



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/19-01/21
URBROJ: 613-12-20-8

Virovitica, 10. veljače 2020.

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

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O CENTRU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	3
	Financijski izvještaji	4
	Javna nabava	9
III.	REVIZIJA ZA 2018.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2018.	12
	Provedba naloga i preporuka	15

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 Virovitica (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 u travnju 2012. Osnivač je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku. Centar je upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru i upisnik ustanova socijalne skrbi koji vodi nadležno Ministarstvo. Osnovan je za područje grada Virovitice i općina Pitomača, Suhopolje, Gradina, Špišić Bukovica i Lukač s pripadajućim naseljima. Centar ima Podružnicu u Pitomači (obavlja djelatnost za područje Općine Pitomača s pripadajućim naseljima) i Podružnicu Obiteljski centar u Virovitici (obavlja dio djelatnosti koji se odnosi na brak, roditeljstvo, obiteljske i partnerske odnose za područje Virovitičko-podravske županije, a pripojen je Centru 2014.).

Djelatnosti Centra su rješavanje u prvom stupnju o pravima iz socijalne skrbi, obiteljskoppravne i kaznenopravne zaštite i drugim pravima u skladu s posebnim zakonima, davanje podataka o obiteljskim prilikama te mišljenja i prijedloga u sudskim postupcima koji se odnose na obiteljskoppravnu i kaznenopravnu zaštitu, sudjelovanje 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 dozvole za obavljanje udomiteljstva i obavljanje nadzora nad udomiteljskim obiteljima, zbrinjavanje djece odbjegle iz obitelji ili ustanove, provođenje odgojnih mjera nad djecom s poremećajima u ponašanju, provođenje aktivnosti za sprječavanje i suzbijanje socijalnih i osobnih problema, sudjelovanje u suzbijanju ovisnosti o alkoholu, drogama, ili drugim ovisnostima, predlaganje mjera unaprijeđenja socijalne politike, provođenje aktivnosti za sprječavanje trgovanja ljudima, nasilja u obitelji, vršnjačkog nasilja i problema ovisnosti putem županijskih koordinatora te vođenje propisanih očevidnika, registara i evidencija osoba obuhvaćenih socijalnom skrbi.

Sredstva za rad Centra osiguravaju se u državnom proračunu, proračunu Virovitičko-podravske županije, donacijama i iz drugih izvora.

Za obavljanje djelatnosti ustrojen je odjel prijemnog ureda i novčanih naknada, odjel za djecu, mlade i obitelj, odjel za odrasle osobe te služba računovodstveno financijskih, administrativnih i ostalih općih poslova.

Tijela Centra su Upravno vijeće, ravnatelj i Stručno vijeće. Podružnice vode predstojnici. Upravno vijeće ima pet članova, od toga tri predstavnika osnivača, jedan predstavnik Virovitičko-podravske županije i jedan predstavnik zaposlenika. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine. Stručno vijeće čine svi stručni radnici Centra. Tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je bila Marija Bajan-Prokl.

Početkom 2018. Centar je imao 31 zaposlenika, a koncem 2018. imao je 33 zaposlenika (29 na neodređeno i četiri na određeno vrijeme).

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 34.030.393,00 kn, a rashodi u iznosu 33.282.393,00 kn.

Prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 32.517.193,00 kn, proračuna Virovitičko-podravske županije u iznosu 765.200,00 kn i od uplata korisnika socijalne skrbi za sudjelovanje u plaćanju cijene usluge skrbi izvan obitelji u iznosu 748.000,00 kn. Rashodi su planirani za rashode za naknade i pomoći iz socijalne skrbi u iznosu 28.749.915,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 3.767.278,00 kn i materijalne rashode u iznosu 765.200,00 kn.

Prihodi su ostvareni u iznosu 35.204.713,00 kn, što je za 1.174.320,00 kn ili 3,5 % više od planiranih, a rashodi su ostvareni u iznosu 35.124.352,00 kn, što je za 1.841.959,00 kn ili 5,5 % više od planiranih. Prihodi i rashodi su ostvareni više od plana zbog povećanja naknada građanima i kućanstvima na temelju Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17 i 130/17).

Donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2019. i 2020. Za 2019. prihodi su planirani u iznosu 33.246.193,00 kn, a rashodi u iznosu 32.498.193,00 kn, te su za 2020. prihodi planirani u iznosu 33.255.193,00 kn, a rashodi u iznosu 32.507.193,00 kn. U projekcijama za 2019 i 2020. planiranim prihodima nisu obuhvaćeni prihodi iz proračuna Virovitičko-podravske županije, a planiranim rashodima nisu obuhvaćeni rashodi koji se financiraju iz prihoda od korisnika socijalne skrbi za sudjelovanje u plaćanju cijene usluge skrbi izvan obitelji ni rashodi financirani iz proračuna Virovitičko-podravske županije.

U Planu i programu rada planirane su aktivnosti Centra po odjelima i vrstama skrbi. Upravno vijeće je u lipnju 2019. usvojilo Izvještaj o radu za 2018. Navedenim izvještajem obuhvaćene su provedene aktivnosti po odjelima i vrstama skrbi te prirodni i financijski pokazatelji za pojedine aktivnosti. Prema Izvještaju o radu, u 2018. zajamčenu minimalnu naknadu ostvarilo je 683 osoba, doplatak za pomoć i njegu 1 586 osoba, osobnu invalidninu 406 osoba, jednokratne naknade 605 osoba, pomoć u kući 964 osobe, naknadu za ugroženog kupca energenata 1 391 osoba te druge naknade 85 osoba. Pravo na smještaj u obitelj ostvarilo je 157 osoba (od toga 42 djece), a smještaj u dom socijalne skrbi ostvarilo je 137 osoba. Najznačajnija sredstva za pojedine oblike naknada i pomoći socijalne skrbi ostvarena su za doplatak za pomoć i njegu u iznosu 8.569.129,00 kn, zajamčenu minimalnu naknadu u iznosu 7.297.694,00 kn, osobnu invalidninu u iznosu 6.080.920,00 kn, smještaj osoba u obitelj u iznosu 3.161.183,00 kn i naknade roditeljima njegovateljima u iznosu 2.529.446,00 kn.

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 rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku i 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 35.204.713,00 kn, što je za 2.431.584,00 kn ili 7,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	771.685,00	846.639,00	109,7
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	739.365,00	711.388,00	96,2
3.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	31.262.079,00	33.646.686,00	107,6
	Ukupno	32.773.129,00	35.204.713,00	107,4

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu 33.646.686,00 kn ili 95,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (pomoći, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada) ostvareni su u iznosu 1.558.027,00 kn ili 4,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su prihodi iz nadležnog proračuna za 2.384.607,00 kn ili 7,6 % zbog povećanja naknada građanima i kućanstvima na temelju Zakona o socijalnoj skrbi.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 846.639,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći iz proračuna Virovitičko-podravske županije u iznosu 764.867,00 kn (za financiranje materijalnih i financijskih rashoda), tekuće pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje na temelju ugovora za sufinanciranje zapošljavanja za stjecanje prvog radnog iskustva u iznosu 79.772,00 kn i tekuće prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu 2.000,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada iznose 711.388,00 kn, a odnose se na uplate korisnika za sudjelovanje u plaćanju cijene usluga skrbi izvan vlastite obitelji. Prihodi za sudjelovanje u cijeni ostvareni su iz mirovina korisnika u iznosu 506.138,00 kn, uplatama zakonskog obveznika uzdržavanja u iznosu 197.050,00 kn te najma imovine korisnika u iznosu 8.200,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju rješenja Centra kojima je utvrđena obveza sudjelovanja korisnika, odnosno zakonskog obveznika uzdržavanja u plaćanju troškova skrbi izvan vlastite obitelji. Obveznici uplate, udio u cijeni usluge uplaćuju na račun Centra, a Centar naplaćene prihode doznaju Ministarstvu.

Prihodi iz nadležnog proračuna ostvareni su u iznosu 33.646.686,00 kn, a odnose se na prihode za financiranje naknada građanima i kućanstvima iz programa socijalne skrbi u iznosu 29.813.605,00 kn, rashoda za zaposlene u iznosu 3.763.647,00 kn, naknada za troškove platnog prometa u iznosu 57.100,00 kn te naknada za nezapošljavanje osoba s invaliditetom u iznosu 12.334,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 35.124.352,00 kn, što je za 2.362.214,00 kn ili 7,2 % 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	3.413.305,00	3.640.059,00	106,6
2.	Materijalni rashodi	1.258.509,00	1.362.997,00	108,3
3.	Financijski rashodi	91.722,00	99.918,00	108,9
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	725.615,00	706.101,00	97,3
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	27.272.987,00	29.315.277,00	107,5
	Ukupno	32.762.138,00	35.124.352,00	107,2
	Višak prihoda	10.991,00	80.361,00	731,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 29.315.277,00 kn ili 83,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna) iznose 5.809.075,00 kn ili 16,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 2.042.290,00 kn ili 7,5 % zbog povećanja naknada građanima i kućanstvima na temelju Zakona o socijalnoj skrbi.

Rashodi za zaposlene u iznosu 3.640.059,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 3.049.189,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 467.070,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 123.800,00 kn. Rashodi za bruto plaće odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 2.457.447,00 kn, dodatak za posebne uvjete rada u iznosu 495.201,00 kn, naknadu za pripravnost u iznosu 88.504,00 kn te prekovremeni rad u iznosu 8.037,00 kn. Dodatak za posebne uvjete rada obračunan je u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost socijalne skrbi (Narodne novine 32/17 i 61/18), prema kojima se osnovna plaća uvećava za dodatke za uvjete rada i to ravnatelju 20,0 %, predstojniku podružnice 15,0 %, stručnim zaposlenicima koji rade neposredno s korisnicima socijalne skrbi 25,0 %, te zaposlenicima na računovodstvenim, administrativnim i drugim poslovima za 10,0 %.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.362.997,00 kn, a odnose se na usluge u iznosu 909.192,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 219.591,00 kn, materijal i energiju u iznosu 197.786,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 33.041,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 3.387,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za nadzor nad izvršenjem roditeljske skrbi u iznosu 346.959,00 kn, pogrebne usluge za korisnike socijalne skrbi u iznosu 117.186,00 kn i poštanske usluge u iznosu 110.654,00 kn.

Provođenje pojačane brige i nadzora nad maloljetnim osobama i obiteljima utvrđeno je rješenjima Centra o provođenju nadzora nad izvršavanjem roditeljske skrbi, odnosno rješenjem o provođenju pojačane brige i nadzora na temelju rješenja općinskog suda. Nadzor obavljaju vanjski suradnici ili zaposlenici Centra u skladu s individualnim programom za svakog korisnika i o svom radu dostavljaju mjesečna izvješća Centru.

Naknada za provođenje nadzora utvrđena je odredbama Pravilnika o mjerama zaštite osobnih prava i dobrobiti djeteta (Narodne novine 123/15) kojima je propisano da voditelj mjere stručne pomoći i potpore ima pravo na naknadu u mjesečnom neto iznosu 400,00 kn, a voditelj mjere intenzivnog nadzora na naknadu u mjesečnom neto iznosu 800,00 kn. Naknada za provođenje odgojne mjere pojačane brige i nadzora utvrđena je odredbama Pravilnika o načinu izvršavanja odgojnih mjera posebne obveze, upućivanje u disciplinski centar, pojačana briga i nadzor, pojačana briga i nadzor uz dnevni boravak u odgojnoj ustanovi, upućivanje u odgojnu ustanovu i upućivanje u posebnu odgojnu ustanovu (Narodne novine 141/11 i 21/12) u visini osnovice za ostvarivanje prava iz sustava socijalne skrbi (500,00 kn), a najviši iznos naknade može se odrediti do visine dvostrukog iznosa osnovice.

Rashodi za pogrebne usluge korisnika socijalne skrbi u iznosu 117.186,00 kn odnose se na jednokratni dodatak za slučaj smrti korisnika stalnog smještaja i pogrebne troškove korisnika zajamčene minimalne naknade. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju rješenja Centra i računa pravnih osoba koje su obavile pogrebne usluge za 41 korisnika.

U okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima vrijednosno najznačajniji se odnose na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 123.588,00 kn. Navedene naknade obračunane su na temelju Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17) i evidencije o prisustvu na radu.

U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji rashodi se odnose na uredski i ostali materijal u iznosu 92.201,00 kn, plin u iznosu 31.041,00 kn, motorni benzin u iznosu 31.613,00 kn, električnu energiju u iznosu 22.347,00 kn.

Pomoći dane unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 706.101,00 kn. Odnose se na prijenos nadležnom Ministarstvu sredstava od korisnika socijalne skrbi za sudjelovanje u plaćanju cijene usluge skrbi izvan vlastite obitelji.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 29.315.277,00 kn, a odnose se na doplatu za pomoć i njegu u iznosu 8.569.129,00 kn (1 077 korisnika u punom iznosu i 509 korisnika u smanjenom iznosu), zajamčenu minimalnu naknadu 7.297.694,00 kn (683 korisnika), osobnu invalidninu u punom iznosu u iznosu 6.080.920,00 kn (406 korisnika), naknadu za smještaj u udomiteljsku obitelj u iznosu 3.161.183,00 kn (283 korisnika), naknadu roditelju - njegovatelju u iznosu 2.529.446,00 kn (64 korisnika), osobnu naknadu udomitelju u iznosu 512.318,00 kn (115 udomiteljskih obitelji), jednokratnu pomoć u novcu u iznosu 347.229,00 kn (282 korisnika), pomoć za privremeno uzdržavanje djeteta u iznosu 287.583,00 kn (38 korisnika), jednokratnu pomoć u naravi u iznosu 253.830,00 kn (323 korisnika), pomoć za osobne potrebe korisnika stalnog smještaja u iznosu 115.353,00 kn (192 korisnika), naknadu do zaposlenja u iznosu 107.460,00 kn (21 korisnik), financijsku potporu studentima u iznosu 49.600,00 kn (3 korisnika) te pomoć za nabavu obveznih školskih udžbenika korisnicima smještaja u udomiteljsku obitelj u iznosu 3.532,00 kn. Naknade su utvrđene na temelju odredaba zakona i drugih propisa koji uređuju prava iz socijalne skrbi, a isplaćivane su na temelju rješenja Centra na tekuće račune korisnika ili putem poštanskih uputnica.

Višak prihoda za 2018. je ostvaren u iznosu 80.361,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 219.393,00 kn, te je iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 299.754,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.502.799,00 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	1.794.513,00	1.859.661,00	103,6
1.1.	Građevinski objekti	1.724.096,00	1.697.311,00	98,4
1.2.	Postrojenja i oprema	70.417,00	162.350,00	230,6
2.	Financijska imovina	3.162.257,00	3.643.138,00	115,2
2.1.	Novčana sredstva	351.329,00	407.979,00	116,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	10.330,00	2.970,00	28,8
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	170.007,00	224.841,00	132,3
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.630.591,00	3.007.348,00	114,3
	Ukupno imovina	4.956.770,00	5.502.799,00	111,0
3.	Obveze	2.778.556,00	3.135.233,00	112,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.778.556,00	3.135.233,00	112,8
4.	Vlastiti izvori	2.178.214,00	2.367.566,00	108,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	4.956.770,00	5.502.799,00	111,0
	Izvanbilančni zapisi	87.710,00	87.710,00	100,0

U odnosu na stanje početkom godine vrijednosno značajnije su povećani rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda za 376.757,00 kn ili 14,3 % te obveze za 356.677,00 kn ili 12,8 % zbog povećanja naknada i pomoći iz socijalne skrbi na temelju Zakona o socijalnoj skrbi.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 1.697.311,00 kn najvećim dijelom se odnosi na vrijednost dijela zgrade u kojoj posluje Centar te vrijednost dijela zgrade u kojoj je smještena podružnica u Pitomači. Osim zgrada evidentiranih u poslovnim knjigama, Centar je u ožujku 2018. od Ministarstva državne imovine, na temelju ugovora, dobio poslovni prostor ukupne površine 312,15 m². Navedeni prostor je u vlasništvu Republike Hrvatske (12/70 etažno vlasništvo) i nalazi se iznad prostora koji koristi Centar. Za navedeni prostor prijašnji korisnik je u srpnju 2018., radi rješavanja imovinskopravnih odnosa, tužio Republiku Hrvatsku te je sudski postupak u tijeku.

Financijska imovina iskazana je u iznosu 3.643.138,00 kn, a vrijednosno najznačajnija odnosi se na rashode budućeg razdoblja u iznosu 3.007.348,00 kn. Navedeni rashodi odnose se na naknade i pomoći iz socijalne skrbi te plaće zaposlenika Centra za prosinac 2018.

Potraživanja koncem 2018. iskazana su u iznosu 227.811,00 kn, što je za 47.474,00 kn ili 26,3% više od stanja na početku godine. Odnose se na potraživanja od korisnika socijalne skrbi za sudjelovanja u plaćanju cijene usluge skrbi izvan vlastite obitelji u iznosu 208.151,00 kn, potraživanja iz državnog proračuna iz prošlih godina u iznosu 16.690,00 kn (prenesena iz Obiteljskog centra, a prema napatku nadležnog Ministarstva isknižena su iz poslovnih knjiga Centra u studenome 2019.) te potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 2.970,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2018. iskazana su u iznosu 208.151,00 kn. Za naplatu potraživanja Centar je upućivao obavijesti dužnicima i pozivao ih na plaćanje te dostavljao nadležnom Ministarstvu dokumentaciju o dužnicima. Nadležno Ministarstvo je, putem Općinskog državnog odvjetništva, pokretalo postupke za naplatu potraživanja. Do konca 2019., od potraživanja iskazanih koncem 2018., naplaćena su potraživanja u iznosu 45.686,00 kn i otpisana su potraživanja u iznosu 5.655,00 kn. Potraživanja su otpisana zbog nemogućnosti naplate na temelju prijedloga stručnog vijeća i odluke ravnateljice Centra.

Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 3.135.233,00 kn, što je za 356.677,00 kn ili 12,8 % više od stanja na početku godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja i sve su nedospjele. Obveze iskazane koncem 2018. podmirene su do veljače 2019.

Koncem 2018. izvanbilančni zapisi u iznosu 87.710,00 kn odnose se na nabavnu vrijednost službenog automobila kojega je Centar dobio na korištenje od nadležnog Ministarstva.

Javna nabava

Centar je donio plan nabave i izmjene plana nabave. Izmjenama plana nabave su planirane nabave roba i usluga ukupne vrijednosti 524.000,00 kn, od toga za robe i usluge ukupne vrijednosti 280.000,00 kn nabave provodi Centar, a nabave roba i usluga u vrijednosti 244.000,00 kn provode Središnji državni ured za središnju javnu nabavu (električna energija, plin, telefon, poštarina), nadležno Ministarstvo (motorni benzin) i Virovitičko-podravska županija (usluge zaštitarske službe). Donesen je Pravilnik o jednostavnoj nabavi roba, usluga i radova.

U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljen je plan i izmjene plana nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

U 2018. Centar nije provodio postupke javne nabave vrijednosti veće od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, već samo postupke jednostavne nabave na temelju narudžbenica pojedinačne vrijednosti do 20.000,00 kn. Zaključio je godišnje ugovore za električnu energiju, plin, telekomunikacijske i poštanske usluge za koje je Središnji državni ured za središnju javnu nabavu proveo postupke nabave i zaključio okvirne sporazume. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2018., Centar je postupcima jednostavne nabave nabavio robe u vrijednosti 84.453,00 kn i usluge u vrijednosti 295.025,00 kn ili ukupno 379.478,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 15. listopada 2019. do 10. veljače 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 Centra.

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).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. (Narodne novine 124/17 i 108/18)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 - ispravak, 47/99 - ispravak i 35/08)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
6. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
7. Zakon o socijalnoj skrbi
8. Odluka o minimalnim financijskim standardima, kriterijima i mjerilima za financiranje materijalnih i financijskih rashoda centara za socijalnu skrb i troškova ogrjeva korisnicima koji se griju na drva u 2018. (Narodne novine 7/18)
9. Pravilnik o mjerama zaštite osobnih prava i dobrobiti djeteta, članak 15.
10. Pravilnik o načinu izvršavanja odgojnih mjera posebne obveze, upućivanje u disciplinski centar, pojačana briga i nadzor, pojačana briga i nadzor uz dnevni boravak u odgojnoj ustanovi, upućivanje u odgojnu ustanovu i upućivanje u posebnu odgojnu ustanovu, članak 40.

11. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
12. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova 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)
13. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
14. Kolektivni ugovor za djelatnost socijalne skrbi
15. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
16. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
17. Pravilnik o jednostavnoj nabavi roba, usluga i radova (siječanj 2018.).

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 i tisku. 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 te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s 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 te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje te računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

1. Planiranje

- 1.1. U prosincu 2017. doneseni su plan i program rada te financijski plan za 2018. s projekcijama za 2019. i 2020. Financijskim planom za 2018. prihodi su planirani u iznosu 34.030.393,00 kn, a rashodi u iznosu 33.282.393,00 kn.

Financijski plan, Plan i program rada te Izvješće o radu za 2018. nisu objavljeni na mrežnoj stranici Centra. Odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama propisano je da su tijela javne vlasti obvezna na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati, između ostalog, financijski plan, godišnje planove i programe rada te izvješća o radu.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivati financijske planove, godišnje planove i programe rada te izvješća o radu na mrežnim stranicama Centra u skladu s odredbom Zakona o pravu na pristup informacijama.

- 1.2. *Centar prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je na svojim mrežnim stranicama objavio Financijski plan i Godišnji plan za 2020. te Izvješće o radu. Nadalje, navodi da će i ubuduće postupati po nalogu Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 2.1. Centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje potraživanja na temelju nagodbi i donošenje odluke o raspodjeli rezultata.

U poslovnim knjigama su evidentirana i financijskim izvještajima za 2018. iskazana potraživanja u iznosu 227.811,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja od korisnika socijalne skrbi za sudjelovanje u plaćanju cijene usluge skrbi izvan vlastite obitelji u iznosu 208.151,00 kn.

Osim potraživanja evidentiranih u poslovnim knjigama i iskazanih u financijskim izvještajima, Centar ima potraživanja na temelju nagodbi za povrat iznosa isplaćenih na ime zajamčene minimalne naknade i prava na uslugu smještaja ili boravka. Odredbama članaka 250. i 251. Zakona o socijalnoj skrbi, propisno je da Republika Hrvatska, u slučajevima smrti korisnika zajamčene minimalne naknade ili usluge smještaja ili boravka, kojem su u cijelosti ili dijelom isplaćivani iznosi iz sredstava državnog proračuna, ima pravo na povrat iznosa isplaćenih po osnovi priznatog prava od njegovih nasljednika do visine vrijednosti naslijeđene imovine.

Nadalje, Republika Hrvatska ima pravo naknade štete koja je nastala na temelju neistinitih ili netočnih podataka za koje je korisnik znao ili morao znati da su neistiniti, odnosno netočni ili je na drugi način neosnovano ostvario pravo iz sustava socijalne skrbi na koje nije imao pravo ili ga je ostvario u većem opsegu nego što mu pripada te je ostvario pravo iz sustava socijalne skrbi zbog toga što nije prijavio promjenu koja utječe na prestanak ili opseg prava. Odredbama članaka 254. i 255. navedenog Zakona propisano je da za navedena prava Republike Hrvatske na povrat isplaćenih sredstava, Centar s obveznikom povrata sredstava zaključuje nagodbu kojom se utvrđuje iznos ukupnog duga te način i rokovi povrata. Obveznici sredstva uplaćuju izravno na račun državnog proračuna.

O zaključenim nagodbama Centar vodi evidenciju koju dostavlja Ministarstvu do 15. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu. Uz evidenciju o zaključenim nagodbama dostavlja i evidenciju o otpisima dugova. Obveznici povrata koji ne mogu podmiriti dug po osnovi povrata isplaćenih sredstava zbog imovinskog stanja i socijalnog položaja mogu podnijeti zahtjev Centru da im otpiše dug djelomično ili u cijelosti. Odluku o otpisu potraživanja do 10.000,00 kn donosi ravnateljica Centra samostalno, a za dug koji iznosi 10.000,00 kn ili više, odluku donosi ravnateljica Centra uz prethodnu suglasnost nadležnog Ministarstva.

Tijekom 2018. zaključene su 43 nagodbe za dugove u iznosu 80.736,00 kn te su otpisani dugovi od 12 dužnika u ukupnom iznosu 20.014,00 kn. U evidenciji o nagodbama navedeno je ime i prezime obveznika povrata, iznos duga, način povrata (obročno ili jednokratno) i datum dospelosti povrata. Za obveznike po nagodbama, koji plaćaju mjesečne obroke, Centar je ustrojio pojedinačne analitičke kartice, dok ih za obveznike koji ne plaćaju dug nije ustrojio, odnosno Centar ne vodi sveobuhvatnu evidenciju iz koje bi bilo vidljivo stanje i dospelost potraživanja po svim obveznicima. Odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, a obvezno se vode analitička knjigovodstva potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo.

U prosincu 2019. Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku dostavilo je obavijest o otvaranju računa glavne knjige za evidentiranje i praćenje povrata isplaćenih iznosa na ime zajamčene minimalne naknade i prava na uslugu smještaja ili boravka. Prema navedenoj obavijesti Centar treba evidentirati potraživanja od obveznika povrata isplaćenih sredstava na računima potraživanja za povrat isplaćenih iznosa (1292101 - 1292104 ovisno o vrsti potraživanja) i na računu obveza za povrat ostalih potraživanja u državni proračun (2395808).

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018. iskazan je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 299.754,00 kn. Centar nije donio odluku o uporabi viška prihoda. Odredbom članka 82. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 922 i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja na temelju nagodbi za povrat sredstava isplaćenih na ime zajamčene minimalne naknade i prava na uslugu smještaja ili boravka, utvrditi iznose potraživanja i evidentirati ih na odgovarajućim računima glavne knjige u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i obavijesti Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku. Nadalje, nalaže donositi odluke o raspodjeli rezultata u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

- 2.2. Centar prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je Centar popisao potraživanja na temelju nagodbi za povrat sredstava isplaćenih na ime zajamčene minimalne naknade i prava na uslugu smještaja ili boravka, utvrdio iznose potraživanja na dan 31. prosinca 2019. i evidentirao ih na odgovarajućim računima glavne knjige u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i obavijesti Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku. Nadalje, navodi da će odluka o raspodjeli rezultata biti dana na usvajanje Upravnom vijeću na prvoj sljedećoj sjednici. Također, navodi da će i ubuduće postupati po nalogu Državnog ureda za reviziju.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Centra za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Centar postupio prema nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2010.	Imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati navedeni sustav.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2010.	Iskazivati tuđu imovinu dobivenu na korištenje na računima izvanbilančnih zapisa.	-	provedeno
3.		2010.	Popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu.	-	provedeno
4.		2010.	U glavnoj knjizi evidentirati sva potraživanja.	-	djelomično provedeno
5.	Javna nabava	2010.	Plan nabave uskladiti s financijskim planom.	-	provedeno
6.		2010.	Izraditi izvješće o javnoj nabavi.	-	provedeno

*Centar nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- Centar je u glavnoj knjizi evidentirao potraživanja od korisnika za sudjelovanje u cijeni usluge skrbi izvan vlastite obitelji, ali nije evidentirao potraživanja na temelju nagodbi za povrat isplaćenih sredstava na ime zajamčene minimalne naknade i prava na uslugu smještaja ili boravka.

Centar je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.

1.2. *Centar prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je popisao sve nagodbe i potraživanja na temelju nagodbi za povrat sredstava isplaćenih na ime zajamčene minimalne naknade i prava na uslugu smještaja ili boravka te utvrdio iznose potraživanja na dan 31. prosinca 2019. Nadalje, navodi da su na odgovarajućim računima glavne knjige evidentirana potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i obavijesti Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku. Također, Centar navodi da će i nadalje postupati po nalogu Državnog ureda za reviziju.*