



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

CENTAR ZA REHABILITACIJU OZALJ, OZALJ

Karlovac, siječanj 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O CENTRU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 1999.	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

KLASA: 041-01/11-01/58  
URBROJ: 613-06-12-6

Karlovac, 27. siječnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
CENTRA ZA REHABILITACIJU OZALJ, OZALJ ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Centra za rehabilitaciju Ozalj, Ozalj (dalje u tekstu: Centar) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 30. studenoga 2011. do 27. siječnja 2012.

## I. PODACI O CENTRU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Centar je javna ustanova osnovana u ožujku 1986. na temelju odredbi članka 78. Zakona o ustanovama (NN 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08). Osnivačka prava ima Republika Hrvatska s time da prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi (dalje u tekstu: Ministarstvo). Sjedište je u Ozlju, Jaškovo bb. Djelatnost je pružanje djeci, mladeži i odraslim osobama s intelektualnim poteškoćama usluga stanovanja, prehrane, njege i brige o zdravlju, osposobljavanje za samozbrinjavanje, socijalnog rada, medicinske i psihosocijalne rehabilitacije, pružanje pojedinih usluga psihosocijalne rehabilitacije kao stručnu pomoć u obitelji korisnika (patronaža) u okviru stalnog, tjednog i privremenog smještaja, te cjelodnevnog, poludnevnog i povremenog boravka.

Doneseni su Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji poslova i radnih mjesta, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Pravilnik zaštite od požara, Pravilnik o kućnom redu, Poslovnik o radu upravnog vijeća, Poslovnik o radu stručnog vijeća i drugi akti.

Centar obavlja djelatnost u dvije jedinice u Ozlju, u sjedištu i podružnici Zorkovac (dalje u tekstu: Podružnica), u kojima su ustrojena tri odjela: odjel odgoja, osposobljavanja, rehabilitacije i radnih aktivnosti, odjel njege i brige o zdravlju, te odjel pomoćno tehničkih poslova. Rad je organiziran i u dislociranoj jedinici u Karlovcu, gdje se obavljaju radne aktivnosti kao jedna stručna cjelina bez osnivanja odjela, kroz poludnevni ili povremeni boravak. Računovodstveni i administrativni poslovi se obavljaju pod neposrednim rukovođenjem ravnatelja. Koncem 2010. u Centru je bio 71 zaposlenik.

Tijela Centra su: upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Upravno vijeće ima pet članova od kojih tri predstavnika osnivača, predstavnik zaposlenika i predstavnik korisnika, odnosno njihovih roditelja ili skrbnika. Upravno vijeće na prijedlog ravnatelja donosi program rada i razvoja i nadzire njegovo izvršenje, utvrđuje financijski plan i godišnji obračun i drugo. Mandat članovima upravnog vijeća traje četiri godine. Stručno vijeće čine predstojnik Podružnice i pet stručnih zaposlenika. Stručno vijeće obavlja savjetodavne poslove u svezi stručnog rada, razrađuje i predlaže program rada i prati njegovo ostvarenje, raspravlja o stručnim pitanjima i drugo. Odgovorna osoba za rukovođenje Centrom je ravnatelj. Od 1. srpnja 2009. ravnateljica je prof. def. Dijana Borović - Galović.

### Financijski izvještaji

Centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te Bilješke uz financijske izvještaje.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 10.952.498,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.294.893,00 kn, što je za 342.395,00 kn ili 3,1% više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su veći za 349.742,00 kn ili 3,2%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	10.024.171,00	9.945.452,00	99,2	88,1
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	0,00	28.081,00	-	0,2
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	928.327,00	1.321.360,00	142,3	11,7
Ukupno		10.952.498,00	11.294.893,00	103,1	100,0

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni u iznosu 9.945.452,00 kn ili 88,1% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 1.349.441,00 kn ili 11,9%.

Djelatnost Centra financirana je sredstvima državnog proračuna, odnosno Ministarstva (za financiranje redovne djelatnosti i posebne namjene - hitne intervencije na dugotrajnoj nefinancijskoj imovini), sudjelovanja korisnika ili drugih obveznika u troškovima njihovog uzdržavanja i donacija. Svi ostvareni prihodi za 2010. su namjenski. Do konca godine je za propisane namjene utrošeno 11.284.893,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 10.000,00 kn se nalaze na žiro računu.

Prihodi od Ministarstva, te sudjelovanja korisnika u troškovima njihovog uzdržavanja su ostvareni na temelju rješenja centara za socijalnu skrb o pravu na smještaj korisnika u Centru, donesenih prema odredbama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06, 79/07 i 57/11) i Pravilnika o sudjelovanju i načinu plaćanja korisnika i drugih obveznika uzdržavanja u troškovima smještaja izvan vlastite obitelji (Narodne novine 112/98 i 5/02).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 10.952.498,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.284.893,00 kn, što je za 332.395,00 kn ili 3,0% više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu rashodi su veći za 339.742,00 kn ili 3,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	6.927.889,00	6.915.769,00	99,8	61,3
2.	Materijalni rashodi	3.700.244,00	3.644.248,00	98,5	32,3
3.	Financijski rashodi	5.800,00	3.791,00	65,4	-
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	0,00	91.728,00	-	0,8
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	318.565,00	312.965,00	98,2	2,8
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,00	316.392,00	-	2,8
6.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	0,00	28.130,00	-	0,2
6.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	0,00	288.262,00	-	2,6
Ukupno		10.952.498,00	11.284.893,00	103,0	100,0
Višak prihoda			10.000,00		

Višak prihoda za 2010. iznosi 10.000,00 kn, što predstavlja raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 6.915.769,00 kn ili 61,3% i materijalni rashodi u iznosu 3.644.248,00 kn ili 32,3% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 724.876,00 kn i imaju udjel 6,4%. Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 408.120,00 kn. Svi drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 9.326.534,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	8.369.697,00	8.564.946,00	102,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.357.823,00	1.357.823,00	100,0
1.2.	Nematerijalna imovina	551.658,00	551.658,00	100,0
1.3.	Građevinski objekti	5.377.933,00	5.552.446,00	103,2
1.4.	Postrojenja i oprema	410.199,00	316.587,00	77,2
1.5.	Prijevozna sredstva	50.662,00	50.662,00	100,0
1.6.	Knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti	43.625,00	43.625,00	100,0
1.7.	Sitni inventar	6.787,00	23.304,00	343,4
1.8.	Nefinancijska imovina u pripremi	69.124,00	69.124,00	100,0
1.9.	Proizvedena kratkotrajna imovina (zalihe za obavljanje djelatnosti)	501.886,00	599.717,00	119,5
2.	Financijska imovina	874.976,00	761.588,00	94,9
2.1.	Novčana sredstva	27.913,00	54.251,00	194,4
2.2.	Potraživanja	139.919,00	7.922,00	5,7
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	707.144,00	699.415,00	98,9
Ukupno imovina		9.244.673,00	9.326.534,00	100,9
3.	Obveze	904.686,00	751.589,00	83,1
4.	Vlastiti izvori	8.339.987,00	8.574.945,00	102,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		9.244.673,00	9.326.534,00	100,9

Vrijednosno najznačajnija imovina odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti 5.552.446,00 kn ili 59,5% i zemljišta 1.357.823,00 kn ili 14,6% ukupne imovine. Sva druga imovina iskazana je u vrijednosti 2.416.265,00 kn ili 25,9%.

Sitni inventar se odnosi na zalihe koje nisu stavljene u uporabu, a proizvedena kratkotrajna imovina na zalihe hrane, lijekova i higijenskih potrepština.

Ukupna potraživanja se odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja dužeg od 42 dana, a u odnosu na početno stanje su manja za 131.997,00 kn ili 94,3%.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda se odnose na isplatu plaće i troškova prijevoza na posao i s posla za prosinac 2010. u iznosu 624.645,00 kn i rashode za nabavu roba i usluga 74.770,00 kn.

Ukupne obveze u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja, a u odnosu na početno stanje su manje za 153.097,00 kn ili 16,9%.

## **II REVIZIJA ZA 2010.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije 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 Centra.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Centra. Provjereno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Centra u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i drugim zaposlenicima Centra i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 1999.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Centra za 1999., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja, te poslovanja Centra.



## Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, imovina i obveze, prihodi, rashodi, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom je utvrđena nepravilnost i propust koja se odnosi na funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola, tijekom 2010., propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), te Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do vremena obavljanja revizije Centar nije u cijelosti uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji su uređivali ovo područje (imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te je sastavljena izjava o misiji, viziji i ključnim ciljevima, dok druge aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu provedene). Također osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenoga Zakona. U studenom 2011. donesen je novi Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), kojim se uređuje provedba i koordinacija provedbe financijskog upravljanja i kontrola, izvješćivanje o financijskom upravljanju i kontrolama, te provjera kvalitete financijskog upravljanja i kontrola. Odredbom članka 4. navedenog Pravilnika utvrđena je odgovornost čelnika korisnika proračuna za uspostavu, razvoj i provedbu adekvatnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonitost, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru financijskog plana, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Centar nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Centar je donio Pravilnik o unutarnjem nadzoru 17. svibnja 2005. kojim su utvrđeni ciljevi, djelokrug rada, sadržaj, način obavljanja unutarnjeg nadzora, te odgovorne osobe za provođenje unutarnjeg nadzora. Tijekom 2010. obavljeno je sedam nadzora o čemu su sastavljeni zapisnici. Obavljeni nadzor se odnosi na dokumentaciju stručnih zaposlenika, rad s korisnicima, ponašanje korisnika, urednost prostorija i osoblja u odjelu za prehranu i pomoćno tehničke poslove, smještaj korisnika, skladište hrane, kontrolu u odjelu za njegu i brigu o zdravlju, te računovodstveno poslovanje. Nepravilnosti nisu utvrđene.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti vezane uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je konačni cilj navedenih aktivnosti i radnji uspostava unutarnje financijske kontrole zbog kontrole troškova i lakše koordinacije u radu. Jedan od važnih ciljeva je omogućiti praktičnu provedbu odredbi Zakona o fiskalnoj odgovornosti u sastavljanju Izjave o fiskalnoj odgovornosti kojom se od strane čelnika potvrđuje namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja. Za 2011. će sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, te je zajedno s popunjenim upitnikom i Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti dostaviti svim zakonskim obveznicima.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Centra za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Centar je javna ustanova, a djelatnost je pružanje djeci, mladeži i odraslim osobama s intelektualnim poteškoćama usluga smještaja, boravka, prehrane, njege i brige o zdravlju, osposobljavanje za samozbrinjavanje, medicinske i psihosocijalne rehabilitacije u okviru cjelodnevnog, poludnevnog i povremenog boravka. U Centru je koncem 2010. bio 151 korisnik, od čega u stalnom smještaju 135 i u poludnevnom boravku 16 korisnika. Centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.294.893,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 11.284.893,00 kn, te višak prihoda iznosi 10.000,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 9.945.452,00 kn ili 88,1%, a svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 1.349.441,00 kn ili 11,9%. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 6.915.769,00 kn ili 61,3% i materijalni rashodi u iznosu 3.644.248,00 kn ili 32,3% ukupno izvršenih rashoda. Ukupna potraživanja koncem 2010. iznose 7.922,00 kn, a u odnosu na početno stanje su manja za 131.997,00 kn ili 94,3%. Ukupne obveze koncem 2010. iznose 751.589,00 kn i nisu dospjele, a u odnosu na početno stanje su manje za 153.097,00 kn ili 16,9%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja, a najznačajnije su obveze za plaću zaposlenika za prosinac 2010. u iznosu 569.586,00 kn ili 75,8%. Tijekom 2010. nabavljeno je roba i usluga, te ustupljeno radova za koje su provedeni propisani postupci javne nabave u vrijednosti 2.552.229,00 kn. Revizijom utvrđena nepravilnosti i propust koja se odnosi na sustav unutarnjih financijskih kontrola, nije utjecala na točno iskazivanje podataka u financijskim izvještajima i izražavanje bezuvjetnog mišljenja.