



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

CENTAR ZA REHABILITACIJU JOSIPOVAC
MLINI, ŽUPA DUBROVAČKA

Dubrovnik, studeni 2011

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
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik
KLASA: 041-01/11-01/43
URBROJ: 613-21-11-6

Dubrovnik, 3. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
CENTRA ZA REHABILITACIJU JOSIPOVAC, MLINI, ŽUPA DUBROVAČKA
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 Josipovac, Mlini, Župa dubrovačka (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 12. rujna do 3. studenoga 2011.

I. PODACI O CENTRU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Centar je javna ustanova osnovana na temelju Uredbe Vlade Republike Hrvatske od 17. svibnja 1995., pod nazivom Centar za radnu terapiju osoba s oštećenjem u duševnom ili tjelesnom razvoju, sa sjedištem u Dubrovniku. Upisan je u registar Trgovačkog suda u Splitu u studenome 1995. U srpnju 2003. upisana je promjena naziva u Dnevni centar za rehabilitaciju i radne aktivnosti – Dubrovnik. U srpnju 2007. upisana je promjena naziva, sjedišta i djelatnosti na način da Centar posluje pod nazivom Centar za rehabilitaciju Josipovac, sa sjedištem u Mlinima, Čibača, Na rijeci 13/a.

Prema odredbama Zakon o socijalnoj skrbi, (Narodne novine 73/97, 27/00, 51/00, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07) i Pravilnika o vrsti i djelatnosti doma socijalne skrbi, načinu pružanja skrbi izvan vlastite obitelji, uvjetima prostora, opreme i radnika doma socijalne skrbi, terapijske zajednice, vjerske zajednice, udruge i drugih pravnih osoba te centra za pomoć i njegu u kući (Narodne novine 64/09), Centar pruža tjelesno ili mentalno oštećenim odraslim osobama, u okviru smještaja ili boravka, usluge stanovanja, prehrane, njege i brige o zdravlju, osposobljavanja za samozbrinjavanje, socijalnog rada, medicinske i psihosocijalne rehabilitacije. Koncem 2010., u Centru je bila stalno smještena 31 osoba s tjelesnim ili mentalnim oštećenjem, a 25 osoba s tjelesnim ili mentalnim oštećenjem je koristilo poludnevni smještaj.

Obavljanje djelatnosti Centara financira se iz sredstava Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi, donacija fizičkih i pravnih osoba i participacija korisnika smještenih u Centru.

Statut je donesen 15. prosinca 2006., na koji je Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi dalo suglasnost 29. ožujka 2007. Pravilnik o radu i sistematizaciji poslova Centra donesen je 22. listopada 2007., na koji je Ministarstvo dalo suglasnost 10. prosinca 2007. Upravno vijeće Centra je u studenome 2010. donijelo izmjene i dopune Statuta, te u prosincu 2010. izmjene i dopune Pravilnika o radu i sistematizaciji poslova Centra. Navedeni akti su upućeni Ministarstvu na usuglašavanje. Do vremena obavljanja revizije suglasnost nije pribavljena. Unutarnje ustrojstvo Centra uređeno je Statutom. Ustrojen je u dva odjela, odjel rehabilitacije i brige o zdravlju i odjel pomoćno - tehničkih poslova.

Tijela Centra su: upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće i stručni tim. U razdoblju od 19. rujna 1995. do 15. srpnja 2010. ravnatelj je bio Tomislav Anđelković, od 16. srpnja do 3. studenoga 2010. vršiteljica dužnosti ravnatelja je bila Mihaela Matić, te od 4. studenoga 2010. do 6. veljače 2011. vršitelj dužnosti ravnatelja je bio Pero Papac. Od 7. veljače 2011. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica centra je Marina Sambrailo. Koncem 2010. Centar je imao 27 zaposlenika, od kojih 23 na neodređeno vrijeme i pet na određeno vrijeme (zamjena tri zaposlenika i jedan vježbenik). Zaposleno je 15 stručnih radnika i 12 radnika na administrativnim, računovodstvenim i pomoćno-tehničkim poslovima.

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 obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i 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 3.169.672,00 kn, a ostvareni u iznosu 3.282.360,00 kn, što je za 112.688,00 kn ili 3,6% više od plana.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	2.742.072,00	2.702.282,00	98,5	82,3
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	0,00	107.508,00	-	3,3
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	427.600,00	458.168,00	107,1	14,0
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	0,00	14.402,00	-	0,4
Ukupno		3.169.672,00	3.282.360,00	103,6	100,0

Najznačajniji prihodi su ostvareni od Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi za financiranje plaća i materijalnih troškova 2.696.064,00 kn te za nabavu medicinske opreme (sterilizatora) u iznosu 6.218,00 kn.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima najvećim dijelom se odnose na udjele roditelja ili skrbnika osoba s tjelesnim ili mentalnim oštećenjem u cijeni usluga Centra u iznosu 414.675,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države odnose se na uplate Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i općine Župa dubrovačka za plaću jednog zaposlenika, na temelju zaključenog ugovora o financiranju zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu.

Odstupanja u odnosu na plan odnose se na prihode od donacija i prihode od pomoći iz inozemstva i subjekata unutar opće države koji nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 121.910,00 kn.

Prema podacima iz izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni rashodi su planirani u iznosu 3.169.672,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.231.019,00 kn, što je za 61.347,00 kn ili 1,9% više od plana.

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	2.086.245,00	2.088.281,00	100,1	64,6
2.	Materijalni rashodi	1.031.636,00	926.172,00	89,8	28,7
3.	Financijski rashodi	2.014,00	1.997,00	99,2	0,1
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	0,00	143.735,00	-	4,5
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	49.777,00	64.616,00	129,8	2,0
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,00	6.218,00	-	0,2
Ukupno		3.169.672,00	3.231.019,00	101,9	100,0
Višak prihoda			51.341,00		

Višak prihoda za 2010. iznosi 51.341,00 kn i u cijelosti se odnosi na ne neutrošena sredstva primljenih donacija. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 231.628,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 282.969,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 2.088.281,00 kn ili 64,5%. Potom slijede, u okviru materijalnih rashoda, rashodi za materijal i sirovine u iznosu 630.248,00 kn ili 19,5% i rashodi za usluge u iznosu 177.929,00 kn ili 5,5% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 334.561,00 kn i imaju udjel 10,5%.

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće 2.479.392,00 kn, doprinose na plaće 426.186,00 kn i druge rashode za zaposlene 83.469,00 kn. Na koncu godine bilo je 27 zaposlenika.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i sirovine odnose se na rashode za namirnice u iznosu 295.469,00 kn i rashode za energiju u iznosu 160.538,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su izvršeni za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, opreme i prijevoznih sredstva u iznosu 80.444,00 kn.

Odstupanja u odnosu na plan odnose se na rashode za pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države te rashode za nabavu nefinancijske imovine koji nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 149.953,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.324.931,00 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	884.533,00	779.199,00	88,1
1.1.	Postrojenja i oprema	440.900,00	335.566,00	76,1
1.2.	Nefinancijska imovina u pripremi	403.633,00	403.633,00	100,0
1.3.	Druga nefinancijska imovina	40.000,00	40.000,00	100,0
2.	Financijska imovina	478.029,00	545.732,00	114,2
2.1.	Novčana sredstva	235.307,00	293.201,00	124,6
2.2.	Potraživanja	57.135,00	55.745,00	97,6
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	185.587,00	196.786,00	106,0
Ukupno imovina		1.362.562,00	1.324.931,00	97,2
3.	Obveze	234.215,00	207.018,00	88,4
4.	Vlastiti izvori	1.128.347,00	1.117.913,00	99,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.362.562,00	1.324.931,00	97,2

Nefinancijska imovina je manja za 105.334,00 kn ili 11,9% u odnosu na prethodnu godinu. Manja je za obračunati ispravak vrijednosti u iznosu 111.553,00,00 kn, a povećana za nabavu imovine u iznosu 6.218,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na ulaganja u prethodnim godinama u projektnu dokumentaciju za dogradnju zgrade 216.710,00 kn, izradu vodovodnog priključka za paviljon 94.195,00 kn, projektnu dokumentaciju za unutarnje opremanje zgrade 82.729,00 kn i naknadu za priključak na javnu vodoopskrbu 10.000,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja od roditelja ili skrbnika osoba - korisnika usluga Centra.

Rashodi budućeg razdoblja se odnose se na obračunatu plaću za prosinac 2010. u iznosu 177.215,00 kn i materijalne rashode u iznosu 19.571,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zaposlene (bruto plaća i doprinosi na plaću za prosinac 2010.) u iznosu 177.215,00 kn, obveze za materijalne rashode 19.571,00 kn i obveze za povrat sredstava Ministarstvu zdravstva i socijalne skrbi 10.232,00 kn. Sredstva su vraćena Ministarstvu u siječnju 2011.

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. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku, stručnim publikacijama i elektronskim medijima. 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 Centar u cjelini. Provjerena je dokumentacija obračuna plaća i naknada za zaposlene, dokumentacija o nabavi i utrošku namirnica, ulazni računi i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i drugim zaposlenicima Centra, te obavljeni uvidi u zapisnike sa sjednica upravnog vijeća.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje, rashode i imovinu.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola 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) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Centar nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. 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. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, 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 nadležnom ministarstvu koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama, Centar nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. Centar je u očitovanju naveo da se obvezuje imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave, te će glede navedenog kontaktirati nadležno Ministarstvo.

2. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 2.1. Statut je donesen 15. prosinca 2006., na koji je Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi dalo suglasnost 29. ožujka 2007. Pravilnik o radu i sistematizaciji poslova Centra donesen je 22. listopada 2007. na koji je Ministarstvo dalo suglasnost 10. prosinca 2007. Centar nije uskladio Statut i Pravilnik o radu i sistematizaciji poslova s odredbama članka 122. i članka 180. Pravilnika o vrsti i djelatnosti doma socijalne skrbi, načinu pružanja skrbi izvan vlastite obitelji, uvjetima prostora, opreme i radnika doma socijalne skrbi, terapijske zajednice, vjerske zajednice, udruge i drugih pravnih osoba te centra za pomoć i njegu u kući (Narodne novine 64/09), kojima je propisana obveza usklađenja općih akata o unutarnjem ustrojstvu, sistematizaciji poslova i potrebnom broju radnika te pribavljanje suglasnosti osnivača u roku od godinu dana od stupanja na snagu navedenog Pravilnika, odnosno do konca srpnja 2010. Upravno vijeće Centra je u studenome 2010. donijelo izmjene i dopune Statuta, te u prosincu 2010. izmjene i dopune Pravilnika o radu i sistematizaciji poslova Centra. Navedeni akti su upućeni Ministarstvu na usuglašavanje. Do vremena obavljanja revizije suglasnost nije pribavljena.

Državni ured za reviziju nalaže pribaviti suglasnost nadležnog Ministarstva na izmjene i dopune Statuta i Pravilnika o radu, unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji poslova.

- 2.2. *Centar je naveo da će suglasnost nadležnog Ministarstva na izmjene i dopune Statuta i Pravilnika o radu, unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji poslova zatražiti putem požurnice.*

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Računovodstveno poslovanje se vodi prema propisima za proračunsko računovodstvo. Poslovne promjene su pravodobno evidentirane na temelju uredne dokumentacije, osim evidencije o korištenju službenih vozila. U razdoblju siječanj-kolovoz 2010., putni radni listovi za službeni automobil nisu vođeni uredno, te za prijeđena 552 kilometra nije evidentirano kretanje vozila, što nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10 koji se primjenjuje za 2011.) prema kojima se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže putni radni list voditi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

- 3.2. *Centar je u očitovanju naveo da se putni radni listovi od kolovoza 2010. vode uredno i ažurno prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 3.169.672,00 kn, a izvršeni u iznosu 3.231.019,00 kn, što je za 61.347,00 kn ili 1,9% više od plana. Višak prihoda za 2010. iznosi 51.341,00 kn i u cijelosti se odnosi na neutrošene donacije.

Rashodi za zaposlene su planirani u iznosu 2.086.245,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.088.281,00 kn. Sa svim zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, osim s jednim zaposlenikom koji je obnašao dužnost ravnatelja. Upravno vijeće je u siječnju 2010. imenovalo ravnatelja na novi četverogodišnji mandat, a razriješilo ga u srpnju 2010. Za navedeno razdoblje, s ravnateljem nije zaključen ugovor o radu, što nije u skladu s odredbama članka 30. Statuta, prema kojima upravno vijeće imenuje i razrješava ravnatelja te s njime sklapa ugovor o radu.

Od ožujka 2006. od travnja 2010. ravnatelju je obračunat dodatak na plaću za uvjete rada u visini 4% koji prema članku 46. Kolektivnog ugovora za djelatnost socijalne skrbi (Narodne novine 35/08) ostvaruju radnici koji su u ustanovama socijalne skrbi ostvarili radni staž od 20 do 30 godina. U ožujku 2006. ravnatelj je ostvario 11 godina radnog staža u ustanovama socijalne skrbi, te nije imao pravo na navedeni dodatak. U razdoblju od ožujka 2006. do travnja 2010. obračunat je dodatak ravnatelju u iznosu 22.266,94 kn bruto.

Državni ured za reviziju nalaže kod zaključivanja ugovora o radu, poštovati odredbe Statuta, te kod obračuna dodataka na plaću poštovati odredbe Kolektivnog ugovora za djelatnost socijalne skrbi.

- 4.2. *U vezi plaća i dodataka na plaću Centar je navelo da se za sve djelatnike poštuju odredbe Statuta i Kolektivnog ugovora za djelatnost socijalne skrbi. Za navedene nepravilnosti bivšeg ravnatelja vodi se sudski spor.*

5. Imovina

- 5.1. Vlada Republike Hrvatske, Povjerenstvo Vlade za upravljanje imovinom Republike Hrvatske je 19. studenoga 2003. donijelo odluku o davanju Ustanovi na privremeno korištenje prostora na adresi Uz Jezuite br.1, Dubrovnik. Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom dostavio je 12.prosinca 2003., 1. travnja 2004. i 26. kolovoza 2004. prijedlog ugovora Ustanovi na potpis. Do vremena obavljanja revizije Državnom uredu za reviziju nije dostavljen potpisani ugovor.

Državni ured za reviziju predlaže sa Središnjim državnim uredom za upravljanje državnom imovinom urediti status prostora Uz Jezuite br. 1 koji je odlukom Vlade Republike Hrvatske, Povjerenstva Vlade za upravljanje imovinom Republike Hrvatske od 19.studenoga 2003., dano na privremeno korištenje.

- 5.2. *U vezi poslovnog prostora, Centar je naveo da se obvezuje stupiti u kontakt sa Središnjim državnim uredom za upravljanje državnom imovinom zbog statusa poslovnog prostora.*

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 uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - 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. Centar nije uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, nije izrađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, niti je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. (točka 1. Nalaza)
 - Doneseni su Statut i Pravilnik o radu i sistematizaciji poslova Centra. Centar nije uskladio Statut i Pravilnik o radu i sistematizaciji poslova s odredbama članka 122. i članka 180. Pravilnika o vrsti i djelatnosti doma socijalne skrbi, načinu pružanja skrbi izvan vlastite obitelji, uvjetima prostora, opreme i radnika doma socijalne skrbi, terapijske zajednice, vjerske zajednice, udruge i drugih pravnih osoba te centra za pomoć i njegu u kući. (točka 2. Nalaza)
 - Centar raspolaže s dva vozila. Evidencija o korištenju službenih vozila se ne vodi uredno. (točka 3. Nalaza)
 - Sa svim zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, osim s ravnateljem za razdoblje siječanj-srpanj 2010. Od ožujka 2006. od travnja 2010. ravnatelju je obračunat dodatak na plaću za uvjete rada u visini 4%, u iznosu 22.266,94 kn bruto, iako nije imao pravo na navedeni dodatak. (točka 4. Nalaza)
4. Centar je javna ustanova čiji osnivač Vlada Republike Hrvatske. U okviru svoje djelatnosti, Centar pruža tjelesno ili mentalno oštećenim odraslim osobama, u okviru smještaja ili boravka, usluge stanovanja, prehrane, njege i brige o zdravlju, osposobljavanja za samozbrinjavanje, socijalnog rada, medicinske i psihosocijalne rehabilitacije. Financira se iz sredstava Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi, donacija fizičkih i pravnih osoba i participacija korisnika smještenih u Centru. Koncem 2010. Centar je imao 27 zaposlenika, od kojih je 15 stručnih radnika i 12 radnika na administrativnim, računovodstvenim i pomoćno-tehničkim poslovima. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnici su bili: Tomislav Anđelković ravnatelj do 15. srpnja 2010., Mihaela Matić vršiteljica dužnosti ravnatelja od 16. srpnja do 3. studenoga 2010., Pero Papac vršitelj dužnosti ravnatelja od 4. studenoga 2010. do 6. veljače 2011.

Od 7. veljače 2011. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica Centra je Marina Sambrailo. Prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 3.282.360,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.231.019,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 51.341,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 231.628,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 282.969,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su od Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.702.282,00 kn ili 82,3% ukupnih prihoda.

Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 2.088.281,00 kn ili 64,5% i materijalni rashodi u iznosu 926.172,00 kn ili 28,0% ukupno izvršenih rashoda. Tijekom 2010. je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 892.435,00 kn. Robe, radovi i usluge su nabavljeni izravnim ugovaranjem s dobavljačima, bez primjene postupaka javne nabave, jer je vrijednost nabave istovrsnih roba, radova i usluga bila manja od 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje i rashode utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.