



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOM ZA PSIHIČKI BOLESNE ODRASLE
OSOBE BIDRUŽICA

Krapina, veljača 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DOMU	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
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.	5
	Nalaz za 2009.	6
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-01/45

Urbroj: 613-04-11-7

Krapina, 24. veljače 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DOMA ZA PSIHIČKI BOLESNE ODRASLE OSOBE BIDRUŽICA 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 Doma za psihički bolesne odrasle osobe Bidružica (dalje u tekstu: Dom) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. prosinca 2010. do 24. veljače 2011.

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

I. PODACI O DOMU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Dom je pravna osoba upisana u sudski registar i upisnik ustanova socijalne skrbi koje vodi Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi. Osnovan je rješenjem Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi iz siječnja 1998. Od studenoga 2002. posluje pod nazivom Dom za psihički bolesne odrasle osobe Bidružica. Osnivač je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi. Sjedište je u Desiniću, Ivanić Desinićki 30. Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje Doma, te predstavlja i zastupa Dom. Ravnatelj je od kolovoza 2007. Božidar Brundić, prema odluci upravnog vijeća. Tijela Doma su upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće.

Djelatnost je u sklopu stalnog smještaja, psihički bolesnim odraslim osobama pružati usluge stanovanja, prehrane, održavanja osobne higijene, brige o zdravlju, njege, radnih aktivnosti, psihosocijalne rehabilitacije i korištenja slobodnog vremena, te pružanje usluga dnevnog boravka te usluge pomoći i njege u kući, kao i obavljanje djelatnosti prihvatilišta za psihički bolesne odrasle osobe. Unutar ove djelatnosti Dom obavlja i druge djelatnosti, u manjem opsegu, kao dio programa radne terapije korisnika kao što je poljoprivredna obrada zemljišta za uzgoj povrtlarskih kultura, uzgoj svinja i drugo.

Koncem 2009. Dom je imao 119 zaposlenika. Dom je prihode ostvario najvećim dijelom (73,7%) iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti. U Domu je smješten 341 korisnik. Površina zatvorenog prostora iznosi 7 863 m², a otvorenog prostora 41 000 m².

Financijski izvještaji

Dom vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaji proračuna i proračunskih korisnika, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 19.435.759,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.820.081,00 kn, što je za 384.322,00 kn ili 2,0% više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu kada su ostvareni u iznosu 19.570.858,00 kn, prihodi su veći za 249.223,00 kn ili 1,3%.

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	14.626.514,00	14.663.672,00	100,3	74,0
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	7.000,00	7.000,00	100,0	0,0
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	3.000,00	2.600,00	86,7	0,0
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.799.245,00	5.146.809,00	107,2	26,0
Ukupno		19.435.759,00	19.820.081,00	102,0	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 14.663.672,00 kn ili 74,0% ukupnih prihoda i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 5.146.809,00 kn ili 26,0% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 9.600,00 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	10.698.732,00	10.696.311,00	100,0	54,0
2.	Materijalni rashodi	8.343.199,00	7.867.856,00	94,3	39,7
3.	Financijski rashodi	11.731,00	11.366,00	96,9	0,1
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	0,00	789.933,00	-	4,0
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	382.097,00	381.575,00	99,9	1,9
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,00	63.440,00	-	0,3
Ukupno		19.435.759,00	19.810.481,00	101,9	100,0
Višak prihoda i primitaka		0,00	9.600,00	-	

Rashodi su planirani u iznosu 19.435.759,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.810.481,00 kn, što je za 374.722,00 kn ili 1,9% više od plana.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 9.600,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 28.073,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 18.473,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 10.696.311,00 kn ili 54,0% te za materijalne rashode 7.867.856,00 kn ili 39,7%. Svi drugi rashodi iznose 1.246.314,00 kn i imaju udjel 6,3% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar opće državne (odnose se na neutrošene vlastite prihode) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 853.373,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 23.293.855,00 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	21.658.229,00	21.277.546,00	98,2
1.1.	Prirodna bogatska (zemljište)	507.827,00	507.827,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	19.905.672,00	19.559.786,00	98,3
1.3.	Postrojenja i oprema	1.098.860,00	1.107.154,00	100,8
1.4.	Prijevozna sredstva	145.870,00	102.779,00	70,5
2.	Financijska imovina	1.843.857,00	2.016.309,00	109,4
2.1.	Novčana sredstva	416.989,00	457.764,00	109,8
2.2.	Potraživanja	346.978,00	490.424,00	141,4
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.079.890,00	1.068.121,00	98,9
Ukupno imovina		23.502.086,00	23.293.855,00	99,1
3.	Obveze	1.549.400,00	1.747.050,00	112,8
4.	Vlastiti izvori	21.952.686,00	21.546.805,00	98,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		23.502.086,00	23.293.855,00	99,1

Nefinancijska imovina u iznosu 21.277.546,00 kn se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 19.559.786,00 kn (zgrade u kojima su smješteni korisnici 19.382.077,00 kn i dva stana 177.708,00 kn), postrojenja i opreme 1.107.154,00 kn, zemljišta 507.827,00 kn i prijevoznih sredstava 102.779,00 kn.

Financijska imovina koncem 2009. u iznosu 2.016.309,00 kn odnosi se na novčana sredstva 457.764,00 kn, potraživanja 490.424,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 1.068.121,00 kn. Potraživanja u iznosu 490.424,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 287.732,00 kn i druga potraživanja 202.692,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 181.979,00 kn ili 37,0% ukupnih potraživanja. Dom je poduzimao mjere naplate potraživanja opomenama, dok su mjere naplate opskrbnina poduzimaju nadležni Centri za socijalnu skrb. Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 1.068.121,00 kn odnose se na rashode za obračunane plaće za prosinac 2009. u iznosu 935.681,00 kn i na materijalne rashode 132.440,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 1.747.050,00 kn, a odnose na obveze za zaposlene 864.737,00 kn, druge tekuće obveze (za predujmove korisnika u kantini 335.839,00 kn, prema državnoj riznici za refundaciju bolovanja 200.794,00 kn i za povrat sredstava Ministarstvu zdravstva i socijalne skrbi 98.008,00 kn) u iznosu 634.640,00 kn, za materijalne rashode 246.158,00 kn, za financijske rashode 813,00 kn te na obveze za naknade građanima i kućanstvima 702,00 kn i nisu dospjele.

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 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. 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 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 s ravnateljem te drugim zaposlenicima i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Doma za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu bile utvrđene nepravilnosti.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje planskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je 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). Dom nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, 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.

Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Dom 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 prijevare.

1.2. *Dom je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Postupci javne nabave

2.1. Nabava roba, radova i usluga za 2009. planirana je u vrijednosti 5.510.601,00 kn, od čega je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.829.601,00 kn (procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn) planirana izravnim ugovaranjem, a objedinjena nabava u Ministarstvu zdravstva i socijalne skrbi 1.551.000,00 kn. Odluke o početku nabave su donesene. Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi su vođene. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2009. provedeno je šest otvorenih postupaka javne nabave u vrijednosti 857.711,00 kn.

Robe, radovi i usluge čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn nabavljene su u ukupnoj vrijednosti 2.646.375,00 kn.

Bez propisanih postupaka javne nabave, izravno, nabavljene su robe u vrijednosti 1.578.553,00 kn (lož ulje 1.152.283,00 kn i svježe meso 426.270,00 kn). Za nabavu lož ulja, ugovor o nabavi s dobavljačem zaključilo je u prosincu 2007., Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi. Ugovor je istekao koncem listopada 2008. Naknadno je u studenome 2008., Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi bez provođenja postupaka javne nabave zaključilo dodatak ugovoru kojim se nabava produžuje za daljnjih 12 mjeseci odnosno do konca listopada 2009. Nabava u vrijednosti 426.270,00 kn (goveđe i teleće meso 152.562,00 kn, perad 140.419,00 kn i svinjetina 133.289,00 kn), obavljena je izravno, od više dobavljača, putem narudžbenica odnosno prema dopisu Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi iz srpnja 2008., u kojem se ustanovama socijalne skrbi nalaže kako do zaključivanja ugovora o javnoj nabavi, u objedinjenoj nabavi svježeg mesa, potrebne količine mesa trebaju nabavljati putem narudžbenica, prema cijenama iz cjenika koji je priložen dopisu. Svježe meso nabavljeno je od više dobavljača prema cjenikom određenim cijenama. Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi nije zaključilo ugovore o nabavi lož ulja i svježeg mesa u 2009., a niti do konca 2010., a ni Dom nije poduzimao aktivnosti u svrhu samostalnog provođenja postupaka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 13. i 128. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave, a u posebnim slučajevima i okolnostima smije primijeniti pregovarački postupak s prethodnom objavom ili bez prethodne objave, odnosno koristiti natjecateljski dijalog, a za nabavu male vrijednosti obvezan je primjenjivati odredbe Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

2.2. Dom je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Doma 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:
 - Dom nije uspostavio i razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu nije imenovan, plan 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, nije sastavljen i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - Bez propisanih postupaka javne nabave, izravno, nabavljene su robe u vrijednosti 1.578.553,00 kn (lož ulje 1.152.283,00 kn i svježe meso 426.270,00 kn), za koje je postupke objedinjene nabave trebalo provesti u 2009. nadležno ministarstvo, a što nije provedeno niti do konca 2010. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 2. Nalaza).
4. Osnivač Doma je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi. Djelatnost je u sklopu stalnog smještaja, psihički bolesnim odraslim osobama pružati usluge stanovanja, prehrane, održavanja osobne higijene, brige o zdravlju, njege, radnih aktivnosti, psihosocijalne rehabilitacije i korištenja slobodnog vremena, te pružanje usluga dnevnog boravka i usluge pomoći i njege u kući, kao i obavljanje djelatnosti prihvatilišta za psihički bolesne odrasle osobe. Koncem 2009. Dom ima 119 zaposlenika. Dom je prihode ostvario najvećim dijelom (73,7%) iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti. Za 2009. prihodi su ostvareni u iznosu 19.820.081,00 kn, a rashodi u iznosu 19.810.481,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 14.663.672,00 kn ili 74,0% ukupnih prihoda i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 5.146.809,00 kn ili 26,0% ukupnih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 10.696.311,00 kn ili 54,0% te za materijalne rashode 7.867.856,00 kn ili 39,7%. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 9.600,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina 28.073,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju 18.473,00 kn. Potraživanja u iznosu 490.424,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 287.732,00 kn i druga potraživanja 202.692,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 181.979,00 kn ili 37,0% ukupnih potraživanja. Dom je poduzimao mjere naplate potraživanja opomenama, dok mjere naplate opskrbnina poduzimaju nadležni Centri za socijalnu skrb. Obveze u iznosu 1.747.050,00 kn koncem 2009. nisu dospjele. Dom se nije zaduživao, nije pozajmljivao sredstva i nije davao jamstva niti suglasnosti za zaduživanje.

Prema izvješću o javnoj nabavi u 2009. provedeno je šest otvorenih postupaka javne nabave u vrijednosti 857.711,00 kn. Robe, radovi i usluge čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn nabavljene su u ukupnoj vrijednosti 2.646.375,00 kn. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na neuspostavljanje sustava unutarnje financijske kontrole te nabavu roba u vrijednosti 1.578.553,00 kn bez provedenih postupaka javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.