



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

KLASA: 041-01/19-01/20  
URBROJ: 613-16-20-7

Osijek, 21. siječnja 2020.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
CENTRA ZA SOCIJALNU SKRB OSIJEK ZA 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O CENTRU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2018.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2018.	13

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Centra za socijalnu skrb Osijek (dalje u tekstu: Centar) za 2018.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Centra sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Centra za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

#### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Centra za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### ***Obveze Centra***

Centar je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

### ***Obveze Državnog ureda za reviziju***

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O CENTRU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Centar je javna ustanova osnovana rješenjem Ministarstva socijalne politike i mladih (dalje u tekstu: Ministarstvo) iz travnja 2012., te je obavljen upis u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku. Osnivač Centra je Republika Hrvatska. Obavlja poslove socijalne skrbi na području Grada Osijeka i općina Antunovac, Čepin, Erdut, Ernestinovo, Šodolovci, Vladislavci i Vuka. Sjedište Centra je Ivana Gundulića 22, Osijek. Za obavljanje dijela djelatnosti Centar ima podružnicu Obiteljski centar, sa sjedištem Lorenza Jagera 12, Osijek.

Djelatnost Centra je rješavanje u prvom stupnju u upravnom području socijalne skrbi, obiteljsko pravne i kaznenopravne zaštite u skladu sa zakonom i drugim propisima, provođenje izvršenja rješenja, vođenje propisanih očevidnika, izdavanje uvjerenja i drugih potvrda, davanje podataka o obiteljskim prilikama, te mišljenja i prijedloga u sudskim postupcima koji se odnose na obiteljsko pravnu i kaznenopravnu zaštitu, sudjelovanje kao stranka ili umješač pred sudom i drugim državnim tijelima kada se radi o zaštiti osobnih interesa djece i drugih članova obitelji koji se ne mogu brinuti sami o sebi ni o svojim pravima i interesima, izdavanje dozvola za obavljanje udomiteljstva i nadzora nad udomiteljskim obiteljima, obavljanje poslova zbrinjavanja djece odbjeglih iz obitelji ili pružatelja socijalnih usluga smještaja ili organiziranog stanovanja, provođenje odgojnih mjera nad djecom s problemima u ponašanju, poticanje, organiziranje i provođenje aktivnosti sa svrhom sprječavanja i suzbijanja socijalnih i osobnih problema, suzbijanje ovisnosti o alkoholu, drogama i drugim ovisnostima, predlaganje mjera unapređenja socijalne politike i drugo. Centar pomaže pri ostvarivanju prava iz sustava socijalne skrbi kroz savjetovanje, zajamčenu minimalnu naknadu, osobnu invalidninu, doplatak za pomoć i njegu, pravo na status roditelja njegovatelja, smještaj u udomiteljsku obitelj, jednokratnu naknadu te naknadu do zaposlenja. U 2018. pravo na zajamčenu minimalnu naknadu ostvarilo je 1 294 korisnika, doplatak za pomoć i njegu 1 039, jednokratnu naknadu 947, osobnu invalidninu 581, naknadu za osobne potrebe korisnika smještaja 154, naknadu do zaposlenja 118, status roditelja njegovatelja ili status njegovatelja 108 i naknadu u vezi s obrazovanjem pet korisnika u sustavu socijalne skrbi. Najznačajniji izvori sredstva za obavljanje djelatnosti Centra su prihodi iz državnog proračuna (za naknade građanima i kućanstvima, plaće zaposlenika i druge naknade, materijalne i financijske rashode), županijskog proračuna u okviru decentraliziranih sredstava (za materijalne i financijske rashode) te pomoći.

Upravno vijeće je u ožujku 2015. donijelo Statut Centra te izmjene i dopune u lipnju 2017., na koje je suglasnost dao osnivač. Pročišćeni tekst Statuta donijelo je Upravno vijeće u listopadu 2018.

Tijela Centra su Upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Upravno vijeće upravlja Centrom, ima pet članova i čine ga tri predstavnika osnivača, jedan predstavnik Osječko-baranjske županije i jedan predstavnik zaposlenika Centra. Stručno vijeće čine svi stručni zaposlenici Centra.

Ravnatelj je voditelj Centra, predstavlja i zastupa Centar, vodi poslovanje, predlaže godišnji plan i program rada i odgovoran je za njegovo ostvarivanje. Ravnatelja imenuje Upravno vijeće, uz suglasnost ministra nadležnog za poslove socijalne skrbi, na temelju javnog natječaja, na razdoblje od četiri godine.

Odlukom Upravnog vijeća iz veljače 2017., uz suglasnost ministrice od 22. veljače 2017. za ravnateljicu je imenovana Ivka Kaurinović, koja tu dužnost obavlja i u vrijeme obavljanja revizije.

Unutarnje ustrojstvo čine odjeli kao organizacijske jedinice: odjel novčanih naknada i prijemni ured, odjel za djecu, mlade i obitelj, odjel za odrasle osobe te odjel administrativnih, računovodstveno-financijskih i pomoćno-tehničkih poslova (uspostavljen u prosincu 2018.). U Centru je ustrojena i Podružnica Obiteljski centar, čiji rad organizira i vodi predstojnik, kojeg imenuje ravnatelj uz suglasnost Upravnog vijeća. Koncem 2017. Centar je imao 68 zaposlenika. Koncem 2018. ima 68 zaposlenika (64 na neodređeno i četiri na određeno vrijeme zbog povećanog opsega posla), pet osoba kroz mjeru stjecanja prvog radnog iskustva (pripravništvo) i četiri osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

### **Planiranje i izvršenje plana**

Prijedlog financijskog plana za 2018., s projekcijama za 2019. i 2020. i obrazloženjem plana, na prijedlog ravnatelja donijelo je upravno vijeće 10. studenoga 2017. Prijedlogom plana prihodi i rashodi planirani su u iznosu 51.767.020,00 kn. U prosincu 2017. Ministarstvo i Osječko-baranjska županija dostavili su financijski plan za 2018., koji je odlukom Upravnog vijeća usvojen u ožujku 2018. Planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 52.483.623,00 kn. Vrijednosno najznačajniji planirani su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 50.846.211,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani su rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 42.954.903,00 kn i za zaposlene u iznosu 7.321.962,00 kn. U siječnju 2019. Ministarstvo je dostavilo Centru konačni financijski plan za 2018., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 53.985.468,00 kn, što je za 1.501.845,00 kn ili 2,9 % više u odnosu na plan.

Prihodi za 2018. ostvareni su u iznosu 57.757.653,00 kn, što je za 3.772.185,00 kn ili 7,0 % više od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje je kod prihoda za posebne namjene (sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično) koji su ostvareni više za 2.447.811,00 kn ili 314,7 %. Rashodi su ostvareni u iznosu 57.206.017,00 kn, što je za 3.220.549,00 kn ili 6,0 % više od planiranih. Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna ostvareni su u iznosu 3.203.671,00 kn, a nisu planirani.

Uz financijski plan donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2019. i 2020. Prema spomenutim projekcijama, za 2019. i 2020. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 51.767.020,00 kn.

### **Financijski izvještaji**

Centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o 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 rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim tijelima u propisanom roku te objavljeni na mrežnoj stranici Centra.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 57.757.653,00 kn, što je za 2.606.226,00 kn ili 4,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	u kn
				Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.079.052,00	1.566.258,00	145,2
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.020.616,00	3.225.615,00	106,8
3.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	35.500,00	40.085,00	112,9
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	51.016.259,00	52.925.695,00	103,7
Ukupno		55.151.427,00	57.757.653,00	104,7

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 52.925.695,00 kn ili 91,6 %. Svi drugi prihodi iznose 4.831.958,00 kn ili 8,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od pomoći veći su za 487.206,00 kn ili 45,2 % u odnosu na prethodnu godinu, zbog pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, za zapošljavanje kroz mjeru stjecanja prvog radnog iskustva (pripravništvo) i na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Pomoći u iznosu 1.566.258,00 kn odnose se na pomoći iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu 1.050.820,00 kn, pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 513.438,00 kn i prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu 2.000,00 kn.

Pomoći iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu 1.050.820,00 kn odnose se na pomoći iz proračuna Osječko-baranjske županije, na temelju Uredbe o načinu izračuna pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. i Odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja materijalnih i financijskih rashoda centara za socijalnu skrb na području Osječko-baranjske županije u 2018.

Pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 513.438,00 kn odnose se na pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, za zapošljavanje kroz mjeru stjecanja prvog radnog iskustva (pripravništvo) u iznosu 459.861,00 kn i stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 53.577,00 kn. Dodijeljene potpore za zapošljavanje kroz mjeru stjecanja prvog radnog iskustva sufinancirane su sredstvima Europske unije iz Europskog socijalnog fonda za zapošljavanje mladih.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.225.615,00 kn odnose se na uplaćene mirovine od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje za korisnike usluga u udomiteljske obitelji koji usluge smještaja djelomično plaćaju iz svoje mirovine u iznosu 2.043.833,00 kn, prihode od participacija obveznika uzdržavanja u dijelu smještaja korisnika usluge smještaja u udomiteljske obitelji ili udomiteljske domove u iznosu 1.159.838,00 kn, prihode iz Ministarstva za naknade troškova prijevoza na posao i s posla za osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa i za naknadu troškova održavanja informacijskog sustava socijalne skrbi u iznosu 13.178,00 kn te druge prihode u iznosu 8.766,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 40.085,00 kn ostvareni su od pruženih usluga (zakupa prostora bivše zgrade Centra u iznosu 39.186,00 kn i najma stana u iznosu 899,00 kn).

Prihodi iz proračuna u iznosu 52.925.695,00 kn ostvareni su iz državnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima za prava u sustavu socijalne skrbi u iznosu 43.738.545,00 kn (za zajamčenu minimalnu naknadu u iznosu 16.615.115,00 kn, osobnu invalidninu u iznosu 9.039.057,00 kn, doplatu za pomoć i njegu u iznosu 6.328.520,00 kn, naknadu za smještaj u udomiteljsku obitelj u iznosu 4.549.059,00 kn, pravo na status roditelja njegovatelja ili status njegovatelja u iznosu 4.439.716,00 kn, jednokratnu naknadu u iznosu 1.052.200,00 kn, osobnu naknadu udomitelju u iznosu 718.748,00 kn, naknadu do zaposlenja u iznosu 561.934,00 kn, provedbu Obiteljskog zakona - pomoć za uzdržavanje djeteta u iznosu 320.729,00 kn, naknade u vezi s obrazovanjem u iznosu 101.267,00 kn i druge naknade u iznosu 12.200,00 kn), rashode za zaposlene u iznosu 7.875.739,00 kn (bruto plaće u iznosu 6.459.788,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.116.366,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 299.585,00 kn), materijalne rashode u iznosu 1.139.911,00 kn (rashode za usluge u iznosu 922.728,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 192.515,00 kn i druge nespomenute rashode u iznosu 24.668,00 kn) i financijske rashode u iznosu 171.500,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 57.206.017,00 kn, što je za 2.042.089,00 kn ili 3,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.



Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	7.259.522,00	7.875.739,00	108,5
2.	Materijalni rashodi	2.052.310,00	2.257.300,00	110,0
3.	Financijski rashodi	164.605,00	189.247,00	115,0
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	3.006.866,00	3.203.671,00	106,5
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	42.635.838,00	43.680.060,00	102,4
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	44.787,00	0,00	-
	Ukupno	55.163.928,00	57.206.017,00	103,7
	Višak prihoda	0,00	551.636,00	-
	Manjak prihoda	12.501,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za naknade građanima i kućanstvima (pomoći u novcu korisnicima socijalne skrbi) u iznosu 43.680.060,00 kn ili 76,4 %, rashodi za zaposlene u iznosu 7.875.739,00 kn ili 13,8 % i pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 3.203.671,00 kn ili 5,6 %. Svi drugi rashodi (materijalni rashodi i financijski rashodi) iznose 2.446.547,00 kn ili 4,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje naknada građanima i kućanstvima za 1.044.222,00 kn ili 2,4 %, zbog većih isplata pomoći u novcu korisnicima socijalne skrbi i rashoda za zaposlene za 616.217,00 kn ili 8,5 %, zbog porasta propisanih koeficijenata složenosti poslova.

Rashodi za zaposlene u iznosu 7.875.739,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 6.459.788,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.116.366,00 kn i ostale rashode za zaposlene (božićnice, naknade za godišnji odmor, jubilarne nagrade, otpremnine, naknade za novorođeno dijete, darovi djeci te naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj) u iznosu 299.585,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 2.257.300,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.458.915,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na intelektualne i osobne usluge 833.828,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 217.776,00 kn te komunalne usluge 154.215,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 415.168,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 291.806,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 33.882,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 57.529,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na naknade poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom 24.668,00 kn, reprezentaciju 16.962,00 kn te premije osiguranja prijevoznih sredstava 8.821,00 kn).

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 189.247,00 kn odnose se na usluge platnog prometa.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna odnose se na tekuće prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna. Ostvareni su u iznosu 3.203.671,00 kn i odnose na prijenose sredstava Ministarstvu u visini ostvarenih prihoda od uplaćenih mirovina od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje za korisnike usluga smještaja u udomiteljske obitelji koji usluge smještaja djelomično plaćaju iz svoje mirovine u iznosu 2.043.833,00 kn i od participacija obveznika uzdržavanja u dijelu smještaja korisnika usluga smještaja u udomiteljske obitelji ili udomiteljske domove u iznosu 1.159.838,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene u iznosu 43.680.060,00 kn odnose se na prava u sustavu socijalne skrbi u iznosu 38.283.287,00 kn (zajamčena minimalna naknada u iznosu 16.615.115,00 kn, osobna invalidnina u iznosu 9.039.057,00 kn, doplatak za pomoć i njegu u iznosu 6.323.815,00 kn, pravo na status roditelja njegovatelja ili status njegovatelja u iznosu 4.439.716,00 kn, jednokratne naknade u iznosu 1.020.200,00 kn, naknada do zaposlenja u iznosu 559.044,00 kn, naknada za osobne potrebe korisnika smještaja u iznosu 185.073,00 kn i naknada u vezi s obrazovanjem u iznosu 101.267,00 kn), socijalnu uslugu smještaja u iznosu 4.357.448,00 kn i druge naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.039.325,00 kn (osobna naknada udomitelju u iznosu 718.746,00 kn i pomoć za uzdržavanje djeteta u iznosu 320.579,00 kn). Naknade građanima i kućanstvima isplaćene su iz dobivenih sredstava Ministarstva na temelju ispostavljenih pojedinačnih rješenja Centra o priznavanju prava u sustavu socijalne skrbi ili socijalne usluge u svakom pojedinom slučaju u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, Zakona o udomiteljstvu i Zakona o privremenom uzdržavanju.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 551.636,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 47.757,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 599.393,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 12.588.254,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	7.058.703,00	7.111.005,00	100,7
1.1.	Građevinski objekti	6.701.811,00	6.588.803,00	98,3
1.2.	Postrojenja i oprema	356.892,00	428.299,00	120,0
1.3.	Prijevozna sredstva	0,00	93.903,00	-
2.	Financijska imovina	4.526.260,00	5.477.249,00	121,0
2.1.	Novčana sredstva	176.150,00	759.053,00	430,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	290,00	3.096,00	1 067,6
2.3.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	15.689,00	12.231,00	78,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.334.131,00	4.702.869,00	108,5
	Ukupno imovina	11.584.963,00	12.588.254,00	108,7
3.	Obveze	4.469.282,00	4.877.856,00	109,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.469.282,00	4.877.856,00	109,1
4.	Vlastiti izvori	7.115.681,00	7.710.398,00	108,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	11.584.963,00	12.588.254,00	108,7

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost dvije zgrade Centra u iznosu 6.553.839,00 kn, stambenog objekta u iznosu 30.545,00 kn i drugih građevinskih objekata u iznosu 4.419,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata koncem 2018. u odnosu na stanje početkom godine je manja za 113.008,00 kn ili 1,7 %, zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednost opreme povećana je za 71.407,00 kn ili 20,0 % zbog dobivenih računala od Ministarstva u vrijednosti 263.466,00 kn, što je veće od obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednost prijevoznih sredstava u iznosu 93.903,00 kn odnosi se na dobiveno putničko vozilo od Ministarstva u prosincu 2018.

Novčana sredstva koncem godine iznose 759.053,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 582.903,00 kn ili 330,9 % najvećim dijelom zbog dobivenih sredstava za zapošljavanje za stjecanje prvog radnog iskustva (pripravništvo) u iznosu 459.861,00 kn, koja nisu utrošena u 2018.

Potraživanja iznose 15.327,00 kn, što je za 652,00 kn ili 4,1 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 12.231,00 kn i druga potraživanja u iznosu 3.096,00 kn (naknade za bolovanje).

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 4.702.869,00 kn odnose se na naknade građanima i kućanstvima iz područja socijalne skrbi u iznosu 4.005.494,00 kn i plaće za zaposlene (prosinac 2018.) u iznosu 697.375,00 kn.

Obveze iznose 4.877.856,00 kn, što je za 408.574,00 kn ili 9,1 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja i u cijelosti su nedospjele. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 4.001.696,00 kn (obveze za zajamčenu minimalnu naknadu u iznosu 1.335.524,00 kn, osobnu invalidninu u iznosu 1.003.765,00 kn, doplatak za pomoć i njegu u iznosu 642.129,00 kn, status roditelja njegovatelja u iznosu 392.557,00 kn, naknade za smještaj u iznosu 377.087,00 kn, pravo na status roditelja i druga prava u sustavu socijalne skrbi u iznosu 250.634,00 kn) i obveze za zaposlene u iznosu 678.456,00 kn (plaća za prosinac 2018.). Iskazane obveze koncem 2018. plaćene su u siječnju 2019.

### III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 30. rujna 2019. do 21. siječnja 2020.

#### Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija - prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
3. Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 16/17 i 130/17)
4. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01, 39/09)
7. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18 i 57/18)
8. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama iz studenoga 2017. (Narodne novine 118/17)
9. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17 i 128/17)
10. Kolektivni ugovor za djelatnost socijalne skrbi (Narodne novine 32/17)
11. Kolektivni ugovor za djelatnost socijalne skrbi (Narodne novine 61/18)

12. Pravilnik o radu iz listopada 2014.
13. Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji poslova iz ožujka 2015. i prosinca 2018.
14. Pravilnik o izvršavanju odgojne mjere pojačane brige i nadzora (Narodne novine 22/85 i 111/02)
15. Pravilnik o sudjelovanju i načinu plaćanja korisnika i drugih obveznika uzdržavanja u troškovima skrbi izvan vlastite obitelji (Narodne novine 112/98 i 5/02)
16. Odluka o osnovici za izračun iznosa zajamčene minimalne naknade (Narodne novine 114/14)
17. Odluka o osnovici za izračun iznosa drugih prava iz sustava socijalne skrbi (Narodne novine 114/14)
18. Odluka o visini mjesečne naknade za smještaj u udomiteljsku obitelj (Narodne novine 82/02 i 22/14)
19. Odluka o mjerilima i kriterijima za utvrđivanje udomiteljske naknade (Narodne novine 22/12 i 22/14)
20. Zakon o udomiteljstvu, članak 36. (Narodne novine 90/11 i 78/12)
21. Zakon o privremenom uzdržavanju, članci 3., 8. i 9., 10. i 21. (Narodne novine 92/14)
22. Odluka o minimalnim novčanim iznosima potrebnim za mjesečno uzdržavanje djeteta (Narodne novine 28/17)
23. Odluka o minimalnim novčanim iznosima potrebnim za mjesečno uzdržavanje djeteta (Narodne novine 30/18)
24. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
25. Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 69/17)
26. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17)
27. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17).

### **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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Centra. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Centra. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2018.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na javnu nabavu u dijelu koji se odnosi na objavljivanje podataka u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

### 1. Javna nabava

1.1. Plan nabave donesen je u rujnu 2017., a izmjene plana nabave donesene su u listopadu 2018. Planom nabave i izmjenama plana, planirana je nabava roba i usluga u vrijednosti 761.056,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U 2018. Centar je nabavio roba i usluga u vrijednosti 584.226,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pored navedene nabave, Središnji državni ured za središnju javnu nabavu proveo je dva otvorena postupka javne nabave za objedinjenju nabavu poštanskih usluga i goriva za potrebe proračunskih korisnika državnog proračuna osim proračunskih korisnika državnog proračuna koji se nalaze na razdjelu Ministarstva zdravstva, Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje i Hrvatski zavod za zapošljavanje, na temelju kojih je, između ostalih, za potrebe Centra nabavljeno poštanskih usluga u iznosu 182.190,00 kn i goriva u iznosu 31.246,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Centar vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Plan nabave i registar ugovora i okvirnih sporazuma objavljeni su na mrežnim stranicama Centra, a nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Odredbama 4. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je da javni naručitelj plan nabave i registar ugovora i sve njihove kasnije promjene obavezno objavljuje u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

***Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje plana nabave i registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

1.2. Centar u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji. U očitovanju navodi da su poslovi iz područja javne nabave dodijeljeni službi računovodstva i financija i da Centar nema niti može zaposliti stručnu osobu za sve raširenije i zahtjevnije poslove javne nabave. Navodi da je zbog opterećenosti obavljanja velikog obima poslova redovnog poslovanja i sve više nadolazećih poslova s istim brojem djelatnika izostala realizacija objavljivanja plana nabave i registra ugovora u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Također, navodi da će ubuduće iste objavljivati na mrežnim stranicama Elektronskog oglasnika javne nabave.