



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOM ZA STARIJE I NEMOĆNE
OSOB E VARAŽDIN

Varaždin, ožujak 2015.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|--|----|
| I. | PODACI O DOMU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Planiranje | 3 |
| | Financijski izvještaji | 4 |
| II. | REVIZIJA ZA 2013. | 10 |
| | Ciljevi i područja revizije | 10 |
| | Metode i postupci revizije | 10 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka za 2006. | 10 |
| | Nalaz za 2013. | 11 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/14-04/59
URBROJ: 613-07-15-6

Varaždin, 2. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DOMA ZA STARIJE I NEMOĆNE OSOBE VARAŽDIN 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 Varaždin (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 24. studenoga 2014. do 2. ožujka 2015.

I. PODACI O DOMU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Dom je osnovan odlukom skupštine Samoupravne interesne zajednice mirovinskog i invalidskog osiguranja radnika Hrvatske Varaždin od 23. listopada 1979. Na temelju odredbe članka 78. stavak 1. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) postao je javnom ustanovom. Odlukom o prijenosu osnivačkih prava Ministarstva rada i socijalne skrbi iz prosinca 2002. osnivačka prava nad Domom s Republike Hrvatske prenesena su na Varaždinsku županiju (dalje u tekstu: Županija). Dom je pravna osoba upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu i Registar proračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

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. Dom u okviru smještaja pruža sljedeće usluge: stanovanje 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 te savjetodavnog rada. Pruža starijim i nemoćnim osobama dodatne usluge Dnevnog centra i Kluba za starije osobe. Unutar svoje djelatnosti može obavljati i druge djelatnosti u manjem opsegu, ako je to dio programa brige i skrbi ili ako služi racionalnijem obavljanju djelatnosti, kao što je zakup prostora i drugo, uz suglasnost osnivača.

Statut Doma donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2011. uz suglasnost osnivača. Osim Statuta doneseni su Pravilnik o radu, unutarnjem ustroju i sistematizaciji poslova Doma, Pravilnik o provođenju unutarnjeg nadzora, Pravilnik o radu Upravnog vijeća, Pravilnik za nabavu robe, usluge i radova propisanih vrijednosti, Pravilnik o stručnom usavršavanju i osposobljavanju djelatnika i drugi akti.

Tijela Doma su Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za kvalitetu i ovlaštene predstavnici Doma u postupku javne nabave. Domom upravlja Upravno vijeće koje se sastoji od pet članova, od kojih su tri predstavnici osnivača, jedan je predstavnik zaposlenika i jedan je predstavnik korisnika. Stručno vijeće raspravlja i daje ravnatelju te Upravnom vijeću mišljenja i stručne prijedloge, a čine ga voditelji odjela, voditelji odsjeka i svi stručni radnici Doma. Etičko povjerenstvo osigurava obavljanje djelatnosti socijalne skrbi na načelima etike i ima tri člana, od kojih su dva člana predstavnici stručnih radnika Doma i jedan član je istaknuti stručnjak izvan Doma, iz različitih stručnih područja u svezi djelatnosti. U Povjerenstvu za kvalitetu zastupljeni su predstavnici svih stručnih radnika koji pružaju socijalne usluge, ima pet članova i provodi kontrolu kvalitete pružanja usluga socijalne skrbi. Ovlaštene predstavnike Doma u postupku javne nabave imenuje ravnatelj. Ravnatelj organizira poslovanje i stručni rad, predstavlja i zastupa Dom, a imenuje ga Upravno vijeće.

Rad Doma je organiziran u četiri odjela i to: Odjel socijalnog rada, radne terapije i Dnevnog centra, Odjel računovodstvenih i općih poslova, Odjel pojačane njege (Opći odsjek i Odsjek Alzheimerove i drugih demencija) i Odjel prehrambeno-tehničkih poslova (Odsjek prehrane i Odsjek pomoćno-tehničkih poslova).

Dom raspolaže s 360 mjesta za smještaj korisnika. Tijekom 2013. u Domu je bilo prosječno 360 korisnika, od toga 318 korisnika koji sami financiraju troškove smještaja i 42 na temelju rješenja Centra za socijalnu skrb (dalje u tekstu: Centar), od kojih 33 korisnika sudjeluju u troškovima, a za devet korisnika u cijelosti plaća Ministarstvo socijalne politike i mladih. Koncem 2013. na listi čekanja za smještaj u Dom je bilo 1 140 zahtjeva. Prednost pri smještaju imaju korisnici na temelju rješenja Centra, a drugi prema listi čekanja. Osim smještaja u objekte, Dom pruža usluge prehrane za prosječno pet vanjskih korisnika (umirovljenika) prema važećem cjeniku.

Ukupna neto površina Doma je 10 667,78 m² i to stare zgrade 7 133,92 m² te nove zgrade-Depandansa 3 533,86 m². U stambenom dijelu su 97 jednokrevetnih i 38 dvokrevetnih soba, 15 jednokrevetnih garsonijera, sedam dvokrevetnih garsonijera i sedam jednokrevetnih soba za distrofičare, a u Odjelu pojačane njege je osam jednokrevetnih soba, 44 dvokrevetne sobe i 18 trokrevetnih soba. Zajedničke prostorije se odnose na jedan restoran i prostor za radnu terapiju.

Koncem 2013. u Domu je bilo 99 zaposlenika, od kojih 94 u stalnom radnom odnosu (45 stručnih i zaposlenika za njegu, 38 zaposlenika u Odjelu prehrambeno-tehničkih poslova, pet recepcionara, pet računovodstveno-administrativna zaposlenika i ravnatelj). Tijekom 2013. i do 8. kolovoza 2014. ravnateljica je bila Vesna Vidović-Oreški, od 9. kolovoza do 23. rujna 2014. vršiteljica dužnosti ravnatelja je bila Valetina Štefičar, a od 24. rujna 2014. ravnateljica je Tamara Ljubić.

Planiranje

Upravno vijeće Doma je u prosincu 2012. donijelo financijski plan za 2013. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 14.196.800,00 kn. Prihodi su planirani od prihoda za posebne namjene koje Dom ostvari naplatom cijene skrbi izvan vlastite obitelji, na temelju ugovora između Doma i korisnika, odnosno obveznika plaćanja ili rješenja centra za socijalnu skrb (dalje u tekstu: opskrbnine i participacije) u iznosu 9.690.000,00 kn, iz proračuna (decentralizirana sredstva) u iznosu 4.496.800,00 kn i od financijske imovine (kamate) u iznosu 10.000,00 kn. Rashodi su planirani za rashode za zaposlene u iznosu 7.541.600,00 kn, materijalne i financijske rashode u iznosu 6.276.800,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 228.400,00 kn i hitne intervencije u iznosu 150.000,00 kn, prema kriterijima za decentralizirane funkcije utvrđenim Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2013.-2015. Financijski plan je usklađen s Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u 2013. (Narodne novine 29/13 i 123/13) te su prihodi i rashodi planirani u iznosu 14.196.400,00 kn, što je manje za 400,00 kn u odnosu na planirane u prosincu 2012. Prihodi iz proračuna su planirani u iznosu 4.496.400,00 kn, a odnose se na razliku sredstava između ukupnih prihoda (prihoda za posebne namjene i od financijske imovine) i utvrđenih rashoda. U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2014. u iznosu 14.096.300,00 kn te za 2015. u iznosu 14.614.500,00 kn.

Godišnjim programom rada je planiran stručni rad s 360 korisnika, od kojih polovica u stambenom dijelu Doma i polovica na Odjelu pojačane njege, a u Dnevnom centru je planirano 12 korisnika. Korisnicima usluge Dnevnog centra uz smještaj, dva obroka i prijevoz od kuće do Doma i natrag, ponuđeno je organizirano slobodno vrijeme i radno okupacijske aktivnosti prema interesu i sposobnostima te mogućnost uključivanja u sve aktivnosti planirane za korisnike usluga Doma. Planirane su radno-okupacijske aktivnosti prilagođene korisnicima, zdravstvena zaštita i fizikalne terapije. Povećanjem cijena (opskrbnina) od ožujka 2013. te racionalnim planiranjem i trošenjem, planirano je pokriće manjka prihoda iz ranijih godina.

Financijski izvještaji

Dom vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Dom je proračunski korisnik Županije koji obavlja poslove u sklopu funkcija koje se decentraliziraju. Prihodi za posebne namjene i vlastiti prihodi koje ostvari Dom te decentralizirana sredstva za osiguranje minimalnih financijskih standarda, koja mjesečno doznačuje Županija, uplaćuju se na žiro račun Doma i koriste se za financiranje rashoda. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Županije, prihodi koje proračunski korisnici ostvare obavljanjem vlastite i ostalih djelatnosti (vlastiti prihodi) te prihodi koje korisnici ostvare iz donacija, po posebnim propisima i iz drugih izvora (namjenski prihodi) ustupaju se tim proračunskim korisnicima. Ostvarenje i utrošak navedenih prihoda nadziru proračunski nadležna tijela Županije.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 15.165.408,00 kn, što je za 308.247,00 kn ili 2,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 969.008,00 kn ili 6,8 % više od planiranih.

U odnosu na prethodnu godinu manje su ostvareni prihodi iz proračuna (decentralizirana sredstva) za 976.355,00 kn ili 17,8 %, dok su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada više ostvareni za 739.419,00 kn ili 7,6 %. Decentralizirana sredstva su ostvarena u visini utvrđenih Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u 2013. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su više ostvareni radi povećanja cijene usluge smještaja (opskrbnine) i naplate utuženih potraživanja iz ranijih godina.

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 | 5.472.740,00 | 4.496.385,00 | 82,2 |
| 2. | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija | 209.165,00 | 188.660,00 | 90,2 |
| 3. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 9.697.533,00 | 10.436.952,00 | 107,6 |
| 4. | Prihodi od imovine | 6.217,00 | 6.515,00 | 104,8 |
| 5. | Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna | 88.000,00 | 36.896,00 | 41,9 |
| | Ukupno | 15.473.655,00 | 15.165.408,00 | 98,0 |

Vrijednosno su značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 10.436.952,00 kn ili 68,8 % te prihodi iz proračuna (decentralizirana sredstva) u iznosu 4.496.385,00 kn ili 29,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 232.071,00 kn i čine 1,5 % ukupnih prihoda.

Prihodi iz proračuna (decentralizirana sredstva) su ostvareni iz proračuna Županije za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 4.118.000,00 kn, rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 228.400,00 kn i hitne intervencije u iznosu 149.985,00 kn prema Odluci o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u 2013., koju je donijela Vlada Republike Hrvatske koncem veljače 2013.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni u iznosu 188.660,00 kn se najvećim dijelom odnose na prihode od pruženih usluga-iznajmljivanje poslovnog prostora u iznosu 175.660,00 kn. Iznajmljivanje poslovnih prostora je provedeno na temelju natječaja.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 10.436.952,00 kn od opskrbnina i participacija u iznosu 10.230.801,00 kn, naknade štete od osiguranja u iznosu 123.140,00 kn te drugih usluga u iznosu 83.011,00 kn prema cjeniku koji je donijelo Upravno vijeće (vrijednosno značajnije su usluge prehrane vanjskih korisnika i zaposlenika u iznosu 39.878,00 kn te telefonske usluge u iznosu 27.311,00 kn).

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu 36.896,00 kn se odnose na tekuće pomoći iz gradskog proračuna u iznosu 21.896,00 kn i županijskog proračuna u iznosu 15.000,00 kn za rad Dnevnog centra.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 15.325.723,00 kn, što je za 491.296,00 kn ili 3,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 1.129.323,00 kn ili 8,0 % više 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 | 8.106.433,00 | 7.802.908,00 | 96,3 |
| 2. | Materijalni rashodi | 7.350.445,00 | 7.217.416,00 | 98,2 |
| 3. | Financijski rashodi | 23.696,00 | 40.142,00 | 169,4 |
| 4. | Naknade građanima i kućanstvima | 21.700,00 | 19.940,00 | 91,9 |
| 5. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 314.745,00 | 245.317,00 | 77,9 |
| | Ukupno | 15.817.019,00 | 15.325.723,00 | 96,9 |
| | Manjak prihoda | 343.364,00 | 160.315,00 | 46,7 |

Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 7.802.908,00 kn s udjelom 50,9 % i materijalni rashodi u iznosu 7.217.416,00 kn s udjelom 47,1 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 305.399,00 kn i čine 2,0 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 7.802.908,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 6.692.798,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.017.306,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 92.804,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 303.525,00 kn ili 3,7 %. Koncem 2013. Dom ima 99 zaposlenika, od kojih 94 na neodređeno vrijeme. Ugovori o radu na određeno vrijeme se zaključuju radi zamjene za bolovanja iznad 42 dana. Plaća zaposlenika je utvrđena na temelju odredbi članka 4., 7. i 9. Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), kojima je propisano da plaću službenika i namještenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnoga mjesta i osnovice za izračun plaće, koji je uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnoga staža, da vrijednost koeficijenta radnih mjesta utvrđuje uredbom Vlada i da se kolektivnim ugovorom utvrđuju poslovi s posebnim uvjetima rada te pravo na posebne dodatke za službenike i namještenike koji rade na tim poslovima. Nazivi radnih mjesta u Domu su utvrđeni na temelju Pravilnika o radu, unutarjem ustroju i sistematizaciji poslova Doma, koji je donijelo Upravno vijeće Doma 8. travnja 2010. Do konca veljače 2013. se primjenjivala 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, 127/07, 124/11, 142/11, 77/12, 98/12, 112/12 i 121/12), a od ožujka 2013. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13 i 151/13). Zaposlenicima su isplaćivani dodaci na osnovnu plaću (uvećanja plaće i dodaci s osnova uvjeta rada) u skladu s odredbom članka 57., 58. i 59. Kolektivnog ugovora za djelatnost socijalne skrbi (Narodne novine 133/11). Prema odredbi članka 2. Zakona o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09) i Odluci o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 40/09), osnovica za obračun plaće je iznosila 5.108,84 kn. Drugi rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 92.804,00 kn se odnose na otpremnine radi odlaska u mirovinu u iznosu 23.677,00 kn, naknade za neiskorišteni godišnji odmor u iznosu 15.832,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 15.565,00 kn, dar za djecu u iznosu 15.500,00 kn, naknade za vrijeme bolovanja u iznosu 15.113,00 kn i pomoći za smrtni slučaj u iznosu 7.117,00 kn, a obračunani su i isplaćeni prema Dodatku I. Temeljnog kolektivnog ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12) i odluci ravnateljice.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 7.217.416,00 kn se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 4.420.223,00 kn, rashode za usluge u iznosu 1.753.952,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 893.663,00 kn (od čega se na naknadu za prijevoz na posao i s posla odnosi 873.844,00 kn) i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 149.578,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za namirnice u iznosu 2.016.128,00 kn, energiju u iznosu 1.564.477,00 kn (plin u iznosu 1.124.039,00 kn, električna energija u iznosu 415.486,00 kn te benzin i dizel gorivo u iznosu 24.952,00 kn), materijal za higijenske potrebe i njegu u iznosu 254.974,00 kn te sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu 202.882,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata i opreme u iznosu 743.968,00 kn i komunalne usluge (opskrba vodom, odvoz smeća, deratizacija i dezinfekcija, dimnjačarske usluge) u iznosu 661.852,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 95.441,00 kn, od čega se na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu odnosi 70.345,00 kn. Zaključena su tri ugovora o djelu s vanjskim izvršiteljima. Ugovori o djelu su zaključeni za prijevoz korisnika Dnevnog centra, vođenje zbora Doma, sviranje na rođendanima korisnika, održavanje prigodnih nastupa i druge muzičke usluge te vođenje sekcije aerobika u fitnes dvorani za korisnike Kluba i Doma te druge usluge. U okviru ostalih nespomenutih rashoda vrijednosno značajniji su rashodi za naknade predsjedniku i članovima Upravnog vijeća Doma u iznosu 71.596,00 kn. Prema odluci Upravnog vijeća od 22. siječnja 2013., mjesečna naknada za predsjednika iznosi 900,00 kn i članove Upravnog vijeća 700,00 kn neto, a isplaćuje se iz vlastitih prihoda Doma (iznajmljivanje poslovnih prostora).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 245.317,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 69.428,00 kn ili 22,1 %. Odnose se na rashode za opremu, od čega se na kupnju opreme odnosi 233.687,00 kn i donaciju fizičke osobe 11.630,00 kn. Kupnja opreme je financirana decentraliziranim sredstvima za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 228.400,00 kn i za potrebe hitnih intervencija u iznosu 5.287,00 kn. Nabavljeni su kreveti i noćni ormarići za Odjel pojačane njege u vrijednosti 87.394,00 kn, rashladni stol, ormar za kruh i električni kiper u vrijednosti 59.421,00 kn, stol za glačanje u vrijednosti 44.825,00 kn, električni kotao u vrijednosti 27.475,00 kn i druga oprema u vrijednosti 14.572,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 160.315,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijeg razdoblja iznosi 404.825,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 565.140,00 kn. Prema financijskim izvještajima za 2014. manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 20.092,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 585.232,00 kn. Mjere za pokriće manjka su poduzete, odnosno planirana su sredstva u proračunu Županije za 2015.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 20.520.125,00 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.

kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (3/2) |
|------------|--|---------------|---------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 19.585.200,00 | 18.884.829,00 | 96,4 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište) | 1.078.554,00 | 1.078.554,00 | 100,0 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 16.949.368,00 | 16.661.025,00 | 98,3 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 1.360.354,00 | 992.052,00 | 72,9 |
| 1.4. | Prijevozna sredstva | 2.648,00 | 680,00 | 25,7 |
| 1.5. | Druga nefinancijska imovina | 194.276,00 | 152.518,00 | 78,5 |
| 2. | Financijska imovina | 1.656.312,00 | 1.635.296,00 | 98,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 279.451,00 | 230.957,00 | 82,6 |
| 2.2. | Potraživanja za više plaćene poreze i ostalo | 453.995,00 | 376.962,00 | 83,0 |
| 2.3. | Potraživanja za prihode poslovanja | 253.152,00 | 384.054,00 | 151,7 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja | 669.714,00 | 643.323,00 | 96,1 |
| | Ukupno imovina | 21.241.512,00 | 20.520.125,00 | 96,6 |
| 3. | Obveze | 1.817.391,00 | 1.832.906,00 | 100,9 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 1.791.182,00 | 1.792.930,00 | 100,1 |
| 3.2. | Prihod budućeg razdoblja | 26.209,00 | 39.976,00 | 152,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 19.424.121,00 | 18.687.219,00 | 96,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 21.241.512,00 | 20.520.125,00 | 96,6 |

Vrijednost nefinancijske imovine je manja za 700.371,00 kn ili 3,6 % u odnosu na stanje početkom godine, zbog ispravka vrijednosti. Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte (zgrade u kojima se obavlja djelatnost Doma) u vrijednosti 16.661.025,00 kn i zemljište (park) površine 13 444 m² u vrijednosti 1.078.554,00 kn, koji su vlasništvo Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje.

Potraživanja za više plaćene poreze i ostalo se odnose na potraživanja iz županijskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti (decentralizirana sredstva prema planu za prosinac 2013.) u iznosu 343.200,00 kn, koja su naplaćena početkom 2014., od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade za bolovanje u iznosu 30.759,00 kn i za više plaćeni porez i prirez porezu na dohodak u iznosu 3.003,00 kn.

Koncem 2013. potraživanja za prihode poslovanja iznose 384.054,00 kn i veća su za 130.902,00 kn ili 51,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za opskrbninu u iznosu 497.471,00 kn, iznajmljivanje poslovnog prostora u iznosu 68.631,00 kn i druga potraživanja u iznosu 16.180,00 kn (telefonske usluge u iznosu 5.976,00 kn, prehrana radnika i vanjskih korisnika u iznosu 9.070,00 kn te usluge praone u iznosu 1.134,00 kn) te ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 198.228,00 kn (utužena potraživanja iz ranijih godina za opskrbnine u iznosu 186.456,00 kn i iznajmljivanje poslovnih prostora u iznosu 11.772,00 kn). Navedena potraživanja su dospjela, a do vremena obavljanja revizije (prosina 2014.) je naplaćeno 242.825,00 kn. Mjere za naplatu potraživanja su poduzete.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 643.323,00 kn se odnose na rashode za zaposlene (bruto plaća i doprinosi na plaću za prosinac 2013.).

Obveze koncem 2013. iznose 1.832.906,00 kn, od čega su dospjele u iznosu 356.535,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.792.930,00 kn i prihode budućeg razdoblja (unaprijed plaćene opskrbnine) u iznosu 39.976,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 1.139.072,00 kn, za zaposlene u iznosu 643.323,00 kn, financijske rashode u iznosu 5.903,00 kn i druge obveze u iznosu 4.632,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.), navedene obveze 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, 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 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, 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Doma. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i drugim zaposlenicima Doma te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Doma za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Domu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio donošenje financijskog plana prije početka godine na koju se odnosi te kod provođenja postupaka javne nabave donošenje odluke o osnivanju stručnog povjerenstva i javno objavljivanje obavijesti o zaključenju ugovora.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. U financijskom planu za 2013. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 14.196.400,00 kn. Prihodi su planirani od prihoda za posebne namjene koje Dom ostvari naplatom cijene skrbi izvan vlastite obitelji u iznosu 9.690.000,00 kn i od financijske imovine (kamate) u iznosu 10.000,00 kn, a prihodi iz proračuna (decentralizirana sredstva) u iznosu 4.496.400,00 kn su razlika sredstava između ukupnih prihoda i utvrđenih rashoda. Rashodi su planirani za zaposlene u iznosu 7.541.000,00 kn, materijalne i financijske rashode u iznosu 6.277.000,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 228.400,00 kn i hitne intervencije u iznosu 150.000,00 kn, prema kriterijima za decentralizirane funkcije. Vlastiti prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora, sredstva za rad Dnevnog centra za starije osobe i prihodi od donacije nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 225.556,00 kn. Zbog navedenog, financijskim planom nisu planirani rashodi koji se tim prihodima financiraju. Prema odredbi članka 17. Zakona o proračunu, financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Informacijski sustav Doma ne omogućava praćenje ostvarenih rashoda prema izvorima financiranja i prema programima.

Izvori financiranja za rad Dnevnog centra su prihodi od cijene usluge, vlastiti prihodi od iznajmljivanja i sredstva iz proračuna Županije te Grada Varaždina. Prema ugovoru o sufinanciranju Dnevnog centra iz listopada 2013., obveza Županije za 2013. je utvrđena u iznosu 50.000,00 kn u tri mjesečna obroka, od kojih je zadnji obrok dospijevao koncem prosinca 2013. Također, za navedenu namjenu je donesena odluka Grada Varaždina (dalje u tekstu: Grad) u iznosu 20.000,00 kn. Sredstva nisu doznačena do konca 2013., a potraživanja od Županije i Grada Varaždina u iznosu 70.000,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. Navedena sredstva su u cijelosti uplaćena na račun Doma do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.).

Koncem 2013. su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana potraživanja u iznosu 761.016,00 kn i obveze u iznosu 1.832.906,00 kn. Popisom su obuhvaćena potraživanja u iznosu 579.059,00 kn, od čega se na utužena potraživanja za koja je proveden ispravak vrijednosti odnosi 198.228,00 kn. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja u iznosu 380.185,00 kn (od Županije za decentralizirana sredstva u iznosu 343.200,00 kn, Ministarstva socijalne politike i mladih u iznosu 33.982,00 kn te povrat poreza i prireza porezu na dohodak u iznosu 3.003,00 kn), odnosno potraživanja naplaćena u siječnju 2014. Popisom su obuhvaćene obveze prema dobavljačima u iznosu 1.145.110,00 kn, a nisu obuhvaćene obveze u iznosu 687.796,00 kn (bruto plaća i doprinosi na plaću za prosinac 2013. u iznosu 643.323,00 kn, unaprijed plaćene opskrbbine u iznosu 39.976,00 kn i druge obveze u iznosu 4.497,00 kn).

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), kojom je utvrđeno da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje svih prihoda i rashoda u financijskom planu u skladu s odredbama Zakona o proračunu, kako bi financijski plan bio realan i u funkciji praćenja ostvarenja programa. Nalaže obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, predlaže ustrojavanje informacijskog sustava koji će omogućiti praćenje ostvarenih rashoda prema izvorima financiranja i prema programima te evidentiranje potraživanja iz proračuna za rad Dnevnog centra.

- 1.2. *Dom u očitovanju navodi da prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju te će ih provesti u cijelosti.*

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 za usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Dom je javna ustanova koja pruža uslugu 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. Osnivač Doma je Županija. U okviru smještaja Dom pruža usluge stanovanja i prehrane, brigu o zdravlju, njegu, održavanje osobne higijene i pomoć pri obavljanju svakodnevnih aktivnosti, usluge socijalnog rada, psihosocijalne rehabilitacije, radnih aktivnosti, organiziranja slobodnog vremena, pratnje i organiziranog prijevoza te savjetodavnog rada. Uz osnovnu uslugu smještaja, skrbi i zbrinjavanja osoba starije životne dobi, pruža i dodatne usluge putem Dnevnog centra i Kluba za starije osobe. Izvori financiranja su proračun Županije (decentralizirana sredstva), prihodi za posebne namjene (opskrbnine i participacije) te druge usluge, prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora, sufinanciranja Dnevnog centra, donacija i financijske imovine (kamate). Koncem 2013. ima 99 zaposlenika. U revidiranom razdoblju i do 8. kolovoza 2014. zakonska predstavica je bila Vesna Vidović-Oreški, od 9. kolovoza do 23. rujna 2014. vršiteljica dužnosti ravnateljica je bila Valetina Štefičar, a od 24. rujna 2014. zakonska predstavica je Tamara Ljubić. Tijekom 2013. u Domu je bilo smješteno 360 korisnika, od kojih polovica u stambenom dijelu Doma i polovica na Odjelu pojačane njege, dok je usluge Dnevnog centra koristilo prosječno osam korisnika. U Domu djeluje Klub za starije u cilju poboljšanja kvalitete života starijih osoba koji okuplja 170 aktivnih članova, od kojih 130 vanjskih i 40 korisnika Doma. Prihodi su ostvareni u iznosu 15.165.408,00 kn, a rashodi u iznosu 15.325.723,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu 160.315,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz ranijih godina u iznosu 404.825,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 565.140,00 kn. Prema financijskim izvještajima za 2014. manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 20.092,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 585.232,00 kn. Mjere za pokriće manjka su poduzete. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 10.436.952,00 kn ili 68,8 % te prihodi iz proračuna (decentralizirana sredstva) u iznosu 4.496.385,00 kn ili 29,7 % u ukupno ostvarenim prihodima.

Prema Odluci o izvršavanju proračuna Županije, Dom nije u obvezi uplatiti prihode za posebne namjene i vlastite prihode u proračun Županije. Potraživanja su iskazana u iznosu 761.016,00 kn, a vrijednosno značajnija su od Županije za decentralizirana sredstva u iznosu 343.200,00 kn i od korisnika Doma za opskrbbine u iznosu 311.015,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) je naplaćeno 586.025,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 7.802.908,00 kn ili 50,9 % i materijalni rashodi u iznosu 7.217.416,00 kn ili 47,1 % ukupnih rashoda. Obveze koncem 2013. iznose 1.832.906,00 kn i veće su za 15.515,00 kn u odnosu na stanje početkom godine. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) su podmirene u cijelosti. Planom nabave za 2013. je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 5.527.262,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od toga na temelju okvirnih sporazuma 492.064,00 kn). Za nabavu roba i usluga je zaključeno 20 ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti 2.917.330,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju objedinjene nabave koju je 2013. i ranijih godina provodio osnivač, odnosno Županija je zaključeno 19 ugovora za nabavu u vrijednosti 2.798.410,00 kn, od čega šest ugovora godišnje vrijednosti 447.268,00 kn na temelju okvirnih sporazuma. Jedan ugovor za nabavu u vrijednosti 118.920,00 kn je zaključen na temelju otvorenog postupka javne nabave kojeg je koncem 2012. proveo Dom. Druge robe, radovi i usluge u vrijednosti 1.116.055,00 kn su nabavljene u pojedinačnim iznosima do 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.