



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOM ZA STARIJE I NEMOĆNE OSOBE ĐAKOVO

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.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2013.	9
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/14-04/54
URBROJ: 613-16-15-6

Osijek, 10. veljače 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DOMA ZA STARIJE I NEMOĆNE OSOBE ĐAKOVO 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 Đakovo (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 11. studenoga 2014. do 10. veljače 2015.

I. PODACI O DOMU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

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 kao samostalna pravna osoba pruža usluge stalnog smještaja (stanovanje i prehrana, briga o zdravlju, njega, održavanje osobne higijene i drugo), pomoći i njege u kući te poludnevnog ili cjelovitog boravka starijim i nemoćnim osobama.

Osnovan je 1978. kao Centar za društvenu brigu o starijim osobama, a osnivačka prava od 2002. ima Osječko-baranjska županija (dalje u tekstu: Županija). Dom je upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku pod matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 030002820 i u Upisnik ustanova socijalne skrbi koje se vodi u nadležnom ministarstvu. Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Dom je razvrstan u djelatnost socijalne skrbi sa smještajem za starije osobe i osobe s invaliditetom, brojčane oznake razreda 8730 s matičnim brojem 3363686. Sjedište je u Đakovu, Petra Preradovića 2a.

Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada Doma su utvrđeni Statutom koji je donijelo Upravno vijeće u listopadu 2009., na koji je suglasnost dao osnivač. Unutarnje ustrojstvo čine ustrojbene jedinice: Odjel zdravstvene i pojačane njege, pomoći i njege u kući, Odjel prehrane i Odjel pomoćno-tehničkih poslova. Poslovi socijalnog rada, radne terapije te računovodstveni i administrativni poslovi se obavljaju pod neposrednim vođenjem ravnatelja.

Tijela Doma su Upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Upravno vijeće donosi programe rada i razvoja na prijedlog ravnatelja te nadzire njihovo izvršavanje, utvrđuje financijski plan i godišnji obračun, odlučuje o potrebi ulaganja i nabavci opreme veće vrijednosti, donosi statut uz suglasnost osnivača, imenuje i razrješava ravnatelja te odlučuje o drugim pitanjima iz djelatnosti Doma. Upravno vijeće ima pet članova i čine ga tri predstavnika osnivača, jedan predstavnik zaposlenika i jedan predstavnik korisnika. Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje Doma, predstavlja i zastupa Dom, vodi stručni rad Doma i odgovoran je za njegovo pravilno organiziranje te odgovara za zakonitost rada. Za imenovanje ravnatelja provedeni su natječaji u ožujku 2009. odnosno 2013. Odlukama Upravnog vijeća za ravnateljicu je imenovana Branka Barna, koja tu dužnost obavlja i u vrijeme obavljanja revizije. Stručno vijeće sudjeluje u utvrđivanju plana i programa rada Doma, prati njegovo ostvarivanje te odlučuje o stručnim pitanjima rada, a čine ga stručni zaposlenici Doma.

Koncem 2013. Dom je imao 74 zaposlenika, od kojih dva socijalna radnika, 18 medicinskih sestara, tri terapeuta, 20 njegovatelja, četiri računovodstveno-administrativna zaposlenika i 27 tehničko-pomoćnog osoblja.

Dom djeluje na jednoj lokaciji ukupne površine 6 700 m². Za stambeni prostor se koristi 1 232 m² (43 dvokrevetne i 34 jednokrevetne sobe), zdravstvenu i pojačanu njegu 800 m² (54 dvokrevetne, 12 trokrevetnih i jedna četverokrevetna soba) dok se ostali prostor odnosi na hodnike, blagovaonice, praonicu rublja, kuhinju, kapelicu, kotlovnicu, skladišni prostor, ambulantu, poslovni prostor, garaže i drugo. Smještajni kapacitet Doma je 244 korisnika. Koncem godine u Domu je bilo 244 korisnika, podneseno je 748 zahtjeva za smještaj, a za 130 osoba je smještaj u Domu bio potreban odmah.

Na temelju odredbi Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 33/12, 157/13 i 152/14) i Pravilnika o unutarnjem nadzoru, koji je donijela ravnateljica u listopadu 2006. i rujnu 2013., ustrojen je unutarnji nadzor radi provjere pravilnosti korištenja proračunskih sredstava, kvalitete i opsega pruženih usluga socijalne skrbi te primjene zakonskih i drugih propisa. Provedenim nadzorom u 2013. nisu utvrđene nepravilnosti u radu Doma.

Planiranje

U prosincu 2012. Upravno vijeće je, na prijedlog ravnateljice, donijelo financijski plan Doma za 2013. kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 10.871.350,00 kn. Tijekom 2013. su donesene dvije izmjene financijskog plana. Drugim izmjenama financijskog plana iz prosinca 2013., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 11.121.350,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode ostvarene obavljanjem poslova vlastite djelatnosti u iznosu 6.280.000,00 kn i prihode iz županijskog proračuna u iznosu 4.841.350,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 5.901.850,00 kn ili 53,1 %, materijalne rashode u iznosu 4.954.506,00 kn ili 44,5 % i druge rashode (nabava nefinancijske imovine, financijske rashode i naknade građanima) u iznosu 264.994,00 kn ili 2,4 % ukupno planiranih rashoda. Prihodi iz županijskog proračuna su planirani za rashode za zaposlene u iznosu 4.344.350,00 kn, materijalne rashode u iznosu 287.006,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 209.994,00 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 prihode iskazane po vrstama i izvorima, rashode predviđene za trogodišnje razdoblje odnosno i za 2014. i 2015. i obrazloženje financijskog plana. Prema spomenutom prijedlogu su planirani prihodi i rashodi za 2014. u iznosu 11.682.251,00 kn te za 2015. u iznosu 12.284.332,00 kn.

Pored financijskog plana donesen je i plan i program rada za 2013. kojim su utvrđene aktivnosti i ciljevi za provođenje poslova socijalnog rada, radne-okupacijske terapije, usavršavanja kvalitete zdravstvene zaštite i njege, održavanja kvalitete prehrane, usluga stanovanja, tehničkih poslova, stručnog usavršavanja zaposlenika i drugih aktivnosti. U ožujku 2014. Upravno vijeće je usvojilo izvješće o financijskom poslovanju i izvješće o radu Doma za 2013., koji su dostavljeni osnivaču. Skupština Županije je u srpnju 2014. donijela zaključak o prihvaćanju Informacije o stanju socijalne skrbi i poslovanju ustanova socijalne skrbi čiji je osnivač Županija u 2013.

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 10.657.443,00 kn, što je za 1.781.821,00 kn ili 14,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 463.907,00 kn ili 4,2 % manje od planiranih.

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	7.552.759,00	4.772.786,00	63,2
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.885.464,00	5.883.270,00	120,4
3.	Prihodi od imovine	1.041,00	1.387,00	133,2
	Ukupno	12.439.264,00	10.657.443,00	85,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.883.270,00 kn ili 55,2 % i prihodi iz proračuna u iznosu 4.772.786,00 kn ili 44,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od imovine iznose 1.387,00 kn.

Prihodi iz proračuna u iznosu 4.772.786,00 kn se odnose na prihode iz proračuna Županije na temelju Odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja domova za starije i nemoćne osobe čiji je osnivač Županija u 2013. Odlukom su utvrđeni kriteriji i mjerila te način financiranja minimalnoga standarda domova za starije i nemoćne osobe, iz sredstava ostvarenih za financiranje decentraliziranih funkcija Županije. Županija osigurava sredstva domovima za obavljanje djelatnosti u visini razlike između ukupnih rashoda i prihoda za posebne namjene. Ostvarena sredstva se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 4.289.497,00 kn (plaće za redovan rad u iznosu 2.899.937,00 kn i za posebne uvjete rada u iznosu 750.000,00 kn te doprinose za zdravstveno osiguranje u iznosu 580.000,00 kn, zapošljavanje u iznosu 45.353,00 kn i u slučaju nezgode u iznosu 14.207,00 kn), materijalne rashode u iznosu 239.628,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 207.294,00 kn i naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 36.367,00 kn. Sredstva su utrošena za doznačene namjene.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.883.270,00 kn se odnose na prihode od opskrbnina i participacija cijene smještaja korisnika u iznosu 5.350.969,00 kn, prodaje obroka (ručka) vanjskim korisnicima u iznosu 151.666,00 kn, refundacije dijela troškova grijanja u iznosu 94.480,00 kn, pružanja usluga pomoći i njege u kući u iznosu 81.180,00 kn, najma poslovnoga prostora u iznosu 79.000,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za troškove doprinosa obveznog mirovinskog osiguranja za stručno osposobljavanje osoba bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 53.579,00 kn, naplate šteta po policama osiguranja u iznosu 27.301,00 kn, Ministarstva za osobne potrebe korisnika u iznosu 17.700,00 kn, refundacije dijela troškova električne energije i vode u iznosu 16.962,00 kn i drugih prihoda u iznosu 10.433,00 kn. Ostvareni su na temelju rješenja Centra za socijalnu skrb odnosno zaključenih ugovora s korisnicima za stalni smještaj u Dom, prodaji obroka, pružanju usluga pomoći i njege u kući, ugovora o zakupu poslovnoga prostora i plaćanju naknade za korištenje centralnog grijanja, ugovora o stručnom osposobljavanju osoba bez zasnivanja radnog odnosa i druge dokumentacije. Koncem godine 128 korisnika je samo financiralo troškove smještaja, za 83 su plaćali drugi obveznici, 18 korisnika sudjeluje u troškovima, a za 15 korisnika troškove financira državni proračun.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 10.657.443,00 kn, što je za 1.781.821,00 kn ili 14,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 463.907,00 kn ili 4,2 % 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	4.677.570,00	5.523.952,00	118,1
2.	Materijalni rashodi	4.595.357,00	4.871.319,00	106,0
3.	Financijski rashodi	35.006,00	37.178,00	106,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	21.678,00	17.700,00	81,6
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.109.653,00	207.294,00	6,7
	Ukupno	12.439.264,00	10.657.443,00	85,7

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 5.523.952,00 kn ili 51,8 % i materijalni rashodi u iznosu 4.871.319,00 kn ili 45,7 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi su ostvareni (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) u iznosu 262.172,00 kn i imaju udjel 2,5 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 5.523.952,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 4.731.145,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 719.135,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 73.672,00 kn. U odnosu na 2012. povećani su za 846.382,00 kn ili 18,1 % zbog zapošljavanja 23 zaposlenika u novom objektu zdravstvene i pojačane njege. 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 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14, 120/14, 147/14 i 151/14). 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 73.672,00 kn se odnose na dar djetetu do 15 godine života (500,00 kn po djetetu) u iznosu 18.500,00 kn, otpremninu zbog odlaska u mirovinu u iznosu 11.449,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 8.250,00 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 35.473,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene su obračunani i isplaćeni na temelju odluka ravnateljice u skladu s odredbama kolektivnog ugovora.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 4.871.319,00 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, sitni inventar i auto gume te službenu, radnu i zaštitnu odjeću) u iznosu 3.024.006,00 kn, rashode za usluge u iznosu 1.252.073,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 396.959,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 53.579,00 kn te druge rashode poslovanja u iznosu 144.702,00 kn. Naknade za rad članovima Upravnog vijeća su obračunane i isplaćene na temelju rješenja Skupštine Županije iz srpnja 2003., mjesečno u neto iznosu 480,00 kn za predsjednika i 370,00 kn za članove.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 207.294,00 kn se odnose na nabavu opreme u iznosu 193.794,00 kn i dodatna ulaganja na opremi u iznosu 13.500,00 kn. Nabavljena oprema u iznosu 193.794,00 kn se odnosi na medicinsku opremu u iznosu 75.862,00 kn, uredski namještaj u iznosu 57.419,00 kn, računala i računalnu opremu u iznosu 13.937,00 kn i drugu opremu u iznosu 46.576,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 24.415.107,00 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	23.448.678,00	22.639.987,00	96,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	83.118,00	83.118,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	8.820.977,00	19.091.572,00	216,4
1.3.	Postrojenja i oprema	3.881.349,00	3.402.821,00	87,7
1.4.	Prijevozna sredstva	64.565,00	47.348,00	73,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	10.583.541,00	0,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	15.128,00	15.128,00	100,0
2.	Financijska imovina	3.869.848,00	1.775.120,00	45,9
2.1.	Novčana sredstva	144.959,00	1.149.828,00	793,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	3.223.639,00	2.643,00	0,1
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	111.270,00	116.172,00	104,4
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	389.980,00	506.477,00	129,9
	Ukupno imovina	27.318.526,00	24.415.107,00	89,4
3.	Obveze	3.758.578,00	1.658.948,00	44,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.413.457,00	1.414.888,00	100,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.252.196,00	81.640,00	3,6
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	92.925,00	162.420,00	174,8
4.	Vlastiti izvori	23.559.948,00	22.756.159,00	96,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	27.318.526,00	24.415.107,00	89,4

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost četiri zgrade Doma. U odnosu na početno stanje vrijednost je povećana za 10.270.595,00 kn ili 116,4 % najvećim dijelom zbog evidentiranja nove zgrade za zdravstvenu i pojačanu njegu izgrađene u 2012. (evidentirana na nefinancijskoj imovini u pripremi).

Potraživanja u iznosu 118.815,00 kn se odnose na potraživanja od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 116.172,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 2.643,00 kn. Koncem godine su dospjela u iznosu 40.766,00 kn, a 78.049,00 kn nisu dospjela. U odnosu na stanje potraživanja početkom 2013. manja su za 3.216.094,00 kn ili 96,4 % (potraživanja od Županije za prosinac 2012., koja su naplaćena u siječnju 2013.). Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) su naplaćena u iznosu 92.055,00 kn.

Obveze iznose 1.658.948,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na stanje obveza početkom 2013. manje su za 2.099.630,00 kn ili 55,9 %. Vrijednosno su značajnije obveze za materijalne rashode u iznosu 850.308,00 kn i za zaposlene (plaća za prosinac 2013.) u iznosu 506.477,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) su podmirene u cijelosti.

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 pruža usluge stalnog smještaja, pomoći i njege u kući te poludnevnog ili cjelovitog boravka starijim i nemoćnim osobama. Osnivač Doma je Županija. Za obavljanje djelatnosti su ustrojena tri odjela, a poslovi socijalnog rada, radne terapije te računovodstveni i administrativni poslovi su pod neposrednim vođenjem ravnateljice. Koncem 2013. u Domu je bilo 74 zaposlenika. Ravnateljica Doma je Branka Barna. Prihodi i rashodi su ostvareni u iznosu 10.657.443,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.883.270,00 kn ili 55,2 % i prihodi iz proračuna u iznosu 4.772.786,00 kn ili 44,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja koncem 2013. iznose 118.815,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) su naplaćena u iznosu 92.055,00 kn. Obveze koncem 2013. iznose 1.658.948,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 2.099.630,00 kn ili 55,9 %. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) su podmirene u cijelosti. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 5.523.952,00 kn ili 51,8 % i materijalne rashode u iznosu 4.871.319,00 kn ili 45,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Donesen je plan nabave za 2013. i objavljen je na internetskim stranicama Doma. Procijenjena vrijednost nabave je iznosila 3.948.312,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2013. za nabavu roba su provedena četiri otvorena postupka javne nabave prema kojima ukupno ugovorena vrijednost roba iznosi 688.263,00 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 3.154.414,00 kn. Dom prati izvršenje ugovora i na internetskim stranicama je objavio registar ugovora i okvirnih sporazuma. Sredstva su korištena za pružanje usluga stanovanja, prehrane, zdravstvene i pojačane njege, održavanje osobne higijene te pomoći i njege u kući starijim i nemoćnim osobama. 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.