



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

KLASA: 041-01/20-04/1  
URBROJ: 613-09-20-7

Bjelovar, 7. rujna 2020.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
DOMA ZA STARIJE OSOBE BJELOVAR ZA 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DOMU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2019.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2019.	18
	Provedba naloga i preporuka	22

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Doma za starije osobe Bjelovar (dalje u tekstu: Dom) za 2019.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Doma sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Doma za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

#### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Doma za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

## **Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja**

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana ne sadrže programe i aktivnosti navedene u Planu i programu rada Doma, nego se svi rashodi odnose na dva programa, a Planom i programom rada za 2019. planirano je više programa i aktivnosti i njihovi nazivi se razlikuju od naziva navedenih u Financijskom planu. Obrazloženje Prijedloga financijskog plana te Izmjena i dopuna Financijskog plana za 2019. ne sadrži podatke propisane Zakonom o proračunu. (točka 1. Nalaza)
- Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2019., postupcima jednostavne nabave nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 2.157.830,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Razne vrste namirnica, za koje su rashodi ostvareni u ukupnom iznosu od 756.206,00 kn (prema vrstama namirnica u iznosu od 99.501,00 kn do 234.623,00 kn), nabavljene su izravno od dobavljača na temelju ugovora zaključenih u 2019. i prijašnjih godina, a prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga, trebalo je za odabir dobavljača uputiti poziv gospodarskim subjektima za dostavu ponuda, odnosno objaviti poziv za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Doma. (točka 2. Nalaza)

### **Obveze Doma**

Dom je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

### **Obveze Državnog ureda za reviziju**

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O DOMU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Dom je osnovan odlukom Skupštine Samoupravne interesne zajednice mirovinskog i invalidskog osiguranja radnika Hrvatske iz prosinca 1987. Na temelju odredbe članka 78., stavka 1. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak i 35/08), osnovan je kao javna ustanova za obavljanje socijalnih usluga starijim i teško bolesnim odraslim osobama. Odlukom o prijenosu osnivačkih prava Ministarstva rada i socijalne skrbi iz prosinca 2001. osnivačka prava nad Domom prenesena su s Republike Hrvatske na Bjelovarsko-bilogorsku županiju (dalje u tekstu: Županija). Dom je pravna osoba upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru, Upisnik ustanova socijalne skrbi te Registar proračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sjedište je u Bjelovaru, Vlahe Paljetka 1.

Djelatnost Doma je, u okviru smještaja, pružanje usluga stanovanja i prehrane, njege, brige o zdravlju, socijalnog rada, psihosocijalne rehabilitacije, fizikalne terapije, radne terapije, radnih aktivnosti, aktivnog provođenja vremena i organiziranog prijevoza ovisno o utvrđenim potrebama i izboru korisnika. Nadalje, djelatnost Doma je pružanje usluga poludnevnog i cjelodnevnog boravka, usluga pomoći u kući te pružanje usluga savjetovanja i pomaganja. Prema obrazloženju ravnateljice, Dom ne pruža usluge poludnevnog i cjelodnevnog boravka jer nema dovoljan broj zaposlenika, a 2019. Dom je prijavio projekt koji se odnosi na poludnevni i cjelodnevni boravak za senilno dementne starije osobe koji financira Europski socijalni fond i koji se nalazi u fazi ocjenjivanja. U okviru svoje djelatnosti, Dom može obavljati i druge djelatnosti koje služe obavljanju navedenih djelatnosti, ako se one u manjem opsegu ili uobičajeno obavljaju uz djelatnost upisanu u sudski registar te ako su dio programa brige i zaštite korisnika ili služe racionalnijem obavljanju djelatnosti. Dom ostvaruje prihode od davanja u zakup poslovnih prostora te je, na temelju rješenja Porezne uprave iz siječnja 2017., obveznik poreza na dobit.

Rad Doma organiziran je u četiri odjela i to: Odjel socijalnog rada i radne terapije, Odjel pojačane njege, Odjel računovodstvenih i administrativnih poslova i Odjel nabave i prehrambeno-tehničkih poslova (Odsjek prehrambenih poslova i Odsjek nabave i tehničkih poslova).

Tijela Doma su: Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće i Kolegij. Upravno vijeće upravlja Domom, odnosno donosi programe rada i razvoja na prijedlog ravnatelja te nadzire njihovo izvršavanje, utvrđuje financijski plan i godišnji obračun, donosi godišnji plan nabave i plan investicija, odlučuje o ulaganjima, nabavi i prodaji imovine vrijednosti od 50.000,00 kn do 150.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, imenuje i razrješava ravnatelja te odlučuje o drugim pitanjima iz djelatnosti Doma. Uz suglasnost osnivača donosi statut i pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova te odlučuje o ulaganjima, nabavi i prodaji imovine vrijednosti veće od 150.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Upravno vijeće ima pet članova, od kojih su tri predstavnici osnivača, jedan je predstavnik zaposlenika i jedan je predstavnik korisnika. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje i stručni rad, predstavlja i zastupa Dom, odgovoran je za zakonitost rada Doma te podnosi godišnja izvješća o poslovanju, investicijskom i tekućem održavanju i nabavi opreme Upravnom vijeću. Nakon provedenog javnog natječaja, ravnatelja imenuje Upravno vijeće na razdoblje od četiri godine. Do 31. svibnja 2019. vršiteljica dužnosti ravnateljice Doma bila je Vesna Trnski, a od 1. lipnja 2019. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Jasmina Radojčić. Stručno vijeće raspravlja i daje ravnatelju te Upravnom vijeću mišljenja i stručne prijedloge, a čine ga svi stručni zaposlenici Doma.

Dom obavlja djelatnost u poslovnom objektu ukupne netopovršine 9 858,53 m<sup>2</sup>, a sastoji se od peterokatne i dvije četverokatne zgrade koje su u prizemlju međusobno povezane. Poslovni prostori u prizemlju i na katovima sastoje se od stambenog dijela za pokretne i polupokretne korisnike, stacionara za nepokretne bolesnike, ambulante s previjalištem, radnih prostorija za zaposlenike Doma, recepcije, kuhinje s restoranom, dnevnog boravka i čitaonice, domske kapelice te podrumskog dijela u kojem se nalaze kotlovnica, agregat, mrtvačnica, spremište, garderoba i praonica rublja. Dio prizemlja je iznajmljen (ljekarna, frizerski salon, fotografska radnja, kafe-bar). Dio potkrovlja koristi se kao radni prostor računovodstva. Prema zemljišnim knjigama i katastru, objekt Doma je u vlasništvu i posjedu Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje (dalje u tekstu: Zavoda). Dom koristi objekt od osnivanja (1987.)

Prema rješenju Županije iz ožujka 2015. i izmjenama rješenja iz rujna 2019., Dom ispunjava propisane minimalne uvjete za pružanje socijalnih usluga smještaja odraslih osoba. Kapacitet Doma je 250 mjesta za smještaj korisnika (39,4 m<sup>2</sup> po ležaju), od čega u stambenom dijelu 174 ležaja (u jednokrevetnim sobama 82 ležaja, u dvokrevetnim sobama 84 ležaja, u četiri apartmana osam ležaja). Preostalih 76 ležaja predviđen je za Odjel pojačane njege (teže pokretni i nepokretni korisnici).

Koncem 2019. u Domu je smješteno 256 korisnika u 166 soba. Od toga, u stambenom dijelu smješteno je 174 korisnika (u četiri apartmana, 58 jednokrevetnih soba s balkonom, 24 jednokrevetnih soba bez balkona, 26 dvokrevetnih soba s balkonom i 16 dvokrevetnih soba bez balkona). U Odjelu pojačane njege smještena su 82 korisnika (u 26 dvokrevetnih i 12 trokrevetnih soba). Prema obrazloženju zaposlenika Doma, do povećanja broja korisnika u odnosu na kapacitet, došlo je prijašnjih godina kada je Dom zbrinjavao prognanike te je tada u stacionaru dio dvokrevetnih soba prenamijenjen u trokrevetne sobe, a dio kupaonica je preuređen u sobe. Zbog potreba za smještaj nepokretnih i polupokretnih korisnika te premještanja korisnika unutar Doma na Odjel pojačane njege, broj ležaja je zadržan i dalje. Tijekom obavljanja revizije (svibanj 2020.) skrbi o 251 korisniku.

Prijam korisnika na dugotrajni smještaj u Dom obavlja se na temelju Pravilnika o prijemu, boravku i otpustu korisnika (dalje u tekstu: Pravilnik) iz prosinca 2016., kojim su utvrđeni kriteriji za smještaj. O prijemu korisnika, redoslijedu prijama i otpustu korisnika odlučuje Povjerenstvo za prijem i otpust korisnika od četiri člana, koje imenuje Upravno vijeće Doma (od veljače 2020. Povjerenstvo se sastoji od pet članova). Prema Pravilniku, prioritetni smještaj ostvaruje se na temelju propisa kojima se uređuju prava hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji, na temelju propisa o zaštiti vojnih i civilnih invalida rata, na temelju rješenja ili preporuke nadležnog centra za socijalnu skrb, zatim osobe starije od 90 godina te prema stručnoj prosudbi navedenog Povjerenstva. Novim Pravilnikom iz veljače 2020., uz prethodno spomenuto, utvrđeno je da pravo na prioritetan smještaj imaju osobe po preporuci osnivača za prioritetan smještaj, a u iznimnim slučajevima na temelju odluke ravnatelja. Tijekom 2019. u Dom su primljena 33 nova korisnika (u stambenom dijelu 24 korisnika, a u Odjelu pojačane njege devet korisnika). Dom vodi evidencije i dokumentaciju propisanu Pravilnikom o vođenju evidencija i dokumentacije pružatelja socijalnih usluga, te načinu i rokovima za dostavu izvješća (Narodne novine 100/15).

Koncem 2019. na listi čekanja za smještaj u Dom bilo je 2 894 zahtjeva, od čega 2 628 zahtjeva za stambeni odjel (trenutačno zainteresiranih je 2 160 kandidata, a u odgodi je 468 zahtjeva) te 266 zahtjeva za Odjel pojačane njege (trenutačno zainteresiranih 187 kandidata, a u odgodi je 79 zahtjeva).

Od ukupnog broja zahtjeva za smještaj u Dom, 19 zahtjeva je od centra za socijalnu skrb (16 za Odjel pojačane njege i tri za stambeni odjel). Koncem 2019. nije bilo nerealiziranih rješenja centara za socijalnu skrb.

Koncem 2019. Dom ima 92 zaposlenika, od kojih je 15 zaposleno na određeno vrijeme na projektu Za žene Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: projekt Za žene) na poslovima pomoći u kući. Od preostalih 77 zaposlenika (čija su radna mjesta sistematizirana unutarnjim aktom), 17 je stručnih zaposlenika (jedanaest medicinskih sestara i tehničara, dva socijalna radnika, dva radna terapeuta, dva fizioterapeuta), 17 njegovatelja, 38 pomoćno-tehničkih zaposlenika, četiri računovodstveno-administrativna zaposlenika te ravnateljica. Od 77 zaposlenika, na određeno vrijeme je jedanaest zaposlenika radi zamjene za bolovanje.

Upravno vijeće donijelo je Statut u lipnju 2015., a Pravilnik o radu, sistematizaciji i unutarnjem ustrojstvu Doma u listopadu 2003., uz suglasnost osnivača. Nadalje, doneseni su Pravilnik o prijemu, boravku i otpustu korisnika, Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanju povjerljive osobe, Pravilnik o osobnim zaštitnim sredstvima i radnoj odjeći i obući, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga te drugi akti.

Na temelju odredbi Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17 i 130/17) i Pravilnika o unutarnjem nadzoru Doma iz lipnja 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 nadzorima u 2019. nisu utvrđene nepravilnosti u radu Doma. Ministarstvo je obavilo izvanredni inspeksijski nadzor u listopadu 2019. kojim nisu utvrđene nepravilnosti.

### **Planiranje i izvršenje plana**

Upravno vijeće je u prosincu 2018. donijelo Financijski plan za 2019. kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 19.355.509,00 kn. U prosincu 2019. donesene su Izmjene i dopune Financijskog plana kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 14.119.765,00 kn, što je manje za 5.235.744,00 kn ili 27,1 % u odnosu na plan. Financijski plan i izmjene Financijskog plana sadržani su u proračunu Županije. Vrijednosno značajniji utjecaj na smanjenje prihoda i rashoda u odnosu na plan, imalo je smanjenje prihoda i rashoda vezanih uz projekt Energetske obnove poslovnog objekta Doma koji se većim dijelom financira iz EU sredstava i državnog proračuna. U 2019. donesena je Odluka o poništenju postupka javne nabave (nije pristigla niti jedna valjana ponuda) te su građevinski radovi, nakon ponovljenog postupka javne nabave, ugovoreni u 2020. Planirani prihodi odnose se na prihode za usluge smještaja korisnika u iznosu od 7.398.800,00 kn, prihode iz proračuna Županije u iznosu od 5.547.465,00 kn (od čega decentralizirana sredstva iznose 4.479.467,00 kn), pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 1.000.000,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija u iznosu od 166.500,00 kn te prihode od financijske imovine (kamate) u iznosu od 7.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 7.771.350,00 kn, materijalne i financijske rashode u iznosu od 5.014.723,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.302.492,00 kn te naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 31.200,00 kn. Financijski plan usklađen je s Odlukom o minimalnim standardima, kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija Doma za starije osobe Bjelovar za 2019. koju je donijela Županija u ožujku 2019.



Prema navedenoj Odluci, osigurana sredstva ukupno iznose 4.479.467,00 kn, a u skladu s Odlukom o minimalnim financijskim standardima, kriterijima i mjerilima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u 2019. (Narodne novine 2/19) koju je u siječnju 2019. donijela Vlada Republike Hrvatske.

Uz proračun za 2019. donesene su projekcije za 2020. i 2021. Prema projekcijama, prihodi i rashodi za 2020. planirani su u iznosu od 18.643.319,00 kn, dok su za 2021. planirani u iznosu od 12.035.976,00 kn.

Prema ostvarenju Financijskog plana za 2019., koji je usvojilo Upravno vijeće u veljači 2020., prihodi su ostvareni u iznosu od 12.852.080,00 kn, što je 1.267.685,00 kn ili 9,0 % manje u odnosu na plan, a rashodi su ostvareni u iznosu od 13.830.818,00 kn, što je 288.947,00 kn ili 2,0 % manje u odnosu na plan. Znatno su manje ostvareni prihodi od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za 770.757,00 kn ili 77,1 %. Vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu od 7.065.570,00 kn. Odlukom o izvršavanju Proračuna Županije za 2019., određeno je da su proračunski korisnici obvezni o ostvarenju vlastitih prihoda izvještavati proračunski nadležna upravna tijela. S obzirom na to da je od 2019. Dom u sustavu Riznice Županije, Županija ima uvid u prihode i rashode Doma. Dom posluje djelomično putem vlastitog žiroračuna, a Županija putem Riznice podmiruje obveze Doma prema dobavljačima iz decentraliziranih sredstava.

Nakon preuzimanja dužnosti, ravnateljica je u lipnju 2019. donijela Plan i program rada Doma za lipanj – prosinac 2019. Upravno vijeće je u travnju 2020. prihvatilo Izvješće o izvršenju navedenog Plana i programa rada, prema kojem su ostvarene aktivnosti i ciljevi iz Plana i programa rada.

### **Financijski izvještaji**

Dom vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Doma.

#### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 12.852.080,00 kn, što je 756.870,00 kn ili 6,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	0,00	229.243,00	-
2.	Prihodi od imovine	164.643,00	4.403,00	2,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.977.480,00	6.937.683,00	99,4
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	16.425,00	157.281,00	957,6
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	4.936.662,00	5.523.470,00	111,9
	<b>Ukupni prihodi</b>	<b>12.095.210,00</b>	<b>12.852.080,00</b>	<b>106,3</b>

Vrijednosno su značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 6.937.683,00 kn ili 54,0 % te prihodi iz nadležnog proračuna (proračuna Županije) u iznosu od 5.523.470,00 kn ili 43,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 390.927,00 kn i čine 3,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine odnose se na smanjenje prihoda od imovine i povećanje prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, jer su u 2019. prihodi od zakupa poslovnog objekta ispravno evidentirani u okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, odnosno u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18), dok su prethodne godine bili evidentirani u okviru prihoda od imovine. Također su znatnije povećani prihodi iz nadležnog proračuna za 586.808,00 kn ili 11,9 % zbog financiranja projekta Za žene te povrata viška vlastitih prihoda iz prethodne godine koje je Dom uplatio u županijski proračun.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 229.243,00 kn. Odnose se na sredstva primljena za pokriće rashoda u vezi s izradom projektne dokumentacije u okviru EU projekta Energetska obnova poslovnog objekta Doma (rashodi za 2018. u iznosu od 204.243,00 kn i rashodi za 2019. u iznosu od 25.000,00 kn).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 6.937.683,00 kn. Odnose se na prihode za usluge smještaja korisnika u iznosu od 6.881.726,00 kn, džeparac korisnicima u iznosu od 31.600,00 kn te usluge pripreme obroka (ručka) vanjskim korisnicima u iznosu od 24.357,00 kn.

Prihodi za usluge smještaja korisnika ostvareni su od korisnika dugotrajnog smještaja u iznosu od 6.556.855,00 kn i od Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku (dalje u tekstu: Ministarstvo) u iznosu od 324.871,00 kn. Koncem 2019. u Domu je dugotrajno smješteno 256 korisnika, od kojih je 218 smješteno na temelju ugovora o međusobnim pravima i obvezama zaključenih sa svakim korisnikom usluge smještaja i/ili s obveznikom plaćanja (201 korisnik uslugu smještaja plaća sam u cijelosti, a za 17 korisnika razliku smještaja podmiruju obveznici plaćanja).

Preostalih 38 korisnika smješteno je na temelju rješenja centara za socijalnu skrb i na temelju ugovora zaključenih s korisnicima usluge smještaja (za jednog korisnika razliku usluge smještaja podmiruje obveznik plaćanja, devet korisnika uslugu smještaja plaćaju sami u cijelosti, za 13 korisnika smještaj u cijelosti plaća Ministarstvo, a 15 korisnika sudjeluje u troškovima smještaja zajedno s Ministarstvom). Ugovorima o međusobnim pravima i obvezama što ih je Dom pojedinačno zaključio sa svakim korisnikom usluge dugotrajnog smještaja i/ili obveznikom plaćanja, utvrđena je vrsta smještaja, cijena (ovisno o vrsti sobe i stupnja njege) i način plaćanja, prestanak boravka, otkaz ugovora te druga prava i obveze korisnika. Ugovorima je utvrđeno da se za vrijeme privremene odsutnosti korisnika duže od tri dana cijena smještaja umanjuje za trošak živežnih namirnica čiji iznos se vraća korisniku i/ili obvezniku plaćanja pri obračunu za sljedeći mjesec. Do rujna 2019. u primjeni su bile cijene smještaja koje je Upravno vijeće Doma utvrdilo u travnju 2008., uz suglasnost osnivača (najniža za dvokrevetnu sobu bez balkona, stambeni dio, u iznosu od 1.806,00 kn po korisniku, a najviša za jednokrevetnu sobu s balkonom, stacionar za nepokretne osobe, u iznosu od 2.542,00 kn te apartman za dvije osobe, stambeni dio, u iznosu od 3.875,00 kn). Cjenikom su uz cijene smještaja utvrđene i cijene dodatnih usluga (dostava hrane u sobu i dodatak za dijetalnu prehranu). U rujnu 2019., nakon pribavljene suglasnosti osnivača, cijene smještaja povećane su za 10,0 % u odnosu na dotad primjenjivane (najniža za dvokrevetnu sobu bez balkona, stambeni dio, u iznosu od 2.000,00 kn po korisniku, a najviša za jednokrevetnu sobu s balkonom, stacionar za nepokretne osobe, u iznosu od 2.800,00 kn te apartman za dvije osobe, stambeni dio, u iznosu od 4.270,00 kn). Pri promjeni uvjeta smještaja (broj kreveta u sobi, soba s balkonom ili bez balkona, smještaj u Odjel pojačane njege) zaključivani su dodaci ugovoru.

Prihodi od Ministarstva za usluge dugotrajnog smještaja ostvareni su u skladu s ugovorom o međusobnim odnosima koji je 2002. nadležno Ministarstvo zaključilo sa Županijom (vrijedio je do konca travnja 2019.) i ugovora o pružanju socijalnih usluga koji je u rujnu 2019. Dom zaključio s Ministarstvom (vrijedi od 1. svibnja 2019.). Navedenim ugovorima Dom se obvezao pružati usluge smještaja za 80 korisnika upućenih rješenjem nadležnog centra za socijalnu skrb, a Ministarstvo se obvezalo za navedene korisnike podmiriti cijenu smještaja, u cijelosti ili djelomično, zavisno od prihoda korisnika. Od svibnja 2019., mjesečne cijene su, ovisno o vrsti smještaja i stupnja njege, utvrđene od 2.000,00 kn (za korisnika prvog stupnja usluge smještaja / dvokrevetna soba) do 2.520,00 kn (za korisnika drugog stupnja usluge smještaja / jednokrevetna soba), uz dodatak za dijetalnu prehranu u iznosu od 10,00 kn po danu (samo i isključivo po preporuci nadležnog liječnika).

Prihodi za džeparac korisnicima ostvareni su od Ministarstva u iznosu od 31.600,00 kn na temelju rješenja centra za socijalnu skrb, kojima se korisnicima dugotrajnog smještaja u Domu priznaje pravo na osobne potrebe u iznosu od 100,00 kn mjesečno po korisniku, odnosno u visini od 20,0 % osnovice za ostvarivanje prava po osnovi socijalne skrbi. Navedenu odluku o osnovici donosi Vlada Republike Hrvatske i ista utvrđena je u iznosu od 500,00 kn. Koncem 2019. džeparac je koristilo 28 korisnika.

Prihodi od pripreme obroka (ručak) za vanjske korisnike u iznosu od 24.357,00 kn ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s navedenim korisnicima te ispostavljenih računa. Evidenciju o isporučenim obrocima vodi kuhinja. Do konca kolovoza 2019. cijena ručka iznosila je 15,00 kn po obroku, odnosno uz dostavu 23,00 kn, a od početka rujna povećana je na 25,00 kn, odnosno s dostavom na kućnu adresu 35,00 kn. Odluku o cijenama donijela je ravnateljica uz suglasnost Upravnog vijeća. Dom je tijekom 2019. pružao usluge pripreme obroka (ručak) za 40 vanjskih korisnika (umirovljenika) prema važećem cjeniku (koncem 2019. usluge prehrane koristi 25 korisnika, od kojih 12 koristi uslugu dostave na kućnu adresu, a 13 korisnika samostalno odnosi obrok izvan Doma).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 157.281,00 kn. Odnose se na prihode od davanja u zakup poslovnog objekta u iznosu od 155.084,00 kn i prihode od donacija u iznosu od 2.197,00 kn (namještaj u vrijednosti od 1.797,00 kn i novac u iznosu od 400,00 kn). Tijekom 2019. u zakupu je bilo pet poslovnih prostora koji su u zakup dani prijašnjih godina na temelju provedenih javnih natječaja i zaključenih ugovora. Ugovorima je utvrđeno da su u cijenu zakupa uključeni režijski troškovi.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 5.523.470,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna Županije za financiranje decentraliziranih funkcija Doma u iznosu od 4.477.377,00 kn, financiranje projekta Za žene u iznosu od 909.789,00 kn te povrat viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 136.304,00 kn.

Sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija Doma primljena su za rashode poslovanja u iznosu od 4.105.974,00 kn (plaće zaposlenika Doma u iznosu od 2.537.787,00 kn, materijalne troškove u iznosu od 1.527.000,00 kn te hitne intervencije u iznosu od 41.187,00 kn) i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 371.403,00 kn. Prihodi su ostvareni na temelju Odluke o minimalnim standardima, kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija Doma za starije osobe Bjelovar za 2019., prema kojoj, osigurana sredstva ukupno iznose 4.479.467,00 kn, a u skladu s Odlukom o minimalnim financijskim standardima, kriterijima i mjerilima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u 2019. Sredstva su utrošena u skladu s dobivenim namjenama.

Sredstva za financiranje projekta Za žene primljena su u iznosu od 909.789,00 kn (za plaće i materijalne troškove), a na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Europskog socijalnog fonda u financijskom razdoblju 2014. – 2020., koji su u ožujku 2018. zaključili Ministarstvo rada i mirovinskog sustava i Hrvatski zavod za zapošljavanje te Županija kao korisnik bespovratnih sredstava. Nositelj projekta je Županija, a Dom je jedan od deset partnera u projektu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 13.830.818,00 kn, što je 1.871.942,00 kn ili 15,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	6.832.036,00	8.189.021,00	119,9
2.	Materijalni rashodi	4.521.907,00	5.185.793,00	114,7
3.	Financijski rashodi	19.236,00	22.169,00	115,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	40.600,00	31.300,00	77,1
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	545.097,00	402.535,00	73,8
	Ukupni rashodi	11.958.876,00	13.830.818,00	115,7
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	12.095.210,00	12.852.080,00	106,3
	Višak prihoda	136.334,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	978.738,00	-

Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 8.189.021,00 kn s udjelom od 59,2 % i materijalni rashodi u iznosu od 5.185.793,00 kn s udjelom od 37,5 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 456.004,00 kn i čine 3,3 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu rashodi za zaposlene veći su za 1.356.985,00 kn ili 19,9 %, između ostalog, zbog povećanja koeficijenata i osnovice za obračun plaće u skladu s propisima te zapošljavanja u projektu Za žene. Materijalni rashodi veći su za 663.886,00 kn ili 14,7 % većim dijelom zbog porasta rashoda za energiju.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 8.189.021,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 6.594.458,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 1.105.212,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 489.351,00 kn. Plaće zaposlenika uređene su odredbama Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09), 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. Vrijednost koeficijenta radnih mjesta utvrđena je odredbama članka 1. i 8. 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 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19 i 119/19). Dodatkom I. Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike (Narodne novine 2/19) i Sporazumom o osnovici za izračun plaće u javnim službama (Narodne novine 2/19) zaključenim između Vlade Republike Hrvatske i sindikata iz područja javnih službi, osnovica za obračun plaće za razdoblje od siječnja do kolovoza 2019. iznosi 5.584,19 kn bruto, a od rujna 2019. iznosi 5.695,87 kn bruto. Osim plaće za redovan rad, zaposlenicima su obračunavani i isplaćivani dodaci na osnovnu plaću (rad noću, smjenski rad, rad subotom i nedjeljom, rad samo u drugoj smjeni, rad u dane blagdana i druge neradne dane te dodaci na uvjete rada), u skladu s odredbama članka 53. i 54. Kolektivnog ugovora za djelatnost socijalne skrbi (Narodne novine 61/18 i 3/19 – ispravak). Nazivi radnih mjesta u Domu utvrđeni su na temelju Pravilnika o radu, sistematizaciji i unutarnjem ustroju, kojim je sistematizirano 28 radnih mjesta s 85 izvršitelja. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Plaće i dodaci na osnovnu plaću obračunavani su i isplaćivani u skladu s propisima i unutarnjim aktima Doma. Na projektu Za žene na 24 mjeseca zaposleno je 15 žena koje pružaju pomoć u kući za 75 korisnika na području tri općine. Plaće su im uređene ugovorima o radu.

Drugi rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 489.351,00 kn. Odnose se na božićnicu za 2018. i 2019. u iznosu od 191.250,00 kn, naknadu za godišnji odmor u iznosu od 93.750,00 kn, otpremnine radi odlaska u mirovinu u iznosu od 66.706,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 63.179,00 kn, naknade za vrijeme dužeg bolovanja u iznosu od 38.857,00 kn, nagrade za radne rezultate u iznosu od 18.000,00 kn, darove za djecu u iznosu od 10.500,00 kn i pomoći za smrtni slučaj u iznosu od 7.109,00 kn, a obračunani su i isplaćeni prema Kolektivnom ugovoru za djelatnost socijalne skrbi te odlukama ravnateljice.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 5.185.793,00 kn. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 3.603.310,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za namirnice u iznosu od 1.630.568,00 kn i energiju u iznosu od 1.382.662,00 kn) i rashode za usluge u iznosu od 1.041.420,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za komunalne usluge u iznosu od 442.118,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 276.924,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 89.396,00 kn).

Nadalje, odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu od 333.864,00 kn (vrijednosno značajnije su naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 261.926,00 kn) i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 207.199,00 kn.

Nabava i utrošak namirnica, materijala za čišćenje, materijala za tekuće i investicijsko održavanje, uredskog materijala, sitnog inventara, lijekova i materijala za zdravstvenu zaštitu i njegu korisnika te zaštitne odjeće i obuće evidentirani su u materijalnom knjigovodstvu po vrsti, količini i vrijednosti. Nabava je evidentirana po stvarnim troškovima nabave, a utrošak primjenom metode prosječnih cijena. Prosječne cijene izračunavane su nakon svake nabave pojedine robe, odnosno nakon svakog novog ulaza i primjenjivane su na obračun troška navedene robe u razdoblju do nove nabave. Dokumentacija materijalnog knjigovodstva (primke, izdatnice) uredno je vođena.

Planirane količine namirnica za jednu osobu za jedan mjesec (prosjek 30,5 dana), odnosno (normativi) prehrane utvrđene su Odlukom o standardima materijalnih troškova u organizacijama socijalne skrbi donesenom u kolovozu 1992. te su sastavni dio ugovora o pružanju socijalnih usluga zaključenog u rujnu 2019. s Ministarstvom. Jelovnike je sastavljalo povjerenstvo uvažavajući želje korisnika Doma. Mjesečno su vođene evidencije potrošnje namirnica prema broju korisnika usluga prehrane i odstupanja u odnosu na planirane količine utvrđene normativom prehrane. Značajnijih odstupanja u odnosu na plan nije bilo.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja u iznosu od 207.199,00 kn, vrijednosno značajniji su rashodi za naknade predsjedniku i članovima Upravnog vijeća Doma u iznosu od 70.490,00 kn te usluge voditelja projekta za prijavu i provedbu projekta Energetska obnova poslovnog objekta Doma u iznosu od 50.000,00 kn. Prema odluci Županije iz siječnja 2007., mjesečna naknada za predsjednika Upravnog vijeća iznosi 900,00 kn, a članove 700,00 kn neto.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade odnose se na džeparac korisnicima Doma.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 402.535,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu opreme u iznosu od 387.285,00 kn i dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 15.250,00 kn. Nabava opreme financirana je decentraliziranim sredstvima za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 371.404,00 kn (od čega za potrebe hitnih intervencija u iznosu od 108.813,00 kn), vlastitim sredstvima u iznosu od 29.334,00 kn te donacijom u iznosu od 1.797,00 kn. Vrijednosno značajnija nabava opreme odnosi se na stroj za pranje rublja u vrijednosti od 143.625,00 kn, industrijski stroj za glačanje rublja u vrijednosti od 93.562,00 kn te računala i računalna oprema u vrijednosti od 54.378,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 978.738,00 kn, što je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju. Dom je za prethodnu godinu iskazao višak prihoda u iznosu od 136.334,00 kn, koji je prema odredbama Odluke o izvršavanju Proračuna Županije za 2018. trebalo uplatiti na račun Županije. Koncem ožujka 2019. Dom je Županiji doznačio 136.303,00 kn, a Županija je doznačeni iznos vratila Domu u lipnju 2019.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 33.539.760,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2019.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	35.018.975,00	32.473.887,00	92,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	69.461,00	69.461,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	33.810.479,00	31.340.114,00	92,7
1.3.	Postrojenja i oprema	812.432,00	671.011,00	82,6
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	148.500,00	148.500,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	178.103,00	244.801,00	137,4
2.	Financijska imovina	654.205,00	1.065.873,00	162,9
2.1.	Novčana sredstva	490.583,00	17.356,00	3,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	18.494,00	11.603,00	62,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	145.128,00	340.450,00	234,6
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	696.464,00	-
	Ukupno imovina	35.673.180,00	33.539.760,00	94,0
3.	Obveze	440.054,00	1.605.622,00	364,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	435.974,00	1.600.752,00	367,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.080,00	4.870,00	119,4
4.	Vlastiti izvori	35.233.126,00	31.934.138,00	90,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	35.673.180,00	33.539.760,00	94,0
	Izvanbilančni zapisi	0,00	4.000.000,00	-

Vrijednost prirodnih bogatstava (zemljišta) odnosi se na građevinsko zemljište koje se nalazi oko poslovnog objekta Doma.

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu od 31.340.114,00 kn i odnosi se na vrijednost poslovnog objekta u kojem Dom obavlja djelatnost (međusobno povezane tri zgrade i građevinsko zemljište na kojem su izgrađene).

Vrijednost postrojenja i opreme iskazana je u iznosu od 671.011,00 kn, a najvećim dijelom odnosi se na medicinsku opremu, opremu za grijanje i hlađenje, računala te namještaj i drugu uredsku opremu. U odnosu na početak godine vrijednost je manja za 141.421,00 kn ili 17,4 % zbog ispravka vrijednosti.

Nefinancijska imovina u pripremi iskazana je u iznosu od 148.500,00 kn. Odnosi se na vrijednost projektne dokumentacije za energetska obnovu poslovnog objekta Doma.

Projektna dokumentacija izrađena je u 2017. (preuzeta je u siječnju 2018.).

Druga nefinancijska imovina iskazana je u iznosu od 244.801,00 kn. Odnosi se na vrijednost nematerijalne imovine (projektna dokumentacija) u iznosu od 118.500,00 kn, zaliha namirnica i potrošnog materijala u iznosu od 72.898,00 kn te slika u iznosu od 53.403,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo iskazani su u iznosu od 11.603,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja u iznosu od 10.486,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja koncem 2019. iznose 340.450,00 kn. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja od korisnika i/ili obveznika plaćanja usluge smještaja u iznosu od 145.910,00 kn (većim dijelom se odnose na zadnji kvartal 2019.), od Ministarstva za uslugu smještaja korisnika i džeparac (studeni i prosinac 2019.) u iznosu od 94.412,00 kn te od Županije za projekt Za žene (plaće za studeni 2019. i božićnica) u iznosu od 79.083,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine ukupna potraživanja su veća za 195.322,00 kn ili 134,6 % zbog povećanja cijena usluge smještaja. Prema analitičkim podacima uz Bilancu, sva potraživanja iskazana koncem 2019. u iznosu od 340.450,00 kn su dospjela. Međutim, revizijom je utvrđeno da nisu dospjela potraživanja po računima ispostavljenim u prosincu 2019. ukupno u iznosu od 54.346,00 kn (od Ministarstva za smještaj i džeparac u iznosu od 46.703,00 kn i zakupaca za zakup poslovnog prostora u iznosu od 7.643,00 kn) za koja je dospijeće u siječnju 2020. Za potraživanja od korisnika i/ili obveznika plaćanja smještaja u iznosu od 20.970,00 kn pokrenuti su ovršni postupci od 2011. do 2015., a tijekom 2019. mjere naplate su u većini slučajeva provedene usmenim kontaktima (neposredno i/ili telefonskim putem). Izjave uzdržavatelja/djece, srodnika ili dohranitelja o preuzimanju obveze plaćanja smještaja ovjeravaju se kod javnog bilježnika pri zaključivanju ugovora za uslugu smještaja i to za korisnike koji imaju granične prihode u odnosu na cijene smještaja Doma. Kod korisnika koji imaju znatno veće mirovine od trenutne cijene smještaja, obvezno se ugovaraju trajni nalozi kod poslovnih banaka za plaćanje smještaja u Domu. U siječnju 2020. naplaćena su sva potraživanja od Ministarstva i Županije, a do konca travnja 2020. naplaćena su potraživanja od korisnika u iznosu od 36.622,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda odnose se na neisplaćenu plaću zaposlenicima za prosinac 2019.

Obveze koncem 2019. iznose 1.605.622,00 kn i veće su za 1.165.568,00 kn ili 264,9 % u odnosu na stanje početkom godine. Razlozi povećanja obveza u odnosu na početak godine odnose se na povećanje obveza zbog povećanja koeficijenta za obračun plaće te značajnog povećanja troškova energije (povećanje cijene plina). Obveze se odnose na kratkoročne obveze (obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.600.752,00 kn i obveze za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.870,00 kn). Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 790.993,00 kn i na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2019.) u iznosu od 688.620,00 kn. U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu i u Izvještaju o obvezama, dospjele kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 230.977,00 kn.



Izvanbilančni zapisi u iznosu od 4.000.000,00 kn odnose se na vrijednost bjanko-zadužnica izdanih 2019. Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije kao jamstvo za uredno izvršenje ugovornih obveza u sufinanciranju provedbe projekta Energetska obnova poslovnog objekta Doma. Prijašnjih godina izdana je bjanko-zadužnica dobavljaču goriva u iznosu od 10.000,00 kn i primljene su četiri bjanko-zadužnice od zakupaca poslovnih prostora ukupno u iznosu od 120.000,00 kn. Zaduznice su na izvanbilančnim zapisima evidentirane tijekom obavljanja revizije, odnosno u poslovnim knjigama za 2020.

### III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 6. veljače do 7. rujna 2020.

#### Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Doma.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
4. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
5. Zakon o socijalnoj skrbi
6. Zakon o ustanovama
7. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
8. Zakon o plaćama u javnim službama
9. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
10. Sporazum o osnovici za izračun plaće u javnim službama
11. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2019. godinu
12. Odluka o minimalnim financijskim standardima, kriterijima i mjerilima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u 2019. godini

13. Pravilnik o minimalnim uvjetima za pružanje socijalnih usluga (Narodne novine 40/14 i 66/15)
14. Pravilnik o standardima kvalitete socijalnih usluga (Narodne novine 143/14)
15. Pravilnik o vođenju evidencije i dokumentacije pružatelja socijalnih usluga, te načinu i rokovima za dostavu izvješća
16. Pravilnik o sudjelovanju i načinu plaćanja korisnika i drugih obveznika uzdržavanja u troškovima smještaja izvan vlastite obitelji (Narodne novine 112/98 i 5/02)
17. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17 i 47/18)
18. Dodatak I. Kolektivnom ugovoru za državne službenike i namještenike
19. Kolektivni ugovor za djelatnost socijalne skrbi
20. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
21. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
22. Pravilnik o prijemu, boravku i otpustu korisnika (prosinac 2016.)
23. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave roba, radova i usluga (srpanj 2017.).

### **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 prethodnog razdoblja (i/ili s podacima iz plana), u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Doma. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom te drugim zaposlenicima Doma i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2019.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana i javnu nabavu te je dana preporuka u vezi s evidentiranjem nefinancijske imovine.

### 1. Planiranje i izvršenje plana

1.1. Financijskim planom za 2019. iz prosinca 2018., prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 19.355.509,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2019. iz prosinca 2019., prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 14.119.765,00 kn, što je manje za 5.235.744,00 kn ili 27,1 % u odnosu na plan, a prema Odluci o minimalnim standardima, kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija Doma za starije osobe Bjelovar za 2019. iz ožujka 2019. Planirani prihodi odnose se na prihode za usluge smještaja korisnika u iznosu od 7.398.800,00 kn, prihode iz proračuna Županije u iznosu od 5.547.465,00 kn (od čega decentralizirana sredstva iznose 4.479.467,00 kn), pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 1.000.000,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija u iznosu od 166.500,00 kn te prihode od financijske imovine (kamate) u iznosu od 7.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 7.771.350,00 kn, materijalne i financijske rashode u iznosu od 5.014.723,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.302.492,00 kn te naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 31.200,00 kn. Prihodi i rashodi planirani su prema ekonomskoj i programskoj klasifikaciji, izvorima financiranja te godinama u kojima će teretiti proračun.

Financijski plan, odnosno Izmjene i dopune Financijskog plana ne sadrže programe i aktivnosti navedene u Planu i programu rada Doma (koji je donijela ravnateljica u lipnju 2019., nakon preuzimanja dužnosti), nego se svi rashodi odnose na dva programa, i to: program redovne djelatnosti Doma i program redovne djelatnosti Doma (iznad standarda) te tri aktivnosti (ulaganje u objekt Doma, ulaganje u opremu Doma te za Žene). Programom rada za 2019. planirano je više programa i aktivnosti i njihovi nazivi se razlikuju od naziva navedenih u Financijskom planu.

Obrazloženje Prijedloga financijskog plana te Izmjena i dopuna Financijskog plana za 2019. sadrži popis aktivnosti, opis prihoda i rashoda te djelomično obrazložene programe, a ne sadrži, između ostalog, zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi, usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja, ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini te ostala obrazloženja i dokumentaciju. Odredbama članaka 20. Zakona o proračunu, propisano je da financijski plan proračunskih korisnika sadrži programe utvrđene aktima planiranja, u programima se iskazuju planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci razrađeni po vrstama prihoda i primitaka, pojedinim aktivnostima i projektima te godinama u kojima će teretiti proračun.

Programi sadrže: naziv programa, opis programa (općih i posebnih ciljeva), zakonsku osnovu za uvođenje programa, potrebna sredstva i potreban broj djelatnika za provođenje programa, procjenu rezultata i procjenu nepredviđenih rashoda i rizika. Također, odredbom članka 30. Zakona o proračunu, propisano je da obrazloženje prijedloga financijskog plana sadrži sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika, obrazložene programe, zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi, usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja, ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini te ostala obrazloženja i dokumentaciju.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti financijski plan u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

Nakon preuzimanja dužnosti, ravnateljica je u lipnju 2019. donijela Plan i program rada Doma za lipanj – prosinac 2019., koji sadrži, po ustrojstvenim jedinicama, detaljan opis poslova i zadataka (programe i aktivnosti) s nositeljem i izvršiteljem poslova, suradnicima te rokom obavljanja zadaća, bez iskazanih sredstava potrebnih za izvršenje programa rada.

***Državni ured za reviziju preporučuje pri donošenju godišnjeg programa rada, uz opis glavnih aktivnosti navesti iznos potrebnih sredstava te izvore financiranja.***

2. Javna nabava

2.1. Dom je donio Plan nabave te dvije izmjene i dopune Plana nabave za 2019. Drugim izmjenama je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 4.646.872,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave s izmjenama i dopunama te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, a Obavijest o sukobu interesa i Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave roba, radova i usluga objavljeni su na mrežnoj stranici Doma.

Putem objedinjene javne nabave, postupak nabave svježeg mesa provelo je Ministarstvo koje je zaključilo ugovor s dobavljačem. Nabavu električne energije i plina putem objedinjene javne nabave provela je Županija, nakon čega je Dom zaključio ugovore s dobavljačima.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2019., jednostavna nabava realizirana je ukupno u vrijednosti od 2.157.830,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega se na robe odnosi 1.843.040,00 kn, radove 277.684,00 kn i usluge 37.106,00 kn. Sastavljen je popis ugovora na koje se navedena nabava odnosi.

Postupke jednostavne nabave Dom je proveo u skladu s unutarnjim aktom o jednostavnoj nabavi, osim za dio namirnica u iznosu od 756.206,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) koje su nabavljene izravno od dobavljača na temelju ugovora zaključenih u 2019. i prijašnjih godina, a bez upućivanja poziva gospodarskim subjektima za dostavu ponuda, odnosno bez objavljivanja poziva za dostavu ponuda na mrežnoj stranici Doma.

Navedeno se odnosi na nabavu mlijeka i mliječnih proizvoda u iznosu od 234.623,00 kn, voća i povrća u iznosu od 202.176,00 kn, krušnih proizvoda u iznosu od 118.544,00 kn, tjestenine u iznosu od 101.362,00 kn te raznih prehrambenih proizvoda (začine, sol, šećer, ocat, drugo) u iznosu od 99.501,00 kn. Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave roba, radova i usluga, koji je donijelo Upravno vijeće u srpnju 2017., utvrđeno je, između ostaloga, da se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, te 500.000,00 kn za radove obavlja pozivom na dostavu ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta, a iznimno može se uputiti jednom gospodarskom subjektu. Istodobno sa slanjem poziva za dostavu ponuda, može se objaviti poziv za dostavu ponuda i na svojim mrežnim stranicama. Na osnovi rezultata pregleda i ocjene ponuda donosi se obavijest o odabiru najpovoljnije ponude, nakon čega se s najpovoljnijim ponuditeljem zaključuje ugovor o nabavi.

***Državni ured za reviziju nalaže nabavljati robe (namirnice) procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga.***

### 3. Nefinancijska imovina

- 3.1. U okviru nefinancijske imovine je u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost poslovnog objekta (tri međusobno povezane zgrade) s pripadajućim zemljištem u iznosu od 31.409.575,00 kn (nabavna vrijednost 66.213.291,00 kn, a ispravak vrijednosti 34.803.716,00 kn). Navedeni poslovni objekt, u kojem Dom obavlja djelatnost, izgrađen je 1987. i u financijskim izvještajima Doma iskazan je od osnivanja Doma (1987.).

Prema zemljišnim knjigama i podacima katastra, poslovni objekt i građevinsko zemljište je u vlasništvu i posjedu Zavoda. Dom koristi navedeni objekt bez naknade, a međusobna prava i obveze u vezi s korištenjem objekta sa Zavodom nisu uređena.

Prethodnih godina Dom je obavljao dodatna ulaganja u objekt, između ostalog u uređenje potkrovlja, a za vrijednost dodatnih ulaganja povećana je vrijednost objekta u poslovnim knjigama Doma.

U tijeku je energetska obnova poslovnog objekta. U prosincu 2017. Zavod je dao Domu suglasnost za podnošenje prijave na poziv Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za energetska obnova i korištenje obnovljivih izvora energije u zgradama javnog sektora. U suglasnosti je navedeno da Zavod neće snositi troškove u vezi s podnošenjem prijave na poziv za energetska obnova i nije obavezan nadoknaditi ih Domu te je suglasnost dana uz uvjet da se Dom odriče bilo kakvih potraživanja s navedene osnove od Zavoda. Za energetska obnova poslovnog objekta početkom 2018. pribavljena je projektna dokumentacija u vrijednosti od 267.000,00 kn. Procijenjena vrijednost ulaganja iznosi 13.165.543,00 kn, a izvori sredstava su bespovratna sredstva iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova u iznosu od 7.690.302,00 kn i nacionalnog Fonda za sufinanciranje europskih projekata u iznosu od 3.989.395,00 kn te sredstva Županije i vlastita sredstva u iznosu od 1.260.974,00 kn. Nakon provedenih postupaka javne nabave, Dom je uz suglasnost osnivača u ožujku 2020. zaključio ugovor o izvođenju radova u vrijednosti od 12.531.171,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i usluge stručnog nadzora u vrijednosti od 142.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Radovi su trebali započeti u ožujku 2020., ali je zbog epidemije koronavirusa Upravno vijeće donijelo odluku o odgodi početka radova. Način evidentiranja ulaganja na energetskej obnovi nije ugovoren između Zavoda i Doma.

Tijekom obavljanja revizije (ožujak 2020.) Dom je od Zavoda pribavio knjigovodstvenu karticu poslovnog objekta iz koje je vidljivo da navedeni objekt nije bio evidentiran u poslovnim knjigama Zavoda do 2014. Prema podacima Zavoda, objekt je evidentiran u poslovnim knjigama za 2014. u vrijednosti od 1,00 kn, a prema Uputi o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, koju je donijelo Ministarstva financija i kojom je uređeno evidentiranje do sada neevidentirane imovine. Na temelju procjene tržišne vrijednosti, u poslovnim knjigama Zavoda za 2015. evidentiran je objekt u vrijednosti od 54.339.000,00 kn. Koncem 2019. vrijednost navedenog objekta iznosi 51.622.051,00 kn.

S obzirom na to da je navedena imovina iskazana i u financijskim izvještajima Doma i u financijskim izvještajima Zavoda, to može utjecati na realno iskazivanje vrijednosti imovine u konsolidiranim financijskim izvještajima zbog dvostrukog iskazivanje vrijednosti navedene imovine.

***Državni ured za reviziju preporučuje Domu da poduzme aktivnosti u cilju uređivanja imovinskopravnih odnosa sa Zavodom te u skladu s uređenim odnosima u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost objekta, zemljišta i dodatnih ulaganja na objektu.***

*Dom u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji. U očitovanju navodi da će postupiti po danim nalogima i preporukama.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Doma za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Dom postupio prema nalogima i preporuci danim u prošloj reviziji.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2007.	Ustrojiti materijalno knjigovodstvo za materijal za zdravstvenu zaštitu, higijenske potrebe i njegu korisnika te za odjeću i obuču zaposlenika u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
2.		2007.	Popisati i u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
3.		2007.	Evidentirati rashode za usluge specijalističkih liječničkih pregleda korisnika i rashode za usluge zaštite na radu na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
4.	Prijam i otpust korisnika Doma	2007.	Voditi evidenciju i dokumentaciju Doma u skladu s odredbama Pravilnika o vođenju evidencija i dokumentacije domova socijalne skrbi te načinu i rokovima za dostavu izvješća o korisnicima, vrstama usluga i drugim pitanjima.	-	provedeno
5.		2007.	Donijeti Pravilnik o prijemu, boravku i otpustu korisnika u skladu s odredbama Statuta i donositi odluke o smještaju novih korisnika u skladu s redoslijedom prvenstva utvrđenog navedenim Pravilnikom.	-	provedeno
6.	Prijem i otpust korisnika Doma	2007.	Detaljnije razraditi kriterije za smještaj u Dom.	-	provedeno
7.	Rashodi i izdaci	2007.	Isplaćivati naknade i nagrade članovima Upravnog vijeća na temelju odluke osnivača u skladu s odredbama Statuta.	-	provedeno
8.	Javna nabava	2007.	Za nabavu roba, radova i usluga provoditi propisane postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	nije provedeno

\*Dom nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2007.

**Dom je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.**

1.2. Dom u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.