djelatnost i ustroj Doma te druga stručna pitanja u vezi s radom Doma. Čine ga svi stručni zaposlenici Doma.

Prema Statutu, ovlašteni predstavnici Doma u postupku javne nabave koordiniraju pripremu i provođenje postupka javne nabave, a imenuje ih ravnatelj Doma.

Rad Doma organiziran je u četiri odjela: Odjel socijalnog rada, radne terapije i izvaninstitucijskih usluga, Odjel za njegu i brigu o zdravlju korisnika, Klaićeva 10, Odjel za njegu i brigu o zdravlju korisnika, Crnatkova 14 te Odjel prehrane, tehničkih i pomoćnih poslova.

Ukupna površina objekata u kojima Dom obavlja djelatnost je 9 765 m², od čega se 7 985 m² odnosi na zgradu u Klaićevoj 10, a 1 780 m² na površinu zgrade u Crnatkovoju 14. Prema rješenju Grada, Gradskog ureda za socijalnu zaštitu i osobe s invaliditetom iz prosinca 2014., Dom raspolaže s 340 mjesta za smještaj korisnika, od čega na lokaciji Klaićeva 10 raspolaže s 246, a Crnatkova 14 s 94 mjesta za smještaj korisnika. U stambenom dijelu zgrade u Klaićevoj 10 nalaze se 144 jednokrevetne te 20 dvokrevetnih soba, a u jedinici za pojačanu njegu nalazi se jedna jednokrevetna, dvije dvokrevetne te 19 trokrevetnih soba. Zajedničke prostorije odnose se na podrum u kojem je smještena dvorana za korisnike, blagovaonica, čitaonica, galerija za druženje, pet dnevnih boravaka u kojima je omogućeno druženje korisnika i članova obitelji, deset čajnih kuhinja namijenjenih korisnicima, dvije kreativne radionice te kapelica. Na lokaciji u Crnatkovoju 14 nalaze se dvije jednokrevetne, deset dvokrevetnih soba te 24 trokrevetne sobe. Zajedničke prostorije odnose se na blagovaonicu te tri dnevna boravka.

Tijekom 2019. u Domu su bila popunjena sva mjesta za smještaj korisnika. Od ukupnog broja korisnika, 204 korisnika smještena su u stambenom dijelu, a 136 u jedinici za pojačanu njegu. U jednokrevetnim sobama smješteno je 147 korisnika, u dvokrevetnim 60 te u trokrevetnim sobama 133 korisnika.

Krajem 2019. za smještaj je bilo podneseno 3 609 zahtjeva (3 449 za smještaj u stambenom dijelu te 160 za smještaj u jedinici za pojačanu njegu), a aktivnih je 165 zahtjeva (117 za smještaj u stambenom dijelu te 48 za smještaj u jedinici za pojačanu njegu). Prosječno vrijeme čekanja za smještaj u stambenom dijelu je sedam do deset godina, a u jedinici za pojačanu njegu jedna do tri godine.

Izvaninstitucijske usluge Doma odnose se na pružanje usluge pomoći u kući u obliku organizirane prehrane i pomoći gerontodomačice. Program podrške u lokalnoj zajednici – Gerontološki centar Centar (dalje u tekstu: Gerontološki centar) obuhvaća uslugu organizirane prehrane, pomoć gerontodomačice te druge aktivnosti i sadržaje namijenjene starijim osobama u lokalnoj zajednici, promovirajući koncept zdravog i aktivnog starenja. Tijekom 2019. uslugu organizirane prehrane koristilo je 205 korisnika izvan Doma te je ukupno pripremljeno 44 616 obroka. Uslugu gerontodomačice tijekom 2019. koristila su 43 korisnika te je ukupno utrošeno 2 901,5 sati rada gerontodomačice.

Koncem 2019. u Domu je bilo 128 zaposlenih, od čega 114 na neodređeno, 13 na određeno vrijeme te ravnateljica. Putem programa Stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa bile su zaposlene dvije osobe (socijalne radnice).

Od ukupnog broja zaposlenih, 32 je stručnih zaposlenika (23 medicinske sestre, pet socijalnih radnika, tri fizioterapeuta te jedan terapeut), 37 njegovateljica (35 obavlja poslove njege u Domu, jedna obavlja poslove pomoći i njege u kući te jedna gerontodomaćica), 53 zaposlenika na tehničkim i pomoćnim poslovima, pet računovodstveno-administrativnih zaposlenika te ravnateljica.

Tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica Doma je Štefica Karačić.

Planiranje i izvršenje plana

U prosincu 2018. Upravno vijeće Doma donijelo je i Gradu dostavilo Financijski plan kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 14.691.800,00 kn te Obrazloženje Financijskog plana.

Nakon što je Grad u srpnju 2019. donio Odluku o minimalnim financijskim standardima, kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija domova za starije osobe u 2019., u srpnju 2019. donesene su izmjene Financijskog plana, kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 16.234.360,00 kn, što je 1.542.560,00 kn ili 10,5 % više od plana. U odnosu na plan, vrijednosno najznačajnije povećanje planiranih prihoda u iznosu od 1.099.000,00 kn odnosi se na prihode iz proračuna Grada (sredstva izvan standarda koja planom iz prosinca 2018. nisu bila planirana), a vrijednosno najznačajnije povećanje rashoda u iznosu od 1.098.560,00 kn ili 13,0 % odnosi se na rashode za zaposlene.

Uz Financijski plan za 2019., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2020. i 2021. u iznosu od 14.691.800,00 kn.

U veljači 2020. Upravno vijeće je usvojilo financijske izvještaje za 2019., odnosno Izvješće o realizaciji Financijskog plana koje je dostavljeno Gradu.

Za namjenske i vlastite prihode sastavljeni su mjesečni izvještaji o prihodima i rashodima te dostavljeni Gradu.

Upravno vijeće je u ožujku 2020. donijelo Plan i program rada Doma u 2019. koji sadrži osnovne podatke o Domu, kapacitetu, prostorima i opremi Doma, organizaciji rada prema unutarnjem ustrojstvu te programe rada pojedinih ustrojstvenih jedinica, koji su razrađeni prema uslugama koje Dom pruža (vrste usluga, nositelji i izvršitelji, suradnici te rokovi izvršenja).

Planom i programom rada Doma u 2019. planirana su četiri glavna programa, izrađena prema unutarnjem ustrojstvu Doma: program rada Odjela socijalnog rada, radne terapije i izvaninstitucijskih usluga, Odjela za njegu i brigu o zdravlju korisnika, Klaićeva 10, Odjela za njegu i brigu o zdravlju korisnika, Crnatkova 14 i Odjela prehrane, tehničkih i pomoćnih poslova. Navedeni glavni programi obuhvaćaju potprograme s ciljevima i aktivnostima usmjerenim na uspješno izvršavanje redovnih poslova Doma, širenje opsega usluga i stalno poboljšanje kvalitete.

U okviru glavnih programa, planirane su sljedeće aktivnosti: poslovi socijalnog rada, radno-okupacijske aktivnosti (kreativne grupe, kulturno-zabavne aktivnosti, sportsko-rekreativne aktivnosti, poslovi socijalnog rada na lokaciji Crnatkova 14), izvaninstitucijske usluge i program podrške u lokalnoj zajednici, usluge pomoći i njege, usluge fizikalne terapije i rehabilitacije, briga za zdravlje korisnika, briga za korisnike oboljele od Alzheimerove bolesti i drugih demencija, prehrana i održavanje opreme, sigurnost, tehnička zaštita i održavanje objekata, čišćenje prostora i opreme, održavanje okoliša, računovodstveni, opći i kadrovski poslovi te druge aktivnosti. Plan i program rada Doma u 2019. ne sadrži financijska sredstva za ostvarivanje pojedinih planiranih aktivnosti.

U ožujku 2020. sastavljeno je Izvješće o radu Doma u 2019., koje je prihvaćeno na sjednici Upravnog vijeća, upućeno Gradu te objavljeno na mrežnim stranicama Doma.

Izvješće o radu Doma u 2019. sadrži podatke o broju zaprimljenih i obrađenih zahtjeva za smještaj u 2019., broju korisnika u 2019., razrađene prema stupnjevima usluga, dobi, spolu, pokretnosti, razlogu dolaska u Dom, načinu plaćanja i ostale podatke o korisnicima, podatke o strukturi i izobrazbi zaposlenika, podatke o provedenom individualnom i grupnom radu s korisnicima, suradnji Doma s drugim tijelima, poslovima socijalnog rada te radno-okupacijskim aktivnostima korisnika, podatke o izvaninstitucijskim uslugama (usluge pomoći u kući, organizirana prehrana izvan Doma, aktivnosti Gerontološkog centra) i socijalnom radu u lokalnoj zajednici (rekreativne i kulturno-zabavne aktivnosti, rad volontera) te izvješća drugih odjela (Odjela za njegu i brigu o zdravlju korisnika i Odjela prehrane, tehničkih i pomoćnih poslova). Ciljevi i zadaci planirani Planom i programom rada Doma u 2019. su ostvareni.

Prema podacima iz Izvješća o radu Doma u 2019., Dom je zaprimio 543 zahtjeva za smještaj korisnika, a primljeno je 96 novih korisnika. Tijekom 2019. ostvarene su i druge aktivnosti planirane Planom i programom rada Doma u 2019., a koje se odnose na radno-okupacijske aktivnosti, programe podrške u lokalnoj zajednici, usluge pomoći i njege, fizikalne terapije i rehabilitacije, prehranu i održavanje opreme te druge aktivnosti.

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 i objavljeni na mrežnim stranicama 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 19.007.741,00 kn, što je 707.406,00 kn ili 3,9 % 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 | 11.856,00 | 0,00 | - |
| 2. | Prihodi od imovine | 64,00 | 91,00 | 142,2 |
| 3. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 14.160.160,00 | 14.945.527,00 | 105,5 |
| 4. | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija | 123.697,00 | 116.193,00 | 93,9 |
| 5. | Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza | 3.972.058,00 | 3.928.184,00 | 98,9 |
| 6. | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi | 32.500,00 | 17.746,00 | 54,6 |
| | Ukupni prihodi | 18.300.335,00 | 19.007.741,00 | 103,9 |

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 14.945.527,00 kn ili 78,6 % ukupno ostvarenih prihoda te prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 3.928.184,00 kn ili 20,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 134.030,00 kn i imaju udjel od 0,7 % u ukupno ostvarenim prihodima.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu od 14.945.527,00 kn odnose se na prihode od usluga smještaja (opskrbnina i participacija) u iznosu od 13.603.069,00 kn, usluge organizirane prehrane (priprema i dostava gotovih obroka u kuću korisnicima) u iznosu od 1.070.600,00 kn, usluge pomoći i njege u kući u iznosu od 110.081,00 kn te drugih usluga u iznosu od 161.777,00 kn (od Hrvatskog Crvenog križa za uslugu organizirane prehrane u iznosu od 103.770,00 kn te dostave gotovih obroka korisnicima smještaja u sobu u iznosu od 58.007,00 kn).

Od ukupnog broja korisnika, 290 ih je bilo smješteno u Dom na temelju ugovora zaključenog s Domom, dok ih je 50 smješteno u Dom na temelju rješenja Centra za socijalnu skrb. Od ukupnog broja korisnika, 142 plaća smještaj iz svojih primanja. Za 154 korisnika, uz njihova primanja, u plaćanju sudjeluju druge osobe (skrbnici), a za 13 korisnika druge osobe (skrbnici) plaćaju smještaj. Za šest korisnika smještaj u cijelosti plaća Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku (dalje u tekstu: Ministarstvo), druge osobe (skrbnici) i Ministarstvo plaćaju smještaj za jednog korisnika, dok za 24 korisnika Ministarstvo djelomično podmiruje troškove smještaja, a djelomično sami korisnici.

Cijena smještaja korisnika Doma na temelju zaključenog ugovora utvrđena je Zaključkom o cijenama usluga u domovima za starije osobe čija je osnivačka prava preuzeo Grad koji je u primjeni od 1. lipnja 2019. Cijena smještaja utvrđena je u rasponu od 2.850,00 kn do 4.730,00 kn na lokaciji u Klaićevoj 10 te u rasponu od 1.760,00 kn do 4.730,00 kn na lokaciji u Crnatkovoju 14. Cijena smještaja korisnika koji su smješteni na temelju rješenja Centra za socijalnu skrb utvrđena je Ugovorom o pružanju socijalnih usluga zaključenim s nadležnim Ministarstvom iz prosinca 2018. Cijena smještaja utvrđena je u rasponu od 2.630,00 kn do 3.480,00 kn na lokaciji u Klaićevoj 10 te u rasponu od 1.661,00 kn do 2.639,00 kn na lokaciji u Crnatkovoju 14.

Uslugu organizirane prehrane koristilo je 146 korisnika na temelju ugovora zaključenog s Domom, a za 59 korisnika troškove podmiruje Ministarstvo ili Grad. Usluge gerontodomačice za 30 korisnika podmiruje Ministarstvo ili Grad, deset korisnika koristi uslugu kroz Gerontološki centar, a tri korisnika na temelju zaključenog ugovora s Domom.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija najvećim se dijelom odnose na prihode od usluge prehrane zaposlenika Doma u iznosu od 59.979,00 kn, tekućih donacija u iznosu od 32.153,00 kn te zakupa poslovnog prostora u iznosu od 22.299,00 kn.

Iz proračuna Grada ostvareni su prihodi u iznosu od 3.928.184,00 kn. Odnose se na decentralizirana sredstva u iznosu od 1.893.860,00 kn (za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 1.741.400,00 kn, hitne intervencije u iznosu od 150.000,00 kn te nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.460,00 kn), sredstva izvan standarda u iznosu od 1.099.000,00 kn, za provođenje aktivnosti Gerontološkog centra u 2019. u iznosu od 351.500,00 kn te prihode za naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu od 13.824,00 kn. Nadalje, odnose se na sredstva doznačena na temelju zaključaka gradonačelnika u iznosu od 570.000,00 kn, od čega je 540.000,00 kn doznačeno za podmirenje obveza za rashode poslovanja, a 30.000,00 kn za održavanje informatičkog operacijskog sustava za vođenje Doma (Dogma).

Ostali prihodi u iznosu od 17.746,00 kn odnose se na prihode za provođenje prospektivnog opservacijskog istraživanja (projekt Selfie) čiji je cilj prikupiti podatke bolesnika o zdravlju, dobiti za njegovo zdravlje te iskustvu sa skrbi i korištenju skrbi. Ostvareni su na temelju ugovora zaključenog s Agencijom za kvalitetu i akreditaciju u zdravstvu i socijalnoj skrbi čije je poslove od 1. siječnja 2019. preuzelo Ministarstvo zdravstva.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 19.042.932,00 kn, što je 1.128.306,00 kn ili 6,3 % 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 | 10.627.854,00 | 11.787.410,00 | 110,9 |
| 2. | Materijalni rashodi | 6.933.861,00 | 6.889.060,00 | 99,4 |
| 3. | Financijski rashodi | 27.762,00 | 49.790,00 | 179,3 |
| 4. | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 288.965,00 | 274.088,00 | 94,9 |
| 5. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 36.184,00 | 42.584,00 | 117,7 |
| | Ukupni rashodi | 17.914.626,00 | 19.042.932,00 | 106,3 |
| | Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1) | 18.300.335,00 | 19.007.741,00 | 103,9 |
| | Višak prihoda | 385.709,00 | 0,00 | - |
| | Manjak prihoda | 0,00 | 35.191,00 | - |

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 11.787.410,00 kn ili 61,9 % te materijalni rashodi u iznosu od 6.889.060,00 kn ili 36,2 %. Svi drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 366.462,00 kn te čine 1,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 11.787.410,00 kn. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 9.740.760,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 1.503.148,00 kn te ostale rashode za zaposlene (božićnica, naknade za godišnji odmor, dar za dijete, otpremnine zbog odlaska u mirovinu, jubilarne nagrade, naknade za duže bolovanje, naknada za smrtni slučaj, rođenje djeteta, nagrada za projekt Selfie i Dan sestinstva) u iznosu od 543.502,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene veći su za 1.159.556,00 kn ili 10,9 %, najvećim dijelom zbog povećanja osnovice za izračun plaće u javnim službama te povećanja koeficijenta složenosti poslova u ustanovama socijalne skrbi.

Plaća zaposlenika utvrđena je Zakonom o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09). Odredbama članaka 4., 7. i 9. navedenoga Zakona propisano je da 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 utvrđuju se uredbom Vlade Republike Hrvatske, a dodaci i povećanje plaće za poslove s posebnim uvjetima rada utvrđuju se kolektivnim ugovorima. Od siječnja do kolovoza 2019. primjenjivana je osnovica za izračun plaće u iznosu od 5.584,19 kn, a od rujna do prosinca 2019. u iznosu od 5.695,87 kn u skladu s odredbama Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18 i 123/19) te Sporazumom o osnovici za izračun plaće u javnim službama (Narodne novine 2/19). Koeficijenti složenosti poslova utvrđeni su odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 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). Odredbama članaka 51., 53. i 54. Kolektivnog ugovora za djelatnost socijalne skrbi (Narodne novine 61/18 i 3/19 – ispravak) utvrđena je osnovna plaća zaposlenika te dodaci na osnovnu plaću: uvećanja plaća, dodaci za posebne uvjete rada, položajni dodaci i stimulacija. Uvećanje plaće s osnova uvjeta rada ostvaruje se samo po jednom osnovu. Svi dodaci obračunavani su na osnovnu plaću. Ostali rashodi za zaposlene obračunani su i isplaćeni u skladu s kolektivnim ugovorima te odlukama ravnateljice.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 6.889.060,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 4.886.731,00 kn, usluge u iznosu od 1.356.092,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 563.013,00 kn (od čega se na naknade za prijevoz na posao i s posla odnosi 536.582,00 kn), naknade troškova osobama izvan radnog vremena u iznosu od 13.356,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 69.868,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za namirnice u iznosu od 2.295.492,00 kn, energiju u iznosu od 1.725.503,00 kn (topla voda, električna energija, plin, motorni benzin i dizelsko gorivo), materijal za higijenske potrebe i njegu u iznosu od 263.699,00 kn, materijal za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata u iznosu od 188.681,00 kn te materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu od 123.159,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na komunalne usluge u iznosu od 703.231,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 469.031,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu od 70.337,00 kn, od čega se na rashode za naknade putem ugovora o djelu odnosi 45.992,00 kn. Zaključena su dva ugovora o djelu s vanjskim izvršiteljima. Ugovori o djelu zaključeni su za pružanje usluge zdravstvenog savjetovanja korisnika Doma prema preporuci liječnika obiteljske medicine te za rad na unaprjeđenju glazbene kulture korisnika i rad s pjevačkim zborom Doma. U okviru ostalih nespomenutih rashoda vrijednosno značajnije su ostvareni rashodi premija za osiguranje (zaposlenih, prijevoznih sredstava, imovine) u iznosu od 49.723,00 kn.

Nabava i utrošak namirnica, uredskog materijala, materijala i sredstava za čišćenje i održavanje, materijala za higijenske potrebe i njegu, materijala za zdravstvenu zaštitu i njegu, lijekove, materijal za tekuće i investicijsko održavanje vodi se kroz materijalno knjigovodstvo po vrsti, količini i vrijednosti.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade iznose 274.088,00 kn, od čega se vrijednosno značajnije odnose na usluge prijevoza i dostave gotovih obroka u kuću korisnicima usluge organizirane prehrane u iznosu od 256.799,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 41.671,00 kn odnose se na rashode za nabavu opreme (tri medicinska kreveta i madraca, računalo i monitor, projektor s nosačem i projekcijskim platnom, dvije frizerske stolice s hidraulikom i bazen za pranje kose).

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 35.191,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prijašnjih godina iznosi 576.695,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 611.886,00 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 21.906.936,00 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 | 20.945.276,00 | 20.461.430,00 | 97,7 |
| 1.1. | Građevinski objekti | 19.968.465,00 | 19.588.930,00 | 98,1 |
| 1.2. | Postrojenja i oprema | 355.728,00 | 363.194,00 | 102,1 |
| 1.3. | Prijevozna sredstva | 231.512,00 | 161.333,00 | 69,7 |
| 1.4. | Nefinancijska imovina u pripremi | 389.571,00 | 347.973,00 | 89,3 |
| 2. | Financijska imovina | 1.527.140,00 | 1.445.506,00 | 94,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 379.806,00 | 256.613,00 | 67,6 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo | 24.429,00 | 27.305,00 | 111,8 |
| 2.3. | Potraživanja za prihode poslovanja | 99.941,00 | 121.099,00 | 121,2 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 1.022.964,00 | 1.040.489,00 | 101,7 |
| | Ukupno imovina | 22.472.416,00 | 21.906.936,00 | 97,5 |
| 3. | Obveze | 2.034.093,00 | 1.977.484,00 | 97,2 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 2.007.937,00 | 1.977.484,00 | 98,5 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 26.156,00 | 0,00 | - |
| 4. | Vlastiti izvori | 20.438.323,00 | 19.929.452,00 | 97,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 22.472.416,00 | 21.906.936,00 | 97,5 |
| | Izvanbilančni zapisi | 6.310.000,00 | 9.085.000,00 | 144,0 |

U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost imovine manja je za 565.480,00 kn ili 2,5 %, zbog obračuna ispravka vrijednosti za 2019.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 19.588.930,00 kn odnosi se na četiri poslovna objekta u Zagrebu, s trafostanicom i dvorištima u Klaićevoj 10, ukupne tlocrtnne površine od 3 269 m² i sadašnje vrijednosti od 19.588.930,00 kn. U okviru građevinskih objekata evidentirana su i dva objekta s dvorištem u Crnatkovoju 14 čija je nabavna vrijednost jednaka ispravku vrijednosti.

Vrijednost postrojenja i opreme odnosi se na medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 157.930,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu od 87.724,00 kn, uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene u iznosu od 67.264,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu od 42.027,00 kn te komunikacijsku opremu u iznosu od 8.249,00 kn.

Vrijednost prijevoznih sredstva odnosi se na tri osobna automobila u iznosu od 78.230,00 kn te tri kombi-vozila u iznosu od 83.103,00 kn.

Obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine obavljen je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19).

Stanje zaliha sitnog inventara početkom godine iznosilo je 389.571,00 kn. Tijekom 2019. nabavljeno je sitnog inventara u iznosu od 50.010,00 kn.

U uporabu je stavljeno inventara u iznosu od 91.608,00 kn te stanje zaliha sitnog inventara koncem godine iznosi 347.973,00 kn.

Potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 148.404,00 kn (nakon obavljenog ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu od 7.013,00 kn) i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 24.034,00 kn ili 19,3 %. Do povećanja iznosa potraživanja došlo je zbog povećanja cijena usluga smještaja korisnika od 1. lipnja 2018. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 121.099,00 kn, ostala potraživanja (za refundaciju bolovanja preko 42 dana i za isplate džeparca korisnicima Doma) u iznosu od 26.704,00 kn te za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 601,00 kn. U listopadu 2019. donesena je Procedura naplate prihoda kojom su utvrđene aktivnosti, odgovorne osobe, dokumentacija koja je temelj za provođenje procedure naplate prihoda te rokovi za poduzimanje pojedinih aktivnosti u okviru navedene Procedure.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu od 1.040.490,00 kn odnose se na brutoplaće za prosinac 2019.

Obveze u iznosu od 1.977.484,00 kn odnose se na obveze za zaposlene (plaće za prosinac 2019.) u iznosu od 996.855,00 kn, za materijalne rashode u iznosu od 933.814,00 kn (od čega su vrijednosno značajnije obveze za namirnice, energiju te materijal i sirovine u iznosu od 948.630,00 kn), za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 38.439,00 kn te za financijske rashode u iznosu od 8.376,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, ukupne obveze manje su za 56.609,00 kn ili 2,8 %. Koncem godine dospjele su obveze u iznosu od 64.168,00 kn, a obveze u iznosu od 1.913.316,00 kn dopijevaju u narednom razdoblju. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2020.) podmirene su obveze u iznosu od 1.931.275,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu od 19.929.452,00 kn odnose se na vlastite izvore iz proračuna u iznosu od 20.431.231,00 kn, manjak prihoda u iznosu od 611.886,00 kn i obračunane prihode poslovanja u iznosu od 110.107,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 9.085.000,00 kn odnose se na bjanko-zadužnice primljene pri zaključivanju ugovora s korisnicima usluge smještaja Doma.

Javna nabava

Plan nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su na mrežnim stranicama Doma i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave te izjave o nepostojanju sukoba interesa (ravnateljica te predstavnici naručitelja) objavljeni su na mrežnim stranicama Doma. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave donesen je u studenom 2017. te je njime uređen postupak nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Planom nabave za 2019. donesenim u prosincu 2018. planirana je jednostavna nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 2.929.300,00 kn, zajednička nabava koju provodi Grad procijenjene vrijednosti od 1.512.400,00 kn, nabava za koju su Zakonom o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) predviđena izuzeća procijenjene vrijednosti od 938.560,00 kn te društvene usluge procijenjene vrijednosti od 36.000,00 kn.

Zajednička nabava koju provodi Grad odnosi se na nabavu materijala za higijenske potrebe i njegu (pomagala pri inkontinenciji), namirnica (kruh i pekarski proizvodi, mlijeko i mliječni proizvodi, svježe meso peradi te svježa, smrznuta i konzervirana riba), električne energije i plina te usluge telefona.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2019., ukupna vrijednost nabave iznosi 4.718.585,00 bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na jednostavnu nabavu roba u iznosu od 3.406.455,00 kn, usluga u iznosu od 1.253.877,00 kn te radova u iznosu od 58.253,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 17. veljače do 29. 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 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 (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
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 promjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
5. Zakon o socijalnoj skrbi
6. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak i 35/08)
7. 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)
8. Odluka o minimalnim financijskim standardima, kriterijima i mjerilima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u 2019. godini (Narodne novine 2/19)
9. Pravilnik o minimalnim uvjetima za pružanje socijalnih usluga (Narodne novine 40/14 i 66/15)
10. Pravilnik o standardima kvalitete socijalnih usluga (Narodne novine 143/14)

11. Pravilnik o vođenju evidencije i dokumentacije pružatelja socijalnih usluga, te načinu i rokovima za dostavu izvješća (Narodne novine 100/15)
12. Pravilnik o sudjelovanju i načinu plaćanja korisnika i drugih obveznika uzdržavanja u troškovima smještaja izvan vlastite obitelji (Narodne novine 112/98 i 5/02)
13. Zakon o plaćama u javnim službama
14. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
15. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
16. Sporazum o osnovici za izračun plaće u javnim službama
17. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
18. Kolektivni ugovor za djelatnost socijalne skrbi
19. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
21. Pravilnik o provođenju postupka jednostavne nabave (studenj 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 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, izlaznih te ulaznih računa. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Doma i 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 planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje te prihode.

1. Planiranje i izvršenje plana

- 1.1. Financijskim planom za 2019. iz prosinca 2018. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 14.691.800,00 kn. Uz Financijski plan, Dom je sastavio Obrazloženje prijedloga Financijskog plana za 2019. koji sadrži elemente propisane odredbom članka 30. Zakona o proračunu. Nakon što je Grad u srpnju 2019. donio Odluku o minimalnim financijskim standardima, kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija domova za starije osobe u 2019., u srpnju 2019. donesene su izmjene Financijskog plana, kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 16.234.360,00 kn, što je 1.542.560,00 kn ili 10,5 % više od plana.

Planirani prihodi odnose se na sredstva za posebne namjene koje Dom ostvari pružanjem usluga korisnicima u iznosu od 12.700.000,00 kn, prihode iz decentraliziranih sredstava (iz proračuna Grada) u iznosu od 1.893.860,00 kn, prihode od sredstava izvan standarda (iz proračuna Grada) u iznosu od 1.099.000,00 kn, prihode za rad Gerontološkog centra (iz proračuna Grada) u iznosu od 351.500,00 kn, vlastite prihode u iznosu od 100.000,00 kn te prihode od usluga pomoći i njege u iznosu od 90.000,00 kn. Prihodi su planirani prema izvorima financiranja, a nisu prema vrstama prihoda (ekonomska klasifikacija).

Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 9.516.500,00 kn ili 58,6 % ukupno planiranih rashoda, rashode poslovanja (materijalni i financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima u naravi te rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja) u iznosu od 6.692.000,00 kn ili 41,2 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 25.860,00 kn ili 0,2 %. Rashodi su planirani prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja.

Prihodi i rashodi nisu planirani prema pojedinim programima i aktivnostima. Odredbama članaka 20. i 21. Zakona o proračunu, propisano je da financijski plan proračunskih korisnika sadrži programe utvrđene aktima planiranja, u programima se iskazuju planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci razrađeni po vrstama prihoda i primitaka, pojedinim aktivnostima i projektima te godinama u kojima će teretiti proračun. Programi sadrže: naziv programa, opis programa (općih i posebnih ciljeva), zakonsku osnovu za uvođenje programa, potrebna sredstva i potreban broj djelatnika za provođenje programa, procjenu rezultata i procjenu nepredviđenih rashoda i rizika. Nadalje, propisano je da se prihodi, primici, rashodi i izdaci financijskog plana iskazuju prema proračunskim klasifikacijama (ekonomska, programska te izvori financiranja).

Prihodi za 2019. ostvareni su u iznosu od 19.007.741,00 kn, što je 2.773.381,00 kn ili 17,1 % više od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih prihoda u iznosu od 2.245.527,00 kn ili 17,7 % odnosi se na prihode za posebne namjene (usluge smještaja i skrbi starijih osoba u Domu te izvaninstitucijske usluge).

Rashodi za 2019. ostvareni su u iznosu od 19.042.932,00 kn, što je 2.808.572,00 kn ili 17,3 % više od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih rashoda u iznosu od 2.270.910,00 kn ili 23,9 % odnosi se na rashode za zaposlene. S obzirom na navedeno, Dom nije realno planirao prihode i rashode.

Sastavljen je Plan i program rada Doma u 2019., koji je Upravno vijeće usvojilo u ožujku 2020. Planirana su četiri glavna programa sa sljedećim aktivnostima: poslovi socijalnog rada, radno-okupacijske aktivnosti (kreativne grupe, kulturno-zabavne aktivnosti, sportsko-rekreativne aktivnosti, poslovi socijalnog rada na lokaciji Crnatkova 14), izvaninstitucijske usluge i program podrške u lokalnoj zajednici, usluge pomoći i njege, usluge fizikalne terapije i rehabilitacije, briga za zdravlje korisnika, briga za korisnike oboljele od Alzheimerove bolesti i drugih demencija, prehrana i održavanje opreme, sigurnost, tehnička zaštita i održavanje objekata, čišćenje prostora i opreme, održavanje okoliša, računovodstveni, opći i kadrovski poslovi te druge aktivnosti. S obzirom na to da potrebna financijska sredstva za ostvarivanje pojedinih planiranih aktivnosti nisu iskazana, nije moguća usporedba s rashodima planiranim Financijskim planom za 2019. Početkom 2020. sastavljeno je Izvješće o radu Doma u 2019.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi financijski plan u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Preporučuje se više pozornosti posvetiti planiranju kako bi planovi bili realni i u funkciji donošenja poslovnih odluka te donijeti godišnji plan i program rada u kojemu će biti iskazana sredstva za financiranje planiranih aktivnosti. Zbog praćenja ostvarenja prihoda i rashoda, preporučuje se u izvješću o radu iskazati financijske pokazatelje po pojedinim programima.

2. Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje

2.1. Dom vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Uočene nepravilnosti odnose se na imovinu, potraživanja, popis imovine i obveza te izvanbilančne zapise.

- Imovina

U poslovnim knjigama Doma i Bilanci na dan 31. prosinca 2019. evidentirana je, odnosno iskazana, vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 19.588.930,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na poslovne objekte s dvorištem u Klaićevoj 10 u Zagrebu izgrađene 1990., ukupne tlocrtne površine od 3 269 m² i sadašnje vrijednosti od 19.588.930,00 kn te dva objekta s dvorištem u Crnatkovoju 14 izgrađena 1940. te dograđena 1981., ukupne tlocrtne površine od 1 150 m² i sadašnje vrijednosti od 0,00 kn (nabavna vrijednost jednaka je ispravku vrijednosti).

Poslovni objekti u Klaićevoj 10 prema zemljišnoknjižnom izvratku u vlasništvu su Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje (dalje u tekstu: Zavod), a prema podacima katastra posjed su Doma umirovljenika. Nekretnine u Crnatkovoju 14 u zemljišnim knjigama upisane su kao općenarodna imovina, a u katastru u posjedu Grada, kao izvanknjižnog vlasnika. Dom koristi navedene poslovne objekte bez naknade, a međusobna prava i obveze u vezi s korištenjem objekata sa Zavodom i Gradom nisu uređena.

Tijekom obavljanja revizije (lipanj 2020.) Državni ured za reviziju je od Zavoda pribavio karticu poslovnog objekta u Klaićevoj 10 iz koje je vidljivo da poslovni 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. Navedenom Uputom uređeno je evidentiranje do sada neevidentirane imovine.

Nadalje, prema knjigovodstvenoj kartici Grada na dan 31. prosinca 2019. koju je Državni ured za reviziju pribavio od Grada tijekom obavljanja revizije, u okviru skupine ostali građevinski objekti (objekti socijalne skrbi) u pripremi evidentirana su ulaganja na energetskej obnovi objekta u vrijednosti od 107.312,00 kn. Način evidentiranja ulaganja na energetskej obnovi objekta nije ugovoren između Doma i Grada.

S obzirom na navedeno, imovina je djelomično iskazana u financijskim izvještajima Doma i djelomično u financijskim izvještajima Zavoda i Grada, a način evidentiranja vrijednosti objekata i dodatnih ulaganja između navedenih subjekata nije ugovoren, što može utjecati na realno iskazivanje vrijednosti imovine u financijskim izvještajima Doma, Grada i Zavoda.

Državni ured za reviziju preporučuje Domu poduzeti aktivnosti u cilju uređivanja imovinskopravnih odnosa sa Zavodom i Gradom te u skladu s uređenim odnosima dogovoriti način evidentiranja vrijednosti objekata, zemljišta i dodatnih ulaganja na objektima u poslovnim knjigama.

– Potraživanja

Koncem 2019. potraživanja su iskazana u iznosu od 148.404,00 kn (nakon obavljenog ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu od 7.013,00 kn). Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 121.099,00 kn te za više plaćene poreze i doprinose i ostala potraživanja u iznosu od 27.305,00 kn.

U okviru potraživanja nisu iskazana potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu od 75.556,00 kn. Prema podacima navedenim u bilješkama uz Bilancu, Dom ima potraživanja na temelju sudske nagodbe iz srpnja 2018. kojom je utvrđeno da je tužiteljica obvezna platiti Domu iznos od 80.000,00 kn (za zakup poslovnog prostora za pružanje usluga frizerske djelatnosti na temelju ugovora o zakupu iz prijašnjih godina), i to u 36 jednakih mjesečnih obroka u pojedinačnom iznosu od 2.222,00 kn gotovinom putem uplatnice na blagajni Doma. Uplaćena su dva mjesečna obroka te stanje potraživanja koncem 2019. iznosi 75.556,00 kn.

Naime, Dom je u prijašnjim godinama zaključio ugovor o zakupu poslovnog prostora za pružanje frizerske djelatnosti. Navedeni ugovor je raskinut zbog neispunjavanja ugovornih obveza tužiteljice. Tužiteljica je podnijela tužbu protiv Doma zbog raskida ugovora i tražila povrat više plaćenih režijskih troškova te naknadu manje ostvarenih prihoda zbog nemogućnosti dolaska vanjskih korisnika usluga frizerskog salona. Dom je podnio protutužbu kojom opovrgava navode tužiteljice te traži podmirenje duga za neplaćenu zakupninu. Sud je u kolovozu 2018. donio rješenje kojim se utvrđuje da tužiteljica povlači tužbu, a Dom protutužbu te da je donesena sudska nagodba kojom su tužiteljica i Dom regulirali međusobna prava i obveze. Navedeni poslovni prostor dan je u zakup drugom zakupniku u 2019. u skladu s propisima.

Prema odredbi članka 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, potraživanja za prihode poslovanja sadrže, između ostalog, i potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u okviru kojih se iskazuju potraživanja za prihode od zakupa i iznajmljivanja nefinancijske imovine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati te u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za zakup poslovnog prostora u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., nedospjela potraživanja iskazana su u iznosu od 114.086,00 kn, a dospjela u iznosu od 7.013,00 kn. Proveden je ispravak vrijednosti dospjelih potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu od 7.013,00 kn.

Analitička evidencija potraživanja za dio prihoda poslovanja nije cjelovita. Analitička evidencija dijela potraživanja za prihode od usluga smještaja, usluge organizirane prehrane te usluge pomoći i njege u kući prema Ministarstvu i Gradu te potraživanja za zakup poslovnog prostora i davanje prostora na povremeno korištenje sadrži propisane elemente. Analitička evidencija dijela potraživanja za prihode od usluga smještaja, usluge organizirane prehrane te usluge pomoći i njege u kući prema korisnicima koji su sami zaključili ugovor s Domom o pružanju navedenih usluga sadrži podatke po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, ali ne i rokovima dospelosti.

Pregled potraživanja po rokovima dospelosti na koncu 2019. nije sastavljen, te se ne može provjeriti točnost podataka o dospelosti potraživanja iskazanih u financijskim izvještajima. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici, između ostalog, obvezno vode analitičko knjigovodstvo potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugim podacima).

Uz navedeno, praćenje potraživanja po rokovima dospelosti preduvjet je pravodobnog poduzimanja mjera naplate potraživanja i točnog obračuna ispravka vrijednosti potraživanja. Prema odredbi članka 37.a navedenog Pravilnika, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir: kašnjenje u naplati preko godine dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti cjelovitu analitičku evidenciju potraživanja sa svim propisanim elementima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Preporučuje se sastaviti pregled potraživanja po rokovima dospelosti, što je preduvjet za iskazivanje točnih podataka o potraživanjima u financijskim izvještajima.

– Popis imovine i obveza

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora na dan 31. prosinca 2019. iskazana je u iznosu od 21.906.936,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 20.461.430,00 kn.

Donesena je Odluka o popisu imovine i obveza te imenovanju popisnih povjerenstava. Imenovano je pet popisnih povjerenstava. Popisom imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. obuhvaćeni su dugotrajna imovina, sitni inventar, zalihe za obavljanje djelatnosti (namirnice, potrošni materijal, materijal za održavanje, materijal za radnu terapiju, radno-zaštitna odjeća i obuća), novac na računu i u blagajni, potraživanja i obveze. Nakon obavljenog popisa, povjerenstva su sastavila i dostavila ravnateljici izvješća o obavljenom popisu imovine i obveza sa stanjem koncem 2019. Popis imovine i obveza nije cjelovit, jer popisom nisu obuhvaćene zalihe lijekova.

Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obavljati cjeloviti godišnji popis imovine i obveza.

– Izvanbilančni zapisi

U okviru izvanbilančnih zapisa, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani, odnosno iskazani, podaci o vrijednosti potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku. Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2019., popisani su sudski sporovi u tijeku, kojima su utvrđene potencijalne buduće obveze Doma u iznosu od 173.613,00 kn. Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, račun izvanbilančnih zapisa sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku te ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3. Prihodi

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 19.007.741,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 14.945.527,00 kn ili 78,6 % ukupno ostvarenih prihoda te prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu od 3.928.184,00 kn ili 20,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

– Prihodi od zakupa

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu od 22.299,00 kn, a odnose se na prihode od zakupa poslovnog prostora za pružanje usluga frizerske i pedikerske djelatnosti, davanja na povremeno korištenje dvorane Doma na lokaciji Klaićeva 10 i na temelju ugovora o postavljanju aparata za tople i hladne napitke te grickalice u prostoru Doma.

Na tekst natječaja za zakup poslovnog prostora za pružanje usluga frizerske i pedikerske djelatnosti pribavljena je suglasnost nadležnog ureda Grada.

Na povremeno korištenje dana je dvorana u podrumu zgrade na lokaciji Klaićeva 10 dvjema udrugama za pjevačke probe te jednoj udruzi za provođenje programskih aktivnosti. Navedeni prostor je jednoj udruzi dan na korištenje jednom tjedno u trajanju od sat vremena uz mjesečnu naknadu u iznosu od 500,00 kn, o čemu je zaključen ugovor za 2019., a drugoj udruzi na korištenje jednom tjedno u trajanju od sat vremena uz mjesečnu naknadu u iznosu od 400,00 kn, o čemu je zaključen ugovor za razdoblje od studenog 2018. do konca travnja 2019. Trećoj udruzi dan je prostor na korištenje za provođenje programskih aktivnosti jednom mjesečno u trajanju od tri sata uz naknadu u iznosu od 300,00 kn po terminu korištenja prostora (osim srpnja i kolovoza 2019.), o čemu je zaključen ugovor za 2019.

Nadalje, Dom je s trgovačkim društvom zaključio ugovor za 2019. na temelju kojeg je trgovačko društvo postavilo šest aparata za tople i hladne napitke te grickalice u prostoru Doma na lokaciji Klaićeva 10 i Crnatkova 14 uz mjesečnu naknadu u iznosu od 800,00 kn.

Ugovore o povremenom korištenju navedenih prostora zaključila je ravnateljica Doma.

Prema odredbama Statuta, Dom ne može bez suglasnosti osnivača steći, opteretiti, otuđiti ili raspolagati nekretninama. Cijenu smještaja za korisnike Doma utvrdio je Grad, a dodatnih usluga koje Dom pruža korisnicima Upravno vijeće, dok cijena povremenog korištenja poslovnih prostora Doma nije utvrđena cjenikom Doma, nego dogovorno s korisnicima prostora.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi uvjete, način i cijene za davanje prostora Doma na povremeno korištenje.

Poslovni prostor Doma površine od 51,35 m² koristi liječnica primarne zdravstvene zaštite. Ugovor o zakupu poslovnog prostora između Doma i liječnice nije zaključen te nisu uređena međusobna prava i obveze u vezi s korištenjem navedenog poslovnog prostora. Liječnica ne plaća zakup navedenog poslovnog prostora Doma te ne sudjeluje u podmiranju troškova režija koji se odnose na prostor koji koristi. Prema dokumentaciji kojom Dom raspolaže, liječnica ima koncesiju za obavljanje javne zdravstvene službe u djelatnosti opće medicine na području Grada te od 1. ožujka 2015. podmiruje troškove zakupa poslovnog prostora Doma Domu zdravlja Zagreb – Centar (dalje u tekstu: Dom zdravlja) u mjesečnom iznosu od 1.562,00 kn. Dom je s liječnicom te Domom zdravlja pokušao riješiti pitanje korištenja navedenog poslovnog prostora. Prema odgovoru Doma zdravlja iz siječnja 2016., proizlazi da liječnica podmiruje troškove zakupa Domu zdravlja prema odluci Upravnog vijeća i suglasnosti Grada.

S obzirom na to da se spomenuti poslovni prostor nalazi u objektu u kojem Dom obavlja svoju djelatnost, Državni ured za reviziju preporučuje s liječnicom, Domom zdravlja i Gradom poduzeti aktivnosti radi uređenja odnosa te uvjetima i načinu korištenja navedenog poslovnog prostora.

U očitovanju Dom navodi da nema primjedbi na činjenice opisane u Nacrtu izvješća te da će postupiti prema danim nalozima i preporukama.