



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

CENTAR ZA REHABILITACIJU  
MIR, KAŠTEL NOVI

Split, veljača 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O CENTRU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/11-01/56  
URBROJ: 613-19-12-6

Split, 9. veljače 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
CENTRA ZA REHABILITACIJU MIR, KAŠTEL NOVI ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 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 Mir, Kaštel Novi (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 15. studenoga 2011. do 9. veljače 2012.

## I. PODACI O CENTRU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Centar je javna ustanova socijalne skrbi koja je osnovana 1997. Odlukom o podjeli Zavoda za smještaj i rehabilitaciju Vrlika (Narodne novine 37/97) koju je donijelo Ministarstvo rada i socijalne skrbi Republike Hrvatske. Sjedište Centra je u Kaštel Novom, Rudine bb., šifra djelatnosti 8730 – socijalna skrb sa smještajem i matični broj subjekta 01284789.

Osnivač Centra je Vlada Republike Hrvatske, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi. Centar je upisan u sudski registar kojeg vodi Trgovački sud u Splitu i u upisnik ustanova socijalne skrbi kojeg vodi Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi.

Centar obavlja slijedeće djelatnosti: djeci i odraslim osobama s mentalnom retardacijom i drugim pridruženim smetnjama pruža usluge smještaja, boravka, njege i brige o zdravlju, medicinske i psihosocijalne rehabilitacije, te usluge provođenja slobodnog vremena. Centar obavlja i poslove pomoći u kući, a odnose se na pružanje savjetodavnih usluga i patronaže, te usluga dnevnog, poludnevnog, cjelodnevnog i tjednog boravka, radno proizvodnih aktivnosti, radionica i sličnih aktivnosti.

Centar svoju djelatnost provodi osim u sjedištu i u vlastitim i iznajmljenim stanovima namijenjenim manjim skupinama korisnika, a može obavljati i druge djelatnosti koje služe obavljanju osnovne djelatnosti.

Koncem 2010. u Centru su bila smještena 82 korisnika, za 40 korisnika su usluge pružane izvan Centra, a 56 korisnika je koristilo povremeni ili vikend program. Pružanje usluge izvan Centra odnosi se na negu i pomoć u kući i na dostavu toplih obroka za starije i nemoćne osobe. Povremeni ili vikend program odnosi se na povremeno pružanje usluga korisnicima u prostorima Centra (tri ili više puta tjedno) i na boravak korisnika tijekom vikenda (smještaj, prehrana i terapija svake subote i nedjelje). Razina usluge i terapija za svakog pojedinog korisnika utvrđena je rješenjem nadležnog Centra za socijalnu skrb.

Centar je koncem 2010. imao 54 zaposlenika. Temeljni akt Centra je Statut kojeg je donijelo upravno vijeće u lipnju 2003. u skladu s odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 i 47/99) i Zakona od socijalnoj skrbi (Narodne novine 57/11). Tijela upravljanja su upravno vijeće koje je sastavljeno od pet članova, tri člana imenuje Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi, jednog člana predlažu zaposlenici Centra i jednog korisnici odnosno njihovi roditelji ili skrbnici. Osim upravnog vijeća u Centru je ustrojeno stručno vijeće koje djeluje kao savjetodavno tijelo za rješavanje pitanja vezanih za rehabilitaciju i osposobljavanje korisnika za život.

Za obavljanje osnovne djelatnosti, te administrativno-tehničkih i pomoćnih poslova ustrojeni su slijedeći odjeli: Odjel stambene skrbi, Odjel za rehabilitaciju i radne aktivnosti i Odjel za računovodstvo, administrativne, pomoćne i druge poslove.

Odgovorna osoba za rad i poslovanje Centra je ravnatelj Borislav Maričić.

## 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 rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

### 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 7.636.211,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.954.623,00 kn, što je za 318.412,00 kn ili 4,2% više od planiranih.

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	7.033.211,00	7.063.558,00	100,4	88,8
2.	Pomoći iz proračuna	0,00	10.000,00	-	0,1
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	603.000,00	720.681,00	119,5	9,1
4.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	0,00	160.384,00	-	2,0
Ukupno		7.636.211,00	7.954.623,00	104,2	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna koji su ostvareni u iznosu 7.063.558,00 kn s udjelom 88,8 % i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 720.681,00 kn s udjelom 9,1%. Drugi prihodi odnose se na donacije i pomoći iz proračuna u iznosu 170.384,00 kn ili 2,1%.

Prihodi iz proračuna (Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi) u iznosu 7.063.558,00 kn odnose se na prihode za financiranje rashoda za zaposlene u iznosu 5.527.134,00 kn, materijalnih rashoda 1.439.266,00 kn, naknada za korisnike Centra 79.447,00 kn i financijskih rashoda u iznosu 17.711,00 kn. Prihodi su utrošeni za predviđene namjene.

Pomoći iz proračuna u iznosu 10.000,00 kn su doznačene iz proračuna Splitsko-dalmatinske županije.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 720.681,00 kn odnose se na prihode od participacija i mirovina za smještaj korisnika koji su ostvareni na temelju rješenja Centara za socijalnu skrb u iznosu 416.112,00 kn, te na prihode od inozemnih ustanova za socijalnu skrb za smještaj korisnika stranih državljana 54.832,00 kn, prihode od uplata korisnika na ime dostave dnevnih obroka na kućne adrese starijim i nemoćnim osobama 166.088,00 kn, te prihode od uplata korisnika koji koriste poludnevni vikend smještaj 39.069,00 kn i na druge prihode u iznosu 44.580,00 kn.

Drugi prihodi su ostvareni na temelju ugovora o prodaji nekretnine u vlasništvu korisnika na ime troškova participacije za smještaj, te za smještaj korisnika i njihovih roditelja iz drugog centra za rehabilitaciju (Križevci) radi provedbe terapijskih programa.

Prihodi od donacija u iznosu 160.384,00 kn odnose se na donacije fizičkih osoba u iznosu 7.800,00 kn, udruga građana 80.000,00 kn i na donacije trgovačkih društava u iznosu 72.583,00 kn. Donacije su utrošene za nabavku opreme za potrebe radno okupacijskih aktivnosti korisnika i za uspostavu sustava upravljanja kvalitetom (standard ISO 9001:2008).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 7.636.211,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.904.068,00 kn, što je za 267.857,00 kn ili 3,5% više od plana.

U tablici broj 2 se daju 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	3	4	5	6	7
1.	Rashodi za zaposlene	5.234.863,00	5.272.081,00	100,7	66,7
2.	Materijalni rashodi	2.279.036,00	2.246.081,00	98,6	28,4
3.	Financijski rashodi	42.811,00	125.811,00	293,9	1,6
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	0,00	129.101,00	-	1,6
5.	Naknade građanima i kućanstvima	79.501,00	79.447,00	99,9	1,0
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,00	51.547,00	-	0,7
Ukupno		7.636.211,00	7.904.068,00	103,5	100,0
Višak prihoda			50.555,00		

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 50.555,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 184.854,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 235.409,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 5.272.081,00 kn ili 66,7% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.246.081,00 kn ili 28,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 385.906,00 kn i čine 4,9% ukupno izvršenih rashoda. Unutar materijalnih rashoda vrijednosno najznačajniji su rashodi za materijal i energiju koji su izvršeni u iznosu 1.545.391,00 kn ili 68,8% materijalnih rashoda. Najvećim dijelom se odnose na materijal i sirovine (namirnice, te materijal za zdravstvenu njegu i za radnu okupaciju korisnika) u iznosu 806.788,00 kn i na električnu energiju, loživo ulje, benzin i plin u iznosu 446.635,00 kn

Pomoći unutar opće države u iznosu 129.101,00 kn su sredstva koja su koncem godine uplaćena na račun Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi, a odnose se na neutrošena sredstva primljena od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje i Centra za socijalnu skrb na ime mirovina i socijalne skrbi koju primaju korisnici.

Financijski rashodi su izvršeni za 83.000,00 kn ili 193,9% više od plana, dok pomoći dane unutar opće države i rashodi za nabavu nefinancijske imovine nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 180.648,00 kn. Nabava nefinancijske imovine i sustava upravljanja kvalitetom (rashodi iskazani u skupini financijskih rashoda) je financirana iz donacija fizičkih i pravnih osoba i dijelom iz vlastitih prihoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 26.141.327,00 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	25.899.960,00	25.378.853,00	98,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.073.390,00	2.073.390,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	22.768.650,00	22.445.631,00	98,6
1.3.	Postrojenja i oprema	848.395,00	680.159,00	80,2
1.4.	Prijevozna sredstva	209.525,00	179.673,00	85,8
2.	Financijska imovina	850.085,00	762.474,00	89,7
2.1.	Novčana sredstva	205.808,00	249.000,00	121,0
2.2.	Potraživanja	132.719,00	28.917,00	21,8
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	511.558,00	484.557,00	94,7
Ukupno imovina		26.750.045,00	26.141.327,00	97,7
3.	Obveze	639.480,00	508.470,00	79,5
4.	Vlastiti izvori	26.110.565,00	25.632.857,00	98,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		26.750.045,00	26.141.327,00	97,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.073.390,00 kn, građevinskih objekata 22.445.631,00 kn, postrojenja i opremu 680.159,00 kn i na prijevozna sredstva u iznosu 179.673,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 249.000,00 kn, potraživanja 28.917,00 kn i na rashode budućeg razdoblja u iznosu 484.557,00 kn (plaće zaposlenika za prosinac 2010. u iznosu 427.534,00 kn, te rashode za nabavu namirnica, materijal za radnu okupaciju korisnika i energiju u iznosu 57.023,00 kn).

Obveze u iznosu 508.470,00 kn u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja i na dospjele obveze. Vrijednosno najznačajnije obveze odnose se na plaće zaposlenika za prosinac 2010. u iznosu 427.534,00 kn, a druge obveze na materijalne rashode u iznosu 58.249,00 kn, financijske rashode 3.030,00 kn i na druge tekuće obveze u iznosu 19.657,00 kn. Navedene obveze su podmirene u siječnju 2011.

## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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. 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 subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Centra i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.



## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Provedba sustava unutarnjih financijskih kontrola je u 2010. bila propisana 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). Sustav unutarnjih financijskih kontrola se sastoji od financijskog upravljanja i kontrola, te unutarnje revizije.

Do konca 2010. Centar nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji su uređivali ovo područje. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona.

U studenom 2011. je donesen 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 je utvrđena odgovornost čelnika korisnika proračuna za uspostavu, razvoj i provedbu adekvatnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Na temelju odredbi vlastitog Pravilnika o unutarnjem nadzoru Centar je tijekom 2010. provodio postupke kontrole u svojim ustrojstvenim jedinicama u svrhe ostvarivanja ciljeva poslovne politike. Centar ima uspostavljen sustav upravljanja kvalitetom ISO 9001:2008.

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 financijskim planom utvrđenih sredstava, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Centar nema obvezu ustrojavanja unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti vezane uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa propisima koji reguliraju ovo područje.

- 1.2. *Centar je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju, te u svom očitovanju navodi da će poduzeti aktivnosti u svrhe uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim propisima.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 socijalne skrbi koja djeci i odraslim osobama s mentalnom retardacijom i drugim pridruženim smetnjama pruža usluge smještaja, boravka, njege i brige o zdravlju, medicinske i psihosocijalne rehabilitacije, te usluge provođenja slobodnog vremena. Centar obavlja i poslove pomoći u kući, pruža savjetodavne i patronaže usluge, usluge dnevnog, poludnevnog, cjelodnevnog i tjednog boravka, radno proizvodne aktivnosti, radionice i slične aktivnosti. Centar svoju djelatnost obavlja i u vlastitim i iznajmljenim stanovima namijenjenim manjim skupinama korisnika. Financira se većim dijelom iz državnog proračuna. U Centru su tijekom 2010. bila smještena 82 korisnika, za 40 korisnika su usluge pružane izvan Centra, a 56 korisnika je koristilo povremeni ili vikend program.

Koncem 2010. Centar je imao 54 zaposlenika. Odgovorna osoba za rad i poslovanje Centra u 2010. bio je ravnatelj Borislav Maričić. Prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 7.954.623,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 7.904.068,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna koji su ostvareni u iznosu 7.063.558,00 kn, drugi prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima, te na donacije i pomoći iz proračuna u iznosu 891.065,00 kn. Prihodi iz proračuna su namijenjeni za plaće, druge rashode za zaposlene, materijalne i financijske rashoda, te naknade za korisnike Centra. Prihodi su utrošeni za predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 5.272.081,00 kn i materijalne rashode u iznosu 2.246.081,00 kn. Unutar materijalnih rashoda vrijednosno najznačajniji su rashodi za materijal i energiju koji su izvršeni u iznosu 1.545.391,00 kn, najvećim dijelom se odnose na materijal i sirovine u iznosu 806.788,00 kn i na energiju u iznosu 446.635,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 50.555,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 184.854,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 235.409,00 kn.

Tijekom 2010. Centar je nabavio robe, radove i usluge u vrijednosti 1.005.811,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za nabavu lož ulja, svježeg mesa i pomagala pri inkontinenciji u vrijednosti 493.228,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, postupke nabave je provelo Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi, te zaključilo ugovore odnosno okvirne sporazume o nabavi.

Robe, radovi i usluge u vrijednosti 512.583,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, pojedinačne vrijednosti manje od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, nabavljeni su izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Činjenica da sustav unutarnjih financijskih kontrola nije formalno i organizacijski uspostavljen prema propisima koji određuju ovo područje, nije utjecala na financijske izvještaje i poslovanje Centra, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.