



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

CENTAR ZA REHABILITACIJU SVETI FILIP I JAKOV

Zadar, ožujak 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O CENTRU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 1998.	8
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/14-04/31

URBROJ: 613-15-15-6

Zadar, 5. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
CENTRA ZA REHABILITACIJU SVETI FILIP I JAKOV ZA 2013.

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 Sveti Filip i Jakov (dalje u tekstu: Centar) za 2013.

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 provedeni su od 7. listopada 2014. do 5. ožujka 2015.

I. PODACI O CENTRU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Centar je pravni slijednik radne organizacije Zavoda za mentalno nedovoljno razvijenu djecu i omladinu Stančić, koji je bio središnja ustanova za prihvatanje prvenstveno socijalno ugroženih osoba s intelektualnim teškoćama svih dobnih skupina. Na temelju odredbe članka 78. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) Centar je postao javna ustanova nad kojom osnivačka prava ima Republika Hrvatska. Prava i dužnosti osnivača ima ministarstvo nadležno za poslove socijalne skrbi. Do veljače 2003. djelovao je pod nazivom Zavod za smještaj i rehabilitaciju Filip Jakov, a od veljače 2003. djeluje pod nazivom Centar za rehabilitaciju Sveti Filip i Jakov. Upisan je u upisnik ustanova socijalne skrbi pod matičnim brojem MBU 0223-0010 te adresa ustanova socijalne skrbi pri nadležnom ministarstvu, u kategoriji domova za osobe s tjelesnim, intelektualnim i osjetilnim oštećenjima čiji je osnivač Republika Hrvatska. Sjedište Centra je u Svetom Filip i Jakovu, Put Primorja 56.

Djelatnosti Centra su pružanje usluga smještaja, prehrane, njege i brige o zdravlju, medicinske i psiho-socijalne rehabilitacije te usluga organiziranog provođenja slobodnog vremena osobama s umjerenim, težim i teškim mentalnim i tjelesnim oštećenjima. Sredstva za financiranje djelatnosti najvećim dijelom osiguravaju se iz državnog proračuna, a manjim dijelom iz prihoda ostvarenih sudjelovanjem korisnika i njihovih obveznika uzdržavanja u plaćanju troškova socijalnih usluga, donacija i drugih izvora.

Tijela Centra su upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Upravno vijeće ima pet članova, od kojih tri člana čine predstavnici osnivača, jedan član je predstavnik zaposlenika zaposlen u Centru, a jedan član je predstavnik korisnika, odnosno njihovih roditelja ili skrbnika. Upravno vijeće imenuje ravnatelja, koji organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Centar i odgovoran je za zakonitost rada. Tijekom 2013., kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Leonardo Mikulić, dipl. iur. Stručno vijeće, kojeg čine svi stručni zaposlenici Centra, raspravlja o stručnim pitanjima rada Centra, kao pomoćno tijelo ravnatelja pomaže ravnatelju u nadzoru i koordiniranju stručnog rada, analizira ostvarivanje djelatnosti u zadovoljavanju socijalno-zdravstvenih i drugih potreba korisnika te obavlja i druge stručne i savjetodavne poslove u sklopu nadležnosti utvrđenih Statutom. Statut i drugi opći akti nisu usklađeni s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 33/12, 46/13 i 49/13), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2014. Skreće se pozornost na odredbu članka 271. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13), koji je na snazi od 1. siječnja 2014., prema kojoj je Centar obavezan u roku godinu dana uskladiti Statut i druge opće akte s odredbama spomenutog Zakona.

Djelatnost Centra obavlja se putem tri unutarnje ustrojstvene jedinice (Odjel za medicinsku i psihosocijalnu rehabilitaciju, Odjel za njegu i skrb bolesnika i Odjel za pomoćno-tehničke poslove).

Koncem 2012. Centar je imao 76 zaposlenika, a koncem 2013. ima 75 zaposlenika, od kojih su 54 stručna zaposlenika i zaposlenika za njegu, 16 zaposlenika za tehničke i pomoćne poslove, četiri zaposlenika za računovodstveno-administrativne poslove te ravnatelj. Od ukupnog broja zaposlenika koncem 2013., na neodređeno vrijeme zaposleno je 68, tri zaposlenika (ravnatelj, defektolog i spremačica) na određeno vrijeme, odnosno do isteka mandata, dok su četiri zaposlenika na zamjeni zbog bolovanja.

Centar raspolaže s 80 mjesta za stalni smještaj korisnika. Koncem 2013. u Centru su smještene 94 korisnika. Iz državnog proračuna u cijelosti se financiraju troškovi smještaja za 45 korisnika, a za 49 korisnika troškovi smještaja dijelom se financiraju iz državnog proračuna, a dijelom iz sredstava korisnika, odnosno njihovih obveznika uzdržavanja. Korisnici su smješteni na temelju rješenja nadležnih centara za socijalnu skrb. Tijekom 2013., zaprimljeno je 17 zahtjeva za smještaj novih korisnika, koji do konca godine nisu realizirani.

Objekte Centra čine četiri zgrade smještene na površini 10 021 m², od čega dvije zgrade (s ukupno 23 spavaonice, sanitarnim čvorovima, kupaonicama, kuhinjom i drugim pratećim sadržajima) služe za smještaj korisnika, u jednoj zgradi su uredske prostorije i praonica rublja, a jedna zgrada služi za povremeni boravak korisnika drugih domova za rehabilitaciju tijekom ljetnih mjeseci.

Centar je u ožujku 2011., a prema smjernicama iz nacionalne Strategije razvoja sustava socijalne skrbi u Republici Hrvatskoj 2011. – 2016. i nacionalnog Plana deinstitucionalizacije i transformacije domova socijalne skrbi i drugih pravnih osoba koje obavljaju djelatnost socijalne skrbi u Republici Hrvatskoj 2011. – 2016. (2018.), izradio pojedinačni plan deinstitucionalizacije i transformacije. Prema tom planu planirana je transformacija Centra u dom za intenzivnu i dugotrajnu socijalnu skrb, smanjenje broja korisnika na stalnom i tjednom smještaju, primanje na smještaj samo onih korisnika za koje ni jedan od izvaninstitucionalnih oblika smještaja nije moguć te razvijanje izvaninstitucijskih usluga u obliku pomoći i njege u kući.

Planiranje

U kolovozu 2012., a prema uputi nadležnog ministarstva, donesen je prijedlog financijskog plana za razdoblje 2013. do 2015. Prijedlog financijskog plana prihvatilo je upravno vijeće u siječnju 2013. Spomenutim planom, prihodi i rashodi za 2013. planirani su u iznosu 10.526.423,00 kn. U veljači 2014., donesene su izmjene financijskog plana. Izmjenama financijskog plana prihodi i rashodi za 2013. planirani su u iznosu 9.878.432,00 kn, što je za 647.991,00 kn ili 6,2 % manje od plana. Vrijednosno najznačajniji dio planiranih prihoda u iznosu 9.282.682,00 kn ili 94,0 % čine prihodi iz državnog proračuna (u svrhu financiranja rashoda poslovanja u iznosu 9.207.682,00 kn te rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 75.000,00 kn). Drugi planirani prihodi u iznosu 595.750,00 kn, odnose se na prihode po posebnim propisima. Planirani rashodi za 2013. u iznosu 9.878.432,00 kn, odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 6.651.214,00 kn, materijalne rashode u iznosu 3.049.318,00 kn, financijske rashode u iznosu 3.200,00 kn, naknade građanima u iznosu 99.700,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 75.000,00 kn.

U siječnju 2013., na prijedlog stručnog vijeća, donesen je program rada za 2013. Spomenutim programom utvrđene su obveze i aktivnosti stručnih zaposlenika radi medicinske i psihosocijalne rehabilitacije korisnika te dani prijedlozi u cilju poboljšanja skrbi o korisnicima. Tijekom 2013. nije bilo izmjena programa rada za 2013. U siječnju 2014., stručno vijeće sastavilo je izvješće o izvršenju programa rada za 2013., s detaljnim opisom aktivnosti provedenih tijekom 2013. pri odjelu za medicinsku i psihosocijalnu rehabilitaciju te odjelu za njegu i skrb bolesnika. Spomenuto izvješće prihvaćeno je na sjednici upravnog vijeća u veljači 2014.

Financijski izvještaji

Centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 9.915.066,00 kn, što je za 251.705,00 kn ili 2,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2013. ostvareni su za 36.634,00 kn ili 0,4 % više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	9.509.050,00	9.247.426,00	97,2
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	51.782,00	22.173,00	42,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	605.939,00	645.467,00	106,5
	Ukupno	10.166.771,00	9.915.066,00	97,5

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 9.247.426,00 kn ili 93,3 %, dok svi drugi prihodi iznose 667.640,00 kn ili 6,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna odnose se na prihode iz državnog proračuna, a ostvareni su na temelju odredbe članka 21. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 33/12, 46/13 i 49/13), koji je važio do 1. siječnja 2014., a kojom je, između ostalog, propisano da Republika Hrvatska osigurava u državnom proračunu sredstva za financiranje rada domova socijalne skrbi čiji je osnivač Republika Hrvatska. Centar, kao ustanova socijalne skrbi u kategoriji domova za osobe s tjelesnim, intelektualnim i osjetilnim oštećenjima čiji je osnivač Republika Hrvatska, ostvaruje pravo na sredstva iz državnog proračuna. Prema odredbi članka 24. Zakona o socijalnoj skrbi, iz državnog proračuna osiguravaju se sredstva za rashode za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode, naknade građanima na temelju osiguranja i druge naknade, druge rashode i rashode za nabavu nefinancijske imovine. Vrijednosno najznačajnije prihode iz državnog proračuna u iznosu 6.651.212,00 kn ili 71,9 % čine sredstva za financiranje rashoda za zaposlene. Drugi prihodi iz državnog proračuna odnose se na sredstva za financiranje materijalnih rashoda u iznosu 2.437.089,00 kn (566.028,00 kn za naknade troškova zaposlenima, 1.546.377,00 kn za rashode za materijal i energiju, 286.200,00 kn za rashode za usluge i 38.484,00 kn za druge nespomenute rashode poslovanja), financijskih rashoda u iznosu 3.200,00 kn, rashoda za dodatke za osobne potrebe smještenih korisnika u iznosu 99.700,00 kn te rashoda za nabavu nefinancijske imovine (univerzalnog kuhinjskog stroja) u iznosu 56.225,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 645.467,00 kn i u cijelosti se odnose na prihode po posebnim propisima. Vrijednosno najznačajniji dio ovih prihoda u iznosu 612.237,00 kn ili 94,9 % čine prihodi od sudjelovanja korisnika, odnosno njihovih obveznika uzdržavanja u plaćanju troškova smještaja. Kriteriji sudjelovanja korisnika u plaćanju troškova smještaja utvrđeni su Pravilnikom o sudjelovanju i načinu plaćanja korisnika i drugih obveznika uzdržavanja u troškovima skrbi izvan vlastite obitelji (Narodne novine 112/98 i 5/02). Prema spomenutom pravilniku, nadležni centar za socijalnu skrb rješenjem utvrđuje iznos sudjelovanja korisnika, odnosno obveznika uzdržavanja u troškovima smještaja u Centru, a ovisno o imovnom stanju korisnika i drugim okolnostima. Ako korisnik nema prihoda ili prihodi korisnika nisu dostatni za plaćanje cijene usluga ili ako prodajom imovine ne može osigurati sredstva za plaćanje socijalne usluge, plaćanje usluge ili plaćanje razlike između cijene usluge i tih prihoda tereti sredstva ministarstva nadležnog za poslove socijalne skrbi.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni u iznosu 22.173,00 kn, u cijelosti se odnose na prihode od tekućih donacija. Tekuće donacije ostvarene su od neprofitnih udruga iz zemlje i inozemstva u iznosu 12.573,00 kn, fizičkih osoba u iznosu 7.000,00 kn i pravnih osoba u iznosu 2.600,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 9.897.768,00 kn, što je za 263.068,00 kn ili 2,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2013. ostvareni su za 19.336,00 kn ili 0,2 % više od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	7.011.459,00	6.651.212,00	94,9
2.	Materijalni rashodi	3.006.079,00	3.072.743,00	102,2
3.	Financijski rashodi	3.035,00	3.200,00	105,4
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	22.079,00	9.813,00	44,4
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	70.100,00	99.700,00	142,2
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	48.084,00	61.100,00	127,1
	Ukupno	10.160.836,00	9.897.768,00	97,4
	Višak prihoda i primitaka	5.935,00	17.298,00	291,5

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 6.651.212,00 kn ili 67,2 % ostvarenih rashoda te materijalni rashodi u iznosu 3.072.743,00 kn ili 31,0 % ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 173.813,00 kn i imaju udjel 1,8 % u ostvarenim rashodima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 6.651.212,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 5.670.583,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 867.599,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 113.030,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 3.072.743,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 2.094.629,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 566.029,00 kn, rashode za usluge u iznosu 370.351,00 kn te druge nespomenute rashode za zaposlene u iznosu 41.734,00 kn.

Višak prihoda za 2013. iznosi 17.298,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 5.935,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 23.233,00 kn. U financijskim izvještajima za 2013. nije iskazan preneseni višak prihoda iz 2012., što je trebalo učiniti.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 12.928.638,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	12.243.548,00	12.093.013,00	98,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	7.872.200,00	7.872.200,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	4.163.131,00	4.057.597,00	97,5
1.3.	Postrojenja i oprema	203.459,00	158.458,00	77,9
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	4.758,00	4.758,00	100,0
2.	Financijska imovina	915.399,00	835.625,00	91,3
2.1.	Novčana sredstva	212.563,00	188.111,00	88,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	66.857,00	34.398,00	51,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	18.312,00	15.300,00	83,6
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	617.667,00	597.816,00	96,8
	Ukupno imovina	13.158.947,00	12.928.638,00	98,2
3.	Obveze za rashode poslovanja	891.151,00	797.091,00	89,4
4.	Vlastiti izvori	12.267.796,00	12.131.547,00	98,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	13.158.947,00	12.928.638,00	98,2

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 7.872.200,00 kn te poslovnih objekata u iznosu 4.057.597,00 kn, od čega se najveći dio u iznosu 2.940.305,00 kn odnosi na objekte ustanova za socijalnu skrb.

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 49.698,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 35.471,00 kn ili 41,6 %. Odnose se na druga potraživanja (potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje na ime nadoknada plaća za vrijeme bolovanja preko 42 dana) u iznosu 34.398,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja (potraživanja na ime sudjelovanja korisnika odnosno njihovih obveznika uzdržavanja u plaćanju troškova smještaja) u iznosu 15.300,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 33.825,00 kn i čine 68,1 % ukupnih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) naplaćeno je 13.700,00 kn dospjelih potraživanja.

Rashodi budućeg razdoblja iskazani u iznosu 597.816,00 kn, odnose se na rashode za bruto plaće i druge rashode za zaposlene te doprinose na plaće za prosinac 2013.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 797.091,00 kn i manje su za 94.060,00 kn ili 10,6 % u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosile 891.151,00 kn. Obveze su nedospjele i odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 554.879,00 kn, materijalne rashode (nakanade za prijevoz zaposlenika te prema dobavljačima) u iznosu 188.114,00 kn te za povrat u državni proračun (dodaci za osobne potrebe smještenih korisnika, povrat prihoda nadležnom ministarstvu, bolovanje od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje) u iznosu 53.739,00 kn te financijske rashode u iznosu 359,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

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

Područja revizije određena su 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 proračuna i podacima iz ranijeg razdoblja, 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 i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 Centra. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 1998.

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Centra za 1998., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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 naložio je evidentiranje rashoda na odgovarajućim računima računskog plana, donošenje financijskog plana, kod korištenja službenih vozila obračunavanje broja prijeđenih kilometara i potrošnje goriva, kod nabave roba postupanje u skladu s propisima o javnoj nabavi, pri zaključivanju ugovora o izvođenju radova ugovaranje instrumenata osiguranja povrata sredstava i kaznenih mjera u slučaju neizvršenja, odnosno nepravovremenog izvršenja radova te zaključivanje ugovora za dodatne radove .

Revizijom za 2013. utvrđeno je prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno. Centar tijekom 2013. nije zaključivao ugovore o izvođenju radova.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- rashodi su evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana
- financijski plan je donesen.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pri korištenju službenih vozila nije obračunavan broj prijeđenih kilometara ni potrošnja goriva
- pri nabavi roba nije postupljeno u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Centar je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), odnosno Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14) i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11). Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na vođenje evidencije korištenja službenih vozila i ustrojavanje materijalnog knjigovodstva.

Od pomoćnih knjiga, između ostalih, ustrojene su evidencija o korištenju službenih vozila te pomoćna evidencija o nabavi i utrošku lijekova.

Centar raspolaže s dva službena vozila. Evidencija o korištenju službenih vozila nije potpuna. U putne radne listove upisivani su podaci o kretanju vozila i svrsi puta, dok podaci o utrošku goriva nisu upisivani. Također, za jedno vozilo nisu upisivani ni podaci o stanju brojila, odnosno prijeđenim kilometrima.

U Odjelu za medicinsku i psihosocijalnu rehabilitaciju korisnika, stručna zaposlenica (glavna sestra) vodi pomoćnu evidenciju o nabavi i utrošku lijekova po vrsti i količini, dok materijalno knjigovodstvo za lijekove po vrsti, količini i vrijednosti nije ustrojeno. Također, nije ustrojeno ni materijalno knjigovodstvo materijala za zdravstvenu zaštitu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., a kojom je propisano da pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja te da proračun i proračunski korisnici, između ostalog, vode analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe materijala, proizvoda i robe) po vrsti, količini i vrijednosti.

Skreće se pozornost da je od 25. listopada 2014. na snazi novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14) te da je odredbom članka 7. Pravilnika, vođenje poslovnih knjiga propisano na isti način.

Podaci u financijskim izvještajima usklađeni su s podacima u poslovnim knjigama, osim u dijelu koji se odnosi na kratkotrajnu nefinancijsku imovinu (zalihe materijala za njegu i osobnu higijenu korisnika, potrošnog materijala, sitnog inventara i namirnica). Koncem 2013. u pomoćnim knjigama evidentirana je vrijednost zaliha materijala za njegu i osobnu higijenu korisnika, potrošnog materijala, sitnog inventara i namirnica u skladištu u iznosu 535.975,00 kn, što je utvrđeno i popisom imovine i obveza. Vrijednost spomenutih zaliha nije iskazana u Bilanci.

Državni ured za reviziju nalaže, u svrhu nadzora nad utroškom goriva, u evidencije o korištenju službenih vozila (putne radne listove) upisivati podatke o utrošku goriva i stanju brojila, odnosno prijeđenim kilometrima te ustrojiti analitičko knjigovodstvo zaliha lijekova i materijala za zdravstvenu zaštitu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. S obzirom da je vrijednost zaliha materijala za njegu i osobnu higijenu korisnika, potrošnog materijala te sitnog inventara i namirnica vrijednosno značajna, Državni ured za reviziju predlaže evidentiranje spomenutih zaliha u izvanbilančnim zapisima te iskazivanje u financijskim izvještajima (Bilanci).

- 1.2. *Centar je u očitovanju naveo da je na jednom vozilu (mazda) bio pokvaren pokazatelj o stanju brojila, odnosno prijeđenim kilometrima. Spomenuto vozilo je staro i koristilo se samo za kratke relacije, a ukupno je u to vozilo tijekom 2013. uliveno goriva u vrijednosti 2.900,00 kn. Također, u očitovanju je naveo da će Centar ustrojiti materijalno knjigovodstvo za lijekove i materijal za zdravstvenu zaštitu. U vezi s iskazivanjem zaliha naveo je da su se pri iskazivanju vrijednosti zaliha u financijskim izvještajima rukovodili mišljenjima savjetnika iz računovodstvenih časopisa, mišljenjem djelatnika Ministarstva financija te mišljenjima kolegama iz ustanova iste ili srodnih djelatnosti. Prema primjerima knjiženja iz računovodstvenih časopisa, kratkotrajna imovina za redovno poslovanje priznaje se u pravilu kao rashod u trenutku nabave tako da zaliha nema u bilanci, a iznimka vrijedi kod strateških zaliha i imovine za preraspodjelu te u djelatnostima zdravstva, trgovine i proizvodnje.*

2. Postupci javne nabave

- 2.1. Plan nabave za 2013. donesen je u veljači 2013., a planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti 2.011.985,00 kn. Nadležno ministarstvo provelo je četiri postupka objedinjene javne nabave (za gorivo, uredski materijal, pomagala pri inkontinenciji i svježe meso). Drugu robu i usluge u 2013. Centar je nabavio izravnim ugovaranjem. Tijekom 2013. nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 2.527.801,00 kn (od čega se na objedinjenu nabavu odnosi 742.315,00 kn). Ukupna nabava pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn iznosila je 1.785.486,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Za nabavu mlijeka u vrijednosti 122.552,00 kn Centar nije proveo propisane postupke javne nabave. Prema odredbi članka 25. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave, a u posebnim slučajevima i okolnostima smije primijeniti pregovarački postupak s prethodnom objavom ili bez prethodne objave, odnosno koristiti natjecateljski dijalog.

Za nabavu roba i usluga za koje je postupke nabave provodio Centar, za svaki predmet nabave, odnosno grupu robe upućen je poziv za dostavu ponude po jednom ponuditelju. U prilogu poziva za dostavu ponude, između ostalog, je ponudbeni list koji sadrži naziv robe i potrebne količine. Pojedine dostavljene ponude ne sadrže podatak o ukupnoj vrijednosti ponude, odnosno nije utvrđena nabavna vrijednost robe. Za nabavu tijekom 2013. zaključeno je devet ugovora. U zaključenim ugovorima nije utvrđena vrijednost robe koja se nabavlja, ali se može odrediti množenjem količina i jediničnih cijena.

Registar ugovora o javnoj nabavi za 2013. nije sastavljen niti objavljen na internetskim stranicama Centra. Prema odredbi članka 21. Zakona o javnoj nabavi naručitelj je obvezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, ažurirati podatke iz registra najmanje svakih šest mjeseci te objaviti registar na internetskim stranicama.

Koncem studenoga 2013. donesene su izmjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 143/13), koje su stupile na snagu u prosincu 2013. Odredbom članka 6. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da se Zakon o javnoj nabavi ne primjenjuje za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, a pitanje nabave do tih vrijednosti uređuje naručitelj svojim aktom. Tijekom 2014., odnosno do vremena obavljanja revizije (studen 2014.) Centar u smislu spomenutog članka Zakona nije donio opći akt kojim bi se uredila nabava bagatelne vrijednosti.

Državni ured za reviziju predlaže u postupku odabira u zaključenim ugovorima utvrditi vrijednost nabave u ukupnom iznosu, kako bi se, između ostalog, moglo pratiti izvršenje spomenutih ugovora. Nalaže se provoditi nabavu roba i voditi registar ugovora o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Centar je u očitovanju naveo da su mlijeko i većina drugih proizvoda nabavljani izravnim ugovaranjem s proizvođačima roba. U grupi proizvoda mlijeko značajan udio u vrijednosti ima mlijeko soje, koje se nabavlja zbog zdravstvenih potreba korisnika Centra. S obzirom da domaći proizvođači ne proizvode mlijeko soje, grupa proizvoda mlijeko premašila je iznos bagatelne nabave. Nadalje, u očitovanju je naveo da je postupak nabave mlijeka i velikog dijela prehrambenih proizvoda u 2014. provelo nadležno ministarstvo putem zajedničkog postupka javne nabave. U vezi s iskazivanjem vrijednosti nabave u zaključenim ugovorima, Centar je naveo da je u ugovorima za 2015. utvrđena vrijednost robe koja se nabavlja, a u vezi s vođenjem registra ugovora o javnoj nabavi naveo je da je Centar u 2013. proveo samo postupke bagatelne nabave. Također, u očitovanju je naveo da je u siječnju 2015. donesen akt za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Centra za 2013. 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 utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Nepravilnosti utvrđene revizijom obavljenom za 1998., koje se odnose na evidenciju korištenja službenih vozila te nabavu roba, ponovljene su i u 2013.
 - Za nabavu mlijeka u vrijednosti 122.552,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. (točka 2. Nalaza)
4. Centar je javna ustanova socijalne skrbi koja pruža usluge smještaja, prehrane, njege i brige o zdravlju, medicinske i psiho-socijalne rehabilitacije te usluge organiziranog provođenja slobodnog vremena osobama s umjerenim, težim i teškim mentalnim i tjelesnim oštećenjima. Sredstva za financiranje djelatnosti najvećim dijelom osiguravaju se iz državnog proračuna, a manjim dijelom iz prihoda ostvarenih sudjelovanjem korisnika i njihovih obveznika uzdržavanja u plaćanju troškova socijalnih usluga, donacija i drugih izvora. Zakonski predstavnik je ravnatelj Leonardo Mikulić. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.915.066,00 kn, a rashodi u iznosu 9.897.768,00 kn. Višak prihoda za 2013. iznosi 17.298,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 5.935,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 23.233,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su iz proračuna u iznosu 9.247.426,00 kn ili 93,3 %. Potraživanja koncem 2013. iznose 49.698,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 35.471,00 kn ili 41,6 %. Dospjela potraživanja iznose 33.825,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje na ime nadoknada plaća za vrijeme bolovanja u iznosu 18.525,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) naplaćeno je 13.700,00 kn dospjelih potraživanja. Koncem 2013. obveze iznose 797.091,00 kn, što je za 94.060,00 kn ili 10,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Obveze nisu dospjele, a vrijednosno značajnije su obveze za zaposlene u iznosu 554.879,00 kn te materijalne rashode u iznosu 188.114,00 kn. Najveći dio obveza u iznosu 770.909,00 kn podmiren je do konca siječnja 2014. Tijekom 2013. Centar nije pozajmljivao proračunska sredstva niti se zaduživao. Značajan udjel u ukupnim rashodima imaju rashodi za zaposlene u iznosu 6.651.212,00 kn ili 67,2 % ostvarenih rashoda te materijalni rashodi u iznosu 3.072.743,00 kn ili 31,0 % ostvarenih rashoda. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje te postupke javne nabave, a koje su dijelom ponovljene, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.