



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

CENTAR ZA SOCIJALNU SKRB, PAKRAC

Požega, ožujak 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O CENTRU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2009.	6
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

---

Klasa: 041-01/10-01/4

Urbroj: 613-13-11-6

Požega, 3. ožujka 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
CENTRA ZA SOCIJALNU SKRB, PAKRAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Centra za socijalnu skrb u Pakracu (dalje u tekstu: Centar) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. studenog 2010. do 3. ožujka 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

## I. PODACI O CENTRU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Centar je javna ustanova, koja obavlja djelatnost od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku kojom se osigurava i ostvaruje pomoć za podmirenje osnovnih životnih potreba socijalno ugroženih, nemoćnih i drugih osoba koje one same ili uz pomoć članova obitelji ne mogu zadovoljiti zbog nepovoljnih osobnih, gospodarskih, socijalnih i drugih okolnosti u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 103/03, 44/06, 79/07 i 123/10). Osnovan je rješenjem ministarstva nadležnog za poslove socijalne skrbi u prosincu 1997. Područje djelovanja Centra su gradovi Pakrac i Lipik s pripadajućim naseljima.

Djelatnost Centra je: rješavanje u prvom stupnju o pravima iz socijalne skrbi, obiteljskoppravne i kaznenopravne zaštite i drugim pravima u skladu s posebnim zakonom, provođenje ovrhe svojih 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 kazneno pravnu zaštitu, sudjelovanje kao stranka ili umješlač pred sudom i drugim državnim tijelima, kada se radi o zaštiti osobnih interesa djece i drugih članova obitelji, koji se ne mogu brinuti o sebi ni o svojim pravima i interesima, zbrinjavanje djece odbjeglije iz obitelji ili ustanove, provođenje odgojnih mjera nad djecom s poremećajima u ponašanju izvan obitelji ili s boravkom u obitelji, pružanje pomoći i njege u kući, nadzor nad udomiteljskim obiteljima, poticanje, organiziranje i provođenje aktivnosti sa svrhom sprječavanja socijalnih, obiteljskih i osobnih problema, obavljanje stručno analitičkih poslova, poticanje i razvijanje samopomoći, dobrosusjedske pomoći, dobrovoljnog rada, dobrotvornih i drugih aktivnosti, sudjelovanje u suzbijanju ovisnosti o alkoholu, drogama ili drugim opojnim sredstvima odraslih, predlaganje mjera unapređenja politike socijalne skrbi, predlaganje, poticanje i usklađivanje drugih aktivnosti u području socijalne skrbi na lokalnoj razini, te obavljanje drugih poslova određenih odredbama Zakona o socijalnoj skrbi i odredbama Statuta.

Centar ima 13 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su sa zakonskim odredbama Zakona o socijalnoj skrbi. Tijela Centra su upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Ravnatelj predstavlja i zastupa Centar. U vrijeme obavljanja revizije (prosinao 2011.) ravnateljica centra je dipl. socijalni radnik Dubravka Šebić Stoček koja je izabrana na mjesto ravnateljice u prosincu 2007.

### Financijski izvještaji

Centar je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama 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 i ostvareni u iznosu 9.709.146,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.952.403,00 kn ili 25,2%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

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	9.392.151,00	9.392.151,00	100,0	96,7
2.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	316.995,00	316.995,00	100,0	3,3
Ukupno		9.709.146,00	9.709.146,00	100,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 9.392.151,00 kn ili 96,7%, ukupnih prihoda. Odnose se na prihode za financiranje redovne djelatnosti iz Ministarstva znanosti i socijalne skrbi (dalje u tekstu: Ministarstvo) u iznosu 9.042.617,00 kn, proračuna Požeško-slavonske županije 274.273,00 kn, te Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom u iznosu 75.261,00 kn. Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 316.995,00 kn se odnose na naknadnu troškova smještaja izvan vlastite obitelji koju plaćaju korisnici i drugi obveznici uzdržavanja. Centar je cjelokupna naplaćena sredstva od korisnika i obveznika uzdržavanja uplatio na žiro račun nadležnog ministarstva, što je obveza prema odredbama Pravilnika o sudjelovanju i načinu plaćanja korisnika i drugih obveznika uzdržavanja u troškovima smještaja izvan vlastite obitelji (Narodne novine 112/98 i 5/02).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani i izvršeni u iznosu 9.709.146,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	1.369.030,00	1.369.030,00	100,0	14,1
2.	Materijalni rashodi	410.357,00	410.357,00	100,0	4,2
3.	Financijski rashodi	25.240,00	25.240,00	100,0	0,3
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	312.737,00	312.737,00	100,0	3,2
5.	Naknade građanima i kućanstvima	7.591.782,00	7.591.782,00	100,0	78,2
Ukupno rashodi		9.709.146,00	9.709.146,00	100,0	100,0

Planirani i izvršeni rashodi u cijelosti se odnose na rashode poslovanja. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 7.591.782,00 kn ili 78,2% i rashode za zaposlene u iznosu 1.369.030,00 kn ili 14,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi su izvršeni u iznosu 748.334,00 kn i čine 7,7% ukupno izvršenih rashoda.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 991.408,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2009.	31. prosinca 2009.	Indeks
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	190.679,00	174.970,00	91,8
1.1.	Građevinski objekti	127.602,00	124.728,00	91,8
1.2.	Postrojenja i oprema	63.077,00	50.242,00	79,7
2.	Financijska imovina	794.330,00	816.438,00	102,8
2.1.	Novčana sredstva	28.117,00	26.642,00	94,8
2.2.	Potraživanja	19.918,00	23.103,00	116,0
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	746.295,00	766.693,00	102,7
	Ukupno imovina	985.009,00	991.408,00	100,6
3.	Obveze	784.830,00	806.938,00	102,8
4.	Vlastiti izvori	200.179,00	184.470,00	92,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	985.009,00	991.408,00	100,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 124.728,00 kn, te opreme u iznosu 50.242,00 kn. Nefinancijska imovina smanjena je za 8,2% u odnosu na početno stanje zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 26.642,00 kn, potraživanja 23.103,00 kn i rashode budućeg razdoblja 766.693,00 kn. Potraživanja se odnose na naknadu bolovanja u iznosu 10.168,00 kn, potraživanja od korisnika za naknadu troškova smještaja izvan vlastite obitelji u iznosu 9.500,00 kn, te potraživanja za materijalne rashode iz proračuna Županije u iznosu 3.435,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja odnose se na pomoći korisnicima za prosinac 2009. u iznosu 654.758,00 kn, te plaću zaposlenicima za prosinac 2009. u iznosu 111.935,00 kn.

Obveze u iznosu 806.938,00 kn u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja od čega nedospjele obveze iznose 804.662,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Centra. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene 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 Centar u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, isplatu naknada korisnicima i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2009.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje financijskog plana, te računovodstveno poslovanje.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Centar nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Centar nije donio plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, a voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Centar nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

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

### 2. Donošenje financijskog plana

2.1. Financijskim planom za 2009., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 9.709.406,00 kn. Financijski plan je prilagođen izvršenju rashoda, te su u financijskim izvještajima iskazani planirani prihodi i rashodi jednaki ostvarenim prihodima odnosno izvršenim rashodima. Prihodi su planirani prema izvorima financiranja. Prihodi iz državnog proračuna, odnosno Ministarstva i županijskog proračuna u ukupnom iznosu 9.084.178,00 kn raspoređeni su za rashode zaposlenih i naknade građanima i kućanstvima, te za materijalne i financijske rashode. Prihodi koje prikuplja Centar od fizičkih osoba (prihodi od participacija) planirani su u iznosu 316.995,00 kn. Sredstva iz Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom, koja su ostvarena u iznosu 75.261,00 kn, nisu planirana, što nije u skladu s odredbom članka 17. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojom je propisano da financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.



Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom obuhvatiti sve prihode u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

*2.2. Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Naknada za rad prvostupanjskog tijela vještačenja predsjedniku i članovima, te stručnjacima s liste stručnjaka imenovanih rješenjem Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi je ostvarena u iznosu 38.495,00 kn i evidentirana u okviru računa obveza, dok u okviru računa rashoda evidentiranje nije provedeno. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10) kojima je propisano da su proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje naknada za rad prvostupanjskog tijela vještačenja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

*3.2. Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Centra za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Centar nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje (točka 1. Nalaza).
  - Financijskim planom nisu planirani prihodi u iznosu 75.261,00 kn (točka 2. Nalaza)
  - Naknade za rad prvostupanjskog tijela vještačenja u iznosu 38.495,00 kn nisu evidentirane u okviru računa rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (točka 3. Nalaza).
4. Centar je javna ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske. Osnovan je rješenjem ministarstva nadležnog za poslove socijalne skrbi. Djelatnost socijalne skrbi u Centru se obavlja u pet stručnih cjelina: poslovi općeg socijalnog rada, poslovi u vezi sa zaštitom braka, djece i obitelji, poslovi skrbništva, poslovi zaštite tjelesno ili mentalno oštećenih osoba, te poslovi zaštite i tretmana djece i mladeži sa poremećajima u ponašanju. Koncem 2009. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.709.146,00 kn, a rashodi su izvršeni u istom iznosu. Vrijednosno najznačajniji prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 9.392.151,00 kn ili 96,7%, ukupnih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Izvršeni rashodi se u cijelosti odnose na rashode poslovanja, a vrijednosno su najznačajniji rashodi za naknade građanima i kućanstvima izvršeni u iznosu 7.591.782,00 kn ili 78,2%, i rashodi za zaposlene u iznosu 1.369.030,00 kn ili 14,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 748,33,00 kn i čine 7,7% ukupno izvršenih rashoda. Centar je donio plan nabave za 2009., a nabavu roba, radova i usluga, procijenjene vrijednosti nabave do 70.000,00 kn, obavljao je na temelju ispostavljenih računa više dobavljača. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, donošenje financijskog plana, računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.