



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOM ZA PSIHIČKI BOLESNE ODRASLE OSOBE
LOBOR-GRAD

Krapina, veljača 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DOMU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-01/46

Urbroj: 613-04-11-7

Krapina, 18. veljače 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DOMA ZA PSIHIČKI BOLESNE ODRASLE OSOBE LOBOR-GRAD 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 Lobor-grad (dalje u tekstu: Dom) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. prosinca 2010. do 18. 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 ustanova za socijalnu skrb sa smještajem za psihički bolesne odrasle osobe. Osnovan je 1956., a u siječnju 2002. upisan je kod Trgovačkog suda u Zagrebu pod nazivom Dom za psihički bolesne odrasle osobe Lobor-grad. U svibnju 2002. upisan je u upisnik ustanova socijalne skrbi kod nadležnog ministarstva. Osnivač je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi. Statut Doma donesen je u ožujku 1996., a zadnje izmijene u listopadu 2010. Tijela Doma su upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Dom je do konca svibnja 2009. predstavljala i zastupala Katarina Mušec prema odluci upravnog vijeća iz svibnja 2005. Prema odluci upravnog vijeća iz travnja 2009., od konca svibnja 2009. Dom predstavlja i zastupa Dubravko Žerjavić.

Djelatnost je davanje usluga stalnog smještaja za psihički bolesne odrasle osobe pružanjem usluge stanovanja, prehrane, održavanja osobne higijene, brige o zdravlju, njege, radne aktivnosti, psihosocijalne rehabilitacije i organizirano korištenje slobodnog vremena, pružanje usluge pomoći i njege u kući, pružanje usluge dnevnog boravka, te obavljanje djelatnosti prihvatilišta za odrasle osobe.

Koncem 2009. bilo je 145 zaposlenika. Dom je prihode ostvario najvećim dijelom iz državnog proračuna (70,9%) za financiranje redovne djelatnosti. Tijekom 2009. u Domu je boravilo prosječno 360 korisnika, a usluge Doma vaninstitucionalno koristilo je 80 korisnika.

Financijski izvještaji

Dom vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, 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 u iznosu 22.638.345,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.448.087,00 kn, što je za 190.258,00 kn ili 0,8% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu kada su ostvareni u iznosu 22.257.644,00 kn, prihodi su veći za 190.443,00 kn ili 0,8%.

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	16.511.528,00	15.920.497,00	96,4	70,9
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	157.417,00	157.417,00	100,0	0,7
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.969.400,00	6.370.173,00	106,7	28,4
Ukupno		22.638.345,00	22.448.087,00	99,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 15.920.497,00 kn ili 70,9% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 6.527.590,00 kn ili 29,1%.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 15.920.497,00 kn odnose se na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna u iznosu 15.851.348,00 kn i prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine 69.149,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni rashodi su planirani u iznosu 22.634.168,00 kn, a izvršeni su u iznosu 22.443.910,00 kn, što je za 190.258,00 kn ili 0,8% manje od planiranih.

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	12.647.983,00	12.645.801,00	99,9	56,3
2.	Materijalni rashodi	8.840.597,00	8.664.225,00	98,0	38,6
3.	Financijski rashodi	26.060,00	19.556,00	75,0	0,1
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	512.119,00	512.119,00	100,0	2,3
5.	Naknade građanima i kućanstvima	455.800,00	450.600,00	98,8	2,0
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	151.609,00	151.609,00	100,0	0,7
Ukupno		22.634.168,00	22.443.910,00	96,5	100,0
Višak prihoda		4.177,00	4.177,00		-

Višak prihoda za 2009. iskazan je u iznosu 4.177,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 13.687,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 17.864,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 12.645.801,00 kn ili 56,3% i materijalni rashodi u iznosu 8.664.225,00 kn ili 38,6% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.133.884,00 kn i imaju udjel 5,1% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 22.277.084,00 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	20.634.539,00	20.129.803,00	97,6
1.1.	Priridna bogatstva	1.991.343,00	1.991.343,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	17.702.310,00	17.352.094,00	98,0
1.3.	Postrojenja i oprema	768.996,00	588.837,00	76,6
1.4.	Prijevozna sredstva	68.206,00	103.440,00	151,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	14.640,00	14.640,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	89.044,00	79.449,00	89,2
2.	Financijska imovina	1.937.738,00	2.147.281,00	110,8
2.1.	Novčana sredstva	152.694,00	183.777,00	120,4
2.2.	Potraživanja	617.823,00	771.222,00	124,8
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.167.222,00	1.192.282,00	102,1
Ukupno imovina		22.572.278,00	22.277.084,00	98,7
3.	Obveze	1.392.780,00	1.596.206,00	114,6
4.	Vlastiti izvori	21.179.498,00	20.680.878,00	97,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		22.572.278,00	22.277.084,00	98,4

Nefinancijska imovina u iznosu 20.129.803,00 kn se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.991.343,00 kn, građevinskih objekata 17.352.094,00 kn, postrojenja i opreme 588.837,00 kn, prijevoznih sredstava 103.440,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 14.640,00 kn i drugu nefinancijsku imovinu 79.449,00 kn.

Financijska imovina koncem 2009. u iznosu 2.147.281,00 kn odnosi se na novčana sredstva 183.777,00 kn, potraživanja 771.222,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 1.192.282,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2009. iznose 771.222,00 kn, te su za 153.399,00 kn ili 24,8% veća u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja koncem 2009. u iznosu 771.222,00 kn odnose se na dospjela potraživanja. Radi naplate prihoda, dužnicima su upućene opomene, dok su za naplatu opskrbnina obaviješteni nadležni Centri za socijalnu skrb radi poduzimanja mjera naplate.

Obveze u iznosu 1.596.206,00 kn odnose na kratkoročne obveze. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 1.392.780,00 kn, veće su za 203.426,00 kn ili 14,6%. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 1.012.026,00 kn, materijalne rashode u iznosu 221.578,00 kn, te druge obveze u iznosu 362.602,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 120.891,00 kn, a nedospjele 1.475.315,00 kn. Do dana obavljanja revizije obveze su podmirene u cjelokupnom iznosu.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su 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 s ravnateljem i drugim zaposlenicima Doma.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju obavio je 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 kontrola, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na provođenje sustava unutarnje kontrole.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustavima unutarnjih kontrola potrebno je osigurati ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola (Narodne novine 141/06) u javnom sektoru, 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). Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana. Dom nije utvrdio samoprocjenu pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, odredio misiju, viziju i ključne ciljeve, a poslovni procesi nisu popisani i opisani. Mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, a planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije dostavljeno Ministarstvu financija do konca siječnja tekuće za prethodnu godinu. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Dom 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.

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

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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Dom je ustanova za socijalnu skrb. Osnivač ustanove je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi. Djelatnost je davanje usluga stalnog smještaja za psihički bolesne odrasle osobe pružanjem usluga stanovanja, prehrane, održavanja osobne higijene, brige o zdravlju, njege, radnih aktivnosti, psihosocijalne rehabilitacije i organiziranog korištenja slobodnog vremena, pružanje usluga pomoći i njege u kući, usluga dnevnog boravka, te prihvatilišta za odrasle osobe. Prihodi za 2009. su ostvareni u iznosu 22.448.087,00 kn, rashodi u iznosu 22.443.910,00 kn. Višak prihoda za 2009. iskazan je u iznosu 4.177,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 13.687,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 17.864,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 15.920.497,00 kn ili 70,9% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 6.527.590,00 kn ili 29,1%. Potraživanja koncem 2009. iznose 771.222,00 kn, a odnose se na druga potraživanja u iznosu 459.936,00 kn i potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 311.286,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija druga potraživanja u iznosu 459.936,00 kn ili 59,6% ukupnih potraživanja, koja su koncem 2009. dospjela u cjelokupnom iznosu. Radi naplate prihoda, dužnicima su upućene opomene, dok su za naplatu opskrbnina obaviješteni nadležni ustanove odnosno centri za socijalnu skrb radi poduzimanja mjera naplate. Dom se u 2009. nije zaduživao, nije davao pozajmice, te nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 12.645.801,00 kn ili 56,3% i materijalni rashodi u iznosu 8.664.225,00 kn ili 38,6% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.133.884,00 kn i imaju udjel 5,1% ukupno izvršenih rashoda. Obveze u iznosu 1.596.206,00 kn odnose se na kratkoročne obveze. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 1.392.780,00 kn, veće su za 203.426,00 kn ili 14,6%. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 1.012.026,00 kn, materijalne rashode u iznosu 221.578,00 kn, te druge obveze u iznosu 362.602,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 120.891,00 kn, a nedospjele 1.475.315,00 kn. Do dana obavljanja revizije obveze su podmirene u cjelokupnom iznosu. Prema izvješću o javnoj nabavi, Dom je nabavio robe, radove i usluge u vrijednosti 2.890.568,00 kn, te je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena cjelokupna nabava (2.890.568,00 kn).

Zaključeno je 15 ugovora o nabavi na temelju otvorenih postupka javne nabave. Dom je u 2009. iskazao ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 151.609,00 kn (u nabavu automobila za potrebe pomoći i njege u kući 82.460,00 kn, ulaganja u opremanje kuće za samostalno stanovanje 53.984,00 kn, nabavu nerasta 12.915,00 kn, te popravak u kući 2.250,00 kn). Nabave roba, radova i usluga obavljene su u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2009. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na neuspostavljanje i razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, koje Dom treba i nadalje razvijati. Iako sustav unutarnjih financijskih kontrola nije formalno i organizacijski uspostavljen prema propisima koji određuju ovo područje, Dom ima razvijen sustav unutarnjih kontrola za redovno obavljanje poslova, te revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na financijske izvještaje i poslovanje subjekta.