



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

KLASA: 041-01/20-04/5  
URBROJ: 613-06-20-7

Karlovac, 8. listopada 2020.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
DOMA ZA STARIJE OSOBE KSAVER, ZAGREB ZA 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

|      |                                    |    |
|------|------------------------------------|----|
| I.   | MIŠLJENJE                          | 1  |
| II.  | PODACI O DOMU                      | 5  |
|      | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo   | 5  |
|      | Planiranje i izvršenje plana       | 6  |
|      | Financijski izvještaji             | 7  |
| III. | REVIZIJA ZA 2019.                  | 14 |
|      | Ciljevi i područja revizije        | 14 |
|      | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 14 |
|      | Metode i postupci revizije         | 15 |
|      | Nalaz za 2019.                     | 16 |

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Doma za starije osobe Ksaver, Zagreb (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 i 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 i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

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

- Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2019. i objavljeni na mrežnim stranicama Doma. Za izradu financijskih izvještaja nisu korišteni obrasci koje je okružnicom Ministarstvo financija propisalo za sastavljanje financijskih izvještaja za 2019., nego obrasci koji su korišteni za prethodno izvještajno razdoblje. Nadalje, Državnom uredu za reviziju su financijski izvještaji predani u pisanom obliku (zemaljskom poštom), a trebali su biti dostavljeni u elektroničkom obliku. Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o sudskom postupku koji Dom vodi za potraživanja u iznosu od 1.328.745,00 kn. (točka 2. Nalaza)

- Ukupna potraživanja koncem 2019. iznose 1.639.533,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden. Potraživanja s prekoračenjem roka naplate od jedne do tri godine koja iznose 129.597,00 kn trebalo je ispraviti po stopi od 50,0 %, a starija od tri godine koja iznose 1.441.789,00 kn po stopi od 100,0 %. Dom je u 2019. trebao provesti ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 1.506.587,00 kn. (točka 2. Nalaza)

## **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.

- Financijskim planom za 2019. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 11.566.900,00 kn, a Izmjenama i dopunama Financijskog plana u iznosu od 10.704.860,00 kn. Sadržaj Financijskog plana dijelom nije usklađen sa Zakonom o proračunu. Prihodi i rashodi planirani su prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja te godinama u kojima će teretiti proračun. Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana ne sadrže programe razrađene po vrstama prihoda i primitaka te pojedinim aktivnostima i projektima, a rashodi nisu iskazani po programskoj klasifikaciji. Obrazloženje Prijedloga financijskog plana nije doneseno. (točka 1. Nalaza)
- Planom nabave za 2019. planirane su nabave procijenjene vrijednosti od 4.120.553,00 kn, a Izmjenama i dopunama Plana nabave procijenjene vrijednosti od 4.097.695,00 kn, od čega se 1.591.030,00 kn odnosi na nabave koje je provodio osnivač (Grad). Izmjene i dopune Plana nabave ne sadrže vidljivo naznačene izmjene i dopune podataka u odnosu na Plan i nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Također, Izmjene i dopune Plana nabave donijela je ravnateljica, a prema odredbama Statuta plan nabave donosi Upravno vijeće.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži većinu ugovora o nabavi roba, radova i usluga u 2019., evidencijski broj nabave u Registru ne odgovara evidencijskom broju nabave iz Izmjena i dopuna Plana nabave te ne sadrži obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od ugovorenog iznosa.

Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje nije objavljen na mrežnoj stranici Doma.

Pravilnik o provođenju jednostavne nabave iz lipnja 2017. nije objavljen na mrežnim stranicama Doma. Pravilnik nije usklađen sa Zakonom o javnoj nabavi u dijelu koji se odnosi na pripremu postupka jednostavne nabave. Člankom 2. Pravilnika utvrđeno je da se postupci jednostavne nabave pokreću narudžbenicom ili odlukom ravnateljice za procijenjenu vrijednost nabave roba, usluga i radova do 80.000,00 kn, odlukom Upravnog vijeća za procijenjenu vrijednost nabave roba, usluga i radova od 80.000,00 kn do 300.000,00 kn te odlukom Upravnog vijeća uz suglasnost osnivača za nabavu roba, radova i usluga čija pojedinačna vrijednost prelazi 300.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava u kojoj je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 200.000,00 kn za robu i usluge te jednaka ili veća od 500.000,00 kn za radove je javna nabava za koju su postupci propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi te ne mogu biti utvrđeni Pravilnikom o provođenju jednostavne nabave.

Dom je planirao i proveo postupak jednostavne nabave za nabavu roba (meso) procijenjene vrijednosti od 237.620,00 kn, a trebao je planirati i provesti postupak javne nabave. (točka 3. 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 finansijskim 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 javna ustanova koja obavlja djelatnost pružanja socijalnih usluga starijim osobama u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 98/19 i 64/20). Osnovan je 1977. Odlukom Skupštine Osnovne samoupravne interesne zajednice za izgradnju i dodjelu stanova borcima narodno oslobodilačkog rata i vojnim invalidima Zagreb kao Dom umirovljenika Ksaver. Stupanjem na snagu Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93) osnivač je postala Republika Hrvatska. Osnivačka prava temeljem Odluke o prijenosu osnivačkih prava Ministarstva rada i socijalne skrbi 2001. s Republike Hrvatske prenesena su na Grad Zagreb (dalje u tekstu: Grad). Dom je pravna osoba upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu, Upisnik ustanova socijalne skrbi i Registar proračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Dom nije obveznik poreza na dobit niti poreza na dodanu vrijednost. Sjedište Doma je u Nemetovoj ulici 2, Zagreb.

Djelatnost Doma je pružanje usluga skrbi izvan vlastite obitelji starijim i nemoćnim osobama kojima je zbog trajnih promjena u zdravstvenom stanju i nemoći prijeko potrebna stalna pomoć i njega druge osobe. Dom u okviru smještaja pruža usluge stanovanja i prehrane, brige o zdravlju, njege, socijalnog rada, psihosocijalne rehabilitacije, fizikalne i radne terapije te organiziranja slobodnog vremena i prijevoza. Osim navedenog, Dom pruža usluge pomoći u kući (dostava gotovih obroka), usluge organiziranog stanovanja u stambenim jedinicama te usluge savjetovanja i pomaganja. Statutom je utvrđeno i pružanje usluga poludnevnog i cjelodnevnog boravka. S obzirom na to da za pružanje navedenih usluga Dom nema prostornih uvjeta, u 2019. se prijavio na poziv Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku (dalje u tekstu: Ministarstvo) kao partner u projektu Širenje mreže socijalnih usluga u zajednici – faza 1, koji je pozitivno ocijenjen te je planirano da će u 2020. početi s pružanjem usluge. U okviru svoje djelatnosti može obavljati i druge djelatnosti u manjem opsegu, ako služe racionalnijem obavljanju osnovnih djelatnosti.

Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada Doma utvrđeni su Statutom iz listopada 2014. te iz rujna 2015. i rujna 2018., na koje je Grad dao suglasnost. Unutarnje ustrojstvo čine organizacijske jedinice: Odjel zdravstvene, pojačane njege korisnika i pomoći u kući, Odjel prehrane te Odjel održavanja, tehničkih i pomoćnih poslova kojima rukovode voditelji. Poslovi socijalnog rada, radne terapije, financijsko-računovodstveni i administrativni poslovi obavljaju se pod neposrednim rukovođenjem ravnateljice, a detaljan ustroj rada odjela propisan je Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova Doma iz travnja 2019. na koji je suglasnost dao osnivač. Osim navedenog, Dom je donio Pravilnik o prijemu i otpustu korisnika Doma za starije osobe Ksaver, Plan i program provođenja unutarnjeg nadzora, Pravilnik o radu Upravnog vijeća, Pravilnik o provođenju jednostavne nabave i druge akte.

Tijela Doma su Upravno vijeće, ravnatelj i Stručno vijeće. Upravno vijeće, između ostaloga, donosi Statut i pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova uz suglasnost Grada, donosi godišnji plan i program rada te nadzire njihovo izvršavanje, donosi plan nabave, plan investicija te druge opće akte. Uz suglasnost osnivača odlučuje o nabavi odnosno prodaji osnovnih sredstava, o izvođenju investicijskih radova, investicijskom i tekućem održavanju čija pojedinačna vrijednost prelazi 300.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Upravno vijeće upravlja Domom i ima pet članova, od kojih su tri člana predstavnici osnivača, jedan predstavnik zaposlenika i jedan korisnika Doma, odnosno njegov skrbnik. Mandat članova traje četiri godine, a isti član može biti imenovan najviše za još jedno mandatno razdoblje.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje i stručni rad, predstavlja i zastupa Dom te je odgovoran za zakonitost rada. Odlučuje o nabavi i prodaji osnovnih sredstava i drugih pokretnina, izvođenju investicijskih radova i tekućem održavanju te o raspolaganju novčanim sredstvima čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 80.000,00 kn. Ravnatelja imenuje i razrješava Upravno vijeće Doma na razdoblje od četiri godine. Tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2020.) ravnateljica je Snježana Bubenik.

Stručno vijeće raspravlja i daje ravnatelju te Upravnom vijeću mišljenja i prijedloge o stručnim pitanjima, a čine ga svi stručni zaposlenici Doma.

Na temelju odredbi Zakona o socijalnoj skrbi i Pravilnika o unutarnjem nadzoru koji je donesen u siječnju 2019., ustrojen je unutarnji nadzor radi provjere nad stručnim radom i kvalitetom pružanja socijalnih usluga. Provedenim nadzorima nisu utvrđene nepravilnosti.

Koncem 2019. u Domu je bilo 87 zaposlenika, od kojih 21 stručni zaposlenik (14 medicinskih sestara, tri socijalna radnika, tri fizioterapeuta i jedan radni terapeut), 56 zaposlenika na tehničkim i pomoćnim poslovima, od čega 18 njegovatelja, devet računovodstveno-administrativnih zaposlenika te ravnateljica.

Dom djeluje na jednoj lokaciji ukupne površine od 9 642,47 m<sup>2</sup>, a smještajni kapacitet Doma je 159 stambenih jedinica u kojima ima 270 mjesta za smještaj korisnika i jedna soba za izolaciju, od čega se 177 mjesta odnosi na stambeni dio, a 93 mjesta su u okviru Odjela za pojačanu njegu. Za navedeni kapacitet Dom ispunjava minimalne uvjete za pružanje socijalnih usluga smještaja prema Pravilniku o minimalnim uvjetima za pružanje socijalnih usluga (Narodne novine 40/14 i 66/15).

Koncem 2019. u Domu je bilo 257 korisnika u stalnom smještaju, od kojih je 161 smješten u stambenom dijelu i 96 u jedinici za pojačanu njegu. Prosječno vrijeme čekanja na smještaj u jedinici za pojačanu njegu iznosi šest mjeseci. U okviru programa korisnika u kući bilo je pet korisnika dostave gotovih obroka, a u 2019. dostavljeno je 1 459 obroka.

## **Planiranje i izvršenje plana**

Upravno vijeće Doma je u studenome 2018. donijelo Financijski plan za 2019., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 11.566.900,00 kn. Prema Odluci o minimalnim financijskim standardima, kriterijima, mjerilima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u 2019. čija je osnivačka prava preuzeo Grad, iz srpnja 2019., utvrđen je minimalni standard Doma za 2019. Upravno vijeće donijelo je Izmjene i dopune Financijskog plana za 2019. u studenome 2019., kojima su planirani prihodi i rashodi usklađeni s navedenom Odlukom u iznosu od 10.704.860,00 kn, što je 862.040,00 kn ili 7,5 % manje u odnosu na plan. Smanjenje se odnosi na prihode iz proračuna Grada za financiranje materijalnih rashoda. Planirani prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima (usluge smještaja korisnika) u iznosu od 9.018.600,00 kn, prihode iz proračuna Grada za financiranje rashoda do minimalnog financijskog standarda (decentralizirana sredstva) u iznosu od 1.604.260,00 kn i vlastite prihode u iznosu od 82.000,00 kn.



Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 6.285.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 4.205.000,00 kn, rashode za hitne intervencije (investicijsko održavanje, oprema i nabava nefinancijske imovine) u iznosu od 150.000,00 kn, financijske rashode u iznosu od 35.200,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 25.860,00 kn i naknade građanima i kućanstvima iz proračuna u iznosu od 3.800,00 kn. Prihodi i rashodi planirani su prema vrstama (ekonomska klasifikacija).

Financijski plan za 2019. sadrži projekcije plana za 2020. i 2021. Prema projekcijama, prihodi i rashodi za 2020. i 2021. planirani su u iznosu od 10.704.860,00 kn.

Financijske izvještaje za 2019. usvojilo je Upravno vijeće u veljači 2020. te su dostavljeni Gradu.

Prihodi za 2019. ostvareni su u iznosu od 13.747.415,00 kn, što je 3.042.555,00 kn ili 28,4 % više od planiranih. Znatno više od planiranih iznosa ostvareni su prihodi po posebnim propisima (za usluge smještaja korisnika), i to 1.960.655,00 kn ili 21,7 % više, dok prihodi iz proračuna Grada za financiranje rashoda poslovanja Doma nisu planirani, a ostvareni su u iznosu od 562.900,00 kn. Rashodi za 2019. ostvareni su u iznosu od 14.023.116,00 kn, što je 3.318.256,00 kn ili 31,0 % više u odnosu na planirane. Znatno više od planiranih rashoda ostvareni su rashodi za zaposlene, i to za 1.894.161,00 kn ili 30,1 % i materijalni rashodi za 1.331.224,00 kn ili 30,6 %. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine ostvareni su više za 89.950,00 kn ili 387,8 % te financijski rashodi 3.321,00 kn ili 9,4 % više od planiranih. Rashodi za potrebe hitnih intervencija (materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje) ostvareni su 18.538,00 kn ili 12,4 % manje od planiranih.

Uz Financijski plan, donesen je Godišnji program rada za 2019., kojim su utvrđene aktivnosti i ciljevi za provođenje poslova socijalnog rada i savjetodavnog rada te psihosocijalne rehabilitacije, stanovanja i prehrane, brige o zdravlju i njega, radne aktivnosti i organizacija slobodnog vremena kroz kreativne radionice i druženja, usluge dostave gotovih obroka u okviru pružanja pomoći i njege u kući, tehničkih poslova, stručnog usavršavanja zaposlenika i druge aktivnosti. Planiran je stručni rad s 260 korisnika u 159 stambenih jedinica, od kojih 155 u stambenom dijelu Doma i 105 na Odjelu pojačane njege. Izvještaj o Godišnjem programu rada za 2019. donijelo je Upravno vijeće u veljači 2020., a sadrži provedene aktivnosti po odjelima.

## **Financijski izvještaji**

Dom vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji (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) i dostavljeni su Financijskoj agenciji i Državnom uredu za reviziju u propisanom roku te 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 13.747.415,00 kn, što je 429.718,00 kn ili 3,0 % manje 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                                  | 7.314,00             | 0,00                 | -            |
| 2.         | Prihodi od imovine  | 30,00                | 8,00                 | 26,7         |
| 3.         | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 10.225.673,00        | 10.979.255,00        | 107,4        |
| 4.         | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija                | 102.883,00           | 109.030,00           | 106,0        |
| 5.         | Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza                      | 3.841.233,00         | 2.657.122,00         | 69,2         |
| 6.         | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine  | 0,00                 | 2.000,00             | -            |
|            | <b>Ukupni prihodi</b>   | <b>14.177.133,00</b> | <b>13.747.415,00</b> | <b>97,0</b>  |

Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 10.979.255,00 kn ili 79,9 % te prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu od 2.657.122,00 kn ili 19,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 111.038,00 kn i čine 0,8 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu značajno su manji prihodi iz nadležnog proračuna za 1.184.111,00 kn ili 30,8 % zbog manje planiranih i doznačenih sredstava iz proračuna Grada.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu od 10.979.255,00 kn odnose se na prihode ostvarene od usluge smještaja korisnika u iznosu od 10.836.779,00 kn (od čega opskrbnine korisnika i obveznika plaćanja/doplate u iznosu od 10.639.954,00 kn te opskrbina Ministarstva u iznosu od 196.825,00 kn), izvaninstitucionalne djelatnosti Doma u iznosu od 89.766,00 kn (dostava gotovih obroka osobama koje ne mogu same pripremati obroke i koje su korisnici socijalne pomoći), od pružanja pomoći u kući korisnicima u iznosu od 36.206,00 kn (od Ministarstva na temelju ugovora o pružanju socijalnih usluga za organiziranje prehrane za tri korisnika kojima je pravo na pomoć priznato rješenjem centra za socijalnu skrb u iznosu od 24.786,00 kn, za dva korisnika kojima je pravo na pomoć priznato rješenjem centra za socijalnu skrb u iznosu od 8.120,00 kn i prihode od Ministarstva za naknadu za osobne potrebe korisnika na temelju zaključenog ugovora o pružanju socijalnih usluga u iznosu od 3.300,00 kn) te naknada štete po polici osiguranja u iznosu od 16.504,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2019. u Domu je smješteno 257 korisnika, od kojih je 238 smješteno na temelju ugovora o smještaju zaključenim s korisnicima (90 korisnika uslugu smještaja plaćaju sami u cijelosti, a za 148 korisnika uslugu smještaja podmiruju djelomično ili u cijelosti obveznici plaćanja). Preostalih 19 korisnika smješteno je na temelju rješenja centra za socijalnu skrb (15 korisnika sudjeluje u troškovima smještaja zajedno s Ministarstvom i drugim obveznicima plaćanja, tri korisnika uslugu smještaja plaćaju sami u cijelosti, a za jednog korisnika uslugu smještaja plaća Ministarstvo).

U stambenom dijelu je smješten 161 korisnik (od kojih u jednokrevetnoj sobi 56, dvokrevetnoj sobi 61, jednokrevetnom apartmanu deset i dvokrevetnom apartmanu 34 korisnika) te jedinici za pojačanu njegu 96 korisnika (u jednokrevetnoj sobi osam, dvokrevetnoj sobi 40 i trokrevetnoj sobi 48 korisnika). Cijena smještaja korisnika Doma određena je cjenikom usluga u domovima za starije osobe čija je osnivačka prava preuzeo Grad od 28. svibnja 2018. te ugovora o pružanju socijalnih usluga s Ministarstvom kojim je određena cijena smještaja na temelju rješenja Centra za socijalnu skrb od 20. prosinca 2018. Cijena usluga smještaja tijekom 2019. prema cjeniku Grada po osobi u jednokrevetnoj sobi iznosi od 3.380,00 kn do 4.240,00 kn, u dvokrevetnoj sobi od 2.920,00 kn do 3.770,00 kn, u trokrevetnoj sobi od 2.590,00 kn do 3.420,00 kn, u jednokrevetnom apartmanu od 3.380,00 do 5.880,00 kn te u dvokrevetnom apartmanu od 2.930,00 kn do 3.900,00 kn, a prema cjeniku Ministarstva po osobi u jednokrevetnoj sobi iznosi od 2.901,00 kn do 3.519,00 kn, u dvokrevetnoj sobi od 2.687,00 kn do 3.305,00 kn te u trokrevetnoj sobi od 2.437,00 kn do 3.055,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 109.030,00 kn. Značajniji se odnose na prihode od zakupa poslovnih prostora (za obavljanje ugostiteljsko-trgovačke djelatnosti, frizerske djelatnosti, postavljanja tri samoposlužna aparata za tople napitke te snimanje televizijske serije u kapelici Doma) u iznosu od 67.480,00 kn, donacija od pravnih i fizičkih osoba u iznosu od 25.800,00 kn (od čega u novcu za nabavu elektrostimulatora, ležaj-kolica za prijevoz nepokretnih korisnika i stepenica u iznosu od 16.800,00 kn te u naravi dva bolesnička kreveta i četiri antidekubitusna madraca u iznosu od 9.000,00 kn) te toplog obroka zaposlenika u iznosu od 14.766,00 kn.

Prihodi iz proračuna Grada ostvareni u iznosu od 2.657.122,00 kn odnose se na decentralizirana sredstva u iznosu od 1.604.260,00 kn (od čega se na sredstva za hitne intervencije odnosi 150.000,00 kn), sredstva iznad minimalnog zakonskog standarda u iznosu od 562.900,00 kn (doznačena su na temelju mjesečnih zamolbi za doznaku sredstava za rashode za zaposlene u iznosu od 299.400,00 kn te materijalne i financijske rashode u iznosu od 263.500,00 kn), na temelju zaključaka gradonačelnika o dodjeli sredstava u iznosu od 450.000,00 kn (financijska potpora za podmirenje troškova redovnog poslovanja, odnosno za materijalne rashode), za održavanje informatičkog sustava u iznosu od 30.000,00 kn te za naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu od 9.962,00 kn. Dom ostvaruje decentralizirana sredstva na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u 2019. (Narodne novine 2/19), koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u siječnju 2019., i Odluke o minimalnim financijskim standardima, kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija domova za starije osobe u 2019. čija je osnivačka prava preuzeo Grad Zagreb, kojima je propisan iznos sredstava za rashode za zaposlene, materijalne i financijske rashode, rashode za nabavu nefinancijske imovine i sredstva za potrebe hitnih intervencija (investicijsko održavanje, oprema i nabava nefinancijske imovine). Sredstva su utrošena za doznačene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 14.023.116,00 kn, što je 1.090.815,00 kn ili 8,4 % 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  | 7.522.521,00       | 8.179.161,00       | 108,7        |
| 2.         | Materijalni rashodi   | 5.015.567,00       | 5.686.224,00       | 113,4        |
| 3.         | Financijski rashodi   | 74.436,00          | 38.521,00          | 51,8         |
| 4.         | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 4.600,00           | 3.400,00           | 73,9         |
| 5.         | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine                               | 315.177,00         | 115.810,00         | 36,7         |
|            | Ukupni rashodi  | 12.932.301,00      | 14.023.116,00      | 108,4        |
|            | Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)                                  | 14.177.133,00      | 13.747.415,00      | 97,0         |
|            | Višak prihoda   | 1.244.832,00       | 0,00               | -            |
|            | Manjak prihoda  | 0,00               | 275.701,00         | -            |

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 8.179.161,00 kn ili 58,3 % i materijalne rashode u iznosu od 5.686.224,00 kn ili 40,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 157.731,00 kn i imaju udjel od 1,1 % u ukupnim rashodima. U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni materijalni rashodi za 670.657,00 kn ili 13,4 % zbog povećanja rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja te rashodi za zaposlene za 656.640,00 kn ili 8,7 % zbog povećanja osnovice plaće javnim službama te povećanja dijela koeficijenata u djelatnosti socijalne skrbi. Vrijednosno značajnije smanjenje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 199.367,00 kn ili 63,3 %.

Rashodi za zaposlene odnose na rashode za brutoplaće zaposlenika u iznosu od 6.716.513,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 1.112.045,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 350.603,00 kn. Koncem 2019. Dom ima 87 zaposlenika, a plaće su utvrđene na temelju Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09). Odredbama članaka 4., 7. i 9. navedenog Zakona propisano je da plaću službenika i namještenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće, koji je uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža, da vrijednost koeficijenta radnih mjesta uredbom utvrđuje Vlada Republike Hrvatske i da se kolektivnim ugovorom utvrđuju poslovi s posebnim uvjetima rada te pravo na posebne dodatke za službenike i namještenike koji rade na tim poslovima.

Nazivi radnih mjesta u Domu utvrđeni su Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova koji je donijelo Upravno vijeće Doma 15. travnja 2019., a koeficijenti su utvrđeni odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – 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). Prema odredbi članka 2. Zakona o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09), članka 50. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18 i 123/19) i Sporazuma o osnovici za izračun plaće u javnim službama (Narodne novine 2/19), osnovica za obračun plaće od siječnja do kolovoza 2019. iznosila je 5.584,19 kn bruto, a od rujna do prosinca 2019. iznosila je 5.695,87 kn bruto.

Osnovna plaća, uvećanja plaća i dodaci na plaću s osnove uvjeta rada u 2019. uređeni su odredbama članaka od 50. do 56. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama te odredbama članaka od 51. do 54. Kolektivnog ugovora za djelatnost socijalne skrbi (Narodne novine 61/18 i 3/19 – ispravak). Drugi rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 350.603,00 kn odnose se na božićnice u iznosu od 111.250,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu od 103.750,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 59.209,00 kn, otpremnine u iznosu od 22.510,00 kn, darove djeci u iznosu od 20.000,00 kn, naknade za duže bolovanje u iznosu od 14.826,00 kn, za smrtni slučaj u iznosu od 14.069,00 kn i za rođenje djeteta u iznosu od 4.989,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 5.686.224,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 3.190.631,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 2.033.090,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 378.253,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 73.533,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 10.717,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za prehrambene namirnice te ostale materijale i sirovine u iznosu od 1.373.150,00 kn (meso, kruh i krušni proizvodi, jaja, riba, povrće, smrznuto povrće, voće, ulje i ostalo), električnu energiju, plin i gorivo u iznosu od 1.052.717,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje u iznosu od 152.542,00 kn, materijal za higijenske potrebe i njegu u iznosu od 123.551,00 kn te na materijal za tekuće i investicijsko održavanje objekata u iznosu od 98.942,00 kn. Dom vodi materijalno knjigovodstvo za hranu, potrošni materijal, materijal za održavanje objekta te zdravstvenu zaštitu i njegu.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.246.086,00 kn (koje se, između ostalog, odnose na keramičarske i vodoinstalaterske radove na adaptaciji kupaonica i sanitarija, postavljanje novih vrata na ostavama i sanitarnim prostorijama, stolarske radove, obnovu podova u pojedinim sobama i radova na krovu te adaptaciju sobe voditelja računovodstva i radnog terapeuta), komunalne usluge u iznosu od 425.918,00 kn (od čega na usluge javne vodoopskrbe u iznosu od 214.237,00 kn, usluge odvoza otpada u iznosu od 107.903,00 kn, dimnjačarske i ekološke usluge u iznosu od 64.417,00 kn, ostale komunalne usluge u iznosu od 24.687,00 kn te usluge deratizacije i dezinfekcije u iznosu od 14.674,00 kn). Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu od 137.128,00 kn, od čega se na rashode za usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja odnosi 60.000,00 kn, naknade isplaćene na temelju tri ugovora o djelu 38.878,00 kn te za izradu plana evakuacije i ostale usluge 38.250,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 332.259,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja ostvareni su rashodi za premije osiguranja u iznosu od 54.341,00 kn te naknade za rad članova Upravnog vijeća u iznosu od 19.192,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su od Ministarstva u iznosu od 3.400,00 kn za džeparce korisnika smještenih u Dom prema rješenju nadležnog centra za socijalnu skrb.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 115.810,00 kn odnose se na nabavu uređaja i opreme u iznosu od 39.413,00 kn (usitnjivač hrane i ormari za korisnike), medicinsku opremu u iznosu od 47.815,00 kn (oprema za fizikalnu terapiju, dva bolnička kreveta, dva madraca i elektrostimulator) te na nabavu četiri klimatizacijska uređaja u iznosu od 28.582,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 275.701,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 300.556,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 576.257,00 kn. U veljači 2020. donesena je Odluka o utvrđivanju rezultata poslovanja za 2019. prema kojoj je planirano manjak prihoda pokriti u sljedećem razdoblju iz dobivenih potpora Grada.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 31.878.342,00 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   | 29.090.930,00     | 28.583.170,00      | 98,3         |
| 1.1.       | Prirodna bogatstva (zemljište)  | 3.224.252,00      | 3.224.252,00       | 100,0        |
| 1.2.       | Građevinski objekti   | 25.301.522,00     | 24.800.096,00      | 98,0         |
| 1.3.       | Postrojenja i oprema  | 287.757,00        | 296.598,00         | 103,1        |
| 1.4.       | Prijevozna sredstva   | 0,00              | 60.699,00          | -            |
| 1.5.       | Nefinancijska imovina u pripremi  | 277.399,00        | 201.525,00         | 72,6         |
| 2.         | Financijska imovina   | 3.513.291,00      | 3.295.172,00       | 93,8         |
| 2.1.       | Novčana sredstva  | 928.238,00        | 939.206,00         | 101,2        |
| 2.2.       | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo | 114.916,00        | 30.753,00          | 26,8         |
| 2.3.       | Potraživanja za prihode poslovanja  | 1.694.087,00      | 1.608.780,00       | 95,0         |
| 2.4.       | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda                                    | 776.050,00        | 716.433,00         | 92,3         |
|            | Ukupno imovina  | 32.604.221,00     | 31.878.342,00      | 97,8         |
| 3.         | Obveze  | 2.046.560,00      | 2.189.449,00       | 107,0        |
| 3.1.       | Obveze za rashode poslovanja  | 1.703.242,00      | 1.784.278,00       | 104,8        |
| 3.2.       | Obveze za nabavu nefinancijske imovine  | 127.120,00        | 37.500,00          | 29,5         |
| 3.3.       | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja                                      | 216.198,00        | 367.671,00         | 170,1        |
| 4.         | Vlastiti izvori   | 30.557.661,00     | 29.688.893,00      | 97,2         |
|            | Ukupno obveze i vlastiti izvori   | 32.604.221,00     | 31.878.342,00      | 97,8         |

Vrijednost nefinancijske imovine manja je za 507.760,00 kn ili 1,7 % u odnosu na stanje početkom godine, zbog ispravka vrijednosti. Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte (zgrade u kojima Dom obavlja djelatnost) u iznosu od 24.800.096,00 kn i zemljište u iznosu od 3.224.252,00 kn, koji su vlasništvo Grada. Poslovne zgrade Doma izgrađene su 1977., sastoje se od paviljona A i restorana neto korisne površine od 2 846,06 m<sup>2</sup>, paviljona B neto korisne površine od 5 420,93 m<sup>2</sup> i dijela zgrade paviljona C neto korisne površine od 1 375,48 m<sup>2</sup>, sveukupne površine od 9 642,47 m<sup>2</sup>. Ugovor o korištenju objekata zaključili su Dom i Grad 26. lipnja 2019., na vrijeme dok je Grad osnivač Doma, a bez plaćanja naknade. Ugovor o korištenju objekata zaključili su Dom i Grad 26. lipnja 2019., na vrijeme dok je Grad osnivač Doma, a bez plaćanja naknade.

Stanje novčanih sredstava koncem 2019. iznosi 939.206,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva na žiroračunu u iznosu od 920.425,00 kn i u blagajni u iznosu od 18.781,00 kn.

Potraživanja koncem 2019. iznose 1.639.533,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 169.470,00 kn ili 9,4 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.608.780,00 kn, naknade koje se refundiraju (bolovanje duže od 42 dana) u iznosu od 22.136,00 kn, za više plaćene poreze u iznosu od 7.467,00 kn te ostale nespomenute prihode (režijske troškove stana za službene potrebe) u iznosu od 1.150,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od poliklinike za dijagnostiku za isporučeni plin, vodu i struju u razdoblju od 1998. do 2001. u iznosu od 1.328.745,00 kn, potraživanja su utužena i vodi se sudski postupak od 2012. koji je u tijeku, zatim potraživanja za opskrbnine koje plaćaju korisnici i obveznici plaćanja doplatka u iznosu od 226.298,00 kn te opskrbnine prema rješenjima Ministarstva u iznosu od 30.148,00 kn. Od ukupnih potraživanja dospjela su potraživanja u iznosu od 1.598.789,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2020.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 122.895,00 kn. Dom je poduzimao mjere za naplatu potraživanja (opomene, ovrhe, sudski sporovi). Ispravak vrijednosti potraživanja u 2019. nije proveden.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska ograničenja) u iznosu od 716.433,00 kn odnose se na brutoplaće, doprinose na plaću te prijevoz na posao i s posla za prosinac 2019.

Obveze koncem godine iznose 2.189.449,00 kn, što je 142.889,00 kn ili 7,0 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.784.278,00 kn (materijalne rashode u iznosu od 1.084.472,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 695.137,00 kn i financijske rashode u iznosu od 4.669,00 kn), naplaćene prihode budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja, odnose se na uplate korisnika za opskrbnine) u iznosu od 367.671,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 37.500,00 kn. Od ukupnih obveza, nedospjele obveze iznose 1.949.815,00 kn, a dospjele obveze 239.634,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2020.) podmirene su obveze u iznosu od 2.151.949,00 kn.

### III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 10. veljače do 8. listopada 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 (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18)
4. Okružnica o sastavljanju financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019.

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 (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak i 35/08)
7. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2019. godinu (Narodne novine 2/19)
8. Odluka o minimalnim financijskim standardima, kriterijima i mjerilima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u 2019. godini



9. Pravilnik o minimalnim uvjetima za pružanje socijalnih usluga
10. Pravilnik o standardima kvalitete socijalnih usluga (Narodne novine 143/14)
11. Pravilnik o vođenju evidencije i dokumentacije pružatelja socijalnih usluga, te načinu i rokovima za dostavu izvješća (Narodne novine 100/15)
12. Pravilnik o sudjelovanju i načinu plaćanja korisnika i drugih obveznika uzdržavanja u troškovima smještaja izvan vlastite obitelji (Narodne novine 112/98 i 5/02)
13. Zakon o plaćama u javnim službama
14. Zakon o osnovici plaće u javnim službama
15. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
16. Sporazum o osnovici za izračun plaće u javnim službama
17. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
18. Kolektivni ugovor za djelatnost socijalne skrbi
19. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
21. Pravilnik o provođenju jednostavne nabave (lipanj 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 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. Provjerena je dokumentacija u vezi s planiranjem, ostvarenjem prihoda, rashoda te imovine. Obavljeni su razgovori 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, sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje te javnu nabavu.

### 1. Planiranje i izvršenje plana

1.1. Financijskim planom za 2019., iz studenoga 2018., prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 11.566.900,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2019., iz studenoga 2019., prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 10.704.860,00 kn, što je 862.040,00 kn ili 7,5 % manje u odnosu na plan. Planirani prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima (usluge smještaja korisnika) u iznosu od 9.018.600,00 kn, prihode iz proračuna Grada za financiranje rashoda do minimalnog financijskog standarda (decentralizirana sredstva) u iznosu od 1.604.260,00 kn i vlastite prihode u iznosu od 82.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 6.285.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 4.205.000,00 kn, rashode za hitne intervencije (investicijsko održavanje, oprema i nabava nefinancijske imovine) u iznosu od 150.000,00 kn, financijske rashode u iznosu od 35.200,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 25.860,00 kn i naknade građanima i kućanstvima iz proračuna u iznosu od 3.800,00 kn.

Prihodi i rashodi planirani su prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja te godinama u kojima će teretiti proračun. Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana ne sadrže programe razrađene po vrstama prihoda i primitaka te pojedinim aktivnostima i projektima, a rashodi nisu iskazani po programskoj klasifikaciji. Obrazloženje Prijedloga financijskog plana nije doneseno.

Odredbama članaka 20. i 21. 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. Nadalje, propisano je da se prihodi, primici, rashodi i izdaci financijskog plana iskazuju prema proračunskim klasifikacijama (ekonomska, programska te izvori financiranja). 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.

Prihodi za 2019. ostvareni su u iznosu od 13.747.415,00 kn, što je 3.042.555,00 kn ili 28,4 % više od planiranih. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni iznad planiranih iznosa odnose se na prihode po posebnim propisima (usluge smještaja korisnika) koji su ostvareni 1.960.655,00 kn ili 21,7 % više u odnosu na planirane. Prihodi iz proračuna Grada za financiranje rashoda poslovanja Doma nisu bili planirani, a ostvareni su u iznosu od 562.900,00 kn. Rashodi za 2019. ostvareni su u iznosu od 14.023.116,00 kn, što je 3.318.256,00 kn ili 31,0 % više u odnosu na planirane. Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni iznad planiranih iznosa odnose se na rashode za zaposlene koji su ostvareni 1.894.161,00 kn ili 30,1 % više od planiranih i materijalne rashode koji su ostvareni 1.331.224,00 kn ili 30,6 % više od planiranih. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine ostvareni su više za 89.950,00 kn ili 387,8 %. S obzirom na navedeno, Dom nije realno planirao prihode i rashode.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti financijski plan u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Preporučuje se više pozornosti posvetiti planiranju kako bi planovi bili realni i u funkciji donošenja poslovnih odluka.***

Godišnji program rada za 2019. sadrži opis poslova i zadataka po područjima rada. Financijska sredstva potrebna za ostvarivanje planiranih aktivnosti, nositelji poslova i rokovi za ostvarivanje većine planiranih aktivnosti Godišnjim programom rada nisu utvrđeni. S obzirom na to da Financijski plan ne sadrži poveznicu s Godišnjim programom rada i sredstvima potrebnim za financiranje pojedinih aktivnosti, otežano je praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine.

***Državni ured za reviziju preporučuje pri donošenju plana i programa uz opis aktivnosti navesti nositelje poslova i rokove u kojima se aktivnosti trebaju provesti te navesti iznos potrebnih sredstava odnosno poveznicu s financijskim planom.***

- 1.2. *Dom prihvaća nalaz i preporuke Državnog ureda za reviziju. Navodi da su prihodi i rashodi za 2019. ostvareni iznad planiranih iznosa zbog objektivnih razloga. Obrazlaže da je tijekom godine donesena Uredba o izmjeni Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, čije povećanje Grad nije uključio u Financijski plan, kao i redovnu isplatu prekovremenih sati zaposlenicima koju je poslodavac dužan isplatiti prema odredbama Zakona o radu, zbog čega je došlo do povećanja rashoda za zaposlene. Nadalje, obrazlaže da je zbog izvođenja izvanrednih radova na objektu Doma (sanacija puknuća dotrajalih instalacija i popravak krova), koji je izgrađen 1977. i od izgradnje u njega nije bilo značajnijih ulaganja, došlo do povećanja materijalnih rashoda. Do povećanja prihoda u odnosu na planirane došlo je zbog povećanja popunjenosti kapaciteta u odnosu na prethodne godine. Nadalje, navodi da će pri donošenju plana rada uz opis aktivnosti navesti nositelje poslova i rokove u kojima se aktivnosti trebaju provesti te iznos potrebnih sredstava povezati s financijskim planom.*
2. Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje
  - 2.1. Dom je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

– Potraživanja

Ukupna potraživanja koncem godine iznose 1.639.533,00 kn, od čega se na potraživanja starija od tri godine odnosi 1.441.789,00 kn i od jedne do tri godine starosti 129.597,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden. Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godinu dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %.

Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s ovim člankom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Dom je u 2019. trebao provesti ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 1.506.587,00 kn.

***Državni ured za reviziju nalaže provesti ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Imovina

U okviru nefinancijske imovine je u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost poslovnog objekta (tri zgrade: paviljon A s restoranom, paviljon B i dio paviljona C) u iznosu od 24.800.096,00 kn (nabavna vrijednost od 40.114.065,00 kn, a ispravak vrijednosti od 15.313.969,00 kn), cesta (nabavna i otpisana vrijednost u iznosu od 651.278,00 kn) s pripadajućim zemljištem u iznosu od 3.224.252,00 kn. Navedeni poslovni objekt, u kojem Dom obavlja djelatnost, izgrađen je 1977. i u financijskim izvještajima Doma iskazan je od osnivanja Doma (1977.). Od 2016. do 2019. Dom je ulagao u projektну dokumentaciju za uređenje odjela za Alzheimerovu bolest, energetsку obnovu Doma te izgradnju fotonaponske sunčane elektrane, a što je evidentirano u poslovnim knjigama Doma na računu poslovni objekti u pripremi u iznosu od 201.525,00 kn.

Tijekom obavljanja revizije (lipanj 2020.), Državni ured za reviziju je od Grada pribavio knjigovodstvenu karticu poslovnog objekta Doma, iz koje je vidljivo da je Grad u svojim poslovnim knjigama evidentirao na računu imovina u pripremi dodatna ulaganja na objektu Doma u iznosu od 2.377.767,00 kn.

Prema zemljišnim knjigama, poslovni objekt i pripadajuće zemljište je u vlasništvu Grada, a prema podacima katastra, u posjedu Osnovne samoupravne zajednice za izgradnju stanova borcima Narodnooslobodilačkog rata, Zagreb. Ugovor o korištenju poslovnog objekta zaključili su Grad i Dom u lipnju 2019., prema kojem Dom koristi navedeni objekt bez naknade, za vrijeme dok je Grad osnivač Doma.

Nadalje, Dom može izvoditi radove na uređenju objekta samo uz pisano odobrenje vlasnika, na vlastiti trošak, a objekt ili njegov dio može davati na korištenje drugim osobama samo uz prethodno pribavljenu suglasnost vlasnika. Druga međusobna prava i obveze u vezi s korištenjem objekta između Grada i Doma nisu uređena (u čijim poslovnim knjigama će se evidentirati ukupna vrijednost poslovnog objekta). S obzirom na navedeno, imovina je djelomično iskazana u financijskim izvještajima Doma i djelomično u financijskim izvještajima Grada.

***Državni ured za reviziju preporučuje Domu da s Gradom dogovori način evidentiranja vrijednosti objekta, zemljišta i dodatnih ulaganja na objektu, te u skladu s navedenim, u poslovnim knjigama Doma provede evidentiranje.***

– Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji (Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izveštaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izveštaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izveštaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje) i dostavljeni su Financijskoj agenciji i Državnom uredu za reviziju u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Doma. Financijske izvještaje usvojilo je Upravno vijeće Doma u veljači 2020.

Obrasci na kojima je Dom sastavio financijske izvještaje za 2019. i koje je dostavio Državnom uredu za reviziju imaju oznaku 5.0.7. (koja se koristila za izradu tromjesečnih i polugodišnjeg financijskog izvještaja u 2019.). Također, financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u pisanom obliku.

Odredbama članaka 21. i 23. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, propisano je, između ostalog, da proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici predaju instituciji ovlaštenoj za obradu podataka financijske izvještaje u elektroničkom obliku objavljene na internetskoj stranici Ministarstva financija te da financijske izvještaje za proračunsku godinu predaju i nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju. Prema Okružnici o sastavljanju financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. (dalje u tekstu: Okružnica Ministarstva financija o sastavljanju financijskih izvještaja), koju je donijelo Ministarstvo financija u siječnju 2020., propisano je da se financijski izvještaji (uključujući i Bilješke) te Referentna stranica Državnom uredu za reviziju dostavljaju u elektroničkom obliku i da se koriste obrasci s ugrađenim kontrolama koji imaju oznaku 5.0.8.

***Državni ured za reviziju nalaže financijske izvještaje sastaviti na propisanim obrascima te dostaviti Državnom uredu za reviziju u elektroničkom obliku, kako je propisano Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i okružnicama Ministarstva financija o sastavljanju financijskih izvještaja.***

Bilješke uz Bilancu nisu potpune jer ne sadrže popis sudskih sporova u tijeku. Prema dostavljenim podacima, Dom vodi sudski postupak od 2012. za potraživanja u iznosu od 1.328.745,00 kn. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu jesu, između ostalog i popis sudskih sporova u tijeku koji se iskazuje u tablici i obvezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava.

***Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

2.2. *Dom prihvaća nalaze i preporuku Državnog ureda za reviziju. Navodi da ispravak vrijednosti potraživanja u 2019. nije proveo jer je u tijeku sudski postupak i očekivao je pozitivan ishod za Dom. U 2020. uložio je žalbu na sudski spor te je proveo ispravak vrijednosti potraživanja. Nadalje, navodi da je usklađivanje evidentiranja objekata i zemljišta s Gradom u postupku te da će ubuduće financijske izvještaje sastavljati na valjanim obrascima.*

### 3. Javna nabava

3.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2019. donesen je na sjednici Upravnog vijeća u studenom 2018. i objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, a planirane su nabave procijenjene vrijednosti od 4.120.553,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Izmjene i dopune Plana nabave koje je donijela ravnateljica u prosincu 2018. ne sadrže vidljivo naznačene izmjene i dopune podataka u odnosu na plan i nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Nadalje, Plan nabave nije dan na razmatranje i usvajanje Upravnom vijeću. Prema odredbama članka 3., stavka 3. i članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, sve izmjene ili dopune plana nabave moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave, a plan i sve njegove kasnije izmjene naručitelj je obvezan objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili izmjene. Nadalje, prema odredbama Statuta Doma, plan nabave donosi Upravno vijeće. Izmjenama i dopunama Plana nabave planirane su nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 4.097.695,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 1.591.030,00 kn odnosi na nabave koje je provodio Grad (mlijeko i mliječne prerađevine, svježa perad, riba, kruh i pekarski proizvodi, pomagala pri inkontinenciji, gorivo, električna energija – opskrba i distribucija, plin te usluge telefona, telefaksa i interneta).

Planom nabave planirane su, između ostalog, i nabave roba i usluge za koje su postupci nabave provedeni tijekom 2018. te nisu trebali biti planirani planom nabave za 2019. Nadalje, usporedbom planiranih i realiziranih vrijednosti pojedinih nabava utvrđena su značajna odstupanja, jer su za veći broj ugovora robe i usluge nabavljene u znatno većim ili znatno manjim vrijednostima od ugovorenih, odnosno nabave nisu realno planirane.

***Državni ured za reviziju nalaže u izmjenama i dopunama plana nabave vidljivo naznačiti izmjene i dopune u odnosu na osnovni plan te sve izmjene plana nabave objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nalaže pri donošenju plana nabave poštovati odredbe Statuta, prema kojima planove nabave donosi Upravno vijeće. Također, preporučuje realnije planirati predmete nabave kako bi plan bio u funkciji praćenja izvršenja planiranih nabava. Preporučuje planom nabave planirati samo one predmete nabave za koje se postupci nabave planiraju provesti u godini za koju se plan nabave donosi kako bi plan nabave pružao realne potrebe Doma za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine.***

Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje nije objavljen na mrežnim stranicama Doma, što nije u skladu s odredbom članka 80., stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da je naručitelj obavezan na temelju potpisanih izjava o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa svojih predstavnika na svojim mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.

***Državni ured za reviziju nalaže objaviti na mrežnim stranicama Doma popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma vodi se od veljače 2019. u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar ugovora ne sadrži podatke za većinu ugovora koji su zaključeni nakon provedenih postupaka jednostavne nabave u prosincu 2018., a odnose se na nabavu roba, usluga i radova u 2019. Nadalje, evidencijski broj nabave iz Registra ugovora ne odgovara evidencijskom broju nabave iz Izmjena i dopuna Plana nabave. Također, Registar ugovora ne sadrži obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen dobavljaču veći od iznosa na koji je ugovor ili okvirni sporazum zaključen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma. Iz navedenog proizlazi da Registar ugovora i okvirnih sporazuma nije ažuriran. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma, obavezan je ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

***Državni ured za reviziju nalaže u Registar ugovora unositi sve ugovore o nabavi čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna, odnosno u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unositi ukupni iznos za taj predmet nabave te ažurirati Registar ugovora u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta o javnoj nabavi.***

Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, jednostavna nabava je nabava roba i usluga te provedba projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn. Pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Naručitelj je obavezan opći akt te sve njegove kasnije promjene objaviti na mrežnim stranicama. Pravilnik o provođenju jednostavne nabave donesen je u lipnju 2017. i nije objavljen na mrežnoj stranici Doma.

Pravilnik u dijelu koji se odnosi na pripremu postupka jednostavne nabave nije usklađen sa Zakonom o javnoj nabavi. Člankom 2. Pravilnika utvrđeno je da se postupci jednostavne nabave pokreću narudžbenicom ili odlukom ravnateljice za procijenjenu vrijednost nabave roba, usluga i radova do 80.000,00 kn, odlukom Upravnog vijeća za procijenjenu vrijednost nabave roba, usluga i radova od 80.000,00 kn do 300.000,00 kn te odlukom Upravnog vijeća uz suglasnost osnivača za nabavu roba, radova i usluga čija pojedinačna vrijednost prelazi 300.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava u kojoj je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 200.000,00 kn za robu i usluge te jednaka ili veća od 500.000,00 kn za radove je javna nabava za koju su postupci propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi te ne mogu biti utvrđeni Pravilnikom o provođenju jednostavne nabave.

Nadalje, odredbama članka 4. navedenog Pravilnika propisani su postupci za provođenje jednostavne nabave, odnosno nabave procijenjenih vrijednosti do 20.000,00 kn na temelju narudžbenice kod odabranog subjekta, od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn prikupljanjem najmanje dvije ponude po pozivu, od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove prikupljanjem najmanje tri ponude po pozivu.

Planom nabave planirana je nabava robe (meso) procijenjene vrijednosti od 237.620,00 kn te je planirano provesti postupak jednostavne nabave. Nakon provedenog postupka jednostavne nabave, zaključen je u prosincu 2018. ugovor za nabavu mesa u 2019. u vrijednosti od 297.019,00 kn (237.616,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost). Za nabavu roba procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn Dom je prema Zakonu o javnoj nabavi trebao provesti postupak javne nabave. Nabava je u 2019. realizirana u iznosu od 242.151,00 kn.

***Državni ured za reviziju nalaže za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 500.000,00 kn provoditi propisane postupke javne nabave te uskladiti opći akt kojim su utvrđena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***



Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., vrijednost nabavljenih roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 2.592.537,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 1.310.633,00 kn odnosi na nabavu roba i 1.281.904,00 kn na nabavu usluga. Dom ne vodi evidenciju jednostavne nabave te se ne može potvrditi podatak o ukupnoj vrijednosti nabavljenih roba i usluga navedenih u Statističkom izvješću. Vođenje evidencije je podloga za podatke o vrijednosti jednostavne nabave koje se ručno unose u Statističko izvješće o javnoj nabavi.

***Državni ured za reviziju preporučuje voditi evidenciju jednostavne nabave u cilju praćenja vrijednosti nabavljenih roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn.***

- 3.2. *Dom prihvaća nalaze i preporuke Državnog ureda za reviziju. Navodi da je greškom propušteno jasno naznačiti Izmjene i dopune Plana nabave u odnosu na Plan nabave, a zbog zastoja u komunikaciji uslijed smjene zaposlenika, Izmjene i dopune Plana nabave nisu stavljene na dnevni red sjednice Upravnog vijeća. Nadalje, navodi da će na mrežnoj stranici objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezana osoba u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje. Također, navodi da će Registar ugovora nadalje ažurno voditi i popunjavati, a opći akt kojim su utvrđena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave uskladiti s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Obrazlaže da je zbog kratkog roka za nabavu mesa u 2019. proveo postupak jednostavne nabave, a zbog povećanja cijene mesa postupke nabave mesa i mesnih prerađevina ubuduće će provoditi Grad. Navodi da je u 2020. ustrojena evidencija jednostavne nabave u cilju praćenja vrijednosti nabavljene robe i usluga.*