



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOM ZA STARIJE I NEMOĆNE OSOBE VUKOVAR

Vinkovci, prosinac 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DOMU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2011.	7
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/12-02/160

URBROJ: 613-18-12-6

Vinkovci, 7. prosinca 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
DOMA ZA STARIJE I NEMOĆNE OSOBE VUKOVAR ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 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 Vukovar (dalje u tekstu: Dom) za 2011.

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 10. listopada do 7. prosinca 2012.

I. PODACI O DOMU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Dom je javna ustanova za obavljanje skrbi izvan vlastite obitelji za starije i nemoćne osobe. Osnovan je 1954., a od ožujka 2000. je upisan kod Trgovačkog suda u Osijeku, pod nazivom Dom za starije i nemoćne osobe Vukovar. U rujnu 2001. upisan je u Upisnik ustanova socijalne skrbi kod nadležnog ministarstva. Osnivačka prava nad Domom, od siječnja 2002. ima Vukovarsko-srijemska županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište Doma je u Vukovaru, Šibenska 14.

Djelatnost je pružanje starijim i nemoćnim osobama usluga stanovanja, prehrane, održavanje osobne higijene, brige o zdravlju, njege, radne aktivnosti i korištenje slobodnog vremena, usluge poludnevnog i cjelodnevnog boravka, te usluge i njega u kući starijim i nemoćnim osobama.

Tijela Doma su upravno vijeće, ravnateljica i stručno vijeće. Upravno vijeće ima pet članova od čega su tri predstavnika Županije, jedan predstavnik zaposlenika Doma i jedan predstavnik korisnika, odnosno njegov staratelj. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Željka Rajković.

Koncem 2011. Dom je imao 41 zaposlenika. Za financiranje redovne djelatnosti, Dom je prihode ostvario najvećim dijelom iz županijskog proračuna (52,9%). Koncem 2011. u Domu je smješteno 109 korisnika, od čega je za 24 korisnika troškove u cijelosti ili djelomično plaćalo Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi (dalje u tekstu: Ministarstvo). Prema odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 150/11), Ministarstvo socijalne politike i mladih je preuzelo dio poslova Ministarstva, koji se odnose na socijalnu skrb. Dom ima kapacitet za 108 korisnika, od toga je 66 mjesta predviđeno za smještaj nepokretnih ili teško pokretnih korisnika, a 42 mjesta za pokretne korisnike. U vrijeme obavljanja revizije, ukupan broj zaprimljenih zahtjeva za smještaj u Dom je 164. Prema objašnjenju odgovorne osobe, male su mogućnosti da se u dogledno vrijeme udovolji većini podnositelja zahtjeva, bez povećanja kapaciteta Doma.

Planiranje

Za 2011. je donesen financijski plan, kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 6.190.580,00 kn. Izvori financiranja su županijski i državni proračun, vlastiti prihodi (korisnici smještaja i skrbnici korisnika smještaja) i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za zaposlene u visini 56,9% i za materijalne rashode u visini 35,9% planiranih sredstava. U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2012. u iznosu 6.218.087,00 kn, te za 2013. u iznosu 6.313.166,00 kn.

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 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.118.622,00 kn, što je za 187.710,00 kn ili 3,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 71.958,00 kn ili 1,2% 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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	3.011.838,00	3.239.089,00	107,5
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.918.154,00	2.878.307,00	98,6
3.	Prihodi od imovine	920,00	1.012,00	110,0
4.	Ostali prihodi	0,00	214,00	-
	Ukupno	5.930.912,00	6.118.622,00	103,2

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 3.239.089,00 kn ili 52,9%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.878.307,00 kn ili 47,0%. Svi drugi prihodi iznose 1.226,00 kn ili 0,1% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi su utrošeni za planirane namjene, osim 188.450,00 kn, koji nisu utrošeni i nalazili su se na žiro računu na dan 31. prosinca 2011., te su vraćeni u županijski proračun u siječnju 2012.

Prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 3.239.089,00 kn se odnose na doznačena sredstva iz županijskog proračuna za financiranje rashoda za zaposlene i materijalnih rashoda u iznosu 2.910.576,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 328.513,00 kn. Županija osigurava sredstva za obavljanje djelatnosti Doma u visini razlike između ukupnih rashoda i vlastitih prihoda Doma, u skladu s odlukom Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe. U skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske, Županija je donijela Odluku o kriterijima i mjerilima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u 2011.

Prihodi od administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 2.878.307,00 kn. Odnose se na uplate korisnika i drugih obveznika uzdržavanja (skrbnici) za troškove smještaja korisnika u Dom u iznosu 2.475.190,00 kn, te uplate Ministarstva na temelju rješenja nadležnih centara za socijalnu skrb za smještaj korisnika koji nemaju vlastita sredstva i korisnika koji imaju vlastita sredstva, a nisu dovoljna za podmirenje troškova smještaja u iznosu 390.817,00 kn i džeparac korisnika koji nemaju vlastitih sredstva u iznosu 12.300,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 5.930.172,00 kn, što je za 178.512,00 kn ili 3,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 260.408,00 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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	3.142.209,00	3.392.088,00	108,0
2.	Materijalni rashodi	2.292.575,00	2.175.776,00	94,9
3.	Financijski rashodi	11.893,00	9.017,00	75,8
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	23.145,00	18.185,00	78,6
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	281.838,00	335.106,00	118,9
Ukupno		5.751.660,00	5.930.172,00	103,1
Višak prihoda		179.252,00	188.450,00	105,1

Višak prihoda nad rashodima iz 2010. u iznosu 179.252,00 kn, te iz 2011. u iznosu 188.450,00 kn se odnosi na neutrošena sredstva, koja su vraćena u županijski proračun u siječnju 2011., odnosno 2012.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 3.392.088,00 kn ili 57,2% i materijalne rashode u iznosu 2.175.776,00 kn ili 36,7%. Drugi rashodi: financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 362.308,00 kn i imaju udjel 6,1%.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.392.088,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 2.769.925,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 476.427,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 145.736,00 kn. Na isplaćene plaće obračunane su i uplaćene propisane obveze, o kojima se vode uredne evidencije, a nadležnim tijelima su dostavljeni propisani obrasci.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.175.776,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju u iznosu 1.314.757,00 kn, te rashodi za usluge u iznosu 470.497,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 335.106,00 kn, a odnose se na nabavu kombi vozila u iznosu 168.821,00 kn, stroja za pranje rublja u iznosu 85.965,00 kn, opreme i namještaja (računalna oprema, ormar, stolica, kosilice i bušilica) u iznosu 44.927,00 kn, medicinske opreme u iznosu 30.596,00 kn i računalnog programa u iznosu 4.797,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 18.765.743,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	18.819.692,00	18.136.732,00	96,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.569.800,00	1.569.800,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	15.273.467,00	15.075.110,00	98,7
1.3.	Postrojenja i oprema	1.919.660,00	1.256.452,00	65,5
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	161.786,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	56.765,00	73.584,00	129,6
2.	Financijska imovina	572.146,00	629.011,00	109,9
2.1.	Novčana sredstva	10.469,00	274.150,00	-
2.2.	Ostala potraživanja	239.487,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	47.486,00	47.905,00	100,9
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	274.704,00	306.956,00	111,7
Ukupno imovina		19.391.838,00	18.765.743,00	96,8
3.	Obveze	524.659,00	581.107,00	110,8
4.	Vlastiti izvori	18.867.179,00	18.184.636,00	96,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		19.391.838,00	18.765.743,00	96,8

U odnosu na početak godine imovina, te obveze i vlastiti izvori su manji za 626.095,00 kn ili 3,2%.

Nefinancijska imovina iskazana u iznosu 18.136.732,00 kn se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 15.075.110,00 kn, zemljišta u iznosu 1.569.800,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 1.256.452,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 161.786,00 kn i druge nefinancijske imovine (umjetnička djela i računalni programi) u iznosu 73.584,00 kn.

Koncem 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 47.905,00 kn i dospjela su. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, od čega se 32.948,00 kn odnosi na potraživanja od Ministarstva za smještaj korisnika (koji nemaju vlastitih sredstava i koji imaju, ali nisu dovoljno za pokriće troškova smještaja) i 14.957,00 kn na potraživanja od korisnika za smještaj u Dom.

Od ukupno iskazanih obveze na dan 31. prosinca 2011. u iznosu 581.107,00 kn, dospjelo je 188.450,00 kn ili 32,4%. Vrijednosno najznačajnije obveze u iznosu 306.956,00 kn ili 52,8% ukupnih obveza se odnose na obveze za zaposlene.

II. REVIZIJA ZA 2011.

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, 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, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i 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 s obračunom plaća i naknada za zaposlene, izlazni i ulazni računi, javna nabava i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode.

1. Prihodi

- 1.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.118.622,00 kn, što je za 187.710,00 kn ili 3,2% više u odnosu na prethodnu godinu.

Koncem 2011. neutrošena sredstva iz županijskog proračuna u poslovnim knjigama su evidentirana, a u financijskim izvještajima iskazana kao višak prihoda nad rashodima u iznosu 188.450,00 kn. Isto je učinjeno i u 2010., ali u iznosu 179.252,00 kn. U visini iskazanih viškova, koncem 2010. i 2011. evidentirane su obveze prema Županiji, koje su podmirene u siječnju 2011. i 2012. Postupajući na opisani način, Dom je za 2010. i 2011. evidentirao u poslovnim knjigama i iskazao u financijskim izvještajima prihode i višak prihoda veće za navedene iznose. Prema odredbama članka 58. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11-isp.), proračunski korisnici su dužni u roku od 15 dana po isteku mjeseca za koji su sredstva primili izvijestiti nadležni proračun o stvarno nastalim rashodima, a ako se pojavi odstupanje između primljenih i stvarno utrošenih sredstava, proračunski korisnik je dužan, suglasno nalogu (uputi) proračuna iz kojeg se financira, neutrošena sredstva vratiti u proračun ili zadržati uz iskazivanje obveza za više primljena sredstva.

Državni ured za reviziju nalaže neutrošena sredstva iz proračuna iskazati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Dom je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te će postupiti prema nalogu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Doma za 2011. 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 okvirima financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuje 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 za obavljanje skrbi izvan vlastite obitelji za starije i nemoćne osobe. Sredstva za rad Doma su ostvarena iz županijskog i državnog proračuna, od vlastitih prihodi (korisnici smještaja i skrbnici korisnika smještaja) i drugo. Koncem 2011. Dom je imao 41 zaposlenika. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Željka Rajković. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.118.622,00 kn, a rashodi u iznosu 5.930.172,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 188.450,00 kn, a odnosi se na neutrošena sredstva, koja su početkom 2012. vraćena u županijski proračun. Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 3.239.089,00 kn ili 52,9%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.878.307,00 kn ili 47,0%. Prihodi su korišteni su za predviđene namjene. Koncem 2011. u Domu je smješteno 109 korisnika. Potraživanja su koncem 2011. iznosila 47.905,00 kn (sva su dospjela). Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 3.392.088,00 kn ili 57,2% i materijalni rashodi u iznosu 2.175.776,00 kn ili 36,7%. Koncem 2011., obveze su iskazane u iznosu 581.107,00 kn, od čega je dospjelo 188.450,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze u iznosu 306.956,00 kn ili 52,8% ukupnih obveza se odnose na obveze za zaposlene. Tijekom 2011. Dom se nije zaduživao ni pozajmljivao proračunska sredstva. Postupci javne nabave su provedeni u skladu s propisima. Prema Izvješću o javnoj nabavi, Dom je ugovorio nabavu robe, radova i usluga u vrijednosti 1.277.347,00 kn, od čega se na provedene postupke javne nabave odnosi 368.634,00 kn, a na nabavu pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn se odnosi 908.713,00 kn. Dom je u 2011. iskazao ulaganja u nabavu nefinancijske imovine u iznosu 335.106,00 kn. Revizijom utvrđena nepravilnost koja se odnosi na iskazivanje prihoda i viška prihoda nije značajna, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.