



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

CENTAR ZA SOCIJALNU SKRB SLATINA,
SLATINA

Virovitica, prosinac 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006.	2
II.	FINANCIJSKA REVIZIJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	4
2.1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	7
3.	PLANIRANJE I RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE	8
3.1.	Financijski planovi	8
3.2.	Poslovne knjige	8
3.3.	Financijski izvještaji	9
3.4.	Popis imovine i obveza	9
3.5.	Potraživanja i obveze	9
3.6.	Novčana sredstva	9
4.	PRIHODI I PRIMICI	10
4.1.	Prihodi po posebnim propisima	10
4.2.	Prihodi iz proračuna	11
5.	RASHODI I IZDACI	11
5.1.	Rashodi za zaposlene	12
5.2.	Materijalni rashodi	13
5.3.	Financijski rashodi	14
5.4.	Pomoći	15
5.5.	Naknade građanima i kućanstvima	15
6.	NALAZ	16
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/09-02/24

Urbroj: 613-12-09-6

Virovitica, 18. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
CENTRA ZA SOCIJALNU SKRB SLATINA, SLATINA ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija Centra za socijalnu skrb Slatina, Slatina (dalje u tekstu: Centar) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. studenoga do 18. prosinca 2009.

Postupci financijske revizije, koji obuhvaćaju reviziju financijskih izvještaja i poslovanja, provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje proračunskog korisnika.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Centra za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Centru je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno da je u cijelosti postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Izvještaj o promjenama u vrijednosti imovine pravilno je ispunjen,
2. U poslovnim knjigama iskazana su potraživanja za prihode po posebnim propisima,
3. Poduzimane su mjere naplate za naplatu prihoda po posebnim propisima,
4. Rashodi i obveze iskazani su na temelju dokumentacije o nastanku poslovnog događaja.

II. FINANCIJSKA REVIZIJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Centra uređuju slijedeći propisi:

- Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07),
- Pravilnik o sadržaju upisnika ustanova socijalne skrbi (Narodne novine 79/98),
- Pravilnik o uvjetima glede prostora, opreme i potrebnih stručnih i drugih radnika Centra za socijalnu skrb i podružnice (Narodne novine 120/02, 74/04 i 125/07),
- Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije i dokumentacije, te načinu i rokovima dostave izvješća centra za socijalnu skrb (Narodne novine 79/08),
- Pravilnik o postupku i kriterijima ocjenjivanja rada i unapređenja stručnih radnika ustanove socijalne skrbi (Narodne novine 38/04),
- Odluka o osnovici za ostvarivanje prava po osnovi socijalne skrbi (Narodne novine 21/01 i 30/08),
- Obiteljski zakon (Narodne novine 116/03, 17/04, 136/04 i 107/07),
- Zakon o udomiteljstvu (Narodne novine 79/07),
- Odluka o visini mjesečne naknade za smještaj u udomiteljsku obitelj (Narodne novine 82/02),
- Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije udomiteljskih obitelji, registra udomiteljskih obitelji i smještenih korisnika, te sadržaju obrasca izvješća udomitelja (Narodne novine 48/08),
- Pravilnik o sudjelovanju i načinu plaćanja korisnika i drugih obveznika uzdržavanja u troškovima skrbi izvan vlastite obitelji (Narodne novine 112/98 i 5/02),
- Pravilnik o odobravanju pomoći za uzdržavanje u obliku zajma, mjerila i obilježja stana potrebnog za zadovoljavanje osnovnih stambenih potreba samaca ili obitelji i o odobravanju pomoći iz socijalne skrbi (Narodne novine 29/98, 117/00 i 81/04),
- Pravilnik o sastavu i načinu rada tijela vještačenja u postupku ostvarivanja prava u socijalnoj skrbi i drugih prava po posebnim uvjetima (Narodne novine 64/02 i 105/07),

- Pravilnik o načinu vođenja očevidnika i dokumentacije u svezi s poslovima centra za socijalnu skrb u području braka i odnosa u braku (Narodne novine 32/05),
- Pravilnik o načinu vođenja očevidnika i spisa predmeta o posvojenju (Narodne novine 32/05),
- Pravilnik o načinu vođenja očevidnika i spisa predmeta osoba pod skrbništvom, načinu popisa i opisa njihove imovine, te podnošenja izvješća i polaganja računa skrbnika (Narodne novine 32/05),
- Pravilnik o visini iznosa i načinu isplate naknade za skrbnika (Narodne novine 32/05),
- Pravilnik o načinu vođenja očevidnika sudskih odluka o uzdržavanju i nagodba sklopljenih u centru za socijalnu skrb (Narodne novine 32/05),
- Pravilnik o visini iznosa i načinu isplate naknade za provođenje nadzora nad roditeljskom skrbi (Narodne novine 32/05),
- Pravilnik o vođenju evidencije o fizičkim osobama kojima je priznato pravo na status roditelja njegovatelja (Narodne novine 111/07),
- Uredba o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2008. (Narodne novine 52/08),
- Odluka o minimalnim financijskim standardima materijalnih i financijskih rashoda centara za socijalnu skrb i pomoći za podmirenje troškova stanovanja korisnicima koji se griju na drva, u 2008. (Narodne novine 58/08 i 119/08),
- Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07),
- Kolektivni ugovor za djelatnost socijalne skrbi (Narodne novine 126/02, 87/03, 303/03, 47/04, 18/07 i 35/08),
- Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07 i 127/07),
- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08),
- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. (Narodne novine 28/08 i 82/08),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07),
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/017 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- Pravilnik o unutarnoj reviziji proračunskih korisnika (Narodne novine 150/05),
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), te drugi zakoni i propisi kojima su uređeni odnosi u poslovanju Centra.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Centar je javna ustanova osnovana u prosincu 1997. rješenjem Ministarstva rada i socijalne skrbi. Osnivačka prava ima Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja ministarstvo nadležno za poslove socijalne skrbi (dalje u tekstu: Ministarstvo). Sjedište Centra je u Slatini, Vladimira Nazora 5/1. U sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru Centar je upisan u svibnju 1998.

Matični broj Centra je 1360892, šifra djelatnosti 85322, te osobni identifikacijski broj 11391092004. Upisan je u upisnik ustanova socijalne skrbi i registar korisnika državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Centar je osnovan za područje gradova Slatine i Orahovice, te općina Crnac, Čačinci, Čađavica, Mikleuš, Nova Bukovica, Sopje, Voćin i Zdenci. Za područje grada Orahovice i općina Crnac, Čačinci i Zdenci Centar ima podružnicu u Orahovici. Za područje općine Voćin Centar ima dislociran ured u Voćinu. Prema popisu stanovništva iz 2001., na području Centra ukupno je 39 288 stanovnika.

Statut Centra donesen je u siječnju 2002., a početkom 2007. izmjene statuta na koje su pribavljene suglasnosti Ministarstva. Prema statutu, djelatnosti Centra su rješavanje u prvom stupnju u pravima iz socijalne skrbi, obiteljskopravne, kaznenopravne zaštite i drugim pravima u skladu s posebnim zakonom, provođenje ovrhe svojih rješenja, vođenje propisanih očevidnika, izdavanje uvjerenja, davanje podataka o obiteljskim prilikama, te mišljenja i prijedloga u sudskim postupcima koji se odnose na obiteljskopravnu i kaznenopravnu zaštitu, sudjelovanje kao stranka ili umješlač pred sudom i drugim državnim tijelima kada se radi o zaštiti osobnih interesa djece i drugih članova obitelji koji se ne mogu brinuti o sebi i svojim pravima i interesima, obavljanje poslova zbrinjavanja djece odbjeglih iz obitelji ili ustanove, provođenje odgojnih mjera nad djecom s poremećajima u ponašanju izvan vlastite obitelji ili s boravkom u obitelji, te pružanje pomoći i njege u kući, obavljanje nadzora nad udomiteljskim obiteljima, poticanje, organiziranje i provođenje aktivnosti sa svrhom sprječavanja i suzbijanja socijalnih i osobnih problema, stručno analitički poslovi, sudjelovanje u suzbijanju ovisnosti o alkoholu, drogama i drugim opojnim sredstvima odraslih, poslovi savjetništva za probleme braka i obitelji, odgoja djece, posvojenja, sudjelovanje u suzbijanju ovisnosti o alkoholu, drogama i drugim opojnim sredstvima, predlaganje mjera unapređenja politike socijalne skrbi, te predlaganje, poticanje i usklađivanje drugih aktivnosti u području socijalne skrbi na lokalnoj razini.

Tijela Centra su upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Centrom upravlja upravno vijeće koje se sastoji od pet članova. Tri člana su predstavnici osnivača koje imenuje Ministarstvo, jedan član je predstavnik radnika Centra kojeg biraju svi radnici i jedan član je predstavnik jedinice područne (regionalne) samouprave. Članovi upravnog vijeća biraju se na četiri godine.

Centar predstavlja i zastupa ravnatelj. Dužnost ravnatelja obavlja Ivan Lah kojeg je u travnju 2006. imenovalo upravno vijeće na temelju javnog natječaja. Prema odredbi članka 85. Zakona o socijalnoj skrbi, za ravnatelja može biti imenovan hrvatski državljanin koji ima visoku stručnu spremu, najmanje pet godina radnog iskustva na stručnim poslovima u djelatnosti socijalne skrbi i položen stručni ispit ili je oslobođen obveze polaganja stručnog ispita. U vrijeme imenovanja Ivan Lah nije imao položen stručni ispit niti je oslobođen polaganja. Prema odredbi članka 166. Zakona o socijalnoj skrbi, ministar nadležan za poslove socijalne skrbi može osloboditi stručnog djelatnika obveze polaganja stručnog ispita ako u odgovarajućoj struci, pretežno u djelatnosti socijalne skrbi, ima najmanje deset godina radnog staža. Za Ivana Laha i dvije djelatnice Centar je u veljači 2009. zatražio oslobođenje obveze polaganja stručnog ispita. Do obavljanja revizije (studenj 2009.), ministar nadležan za poslove socijalne skrbi nije se očitovao na zahtjev Centra.

Stručno vijeće je savjetodavno i stručno tijelo, a čine ga svi stručni djelatnici Centra. Stručno vijeće raspravlja, te ravnatelju i upravnom vijeću daje mišljenje i prijedloge o stručnim pitanjima, ustroju Centra i podružnice, stručnom usavršavanju i drugim pitanjima vezanim za stručni rad.

Podružnicom upravlja predstojnik kojeg je 2003. imenovao ravnatelj na temelju prethodne suglasnosti upravnog vijeća. Predstojnik podružnice je Ivanka Kufner.

Od općih akata, osim statuta, Centar ima pravilnik o radu i sistematizaciji poslova, poslovnik o radu upravnog vijeća, poslovnik o radu stručnog vijeća, pravilnik o stručnom usavršavanju i osposobljavanju stručnih djelatnika, pravilnik o mjerilima za prijem na vježbenički staž stručnih djelatnika, pravilnik o zaštiti na radu, pravilnik o zaštiti od požara, pravilnik o upotrebi pečata i njihovom čuvanju, pravilnik o službenoj, poslovnoj i profesionalnoj tajni, te pravilnik o unutarnjem nadzoru.

Koncem 2008. u Centru je bilo zaposleno 18 djelatnika, od toga 16 u Centru i dva u podružnici. Od ukupnog broja zaposlenih, jedanaest zaposlenika radi na poslovima socijalne skrbi, pet na administrativnim poslovima, jedan na pomoćnim poslovima (pola radnog vremena), te ravnatelj Centra. Na poslovima socijalne skrbi zaposleno je osam socijalnih radnika, pravnik, psiholog, te diplomirani teolog (koji radi u dislociranom uredu). Centar je u travnju 2005. donio pravilnik o radu i sistematizaciji poslova i u veljači 2009. izmjene navedenog pravilnika na koje je pribavljena suglasnost Ministarstva. Izmjenama pravilnika utvrđena je potreba za 26 zaposlenika, od toga 17 zaposlenika na poslovima socijalne skrbi, šest na administrativnim poslovima, jedan na pomoćnim poslovima (pola radnog vremena), vozač, te ravnatelj Centra. Centru nedostaje sedam stručnih zaposlenika s visokom stručnom spremom (dva pravnik, dva psihologa, dva socijalna radnika, defektolog), vozač i administrativni referent, a radno mjesto diplomiranog teologa nije predviđeno izmjenama pravilnika.

Centru obavlja stručne, administrativne, računovodstveno - financijske i pomoćno tehničke poslove. Stručni poslovi Centra obavljaju se u pet stručnih cjelina: poslovi općeg socijalnog rada, poslovi u vezi sa zaštitom braka, djece i obitelji, poslovi skrbništva, poslovi zaštite tjelesno ili mentalno oštećenih osoba, te poslovi zaštite i tretmana djece i mladeži s poremećajima u ponašanju. U prosincu 2007. upravno vijeće je, na prijedlog ravnatelja, donijelo program rada kojim su planirana pojedina prava u sustavu socijalne skrbi na području nadležnosti Centra i podružnice. Za 2008. ravnatelj je sastavio izvještaj o ostvarenim pravima socijalne skrbi koji je u svibnju 2009. predložen upravnom vijeću.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prava u socijalnoj skrbi u 2008.

Tablica broj 1

Planirana i ostvarena prava u socijalnoj skrbi u 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta socijalnog prava	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %
1	2	3	4	5
1.	Stalna pomoć	950	736	77,5
2.	Jednokratne pomoći	3030	1284	42,4
3.	Doplatak za pomoć i njegu	1300	1169	89,9
4.	Osobna invalidnina	225	219	97,3
5.	Naknada do zaposlenja	30	23	76,7
6.	Pravo roditelja djeteta s težim smetnjama u razvoju	30	18	60,0
7.	Smještaj u dom socijalne skrbi	110	118	107,3
8.	Smještaj u udomiteljsku obitelj	110	99	90,0
9.	Smještaj ili boravak u obiteljskom domu		1	
10.	Pomoć za osobne potrebe korisnika stalnog smještaja	215	184	85,6
11.	Jednokratni dodatak za slučaj smrti korisnika stalnog smještaja		7	
12.	Novčana pomoć za pokriće troškova prijevoza radi osposobljavanja za rad ili samozbrinjavanje		1	
13.	Pravo na status roditelja njegovatelja	25	21	84,0

Podaci o ostvarenim pravima iskazani su na temelju godišnjeg izvješća o primijenjenim pravima socijalne skrbi koje Centar dostavlja Ministarstvu.

Centar obavlja djelatnost u poslovnom prostoru koji se nalazi na prvom katu zgrade, te nije omogućen pristup u prostorije osobama u invalidskim kolicima i drugim teže pokretnim osobama. Centar nema osiguran prostor za grupni rad sa strankama, prostor za skupni rad stručnih djelatnika, prostoriju za čuvanje dokumentacije i arhive niti sanitarni čvor za korisnike. Stručnim djelatnicima nije osigurana zasebna prostorija za rad. Poslovni prostor Centra ne udovoljava uvjetima propisanim odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o uvjetima glede prostora, opreme i potrebnih stručnih i drugih djelatnika centra za socijalnu skrb i podružnice. Odredbama navedenog pravilnika propisano je da prilaz objektu Centra i podružnice treba biti bez arhitektonskih prepreka. Ulaz u prostorije treba omogućiti nesmetan ulazak osobama u invalidskim kolicima i drugim teže pokretnim osobama. Centar treba imati određen broj svrsishodno raspoređenih prostorija za obavljanje svoje djelatnosti kao što su: čekaonica, prostorija za pojedinačni rad sa strankom, prostorija za grupni rad sa strankama, prostorija za skupni rad stručnih djelatnika, prostorija za stručne i druge djelatnike, prostorija za čuvanje dokumentacije i arhive, te sanitarni čvor posebno za djelatnike i posebno za korisnike. Svakom stručnom djelatniku u centru i podružnici treba osigurati zasebnu prostoriju za rad, a iznimno jednu prostoriju za rad mogu koristiti dva stručna djelatnika. Nadalje, odredbama članka 31. navedenog Pravilnika propisano je da su Centri dužni propisane uvjete glede prostora i opreme ispuniti u roku tri godine od dana stupanja na snagu navedenog Pravilnika, odnosno do 25. rujna 2005.

Do vremena obavljanja revizije (studeni 2009.) Centar nije ispunio propisane uvjete glede prostora zbog nedostatka sredstava koja treba osigurati Ministarstvo.

2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Odredbama Zakona o socijalnoj skrbi propisano je ustrojavanje unutarnjeg nadzora nad radom svojih ustrojbenih jedinica i radnika.

Na temelju odredbi Zakona o socijalnoj skrbi, te odredbi statuta Centra i pravilnika o unutarnjem nadzoru nad radom Centra, podružnice i djelatnika ustrojen je unutarnji nadzor. Unutarnji nadzor proveo je ravnatelj nad radom stručnih djelatnika sa strankama i korisnicima uvidom u predmete, nadzirao je primjenu i izvršavanje zakona, propisa i akata u djelatnosti socijalne skrbi, izvršenje programa rada i drugih obveza, samostalnost u radu, te druge poslove iz djelatnosti socijalne skrbi. O obavljenom nadzoru sastavljeni su izvještaji u pisanom obliku.

Osim unutarnjeg nadzor, Centar ima ustrojen proračunski nadzor. Osoba imenovana za provođenje proračunskog nadzora je svaki mjesec sastavljala zapisnik o provedenom proračunskom nadzoru računovodstvenog poslovanja, blagajne i obračuna plaća.

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članaka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je čelnik korisnika proračuna obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona. Tu ulogu može preuzeti i čelnik ustanove s obzirom da je prema odredbama članka 36. stavak 1. Zakona obavezan sprječavati rizik nepravilnosti i prijevare, te poduzimati radnje u tim slučajevima.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati, odnosno odrediti osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj korisnik proračuna treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije. Skreće se pozornost na odredbe članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru kojima je propisano ustrojavanje unutarnje revizije za proračunske korisnike na jedan od propisanih načina.

3. PLANIRANJE I RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE

3.1. Financijski planovi

Upravno vijeće Centra je u prosincu 2007. donijelo prijedlog financijskog plana za 2008. kojim su ukupni prihodi i rashodi planirani u iznosu 26.561.969,00 kn. Ministarstvo je u ožujku 2008. dostavilo financijski plan usuglašen s državnim proračunom kojim su rashodi planirani u iznosu 22.805.497,00 kn. Financijski plan materijalnih rashoda u iznosu 538.080,00 kn usuglašen je u svibnju 2008. s proračunom Virovitičko-podravske županije. Prihodi i rashodi planirani su u ukupnom iznosu 23.353.577,00 kn. Zadnjim izmjenama plana ukupni prihodi i rashodi planirani su u iznosu 24.245.237,00 kn, što je za 901.660,00 kn ili 3,9% više od plana. Primici i izdaci nisu planirani. Centar izrađuje mjesečne financijske planove.

Osim financijskog plana, Upravno vijeće je donijelo prijedlog plana rashoda za nabavu nefinancijske imovine i kapitalna ulaganja za razdoblje od 2008. do 2010. Za 2008. planirana je nabava dva službena automobila u iznosu 160.000,00 kn i opreme u iznosu 35.680,00 kn, te poslovnog prostora u iznosu 2.000.000,00 kn ili ukupno u iznosu 2.195.680,00 kn.

3.2. Poslovne knjige

Računovodstvo proračunskih korisnika propisano je odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i drugim provedbenim propisima.

Uz dnevnik i glavnu knjigu, Centar je ustrojio knjigu ulaznih računa, knjigu blagajne, knjigu dugotrajne imovine, evidenciju potrošnje goriva po vozilima, te evidenciju putnih naloga. Centar nema izlaznih računa, te nije ustrojio knjigu izlaznih računa. Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.

U glavnoj knjizi Centar nije iskazao dani jamčevni polog za najam vozila (operativni leasing) u iznosu 16.808,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje potraživanja za jamčevne pologe u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Osim poslovnih knjiga, Centar je ustrojio očevidnik o postupku davanja dozvole za sklapanje braka prije punoljetnosti, očevidnik o postupku centra za socijalnu skrb u postupku posredovanja prije pokretanja parnice za razvod braka, očevidnik predmeta o posvojenju, imenik osoba pod skrbništvom i osoba pod roditeljskom skrbi nakon punoljetnosti, glavnu knjigu osoba pod skrbništvom, očevidnik odluka o stavljanju roditelja u položaj skrbnika, očevidnik prijedloga za pokretanje postupaka za lišenje roditeljske skrbi, očevidnik odluka o nadzoru nad izvršavanjem roditeljske skrbi, očevidnik odluka o povjeravanju djeteta na čuvanje i odgoj bez pristanka roditelja, očevidnik upozorenja roditelja na pogreške i propuste u skrbi i odgoju djeteta, očevidnik sudskih odluka o uzdržavanju i nagodba sklopljenih u centru za socijalnu skrb, te upisnik imovine osoba pod skrbništvom. Nadalje Centar vodi evidenciju zabilježbi tražbina na nekretninama korisnika.

3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u vrijednosti 2.530.987,00 kn i odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 109.685,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.421.302,00 kn. Nefinancijsku imovinu čine građevinski objekti u vrijednosti 55.000,00 kn, postrojenja i oprema u vrijednosti 40.456,00 kn i prijevozna sredstva u vrijednosti 14.229,00 kn. Financijsku imovinu čini novac u banci i blagajni u iznosu 79.317,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 57.726,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u vrijednosti 31.447,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 2.252.812,00 kn. Obveze i vlastiti izvori iznose 2.530.987,00 kn, a odnose se na obveze u iznosu 2.337.959,00 kn i vlastite izvore u iznosu 193.028,00 kn.

Prema izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, prihodi i primici ostvareni su u iznosu 24.205.947,00 kn, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 24.180.330,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 25.617,00 kn.

3.4. Popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza za 2008. proveden je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Stanje imovine i obveza utvrđeno popisom istovjetno je stanju evidentiranom u poslovnim knjigama. Ravnatelj je prihvatio izvještaje povjerenstva za popis. Na prijedlog povjerenstva za popis, donio je odluku o rashodovanju četiri pisaća stroja i dva računala s opremom nabavne i otpisane vrijednosti 71.864,00 kn.

3.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja su iskazana u iznosu 89.173,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 57.726,00 kn i potraživanja od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo u iznosu 31.447,00 kn. Potraživanja za prihode po posebnim propisima odnose se na potraživanja za participacije u iznosu 38.263,00 kn opskrbnine u iznosu 3.615,00 kn i druge prihode u iznosu 15.848,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 2.337.959,00 kn, a odnose se na obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.021.870,00 kn, zaposlene u iznosu 182.589,00 kn, materijalne rashode u iznosu 71.282,00 kn, obveze za prodani stan u iznosu 31.447,00 kn, financijske rashode u iznosu 7.508,00 kn, te obveze za povrat sredstava u državni proračun u iznosu 23.263,00 kn.

3.6. Novčana sredstva

Novčano poslovanje Centra tijekom 2008. odvijalo se putem redovnog žiro računa i računa poštanskih uputnica.

Stanje sredstava na redovnom žiro računu na dan 31. prosinca 2008. iznosilo je 77.969,83 kn, a stanje sredstava na računu poštanskih uputnica iznosilo je 1.346,98 kn ili ukupno 79.316,81 kn. Stanja računa iskazana u izvacima poslovne banke istovjetna su stanjima iskazanim u poslovnim knjigama. Sredstva na žiro računima koncem 2008. namijenjena su za plaćanje računa dobavljača u iznosu 23.013,08 kn, isplatu sredstava za socijalnu skrb u iznosu 7.423,90 kn, povrat u županijski proračun u iznosu 25.616,93 kn, te neutrošena sredstva za povrat u državni proračun u iznosu 23.262,90 kn. Početkom 2009. neutrošena sredstva vraćena su u županijski i državni proračun.

Blagajničko poslovanje obavljano je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

4. PRIHODI I PRIMICI

Ukupni prihodi planirani su u iznosu 24.245.237,00 kn, a ostvareni su u iznosu 24.205.947,00 kn, što je za 39.290,00 kn ili 0,2% manje od plana. Odnose se na prihode od imovine, prihode po posebnim propisima i prihode iz proračuna. Primici nisu planirani niti ostvareni.

U tablici broj 2 daju se planirani i ostvareni prihodi u 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni prihodi u 2008.

					u kn
Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi po posebnim propisima	770.435,00	770.433,00	100,0	3,2
2.	Prihodi iz proračuna	23.474.802,00	23.435.514,00	99,8	96,8
2.1.	Prihodi iz proračuna Ministarstva	22.849.337,00	22.810.767,00	99,8	94,2
2.2.	Prihodi iz proračuna Virovitičko-podravske županije	538.080,00	537.362,00	99,9	2,2
2.3.	Prihodi iz proračuna Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom	87.385,00	87.385,00	100,0	0,4

Prihodi su ostvareni približno planiranim iznosima. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna Ministarstva koji su ostvareni u iznosu 22.810.767,00 kn i u ukupnim prihodima sudjeluju s 94,2%.

4.1. Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima planirani su u iznosu 770.435,00 kn, a ostvareni su u iznosu 770.433,00 kn. U ukupnim prihodima sudjeluju s 3,2%. Odnose se na prihode od opskrbnina u iznosu 369.740,00 kn, mirovina u iznosu 289.311,00 kn, participacija u iznosu 85.828,00 kn, te druge prihode u iznosu 25.554,00 kn. Prihodi od mirovina, opskrbnina i participacija ostvareni su na temelju rješenja Centra kojima je utvrđena obveza sudjelovanja korisnika u plaćanju troškova skrbi izvan vlastite obitelji.

Rješenjima je utvrđeno da troškove smještaja snosi Ministarstvo, a korisnik sudjeluje u plaćanju troškova smještaja svojim prihodima. Drugi prihodi odnose se na povrate sredstava koje su korisnici ostvarili, a prestalo im je pravo. Za prihode po posebnim propisima Centar vodi pomoćnu analitičku evidenciju o uplatama korisnika. Koncem 2008. potraživanja za mirovine, opskrbnine i participacije iskazana su u iznosu 57.726,00 kn. Za naplatu navedenih potraživanja Centar je upućivao opomene i pokretao ovrhe nad imovinom korisnika.

4.2. Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna planirani su u iznosu 23.474.802,00 kn, a ostvareni su u iznosu 23.435.514,00 kn, što je za 39.288,00 kn ili 0,2% manje od plana. U ukupnim prihodima sudjeluju s 96,8%. Odnose se na prihode iz proračuna Ministarstva u iznosu 22.810.767,00 kn, proračuna Virovitičko-podravske županije u iznosu 537.362,00 kn i proračuna Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom u iznosu 87.385,00 kn.

Prihodi iz proračuna Ministarstva u iznosu 22.810.767,00 kn odnose se na prihode za financiranje naknada građanima i kućanstvima u iznosu 20.631.406,00 kn i rashode za zaposlene u iznosu 2.179.361,00 kn. Centar Ministarstvu dostavlja mjesečne zahtjeve za doznaku sredstava po vrstama pomoći za socijalnu skrb. Navedeni prihodi utrošeni su za predviđene namjene.

Prihodi iz proračuna Virovitičko-podravske županije u iznosu 537.362,00 kn odnose se na doznaku novčanih sredstava za materijalne rashode. Županija mjesečno doznačuje jednu dvanaestinu sredstava planiranih proračunom u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2008.

Prihodi iz proračuna Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom u iznosu 87.385,00 kn odnose se na sredstva doznačena za vrijeme nezaposlenosti nakon osposobljavanja korisnika za samostalan život i rad do zaposlenja. Ostvareni su na temelju mjesečnih zahtjeva za doznaku sredstava koje Centar dostavlja Fondu i utrošeni su za predviđene namjene.

5. RASHODI I IZDACI

Ukupni rashodi planirani su u iznosu 24.245.237,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.180.330,00 kn, što je za 64.907,00 kn ili 0,3% manje od plana. Odnose se na rashode za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode, pomoći, te naknade građanima i kućanstvima. Izdaci nisu planirani niti izvršeni.

U tablici broj 3 daju se planirani i izvršeni rashodi u 2008.

Tablica broj 3

Planirani i izvršeni rashodi u 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	% izvršenja	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	2.054.782,00	2.054.755,00	100,0	8,5
2.	Materijalni rashodi	944.981,00	911.793,00	96,5	3,8
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	169.608,00	166.272,00	98,0	0,7
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	163.000,00	150.776,00	92,5	0,6
2.3.	Rashodi za usluge	594.628,00	580.023,00	97,5	2,4
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	17.745,00	14.722,00	83,0	0,1
3.	Financijski rashodi	87.000,00	84.094,00	96,7	0,3
4.	Pomoći	763.990,00	763.990,00	100,0	3,2
5.	Naknade građanima i kućanstvima	20.394.484,00	20.365.698,00	99,9	84,2

Svi rashodi izvršeni su u iznosima približno planiranim. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za naknade građanima i kućanstvima koji su izvršeni u iznosu 20.365.698,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 84,2%.

5.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 2.054.782,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.054.755,00 kn. U ukupnim rashodima sudjeluju s 8,5%. Rashodi za zaposlene odnose se na plaće u iznosu 1.696.530,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 293.325,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 64.900,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene odnose se na božićnicu u iznosu 22.500,00 kn, naknadu za korištenje godišnjeg odmora u iznosu 22.500,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 16.900,00 kn, te darove za djecu zaposlenika u iznosu 3.000,00 kn.

Plaće i naknade obračunavaju se na temelju odredbi Zakona o plaćama u javnim službama, Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, te kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama i kolektivnog ugovora za djelatnost socijalne skrbi.

Obračun plaće obavlja se množenjem koeficijenata složenosti poslova i osnovice za obračun plaće. Osnovica za obračun plaće tijekom 2008. iznosila je 5.108,84 kn. Plaća se uvećava za dodatke za radni staž u visini 0,5% za svaku godinu radnog staža i s osnove uvjeta rada za ravnatelja i stručne radnike u visini 20,0%, predstojnika podružnice 15,0%, te druge radnike u visini 10,0%. Za djelatnike koji su ostvarili radni staž u ustanovama socijalne skrbi više od 20 godina plaća se uvećava za 4,0%, više od 30 godina za 8,0% i preko 35 godina za 10,0%. Izmjenama državnog proračuna za 2008. osigurana su sredstva za isplatu naknada za pripravnost jednog stručnog radnika mjesečno. Ravnatelj je 25. kolovoza 2008. donio odluku o rasporedu pripravnosti stručnih radnika za razdoblje od rujna do prosinca 2008. Pripravnost je određena za razdoblje od mjesec dana za pojedinog stručnog radnika. Na isplaćene plaće i druge naknade zaposlenicima Centar je obračunao i uplatio propisane obveze. Za obračun i isplate plaća vode se propisane evidencije.

Za 2008. ravnatelj je ocijenio rad stručnih radnika u skladu s odredbama Pravilnika o postupku i kriterijima ocjenjivanja rada i unapređenja stručnih radnika ustanove socijalne skrbi.

5.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 944.981,00 kn, a izvršeni su u iznosu 911.793,00 kn, što je za 33.188,00 kn ili 3,5% manje od plana. Ovi rashodi u ukupnim rashodima sudjeluju s 3,8%. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 166.272,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 150.776,00 kn, rashode za usluge u iznosu 580.023,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja (naknade za pet članova upravnog vijeća, reprezentacija, pregled vatrogasnih aparata, porez na cestovna motorna vozila, javnobilježničke usluge) u iznosu 14.722,00 kn.

- Rashodi za naknade troškova zaposlenima

Rashodi za naknade troškova zaposlenima u iznosu 166.272,00 kn odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 124.606,00 kn, naknade troškova na službenom putu i dnevnice u iznosu 27.918,00 kn, te troškove stručnog usavršavanja u iznosu 13.748,00 kn. Rashodi za dnevnice i naknade troškova za službena putovanja izvršeni su na temelju putnih naloga. Naknade za prijevoz na posao i s posla obračunavaju se na temelju evidencije o prisutnosti zaposlenika na poslu i cijene mjesečne ili godišnje vozne karte međumjesnog prijevoza uvećane za troškove mjesnog prijevoza.

- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 150.776,00 kn odnose se na uredski i drugi materijal u iznosu 89.145,00 kn, energiju i gorivo u iznosu 49.648,00 kn, te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje i sitni inventar u iznosu 11.983,00 kn. Pojedinačne vrijednosti materijala i energije manje su od 70.000,00 kn. Za nabavu uredskog i drugog materijala prikupljane su ponude, a nabava energije i drugog materijala obavljena je izravnim ugovaranjem.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge u iznosu 580.023,00 kn izvršeni su za usluge provođenja pojačane brige i nadzora u iznosu 168.991,00 kn, pogrebne troškove korisnika u iznosu 98.023,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 97.000,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 84.997,00 kn, usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu 67.282,00 kn, najam automobila (leasing) u iznosu 20.000,00 kn, komunalne usluge u iznosu 12.696,00 kn, usluge pri registraciji vozila u iznosu 12.554,00 kn, zakup poslovnog prostora za podružnicu u iznosu 8.625,00 kn, usluge starateljstva u iznosu 8.540,00 kn, te promidžbe i informiranja u iznosu 1.315,00 kn.

Rashodi za usluge provođenja pojačane brige i nadzora u iznosu 168.991,00 kn izvršeni su na temelju obračuna voditelja tima za brak i obitelj o izvršenim uslugama provođenja mjera nadzora nad maloljetnim osobama i obiteljima. Provođenje nadzora utvrđeno je rješenjima Centra o provođenju nadzora nad izvršavanjem roditeljske skrbi. S voditeljima nadzora Centar zaključuje ugovore na razdoblje od jedne godine. Voditelji nadzora obavljaju nadzor u skladu s programom Centra i o svom radu dostavljaju mjesečna izvješća.

Za izvršeni nadzor voditeljima pripada mjesečna naknada koju određuje Centar primjenjujući osnovicu pomoći za uzdržavanje (500,00 kn). Na naknade za navedene usluge obračunane su i uplaćene propisane obveze.

Rashodi za pogrebne troškove korisnika socijalne skrbi izvršeni su u iznosu 98.023,00 kn. Pomoći su odobravane na temelju rješenja ravnatelja za korisnike koji su bili smješteni u dom socijalne skrbi ili u udomiteljsku obitelj i zapisnika socijalnih radnika za korisnike socijalne skrbi koji su primali stalnu pomoć. Tijekom 2008. Centar je podmirio pogrebne troškove za 28 korisnika.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 84.997,00 kn odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata (rekonstrukcija krovništva, limarski radovi, uređenje poslovnog prostora) u iznosu 30.906,00 kn, postrojenja i opreme (održavanje računala i računalne opreme) u iznosu 29.998,00 kn, te službenih automobila u iznosu 24.092,00 kn.

Rashodi za usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu 67.282,00 kn izvršeni su na temelju ugovora kojeg je s izvoditeljem usluge zaključila Virovitičko-podravska županija.

Rashodi za najam automobila (leasing) izvršeni su u iznosu 20.000,00 kn. Za 2008. donesen je plan nabave kojim nije planirana nabava osobnog automobila niti nabava automobila putem najma i odluka o početku postupka javne nabave nije donesena. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave. Centar je 23. listopada 2008. trojici natjecatelja uputio ponudbeni list i poziv za pregovaranje. U pozivu je navedeno da je predmet nabave najam osobnog vozila (škoda fabia combi classic 12 12V) putem operativnog leasinga procijenjene vrijednosti nabave 70.000,00 kn. Ponuditelji su dostavili ponude za vrijednost vozila za kupnju umjesto za najam vozila. Dva ponuditelja dostavili su ponude za vrijednost novog automobila, a jedan za automobil s prijeđenih 4 200 km. U pozivu nije navedeno je li predmet nabave najam novog ili korištenog vozila. Odluka o odabiru ponude donesena je 31. listopada 2008. i dostavljena je ponuditeljima. Centar je 28. listopada 2008. pravnoj osobi koja odobrava najam vozila (leasing) podnio zahtjev za potpis ugovora o najmu, odnosno prije odluke o odabiru ponuda.

Pravna osoba je 7. studenoga 2008. odobrila najam vozila. Najamnina je ugovorena u 60 mjesečnih obroka u iznosu 179,57 EUR s porezom na dodanu vrijednost ili ukupno 10.774,20 EUR. Centar je do konca 2008. platio jamčevinu u iznosu 16.808,00 kn, troškove obrade u iznosu 1.230,00 kn i obroke u iznosu 1.962,00 kn ili ukupno 20.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi automobila putem najma postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 87.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 84.094,00 kn, što je za 2.906,00 kn ili 3,3% manje od plana. Ovi rashodi u ukupnim rashodima sudjeluju s 0,3% i odnose se na usluge platnog prometa.

5.4. Pomoći

Pomoći su planirane i izvršene u iznosu 763.990,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 3,2%. Navedeni rashodi odnose se na prijenos sredstava na račun Ministarstva ostvarenih uplatama mirovina, opskrbnina i participacija, te povrata sredstava korisnika. Korisnici uplaćuju navedena sredstva Centru na temelju rješenja kojima je utvrđena obveza sudjelovanja u plaćanju troškova skrbi izvan vlastite obitelji, a Centar uplaćena sredstva koncem mjeseca prenosi na račun Ministarstva.

5.5. Naknade građanima i kućanstvima

Naknade građanima i kućanstvima planirane su u iznosu 20.394.484,00 kn, a izvršene su u iznosu 20.365.698,00 kn, što je za 28.786,00 kn ili 0,1% manje od plana i u ukupnim rashodima sudjeluju s 84,2%.

Navedene naknade isplaćene su korisnicima socijalne skrbi za uzdržavanje (stalna pomoć) u iznosu 7.978.619,00 kn, doplatak za pomoć i njegu u iznosu 5.518.348,00 kn, osobne invalidnine u iznosu 2.710.214,00 kn, naknade za smještaj u udomiteljsku obitelj za odrasle u iznosu 1.746.542,00 kn i djecu u iznosu 474.950,00 kn, naknade 50,0% plaće roditeljima hendikepirane djece u iznosu 470.357,00 kn, jednokratne novčane pomoći u iznosu 359.203,00 kn, naknade roditeljima njegovateljima u iznosu 336.453,00 kn i doprinose na naknade za roditelje njegovatelje u iznosu 148.122,00 kn, osobne naknade udomiteljima u iznosu 298.835,00 kn, pomoći za uzdržavanje djeteta u iznosu 133.795,00 kn, pomoći do zaposlenja u iznosu 87.385,00 kn, pomoći za pokriće osobnih mjesečnih troškova (džeparac) u iznosu 69.992,00 kn, jednokratne novčane pomoći za administrativne pristojbe pri korištenju zdravstvene zaštite u iznosu 17.450,00 kn, pomoći za prijevozne troškove korisnika u iznosu 8.435,00 kn, te stalne pomoći u naravi u iznosu 6.998,00 kn. Naknade su isplaćivane u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, te na temelju rješenja Centra kojima su korisnicima odobravane pojedine vrste pomoći i isplate naknada.

6. NALAZ

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članaka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je čelnik korisnika proračuna obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona. Tu ulogu može preuzeti i čelnik ustanove s obzirom da je prema odredbama članka 36. stavak 1. Zakona obavezan sprječavati rizik nepravilnosti i prijevara, te poduzimati radnje u tim slučajevima.

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj korisnik proračuna treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati, odnosno odrediti osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će poduzeti sve potrebne aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Računovodstvo proračunskih korisnika propisano je odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i drugim provedbenim propisima.

U glavnoj knjizi Centar nije iskazao dani jamčevni polog za najam vozila u iznosu 16.808,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje potraživanja za jamčevne pologe u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u poslovnim knjigama iskazati potraživanje za jamčevni polog u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

Javna nabava

- 3.1. Rashodi za najam automobila (leasing) izvršeni su u iznosu 20.000,00 kn. Rashodi za najam automobila (leasing) izvršeni su u iznosu 20.000,00 kn. Za 2008. donesen je plan nabave kojim nije planirana nabava osobnog automobila niti nabava automobila putem najma i odluka o početku postupka javne nabave nije donesena. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave. Centar je 23. listopada 2008. trojici natjecatelja uputio ponudbeni list i poziv za pregovaranje. U pozivu je navedeno da je predmet nabave najam osobnog vozila (škoda fabia combi classic 12 12V) putem operativnog leasinga procijenjene vrijednosti nabave 70.000,00 kn. Ponuditelji su dostavili ponude za vrijednost vozila za kupnju umjesto za najam vozila. Dva ponuditelja dostavili su ponude za vrijednost novog automobila, a jedan za automobil s prijeđenih 4 200 km. U pozivu nije navedeno je li predmet nabave najam novog ili korištenog vozila. Odluka o odabiru ponude donesena je 31. listopada 2008. i dostavljena je ponuditeljima. Centar je 28. listopada 2008. pravnoj osobi koja odobrava najam vozila (leasing) podnio zahtjev za potpis ugovora o najmu, odnosno prije odluke o odabiru ponuda. Pravna osoba je 7. studenoga 2008. odobrila najam vozila. Najamnina je ugovorena u 60 mjesečnih obroka u iznosu 179,57 EUR s porezom na dodanu vrijednost ili ukupno 10.774,20 EUR. Centar je do konca 2008. platio jamčevinu u iznosu 16.808,00 kn, troškove obrade u iznosu 1.230,00 kn i obroke u iznosu 1.962,00 kn ili ukupno 20.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi automobila putem najma postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je do nepoštivanja određenih odredbi Zakona o javnoj nabavi došlo zbog hitnosti postupka i preporuke djelatnika županije da problem nabave osobnog vozila riješi iz raspoloživih sredstava iz proračuna županije na način da osobni automobil uzme u najam u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Centar se obvezao da će ubuduće poštivati odredbe Zakona o javnoj nabavi.*

Centar je javna ustanova koja obavlja djelatnost u pravima iz socijalne skrbi, obiteljskoppravne, kaznenopravne zaštite i drugim pravima. Koncem 2008. u Centru je bilo zaposleno 18 djelatnika. Prema sistematizaciji poslova Centru nedostaje sedam stručnih zaposlenika s visokom stručnom spremom, vozač i administrativni referent.

Centar obavlja djelatnost u poslovnom prostoru koji ne udovoljava glede prostora i opreme. Centar je obavio planirane poslove utvrđene programom rada za 2008. Prihodi su ostvareni u iznosu 24.205.947,00 kn, dok su rashodi izvršeni u iznosu 24.180.330,00 kn, te višak prihoda iznosi 25.617,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna Ministarstva koji su ostvareni u iznosu 22.810.767,00 kn i u ukupnim приходima sudjeluju s 94,2%. Prihodi iz proračuna Virovitičko-podravske županije ostvareni su u iznosu 537.362,00 kn. Sredstva dobivena iz proračuna Ministarstva korištena su u skladu s namjenama i programom rada za razne oblike socijalne skrbi, a sredstva iz proračuna Županije korištena su za redovno poslovanje Centra. Od ukupno izvršenih rashoda, 20.632.712,00 kn ili 85,3% isplaćeno je za razne oblike socijalne skrbi. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na to da u glavnoj knjizi nije iskazan dani jamčevni plog za najam vozila (operativni leasing) u iznosu 16.808,00 kn i da postupak nabave najma vozila nije proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, utjecale su na davanje uvjetnog mišljenja.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Centra za socijalnu skrb Slatina za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U glavnoj knjizi Centar nije iskazao dani jamčevni plog za najam vozila (operativni leasing) u iznosu 16.808,00 kn (točka 2.1. Nalaza).
 - Postupak nabave najma vozila nije proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 3.1. Nalaza).