



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOM ZA STARIJE I NEMOĆNE OSOBE
BELI MANASTIR

Osijek, veljača 2015.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O DOMU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/14-04/58
URBROJ: 613-16-15-6

Osijek, 16. veljače 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DOMA ZA STARIJE I NEMOĆNE OSOBE
BELI MANASTIR ZA 2013.

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 starije i nemoćne osobe Beli Manastir (dalje u tekstu: Dom) za 2013.

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 od 20. studenoga 2014. do 16. veljače 2015.

I. PODACI O DOMU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Dom je javna ustanova, koja obavlja djelatnost socijalne skrbi u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 33/12, 157/13 i 152/14). Osnovan je 1987. odlukom skupštine općine Beli Manastir kao Centar za društvenu brigu o starijim osobama, a od 1993. djeluje kao javna ustanova na kojoj osnivačka prava ima Republika Hrvatska. Dom je upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku s matičnim brojem subjekta 030055751 i u Upisnik ustanova socijalne skrbi pod matičnim brojem subjekta upisa 0221-0052. U studenome 2001. promijenjen je naziv ustanove u Dom za starije i nemoćne osobe Beli Manastir. Odlukom Ministarstva rada i socijalne skrbi o prijenosu osnivačkih prava nad domovima za starije i nemoćne od 1. siječnja 2002., osnivačka prava prenesena su na Osječko-baranjsku županija (dalje u tekstu: Županija). U vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2014.), Dom je od osnivača zatražio prethodnu suglasnost na izmjene Statuta radi upisa promjene osnivača, predmeta poslovanja i odredbi Statuta u sudski registar. Dom je proračunski korisnik Županije i upisan je u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika pod brojem 22306. Sjedište Doma je u Belom Manastiru, Bana Jelačića 108.

Djelatnost Doma je pružanje usluga skrbi izvan vlastite obitelji starijim i nemoćnim osobama kojima je zbog trajnih promjena u zdravstvenom stanju i nemoći prijeko potrebna stalna pomoć i njega druge osobe te pruža usluge pomoći i njege u kući. Dom u okviru smještaja pruža usluge stanovanja i prehranu, brigu o zdravlju, njegu, održavanje osobne higijene i pomoći pri obavljanju svakodnevnih aktivnosti, usluge socijalnog rada, psihosocijalne rehabilitacije, radnih aktivnosti, organiziranja slobodnog vremena, pratnje i organiziranog prijevoza i savjetodavnog rada. Dom može pružati usluge skrbi izvan vlastite obitelji za osobe oboljele od Alzheimerove demencije i drugih demencija te druge programe u lokalnoj sredini u cilju poboljšanja kvalitete života starijih i nemoćnih osoba.

Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada Doma su utvrđeni Statutom koji je donijelo upravno vijeće u studenome 2009., na koji je suglasnost dao osnivač. Unutarnje ustrojstvo čine ustrojbene jedinice: Odjel brige za zdravlje i njegu korisnika i Odjel prehrane i pomoćno tehničkih poslova. Poslovi socijalnog rada i radne terapije, te računovodstveni i administrativni poslovi se obavljaju pod neposrednim vođenjem ravnatelja.

Tijela Doma su Upravno vijeće, ravnatelj i Stručno vijeće. Upravno vijeće upravlja Domom i ima pet članova, od kojih su tri člana predstavnici osnivača, jedan je predstavnik radnika zaposlen u Domu i jedan korisnik Doma, odnosno njegov skrbnik. Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje, predstavlja i zastupa te odgovora za zakonitost rada Doma. Ravnatelja imenuje i razrješava Upravno vijeće Doma. Tijekom 2013. i do 23. rujna 2014. ravnatelj je bio Vladimir Belčić, a od 24. rujna 2014. vršiteljica dužnosti ravnatelja je Melita Radić Redžep. Stručno vijeće je stručno i savjetodavno tijelo ravnatelja i čine ga svi stručni radnici doma.

Koncem 2013. u Domu je bilo 55 zaposlenika, od kojih 25 stručnih zaposlenika (medicinske sestre, socijalni radnici, njegovatelji, fizioterapeut i radni terapeut), 25 tehničkog i pomoćnog osoblja, četiri računovodstveno-administrativna zaposlenika i ravnatelj.

Dom raspolaže sa 180 mjesta za smještaj korisnika. Koncem 2013. u Domu je bilo 177 korisnika u stalnom smještaju, od kojih je 91 korisnik smješten u stambenom dijelu i 86 korisnika u jedinici za pojačanu njegu. Od ukupnog broja korisnika, 123 korisnika ili 69,5 % je smješteno u Dom zbog bolesti i nemoći, a preostalih 54 korisnika je smješteno u Dom iz drugih razloga (neprimjerenih uvjeta stanovanja, osamljenosti, invalidnosti i drugo).

Ukupna površina objekta Doma je 5 440,70 m². Za stambeni dio i jedinicu za pojačanu njegu se koristi 2 512 m² prostora, a preostali dio od 2 927,70 m² su uredski prostori, zajedničke prostorije, kuhinja, sanitarne prostorije i praonica. U stambenom dijelu je 60 soba s 91 mjestom (32 jednokrevetne, 26 dvokrevetnih i dvije trokrevetne sobe), a u jedinici za pojačanu njegu je 38 soba s 89 mjesta (tri jednokrevetne, 25 dvokrevetnih, četiri trokrevetne i šest četverokrevetnih soba).

U skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi i Pravilnika o unutarnjem nadzoru kojeg je donio ravnatelj Doma u prosincu 2009., ustrojen je unutarnji nadzor radi provjere pravilnosti korištenja proračunskih sredstava, primjenjivanja zakona i drugih propisa te provjere kvalitete pruženih usluga korisnicima. Provedenim unutarnjim nadzorom u 2013. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti u radu Doma.

Planiranje

U prosincu 2012. upravno vijeće je, na prijedlog ravnatelja, donijelo financijski plan i program rada Doma za 2013. kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 8.594.950,00 kn. Tijekom 2013. su donesene tri izmjene financijskog plana. Trećim izmjenama financijskog plana iz prosinca 2013., prihodi i rashodi su planirani u 9.029.950,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz županijskog proračuna u iznosu 4.989.950,00 kn i prihode ostvarene obavljanjem poslova vlastite djelatnosti u iznosu 4.040.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 4.578.950,00 kn ili 50,7 %, materijalne rashode u iznosu 4.004.158,00 kn ili 44,3 % i druge rashode (nabava nefinancijske imovine, financijske rashode i naknade građanima) u iznosu 446.842,00 kn ili 5,0 % ukupno planiranih rashoda. Prihodi iz županijskog proračuna su planirani za rashode za zaposlene u iznosu 4.169.950,00 kn, materijalne rashode u iznosu 420.000,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 400.000,00 kn, na temelju Odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja domova za starije i nemoćne osobe čiji je osnivač Županija u 2013. U skladu s odredbom članka 29. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), prijedlog financijskog plana sadrži i rashode predviđene za 2014. u iznosu 8.537.731,00 kn i za 2015. u iznosu 8.867.663,00 kn. Programom rada za 2013. su utvrđene zadaće odnosno aktivnosti za provođenje programa socijalnog rada, radno-okupacijske terapije, zdravstvene službe, stručnog rada fizioterapeuta, usluge stanovanja, prehrane, stručnog usavršavanja zaposlenika i druge aktivnosti.

Financijski izvještaji

Dom vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 8.968.169,00 kn, što je za 276.721,00 kn ili 3,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 61.781,00 kn ili 0,7 % manje od plana.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	5.147.150,00	4.822.064,00	93,7
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.097.740,00	4.146.105,00	101,2
	Ukupno	9.244.890,00	8.968.169,00	97,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 4.822.064,00 kn ili 53,8 %, dok prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada iznose 4.146.105,00 kn ili 46,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna u iznosu 4.822.064,00 kn su ostvareni iz županijskog proračuna za obavljanje djelatnosti Doma u visini razlike između ostvarenih ukupnih rashoda u iznosu 8.968.169,00 kn i ostvarenih prihoda za posebne namjene Doma u iznosu 4.146.105,00 kn. Prihodi iz županijskog proračuna su ostvareni iz decentraliziranih sredstava u iznosu 4.786.664,00 kn i drugih proračunskih prihoda u iznosu 35.400,00 kn. Prihodi iz decentraliziranih sredstava su ostvareni u skladu s odlukom o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja domova za starije i nemoćne osobe čiji je osnivač Županija koju je donijela županijska skupština. Sredstva su doznačena za rashode za zaposlene u iznosu 4.072.894,00 kn, materijalne rashode u iznosu 163.914,00 kn, hitne intervencije u iznosu 149.941,00 kn i za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 399.915,00 kn. Sredstva su utrošena za dobivenu namjenu odnosno za financiranje minimalnog financijskog standarda socijalnih usluga koje pruža Dom. Drugi prihodi iz županijskog proračuna u iznos 35.400,00 kn su doznačeni za izradu energetskog certifikata za što su i utrošeni.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.146.105,00 kn su ostvareni od usluge smještaja korisnika odnosno skrbi izvan vlastite obitelji u iznosu 4.145.719,00 kn i od kamata na depozite po viđenju u iznosu 386,00 kn. Prihodi od usluge smještaja korisnika odnosno skrbi izvan vlastite obitelji su ostvareni u iznosu 651.885,00 kn iz državnog proračuna za smještaj korisnika koji su ostvarili pravo na uslugu smještaja u Dom na temelju rješenja nadležnog Centra za socijalnu skrb i u iznosu 3.493.834,00 kn od korisnika usluge smještaja na temelju ugovora o skrbi izvan vlastite obitelji zaključenih između Doma i korisnika odnosno obveznika plaćanja cijene skrbi izvan vlastite obitelji. U okviru prihoda ostvarenih iz državnog proračuna za smještaj korisnika je iskazan i dodatak za osobne potrebe korisnika (deparac) koji vlastitim prihodima ili imovinom ne mogu osigurati zadovoljavanje osobnih potreba na smještaju u iznosu 26.500,00 kn. Dodatak za osobne potrebe smještenog korisnika je u 2013. iznosio 100,00 kn mjesečno po korisniku.

Koncem 2013. u Domu je bilo 177 korisnika u stalnom smještaju, od kojih je 43 smješteno u Dom na temelju rješenja nadležnog Centra za socijalnu skrb, a 134 na temelju ugovora. Za 25 korisnika troškovi smještaja se financiraju iz državnog proračuna, 17 korisnika sudjeluje u plaćanju troškova smještaja, a 135 korisnika sami financiraju troškove smještaja.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 8.968.169,00 kn, što je za 276.721,00 kn ili 3,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 61.781,00 kn ili 0,7 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	4.602.992,00	4.481.894,00	97,4
2.	Materijalni rashodi	4.228.032,00	4.004.118,00	94,7
3.	Financijski rashodi	20.642,00	20.142,00	97,6
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	27.300,00	26.700,00	97,8
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	365.924,00	435.315,00	119,0
	Ukupno	9.244.890,00	8.968.169,00	97,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 4.481.894,00 kn ili 50,0 % i materijalni rashodi u iznosu 4.004.118,00 kn ili 44,6 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) su ostvareni u iznosu 482.157,00 kn i imaju udjel 5,4 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene u iznosu 4.481.894,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 3.856.383,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 586.171,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 39.340,00 kn. Plaće zaposlenika su obračunavane i isplaćivane prema odredbama Pravilnika o radu, unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta iz 2009., Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09), Zakona o osnovici plaće u javnim službama (NN 39/09 i 124/09), Odluke o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 40/09) te odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost socijalne skrbi (Narodne novine 133/11 i 42/14) i Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13). Plaću zaposlenika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Dodaci na osnovnu plaću su uvećanja plaća, dodaci za posebne uvjete rada, položajni dodaci i stimulacija.

Koeficijenti složenosti poslova radnog mjesta određeni su u rasponu od 0,601 (za radno mjesto čistača) do 1,891 (za radno mjesto ravnatelja) u skladu s odredbama Uredbe 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, 127/07, 124/11, 142/11, 77/12, 98/12, 112/12, 121/12) koja je važila do 1. ožujka 2013. kada je stupila na snagu nova Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14 i 120/14). Osnovica za izračun plaće za 2013. je iznosila 5.108,84 kn u skladu s odredbama Zakona o osnovici plaće u javnim službama i Odluke o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama. Dom nije isplaćivao stimulacije zaposlenicima. Drugi dodaci na osnovnu plaću su obračunani u skladu s propisima. Obračun i uplata poreza, prireza i doprinosa obavljena je u skladu sa zakonima i drugim propisima. Drugi rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 39.340,00 kn se odnose na dar djetetu do 15 godine života (500,00 kn po djetetu) u iznosu 10.000,00 kn, otpremninu zbog odlaska u mirovinu u iznosu 11.749,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 3.250,00 kn i druge naknade (potpore za novorođeno dijete, u slučaju smrti člana uže obitelji zaposlenika te zbog bolovanja zaposlenika duljeg od 90 dana) u iznosu 14.341,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene su obračunani i isplaćeni na temelju odluka ravnateljice u skladu s odredbama kolektivnog ugovora.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 4.004.118,00 kn se odnose na rashode za materijal i energiju (namirnice, električnu energiju, plin, gorivo, uredski materijal, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje, materijal za higijenske potrebe i njegu, materijal za tekuće održavanje te sitni inventar i auto gume) u iznosu 2.541.624,00 kn, rashode za usluge u iznosu 1.022.101,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 320.554,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 119.839,00 kn. Naknade za rad članovima upravnog vijeća su obračunane i isplaćene na temelju rješenja skupštine Županije iz srpnja 2003. u mjesečnom neto iznosu 480,00 kn za predsjednika i 370,00 kn za članove.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 435.315,00 kn se odnose na nabavu opreme u iznosu 292.563,00 kn, dodatna ulaganja na opremi u iznosu 107.352,00 kn i provođenje energetskog pregleda i izdavanje energetskog certifikata za zgradu u iznosu 35.400,00 kn. Nabavljena oprema u iznosu 292.563,00 kn se odnosi na medicinsku opremu u iznosu 119.812,00 kn, oprema za održavanje i zaštitu u iznosu 81.766,00 kn, računala i računalnu opremu u iznosu 34.246,00 kn i drugu opremu u iznosu 56.739,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 8.888.998,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	7.650.836,00	7.744.706,00	101,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	98.524,00	98.524,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	6.748.907,00	6.792.310,00	100,6
1.3.	Postrojenja i oprema	670.500,00	748.947,00	111,7
1.4.	Prijevozna sredstva	132.905,00	104.925,00	78,9
2.	Financijska imovina	1.002.164,00	1.144.292,00	114,2
2.1.	Novčana sredstva	82.460,00	673.973,00	817,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	435.205,00	5.377,00	1,2
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	91.942,00	84.884,00	92,3
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	392.557,00	380.058,00	96,8
Ukupno imovina		8.653.000,00	8.888.998,00	102,7
3.	Obveze	910.222,00	1.060.209,00	116,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	865.555,00	1.014.500,00	117,2
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	44.667,00	45.709,00	102,3
4.	Vlastiti izvori	7.742.778,00	7.828.789,00	101,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		8.653.000,00	8.888.998,00	102,7
Izvanbilančni zapisi		596.712,00	684.875,00	114,8

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost objekata u vlasništvu Doma.

Potraživanja u iznosu 90.261,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 84.884,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 5.377,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja se najvećim dijelom u iznosu 57.627,00 kn odnose na potraživanja od nadležnog Ministarstva za troškove smještaja korisnika na temelju rješenja Centra za socijalnu skrb. U odnosu na stanje potraživanja početkom 2013. manja su za 436.886,00 kn ili 82,9 %. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na potraživanja iz proračuna Županije za financiranje redovne djelatnosti Doma u iznosu 412.420,00 kn koja su naplaćena u siječnju 2013. Koncem godine su dospjela u iznosu 27.257,00 kn, a nisu dospjela u iznosu 63.004,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studen 2014.) su naplaćena u iznosu 66.137,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 380.058,00 kn se odnose na rashode za plaću za prosinac 2013. u iznosu 375.732,00 kn i unaprijed plaćene rashode odnosno pretplatu za stručnu literaturu u iznosu 4.326,00 kn.

Obveze u iznosu 1.060.209,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.014.500,00 kn i na naplaćene prihode budućih razdoblja (pretplate korisnika za usluge smještaja) u iznosu 45.709,00 kn. U odnosu na stanje obveza početkom 2013. veće su za 149.987,00 kn ili 16,5 %. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na obvezu povrata više doznačenih sredstava u 2013. u proračun Županije. Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 435.626,00 kn, za zaposlene u iznosu 375.732,00 kn i za povrat više doznačenih sredstava u proračun Županije u iznosu 203.142,00 kn. Koncem godine obveze za rashode poslovanja nisu dospjele i do vremena obavljanja revizije (studen 2014.) su plaćene u cijelosti.

Izvanbilančni zapisi sadrže kapitalna ulaganja u rekonstrukciju objekata Doma u 2012. i 2013. koja je izravno financirala Županija. U ožujku 2014. Županija je prenijela bez naknade knjigovodstvenu vrijednosti kapitalnih ulaganja u iznosu 684.875,00 kn na Dom, što je i evidentirano u poslovnim knjigama Doma.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- 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 je proučena 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 su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Doma. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom Doma i drugim ovlaštenim osobama te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Dom je u očitovanju naveo da nema primjedbi na navode i činjenice opisane u Izvješću.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Doma za 2013. 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 ustanova socijalne skrbi koja pruža usluge skrbi izvan vlastite obitelji starijim i nemoćnim osobama kojima je potrebna stalna pomoć i njega druge osobe. Dom u okviru smještaja pruža usluge stanovanja i prehrane, brigu o zdravlju, njegu, održavanje osobne higijene i pomoći pri obavljanju svakodnevnih aktivnosti, usluge socijalnog rada, psihosocijalne rehabilitacije, radnih aktivnosti, organiziranja slobodnog vremena, pratnje i organiziranog prijevoza i savjetodavnog rada. Osnivač Doma je Županija. Za obavljanje djelatnosti su ustrojena dva odjela, a poslovi socijalnog rada, radne terapije te računovodstveni i administrativni poslovi su pod neposrednim vođenjem ravnatelja. Koncem 2013. u Domu je bilo 55 zaposlenika. Tijekom 2013. i do 23. rujna 2014. ravnatelj je bio Vladimir Belčić, a od 24. rujna 2014. vršiteljica dužnosti ravnatelja je Melita Radić Redžep. Prihodi i rashodi su ostvareni u iznosu 8.968.169,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 4.822.064,00 kn ili 53,8 %, dok prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada iznose 4.146.105,00 kn ili 46,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja koncem 2013. iznose 90.261,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) su naplaćena u iznosu 66.137,00 kn. Obveze koncem 2013. iznose 1.060.209,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 149.987,00 kn ili 16,5 %. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) su podmirene u cijelosti. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 4.481.894,00 kn ili 50,0 % i materijalne rashode u iznosu 4.004.118,00 kn ili 44,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Donesen je plan nabave za 2013. i objavljen je na mrežnim stranicama Doma. Procijenjena vrijednost nabave je iznosila 4.035.134,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2013. za nabavu roba je provedeno devet otvorenih postupaka javne nabave prema kojima ukupno ugovorena vrijednost nabave roba iznosi 646.255,00 kn. Izravnim ugovaranjem su nabavljene robe, radovi i usluge koji su po vrsti, svojstvima i namjeni različiti, pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn odnosno (od prosinca 2013.) 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove, u ukupnoj vrijednosti 3.520.939,00 kn. Dom prati izvršenje ugovora i na mrežnim stranicama je objavio registar ugovora i okvirnih sporazuma. Sredstva su korištena za pružanje usluga smještaja u Dom odnosno usluge stanovanja, prehrane, usluge socijalnog rada i zdravstvene njege i održavanje osobne higijene.

Revizijom za 2013. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.