



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/20-04/4
URBROJ: 613-06-20-7

Karlovac, 25. rujna 2020.

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

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DOMU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	12
III.	REVIZIJA ZA 2019.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2019.	15

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 Trnje, 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 vlastiti izvori 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 i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna 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) 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) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

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 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 Odlukom Skupštine Zajednice mirovinskog i invalidskog osiguranja Republike Hrvatske iz 1972. Stupanjem na snagu Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93) osnivač je postala Republika Hrvatska, a početkom 2002. osnivačka prava 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 ni poreza na dodanu vrijednost. Sjedište Doma je u Poljičkoj ulici 12, Zagreb.

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo Doma utvrđeni su Statutom koji je donijelo Upravno vijeće u listopadu 2014. te Izmjenama i dopunama Statuta u rujnu 2015., na koje je Grad dao suglasnost. Djelatnost Doma, u okviru smještaja, je pružanje usluga stanovanja, prehrane, njege, brige o zdravlju, socijalnog rada, psihosocijalne rehabilitacije, fizikalne i radne terapije, radnih aktivnosti, aktivnog provođenja vremena i organiziranog prijevoza, ovisno o utvrđenim potrebama i izboru korisnika. Nadalje, Dom pruža usluge pomoći u kući (dostava gotovih obroka, njega korisnika, pranje i glačanje rublja) te savjetovanja i pomaganja. Unutar svoje djelatnosti obavlja i druge djelatnosti koje služe obavljanju osnovnih djelatnosti. Usluge poludnevnog i cjelodnevnog boravka, koje su također utvrđene Statutom, Dom ne pruža zbog manjka zainteresiranosti i nedostatka stručnih zaposlenika za pružanje navedene usluge.

Unutarnje ustrojstvo utvrđeno je Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova Doma iz veljače 2016. te Izmjenama i dopunama iz prosinca 2018., na koje je Grad dao suglasnost. Dom ima šest organizacijskih jedinica: Odjel socijalne zaštite i izvaninstitucionalne skrbi, Odjel zdravstvene zaštite – depandansa, Odjel zdravstvene zaštite – stari dio, Odjel računovodstveno-knjigovodstvenih, kadrovskih i pravnih poslova, nabave i tehničkog održavanja, Odjel prehrane te Odjel održavanja higijene i recepcije.

Tijela Doma su Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće i ovlaštene predstavnici Doma u postupku nabave. Upravno vijeće upravlja Domom te, između ostaloga, donosi Statut i Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova, uz suglasnost Grada, donosi godišnji plan i program rada i razvoja te nadzire njihovo izvršavanje, utvrđuje prijedlog financijskog plana i polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana, donosi plan nabave i plan investicija, imenuje i razrješava ravnatelja te zaključuje ugovor o radu s ravnateljem, odlučuje o nabavi, odnosno prodaji osnovnih sredstava, izvođenju investicijskih radova te investicijskom i tekućem održavanju čija pojedinačna vrijednost prelazi 80.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a iznad 300.000,00 kn uz suglasnost Grada, odlučuje o izdavanju mjenice i drugih sredstava osiguranja plaćanja te o raspolaganju novčanim sredstvima u iznosu iznad 80.000,00 kn, donosi odluku o zaključivanju ugovora s osiguravajućim društvima i provodi postupak davanja u zakup poslovnog prostora. Upravno vijeće ima pet članova, od kojih su tri člana predstavnici Grada, jedan je predstavnik zaposlenika i jedan predstavnik korisnika Doma, odnosno njegov skrbnik. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine, s time da isti član Upravnog vijeća može biti imenovan najviše za još jedno mandatno razdoblje uzastopno.

Ravnatelj organizira, vodi poslovanje i stručni rad, predstavlja i zastupa Dom, odgovoran je za zakonitost rada Doma, odlučuje o nabavi, odnosno prodaji osnovnih sredstava, izvođenju investicijskih radova te investicijskom i tekućem održavanju čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 80.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, podnosi godišnje izvješće o poslovanju, investicijskom i tekućem održavanju i nabavi opreme Upravnom vijeću te raspolaze novčanim sredstvima u iznosu do 80.000,00 kn. Ravnatelja imenuje i razrješava Upravno vijeće na četiri godine, na temelju provedenog javnog natječaja. Od 1. siječnja 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2020.) ravnatelj je Domagoj Kronstein.

Stručno vijeće raspravlja i daje ravnatelju te Upravnom vijeću mišljenja i prijedloge o stručnim pitanjima koja se odnose na djelatnost i ustroj Doma, utvrđivanje programa stručnog rada te potrebu stručnog usavršavanja zaposlenika. Čine ga svi stručni zaposlenici Doma.

Na temelju odredbi Zakona o socijalnoj skrbi i Pravilnika o unutarnjem nadzoru, koji je donijelo Upravno vijeće u travnju 2019., ustrojen je unutarnji nadzor radi provjere zakonitosti rada, stručnog rada i kvalitete pruženih usluga socijalne skrbi. Provedenim nadzorom u 2019. nisu utvrđene nepravilnosti u radu Doma.

Ovlaštene predstavnike Doma u postupku nabave imenuje ravnatelj (tri predstavnika za nabavu roba i usluga u vrijednosti manjoj od 200.000,00 kn i radova u vrijednosti manjoj od 400.000,00 kn, iznad navedenih vrijednosti pet predstavnika, od kojih je jedan predstavnik Grada, a najmanje jedan predstavnik mora imati valjani certifikat u području javne nabave). Koordiniraju pripremu i provođenje postupka nabave, utvrđuju i ocjenjuju uvjete sposobnosti natjecatelja, sudjeluju u pregovaranju s gospodarskim subjektom, otvaraju ponude i sudjeluju u pregledu i ocjeni ponuda, a za svoj rad odgovaraju ravnatelju.

Dom obavlja djelatnosti na jednoj lokaciji ukupne površine od 11 291,4 m², a sastoji se od starog dijela, izgrađenog 1972., i novijeg dijela – depandanse, izgrađenog 1985. Stari dio sastoji se od podruma, prizemlja i četiri kata te ima 113 jednokrevetnih i 49 dvokrevetnih soba. Depandansa se sastoji od prizemlja i pet katova te ima 47 jednokrevetnih, 45 dvokrevetnih i 14 trokrevetnih soba. Ukupni smještajni kapacitet Doma je 268 stambenih jedinica s 390 mjesta (od čega u jedinici za pojačanu njegu 270 mjesta, a u stambenom dijelu 120). Prema rješenju (licenciji) Gradskog ureda za socijalnu zaštitu i osobe s invaliditetom iz prosinca 2014., Dom ispunjava minimalne uvjete za pružanje socijalnih usluga, i to usluga smještaja za 390 starijih osoba i usluga pomoći u kući.

Koncem 2019. u Domu je bilo 390 korisnika smještaja, od kojih u jedinici za pojačanu njegu 219 korisnika (118 teže pokretnih i 101 nepokretni korisnik), a u stambenom dijelu 171 pokretni korisnik. Koncem 2019. na listi čekanja za smještaj bilo je 4 499 zahtjeva, a 123 osobe zainteresirane su odmah za smještaj. Prosječno vrijeme čekanja za smještaj u stambeni dio, odnosno u jednokrevetnu sobu iznosi jedanaest do dvanaest godina, a u dvokrevetnu sobu tri do četiri godine. Koncem 2019. usluge u okviru programa Pomoć u kući koristila su 104 vanjska korisnika, od kojih 97 korisnika dostave gotovih obroka i sedam korisnika njege. Na temelju ugovora zaključenog s Gradom, u okviru Programa podrške lokalnoj zajednici – Gerontološki centri Grada u 2019., obavljao je usluge pomoći u zadovoljavanju životnih potreba starijih osoba (usluge gerontodomačice), provodio rekreativne, kreativne i kulturno-zabavne aktivnosti, savjetovanište i zdravstvena predavanja te organizirao manifestacije. U 2019. usluge Gerontološkog centra koristile su 382 osobe, od kojih je 16 koristilo usluge gerontodomačice.

Koncem 2019. u Domu je bio 131 zaposlenik, od kojih 27 stručnih zaposlenika (17 medicinskih sestara, četiri socijalna radnika, od kojih je jedan za potrebe Gerontološkog centra, dva viša fizioterapeuta, dva fizioterapeuta i dva radna terapeuta), 54 zaposlenika na pomoćnim i tehničkim poslovima, 41 njegovatelj (38 za usluge smještaja, dva za potrebe Gerontološkog centra i jedan za pomoć u kući), osam računovodstveno-administrativnih zaposlenika te ravnatelj.

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 15.675.200,00 kn. Prema Odluci o minimalnim financijskim standardima, kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija domova za starije osobe u 2019. čija je osnivačka prava preuzeo Grad, iz srpnja 2019., utvrđen je minimalni standard Doma za 2019. Upravno vijeće donijelo je Izmjene Financijskog plana za 2019. u veljači 2020., kojima su planirani prihodi i rashodi usklađeni s navedenom Odlukom u iznosu od 15.940.860,00 kn, što je 265.660,00 kn ili 1,7 % više u odnosu na plan. Povećanje 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 14.560.000,00 kn, prihode iz proračuna Grada za financiranje rashoda do minimalnog financijskog standarda (decentralizirana sredstva) u iznosu od 1.240.860,00 kn i prihode od pruženih usluga u iznosu od 140.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 8.799.350,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 6.869.700,00 kn, sredstva za potrebe hitnih intervencija (investicijsko održavanje, oprema i nabava nefinancijske imovine) u iznosu od 150.000,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu od 76.000,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 25.860,00 kn i financijske rashode u iznosu od 19.950,00 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 15.940.860,00 kn.

Financijske izvještaje za 2019. prihvatilo je Upravno vijeće u siječnju 2020. te su dostavljeni Gradu.

Prihodi za 2019. ostvareni su u iznosu od 21.204.952,00 kn, što je 5.264.092,00 kn ili 33,0 % više od planiranih. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni iznad planiranih iznosa odnose se na prihode iz proračuna Grada za financiranje rashoda Doma, 3.131.296,00 kn ili 252,3 % više, i prihode za posebne namjene, 2.086.121,00 kn ili 14,3 % više od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu od 20.014.628,00 kn, što je 4.073.768,00 kn ili 25,6 % više od planiranih. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni iznad planiranih iznosa odnose se na rashode za zaposlene, 3.124.831,00 kn ili 35,5 % više od planiranih. Materijalni rashodi ostvareni su 637.358,00 kn ili 9,3 % više, rashodi za nabavu nefinancijske imovine (dio rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima i rashodi za nabavu opreme) 124.763,00 kn ili 482,5 % više, financijski rashodi 120.644,00 kn ili 604,7 % više te naknade građanima i kućanstvima 66.785,00 kn ili 87,9 % više od planiranih.

Uz Financijski plan, donesen je Plan rada za 2019., kojim su utvrđene aktivnosti i ciljevi za provođenje poslova socijalnog rada, radno-okupacijskih, kulturno-zabavnih i rekreativnih aktivnosti, izvaninstitucionalne skrbi (Program Gerontološki centri Grada), zdravstvene zaštite i njege, prehrane, održavanja i čišćenja unutarnjih i vanjskih prostora i opreme, stručnog usavršavanja zaposlenika i druge aktivnosti. Izvještaj o radu za 2019. prihvatilo je Upravno vijeće u prosincu 2019., 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 nadležnim tijelima u propisanom roku te su objavljeni na mrežnoj stranici 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 21.204.952,00 kn, što je 1.427.501,00 kn ili 7,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno su veći prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, 1.129.693,00 kn ili 7,3 %, zbog povećanja cijene smještaja korisnika te promjene strukture potreba korisnika.

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	7.705,00	-
2.	Prihodi od imovine	21,00	4,00	19,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	15.516.428,00	16.646.121,00	107,3
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	116.453,00	178.966,00	153,7
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	4.144.549,00	4.372.156,00	105,5
	Ukupni prihodi	19.777.451,00	21.204.952,00	107,2

Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 16.646.121,00 kn ili 78,5 % te prihode iz nadležnog proračuna u iznosu od 4.372.156,00 kn ili 20,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi ostali prihodi (pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihodi od imovine, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija) iznose 186.675,00 kn ili 0,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu od 7.705,00 kn od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, na temelju ugovora za stručno osposobljavanje osobe bez zasnivanja radnog odnosa.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 16.646.121,00 kn. Odnose se na prihode ostvarene od usluge smještaja korisnika u iznosu od 15.867.409,00 kn, od čega se na smještaj korisnika za koje plaća Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku (dalje u tekstu: Ministarstvo) odnosi 631.748,00 kn, prihode od programa Pomoć u kući u iznosu od 724.404,00 kn i prihode od Ministarstva za naknadu za osobne potrebe korisnika na temelju zaključenog ugovora o pružanju socijalnih usluga u iznosu od 54.308,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2019. Dom ima 390 korisnika, od kojih je 311 smješteno na temelju zaključenog ugovora o smještaju (302 korisnika podmiruju uslugu smještaja zajedno s drugim obveznicima plaćanja, a devet korisnika sami podmiruju troškove smještaja). Preostalih 79 korisnika smješteno je na temelju rješenja centra za socijalnu skrb (57 korisnika sudjeluje u troškovima smještaja zajedno s Ministarstvom i drugim obveznicima plaćanja, za deset korisnika uslugu smještaja plaća Ministarstvo, osam korisnika uslugu smještaja plaćaju sami u cijelosti, a za četiri korisnika uslugu smještaja plaćaju drugi obveznici i Ministarstvo). Cijenu smještaja korisnika Doma na temelju ugovora o smještaju utvrdio je Grad cjenikom usluga u domovima za starije osobe, donesenim 28. svibnja 2018. Utvrđena je cijena smještaja u rasponu od 2.200,00 kn do 4.400,00 kn. Cijena smještaja korisnika koji su smješteni na temelju rješenja centra za socijalnu skrb utvrđena je ugovorom o pružanju socijalnih usluga, koji je Dom zaključio s Ministarstvom 20. prosinca 2018. Utvrđena je cijena smještaja u rasponu od 2.438,00 kn do 3.293,00 kn. Prihodi ostvareni od programa Pomoć u kući odnose se na dostavu gotovih obroka u iznosu od 714.438,00 kn (osobama koje ne mogu same ili uz pomoć člana obitelji pripremati obroke i koje su korisnici socijalne pomoći u iznosu od 314.226,00 kn, osobama kojima je pravo na pomoć u kući priznato rješenjem Grada u iznosu od 299.300,00 kn i osobama kojima je pravo na pomoć u kući priznato rješenjem centra za socijalnu skrb u iznosu od 100.912,00 kn), njegu u kući osoba na temelju zaključenih ugovora u iznosu od 9.685,00 kn te pranje i glačanje rublja u iznosu od 281,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 178.966,00 kn, od kojih su vrijednosno značajniji prihodi od zakupa sedam poslovnih prostora u iznosu od 122.584,00 kn, prihodi od Grada za program Pomoć u kući za studeni i prosinac 2018. u iznosu od 40.492,00 kn i prihodi od donacija u iznosu od 12.678,00 kn (donacija knjiga u iznosu od 10.678,00 kn i novčanih sredstva za izradu nakita za Adventski bal u iznosu od 2.000,00 kn).

Prihodi iz proračuna Grada ostvareni u iznosu od 4.372.156,00 kn odnose se na sredstva ostvarena na temelju zaključaka gradonačelnika o dodjeli financijske potpore u iznosu od 1.460.000,00 kn (za podmirenje troškova redovnog poslovanja u iznosu od 830.000,00 kn, podmirenje obveza iz prethodne godine u iznosu od 600.000,00 kn i održavanje informatičkog operacijskog sustava u iznosu od 30.000,00 kn), sredstva iznad minimalnog zakonskog standarda u iznosu od 1.300.200,00 kn (doznačena su na temelju mjesečnih zamolbi za doznaku sredstva za rashode za zaposlene, materijalne i financijske rashode), decentralizirana sredstva u iznosu od 1.240.247,00 kn (od čega se na sredstva za hitne intervencije odnosi 149.387,00 kn), sredstva za Program podrške lokalnoj zajednici – Gerontološki centri Grada u iznosu od 355.770,00 kn i za naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu od 15.939,00 kn.

Dom ostvaruje decentralizirana sredstva na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima, kriterijima i mjerilima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u 2019. (Narodne novine 2/19), koju je donijela Vlada Republike Hrvatske početkom siječnja 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 hitne intervencije (investicijsko održavanje, oprema i nabava nefinancijske imovine) za domove za starije kojima je Grad osnivač. Dom je 13. veljače 2019. zaključio ugovor s Gradom o provođenju Programa podrške lokalnoj zajednici – Gerontološki centri Grada u 2019., koji obuhvaća devet domova za starije osobe. Program Gerontološkog centra obuhvaća pomoć u zadovoljavanju egzistencijalnih potreba starijih osoba (usluge gerontodomačice), rekreativne, kreativne i kulturno-zabavne aktivnosti (rekreativne grupe, keramičarske radionice, radionice tehnike ukrašavanja salvetama, društvene igre, pjevački zbor, plesni tečaj i dramska grupa), savjetovalište (grupno i duhovno), zdravstvena predavanja, predavanja o duhovnom zdravlju te održavanje raznih manifestacija (Valentinovo, maskenbal, Međugeneracijski dan solidarnosti, Martinje, Dani kruha, izložba keramike i Adventski bal). U 2019. je u navedeni Program bilo uključeno 382 korisnika. 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 20.014.628,00 kn, što je 52.151,00 kn ili 0,3 % 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	11.368.708,00	11.924.181,00	104,9
2.	Materijalni rashodi	8.206.783,00	7.535.970,00	91,8
3.	Financijski rashodi	62.882,00	140.594,00	223,6
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	148.244,00	142.785,00	96,3
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	175.860,00	271.098,00	154,2
	Ukupni rashodi	19.962.477,00	20.014.628,00	100,3
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	19.777.451,00	21.204.952,00	107,2
	Višak prihoda	0,00	1.190.324,00	-
	Manjak prihoda	185.026,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 11.924.181,00 kn ili 59,6 % i materijalni rashodi u iznosu od 7.535.970,00 kn ili 37,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 554.477,00 kn i čine 2,8 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 11.924.181,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 9.718.568,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 1.612.736,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 592.877,00 kn. Koncem 2019. Dom ima 131 zaposlenika, od kojih 125 na neodređeno vrijeme.

Ugovori na određeno vrijeme zaključeni su s ravnateljem (mandat četiri godine), četvero zaposlenika za zamjenu za bolovanja duža od 42 dana i zaposlenicom koja je u rujnu 2019. stekla uvjete za mirovinu, ali joj je na temelju odluke Grada produžen radni odnos do 31. prosinca 2019.

Plaća zaposlenika utvrđena je 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 na temelju Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji poslova Doma i Izmjena navedenog Pravilnika, koje je Upravno vijeće Doma donijelo u veljači 2016. i koncem 2018. Koeficijenti složenosti poslova utvrđeni su 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. Temelnog 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. Temelnog 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 592.877,00 kn odnose se na naknade za godišnji odmor u iznosu od 170.000,00 kn, božićnice u iznosu od 155.000,00 kn, otpremnine zbog odlaska u mirovinu u iznosu od 107.688,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 66.758,00 kn, darove djeci u iznosu od 21.000,00 kn, pomoći za slučaj bolovanja dužeg od 90 dana u iznosu od 54.139,00 kn i pomoći za smrtni slučaj u iznosu od 18.292,00 kn. Obračun i isplata navedenih prava provedeni su u skladu s odredbama članaka od 59. do 62. te od 68. do 70. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama, a na temelju odluka ravnatelja.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 7.535.970,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 5.013.639,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 1.847.659,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 599.261,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 75.411,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na prehrambene namirnice u iznosu od 2.427.346,00 kn, toplinsku energiju za grijanje u iznosu od 1.291.594,00 kn, električnu energiju u iznosu od 737.933,00 kn, sredstva za čišćenje i održavanje prostora i kuhinjske opreme u iznosu od 127.581,00 kn, materijal za higijenske potrebe i njegu u iznosu od 112.720,00 kn te materijal za održavanje zgrade u iznosu od 107.027,00 kn. Dom vodi materijalno knjigovodstvo za prehrambene namirnice, potrošni materijal, materijal za održavanje objekta te zdravstvenu zaštitu i njegu.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge odnose se na komunalne usluge u iznosu od 1.292.178,00 kn, od čega na usluge javne vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanja u iznosu od 1.041.938,00 kn, usluge odvoza otpada u iznosu od 181.853,00 kn, usluge dezinfekcije i deratizacije u iznosu od 34.375,00 kn i naknadu za uređenje voda u iznosu od 32.992,00 kn. Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu od 245.772,00 kn, od čega se na rashode za održavanje zgrade odnosi 141.608,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu od 81.063,00 kn, od čega se na rashode za naknade isplaćene na temelju tri ugovora o djelu i mjesečnih izvještaja o ostvarenim satima rada (za održavanje sportsko-rekreativnih aktivnosti, tečaja plesa i vođenja pjevačkog zbora) odnosi 53.823,00 kn.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja ostvareni su rashodi za premije osiguranja u iznosu od 45.067,00 kn (odnose se na osiguranje zaposlenika od posljedica nesretnog slučaja u iznosu od 17.231,00 kn, imovine u iznosu od 15.445,00 kn i javne odgovornosti iz djelatnosti prema trećim osobama u iznosu od 12.391,00 kn) i naknade za rad članova Upravnog vijeća u iznosu od 30.344,00 kn. Naknade za rad članova Upravnog vijeća obračunavaju se prema zaključku Gradske skupštine Grada iz 2009., prema prisutnosti na sjednici, za prosinac 2018. u brutoiznosu od 728,00 kn po članu, a za 2019. u brutoiznosu od 766,00 kn po članu. Sredstva za rad članova Upravnog vijeća doznaju Grad na temelju zahtjeva i priloženog obračuna naknada.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 142.785,00 kn, od čega su značajnije naknade građanima i kućanstvima u naravi (dostava gotovih obroka vanjskim korisnicima u okviru programa Pomoć u kući) u iznosu od 80.470,00 kn i u novcu (naknada za osobne potrebe korisnika) u iznosu od 62.300,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 271.098,00 kn odnose se na rashode za popravak ravnog krova i svjetlarnika iznad ulaznog prostora i iznad dnevnog boravka za korisnike u iznosu od 152.891,00 kn, popravak vodoopskrbne mreže u iznosu od 92.595,00 kn i nabavu opreme (četiri računala i četiri monitora) u iznosu od 25.612,00 kn. Navedeni rashodi evidentirani su kao povećanje vrijednosti nefinancijske imovine te je obračunan ispravak vrijednosti u skladu s propisima. Rashodi za popravke zgrade i vodoopskrbne mreže financirani su iz sredstava za hitne intervencije Grada, a za nabavu opreme iz decentraliziranih sredstava za nabavu nefinancijske imovine.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.190.324,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prijašnjeg razdoblja iznosi 1.939.086,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 748.762,00 kn. Upravno vijeće donijelo je prijedlog za pokriće prenesenog manjka iz sredstava proračuna Grada u 2020.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 25.706.226,00 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	24.387.904,00	23.796.735,00	97,6
1.1.	Građevinski objekti	23.730.428,00	23.301.357,00	98,2
1.2.	Postrojenja i oprema	657.476,00	495.378,00	75,3
2.	Financijska imovina	1.991.709,00	1.909.491,00	95,9
2.1.	Novčana sredstva	371.842,00	511.207,00	137,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	60.006,00	59.920,00	99,9
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	550.341,00	237.569,00	43,2
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.009.520,00	1.100.795,00	109,0
	Ukupno imovina	26.379.613,00	25.706.226,00	97,4
3.	Obveze	3.380.454,00	2.420.686,00	71,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.378.994,00	2.420.686,00	71,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.460,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	22.999.159,00	23.285.540,00	101,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	26.379.613,00	25.706.226,00	97,4

Vrijednost nefinancijske imovine manja je za 591.169,00 kn ili 2,4 % u odnosu na stanje početkom godine, zbog ispravka vrijednosti. Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 23.301.357,00 kn. Dom za obavljanje djelatnosti koristi zgradu koja se sastoji od dva građevinski povezana dijela, stari dom izgrađen 1972. i dependansu izgrađenu 1985., tlocrtne površine od 4 043 m², te je vodi u poslovnim knjigama i iskazuje u financijskim izvještajima u iznosu od 17.213.363,00 kn. Ostatak se odnosi na dodatna ulaganja na zgradi od 1999. do 2019. u iznosu od 5.410.680,00 kn i toplinsku stanicu izgrađenu 2007. u iznosu od 677.314,00 kn, koje je financirao Dom iz decentraliziranih ili vlastitih sredstava.

Stanje novčanih sredstava koncem 2019. iznosi 511.207,00 kn, a odnosi se na stanje iskazano na žiroračunu u iznosu od 509.207,00 kn i u blagajni u iznosu od 2.000,00 kn.

Potraživanja koncem 2019. iznose 297.489,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode od smještaja korisnika u iznosu od 156.148,00 kn, za provedbu programa Pomoć u kući od Grada u iznosu od 63.800,00 kn, za više plaćene poreze u iznosu od 36.935,00 kn, naknade koje se refundiraju (bolovanja duža od 42 dana) u iznosu od 22.985,00 kn i prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu od 17.621,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine potraživanja su 312.858,00 kn ili 51,3 % manja. Na značajno smanjenje potraživanja utjecao je otpis potraživanja iz 2010., 2011. i 2012. za smještaj korisnika u iznosu od 187.688,00 kn i potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu od 160.245,00 kn, zbog nemogućnosti naplate prihoda. Od ukupnih potraživanja, dospjela su potraživanja u iznosu od 240.605,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2020.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 150.971,00 kn. Dom je poduzimao mjere naplate (ovrhe i sudske sporove). Tijekom obavljanja revizije, Dom je proveo ispravak potraživanja za 2019. u iznosu od 85.873,00 kn.

Na potraživanja koja su starija od tri godine i koja su ispravljena u cijelosti odnosi se 81.262,00 kn, a na potraživanja koja nisu naplaćena od jedne do tri godine te su umanjena za 50,0 % odnosi se 4.611,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja) u iznosu od 1.100.795,00 kn odnose se na rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima (brutoplaće, ostale rashode za zaposlene i doprinose na plaću te prijevoz na posao i s posla za prosinac 2019.).

Obveze koncem godine iznose 2.420.686,00 kn, što je 959.768,00 kn ili 28,4 % manje u odnosu na stanje početkom godine, jer je Grad u 2019. doznačio sredstva (financijske potpore) za podmirenje dijela obveza iz Programa socijalne zaštite – ustanove socijalne zaštite u iznosu od 1.460.000,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja, od čega na obveze za materijalne rashode u iznosu od 1.326.840,00 kn, za zaposlene u iznosu od 1.064.320,00 kn, financijske rashode u iznosu od 23.184,00 kn te naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 6.342,00 kn. Od ukupnih obveza, dospjele su obveze u iznosu od 361.500,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2020.) obveze su podmirene u cijelosti.

Javna nabava

Plan nabave za 2019. donesen je u studenome 2018. i objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Planirane su nabave koje je provodio Grad (pomagala pri inkontinenciji, svježa i smrznuta riba, mlijeko, kruh, svježe meso peradi, električna energija te usluge fiksne i mobilne telefonije) procijenjene vrijednosti od 1.808.584,00 kn te jednostavne nabave roba, usluga i radova koje provodi Dom procijenjene vrijednosti od 2.887.460,00 kn, odnosno u ukupnoj procijenjenoj vrijednosti od 4.696.044,00 kn.

Dom je u 2017. donio Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave, kojim su propisana pravila, uvjeti i postupci koje Dom treba primjenjivati na nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te na nabavu radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn, za koje ne postoji obveza provedbe postupka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16).

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma vodi se u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, a podaci su ažurirani u ožujku 2020.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2019. (objavljeno je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u veljači 2020.), proveden je jedan otvoreni postupak javne nabave za robu u vrijednosti od 218.445,00 kn (koncem 2019., planiran Planom nabave za 2020.). Postupcima jednostavne nabave nabavljene su robe u vrijednosti od 1.867.087,00 kn, usluge u vrijednosti od 1.478.127,00 kn i radovi u vrijednosti od 196.389,00 kn, odnosno ukupno u vrijednosti od 3.541.603,00 kn (sve bez poreza na dodanu vrijednost).

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 10. veljače do 25. 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, članci 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).

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 (Narodne novine 40/14 i 66/15)
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, članci 1. i 8.
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
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
21. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave (studenj 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 o Domu u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnoj stranici Doma. 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 i rashoda te imovinom. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, tajnikom i voditeljicom računovodstva te su pribavljena obrazloženja o 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 i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana te imovinu.

1. Planiranje i izvršenje plana

1.1. Financijskim planom za 2019., iz studenoga 2018., prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 15.675.200,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2019. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 15.940.860,00 kn, što je 265.660,00 kn ili 1,7 % više u odnosu na plan, u skladu s Odlukom o minimalnim financijskim standardima, kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija domova za starije osobe u 2019. čija je osnivačka prava preuzeo Grad iz srpnja 2019. Planirani prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima (za usluge smještaja korisnika) u iznosu od 14.560.000,00 kn, prihode iz proračuna Grada za financiranje rashoda do minimalnog financijskog standarda (decentralizirana sredstva) u iznosu od 1.240.860,00 kn i prihode od pruženih usluga u iznosu od 140.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 8.799.350,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 6.869.700,00 kn, sredstva za potrebe hitnih intervencija (investicijsko održavanje, oprema i nabava nefinancijske imovine) u iznosu od 150.000,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu od 76.000,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 25.860,00 kn i financijske rashode u iznosu od 19.950,00 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 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 21.204.952,00 kn, što je 5.264.092,00 kn ili 33,0 % više od planiranih. Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni iznad planiranih iznosa odnose se na prihode iz proračuna Grada za financiranje rashoda Doma, 3.131.296,00 kn ili 252,3 % više, i prihode za posebne namjene, 2.086.121,00 kn ili 14,3 % više od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu od 20.014.628,00 kn, što je 4.073.768,00 kn ili 25,6 % više od planiranih. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni iznad planiranih iznosa odnose se na rashode za zaposlene, 3.124.831,00 kn ili 35,5 % više od planiranih. Materijalni rashodi ostvareni su 637.358,00 kn ili 9,3 % više, rashodi za nabavu nefinancijske imovine (dio rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima i rashodi za nabavu opreme) 124.763,00 kn ili 482,5 % više, financijski rashodi 120.644,00 kn ili 604,7 % više te naknade građanima i kućanstvima 66.785,00 kn ili 87,9 % više od planiranih. S obzirom na navedeno, Dom nije realno planirao prihode i rashode.

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

Plan rada Doma 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 Planom rada nisu utvrđeni. S obzirom na to da Financijski plan ne sadrži poveznicu s Planom 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 rada, uz opis aktivnosti, navesti nositelje poslova i rokove u kojima se aktivnosti trebaju provesti te iznos potrebnih sredstava odnosno poveznicu s financijskim planom.

2. Imovina

U okviru nefinancijske imovine je u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost poslovnog objekta (dvije međusobno povezane zgrade, stari dio i depandansa) u iznosu od 23.301.357,00 kn (nabavna vrijednost 46.533.375,00 kn, a ispravak vrijednosti 23.232.018,00 kn). Navedeni poslovni objekt, u kojem Dom obavlja djelatnost, izgrađen je 1972., odnosno depandansa 1985. te je u financijskim izvještajima Doma iskazan od izgradnje (1972., odnosno 1985.).

Prema podacima u zemljišnim knjigama, utvrđeno je pravo korištenja zemljišta upisanog u zemljišnoknjižni uložak 1 130, k. o. Trnje, a koje se odnosi na 19 katastarskih čestica površine od 3 828 m², za izgradnju mirovnog doma Trnje, na Komunalnu zajednicu socijalnog osiguranja radnika Zagreb, čiji je pravni sljednik Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje (dalje u tekstu: Zavod). Navedene nekretnine u zemljišnim knjigama upisane su kao društveno vlasništvo.

Prema podacima u katastru, u posjedovnom listu broj 3 530, k. o. Trnje, upisane su tri katastarske čestice ukupne površine od 11 490 m², a koje se odnose na zgradu u Poljičkoj ulici 12 površine od 4 043 m², dva parka površine od 5 958 m² i 1 450 m² te trafostanicu površine od 39 m², na Samoupravnu interesnu zajednicu mirovinskog i invalidskog osiguranja radnika Hrvatske, Područna služba Zagreb, čiji je pravni sljednik Zavod. Dom koristi navedeni poslovni objekt bez naknade, a međusobna prava i obveze u vezi s korištenjem objekta sa Zavodom nisu uređena.

Prethodnih godina i u 2019. Dom je obavljao dodatna ulaganja u objekt, između ostalog popravak ravnog krova i svjetlarnika iznad ulaznog prostora, popravak krova iznad dnevnog boravka te popravak vodoopskrbne mreže, a za vrijednost dodatnih ulaganja povećana je vrijednost objekta u poslovnim knjigama Doma. Nadalje, Grad je prethodnih godina u svojim poslovnim knjigama evidentirao dodatna ulaganja na poslovnom objektu Doma u pripremi u iznosu od 438.425,00 kn.

Tijekom obavljanja revizije (lipanj 2020.), Državni ured za reviziju 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 Ministarstvo financija i kojom je uređeno evidentiranje do sada neevidentirane imovine. Nadalje, prema navedenoj Uputi, proračunski i izvanproračunski korisnik, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugi korisnik državne imovine obavezan je državnu imovinu koja im je dana na korištenje evidentirati u svojoj bilanci, a prije evidentiranja u svojim poslovnim knjigama dužan je provjeriti s Ministarstvom državne imovine, odnosno u ovom slučaju sa Zavodom i Gradom, je li navedena imovina već evidentirana u njihovoj glavnoj knjizi, kako bi se izbjeglo dvostruko iskazivanje iste imovine.

Navedena imovina iskazana je u financijskim izvještajima Doma, u financijskim izvještajima Grada te u financijskim izvještajima Zavoda, a način evidentiranja vrijednosti objekta, zemljišta i dodatnih ulaganja između navedenih subjekata nije usklađen, što može utjecati na realno iskazivanje vrijednosti imovine u financijskim izvještajima navedenih subjekata.

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

Dom u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza. Navodi da će u suradnji s Gradom izraditi financijski plan u skladu s odredbama Zakona o proračunu, a u planu rada uz opis aktivnosti navesti nositelje poslova i rokove u kojima se aktivnosti trebaju provesti te iznos potrebnih sredstava odnosno poveznicu s financijskim planom. Nadalje, u vezi s poduzimanjem aktivnosti uređivanja imovinskopravnih odnosa sa Zavodom i Gradom, navodi da će u skladu s tim evidentirati vrijednost objekta, zemljišta i dodatnih ulaganja na objektu u poslovnim knjigama.