



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOM ZA STARIJE I NEMOĆNE OSOBE,
SLAVONSKI BROD

Slavonski Brod, veljača 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DOMU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	9
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/14-04/52
URBROJ: 613-14-15-6

Slavonski Brod, 18. veljače 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DOMA ZA STARIJE I NEMOĆNE OSOBE, SLAVONSKI BROD ZA 2013.

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, Slavonski Brod (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 5. studenoga 2014. do 18. veljače 2015.

I. PODACI O DOMU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Dom za starije i nemoćne osobe Slavonski Brod, kao pravni slijednik Doma umirovljenika Slavonski Brod, započeo je s radom 1984. Odlukom Republike Hrvatske, Ministarstva rada i socijalne skrbi iz prosinca 2001. prenijeta su osnivačka prava nad ustanovom, s Republike Hrvatske na novog osnivača Brodsko-posavsku županiju. U prosincu 2001. Dom je upisan u Upisnik ustanova socijalne skrbi. Sjedište je u Slavanskom Brodu, Kraljice Jelene 26. Matični broj je 3402789, a šifra djelatnosti 8730.

Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada su utvrđeni Statutom iz travnja 2002. te izmjenama i dopunama iz travnja 2006., ožujka 2010., svibnja 2012. i studenoga 2013. na koji je pribavljena suglasnost osnivača. Djelatnost 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, osobama oboljelim od Alzheimerove demencije i drugih demencija u ranom stadiju bolesti, pružanje usluga svih oblika smještaja, boravka i organiziranog stanovanja, usluga prehrane, brige o zdravlju, njege, održavanja 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, pružanje usluga pomoći i njege u kući te drugih programa u cilju poboljšanja kvalitete života starijih i nemoćnih osoba. Koncem 2013. u Domu je zaposleno 89 djelatnika, od toga 45 su stručna zaposlenika (medicinske sestre, njegovateljice, socijalni radnik, radni terapeut), 36 pomoćno tehničkih zaposlenika (skladištar, kuhari, servirke, spremačice, kućni majstor, pralje, recepcionari), 7 administrativnih zaposlenika i ravnatelj.

Dom ima sljedeće organizacijske odjele: odjel socijalnog rada, radne terapije i njege u kući, odjel brige o zdravlju (ima dva odsjeka, i to odsjek I i II te odsjek Alzheimerove i drugih demencija), odjel pomoćno-tehničkih poslova i odjel prehrane. Financijski i administrativni poslovi obavljaju se pod neposrednim vođenjem ravnatelja. Dom ima dislociranju jedinicu Sveti Vinko u Novoj Kapeli (dalje u tekstu: Dislocirana jedinica).

U Slavanskom Brodu Dom djeluje u objektu veličine 7 200 m² stambene površine, raspoređenih na pet katova s tri građevinske cjeline koje su međusobno funkcionalno povezane potrebnim sadržajima. Ispod cijelog objekta nalaze se tehnički prostori koji su neophodni za tehničko i tehnološko funkcioniranje objekta. Prostori za stanovanje nalaze se u tri građevinske cjeline, a sastoje se od jednokrevetnih, dvokrevetnih i trokrevetnih soba, apartmana, bolesničkih soba smještenih na prvom i četvrtom katu. Uz prostore za stanovanje nalaze se dnevni boravci s pripadajućim čajnim kuhinjama koje su kompletno opremljene za potrebe korisnika, blagovaonice, prostor za radnu i fizikalnu terapiju, višenamjenska dvorana, biblioteka i čitaonica, frizerski salon, kapelica, ambulanta, sanitarne prostorije, kuhinja, praonica rublja i drugo. Dislocirana jedinica je do listopada 2013. djelovala u objektu stambene površine 835 m² raspoređen na prizemlje, I kat i potkrovlje u kojima su smještene sobe korisnika (jednokrevetne, dvokrevetne, trokrevetne i četverokrevetne) i prostori za tehničko i tehnološko funkcioniranje objekta. Od listopada 2013. Dislocirana jedinica djeluje u objeima ukupne površine 682 m² koji se sastoje od prizemlja i I kata prethodno korištenog objekta površine 341 m² i 341 m² novog dijela objekta.

Koncem 2013. u Domu je smješteno ukupno 253 korisnika, od čega u Slavonskom Brodu 233 korisnika (121 pokretnih, 61 teže pokretnih i 51 nepokretnih), a u Dislociranoj jedinici 20 korisnika (sedam pokretnih, četiri teže pokretnih i devet nepokretnih). U pogledu podmirivanja troškova smještaja, od ukupno 233 korisnika smještenih u Domu u Slavonskom Brodu 168 korisnika sami plaćaju smještaj, 39 korisnika djelomično plaćaju (mirovina i Državni proračun), a za 26 korisnika smještaj se u cijelosti plaća iz Državnog proračuna. U pogledu podmirivanja troškova smještaja, od ukupno 20 korisnika smještenih u Dislociranoj jedinici deset korisnika sami plaćaju smještaj, sedam korisnika djelomično plaćaju (mirovina i Državni proračun), a za tri korisnika smještaj se u cijelosti plaća iz Državnog proračuna.

Tijela Doma su Upravno vijeće, ravnatelj i Stručno vijeće. Domom upravlja Upravno vijeće koje ima pet članova, od kojih tri imenuje osnivač, jedan član je predstavnik radnika zaposlen u Domu i jedan je predstavnik korisnika. Ravnatelj predstavlja i zastupa Dom, organizira i vodi poslovanje, imenuje voditelje službi, zaključuje ugovore o radu, odgovara za zakonitost rada, pokreće postupak donošenja i usklađivanja općih akata s odredbama određenog zakona i druge akte, provodi odluke i zaključke Upravnog vijeća, podnosi Upravnom vijeću izvješće o radu Doma. Nakon provedenog javnog natječaja, ravnatelja imenuje Upravno vijeće na razdoblje od četiri godine. Tijekom 2013. i do 1. srpnja 2014. vršitelj dužnosti ravnatelja je Ivica Alilović, bacc. oec., a od 1. srpnja 2014. i u vrijeme obavljanja revizije, vršiteljica dužnosti ravnatelja je Marija Filipović, dipl. soc. radnik. Stručno vijeće je stručno i savjetodavno tijelo ravnatelja za stručne poslove, a čine ga svi stručni zaposlenici Doma, voditelji odjela, voditelji odsjeka i dislocirane jedinice.

Odredbama članka 169., 170. i 173. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 33/12, 46/13, 43/13 i 157/13), propisano je da nadzor nad radom ustanova socijalne skrbi čini unutarnji, upravni i inspeksijski nadzor. Prema Pravilniku o provođenju unutarnjeg nadzora koji je donio ravnatelj u prosincu 2011., unutarnji nadzor provode ravnatelj i voditelji odjela. Voditelji odjela obavljaju unutarnji nadzor nad radom radnika svoje službe, a ravnatelj nadzire rad odjela i radnika putem odgovornih osoba za provođenje unutarnjeg nadzora po službama te osobe imenovane posebnom odlukom. Ravnatelj je u prosincu 2011. donio odluku o imenovanju odgovorne osobe za provođenje unutarnjeg nadzora. Odgovorna osoba je dužna u cijelosti provoditi odredbe Pravilnika neprekidno tijekom tekuće godine te je dužna podnijeti pisano izvješće ravnatelju. Odgovorna osoba je podnosila izvješća o provedenom unutarnjem nadzoru nad radom pojedinog organizacijskog odjela.

Planiranje

Financijski plan za 2013. s projekcijom za 2014. i 2015. je donesen u prosincu 2012. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 13.798.943,00 kn. Upravno vijeće je u listopadu 2013. donijelo odluku o izmjenama i dopunama financijskog plana za 2013. Izmjenama financijskog plana su prihodi i rashodi planirani u iznosu 13.356.979,00 kn, što je manje za 441.964,00 kn ili 3,2 %. Izvori financiranja su prihodi iz proračuna Brodsko-posavske županije i vlastiti prihodi. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za zaposlene u iznosu 6.787.229,00 kn ili 50,8 % te materijalne rashode u iznosu 4.557.427,00 kn ili 34,1 % planiranih sredstava. U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, prema kojima su planirani prihodi i rashodi za 2014. u iznosu 13.914.490,00 kn i 2015. u iznosu 13.914.490,00 kn.

Upravno vijeće je u travnju 2014. donijelo odluku o usvajanju izvješća o rada i financijskom poslovanju u 2013. te je dostavljeno osnivaču na usvajanje. Županijska skupština je u travnju 2014. donijela zaključak o usvajanju izvješća o radu i financijskom poslovanju Doma 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 13.641.528,00 kn, što je za 686.949,00 kn ili 4,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 284.549,00 kn ili 2,1 % više 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	7.144.969,00	6.408.961,00	89,7
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	5.893.801,00	219.124,00	3,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.272.964,00	6.863.490,00	539,2
4.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	16.743,00	149.953,00	895,6
	Ukupno	14.328.477,00	13.641.528,00	95,2

Najznačajniji udjel imaju prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade u iznosu 6.863.490,00 ili 50,3 % i prihodi iz proračuna u iznosu 6.408.961,00 kn ili 47,0 %. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i ostali prihodi) iznose 369.077,00 kn i imaju udjel 2,7 % u ukupnim prihodima.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade su ostvareni u iznosu 6.863.490,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu povećani su za 5.590.526,00 kn ili 439,2 %. Povećanje je rezultat evidentiranja navedenih prihoda na drugim skupinama računa Računskog plana. U 2012. ovi prihodi su bili evidentirani u okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija. Navedeni prihodi se odnose na prihode od opskrbnina za smještaj korisnika u iznosu 5.482.918,00 kn, prihode od Ministarstva socijalne politike i mladih za smještaj korisnika u iznosu 1.265.757,00 kn te druge prihode za posebne namjene u iznosu 114.815,00 kn.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti su ostvareni iz proračuna Brodsko-posavske županije u iznosu 6.408.961,00 kn. Utrošeni su namjenski za financiranje rashoda za zaposlene, materijal i energiju, usluge i nabavu nefinancijske imovine.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga su ostvareni u iznosu 219.124,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje i dostave gotovih obroka korisnicima socijalne skrbi u iznosu 146.817,00 kn, prodaje toplih obroka vanjskim korisnicima u iznosu 34.375,00 kn, usluge korištenja telefona od strane korisnika Doma u iznosu 12.974,00 kn te prihode od najma poslovnih prostora u iznosu 24.958,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi su ostvareni u iznosu 149.953,00 kn. Odnose se na prihode iz prethodnih godina u iznosu 130.779,00 kn (107.878,00 kn umanjena je obveza prema izvoditelju radova na izgradnji i postavljanju spojnog hodnika diletacije zbog neotklonjenih nedostataka i 22.901,00 kn ispravak pogrešnog knjiženja u prethodnim godinama) i na druge prihode u iznosu 19.174,00 kn (naplata duga za opskrbninu, zatezne kamate po okončanju ovršnog postupka, uplata po prekršajnom nalogu, kamate po viđenju). Za izvedene radove na izgradnji i postavljanju spojnog hodnika diletacije ispostavljene su privremena i okončana situacija u ukupnoj vrijednosti 346.528,00 kn. Zapisnikom povjerenstva za primopredaju od 29. studenoga 2011. utvrđeni su nedostaci koji bitno ne utječu na funkcionalnost i uporabu građevine, izvoditelju je naloženo otklanjanje nedostataka u roku 30 dana od dana potpisa zapisnika te da će obveza po okončanoj situaciji u iznosu 107.878,00 kn biti plaćena nakon otklanjanja nedostataka. Izvoditelj radova nije otklonio nedostatke te je Upravno vijeće u studenom 2013. donijelo odluku o ispravku vrijednosti početnog stanja obveza u iznosu 107.878,00 kn (u prosincu 2013. upućena je izvoditelju).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 13.390.186,00 kn, što je manje za 938.291,00 kn ili 6,5 % u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 33.207,00 kn ili 0,2 % 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	7.626.383,00	6.921.961,00	90,8
2.	Materijalni rashodi	5.467.779,00	4.697.760,00	85,9
3.	Financijski rashodi	30.130,00	16.503,00	54,8
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.204.185,00	1.753.962,00	145,7
	Ukupno	14.328.477,00	13.390.186,00	93,5
	Višak prihoda	0,00	251.342,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 6.921.961,00 kn ili 51,7 % te materijalne rashode u iznosu 4.697.760,00 kn ili 35,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 1.770.465,00 kn i čine 13,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni za 704.422,00 kn ili 9,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu i čine 51,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 5.891.924,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 895.244,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 134.793,00 kn.

Prava, obveze i odgovornosti u vezi plaća i drugih materijalnih prava zaposlenika, popis radnih mjesta, te njima pripadajući koeficijenti propisani su Zakonom o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), Uredbom 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, 98/01, 112/12, 12/12, 25/13), Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13), Kolektivnim ugovorom za djelatnost socijalne skrbi (Narodne novine 133/11) te Pravilnikom o radu, unutarnjem ustroju i sistematizaciji poslova Doma. 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 godinu radnog staža. Osnovna plaća zatim se uvećava za rad noću 40,0 %, subotom 25,0 %, nedjeljom 35,0 %, smjenski rad 10,0 %, prekovremeni rad 50,0 %, dvokratni rad 10,0 %, rad u dane blagdana i neradne dane utvrđene zakonom 150,0 %, dodatak s osnova uvjeta rada od 10,0 % do 25,0 % te za ostvaren radni staž od 20 do 35 i više godina, od 4,0 % do 10,0 %. Koeficijenti složenosti poslova za obračun plaća su utvrđeni u rasponu od 0,601 za spremačicu do 1,892 za ravnatelja. Osnovica za izračun plaće za 2013. je iznosila 5.108,84 kn. Ostali rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 134.793,00 kn odnose se na jubilarne nagrade u iznosu 13.750,00 kn, naknade za neiskorišteni godišnji odmor u iznosu 17.527,00 kn, dar djeci u iznosu 23.000,00 kn, dar u naravi zaposlenima u iznosu 36.000,00 kn, otpremnine zbog odlaska u mirovinu u iznosu 10.848,00 kn te potpore u slučaju bolesti, invalidnosti i smrti članova obitelji u iznosu 33.667,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 4.697.760,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 770.019,00 kn ili 14,1 %. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 2.949.895,00 kn, rashode za usluge u iznosu 1.366.717,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 324.195,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 52.547,00 kn (naknade članovima upravnog vijeća 13.835,00 kn, premije osiguranja 30.717,00 kn, članarine, pristojbe, naknade i ostali rashodi 7.995,00 kn), naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 4.406,00 kn. Naknade članovima upravnog vijeća Doma se isplaćuju u skladu s odlukom o visini naknada predsjedniku i članovima upravnih vijeća ustanova čiji je osnivač Županija koju je donijelo Županijsko poglavarstvo 2006. Prema navedenoj odluci, naknada se obračunava po održanoj sjednici i to predsjedniku u iznosu 300,00 kn, a članovima upravnog vijeća u iznosu 200,00 kn. Naknade su isplaćivane u iznosima navedenim u odluci (neto), a na isplaćene naknade obračunane su i uplaćene zakonom propisane obveze (bruto).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.753.962,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 549.777,00 kn ili 45,7 %. Odnose se na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 24.750,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 429.902,00 kn te dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.299.310,00 kn (ugradnja solarnog toplinskog sustava za pripremu PTV-e u iznosu 416.886,00 kn, sanacija i izmjena spuštenog stropa na objektu Doma u iznosu 401.474,00 kn, sanacija zidova i hodnika u objektu Doma u iznosu 93.167,00 kn, ugradnja sustava vatrodajave u objektu Doma u iznosu 87.440,00 kn, sanacija i adaptacija starog dijela objekta Dislocirane jedinice u iznosu 87.418,00 kn, ugradnja PVC ulaznih vrata na objektu Doma u iznosu 30.000,00 kn, stručni nadzor nad izvođenjem radova, izrada tehničke dokumentacije i drugo u iznosu 182.925,00 kn).

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 251.342,00 kn. Prenesenih viškova i manjkova prihoda iz prethodnih godina nije bilo (neurošena sredstva za 2012. u iznosu 14.321,00 kn su doznačena osnivaču). Višak prihoda tekuće godine u iznosu 251.342,00 kn odnosi se na neurošena sredstva koja su doznačena osnivaču u veljači 2014.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 29.588.017,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine te 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	24.936.379,00	25.629.754,00	102,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.003.532,00	4.003.532,00	100,00
1.2.	Građevinski objekti	18.834.727,00	19.737.224,00	104,8
1.3.	Postrojenja i oprema	1.971.398,00	1.792.050,00	90,9
1.4.	Prijevozna sredstva	100.348,00	85.482,00	85,2
1.5.	Druga nefinancijska imovina	26.374,00	11.466,00	43,5
2.	Financijska imovina	3.444.514,00	3.958.263,00	114,9
2.1.	Novčana sredstva	740.988,00	787.826,00	106,3
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, za više plaćene poreze i ostalo	97.019,00	83.564,00	86,1
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	318.728,00	325.825,00	102,2
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.287.779,00	2.761.048,00	120,7
	Ukupno imovina	28.380.893,00	29.588.017,00	104,3
3.	Obveze	2.850.212,00	3.383.621,00	118,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.768.055,00	1.685.285,00	95,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.082.157,00	1.698.336,00	156,9
4.	Vlastiti izvori	25.530.681,00	26.204.396,00	102,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	28.380.893,00	29.588.017,00	104,3
	Izvanbilančni zapisi	299.425,00	221.135,00	73,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 4.003.532,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 19.737.224,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 1.792.050,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 11.466,00 kn. U okviru nefinancijske imovine iskazana je vrijednost objekata u kojima Dom obavlja djelatnost u Slavonskom Brodu u iznosu 22.341.425,00 kn (građevinsko zemljište 4.003.532,00 kn i sadašnja vrijednost građevinskih objekata 18.337.893,00 kn) i sadašnja vrijednost ulaganja u građevinske objekte koja su izvršena u ranijim godinama u sanaciju objekta u Novoj Kapeli u kojemu djelatnost obavlja Dislocirana jedinica Doma u iznosu 1.163.092,00 kn. Objekte u Slavonskom Brodu Dom koristi od osnivanja 1984., a zemljišnoknjižni vlasnik objekata je Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje. Zemljišno knjižni vlasnik objekta u Novoj Kapeli u kojemu djelatnost obavlja Dislocirana jedinica je Rimokatolička župa Nova Kapela.

Objekt u Novoj Kapeli je Rimokatolička župa Nova Kapela na temelju ugovora zaključenog u siječnju 1995. dala na korištenje Republičkom fondu socijalne zaštite, a Ministarstvo rada i socijalne skrbi kao pravni slijednik Republičkog fonda socijalne zaštite i Rimokatolička župa Nova Kapela su zaključili u siječnju 1999. dodatak ugovoru kojim je objekt dan na korištenje Domu. Objekt je dan na korištenje bez naknade na vrijeme od 30 godina uz uvjet zapošljavanja časnih sestara (koje su stručno osposobljene za poslove skrbi o odraslim i starijim osobama), te dogradnje zgrade na teret sredstava Ministarstva. Za rad Dislocirane jedinice nije pribavljeno rješenje nadležnog tijela za poslove socijalne skrbi o ispunjavanju uvjeta glede prostora, opreme, stručnih i drugih radnika, zdravstvenih i ekoloških uvjeta za pružanje skrbi. Zbog navedenoga je nadležno ministarstvo, nakon obavljenog nadzora, svojim rješenjima (Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi u travnju 2009., Ministarstvo socijalne politike i mladih u rujnu 2012. i u veljači 2013.) Domu zabranilo obavljanje djelatnosti socijalne skrbi u dislociranoj jedinici u Novoj Kapeli, naložilo da osigura korisnicima drugi odgovarajući smještaj i prestane s pružanjem usluga. O radnjama koje je poduzeo te o razlozima i okolnostima zbog kojih nije bio u mogućnosti postupiti po navedenim rješenjima Dom je u svojim dopisima upoznao nadležno ministarstvo i osnivača. U tijeku su aktivnosti na sanaciji i adaptaciji starog dijela objekta dislocirane jedinice u cilju ishođenja uporabne dozvole za postojeći objekt i potrebnih dozvola za obavljanje djelatnosti te aktivnosti vezano za izgradnju novog objekta klapaciteta 50 mjesta na novoj lokaciji uz suradnju i potporu nadležnog ministarstva, osnivača i Općine Nova Kapela.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 325.825,00 kn se odnose na potraživanja od korisnika za opskrbnine u iznosu 173.556,00 kn, potraživanja od Ministarstva socijalne politike i mladih za smještaj korisnika Doma u iznosu 98.464,00 kn, potraživanja od Centra za socijalnu skrb za dostave obroka u iznosu 23.992,00 kn, od iznajmljivanja prostora u iznosu 23.799,00 kn, potraživanja od dostave obroka u iznosu 4.465,00 kn te usluge korištenja telefona u iznosu 1.549,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda se odnosi na nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 2.152.801,00 kn (potraživanja iz proračuna Brodsko-posavske županije za financiranje redovne djelatnosti za prosinac 2013.) i rashode budućih razdoblja u iznosu 608.247,00 kn (plaća za prosinac 2013.).

Ukupne obveze koncem 2013. iznose 3.383.621,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 1.052.588,00 kn a nedospjele iznose 2.331.033,00 kn. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.698.336,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.685.285,00 kn. Do vremena obavljanja revizije podmirene su u iznosu 3.378.921,00 kn ili 99,9 %.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 221.135,00 kn odnose se na nedospjela potraživanja od Ministarstva socijalne politike i mladih za opskrbnine za smještaj korisnika u iznosu 98.464,00 kn, zalihe namirnica u iznosu 86.556,00 kn, neiskorištene bonove za prodaju toplih obroka vanjskim korisnicima u iznosu 27.680,00 kn i zalihe lijekova u iznosu 8.435,00 kn.

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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. 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 korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Doma. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Doma i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Doma za 2008., 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 kod davanja darova u naravi zaposlenicima postupati u skladu sa zakonskim odredbama, u svim slučajevima izmjene ugovora i odustajanja od izvođenja pojedinih radova dodatkom ugovora specificirati vrijednost radova od kojih se odustalo te poduzimati radnje u cilju otklanjanja uočenih nedostataka na izvedenim radovima i izvođenje svih ugovorenih radova.

Revizijom za 2013. 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 te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom utvrđen je propust koji se odnosi na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Dom vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u analitičkoj evidenciji nisu istovjetni s podacima u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Vrijednost nefinancijske imovine je u glavnoj knjizi evidentirana i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 25.629.754,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu 21.631.343,00 kn, što je za 3.998.411,00 kn manje. Tijekom obavljanja revizije, u poslovnim knjigama za 2014. evidentirane su ispravke pogrešnih knjiženja u prethodnoj godini te su podaci o vrijednosti dugotrajne imovine u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi usklađeni.

Rashodi za usluge mobilnih telefona su ostvareni u iznosu 17.014,12 kn. Dom ima 14 mobilnih telefona. U studenome 2012. donesena je odluka kojom je utvrđeno tko ima pravo na korištenje mobilnih telefona u vlasništvu Doma. Odlukom nisu utvrđeni uvjeti korištenja, odnosno nije utvrđen iznos do kojeg se priznaju troškovi korištenja mobilnog telefona.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti odluku o uvjetima korištenja službenih mobilnih telefona radi racionalnijeg trošenja sredstava.

1.2. *U očitovanju Doma je navodeno da je razlika u vrijednosti nefinancijske imovine iskazane u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nastala uslijed nedostataka informatičkog programa što je otklonjeno u tijeku obavljanja revizije. Vezano za uvjete korištenja službenih mobilnih telefona navedeno je da će se donijeti nova odluka kojom će se odrediti maksimalni novčani iznos za pojedina radna mjesta koja se tijekom jednog mjeseca ne smiju premašiti, a razliku iznad utvrđenog limita podmiriti će djelatnik.*

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 javna ustanova koja pruža usluge skrbi starijim i nemoćnim osobama. Osnivač je Brodsko – posavska županija. 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, osobama oboljelim od Alzheimerove demencije i drugih demencija u ranom stadiju bolesti, pružanje usluga svih oblika smještaja, boravka i organiziranog stanovanja, usluga prehrane, brige o zdravlju, njege, održavanja 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, pružanje usluga pomoći i njege u kući te drugih programa u cilju poboljšanja kvalitete života starijih i nemoćnih osoba. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz proračuna Brodsko-posavske županije i vlastiti prihodi. Koncem 2013. Dom je imao 89 zaposlenika. Tijekom 2013. i do 1. srpnja 2014. vršitelj dužnosti ravnatelja je Ivica Alilović, bacc. oec., a od 1. srpnja 2014. i u vrijeme obavljanja revizije vršiteljica dužnosti ravnatelja je Marija Filipović, dipl. soc. radnik. Za 2013. prihodi su ostvareni u iznosu 13.641.528,00 kn, rashodi u iznosu 13.390.186,00 kn te višak prihoda u iznosu 251.342,00 kn. Prenesenih viškova i manjkova prihoda iz prethodnih godina nije bilo. Višak prihoda tekuće godine u iznosu 251.342,00 kn odnosi se na neutrošena sredstva koja su doznačena osnivaču u veljači 2014. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 6.863.490,00 kn ili 50,3 % i prihodi iz proračuna u iznosu 6.408.961,00 kn ili 47,0 % ukupnih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za planirane namjene. Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 409.389,00 kn i u cijelosti su dospjela. Do vremena obavljanja revizije su naplaćena potraživanja u iznosu 220.930,00 kn ili 54,0 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 6.921.961,00 kn ili 51,7 % te materijalni rashodi u iznosu 4.697.760,00 kn ili 35,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Ukupne obveze koncem 2013. iznose 3.383.621,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 1.052.588,00 kn a nedospjele 2.331.033,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije podmirene su obveze u iznosu 3.378.921,00 kn ili 99,9 %. Za 2013. je donesen plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 5.133.454,00 kn. Sastavljen je registar ugovora i okvirnih sporazuma te je objavljen na internetskim stranicama Doma. Dom je tijekom 2013. proveo pet otvorenih postupaka javne nabave kojima je ugovorena vrijednost roba i radova u iznosu 1.018.405,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Na temelju okvirnih sporazuma zaključenih u ranijim godinama, tijekom 2013. je zaključeno pet ugovora u iznosu 809.880,00 kn. Na nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn se odnosi 1.921.744,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). U skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, bez objave u Elektroničkom oglasniku javne nabave u 2013. zaključena su dva ugovora za radove u vrijednosti 149.586,00 kn na temelju pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave i jedan ugovor za usluge iz dodatka B u iznosu 80.000,00 kn. Ministarstvo socijalne politike i mladih je provelo objedinjeni postupak nabave svježeg mesa za potrebe domova socijalne skrbi u Republici Hrvatskoj, te je s odabranim ponuditeljem zaključilo ugovor, a ugovorena vrijednost nabave koja se odnosi na Dom iznosi 112.794,00 kn. Revizijom utvrđen propust koji se odnosi na računovodstveno poslovanje nije utjecao na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.