



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOM ZA ODRASLE OSOBE SVETI FRANE ZADAR

Zadar, listopad 2009.

S A D R Ź A J

stranica

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2000.	2
II.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
2.1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	4
3.	PLANIRANJE I RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE	4
3.1.	Financijski plan	4
3.2.	Računovodstveno poslovanje i poslovne knjige	5
3.3.	Popis imovine i obveza	5
3.4.	Financijski izvještaji	5
3.5.	Potraživanja i obveze	5
4.	NOVČANA SREDSTVA	6
5.	PRIHODI I PRIMICI	6
5.1.	Prihodi iz proračuna	7
5.2.	Prihodi po posebnim propisima	7
5.3.	Prihodi od donacija	8
6.	RASHODI I IZDACI	8
6.1.	Rashodi poslovanja	9
6.1.1.	Rashodi za zaposlene	9
6.1.2.	Materijalni rashodi	10
6.1.3.	Financijski rashodi	13
6.1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	13
6.2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	13
7.	NALAZ	14
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/09-02/3

Urbroj: 613-15-09-6

Zadar, 6. listopada 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DOMA ZA ODRASLE OSOBE SVETI FRANE ZADAR ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Doma za odrasle osobe Sveti Frane Zadar (dalje u tekstu: Dom) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. rujna do 6. listopada 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Doma.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2000.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Doma za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom je utvrđena nepravilnost opisana u Izvješću i Domu je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu Državnog ureda za reviziju te da se nepravilnost iz prethodnog razdoblja nije ponavljala.

Nalog prema kojemu je postupljeno:

1. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Doma uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08),
- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. godinu (Narodne novine 28/08 i 82/08),
- Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07 i 127/07),
- Pravilnik o vrsti doma za djecu i doma za odrasle osobe i njihovoj djelatnosti, te uvjetima glede prostora, opreme i potrebnih stručnih i drugih djelatnika doma socijalne skrbi (Narodne novine 101/99, 120/02 i 74/04),
- Pravilnik o vrsti i djelatnosti doma socijalne skrbi, načinu pružanja skrbi izvan vlastite obitelji, uvjetima prostora, opreme i radnika doma socijalne skrbi, terapijske zajednice, vjerske zajednice, udruge i drugih pravnih osoba, te centra za pomoć i njegu u kući (Narodne novine 64/09 – u primjeni od lipnja 2009.),
- Pravilnik o sudjelovanju i načinu plaćanja korisnika i drugih obveznika uzdržavanja u troškovima skrbi izvan vlastite obitelji (Narodne novine 112/98 i 5/02),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07),
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08),

- Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08),
- Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07),
- Kolektivni ugovor za djelatnost socijalne skrbi (Narodne novine 126/02, 87/03, 203/03, 47/04, 18/07 i 35/08),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02) i
- drugi zakoni i propisi koji određuju poslovanje ustanova socijalne skrbi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Dom je javna ustanova za obavljanje skrbi za psihički oboljele odrasle osobe te za osobe koje trebaju tuđu pomoć i njegu. Osnivač Doma je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi (dalje u tekstu: Ministarstvo). Sjedište Doma je u Zadru, Fra Donata Fabijanića 6.

Djelatnost Doma je u sklopu stalnog smještaja pružanje usluge stanovanja, prehrane, održavanja osobne higijene, brige o zdravlju, njege, radne aktivnosti, psihosocijalne rehabilitacije i korištenja slobodnog vremena odraslim psihički bolesnim osobama, prihvatilišta za psihički bolesne odrasle osobe te usluge dnevnog boravka i pomoći i njege u kući.

Za obavljanje djelatnosti ustrojeni su odjel socijalnog rada i izvaninstitucionalne skrbi, odjel za pojačanu njegu i odjel prehrambeno-tehničkih poslova. U Domu se obavljaju i računovodstveno-administrativni poslovi pod neposrednim rukovođenjem ravnateljice.

Tijela upravljanja su upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Upravno vijeće upravlja Domom, a ravnatelj organizira i vodi poslovanje. Upravno vijeće ima pet članova i čine ga tri predstavnika Ministarstva, jedan predstavnik radnika zaposlenih u Domu i jedan predstavnik korisnika, odnosno njihov staratelj. U 2008., kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Marija Pletikosa.

Upravno vijeće je donijelo program rada i financijski plan za 2008., usvojilo izvješće ravnateljice o radu i poslovanju te financijske izvještaje za 2008.

Temeljni akt Doma je Statut. Drugi interni akti su: Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o zaštiti od požara, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o prijemu i otpustu korisnika, Pravilnik o ostvarivanju prava na pomoć i njegu u kući, Pravilnik o stručnom usavršavanju osposobljavanju djelatnika, Pravilnik o poslovnoj tajni, Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Poslovnik o radu Upravnog vijeća i Poslovnik o radu Stručnog vijeća.

Koncem 2008. u Domu je bilo 46 zaposlenika, od kojih 32 stručna djelatnika i djelatnika za njegu, a 14 tehničkog, pomoćnog i administrativnog osoblja.

U Domu je koncem godine bilo smješteno 60 korisnika. Utvrđeni optimalni kapacitet Doma je 56 korisnika. Ukupan broj zaprimljenih zahtjeva za smještaj u Dom koncem 2008. je 130 od čega je u 2008. podnesen 41 zahtjev. Tijekom 2008. od ukupnog broja zahtjeva realizirano je 11. Izvaninstitucionalna skrb obuhvaća službu kućne njege (njega u kući, dostava gotovih obroka, pomoć u kućanskim poslovima), dnevni boravak i projekt Halo pomoć.

Usluge dnevnog boravka koristilo je pet korisnika, dostavu obroka 51 korisnik, usluge kućne njege 60 korisnika dok je u projekt Halo pomoć uključeno 35 korisnika. Tijekom 2008. razne oblike socijalnih usluga koristila je 201 osoba.

Odredbama Zakona o socijalnoj skrbi propisano je da nadzor nad radom ustanova socijalne skrbi obuhvaća unutarnji nadzor i inspekcijski nadzor. Tijekom 2008. provođen je unutarnji nadzor nad radom ustrojbenih jedinica i djelatnika prema odredbama internog Pravilnika o provođenju unutarnjeg nadzora donesenog u skladu s odredbama članka 169. Zakona o socijalnoj skrbi. O provedenom nadzoru sastavljena su izvješća i dostavljena ravnateljici. Tijekom 2008. u Domu nije bilo provedbe inspekcijskog nadzora.

2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza spriječiti rizik prijevare te poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevare, kako je propisano odredbama članka 36. prethodno spomenutog zakona.

Prema odredbama članaka 2. i 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Dom nije obavezan uspostaviti unutarnju reviziju, ali njeno obavljanje može organizirati na jedan od načina propisanih odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

3. PLANIRANJE I RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE

3.1. Financijski plan

Financijskim planom za 2008. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 5.998.170,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 4.883.370,00 kn te prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.114.800,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 3.667.640,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.220.200,00 kn, financijske rashode u iznosu 7.600,00 kn, druge naknade građanima i kućanstvima iz proračuna u iznosu 67.730,00 kn i rashode za nabavu opreme u iznosu 35.000,00 kn. Financijskim planom nisu planirani prihodi i rashodi ostvareni odnosno izvršeni u iznosu 515.841,00 kn što se odnose na sredstva doznačena na temelju ugovora o dodjeli darovnice za provedbu projekta pod nazivom Halo pomoć.

S obzirom da je ugovor o dodjeli darovnice zaključen u listopadu 2007., spomenute prihode odnosno rashode trebalo je planirati.

3.2. Računovodstveno poslovanje i poslovne knjige

Dom je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima za proračun i proračunske korisnike. Ustrojene su i vode se propisane poslovne knjige. Poslovni događaji su evidentirani na propisani način, a knjiženja su obavljena na temelju kontroliranih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava.

3.3. Popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza za 2008. proveden je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Stanje imovine i obveza utvrđeno popisom istovjetno je stanju evidentiranom u poslovnim knjigama. Popisom nisu utvrđeni manjkovi i viškovi imovine.

3.4. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu. Dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima u poslovnim knjigama.

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, iskazani su ukupni prihodi u iznosu 6.511.507,00 kn, rashodi u iznosu 6.507.971,00 kn, te višak prihoda i primitaka u iznosu 3.536,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 11.629,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 15.165,00 kn.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 4.012.562,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 3.078.233,00 kn i financijsku imovinu u vrijednosti 934.329,00 kn. Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 42.865,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 1.747.365,00 kn, opreme u iznosu 1.152.495,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 135.508,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 469.831,00 kn, potraživanja u iznosu 141.284,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 323.214,00 kn. Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 4.012.562,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 3.179.310,00 kn i obveze u iznosu 833.252,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 539.315,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 293.937,00 kn.

3.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 141.284,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 85.913,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 20.585,00 kn i druga potraživanja u iznosu 34.786,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 124.656,00 kn, potraživanja su veća za 16.628,00 kn ili 13,3%.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 85.913,00 kn odnose se na potraživanja od korisnika za usluge smještaja (opskrbnine) u iznosu 63.002,00 kn i za usluge dostave obroka u iznosu 22.911,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 20.585,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje stana na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Dom je novčana sredstava ostvarena u 2008. prodajom stana na temelju ugovora o obročnoj otplati u iznosu 1.042,00 kn doznačio u državni proračun.

Druga potraživanja u iznosu 34.786,00 kn odnose se na potraživanja koja se refundiraju u iznosu 30.827,00 kn i druga potraživanja u iznosu 3.959,00 kn. Za naplatu potraživanja za prihode poslovanja poduzimane su mjere naplate i najvećim dijelom su naplaćena.

Obveze su koncem 2008. iskazane u iznosu 833.252,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2008.) u iznosu 312.926,00 kn, materijalne rashode u iznosu 71.588,00 kn, financijske rashode u iznosu 390,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 154.411,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 293.937,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosile 460.442,00 kn, obveze su povećane za 372.810,00 kn ili 81,0%. Navedene obveze su podmirene početkom 2009.

4. NOVČANA SREDSTVA

Dom je tijekom 2008. platni promet obavljao putem žiro računa i blagajne. Stanje novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2008. iskazano je u iznosu 469.831,00 kn. Odnosi se na novčana sredstva na računu u iznosu 466.246,00 kn i u blagajni u iznosu 3.585,00 kn. Iskazana stanja novčanih sredstava istovjetna su stanjima iskazanim u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Blagajničko poslovanje obavlja se u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

5. PRIHODI I PRIMICI

Prihodi su planirani u iznosu 5.998.170,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.511.507,00 kn, što je za 513.337,00 kn ili 8,6% više od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

Redni broj	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	4.883.370,00	5.270.659,00	107,9	81,0
1.1.	Prihodi iz državnog proračuna	4.043.370,00	4.528.048,00	112,0	69,6
1.2.	Prihodi iz proračuna Grada Zadra	840.000,00	742.611,00	86,3	11,4
2.	Prihodi po posebnim propisima	1.114.800,00	1.128.696,00	101,3	17,3
3.	Prihodi od donacija	0,00	112.152,00	-	1,7
	Ukupno	5.998.170,00	6.511.507,00	108,6	100,0

Dom se financira iz dva osnovna izvora: proračuna i prihoda po posebnim propisima te iz drugih izvora. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 4.528.048,00 kn koji čine 69,6% ukupnih prihoda i prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.128.696,00 kn ili 17,3%. Svi drugi prihodi iznose 854.763,00 kn ili 13,1% ukupnih prihoda.

5.1. Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna planirani su u iznosu 4.883.370,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.270.659,00 kn, što je za 387.289,00 kn ili 7,9% više od plana. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 4.528.048,00 kn i proračuna Grada Zadra u iznosu 742.611,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji dio prihoda iz državnog proračuna u iznosu 4.012.207,00 kn ili 88,6% čine sredstva doznačena iz Ministarstva. Odnose se na doznačena sredstva za rashode za zaposlene u iznosu 2.895.853,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.025.051,00 kn, financijske rashode u iznosu 7.562,00 kn, naknade građanima i kućanstvima (korisnicima za džeparac, kulturno zabavne potrebe i administrativne pristojbe) u iznosu 52.430,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 31.311,00 kn (sanacija stropa kuhinje). Sredstva su doznačena na temelju mjesečnih zahtjeva Doma i utrošena su namjenski.

Preostali prihodi iz državnog proračuna u iznosu 515.841,00 kn odnose se na sredstva doznačena na temelju ugovora o dodjeli darovnice zaključenog između Doma i Ministarstva u listopadu 2007. koji važi do konca rujna 2009. Prema spomenutom ugovoru predviđeni iznos darovnice je 900.000,00 kn, a dodjeljuje se za provedbu projekta pod nazivom Halo pomoć. Projekt se provodi u skladu s ciljevima Projekta razvoja socijalne skrbi u Republici Hrvatskoj kojeg Ministarstvo financira iz sredstava Svjetske banke. Sredstva doznačena u 2008. u iznosu 515.841,00 kn korištena su za financiranje plaća zaposlenika na projektu u iznosu 42.200,00 kn, materijalnih rashoda u iznosu 91.004,00 kn, nabavu sustava Halo pomoć u iznosu 293.937,00 kn, osobnog vozila u iznosu 87.500,00 kn i za druge rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.200,00 kn, a u skladu s planom aktivnosti. Za provedbu spomenutog projekta Domu su u razdoblju od prosinca 2007. do srpnja 2009. doznačena sredstva u ukupnom iznosu 787.446,00 kn i utrošena su u cijelosti.

Prihodi iz proračuna Grada Zadra u iznosu 742.611,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o financiranju službe pomoći i njege u kući. Sredstva su doznačena za financiranje plaća i drugih rashoda za zaposlene u službi pomoći i njege u kući u iznosu 608.892,00 kn, materijalnih rashoda u iznosu 116.097,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine (nabava projektora, skutera i bicikla) u iznosu 17.622,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju mjesečnih zahtjeva te za nabavu nefinancijske imovine priloženih računa i utrošena su namjenski.

5.2. Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima planirani su u iznosu 1.114.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.128.696,00 kn, što je za 13.896,00 kn ili 1,3% više od plana i čine 17,3% ukupnih prihoda.

Odnose se na prihode od korisnika za usluge stalnog smještaja (opskrbnina) u iznosu 958.373,00 kn te na prihode od dostave obroka u kuću i usluge dnevnog boravka u iznosu 170.323,00 kn. U skladu s odredbama Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. godinu navedena sredstva su doznačena u državni proračun.

Prihodi od opskrbnina ostvareni su na temelju rješenja Centra za socijalnu skrb. Usluge smještaja se naplaćuju prema Odluci Ministarstva o cijenama usluga u ustanovama socijalne skrbi iz lipnja 2000. Koncem godine u Domu je bilo smješteno 60 korisnika od kojih je 23 nepokretnih, 9 teže pokretnih i 28 pokretnih korisnika. Usluge smještaja u cijelosti je plaćalo 34 korisnika dok je za 18 korisnika usluge smještaja u cijelosti plaćalo Ministarstvo, a za 8 djelomično.

Usluge dostave obroka u kuću koristio je 51 korisnik, od kojih je 47 plaćalo usluge dostave obroka u cijelosti, a za četiri korisnika usluge dostave obroka je plaćalo Ministarstvo. Usluge dnevnog boravka koristilo je pet osoba od kojih su četiri same plaćale usluge, a za jednog je plaćalo Ministarstvo.

5.3. Prihodi od donacija

Prihodi od donacija nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 112.152,00 kn i čine 1,7% ukupnih prihoda. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 59.380,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 52.772,00 kn. Tekuće donacije odnose se na donacije trgovačkih društava u iznosu 32.680,00 kn, Zadarske županije u iznosu 14.000,00 kn, Grada Zadra u iznosu 10.000,00 kn, Arheološkog muzeja Zadar u iznosu 1.500,00 kn i fizičke osobe u iznosu 1.200,00 kn. Kapitalne donacije odnose se na donacije opreme (klima uređaj, namještaj, uredska oprema, posteljina) od pravnih osoba.

6. RASHODI I IZDACI

Rashodi su planirani u iznosu 5.998.170,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.507.971,00 kn, što je za 509.801,00 kn ili 8,5% više od plana. Izdaci nisu planirani niti su izvršeni.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i izvršenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	Planirano	Izvršeno	% izvršenja	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	5.963.170,00	6.018.178,00	100,9	92,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.667.640,00	3.504.746,00	95,6	53,9
1.2.	Materijalni rashodi	2.220.200,00	2.416.436,00	108,8	37,1
1.3.	Financijski rashodi	7.600,00	7.562,00	99,5	0,1
1.4.	Pomoći	-	22.818,00	-	0,4
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	67.730,00	66.616,00	98,4	1,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	35.000,00	489.793,00	1 399,4	7,5
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	35.000,00	458.482,00	1 309,9	7,0
2.2.	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	-	31.311,00	-	0,5
Ukupno		5.998.170,00	6.507.971,00	108,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 3.504.746,00 kn te za materijalne rashode u iznosu 2.416.436,00 kn, što čini 37,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 586.789,00 kn ili 9,0% ukupnih rashoda. Rashodi za zaposlene, financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima izvršeni su u okviru planiranog iznosa dok su materijalni rashodi i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine izvršeni u iznosima većim od planiranih. Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima te pomoći nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 54.129,00 kn. Pomoći u iznosu 22.818,00 kn odnose se na sredstva vraćena nadležnom ministarstvu koja su prikupljena od opskrbnina i izvaninstitucionalne djelatnosti. Više izvršeni rashodi najvećim dijelom financirani su iz državnog proračuna - sredstava doznačenih na temelju ugovora o dodjeli darovnice za provedbu projekta pod nazivom Halo pomoć u skladu s ciljevima Projekta razvoja socijalne skrbi u Republici Hrvatskoj kojeg Ministarstvo financira iz sredstava Svjetske banke.

6.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 5.963.170,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.018.178,00 kn, što je za 55.008,00 kn ili 0,9% više od plana. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 3.504.746,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.416.436,00 kn, financijske rashode u iznosu 7.562,00 kn, pomoći u iznosu 22.818,00 kn te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 66.616,00 kn.

6.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 3.667.640,00 kn, a izvršeni u iznosu 3.504.746,00 kn, što je za 162.894,00 kn ili 4,4% manje od plana.

Odnose se na bruto plaće u iznosu 2.848.337,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 489.923,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 166.486,00 kn.

Rashodi za bruto plaće u iznosu 2.848.337,00 kn odnose se na plaće za razdoblje prosinac 2007. – studeni 2008. Plaća zaposlenika sastojala se od osnovne plaće i dodataka na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Pri obračunu plaća primjenjivana je osnovica koju je utvrdila Vlada Republike Hrvatske u iznosu 5.108,84 kn, te pripadajući koeficijenti složenosti poslova radnih mjesta utvrđeni u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, koji su se kretali u rasponu od 0,62 za pomoćnog kuhara, servirku, pralju – glačaricu i čistačicu do 1,85 za ravnatelja. Osnovna plaća uvećavana je za rad noću 40,0%, rad subotom 25,0%, rad nedjeljom 35,0%, rad u drugoj smjeni 10,0%, rad na blag dane i neradne dane 150,0%, zatim za dodatke s osnova posebnih uvjeta rada za 10,0% do 20,0%, te za ostvareni radni staž u ustanovama socijalne skrbi od 20 i više godina za 4,0% do 10,0%. Prosječan broj zaposlenih na osnovi sati rada bio je 30, dok je prosječni broj zaposlenih na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja 43.

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu 166.486,00 kn izvršeni su za isplatu božićnica u iznosu 55.000,00 kn, regresa za godišnji odmor u iznosu 53.750,00 kn, jubilarnih nagrada u iznosu 19.535,00 kn, pomoći u slučaju smrti, bolesti i invalidnosti u iznosu 14.706,00 kn, darova za djecu zaposlenika u iznosu 12.500,00 kn i otpremnine u iznosu 10.995,00 kn.

Plaće i drugi rashodi za zaposlene obračunani su i isplaćeni u skladu s odredbama Zakona o plaćama u javnim službama, Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama, Kolektivnog ugovora za djelatnost socijalne skrbi i Pravilnika o radu.

Porezi i doprinosi iz i na plaće i druge rashode za zaposlene obračunani su i uplaćeni u skladu sa zakonskim propisima, a za obračun i isplatu plaća vode se zakonom propisane evidencije.

6.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 2.220.200,00 kn, a izvršeni u iznosu 2.416.436,00 kn, što je za 196.236,00 kn ili 8,8% više od plana. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 207.555,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.607.308,00 kn, rashode za usluge u iznosu 485.813,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 115.760,00 kn.

- Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 207.555,00 kn odnose se na prijevoz zaposlenika na posao i s posla u iznosu 122.796,00 kn, službena putovanja u iznosu 42.825,00 kn te stručno usavršavanje zaposlenika (tečajevi i seminari) u iznosu 41.934,00 kn. Naknade su obračunane u skladu s odredbama Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama, Kolektivnog ugovora za djelatnost socijalne skrbi, te Pravilnika o radu Doma. Naknade troškova prijevoza na posao i s posla isplaćivane su u visini stvarnih izdataka prema cijeni javnog prijevoza.

Naknade za troškove službenih putovanja obračunane su na temelju uredno ovjerenih putnih naloga, a isplaćivane su u propisanoj visini odnosno u visini priloženih računa.

- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju, u iznosu 1.607.307,00 kn, odnose se na rashode za materijal i sirovine u iznosu 795.321,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 338.129,00 kn, energiju u iznosu 307.387,00 kn, sitni inventar i auto gume u iznosu 98.022,00 kn te na rashode za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 68.448,00 kn.

Dom je donio plan nabave za 2008. Ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a Uredu za javnu nabavu dostavljeno je godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi za 2008. Postupke nabave provodilo je stručno povjerenstvo u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za materijal i sirovine u iznosu 795.321,00 kn izvršeni su za nabavu namirnica u iznosu 582.870,00 kn, odjeće i obuču korisnika u iznosu 98.564,00 kn, materijala za zdravstvenu zaštitu i njegu korisnika u iznosu 62.726,00 kn, te za nabavu materijala za radnu okupaciju korisnika u iznosu 51.161,00 kn.

Rashodi za energiju u iznosu 307.387,00 kn odnose se na električnu energiju u iznosu 166.470,00 kn, lož ulje za kotlovnice u iznosu 113.060,00 kn i motorni benzin za službena vozila u iznosu 27.857,00 kn. U vlasništvu Doma su četiri službena vozila (dva osobna automobila, kombi i skuter). Za korištenje vozila ispunjavani su putni radni listovi, u koje je upisana svrha puta i prijeđeni kilometri. Na kraju mjeseca i godine je napravljen obračun radi utvrđivanja broja prijeđenih kilometara i potrošnje goriva po prijeđenom kilometru.

Rashodi za uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 338.129,00 kn odnose se na materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu 150.724,00 kn, sredstva za inkontinenciju (uglavnom pelene) u iznosu 63.120,00 kn, radnu odjeću i obuču u iznosu 48.474,00 kn, materijal za higijenske potrebe i njegu u iznosu 46.011,00 kn, uredski materijal u iznosu 22.826,00 kn te stručnu literaturu u iznosu 6.974,00 kn.

Postupak nabave lož ulja i sredstava za inkontinenciju provelo je Ministarstvo, a plaćanja su obavljana u skladu sa zaključenim ugovorima prema ispostavljenim računima dobavljača.

Za nabavu sedam grupa namirnica, te materijala za čistoću i higijenu Dom je proveo postupke ograničenog prikupljanja ponuda u 2007.

Nabave su obavljene na temelju ugovora zaključenih s ponuditeljima čije su ponude odabrane kao najpovoljnije prema kriteriju najniže cijene. Ugovori su zaključeni prema uvjetima iz prihvaćenih ponuda. Svi ponuditelji su dostavili izjave o nepromjenljivosti cijena tijekom ugovorenog roka, osim ponuditelja svježeg voća i povrća s kojim je ugovoreno da će promjene ugovorenih cijena uslijediti u skladu s promjenama cijena na tržištu. Dom vodi urednu evidenciju o prijemu i utrošku namirnica, te materijala za čistoću i higijenu. Utrošak namirnica u kuhinji prati se putem propisanih normativa.

Dio namirnica (povrće i voće), lijekovi, materijal za radnu okupaciju korisnika, razni materijal i sredstva za čišćenje i održavanje, radna odjeća i obuća, dio materijala za higijenske potrebe i njegu te uredski materijal nabavljeni su izravnim ugovaranjem bez primjene postupaka javne nabave jer vrijednost nabave nije prelazila 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za sitni inventar i auto gume u iznosu 98.022,00 kn odnose se na nabavu raznog kuhinjskog pribora i drugog sitnog inventara (kante za smeće, daska za glačanje, torba za kućnu njegu i drugo).

Rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 68.448,00 kn, odnose se na nabavu raznih vrsta materijala za održavanje građevinskih objekata u iznosu 48.428,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 16.202,00 kn i vozila u iznosu 3.819,00 kn.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge u iznosu 485.813,00 kn odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 197.137,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 105.544,00 kn, komunalne usluge (opskrba vodom, iznošenje i odvoz smeća, dimnjačarske usluge, dezinsekcija, deratizacija i dezinfekcija i pogrebne usluge) u iznosu 81.394,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 74.736,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge (obvezni i preventivni pregledi zaposlenika) u iznosu 24.953,00 kn, te usluge registracije službenih vozila u iznosu 2.050,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 197.137,00 kn, odnose se na raznovrsne usluge održavanja građevinskih objekata u iznosu 137.643,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 47.729,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 11.765,00 kn. Usluge su nabavljene izravnim ugovaranjem bez primjene postupaka javne nabave jer vrijednost nabave nije prelazila 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 105.544,00 kn odnose se na plaće za dvije medicinske sestre zaposlene na određeno vrijeme i stručnu edukaciju zaposlenika u cilju funkcioniranja projekta Halo pomoć u iznosu 99.384,00 kn te za odvjetničke usluge u iznosu 6.160,00 kn.

- Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 115.760,00 kn, a odnose se na rashode prigodom proslave 125. obljetnice osnivanja Doma u iznosu 18.837,00 kn, mikrobiološku analizu namirnica u iznosu 18.335,00 kn, premije osiguranja u iznosu 12.685,00 kn, reprezentaciju u iznosu 10.970,00 kn, cvijeće u iznosu 6.119,00 kn, naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 4.108,00 kn te druge rashode poslovanja (slatkiši, posudice, čaše i slično) u iznosu 44.706,00 kn.

Naknade za rad članovima upravnog vijeća isplaćene su u skladu s odlukom nadležnog ministarstva iz rujna 2006. prema kojoj mjesečna neto naknada po održanoj sjednici za predsjednika iznosi 150,00 kn, a za člana 100,00 kn.

6.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 7.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.562,00 kn. Odnose se na usluge platnog prometa u iznosu 7.100,00 kn te druge financijske rashode u iznosu 462,00 kn.

6.1.4. Naknade građanima i kućanstvima

Naknade građanima i kućanstvima planirane su u iznosu 67.730,00 kn, a izvršene su u iznosu 66.616,00 kn, što je za 1.114,00 kn ili 1,6% manje od plana. Odnose se u cijelosti na pomoći korisnicima za osobne potrebe (džeparac, kulturno zabavne potrebe i administrativne pristojbe pri korištenju zdravstvenih usluga i slično). Rashodi su financirani iz sredstava Ministarstva te iz vlastitih prihoda (opskrbnina i izvaninstitucionalne djelatnosti), u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.

6.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 35.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 489.793,00 kn, što je za 454.793,00 kn više od plana. Odnose se na nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 458.482,00 kn i dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 31.311,00 kn.

Rashodi za proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 458.482,00 kn izvršeni su za nabavu opreme za projekt Halo pomoć u iznosu 293.937,00 kn, službenog automobila marke Peugeot u iznosu 87.500,00 kn, klima uređaja u iznosu 38.890,00 kn te druge opreme i namještaja (namještaj i oprema za dnevni boravak, projektor, transportna sklopiva sjedalica, stol za ambulantu i drugo) u iznosu 27.455,00 kn, te skutera i bicikla u iznosu 10.700,00 kn.

Po provedenom otvorenom postupku javne nabave za nabavu opreme za projekt Halo pomoć s odabranim ponuditeljem, u rujnu 2008., zaključen je ugovor. Nabava je ugovorena u vrijednosti 293.937,00 kn. Oprema je isporučena, a plaćanje je obavljeno u ugovorenom iznosu.

Službeno vozilo vrijednosti 87.500,00 kn nabavljeno je po provedenom postupku ograničenog prikupljanja ponuda u prosincu 2007. u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti koja je bila na snazi u vrijeme nabave. Druga oprema, skuter i bicikl nabavljeni su izravnim ugovaranjem bez primjene postupaka javne nabave jer vrijednost nabave nije prelazila 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 31.311,00 kn odnose se na sanaciju stropa kuhinje. Radovi su financirani iz sredstava dobivenih od nadležnog ministarstva, a rashodi su izvršeni na temelju ispostavljenog računa izvoditelja radova.

7. NALAZ

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama članaka 2. i 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Dom nije obavezan uspostaviti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Dom je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Financijski plan

- 2.1. Financijskim planom za 2008. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 5.998.170,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 4.883.370,00 kn te prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.114.800,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 3.667.640,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.220.200,00 kn, financijske rashode u iznosu 7.600,00 kn, druge naknade građanima i kućanstvima iz proračuna u iznosu 67.730,00 kn i rashode za nabavu opreme u iznosu 35.000,00 kn. Financijskim planom nisu planirani prihodi i rashodi ostvareni odnosno izvršeni u iznosu 515.841,00 kn što se odnose na sredstva doznačena na temelju ugovora o dodjeli darovnice za provedbu projekta pod nazivom Halo pomoć. S obzirom da je ugovor o dodjeli darovnice zaključen u listopadu 2007., spomenute prihode odnosno rashode trebalo je planirati.

- 2.2. *Dom je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Dom je, kao javna ustanova obavljao skrb za psihički oboljele odrasle osobe te za osobe koje trebaju tuđu pomoć i njegu, u skladu s programom rada za 2008. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 5.998.170,00 kn. Ostvareni su prihodi u iznosu 6.511.507,00 kn, rashodi u iznosu 6.507.971,00 kn, te višak prihoda u iznosu 3.536,00 kn.

Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 11.629,00 kn te je na koncu 2008. iskazan višak prihoda u iznosu 15.165,00 kn.

Višak prihoda čine donacije. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 4.528.048,00 kn koji čine 69,6% ukupnih prihoda i prihodi po posebnim propisima (usluge smještaja, dostava obroka u kuću, dnevni boravak) u iznosu 1.128.696,00 kn ili 17,3%. Ostvareni prihodi korišteni su za obavljanje djelatnosti skrbi izvan vlastite obitelji za odrasle osobe. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 3.504.746,00 kn te za materijalne rashode u iznosu 2.416.436,00 kn, što čini 37,1% ukupno izvršenih rashoda. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 141.284,00 kn, a obveze u iznosu 833.252,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate i najvećim dijelom su naplaćena, a obveze su podmirene početkom 2009. Dom se nije zaduživao ni pozajmljivao sredstva. Poslovanje je obavljano u skladu s propisima.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Doma za odrasle osobe Sveti Frane Zadar (dalje u tekstu: Dom) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Doma za 2008., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Doma.