



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOM ZA STARIJE I NEMOĆNE
OSOBNE SPLIT

Split, veljača 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE ZA 2005.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH 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.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
3.1.	Financijski plan	4
3.2.	Poslovne knjige	5
3.3.	Financijski izvještaji	5
3.4.	Popis imovine i obveza	6
3.5.	Potraživanja i obveze	6
4.	NOVČANA SREDSTVA	7
4.1.	Žiro račun	7
4.2.	Blagajničko poslovanje	7
5.	PRIHODI I PRIMICI	7
5.1.	Prihodi od pomoći	8
5.2.	Prihodi od imovine	8
5.3.	Prihodi po posebnim propisima	8
5.4.	Drugi prihodi	9
5.4.1.	Vlastiti prihodi	9
5.4.2.	Prihodi od donacija	10
5.4.3.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	10
6.	RASHODI I IZDACI	11
6.1.	Rashodi poslovanja	12
6.1.1.	Rashodi za zaposlene	12
6.1.2.	Materijalni rashodi	13
6.1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	14
6.1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	14
6.1.2.3.	Rashodi za usluge	16
6.1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	17
6.1.3.	Financijski rashodi	17
6.1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	18
6.2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	18
6.2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	18
6.2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	19
7.	NALAZ	20
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/09-01/42
Urbroj: 613-19-10-6

Split, 17. veljače 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DOMA ZA STARIJE I NEMOĆNE OSOBE SPLIT 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 stare i nemoćne osobe Split (dalje u tekstu: Dom) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. studenoga 2009. do 17. veljače 2010.

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 proračunskog korisnika.

I. OSVRT NA NALAZ I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2005.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Doma za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Doma.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Doma te postupke oko donošenja i izvršavanja financijskog plana uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07),
- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03),
- Zakon o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. (Narodne novine 28/08 i 82/08),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05),
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti (Narodne novine 14/02 i 18/02),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02, 122/05, 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09),
- Uredba o uvjetima primjene jedinstvenog rječnika javne nabave (CPV) (Narodne novine 13/08),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08),
- Uredba o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u prvom tromjesečju 2008. (Narodne novine 127/07),
- Uredba o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2008. godinu (Narodne novine 52/08),
- Pravilnik o vrsti doma za djecu i doma za odrasle 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),
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08),
- Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01),

- 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),
- Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07),
- i drugi zakoni i propisi kojima su uređeni odnosi u području socijalne skrbi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Dom za starije i nemoćne osobe Split je javna ustanova socijalne skrbi upisana u sudski registar ustanova kod Trgovačkog suda u Splitu pod matičnim brojem (MBS) 00727601 i upisnik ustanova socijalne skrbi kojeg vodi nadležno ministarstvo. Osnivačka prava nad Domom od prosinca 2001. ima Splitsko-dalmatinska županija na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske o prijenosu osnivačkih prava. Djelatnost Doma obavlja se na dvije lokacije u Splitu: u Vukovarskoj 79 i Ivana pl.Zajca br.2. Sjedište Doma je u Splitu, Ulica Ivana pl.Zajca br.2.

Dom pruža institucionalnu i izvaninstitucionalnu skrb. Institucionalna skrb u okviru stalnog smještaja pruža usluge stanovanja, prehrane, pomoći i njege, socijalnog rada, brige o zdravlju, odmora i rekreacije, te drugih aktivnosti i stručnog tretmana, ovisno o potrebama, sposobnostima i željama korisnika. Izvaninstitucionalnu skrb pruža organiziranjem prehrane za vanjske korisnike (umirovljenike, prema rješenju Centra za socijalnu skrb). Pored navedenih djelatnosti Dom je do prosinca 2007. obavljao i ugostiteljsko-turističku djelatnost koja je na temelju rješenja Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi brisana iz statuta Doma. Prostor Doma u kojem je obavljana ugostiteljsko-turistička djelatnost, na temelju rješenja Splitsko-dalmatinske županije iz travnja 2008. je prenamijenjen za smještaj novih 49 korisnika, u skladu s Pravilnikom o vrsti doma za djecu i doma za odrasle i njihovoj djelatnosti te uvjetima glede prostora, opreme i potrebnih stručnih i drugih djelatnika doma socijalne skrbi. Rješenjem o kategorizaciji objekt Vukovarska je kategoriziran kao objekt treće kategorije, osim u dijelu apartmana koji je kategoriziran kao objekt prve kategorije. Objekt Zenta je kategoriziran kao objekt druge kategorije. Kapacitet Doma je 747 mjesta od kojih se 449 odnosi na stambeni odjel, a 298 na jedinicu za pojačanu njegu.

Djelatnost Doma organizirana je kroz tri ustrojbene jedinice: odjel za socijalnu skrb i brigu o zdravlju, odjel za opće, pravne, kadrovske, financijsko-računovodstvene i tehničke poslove i odjel za prehranu i higijenu.

Tijela Doma su Upravno vijeće i Ravnatelj.

Upravno vijeće ima pet članova. Tri člana imenuje Splitsko-dalmatinska županija, te po jednog člana uposlenici i korisnici usluga. Dom ima stručno vijeće koje sudjeluje u utvrđivanju programa rada Doma, prati njegovo ostvarivanje te raspravlja i odlučuje o drugim pitanjima socijalne skrbi.

U 2008. ravnateljica Doma bila je Milda Pancirov, dipl. iur.

2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Dom je ustrojio unutarnji nadzor u skladu s odredbama članka 169. Zakona o socijalnoj skrbi prema kojima su ustanove socijalne skrbi obvezne provoditi nadzor nad radom svojih ustrojbenih jedinica i djelatnika na način propisan općim aktom ustanove. Prema Pravilniku o provođenju unutarnjeg nadzora iz 2007. unutarnji nadzor u Domu provodi voditelj nadzora kojeg imenuje ravnatelj. Ciljevi nadzora su unapređenje djelatnosti i poslovanja pojedinih ustrojstvenih jedinica, zaštita imovine od uništavanja, zlouporabe i nepravilnosti u radu, utvrđivanje istinitih financijskih podataka, primjenjivanje zakona, propisa i akata donesenih na temelju zakona te praćenje stručnog rada u svezi pružanja usluga korisnicima Doma. O provedenom unutarnjem nadzoru imenovani voditelj nadzora je dostavio ravnatelju izvješće o provedenom unutarnjem nadzoru tijekom 2008.

Dom je u skladu s odredbama članka 6. i 15. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, dužan provoditi financijsko upravljanje i kontrole. U skladu s odredbama navedenog Zakona voditelj za financijsko upravljanje i kontrole donosi plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja. Odlukom ravnateljice od 10. siječnja 2008. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu rada Doma. Do obavljanja revizije (prosinac 2009.) nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati. Nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Dom nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju, ali njeno obavljanje može organizirati na jedan od načina propisanih odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Računovodstvo Doma propisano je odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, te drugim provedbenim propisima.

3.1. Financijski plan

Dom je u kolovozu 2007. izradio prijedlog financijskog plana za 2008. u skladu s uputama Splitsko-dalmatinske županije (dalje u tekstu: Županija) i Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi (dalje u tekstu: Ministarstvo). Nakon donesenog financijskog plana Županije donijet je financijski plan za Dom u rujnu 2007. kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 32.961.149,00 kn. Financijski plan prihvatilo je upravno vijeće Doma u skladu s odredbama statuta.

Nakon što su Odlukom Vlade utvrđeni minimalni financijski standardi za decentralizirano financiranje djelatnosti domova za starije i nemoćne osobe za 2008. (do tada su bili utvrđeni odlukom Vlade za financiranje djelatnosti domova za starije i nemoćne osobe u prvom tromjesečju 2008.), donesene su izmjene financijskog plana kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 27.060.981,00 kn. Izmjene financijskog plana prihvatilo je upravno vijeće u rujnu 2008. Posljednjim izmjenama financijskog plana iz prosinca 2008., koji je usklađen s izmjenama i dopunama Županijskog proračuna (predviđena su dodatna sredstva iz županijskog proračuna za nabavu nefinancijske imovine), ukupni prihodi i rashodi Doma planirani su u iznosu 28.551.504,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima (naplata cijene usluga smještaja i prehrane od korisnika) u iznosu 14.173.200,00 kn ili 49,6%, prihode iz županijskog proračuna (za financiranje rashoda poslovanja, nabavu nefinancijske imovine i pomoći) u iznosu 13.701.554,00 kn ili 48,0%, vlastite djelatnosti u iznosu 606.780,00 kn ili 2,1%, donacija u iznosu 53.409,00 kn ili 0,2% i od imovine u iznosu 16.561,00 kn ili 0,1%.

Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 15.005.609,00 kn ili 52,6%, materijalne rashode u iznosu 11.208.615,00 kn ili 39,2%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 70.000,00 kn ili 0,2%, financijske rashode u iznosu 69.000,00 kn ili 0,2% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.198.280,00 kn ili 7,7%.

3.2. Poslovne knjige

Dom je ustrojio sve poslovne knjige propisane Zakonom o proračunu i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i to: dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige.

Ustrojene su sve propisane analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, kratkotrajne nefinancijske imovine te financijske imovine i obveza. Uz navedene analitičke knjigovodstvene evidencije vode se: knjiga blagajne, evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila, knjiga ulaznih računa i obračuna obveza, te knjiga izlaznih računa i obračuna potraživanja.

U analitičkim knjigovodstvenim evidencijama kratkotrajne nefinancijske imovine prati se nabava i utrošak namirnica, potrošnog materijala, te materijala za tekuće i investicijsko održavanje i to po vrsti, količini i mjestu troška. Rashodi za nabavu iskazani su u trenutku nastanka obveze u visini nabavne vrijednosti. Utrošak namirnica se prati po prosječnim cijenama i utvrđenim normativima i to po vrsti, količini i mjestu troška. Na kraju godine nepotrošene zalihe namirnica i materijala iskazane su u pomoćnim evidencijama.

Poslovne promjene evidentirane su na temelju vjerodostojnih, urednih i prethodno provjerenih knjigovodstvenih isprava.

3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2007. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku, te Županiji i Ministarstvu.

U financijskom izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu 28.244.216,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 28.016.770,00 kn te višak prihoda u iznosu 227.446,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 270.413,00 kn te je ukupan višak prihoda za prijenos u iduće razdoblje iskazan u iznosu 497.859,00 kn.

U bilanci je iskazana vrijednost imovine u iznosu 121.903.967,00 kn, a obveze u iznosu 3.811.126,00 kn. Vlastiti izvori iskazani su u iznosu 118.092.841,00 kn.

Vrijednost imovine se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 117.372,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.531.665,00 kn. Nefinancijska imovina odnosi se na proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 117.119.799,00 kn i sitni inventar u iznosu 252.503,00 kn. Financijska imovina u iznosu 4.531.665,00 kn odnosi se na novčana sredstva u iznosu 2.624.544,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 446.067,00 kn, ostala potraživanja u iznosu 189.761,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.271.293,00 kn.

Osim navedenih izvještaja sastavljene su bilješke uz financijske izvještaje, izvještaj o obvezama i izvještaj o promjenama u vrijednosti imovine i obveza.

3.4. Popis imovine i obveza

Na koncu 2008. Dom je obavio godišnji popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Odlukom o popisu od 6. prosinca 2007. imenovana su tri povjerenstva za popis proizvedene dugotrajne imovine, sitnog inventara, zaliha, potraživanja, obveza te novca na računu i u blagajni.

Imenovana povjerenstva sastavila su popisne liste i zapisnike o obavljenom popisu. Povjerenstva za popis predložila su rashod i uništenje uredske opreme i namještaja nabavne vrijednosti u iznosu 16.939,19 kn te sitnog inventara u iznosu 85.942,33 kn. Ravnateljica je prihvatila izvješće povjerenstva te je rashod proveden u poslovnim knjigama. Zbog dotrajalosti rashodovana je oprema koja se odnosi na računala, komunikacijsku, uredsku i drugu opremu, te sitni inventar. O uništenju opreme sastavljen je zapisnik. Neotpisana vrijednost rashodovane opreme u iznosu 3.156,48 kn evidentirana je na teret izvora vlasništva iz proračuna.

3.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja Doma na dan 31. prosinca 2008. iznosila su 635.828,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 446.067,00 kn te ostala potraživanja (od HZZO za naknade za bolovanja) u iznosu 189.761,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od korisnika Doma za usluge smještaja i prehrane u iznosu 220.957,00 kn, zakupa u iznosu 146.946,00 kn, Ministarstva za troškove smještaja i prehrane korisnika prema rješenju Centra za socijalnu skrb u iznosu 60.954,00 kn i druga potraživanja u iznosu 17.210,00 kn. Potraživanja od korisnika Doma za usluge smještaja i prehrane na koncu godine iznosila su 784.375,55 kn, a pretplate korisnika za usluge smještaja i prehrane iznosile su 563.418,31 kn te je stanje potraživanja iskazano u iznosu 220.957,00 kn. Za naplatu potraživanja Dom šalje opomene i poduzima mjere prisilne naplate. Od ukupnih potraživanja od korisnika Doma u iznosu 784.375,55 kn utužena su potraživanja od jedanaest korisnika u iznosu 286.797,95 kn, postignute su izvan sudske nagodbe za naplatu duga od četiri korisnika u iznosu 121.408,94 kn, te se ovrhama na mirovini obavlja naplata duga od dva korisnika u iznosu 43.661,05 kn. Preostala potraživanja od korisnika u iznosu 332.507,61 kn su potraživanja najvećim dijelom za prosinac 2008. te se naplata očekuje u siječnju i veljači 2009. Potraživanja za zakup poslovnog prostora su najvećim dijelom u iznosu 134.603,00 kn naplaćena do vremena obavljanja revizije, a preostala potraživanja od zakupa u iznosu 12.343,00 kn odnose se utužena potraživanja od prijašnjeg zakupoprimatelja.

Obveze na dan 31. prosinca 2008. iznosile su 3.811.126,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 1.271.293,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.629.775,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 870.165,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.097,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 26.806,00 kn.

Obveze za zaposlene u iznosu 1.271.293,00 kn odnose se na obračunane plaće za prosinac 2008. koje su isplaćene u 2009. Obveze za materijalne rashode u iznosu 1.629.775,00 kn odnose se najvećim dijelom na obveze za nabavljeni materijal i energiju u iznosu 1.431.650,00 kn. Druge tekuće obveze u iznosu 870.165,00 kn odnose se na obveze prema proračunu Županije za doznačena, a neutrošena sredstva u 2008. u iznosu 486.665,00 kn i za jamčevine u iznosu 383.500,00 kn.

4. NOVČANA SREDSTVA

4.1. Žiro račun

Financijsko poslovanje obavlja se preko žiro računa broj 2330003-1100102488 otvorenog kod poslovne banke. Stanje novčanih sredstava prema izvratku sa žiro računa broj jedan na početku godine iznosilo je 2.377.797,00 kn, a 31. prosinca 2008. prema izvratku broj 252 iznosilo je 2.609.803,00 kn. Navedena stanja istovjetna su stanjima iskazanim u glavnoj knjizi i godišnjem popisu imovine i obveza.

4.2. Blagajničko poslovanje

Dom je u 2008. vodio glavnu blagajnu i blagajnu čekova. Sve uplate i isplate u gotovu novcu evidentirane su u knjizi blagajne na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava. Blagajničku dokumentaciju su likvidirale i ovjerile odgovorne osobe za blagajničko poslovanje. Uplate u blagajnu odnose se na prijenos novčanih sredstava sa žiro računa, uplate utrška aperitiv bara, naplatu usluga telefona i kuhinje, uplate korisnika Doma za usluge smještaja i prehrane, mirovine korisnika koje su usmjerene na Dom te povrat akontacije i povrat po obračunatim putnim nalogima za službena putovanja. Isplate iz blagajne obavljane su za dnevnice i ostale troškove službenih putovanja, utrošak goriva za službena vozila, troškove prijevoza na posao i s posla, džeparac, razliku mirovine u slučaju kad je veća od cijene smještaja u Domu, regres, jubilarne nagrade, božićnicu, darove djeci, pomoći zaposlenima, otpremnine te za sitne materijalne troškove.

Stanje gotovine u blagajni na početku godine iznosilo je 7.582,00 kn, a na koncu godine 14.741,00 kn. Navedeno stanje odgovara podacima iskazanim u glavnoj knjizi i godišnjem popisu imovine i obveza.

5. PRIHODI

Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 28.551.504,00 kn, a ostvareni su u iznosu 28.244.216,00 kn, što je za 307.288,00 kn ili 1,1% manje od plana. Ostvareni prihodi u cijelosti se odnose na prihode poslovanja.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi u 2008.

u kn

Red broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Prihodi poslovanja	28.551.504,00	28.244.216,00	98,9	100,0
1.1.	Pomoći	61.890,00	61.890,00	100,0	0,2
1.2.	Prihodi od imovine	16.561,00	16.561,00	100,0	0,1
1.2.1.	Prihodi od financijske imovine	15.122,00	15.122,00	100,0	0,1
1.2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.439,99	1.439,00	100,0	0,0
1.3.	Prihodi po posebnim propisima	14.173.200,00	13.716.248,00	96,8	48,6
1.4.	Drugi prihodi	14.299.853,00	14.449.517,00	101,0	51,1
1.4.1.	Vlastiti prihodi	606.780,00	756.444,00	124,7	2,6
1.4.2.	Donacije	53.409,00	53.409,00	100,0	0,2
1.4.3.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	13.639.664,00	13.639.664,00	100,0	48,3
	Ukupno	28.551.504,00	28.244.216,00	98,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji ostvareni prihodi su prihodi po posebnim propisima u iznosu 13.716.248,00 kn koji čine 48,6% ukupnih prihoda i prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 13.639.664,00 kn koji čine 48,3% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 888.304,00 kn i čine 3,1%.

5.1. Prihodi od pomoći

Prihodi od pomoći planirani su i ostvareni u iznosu 61.890,00 kn odnosno 100,0% od plana. Odnose se na uplate iz proračuna Županije za naknade članovima upravnog vijeća Doma. Naknade su isplaćivane mjesečno predsjedniku upravnog vijeća u neto iznosu 600,00 kn i članovima vijeća u neto iznosu 500,00 kn, u skladu s odlukom županijskog poglavarstva o utvrđivanju naknade članovima upravnih vijeća domova za starije i nemoćne osobe na području Splitsko-dalmatinske županije.

5.2. Prihodi od imovine

Prihodi od imovine planirani su i ostvareni u iznosu 16.561,00 kn odnosno 100,0% od plana. Odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 15.122,00 kn i nefinancijske imovine (naknada štete od osiguravajućeg društva) u iznosu 1.439,00 kn.

Prihodi od financijske imovine odnose se na prihode od kamata na sredstva na redovnom računu u iznosu 6.322,00 kn i naknada za otkup natječajne dokumentacije u iznosu 8.800,00 kn.

5.3. Prihodi po posebnim propisima

Prihodi prema posebnim propisima planirani su u iznosu 14.173.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.716.248,00 kn što je 96,8% od plana. Odnose se na prihode ostvarene naplatom cijene usluga smještaja i prehrane starih i nemoćnih osoba u prostoru Doma, u objektu Vukovarska i objektu Zenta. Od toga je 12.689.840,00 kn ostvareno uplatama korisnika (i članova obitelji), a 1.026.408,00 kn se odnosi na sufinanciranje usluga smještaja i prehrane korisnika od strane Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi.

Cjenik usluga Doma utvrđen je odlukom Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi od 9. lipnja 2000. Cjenikom su utvrđene cijene smještaja i prehrane posebno za objekt Vukovarska i objekt Zenta. Cijene se razlikuju ovisno o vrsti smještaja (jednokrevetne, dvokrevetne i četverokrevetne sobe, apartman, stacionar), te o zdravstvenom stanju korisnika. Najviša cijena smještaja i prehrane utvrđena je za nepokretne korisnike u stacionaru u iznosu 2.406,00 kn po korisniku, a najniža za pokretne korisnike u četverokrevetnoj sobi u iznosu 1.462,00 kn po korisniku. Cijena apartmana utvrđena je u iznosu 2.020,00 kn za apartman u objektu Zenta i 601,00 kn za apartman u objektu Vukovarska, a obuhvaćaju cijenu smještaja bez prehrane. Cijena prehrane utvrđena je u iznosu 1.145,00 kn mjesečno.

O prijemu korisnika u Dom odlučuje komisija za prijam i otpust korisnika. S korisnicima Doma zaključuje se Ugovor o smještaju. Od ukupno 632 korisnika smještenih u Domu na koncu godine, njih 537 (osobno ili članovi obitelji) podmiruje troškove smještaja i prehrane u Domu. Za preostalih 95 korisnika troškove smještaja i prehrane u cijelosti ili djelomično podmiruje Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi (na temelju rješenja Centra za socijalnu skrb). Tijekom 2008. Ministarstvo je doznačilo 1.026.408,00 kn za podmirenje troškova smještaja i prehrane u potpunosti za 41 korisnika te za djelomično podmirenje troškova, odnosno razliku između visine mirovine korisnika i cijene smještaja i prehrane u Domu, za 54 korisnika.

5.4. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 14.299.853,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.449.517,00 kn što je za 149.664,00 kn ili 1,0% više od plana.

Odnose se na vlastite prihode u iznosu 756.444,00 kn, donacije u iznosu 53.409,00 kn i prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 13.639.664,00 kn.

5.4.1. Vlastiti prihodi

Vlastiti prihodi planirani su u iznosu 606.780,00 kn, a ostvareni su u iznosu 756.444,00 kn što je za 149.664,00 kn ili 24,7% više od plana.

Odnose se na prihode od zakupa u iznosu 320.639,00 kn, prihode aperitiv bara, usluga telefona i kuhinje u iznosu 149.536,00 kn te prihode od hotelskih i ugostiteljskih usluga koje je Dom pružao do konca 2007. u iznosu 81.164,00 kn.

Prihodi od iznajmljivanja poslovnog prostora u iznosu 320.639,00 kn ostvareni su na temelju zaključenih ugovora o zakupu poslovnih prostora koji se nalaze u sastavu objekta Zenta. Zaključeno je sedam ugovora o zakupu poslovnog prostora ukupne površine 569 m², za obavljanje trgovačke, uredske, zdravstvene i ugostiteljske djelatnosti. Ugovori o zakupu zaključeni su na određeno vrijeme za razdoblje od pet godina, utvrđeno je mjesečno plaćanje ugovorene cijene unaprijed do petog za tekući mjesec. Svi ugovori su ovjereni i potvrđeni kao javnobilježnička isprava te su pribavljena mišljenja općinskog državnog odvjetnika da je sadržaj ugovora u skladu s postojećim propisima. Ustrojena je analitička evidencija zakupoprimatelja i redovito su ispostavljeni mjesečni računi. Potraživanja na ime zakupa poslovnog prostora na dan 31. prosinca 2008. iznosila su 146.946,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćena su potraživanja u iznosu 134.603,00 kn, a preostala potraživanja u iznosu 12.343,00 kn odnose se na potraživanja od prijašnjeg zakupoprimatelja za koja su poduzete mjere prisilne naplate (utužena).

Usluge kuhinje, aperitiv bara i telefona naplaćuju se u gotovini, putem blagajne Doma, koja se sljedećeg radnog dana polaže na žiro račun. Usluge telefona i aperitiv bara pružaju se korisnicima Doma, a usluge kuhinje (prehrana kao izvaninstitucionalna skrb) pružaju se vanjskim korisnicima, umirovljenicima, prema rješenju Centra za socijalnu skrb. Na koncu godine usluge prehrane koristilo je 45 korisnika.

5.4.2. Prihodi od donacija

Prihodi od donacija planirani su i ostvareni u iznosu 53.409,00 kn odnosno 100,0% od plana. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 47.408,90 kn i kapitalnu donaciju u iznosu 6.000,00 kn. Tekuće donacije ostvarene su u novcu od više fizičkih osoba, a kapitalna donacija koja je ostvarena od trgovačkog društva odnosi se na dva klima uređaja. Od donacija u novcu do konca godine utrošeno je za nabavu nefinancijske imovine (oprema i računalni program) 36.215,01 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 11.193,89 kn nalazila su se na računu Doma. Prihodi od kapitalne donacije evidentirani su na temelju zapisnika o primopredaji klima uređaja koji su evidentirani u poslovnim knjigama na računima imovine.

5.4.3. Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti planirani su i ostvareni u iznosu 13.639.664,00 kn odnosno 100,0% od plana. Prihodi su ostvareni iz proračuna Županije u iznosu 13.576.304,00 kn i Ministarstva u iznosu 63.360,00 kn.

Sredstva iz proračuna Županije u iznosu 13.576.304,00 kn doznačena su iz sredstava za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u iznosu 12.280.904,00 kn i na temelju odluke županijskog poglavarstva o raspodjeli dijela sredstava proračuna za 2008. namijenjenih socijalnoj skrbi u iznosu 1.295.400,00 kn.

Županija osigurava sredstva za obavljanje djelatnosti Doma u visini razlike između ukupnih rashoda i vlastitih prihoda Doma, u skladu s odlukom Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe. Za prvo tromjesečje minimalni financijski standardi utvrđeni su odlukom Vlade iz prosinca 2007., a nakon toga odlukom Vlade iz svibnja 2008. Navedenom odlukom utvrđeni su minimalni financijski standardi za decentralizirano financiranje djelatnosti domova za starije i nemoćne osobe u 2008., nad kojima su prenijeta osnivačka prava s Republike Hrvatske na jedinice područne (regionalne) samouprave, a koje čine rashodi za zaposlene, materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

U skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske, Županija je donijela Odluku o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja domova za starije i nemoćne osobe u Splitsko-dalmatinskoj županiji u 2008. Navedenom odlukom utvrđena su sredstva koja Županija osigurava Domu kao razliku između ukupnih rashoda i planiranih prihoda za 2008. u iznosu 12.281.001,00 kn. Tijekom godine doznačena su sredstva u iznosu 12.280.904,00 kn (uključujući i doznačena neutrošena sredstva iz prethodne godine). Sredstva su doznačena za financiranje rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda i nabavu nefinancijske imovine. Isplata sredstava za rashode poslovanja obavljana je na temelju mjesečnog izvješća Doma o stvarno nastalim rashodima za protekli mjesec, uz tromjesečno usklađivanje sa stvarno iskazanim troškovima Doma.

Isplata sredstava za nabavu proizvedene imovine obavljena je na temelju dostavljene dokumentacije o provedenom postupku nabave, dostavljenih računa odnosno privremenih i okončanih situacija za izvršene radove koji su dospjeli ili dospijevaju na plaćanje u tekućem mjesecu. Od ukupno doznačenih sredstava u iznosu 12.280.904,00 kn, utrošeno je 11.814.232,00 kn. Neutrošena sredstva na koncu godine iznosila su 466.672,00 kn. Povrat neutrošenih sredstava na račun proračuna Županije obavljen je u 2009.

Sredstva koja su doznačena iz proračuna Županije na temelju odluke županijskog poglavarstva o raspodjeli dijela sredstava proračuna za 2008. namijenjenih socijalnoj skrbi u iznosu 1.295.400,00 kn doznačena su za financiranje rashoda za plaće u iznosu 20.000,00 kn i ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 1.275.400,00 kn. Doznačena sredstva utrošena su za predviđene namjene, osim sredstava za plaće u iznosu 19.993,00 kn koja su vraćena na račun proračuna Županije u 2009.

Ukupno doznačena sredstva iz proračuna Županije za ulaganja u nefinancijsku imovinu (iz sredstava za decentralizirano financiranje i sredstva na temelju odluke županijskog poglavarstva o raspodjeli dijela sredstava proračuna) u iznosu 2.156.065,10 kn utrošena su za opremanje stacionara objekta Doma na Zenti (nabava medicinskih kreveta, noćnih ormarića i stolova za hranjenje korisnika) i dodatna ulaganja na građevinskim objektima (uređenje IV i V kata Doma za korisnike i potrebe računovodstva).

Sredstva doznačena iz Ministarstva u iznosu 63.360,00 kn odnose se na naknade za korisnike Doma (džeparac) kojima Ministarstvo financira smještaj i prehranu, u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.

6. RASHODI

Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 28.551.504,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.016.770,00 kn, što je za 534.734,00 kn ili 1,9% manje od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	u kn
					Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi poslovanja	26.353.224,00	25.818.490,00	97,9	92,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	15.005.609,00	15.123.021,00	100,8	54,0
1.2.	Materijalni rashodi	11.208.615,00	10.581.689,00	94,4	37,8
1.2.1	Naknade troškova zaposlenima	850.800,00	801.285,00	94,2	2,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	7.830.182,00	7.378.691,00	94,2	26,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.417.736,00	2.298.991,00	95,1	8,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi	109.897,00	102.722,00	93,5	0,4
1.3.	Financijski rashodi	69.000,00	52.020,00	75,4	0,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	70.000,00	61.760,00	88,2	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.198.280,00	2.198.280,00	100,0	7,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.457.824,00	1.457.824,00	100,0	5,2
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	740.456,00	740.456,00	100,0	2,6
Ukupno		28.551.504,00	28.016.770,00	98,1	100,0
Višak prihoda		-	227.446,00	-	-

Višak prihoda u tekućoj godini iznosio je 227.446,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 270.413,00 kn te je ukupan višak prihoda za prijenos u iduće razdoblje iskazan u iznosu 497.859,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji je udjel rashoda za zaposlene u iznosu 15.123.021,00 kn ili 54,0% i materijalnih rashoda u iznosu 10.581.689,00 kn ili 37,8% ukupnih izvršenih rashoda. Na sve druge rashode odnosi se 2.312.060,00 kn ili 8,2%.

Iznad planiranog iznosa izvršeni su rashodi za zaposlene koji su planirani u iznosu 15.005.609,00 kn, a izvršeni u iznosu 15.123.021,00 kn, što je za 117.412,00 kn ili 0,8% više od plana. Prije izvršenja rashoda iznad plana trebalo je donijeti izmjene financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

6.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 26.353.224,00 kn, a izvršeni su u iznosu 25.818.490,00 kn, što je za 117.412,00 kn ili 2,1% više od plana. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 15.123.021,00 kn, materijalne rashode u iznosu 10.581.689,00 kn, financijske rashode u iznosu 52.020,00 kn, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 61.760,00 kn.

6.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 15.005.609,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.123.021,00 kn, što je za 117.412,00 kn ili 0,8% više od plana. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 12.100.130,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.081.222,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 941.669,00 kn.

Koncem 2008. u Domu je bilo 217 zaposlenika.

Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti u javnim službama i Kolektivnim ugovorom za djelatnost socijalne skrbi. Plaća se obračunava množenjem osnovice i koeficijenta složenosti poslova, uvećan za 0,5% za svaku godinu radnog staža. Prilikom obračuna plaće primjenjivana je osnovica u iznosu 5.108,84 kn u skladu s visinom osnovice utvrđenoj Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama. Koeficijenti složenosti poslova utvrđeni su u rasponu od 0,62 do 2,05 u skladu s koeficijentima složenosti poslova utvrđenim Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Plaća zaposlenika je uvećana dodacima na plaću za rad noću, subotom, nedjeljom, za rad u smjenama te s osnove uvjeta rada i rada u djelatnosti u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost socijalne skrbi.

Koncem 2008. za petoricu zaposlenika (voditelji odsjeka) obračunana je razlika bruto plaće u iznosu 170.432,00 kn za razdoblje od studenog 2003. do listopada 2006. radi izmjene tumačenja Komisije za primjenu Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijenata složenosti poslova u javnim službama. U navedenom razdoblju voditeljima odsjeka obračunavana je plaća po koeficijentu 0,85, a prema tumačenju Komisije trebala je biti obračunana po koeficijentu 1,05. Isplata plaće obavljena je u siječnju i veljači 2009.

Prosječna bruto plaća iznosila je 5.118,49 kn, a neto 3.754,82 kn. Najviša bruto plaća iznosila je 15.677,01 kn i neto 9.561,09 kn, dok je najniža bruto iznosila 3.947,75 kn i neto 3.158,20 kn.

Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavljena je u skladu sa zakonskim propisima, te su ustrojene propisane evidencije.

Drugi rashodi izvršeni u iznosu 941.669,00 kn odnose se na naknadu za božićne blagdane u iznosu 270.000,00 kn (1.250,00 kn po zaposleniku), korištenje godišnjeg odmora u iznosu 251.250,00 kn (1.250,00 kn po zaposleniku), bolovanje duže od 42 radna dana u iznosu 139.695,00 kn, jubilarnu nagradu u iznosu 128.695,00 kn, dar djeci do 15 godina starosti u iznosu 86.000,00 kn (600,00 kn po djetetu), otpremnine u iznosu 23.253,00 kn i naknadu za slučaj smrti u iznosu 42.777,00 kn. Za isplate obavljene iznad visine porezno priznatih rashoda obračunane su i plaćene zakonske obveze.

6.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 11.208.615,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.581.689,00 kn, što je za 626.926,00 kn ili 5,6% manje od plana. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 801.285,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 7.378.691,00 kn, rashode za usluge u iznosu 2.298.991,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 102.722,00 kn.

Dom je donio plan nabave roba, radova i usluga za 2008. Planirana je nabava prema predmetu nabave u vrijednosti 12.248.840,00 kn. Ustrojena je evidencija o provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima. Ukupni rashodi za javnu nabavu iznosili su 11.916.787,00 kn, od čega se na nabavu materijalnih rashoda odnosi 9.718.507,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine 2.198.280,00 kn. Tijekom godine provedeno je 46 postupaka nabave, od kojih tri postupka za nabavu u vrijednosti iznad 300.000,00 kn (dva za nabavu roba i jedan za radove), 43 postupaka za nabavu do 300.000,00 kn (39 za nabavu roba i četiri za usluge).

Postupci javne nabave roba, radova i usluga nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nabava telekomunikacijskih usluga u vrijednosti 194.364,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave što nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano je da su naručitelji obvezni primjenjivati propisane postupke nabave ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn i manje za radove. Nakon provedenog postupka nabave javnim nadmetanjem i zaključenja ugovora za nabavu svježeg mesa Dom nije javno objavio obavijest o zaključenju ugovora, dok kod nabave medicinskog namještaja i uređenja IV i V kata za korisnike Doma i potrebe računovodstva obavijest nije objavljena u propisanom roku. Odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi (koji je na stazi od 1. siječnja 2008.) propisano je da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Statistički pregled o sklopljenim ugovorima za 2008. dostavljen je Upravi za sustav javne nabave u studenom 2009., a trebao je biti dostavljen do 31. ožujka 2009. u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi.

Državi ured za reviziju nalaže pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.1.2.1. Naknade troškova zaposlenima

Rashodi za naknade troškova zaposlenima planirani su u iznosu 850.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 801.285,00 kn, što je za 49.515,00 kn ili 5,8% manje od plana. Odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 781.906,00 kn, službena putovanja u iznosu 14.145,00 kn i stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 5.234,00 kn.

Naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 781.906,00 kn isplaćivane su zaposlenicima u visini stvarnih troškova prema cijeni pokazne karte javnog prijevoznika.

Rashodi za službena putovanja u iznosu 14.145,00 kn odnose se na dnevnice u iznosu 2.125,00 kn, naknade za smještaj u iznosu 6.565,00 kn i naknade za prijevoz u iznosu 5.455,00 kn. Dnevnice su isplaćivane u visini 170,00 kn. Vodi se knjiga putnih naloga.

6.1.2.2. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju planirani su u iznosu 7.830.182,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.378.692,00 kn, što je za 451.490,00 kn ili 5,8% manje od plana. Odnose se na rashode za materijal i sirovine u iznosu 3.252.195,00 kn, energiju 3.024.308,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 825.113,00 kn, sitni inventar i auto gume u iznosu 186.917,00 kn, te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 90.158,00 kn.

- Rashodi za materijal i sirovine

Rashodi za materijal i sirovine u iznosu 3.252.195,00 kn odnose se na namirnice u iznosu 3.164.370,00 kn, materijal za zdravstvenu zaštitu i njegu korisnika u iznosu 75.614,00 kn i materijal za radnu okupaciju korisnika u iznosu 12.211,00 kn.

Za nabavu namirnica u vrijednosti 3.164.370,00 kn provedeni su postupci nabave u 2007. Nabava je podijeljena u 28 grupa proizvoda. Za 27 grupa proizvoda (kruh i krušni proizvodi, kolači, jaja, riba i drugo) provedeni su postupci ograničenog prikupljanja ponuda, dok je za nabavu svježeg mesa proveden postupak javnim nadmetanjem. S odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori, u skladu s ponudama. Nakon provedenog postupka nabave i zaključenja ugovora za nabavu svježeg mesa (listopad 2007.) Dom nije javno objavio obavijest o zaključenju ugovora što nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi (koji je bio na snazi do 31. prosinca 2007.) kojom je propisano da naručitelj mora u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora javno objaviti obavijest o zaključenju ugovora. Plaćanja su obavljena po računima dobavljača na kojima je naznačena vrsta, količina i jedinična cijena nabavljenih proizvoda. Pregledom dijela knjigovodstvene dokumentacije utvrđeno je da cijene na računima odgovaraju cijenama iz ponude.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nabava namirnica evidentira se putem zaliha po vrsti, količini i vrijednosti robe o čemu postoji uredna evidencija i dokumentacija. Vrijednosno najznačajnija nabava odnosi se na nabavu raznih vrsta mesa (junetina, svinjetina, mljeveno meso i piletina). Tijekom godine prema evidencijama u materijalnom knjigovodstvu nabavljeno je 23 220 kg mesa ili 731.776,00 kn. Usporednim pregledom ugovorenih i nabavnih cijena mesa, utvrđeno je da su cijene nabave istovjetne ugovorenim odnosno ponudbenim cijenama.

- Rashodi za energiju

Rashodi za energiju u iznosu 3.024.308,00 kn odnose se na lož ulje u iznosu 1.670.509,00 kn, električnu energiju u iznosu 1.300.092,00 kn, motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 26.886,00 kn i plin u iznosu 26.821,00 kn.

Nabava lož ulja u vrijednosti 1.670.509,00 kn obavljena je izravnom pogodbom. Prema obrazloženju odgovorne osobe za nabavu lož ulja nije proveden postupak jer je Dom za 2007. ovlastio Ministarstvo da u postupku zajedničke nabave lož ulja za ustanove socijalne skrbi provede postupak i u ime Doma, te da ovlašteni zastupnik Ministarstva potpiše i ugovor o opskrbi lož uljem. Ugovor je potpisan za razdoblje do 31. prosinca 2007., a raspravljalo se i o potpisivanju istoga za 2008., što se nije dogodilo, te je Dom u iščekivanju potpisivanja novog ugovora nastavio opskrbu kod istog dobavljača. Postupak nabave lož ulja proveden je u 2008. za 2009. Revizijom jediničnih cijena nabavljenog lož ulja utvrđeno je da je cijena primjerena cijeni na tržištu.

Rashodi za motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 26.886,00 kn odnose se na utrošeno gorivo za službena vozila. Vodi se evidencija o prijeđenim kilometrima, mjesečnom i godišnjem utrošku goriva po vozilu, te putni radni listovi.

- Rashodi za uredski materijal i drugi materijalni rashodi

Rashodi za uredski materijal i drugi materijalni rashodi u iznosu 825.113,00 kn odnose se na materijal i sredstva za čišćenje u iznosu 365.139,00 kn, materijal za higijenske potrebe i njegu u iznosu 226.830,00 kn, drugi materijal za potrebe redovnog poslovanja u iznosu 163.974,00 kn, uredski materijal u iznosu 58.932,00 kn i literaturu u iznosu 10.238,00 kn.

Za nabavu materijala i sredstava za čišćenje izvršeni su rashodi u iznosu 365.139,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na nabavu sredstava za pranje rublja u vrijednosti 245.303,00 kn, dok se preostali rashodi u iznosu 119.836,00 kn odnose na nabavu sredstava za pranje posuđa, održavanje osobne higijene i drugo.

Za nabavu materijala za higijenske potrebe i njegu izvršeni su rashodi u iznosu 226.830,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na nabavu pomagala pri inkontinenciji za starije i nemoćne osobe (pelene) u iznosu 197.754,00 kn.

Za nabavu drugog materijala za potrebe redovnog poslovanja izvršeni su rashodi u iznosu 163.974,00 kn, odnose se na nabavu papirnate konfekcije, pomagala za čišćenje, plastičnih proizvoda i drugog materijala.

Postupci nabave provedeni su ograničenim prikupljanjem ponuda koji su započeti u 2007. Prema zapisnicima povjerenstva odabrane su ponude dobavljača s najnižom cijenom. S odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori u siječnju 2008., u skladu s ponudama. Usporednim pregledom ugovorenih i nabavnih cijena utvrđeno je da su cijene istovjetne ugovorenim.

6.1.2.3. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 2.417.736,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.298.991,00 kn, što je za 118.745,00 kn ili 4,9% manje od plana. Odnose se na komunalne usluge u iznosu 1.407.710,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 530.927,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 198.191,00 kn, druge usluge u iznosu 48.550,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 47.717,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 33.888,00 kn, te intelektualne i osobne usluge u iznosu 32.008,00 kn.

- Komunalne usluge

Komunalne usluge u iznosu 1.407.710,00 kn odnose se na opskrbu vodom u iznosu 693.216,00 kn, usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu 230.397,00 kn, iznošenje i odvoz smeća u iznosu 152.233,00 kn, komunalnu i vodnu naknadu u iznosu 112.225,00 kn, deratizaciju i dezinsekciju u iznosu 73.200,00 kn, dimnjačarske usluge u iznosu 55.408,00 kn, hortikulture radove u iznosu 42.776,00 kn, pogrebne troškove korisnika u iznosu 32.172,00 kn, pričuvu u iznosu 14.253,00 kn i druge usluge u iznosu 1.830,00 kn. Izvršeni su na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.

Za ustupanje usluga čuvanja imovine i osoba (u Vukovarskoj i Zenti) u vrijednosti 230.397,00 kn proveden je postupak nabave ograničenim prikupljanjem ponuda započeo u studenom 2007. S odabranim ponuditeljem zaključen je u veljači 2008. ugovor kojim je ugovorena cijena sata rada u vrijednosti 32,00 kn bez poreza, u skladu s ponudom. Prema ispostavljenim računima i usporednim pregledom ugovorenih cijena usluga utvrđeno je da su cijene istovjetne ponudbenim odnosno ugovorenim.

- Usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 530.927,00 kn odnose se na održavanje postrojenja i opreme u iznosu 209.751,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 198.059,00 kn, druge usluge tekućeg održavanja u iznosu 99.980,00 kn i održavanje prijevoznih sredstava u iznosu 23.137,00 kn.

Usluge održavanja postrojenja i opreme u iznosu 209.751,00 kn odnose se najvećim dijelom na održavanje kuhinjske i praoničke opreme u iznosu 154.871,00 kn i održavanje dizala u iznosu 53.324,00 kn. Ustupanje ovih usluga obavljeno je nakon provedenih postupaka ograničenog prikupljanja ponuda koji su započeti u 2007. S odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori u siječnju 2008., u skladu s ponudama. Uz račune su priloženi ovjereni radni nalozi o izvršenim uslugama. Računi sadrže specifikaciju ugrađenog materijala, jedinične cijene materijala i satnicu izvršenih usluga. Usporednim pregledom računa utvrđeno je da je cijena satnice istovjetna ugovorenoj.

Usluge održavanja građevinskih objekata u iznosu 198.059,00 kn odnose se na raznovrsne usluge pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn.

Druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 99.980,00 kn odnose se na bojanje drvenarije (u objektu u Vukovarskoj i na Zenti) i keramičke radove (izmjena pločica na terasi objekta na Zenti). Nabava ovih usluga obavljena je ograničenim prikupljanjem ponuda u 2007. S odabranim ponuditeljem zaključen je u prosincu 2007. ugovor u vrijednosti 243.981,00 kn (s porezom) za bojadiserske radove i 63.999,00 kn (s porezom) za keramičke radove ili ukupno 307.980,00 kn (s porezom), u skladu s ponudom. Prema obračunskim situacijama radovi su izvedeni u ugovorenoj vrijednosti, od čega u 2007. u vrijednosti 208.000,00 kn i 2008. u vrijednosti 99.980,00 kn. Sastavljen je zapisnik o primopredaji radova. Obveza prema izvoditelju je podmirena. Ove rashode trebalo je u poslovnim knjigama evidentirati kao rashode održavanja građevinskih objekata, a ne kao druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

- Usluge telefona, pošte i prijevoza

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 198.191,00 kn odnose se na troškove telefona i interneta u iznosu 194.364,00 kn, poštarine u iznosu 3.447,00 kn i druge usluge u iznosu 380,00 kn.

Nabava telekomunikacijskih usluga (telefona i interneta) u iznosu 194.364,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je da su naručitelji obvezni primjenjivati propisane postupke nabave ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn i manje za radove.

Državi ured za reviziju nalaže pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.1.2.4. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja planirani su u iznosu 109.897,00 kn, a izvršeni su u iznosu 102.722,00 kn, što je za 7.175,00 kn ili 6,5% manje od plana. Odnose se na naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 61.897,00 kn, premije osiguranja prijevoznih sredstava u iznosu 7.943,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 32.882,00 kn.

Naknade članovima upravnog vijeća isplaćivane su u skladu s Odlukom o utvrđivanju naknade članovima upravnih vijeća domova za stare i nemoćne osobe na području Splitsko-dalmatinske županije koju je donijelo županijsko poglavarstvo Županije u rujnu 2006. Navedenom Odlukom neto naknada za predsjednika upravnog vijeća određena je u mjesečnom iznosu 600,00 kn, a za članove u iznosu 500,00 kn.

Na isplaćene naknade obračunani su i plaćeni doprinosi, porezi i prirezi u skladu s propisima. Sredstva za naknade članovima upravnog vijeća doznačila je Županija.

6.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 69.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 52.020,00 kn, što je za 16.980,00 kn ili 24,6% manje od plana. Odnose se na usluge platnog prometa u iznosu 47.432,00 kn i zatezne kamate na zakašnjela plaćanja po računima dobavljača u iznosu 4.588,00 kn.

6.1.4. Naknade građanima i kućanstvima

Naknade građanima i kućanstvima planirane su u iznosu 70.000,00 kn, a izvršene su u iznosu 61.760,00 kn, što je za 8.240,00 kn ili 11,8% manje od plana. Odnose se na pomoć korisnicima za osobne potrebe (džeparac), a sredstva su doznačena iz Ministarstva. Visina pomoći po korisniku iznosila je mjesečno 80,00 kn (20,0% osnovice iz članka 16. Zakona o socijalnoj skrbi), a isplaćivana je na temelju rješenja Centra za socijalnu skrb. Isplata naknade korisnicima obavljena je putem blagajne, o čemu se vodi uredna evidencija.

6.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su i izvršeni u iznosu 2.198.280,00 kn odnosno 100,0% od plana. Odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.457.824,00 kn i rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 740.456,00 kn. Nabava nefinancijske imovine evidentirana je u poslovnim knjigama na propisanim računima imovine.

Nabava nefinancijske imovine financirana je iz matičnih sredstava Županije u iznosu 1.275.400,00 kn, decentraliziranih sredstava u iznosu 880.665,00 kn i donacija (dva klima uređaja, radio i televizijski prijemnici, računovodstveni program i uredska oprema) u iznosu 42.215,00 kn.

6.2.1. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine planirani su i izvršeni u iznosu 1.457.824,00 kn odnosno 100,0% od plana. Vrijednosno najznačajnija ulaganja odnose se na nabavu medicinskog namještaja u iznosu 1.265.706,00 kn, dok se preostala ulaganja u iznosu 192.118,00 kn odnose na nabavu raznovrsne opreme i računalnih programa pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn.

Za nabavu medicinskog namještaja za opremanje stacionara (68 hidrauličkih kreveta za njegu korisnika, 68 noćnih ormarića sa stolićem za hranjenje i 68 ormara za garderobu) proveden je otvoreni postupak javne nabave. Odluka o odabiru donesena je 28. listopada 2008. S odabranim ponuditeljem zaključen je 10. studenog 2008. ugovor u vrijednosti 1.265.706,00 kn (s porezom), u skladu s ponudom. Obavijest o sklopljenom ugovoru objavljena je u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama 8. travnja 2009., a trebala je biti objavljena najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi. Oprema je isporučena u ugovorenoj vrijednosti. Sastavljen je zapisnik o primopredaji. Obveza prema isporučitelju je podmirena.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.2.2. Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini planirani su i izvršeni u iznosu 740.456,00 kn odnosno 100,0% od plana. Vrijednosno najznačajnija ulaganja odnose se na uređenje IV i V kata za korisnike Doma i potrebe računovodstva u iznosu 516.456,00 kn, dok se preostala ulaganja u iznosu 224.000,00 kn odnose na bojadisarske i krovopokrivačke radove (objekt Zenta – sjeverna strana) u iznosu 85.359,00 kn, bojadisarske, izolatorske i keramičke radove (kuhinja u objektu Zenta, praona, hodnici i sobe na južnoj strani) u iznosu 84.326,00 kn, limarske radove na krovu (objekt Zenta) u iznosu 30.315,00 kn i hidroizolacijske radove (balkoni na III. i IV etaži) u iznosu 24.000,00 kn.

Za uređenje IV i V kata za korisnike Doma i potrebe računovodstva izvršeni su rashodi u iznosu 516.456,00 kn, a odnose se na radove u iznosu 503.369,00 kn i usluge nadzora nad radovima u iznosu 13.087,00 kn. Za izvođenje radova proveden je otvoreni postupak nabave male vrijednosti. S odabranim ponuditeljem zaključen je u listopadu 2008. ugovor u vrijednosti 412.597,00 kn bez poreza (503.369,00 kn s porezom), u skladu s ponudom. Ugovoren je rok izvođenja 60 dana. Obavijest o sklopljenom ugovoru objavljena je u Elektroničkom oglasniku javne nabave 8. travnja 2009., a trebala je biti objavljena najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi. Prema obračunskim situacijama radovi su izvedeni u ugovorenoj vrijednosti. Usluge nadzora nad radovima obavljene su u vrijednosti 13.087,00 kn na temelju ugovora iz listopada 2008. Sastavljen je zapisnik o primopredaji radova. Obveza prema izvoditelju je podmirena.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

7. NALAZ

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Dom je u skladu s odredbama članka 6. i 15. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, dužan provoditi financijsko upravljanje i kontrole. U skladu s odredbama navedenog Zakona voditelj za financijsko upravljanje i kontrole donosi plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja. Odlukom ravnateljice od 10. siječnja 2008. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu rada Doma. Do obavljanja revizije (prosinac 2009.) nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati. Nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Dom nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju, ali njeno obavljanje može organizirati na jedan od načina propisanih odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

Postupci javne nabave

- 2.1. Dom je donio plan nabave roba, radova i usluga za 2008. Planirana je nabava prema predmetu nabave u vrijednosti 12.248.840,00 kn. Ustrojena je evidencija o provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima. Ukupni rashodi za javnu nabavu iznosili su 11.916.787,00 kn, od čega se na nabavu materijalnih rashoda odnosi 9.718.507,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine 2.198.280,00 kn. Tijekom godine provedeno je 46 postupaka nabave, od kojih tri postupka za nabavu u vrijednosti iznad 300.000,00 kn (dva za nabavu roba i jedan za radove), 43 postupaka za nabavu do 300.000,00 kn (39 za nabavu roba i četiri za usluge). Postupci javne nabave roba, radova i usluga nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nabava telekomunikacijskih usluga u vrijednosti 194.364,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanog postupka nabave što nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano je da su naručitelji obvezni primjenjivati propisane postupke nabave ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn i manje za radove. Nakon provedenog postupka nabave javnim nadmetanjem i zaključenja ugovora za nabavu svježeg mesa Dom nije javno objavio obavijest o zaključenju ugovora, dok kod nabave medicinskog namještaja i ustupanja usluga uređenja dijela za korisnike Doma i potrebe računovodstva obavijest nije objavljena u propisanom roku. Odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi (koji je na stazi od 1. siječnja 2008.) propisano je da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

Statistički pregled o sklopljenim ugovorima za 2008. dostavljen je Upravi za sustav javne nabave u studenom 2009., a trebao je biti dostavljen do 31. ožujka 2009. u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi.

Državi ured za reviziju nalaže pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Dom je tijekom godine ostvario planirane poslove i zadatke, koristeći sredstva u cilju pružanja usluga prehrane, pomoći i njege, socijalnog rada, brige o zdravlju, stručnog tretmana, odmora i rekreacije ovisno o potrebama i željama korisnika. Prihodi su ostvareni u iznosu 28.244.216,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 28.016.770,00 kn. Višak prihoda ostvaren je u iznosu 227.446,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi po posebnim propisima u iznosu 13.716.248,00 kn ili 48,6% i prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 13.639.664,00 kn ili 48,3% ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja su iskazana u iznosu 635.828,00 kn i čine 2,2% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi su za zaposlene u iznosu 15.123.021,00 kn ili 54,0% i materijalni rashodi u iznosu 10.581.689,00 kn ili 37,8% ukupnih izvršenih rashoda. Dom se nije zaduživao ni pozajmljivao sredstva. Nepravilnosti uočene kod javne nabave nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja, te zakonitost poslovanja Doma.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Doma za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni 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 objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Doma.