



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOM ZA DJECU MAESTRAL, SPLIT

Split, veljača 2012.

S A D R Ź A J

	stranica
I. PODACI O DOMU	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	6
Ciljevi i područja revizije	6
Metode i postupci revizije	6
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	6
Nalaz za 2010.	8
III. MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split
KLASA: 041-01/11-02/339
URBROJ: 613-19-12-6

Split, 21. veljače 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DOMA ZA DJECU MAESTRAL, SPLIT ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Doma za djecu Maestral, Split (dalje u tekstu: Dom) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 29. studenoga 2011. do 21. veljače 2012.

I. PODACI O DOMU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Dom za djecu Maestral, Split je ustanova socijalne skrbi. Osnivačka prava nad Domom ima Republika Hrvatska, odnosno prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi. Dom je osnovan Odlukom Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi o pripajanju domova za djecu i omladinu Miljenko i Dobrila, Kaštel Lukšić, Domu za djecu i mladež Maestral Split, od 24. studenoga 1994. Upisan je u registar Trgovačkog suda u Splitu pod matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 060167333. Matični broj Doma je 3118606, a OIB je 97141575055. Sjedište Doma je u Splitu, Jurja Šižgorića 4.

Dom je javna ustanova organizirana za pružanje usluga skrbi izvan vlastite obitelji djeci bez roditelja, djeci koju roditelji zanemaruju ili zlorabe svoje roditeljske dužnosti, djeci i mlađim punoljetnim osobama kada je to iz drugih razloga u njihovom interesu te djetetu čiji roditelji zbog bolesti, neriješenog stambenog pitanja ili drugih nedaća nisu u mogućnosti privremeno brinuti o djetetu. Usluge skrbi izvan vlastite obitelji mogu se korisniku pružati kao stalni, tjedni i privremeni smještaj, poludnevni ili cjelodnevni boravak, i povremeni boravak te organizirano stanovanje u posebnoj dislociranoj stambenoj jedinici (stanu), odnosno dislociranom prostoru.

U Domu su ustrojteni Odjel skrbi o djeci i mlađim punoljetnim osobama i Odjel pomoćno tehničkih poslova. U sklopu Odjela skrbi o djeci i mlađim punoljetnim osobama ustrojteni su sljedeći odsjeci: odsjek beba i djece jasličnog uzrasta, odsjek djece predškolskog uzrasta te odsjek djece školskog uzrasta. Tijekom 2010. Dom je skrbio o prosječno 111 štićenika.

Tijela Doma su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće imenuje Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi. Ima pet članova, od kojih tri predstavnika osnivača, jedan predstavnik radnika i jedan korisnik Doma, odnosno njegov roditelj ili skrbnik. Ravnatelj je voditelj i čelnik Doma kojeg imenuje i razrješava upravno vijeće, a imenuje se na vrijeme od četiri godine. Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje Doma, donosi opće akte, odgovara za zakonitost rada Doma te poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Doma. Ravnateljica Doma tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije bila je prof. Edita Maretić.

Financijski izvještaji

Dom vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za proračunske korisnike u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 11.133.317,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.724.928,00 kn, što je za 591.611,00 kn ili 5,3% više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	11.133.317,00	11.097.291,00	99,7	94,6
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	0,00	570.475,00	-	4,9
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	0,00	57.162,00	-	0,5
Ukupno:		11.133.317,00	11.724.928,00	105,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 11.097.291,00 kn koji čine 94,6% ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (donacije i prihodi po posebnim propisima) iznose 627.637,00 kn ili 5,4% ostvarenih prihoda.

U skladu s odredbama članka 16. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 57/11) Dom je ostvario sredstva iz državnog proračuna u iznosu 11.097.291,00 kn. Sredstva su doznačena za plaće i doprinose na plaće zaposlenika u iznosu 6.047.499,00 kn, posebne uvjete rada 1.401.896,00 kn, druge rashode za zaposlene 285.975,00 kn, troškove prijevoza na posao i s posla 261.854,00 kn, troškove službenih putovanja, seminare i savjetovanja 41.400,00 kn, namirnice i drugi materijal 1.391.278,00 kn, energiju 483.907,00 kn, uredski materijal i materijal za čišćenje 298.459,00 kn, investicijsko održavanje 236.503,00 kn, odjeću, obuću te kulturno zabavne potrebe štićenika 223.342,00 kn, komunalne usluge 110.096,00 kn, financijske usluge 86.077,00 kn, troškove telefona 84.125,00 kn, te druge rashode (intelektualne usluge, sitan inventar i auto gume, održavanje objekata, osiguranje te zdravstvene usluge) u iznosu 144.880,00 kn. Sredstva doznachava Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi na temelju zahtjeva Doma u skladu s mjesečnom dinamikom dodjele sredstava osiguranih u proračunu prema financijskom planu.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 570.475,00 kn, a trebali su biti iskazani u iznosu 478.197,00 kn. Razlika u iznosu 92.278,00 kn se odnosi na prenesena sredstva iz viška prihoda od donacija koja su ostvarena u prethodnoj godini. U 2010. prihodi od donacija ostvareni su uplatama pravnih i fizičkih osoba u iznosu 458.297,00 kn te od prodaje likovnih djela (slika) u iznosu 19.900,00 kn. Najznačajnije donacije doznačene su za potrebe štićenika Doma i poboljšanje uvjeta života u iznosu 188.047,00 kn, uređenje dvorišta u Splitu i igrališta u Kaštelima 168.250,00 kn, za financiranje odgajatelja 50.000,00 kn te za sanaciju odjela beba i djece jasličnog uzrasta u iznosu 30.000,00 kn.

U 2010. Dom je ostvario donacije u materijalnom obliku (oprema) u iznosu 24.074,00 kn, od čega Dom u Splitu u vrijednosti 15.500,00 kn, a Dom u Kaštelima u vrijednosti 8.574,00 kn.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 57.162,00 kn. Odnose se na prihode od Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi za zdravstveni pregled zaposlenika u iznosu 26.500,00 kn, nabavu opreme manje vrijednosti u iznosu 12.560,00 kn te prihode od naplaćenih participacija na ime sudjelovanja štićenika u troškovima smještaja u Domu u iznosu 18.102,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 11.133.317,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.724.928,00 kn, što je za 591.611,00 kn ili 5,3% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

					u kn
Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	3	4	5	6	7
1.	Rashodi za zaposlene	7.768.428,00	7.735.370,00	99,6	66,0
2.	Materijalni rashodi	3.055.123,00	3.368.562,00	110,3	28,7
3.	Financijski rashodi	86.424,00	157.084,00	181,8	1,3
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	0,00	12.408,00	-	0,1
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	223.342,00	299.148,00	133,9	2,6
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,00	152.356,00	-	1,3
Ukupno		11.133.317,00	11.724.928,00	105,3	100,0

Prihodi i rashodi za 2010. iskazani su u jednakom iznosu od 11.724.928,00 kn te na koncu izvještajnog razdoblja nije ostvaren rezultat poslovanja. Prihodi Doma iskazani su u iznosu 11.724.928,00 kn, a trebali su iznositi 11.632.650,00 kn. U prihode za 2010., evidentiran je dio sredstva viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 92.278,00 kn, s kojeg osnova su prihodi Doma iskazani više za 92.278,00 kn, a nije iskazan manjak prihoda tekuće godine u iznosu 92.278,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 372.451,00 kn, a nakon umanjivanja i prijenosa na prihode tekuće godine u iznosu 92.278,00 kn, raspoloživi višak prihoda za pokriće u narednim razdobljima iznosi 280.173,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 7.735.370,00 kn ili 66,0% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 3.368.562,00 kn ili 28,7%. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 620.996,00 kn ili 5,3% ukupno izvršenih rashoda. Unutar materijalnih rashoda vrijednosno značajniji su rashodi za materijal i energiju koji su izvršeni u iznosu 2.324.514,00 kn ili 69,0% materijalnih rashoda. Najvećim dijelom se odnose na materijal i sirovine (namirnice) u iznosu 1.018.760,00 kn koje su tijekom godine nabavljane za potrebe kuhinje i na energiju u iznosu 485.359,00 kn koja je utrošena na motorni benzin i lož ulje u iznosu 244.541,00 kn, električnu energiju 226.863,00 kn i plin u iznosu 13.955,00 kn.

Materijalni rashodi, financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade izvršeni su iznad planiranih iznosa. Ovi rashodi planirani su u iznosu 3.364.889,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.824.794,00 kn, što je za 459.905,00 kn ili 13,7% više od plana.

Financijskim planom nisu planirani rashodi za pomoći koji su izvršeni u iznosu 12.408,00 kn i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 152.356,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 11.405.120,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	8.626.316,00	9.991.035,00	115,8
1.1.	Zemljište	1.084.450,00	1.090.416,00	100,6
1.2.	Građevinski objekti	5.519.975,00	6.951.975,00	125,9
1.3.	Postrojenja i oprema	1.015.981,00	988.141,00	97,3
1.4.	Prijevozna sredstva	58.460,00	13.053,00	22,2
1.5.	Knjige i umjetnička djela	946.750,00	946.750,00	100,0
1.6.	Nefinancijska imovina u pripremi	700,00	700,00	100,0
2.	Financijska imovina	1.597.843,00	1.414.085,00	88,5
2.1.	Novčana sredstva	373.417,00	282.232,00	75,6
2.2.	Potraživanja	51.006,00	6.165,00	12,1
2.3.	Vrijednosni papiri	26.135,00	26.636,00	101,9
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.147.285,00	1.099.052,00	95,8
	Ukupno imovina	10.224.159,00	11.405.120,00	111,6
3.	Obveze	1.199.257,00	1.107.276,00	92,3
4.	Vlastiti izvori	9.024.902,00	10.297.844,00	114,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	10.224.159,00	11.405.120,00	111,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.090.416,00 kn, građevinskih objekata 6.951.975,00 kn, opreme 988.141,00 kn, prijevoznih sredstava 13.053,00 kn, umjetničkih dijela 946.750,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 700,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 282.232,00 kn, druga potraživanja u iznosu 6.165,00 kn (potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja za ozljede na radu), vrijednosne papire u iznosu 26.636,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.099.052,00 kn (plaća za 12 mjesec u iznosu 670.868,00 kn isplaćena u siječnju 2011. i materijalni rashodi 428.184,00 kn nastali u prosincu 2010., a plaćeni u siječnju 2011.).

Obveze u iznosu 1.107.276,00 se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 649.644,00 kn, materijalne rashode 440.250,00 kn, financijske rashode 6.339,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 2.819,00 kn i druge tekuće obveze u iznosu 8.224,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Doma. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Doma i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Doma za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Domu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje materijalnih rashoda i obveza na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana proračuna, planiranje nabave dugotrajne imovine planom nabave te kod provođenje postupaka nabave postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Materijalni rashodi i obveze nastali koncem godine ne evidentiraju se u poslovnim knjigama na temelju nastanka poslovnih događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.
- Pojedini rashodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana proračuna.
- Planom nabave nije planirana nabava dugotrajne imovine.
- Nabava pojedinih roba nije obavljana u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje i javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Provedba sustava unutarnjih financijskih kontrola je u 2010. bila propisana odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), te Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Sustav unutarnjih financijskih kontrola se sastoji od financijskog upravljanja i kontrola, te unutarnje revizije.

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

U studenom 2011. je donesen novi Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), kojim se uređuje provedba i koordinacija provedbe financijskog upravljanja i kontrola, izvješćivanje o financijskom upravljanju i kontrolama te provjera kvalitete financijskog upravljanja i kontrola. Odredbom članka 4. navedenog Pravilnika je utvrđena odgovornost čelnika korisnika proračuna za uspostavu, razvoj i provedbu adekvatnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je nadležnom ministarstvu koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Dom nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

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

1.2. *Dom je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Računovodstveno poslovanje propisano je odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i drugim provedbenim propisima. Vode se sve propisane poslovne knjige i analitičke evidencije.

Prihodi i rashodi Doma za 2010. iskazani su u jednakom iznosu od 11.724.928,00 kn čime nije iskazan višak kao i manjak prihoda tekuće godine. Prihodi Doma iskazani su u iznosu 11.724.928,00 kn, a trebali su iznositi 11.632.650,00 kn. Dom je za 2010. godinu koristio sredstva viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 92.278,00 kn na način da je za navedeni iznos povećao prihode za 2010., a umanjio izvore financiranja viška prihoda poslovanja. Na taj su način prihodi Doma iskazani više za 92.278,00 kn, a nije iskazan manjak prihoda tekuće godine u iznosu 92.278,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 372.451,00 kn, a nakon umanjenja i prijenosa na prihode tekuće godine u iznosu 92.278,00 kn, raspoloživi višak prihoda za pokriće u narednim razdobljima iznosi 280.173,00 kn.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. evidentirani su rashodi u iznosu 487.856,00 kn, koji se odnose na 2009., a nisu evidentirani rashodi i obveze koje se odnose na 2010. u iznosu 428.184,00 kn (evidentirane u 2011. po plaćanju) te su rashodi i obveze više iskazani za 59.672,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Rashodi koji nisu plaćeni predstavljaju obvezu u izvještajnom razdoblju.

Rashodi u iznosu 150.784,00 kn koji se odnose na usluge uvođenja međunarodnih standarda sustava kvalitete i sigurnosti hrane, uplatu pričuve, komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, radio-televizijsku pristojbu, izradu okvira za slike, analizu briseva, sanitarni pregled, pretplatu na dječje časopise, trošak žetona za aparat za kavu, porez na vozila, parking karte, upisninu za predškolski program korisnika te druge rashode evidentirani su u okviru financijskih rashoda, a trebalo ih je evidentirati na odgovarajućim računima iz skupine materijalnih rashoda. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojemu su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke po vrsti prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama rashode evidentirati uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja i na propisanim računima računskog plana proračuna u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Dom je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je prikazivanje rashoda u poslovnim knjigama obavljano prema uputama nadležnog Ministarstva.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Dom je za 2010. sastavio plan nabave kojim je planirana ukupna godišnja potreba nabave roba i usluga u okviru materijalnih rashoda u vrijednosti 2.079.945,00 kn, a nije planirana nabava nefinancijske imovine. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku godinu, koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Sve nabave istovrsnih skupina proizvoda i usluga planirane su do vrijednosti 70.000,00 kn, osim nabave dizel goriva i svježeg mesa koje su planirane u većem iznosu od 70.000,00 kn i koju nabavu je u ranijim godinama provodilo Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi u objedinjenom postupku nabave za sve ustanove socijalne skrbi.

Rashodi za javnu nabavu izvršeni su u iznosu 2.829.798,00 kn, od čega unutar materijalnih rashoda 2.677.442,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 152.356,00 kn. Prema statističkim podacima iz izvješća o javnoj nabavi u 2010., Dom je tijekom 2010., sve nabave istovrsnih grupa roba i usluga nabavljao izravnom pogodbom budući je procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost manja od 70.000,00 kn (bagatelna nabava) koja nije objavljena u oglasniku javne nabave. Za nabavu istovrsnih roba i usluga ukupno je zaključeno 30 ugovora ukupne vrijednosti 919.476,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izravnom pogodbom bez propisanih postupaka nabave provedena je nabava lož ulja u iznosu u iznosu 244.541,00 kn i svježeg mesa u iznosu 144.253,00 kn. Nabava je obavljana od dobavljača s kojima je Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi zaključilo ugovore nakon provedenih postupaka javne nabave u prethodnim godinama i koji ugovori su istekli. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 115. i 116. Zakona o javnoj nabavi prema kojima naručitelji mogu slobodno birati između otvorenog postupka javne nabave, ograničenog postupka javne nabave i pregovaračkog postupka javne nabave s prethodnom objavom i pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave.

Državni ured za reviziju naže kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s propisima o javnoj nabavi.

- 3.2. *Dom je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da se prilikom nabave svježeg mesa i lož ulja rukovodio uputama nadležnog Ministarstva.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Doma 2010. 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. Slijedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje materijalnih rashoda i obveza na temelju nastanka poslovnog događaja, evidentiranje rashoda na propisanim računima računskog plana proračuna, planiranje nabave dugotrajne imovine planom nabave te provođenje postupaka nabave roba u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Sredstva viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 92.278,00 kn evidentirana su u okviru prihoda tekuće godine čime su prihodi Doma iskazani više za 92.278,00 kn, a nije iskazan manjak prihoda tekuće godine u iznosu 92.278,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. nisu iskazani materijalni rashodi i obveze prema dobavljačima nastale koncem 2010. u iznosu 428.184,00 kn, već je evidentiranje poslovnih promjena obavljeno u siječnju 2011. po plaćanju, dok su rashodi u iznosu 150.784,00 kn koji prema namjeni izvršenja predstavljaju materijalne rashode evidentirani u okviru financijskih rashoda. (točka 2. Nalaza)
 - Izravnom pogodbom, bez propisanih postupaka nabave, nabavljeno je svježe meso i lož ulje u vrijednosti 388.794,00 kn. (točka 3. Nalaza)
4. Dom je ustanova socijalne skrbi koja pruža usluge smještaja djece bez odgovarajuće roditeljske skrbi, djece bez roditelja ili djece koju roditelji zanemaruju ili zlorabe svoje roditeljske dužnosti. Dom skrbi za 111 štićenika. Tijekom 2010. u Domu je bilo zaposleno 74 zaposlenika. Odgovorna osoba za rad i poslovanje, te za zastupanje Doma je Edita Maretić. Prihodi i rashodi za 2010. iskazani su u jednakom iznosu od 11.724.928,00 kn, a raspoloživi višak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 280.173,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 11.097.291,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 7.735.370,00 kn i materijalne rashode u iznosu 3.368.562,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.107.276,00 kn, a odnose na obveze za rashode poslovanja. U tekućoj godini povećani su prihodi Doma za dio prenesenih sredstva viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 92.278,00 kn, a nije iskazan manjak prihoda tekuće godine u iznosu 92.278,00 kn. Dio materijalnih rashoda i obveza nastali koncem godine nisu evidentirani u poslovnim knjigama na temelju nastanka poslovnih događaja. Postupci nabave provedeni su izravnom pogodbom budući je procijenjena vrijednost nabave manja od 70.000,00 kn, osim nabave lož ulja i svježeg mesa koji su nabavljeni bez primjene propisanih postupaka nabave.

Postupcima revizije utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja, računovodstveno poslovanje i postupke javne nabave koje u utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.