



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOM ZA DJECU I MLAĐE PUNOLJETNE OSOBE
MASLINA, DUBROVNIK

Dubrovnik, siječanj 2012.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O DOMU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik
KLASA: 041-01/11-02/322
URBROJ: 613-21-12-6

Dubrovnik, 31. siječnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DOMA ZA DJECU I MLAĐE PUNOLJETNE OSOBE
MASLINA, DUBROVNIK ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Doma za djecu i mlađe punoljetne osobe Maslina, Dubrovnik (dalje u tekstu: Dom) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 3. studenoga 2011. do 31 siječnja 2012.

I. PODACI O DOMU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Dom je javna ustanova čiji osnivač je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja ministarstvo nadležno za poslove socijalne skrbi. Pravni je slijednik društvene pravne osobe Doma za djecu Ivo Vukušić, kojeg je osnovao Narodni odbor općine Dubrovnik 23. ožujka 1954. Na temelju rješenja Ministarstva rada i socijalne skrbi od 17. prosinca 1995., Dom je upisan u registar Trgovačkog suda u Splitu. Promjena naziva u Dom za djecu i mlađe punoljetne osobe Maslina Dubrovnik je upisana u registar Trgovačkog suda u Dubrovniku u rujnu 2003. Sjedište Doma je u Dubrovniku, Vlaha Bukovca 5.

Na temelju odredaba Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07) i Obiteljskog zakona (Narodne novine 116/03, 17/04, 136/04, 107/07 i 61/11), Dom obavlja djelatnost pružanja usluga zbrinjavanja i odgoja djece bez odgovarajuće roditeljske skrbi, djece bez roditelja ili djece koju roditelji zanemaruju ili zlorabe svoje roditeljske dužnosti, te mlađih punoljetnih osoba ako su do punoljetnosti bile smještene u Domu ili je to iz drugih razloga u interesu djeteta ili mlađe punoljetne osobe. Usluge zbrinjavanja i odgoja djece obuhvaćaju stalni smještaj, tjedni smještaj i dnevni boravak u okviru kojeg Dom vodi brigu o prehrani, odijevanju, održavanju osobne higijene, zdravlju, čuvanju, odgoju i obrazovanju, provođenju slobodnih aktivnosti i igara s djecom, a za školsku djecu Dom pruža pomoć u učenju i vodi brigu o školskim i izvanškolskim aktivnostima. U okviru svoje djelatnosti Dom je obavezan pratiti izvršavanje obveza korisnika, pružati odgovarajuće oblike stručne pomoći i osposobljavati korisnike sukladno njihovoj dobi za samostalan život izvan ustanove, te surađivati s nadležnim centrom za socijalnu skrb u vezi skrbi o djetetu. Dom je osnovan za smještaj djece i mladeži u dobi od rođenja do 21 godine života. Kapacitet Doma je 41 smještajno mjesto. Prijem i otpust korisnika se obavlja na temelju rješenja centra za socijalnu skrb. Prioritet kod smještaja imaju zahtjevi centra za socijalnu skrb na području Dubrovačko - neretvanske županije, a ovisno o slobodnim mjestima zbrinjavaju se korisnici iz drugih područja Republike Hrvatske. Dom je smješten u zgradi koja je u vlasništvu grada Dubrovnika. Na koncu 2010. Dom je imao 31 korisnika.

Obavljanje djelatnosti se financira iz sredstava državnog proračuna i donacija fizičkih i pravnih osoba.

Statut je donesen 16. prosinca 1995., a izmjene i dopune u 2000., 2003. i 2007. Na Statut i izmjene i dopune, Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi je dalo suglasnost.

Unutarnje ustrojstvo Doma je određeno Statutom. Ustrojena su dva odjela i to: Odjel za skrb o djeci jasličke, predškolske, školske dobi i mlađim punoljetnim osobama, te Odjel pomoćno-tehničkih poslova.

Tijela Doma su: upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće i stručni tim. Upravno vijeće ima pet članova, od kojih su tri člana predstavnici osnivača, jedan član je predstavnik zaposlenika Doma, a jedan član je predstavnik korisnika, odnosno njihovih roditelja ili skrbnika. Ravnatelja imenuje i razrješava upravno vijeće. U 2010., kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Iliana Stojanović. Stručno vijeće je stručno i savjetodavno tijelo kojeg čine stručni djelatnici Doma. Stručni tim je osnovna radna skupina stručnih djelatnika Doma koji rade s korisnicima po vlastitom programu rada. Koncem 2010. Dom je imao 27 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Dom vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti imovine i obveza i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.401.437,00 kn, a ostvareni u iznosu 3.522.395,00 kn, što je za 120.958,00 kn ili 3,6% više od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn					
Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	3.392.122,00	3.361.474,00	99,1	95,4
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	4.315,00	136.700,00	-	3,9
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.000,00	24.221,00	484,4	0,7
Ukupno		3.401.437,00	3.522.395,00	103,6	100,0

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 3.361.474,00 kn su ostvareni u cijelosti iz državnog proračuna, a doznačeni su za plaće zaposlenika u iznosu 2.532.675,00 kn, materijalne rashode u iznosu 661.338,00 kn, naknade troškova zaposlenika (jubilarne nagrade, otpremnine, naknade za duže bolovanje, dar djeci za Sv. Nikolu, božićnica i naknada za godišnji odmor) u iznosu 112.443,00 kn, naknade korisnicima Doma u iznosu 52.795,00 kn, te za financijske rashode u iznosu 2.223,00 kn. Doznačena sredstva su u cijelosti utrošena namjenski.

Donacije u iznosu 136.700,00 kn su primljene od pravnih i fizičkih osoba koji za donirana sredstva nisu utvrdili posebnu namjenu. Na temelju odluka upravnog vijeća sredstva donacija su se koristila za poboljšanje standarda korisnika Doma.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 24.221,00 kn, se odnose na sredstva koja uplaćuju zakonski obveznici uzdržavanja za sudjelovanja u plaćanju cijene usluga skrbi djeteta izvan vlastite obitelji u iznosu 12.221,00 kn, te na sredstva doznačena iz državnog proračuna za troškove sistematskog pregleda zaposlenika u iznosu 12.000,00 kn. Sredstva koja uplaćuju obveznici uzdržavanja za sudjelovanje u plaćanju cijene usluga skrbi izvan vlastite obitelji, utvrđena su na temelju rješenja centra za socijalnu skrb i ugovora o sudjelovanju u plaćanju troškova smještaja korisnika. Dom je, u skladu s odredbama Pravilnika o sudjelovanju i načinu plaćanja korisnika i drugih obveznika uzdržavanja u troškovima skrbi izvan vlastite obitelji (Narodne novine 112/98 i 5/02), ukupni prihod u iznosu 12.221,00 kn doznačio Ministarstvu zdravstva i socijalne skrbi.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 3.401.437,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.664.871,00 kn, što je za 263.434,00 kn ili 7,7% više od plana.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	2.660.487,00	2.645.117,00	99,4	72,2
2.	Materijalni rashodi	684.142,00	879.515,00	128,6	24,0
3.	Financijski rashodi	2.380,00	2.223,00	93,4	0,1
4.	Pomoći dane unutar opće države	0,00	10.057,00	-	0,3
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	54.428,00	71.430,00	131,2	1,9
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,00	56.529,00	-	1,5
Ukupno		3.401.437,00	3.664.871,00	107,7	100,0
Manjak prihoda			142.476,00		-

Manjak prihoda za 2010. iznosi 142.476,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 918.401,00 kn iz kojeg je pokriven manjak prihoda tekuće godine, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 775.925,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 2.645.117,00 kn ili 72,2% i materijalni rashodi u iznosu 879.515,00 kn ili 24,0% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 140.239,00 kn i imaju udjel 3,8%.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće 2.169.429,00 kn, doprinose na plaće 363.245,00 kn i druge rashode za zaposlene 112.443,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 513.842,00 kn, rashode za usluge u iznosu 243.016,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 99.189,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 23.468,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za namirnice u iznosu 215.401,00 kn i rashode za energiju u iznosu 112.394,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su izvršeni za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 138.698,00 kn i komunalne usluge u iznosu 30.608,00 kn.

Iznad plana su izvršeni materijalni rashodi za 195.373,00 kn i rashodi za naknade korisnicima Doma za 17.002,00 kn. Rashodi za pomoći unutar opće države i rashodi za nabavu nefinancijske imovine nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 66.586,00 kn. Navedeni rashodi u ukupnom iznosu 278.961,00 kn su financirani iz sredstva donacija primljenih od pravnih i fizičkih osoba.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3.846.818,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	2.912.621,00	2.814.423,00	96,6
1.1.	Građevinski objekti	2.379.914,00	2.315.812,00	97,3
1.2.	Postrojenja i oprema	436.984,00	426.312,00	97,6
1.3.	Prijevozna sredstva	46.198,00	24.211,00	52,4
1.4.	Knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti	7.652,00	6.215,00	81,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	41.873,00	41.873,00	100,0
2.	Financijska imovina	1.312.309,00	1.032.395,00	78,7
2.1.	Novčana sredstva	931.628,00	781.566,00	83,9
2.2.	Potraživanja	154.292,00	33.791,00	21,9
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	226.389,00	217.038,00	95,9
Ukupno imovina		4.224.930,00	3.846.818,00	91,1
3.	Obveze	393.909,00	256.472,00	65,1
4.	Vlastiti izvori	3.831.021,00	3.590.346,00	93,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		4.224.930,00	3.846.818,00	91,1

Vrijednost ukupne imovine je manja za 378.112,00 kn ili 8,9% u odnosu na prethodnu godinu, a odnosi se na smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine za 98.198,00 kn i smanjenje vrijednosti financijske imovine za 279.914,00 kn.

Smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu je rezultat manjeg ulaganja u imovinu u odnosu na obračunani ispravak vrijednosti dugotrajne imovine i otpis imovine. Obračun ispravka vrijednosti je obavljen prema propisanim stopama.

Novčana sredstva se odnose u cijelosti na novčana sredstva na žiro računu, od čega se 775.924,00 kn odnosi na neutrošene donacije pravnih i fizičkih osoba iz 2010. i ranijih godina. Prema obrazloženju zakonskog predstavnika sredstva se planiraju utrošiti u uređenje smještajnih prostora i okoliša Doma u cilju poboljšanja standarda korisnika.

Potraživanja u iznosu 33.719,00 kn, se odnose u cijelosti na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja.

Obveze u iznosu 256.472,00 kn se odnose na obveze za zaposlene za bruto plaće, doprinose i naknade za prosinac 2010. u iznosu 196.405,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 27.874,00 kn, te za druge tekuće obveze u iznosu 32.193,00 kn. Obveze su dospjevale početkom 2011., kada su i podmirene.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- 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.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Doma. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku, stručnim publikacijama i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Doma u cjelini. Provjerena je dokumentacija obračuna plaća i naknada za zaposlene, obračuni i isplate naknada građanima i kućanstvima na temelju ostvarenih prava prema odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, te ulazni računi. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Doma, te obavljeni uvidi u zapisnike sa sjednica upravnog vijeća.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Doma za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Domu je predloženo da prihvati naloge i poduzme potrebne radnje.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio uspostaviti unutarnji nadzor, donijeti plan nabave i ustrojiti evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te poduzimati radnje u cilju ispunjenja ugovora o izvođenju radova na sanaciji praonice rublja i otklanjanja utvrđenih propusta u izvođenju radova.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom je dan nalog koji se odnosi na sustav unutarnjih financijskih kontrola.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Provedba sustava unutarnjih financijskih kontrola je u 2010. bila propisana odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), te Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Sustav unutarnjih financijskih kontrola se sastoji od financijskog upravljanja i kontrola, te unutarnje revizije.

Do konca 2010. Dom nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji su uređivali ovo područje. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona.

U studenom 2011. je donesen novi Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), kojim se uređuje provedba i koordinacija provedbe financijskog upravljanja i kontrola, izvješćivanje o financijskom upravljanju i kontrolama te provjera kvalitete financijskog upravljanja i kontrola. Odredbom članka 4. navedenog Pravilnika je utvrđena odgovornost čelnika korisnika proračuna za uspostavu, razvoj i provedbu adekvatnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je nadležnom ministarstvu koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama, Dom nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

U skladu s odredbom članka 169. Zakona o socijalnoj skrbi, u siječnju 2006. upravno vijeće je donijelo Pravilnik o provođenju unutarnjeg nadzora. Imenovano je tročlano povjerenstvo za unutarnji nadzor. Tijekom 2010. povjerenstvo je provodilo nadzor, te sastavilo zapisnik o obavljenom nadzoru. Nadzor je obuhvaćao pregled dokumentacije u odgojnim grupama (godišnji i mjesečni program rada, individualni rad s korisnicima), te obavljanje financijsko - računovodstvenih poslova.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti vezanih uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju ovo područje.

- 1.2. *Dom je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će postupiti prema danom nalogu i nadležnom ministarstvu dostaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2011.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Doma za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Dom je javna ustanova čiji osnivač je Republika Hrvatska. Djelatnost Doma je pružanja usluga zbrinjavanja i odgoja djece bez odgovarajuće roditeljske skrbi, djece bez roditelja ili djece koju roditelji zanemaruju ili zlorabe svoje roditeljske dužnosti, te mlađih punoljetnih osoba ako su do punoljetnosti bile smještene u Domu ili je to iz drugih razloga u interesu djeteta ili mlađe punoljetne osobe. Na koncu 2010. Dom je imao 31 korisnika. Financira se iz sredstava državnog proračuna i donacija fizičkih i pravnih osoba. Koncem 2010. Dom je imao 27 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Iliana Stojanović.

Ukupni prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 3.522.395,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.664.871,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 3.361.474,00 kn ili 95,4% ukupnih prihoda, a doznačeni su za plaće zaposlenika u iznosu 2.532.675,00 kn, naknade troškova zaposlenika u iznosu 112.443,00 kn, materijalne rashode u iznosu 661.338,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.223,00 kn, te za naknade korisnicima Doma u iznosu 52.795,00 kn. Doznačena sredstva su u cijelosti utrošena namjenski. Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 2.645.117,00 kn ili 72,2% i materijalni rashodi u iznosu 879.515,00 kn ili 24,0% ukupno izvršenih rashoda. Manjak prihoda za 2010. iznosi 142.476,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 918.401,00 kn iz kojeg je pokriven manjak prihoda tekuće godine, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 775.925,00 kn. Na koncu godine obveze iznose 256.472,00 kn, a dospijevale su početkom 2011., kada su i podmirene. Tijekom 2010. je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 834.692,00 kn. Robe, radovi i usluge su nabavljeni izravnim ugovaranjem s dobavljačima, bez primjene postupaka javne nabave, jer je vrijednost nabave istovrsnih roba, radova i usluga bila manja od 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Dom je postupio prema nalogima Državnog ureda za reviziju danim u prethodnoj reviziji. Revizijom za 2010. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti, a činjenica da sustav unutarnjih financijskih kontrola nije formalno i organizacijski uspostavljen prema propisima koji određuju ovo područje, nije utjecala na financijske izvještaje i poslovanje subjekta.