



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

CENTAR ZA SOCIJALNU SKRB, POŽEGA

Požega, ožujak 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O CENTRU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

Klasa: 041-01/10-01/3

Urbroj: 613-13-11-6

Požega, 3. ožujka 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
CENTRA ZA SOCIJALNU SKRB, POŽEGA 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 Požega (dalje u tekstu: Centar) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. studenoga 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). Osnivačka prava nad Centrom ima Republika Hrvatska, na temelju rješenja ministarstva nadležnog za poslove socijalne skrbi iz prosinca 1997. Centar obavlja djelatnost na području gradova Požega, Pleternica i Kutjevo, te na području općina: Brestovac, Čaglin, Jakšić, Kaptol i Velika, na kojemu prema obavljenom popisu iz 2001. ima 70 302 stanovnika.

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 odbačene 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.

Sredstva za redovnu djelatnost Centra osiguravaju se iz državnog proračuna, proračuna Požeško-slavonske županije (dalje u tekstu: Županija), prihodima od obavljanje djelatnosti, donacijama i iz drugih izvora u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.

Tijela Centra su upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Ravnatelj Centra tijekom 2009. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2010.) je Ružica Alaber.

Statut i drugi opći akti centra usklađeni su s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.

Odjeli Centra su Odjel socijalne skrbi i Odjel za zaštitu djece, braka i obitelji. Koncem 2009. Centar je imao 23 zaposlenika, od kojih su 22 zaposlena na neodređeno vrijeme, a jedan na određeno vrijeme.

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 obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 23.475.629,00 kn, a ostvareni su u iznosu 23.292.263,00 kn, što je za 183.366,00 kn ili 0,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.091.802,00 kn ili 9,9%. Primici nisu planirani niti ostvareni.

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	23.403.973,00	22.949.236,00	98,1	98,5
2.	Prihodi od poreza na dohodak dobiveni kroz pomoći izravnjanja	0,00	226.953,00	-	1,0
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	71.656,00	116.074,00	162,0	0,5
Ukupno prihodi		23.475.629,00	23.292.263,00	99,2	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 22.949.236,00 kn ili 98,5%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 343.027,00 kn i njihov udjel iznosi 1,5%. Prihodi od poreza na dohodak dobiveni kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije su ostvareni u iznosu 226.953,00 kn, a planirani su u okviru prihoda iz proračuna Županije. Ova sredstva iz državnog proračuna nisu uplaćivana na žiro račun Županije, koja ih prosljeđuje Centru, već su izravno doznačena na račun Centra zbog osiguranja namjenskog korištenja sredstava na temelju Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2009. (Narodne novine 8/09, 76/09). Prema odredbi članka 10. Uredbe o načinu izračuna iznosa potpora izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2009., iznimno, radi osiguranja namjenskog korištenja sredstava, Ministarstvo financija može sredstva državnog proračuna doznačavati izravno krajnjim korisnicima.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti su ostvareni u iznosu 22.949.236,00 kn, a odnose se na prihode iz državnog proračuna (razdjel Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi i Ministarstva gospodarstva: Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom) u iznosu 22.605.497,00 kn i proračuna Županije u iznosu 343.739,00 kn.

Prihodi iz proračuna Županije i od poreza na dohodak dobiveni kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije su ostvareni u iznosu 570.692,00 kn, a bili su planirani u iznosu 721.120,00 kn, što je utvrđeni minimalni financijski standard za financiranje materijalnih rashoda Centra na temelju Odluke Županije o kriterijima i mjerilima i načinu financiranja centara za socijalnu skrb Požega i Pakrac i pomoći za podmirenje troškova stanovanja korisnicima koji se griju na drva u 2009.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 116.074,00 kn se odnose na naknadu 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 planirani su u iznosu 23.475.629,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.292.263,00 kn, što je za 183.366,00 kn ili 0,8% manje od plana. Izdaci nisu planirani niti izvršeni.

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	2.620.806,00	2.620.745,00	100,0	11,3
2.	Materijalni rashodi	1.294.949,00	1.142.849,00	88,3	4,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	188.063,00	163.448,00	86,9	0,7
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	306.260,00	225.452,00	73,6	1,0
2.3.	Rashodi za usluge	790.970,00	746.216,00	94,3	3,2
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	9.656,00	7.733,00	80,1	-
3.	Financijski rashodi	80.500,00	68.791,00	85,5	0,3
4.	Pomoći dane u inozemstvu i unutar opće države	70.000,00	116.074,00	165,8	0,5
5.	Naknade građanima i kućanstvima	19.409.374,00	19.343.804,00	99,7	83,0
Ukupno rashodi		23.475.629,00	23.292.263,00	99,2	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 19.343.804,00 kn ili 83,0%, za zaposlene 2.620.745,00 kn ili 11,3%, te materijalne rashode u iznosu 1.142.849,00 kn ili 4,9%. Pomoći dane u inozemstvu i unutar opće države i financijski rashodi iznose 184.865,00 kn i imaju udjel 0,8%.

Pomoći dane u inozemstvu i unutar opće države planirane su u iznosu 70.000,00 kn, a izvršene u iznosu 116.074,00 kn, što je za 46.074,00 kn ili 65,8% više u odnosu na plan. Odnose se na naknade troškova smještaja izvan vlastite obitelji koje Centar doznava Ministarstvu zdravstva i socijalne skrbi, a koje je naplatio od korisnika i obveznika uzdržavanja na temelju izdanih rješenja.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 22.510.640,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	388.955,00	423.349,00	108,8
1.1.	Građevinski objekti	387.802,00	382.183,00	98,6
1.2.	Postrojenja i oprema	1.153,00	41.166,00	-
2.	Financijska imovina	2.202.103,00	2.087.291,00	94,8
2.1.	Novčana sredstva	19.215,00	77.744,00	404,6
2.2.	Potraživanja	151.974,00	86.609,00	57,0
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.030.914,00	1.922.938,00	94,7
Ukupno imovina		2.591.058,00	2.510.640,00	96,9
3.	Obveze	2.202.104,00	2.087.292,00	94,8
4.	Vlastiti izvori	388.955,00	423.348,00	108,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.591.059,00	2.510.640,00	96,9

Nefinancijska imovina u iznosu 423.349,00 kn se odnosi na vrijednost građevinskih objekata (zgrada) u iznosu 382.183,00 kn, te postrojenja i opreme (server) 41.166,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 2.087.291,00 kn se odnosi na novčana sredstva u iznosu 77.744,00 kn, druga potraživanja 86.609,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 1.922.938,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 86.609,00 kn se najvećim dijelom odnose na potraživanja za materijalne rashode iz proračuna Županije u iznosu 67.537,00 kn i naknadu bolovanja 17.776,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 1.922.938,00 kn se odnose na rashode budućeg razdoblja za pomoći i naknade za mjesec prosinac 2009. u iznosu 1.703.538,00 kn, te plaće za mjesec prosinac 2009. u iznosu 219.400,00 kn. Vrijednosno najznačajnije pomoći i naknade se odnose na stalnu pomoć u iznosu 591.539,00 kn, doplatak za njegu i pomoć 444.894,00 kn, te osobnu invalidninu 327.008,00 kn.

Obveze iznose 2.087.292,00 kn i u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja.

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 je proučena 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 su uspoređeni 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, su primijenjeni 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Centra u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima, te su 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, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđena nepravilnost koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski plan i 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 kontrolu u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, a voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu nije imenovan, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Centar nije obavezan 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 prijevare. Posljedica neuspostavljanja učinkovitog sustava unutarnjih financijskih kontrola su i nepravilnosti navedene u nastavku.

1.2. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da su donijeli plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, te su imenovali voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.*

2. Donošenje financijskog plana

2.1. Financijski plan za 2009. donesen je u siječnju 2009. u iznosu 19.026.860,00 kn prema izvorima financiranja. Iz izvora Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi planirano je 19.014.360,00 kn za materijalne i financijske rashode, te naknade građanima i kućanstvima, a iz drugih izvora 12.500,00 kn za pokriće drugih nespomenutih rashoda poslovanja (naknade upravnom vijeću). Financijskih planom nisu bili planirani rashodi za zaposlene.

Izmjenama financijskog plana iz siječnja 2010. iz izvora Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi, planirano je 22.446.842,00 kn za rashode za zaposlene, materijalne i financijske rashode, te naknade građanima i kućanstvima.

Financijskim planom za decentralizirana sredstva (iz proračuna Županije) iz travnja 2009. planirano je 721.120,00 kn za materijalne rashode.

Izmjene financijskog plana za decentralizirana sredstva donesene su u rujnu 2009., a izvršene su u strukturi materijalnih rashoda dok se ukupan iznos planiranih sredstava nije mijenjao.

Centar je u ožujku 2010. donio konačni financijski plan za 2009., prema kojemu su planirani prihodi i rashodi u iznosu 23.169.618,00 kn. Prihodi su planirani iz svih izvora financiranja, i to iz državnog proračuna (razdjel Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi) i drugih izvora u iznosu 22.448.498,00 kn, a iz decentraliziranih sredstava (proračun Županije) 721.120,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 2.620.806,00 kn, materijalne rashode 1.294.949,00 kn, financijske rashode 80.500,00 kn, te naknade građanima i kućanstvima 19.173.363,00 kn. Ovaj plan donesen je nakon izrade financijskih izvještaja za 2009., a podaci u financijskom planu razlikuju se od podataka iskazanih u financijskim izvještajima.

U financijskim izvještajima za 2009. planirani prihodi i rashodi su iskazani u iznosu 23.475.629,00 kn, što je za 236.011,00 kn ili 1,3% više od planiranih iznosa prema konačnom financijskom planu.

Sredstva iz Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom, koja su ostvarena u iznosu 236.011,00 kn nisu planirana u financijskom planu, a nisu planirani ni rashodi u iznosu 236.011,00 kn za naknadu do zaposlenja koji se financiraju iz spomenutih prihoda, dok su u financijskim izvještajima ovi prihodi i rashodi iskazani kao planirani. Financijskim planom nisu planirani svi prihodi i rashodi, 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. U financijske izvještaje potrebno je unositi istovjetne podatke kao iz financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom obuhvatiti sve prihode i rashode, u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te u financijskim izvještajima unositi istovjetne podatke kao iz financijskog plana.

2.2. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da su financijskim planom za 2011. planirali sve prihode i rashode u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te će iste podatke unijeti u financijsko izvješće.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Centar vodi poslovne knjige prema proračunskom računovodstvu.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu evidentirana potraživanja od korisnika i drugih obveznika za sudjelovanje u plaćanju troškova smještaja izvan vlastite obitelji u iznosu 8.200,00 kn. Za svakog obveznika plaćanja dijela troškova smještaja izvan vlastite obitelji vodi se mjesečna evidencija uplata, odnosno pomoćna evidencija.

Ukupno zaduženje za 2009. za 24 obveznika iznosilo je 85.090,44 kn, a tijekom godine naplaćeno je 76.890,44 kn. Koncem 2009. potraživanja iznose 8.200,00 kn, koja nisu iskazana u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza, potraživanja i vlastitih izvora.

Centar je cjelokupna naplaćena sredstva od korisnika i obveznika uzdržavanja u troškovima smještaja izvan vlastite obitelji u iznosu 116.074,00 kn uplatio na žiro račun Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi.

U pojedinim slučajevima naplaćena sredstva od korisnika i obveznika uzdržavanja nisu redovno uplaćivana na žiro račun Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi, što nije u skladu s odredbom članka 14. Pravilnika o sudjelovanju i načinu plaćanja korisnika i drugih obveznika uzdržavanja u troškovima smještaja izvan vlastite obitelji, prema kojoj su centri za socijalnu skrb dužni voditi mjesečnu evidenciju uplata, te naplaćena sredstva od korisnika i obveznika uzdržavanja uplatiti na račun ministarstva nadležnog za poslove socijalne skrbi u roku sedam dana od dana naplate tih sredstava. Tijekom 2009. Centar je u devet navrata uplatio sredstva korisnika i drugih obveznika uzdržavanja na žiro račun Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi, u pojedinim slučajevima sa zakašnjenjem i do dva mjeseca.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje svih potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže redovnu uplatu naplaćenih sredstava od korisnika i obveznika uzdržavanja u troškovima smještaja izvan vlastite obitelji na žiro račun nadležnog ministarstva u roku sedam dana od naplate, u skladu s odredbama Pravilnika o sudjelovanju i načinu plaćanja korisnika i drugih obveznika uzdržavanja u troškovima smještaja izvan vlastite obitelji.

3.2. Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 sustav unutarnjih financijskih kontrola prema propisima koji određuje ovo područje (točka 1. Nalaza).
 - Financijskim planom nisu planirani prihodi i rashodi u iznosu 236.011,00 kn, a u financijskim izvještajima nisu uneseni istovjetni podaci o planiranim veličinama kao iz financijskog plana (točka 2. Nalaza).
 - Potraživanja od korisnika i drugih obveznika za sudjelovanje u plaćanju troškova smještaja izvan vlastite obitelji nisu evidentirana u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima u iznosu 8.200,00 kn (točka 3. Nalaza).
4. 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. Centar se financira iz državnog proračuna, proračuna Županije, donacija i drugih prihoda. Odjeli Centra su Odjel socijalne skrbi i Odjel za zaštitu djece, braka i obitelji. Koncem 2009. Centar je imao 23 zaposlenika. Prihodi za 2009. su ostvareni u iznosu 23.292.263,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 23.292.263,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni u iznosu 22.949.236,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno značajniji su rashodi za naknade građanima i kućanstvima izvršeni u iznosu 19.343.804,00 kn, rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 2.620.745,00 kn, te materijalni rashodi izvršeni u iznosu 1.142.849,00 kn.
Prema Izvješću o javnoj nabavi, javne nabave velike i male vrijednosti nije bilo, a nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave iznose 215.658,00 kn. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.
Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na neuspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, neplaniranje svih prihoda i rashoda financijskim planom, te neevidentiranje potraživanja, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.