



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

CENTAR ZA SOCIJALNU SKRB, SLATINA

Virovitica, studeni 2011.

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
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/11-01/0048
URBROJ: 613-12-11-6

Virovitica, 23. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
CENTRA ZA SOCIJALNU SKRB, SLATINA 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 socijalnu skrb, Slatina (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 20. listopada do 23. studenoga 2011.

I. PODACI O CENTRU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Centar je javna ustanova osnovana 1997. rješenjem Ministarstva rada i socijalne skrbi. Obavlja poslove socijalne skrbi na području grada Slatine, te općina Čađavica, Mikleuš, Nova Bukovica, Sopje i Voćin. Ima podružnicu koja obavlja poslove socijalne skrbi na području grada Orahovice, te općina Crnac, Čačinci i Zdenci. U svibnju 1998. Centar je upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru. Sjedište Centra je u Slatini, Vladimira Nazora 5/1, a sjedište podružnice je u Orahovici, Kralja Zvonimira 53.

Upravno vijeće je u 1998. donijelo Statut, te izmjene i dopune Statuta 2002. i 2007. na koje je pribavljena suglasnost Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi. Centar predstavlja i zastupa ravnatelj kojega imenuje upravno vijeće na četiri godine.

Tijela Centra su ravnatelj, upravno vijeće i stručno vijeće. Dužnost ravnatelja obavlja Ivan Lah. Podružnicu zastupa i vodi predstojnica Ivanka Kufner.

Prema Statutu, djelatnosti Centra su rješavanje u prvom stupnju o pravima iz socijalne skrbi, obiteljskopravne i kaznenopravne zaštite i drugim pravima u skladu s posebnim zakonom, provođenje ovrha rješenja Centra, vođenje propisanih očevidnika, izdavanje uvjerenja i drugih potvrda, davanje podataka o obiteljskim prilikama, te mišljenja i prijedloga u sudskim postupcima koji se odnose na obiteljskopravnu i kaznenopravnu zaštitu, sudjelovanje kao stranka ili umještač pred sudom i drugim državnim tijelima kad 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 odbjeglije 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, poticanje i razvijanje samopomoći, dobrosusjedske pomoći, dobrovoljnog rada, dobrotvornih i drugih aktivnosti, suzbijanje ovisnosti o alkoholu, drogama ili drugim opojnim sredstvima, predlaganje mjera unapređenja politike socijalne skrbi, predlaganje, poticanje i usklađivanje drugih aktivnosti u područjima socijalne skrbi na lokalnoj razini, te stručno analitički poslovi.

Poslove iz svoje djelatnosti Centar obavlja u pet stručnih cjelina i to stručne cjeline za poslove općeg socijalnog rada, poslove u vezi sa zaštitom braka, djece i obitelji, poslove skrbništva, poslove zaštite tjelesno ili mentalno oštećenih osoba, te poslove zaštite i tretmana djece i mladeži s poremećajima u ponašanju. Koncem 2010. u Centru je bilo zaposleno 18 zaposlenika.

Centar pomaže pri ostvarivanju prava iz sustava socijalne skrbi kroz savjetovanje, stalnu pomoć, jednokratnu pomoć, doplatak za pomoć i njegu, osobnu invalidninu, pravo na status roditelja njegovatelja, naknadu do zaposlenja, te skrb izvan vlastite obitelji.

Osim navedenih poslova, Centar obavlja obiteljsko pravnu zaštitu (stručne poslove vezane uz brak i obitelj, te zaštitu prava i dobrobiti djeteta). Tijekom 2010. stalnu pomoć ostvarilo je 2 218 korisnika, doplatak za pomoć i njegu 1 089, osobnu invalidninu 230, naknadu do zaposlenja 21, skrb izvan vlastite obitelji 102 (djeca 25, odrasli 77), smještaj u dom socijalne skrbi 105, status roditelja njegovatelja 50, te jednokratnu novčanu pomoć 341 korisnik. Pomoć za uzdržavanje djeteta ostvarilo je 15 korisnika. Na području Centra ima 43 udomiteljske obitelji.

Sredstva za ostvarenje prava iz socijalne skrbi i plaće zaposlenih osiguravaju se u državnom proračunu, a sredstva za materijalne troškove u proračunu Virovitičko-podravske županije.

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, Izvještaj o obvezama, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 29.360.469,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.345.718,00 kn, što je za 14.751,00 kn manje 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	28.460.620,00	28.445.874,00	99,9	96,9
2.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	899.849,00	899.844,00	100,0	3,1
Ukupno		29.360.469,00	29.345.718,00	99,9	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 28.445.874,00 kn ili 96,9%. Navedeni prihodi odnose se na prihode iz proračuna Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi u iznosu 27.804.647,00 kn, proračuna Virovitičko-podravske županije u iznosu 557.387,00 kn, te iz Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom u iznosu 83.840,00 kn.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima iznose 899.844,00 kn ili 3,1% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od participacija i opskrbnina u iznosu 626.976,00 kn, naknade za smještaj u udomiteljsku obitelj za odrasle osobe u iznosu 182.882,00 kn, naknade za smještaj u udomiteljsku obitelj za djecu u iznosu 42.600,00 kn, pomoći za osobne potrebe za korisnike stalnog smještaja u iznosu 6.820,00 kn, naknade za usluge pojačane brige i nadzora u iznosu 3.333,00 kn, nadzor nad izvršenjem roditeljske skrbi u iznosu 27.255,00 kn, te druge prihode (povrat pogrešno ili više doznačenih sredstava, zakup zemljišta) u iznosu 9.978,00 kn.

Rashodi su planirani u iznosu 29.360.469,00 kn, a izvršeni su u iznosu 29.345.615,00 kn, što je za 14.854,00 kn manje 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	2.121.793,00	2.121.772,00	100,0	7,2
2.	Materijalni rashodi	1.096.999,00	1.094.699,00	99,8	3,7
3.	Financijski rashodi	73.371,00	68.188,00	92,9	0,2
4.	Pomoći unutar opće države	124.468,00	124.468,00	100,0	0,5
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	25.943.838,00	25.936.488,00	100,0	88,4
	Ukupno	29.360.469,00	29.345.615,00	99,9	100,0
	Višak/manjak prihoda i primitaka	0,00	103,00	-	-

U 2010. ostvaren je višak prihoda u iznosu 103,00 kn i vraćen je u proračun Virovitičko-podravske županije.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 25.936.488,00 kn ili 88,4% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi) iznose 3.409.127,00 kn ili 11,6% ukupno izvršenih rashoda. Unutar naknada građanima i kućanstvima najznačajniji rashod odnosi se na stalnu pomoć u novcu koji je izvršen u iznosu 10.204.082,00 kn ili 34,8% ukupnih rashoda.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima odnose se na pomoći u novcu i naravi korisnicima socijalne skrbi.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.817.943,00 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	77.322,00	63.713,00	82,4
1.1.	Građevinski objekti	53.079,00	51.158,00	96,4
1.2.	Postrojenja i oprema	24.243,00	12.555,00	51,8
2.	Financijska imovina	2.533.252,00	2.754.230,00	108,7
2.1.	Novčana sredstva	58.729,00	33.774,00	57,5
2.2.	Jamčevni polozi	87.892,00	56.553,00	64,3
2.3.	Potraživanja	109.397,00	155.100,00	141,8
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.277.234,00	2.508.803,00	110,2
	Ukupno imovina	2.610.574,00	2.817.943,00	107,9
3.	Obveze	2.454.908,00	2.629.948,00	107,1
4.	Vlastiti izvori	155.666,00	187.995,00	120,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.610.574,00	2.817.943,00	107,9

Vrijednost nefinancijske imovine manja je za 13.609,00 kn ili 17,6% u odnosu na stanje početkom godine, a odnosi se na ispravak vrijednosti.

Vrijednost financijske imovine je veća za 220.978,00 kn ili 8,7% u odnosu na stanje početkom godine. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na potraživanja, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda.

U odnosu na stanje početkom 2010., obveze su veće za 175.040,00 kn ili 7,1%, a odnose se na obveze za rashode poslovanja.

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. 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 zakona, 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 s ravnateljem, voditeljicom računovodstva i drugim zaposlenicima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Centra za 2008., 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 i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare. Nadalje, naložio je iskazivanje potraživanja za jamčevne pologe u poslovnim knjigama i nabavu automobila putem najma obaviti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Potraživanje za jamčevni polog je iskazano u poslovnim knjigama.
- Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, dok druge aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane.

Centar je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

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 nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola.

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). Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole imenovan je odlukom ravnatelja iz prosinca 2009. Odlukom o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole predviđeno je donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u roku šest mjeseci od donošenja odluke. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti imenovana je odlukom ravnatelja iz prosinca 2009.

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj korisnik proračuna treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije, ali njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola 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.

1.2. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će naznačiti sve aktivnosti i rokove u skladu sa zakonom, odnosno da će otklanjanje nepravilnosti prenijeti na novi pravni subjekt, Zavod za socijalnu skrb Virovitičko-podravске županije, koji preuzima sve zaposlenike, imovinu i poslovanje Centra.*

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 stanja 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 koja obavlja poslove socijalne skrbi na području grada Slatine, te općina Čađavica, Mikleuš, Nova Bukovica, Sopje i Voćin. Centar ima podružnicu koja obavlja poslove socijalne skrbi na području grada Orahovice, te općina Crnac, Čačinci i Zdenci. Sredstva za ostvarenje prava iz socijalne skrbi i plaće zaposlenih osiguravaju se u državnom proračunu, a sredstva za materijalne troškove u proračunu Virovitičko-podravske županije. Koncem 2010. u Centru je bilo zaposleno 18 zaposlenika. Dužnost ravnatelja obavlja Ivan Lah. Prihodi su ostvareni u iznosu 29.345.718,00 kn, a rashodi u iznosu 29.345.615,00 kn i višak prihoda u iznosu 103,00 kn (vraćen je u proračun Virovitičko-podravske županije). Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 28.445.874,00 kn ili 96,9%. Navedeni prihodi odnose se na prihode iz proračuna Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi u iznosu 27.804.647,00 kn, proračuna Virovitičko-podravske županije u iznosu 557.387,00 kn, te iz Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom u iznosu 83.840,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 25.936.488,00 kn ili 88,4% ukupno izvršenih rashoda. Potraživanja su veća za 45.703,00 kn ili 41,8% u odnosu na stanje početkom godine. U odnosu na stanje početkom 2010. obveze su veće za 175.040,00 kn ili 7,1%, a odnose se na obveze za rashode poslovanja. Tijekom 2010. Centar nije davao pozajmice, nije se zaduživao, niti je davao jamstva. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 520.558,00 kn i odnose se na materijalne rashode. Vrijednost nabavljenih roba i usluga pojedinačno nije prelazila 70.000,00 kn, te su nabavljene izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.