



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZATVOR U BJELOVARU, BJELOVAR

Bjelovar, studeni 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------|---|
| I. | PODACI O ZATVORU | 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 |
| | Nalaz za 2009. | 7 |
| III. | MIŠLJENJE | 8 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/10-01/4

Urbroj: 613-09-10-6

Bjelovar, 2. studenoga 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI ZATVORA U BJELOVARU, BJELOVAR 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 Zatvora u Bjelovaru (dalje u tekstu: Zatvor) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. rujna do 2. studenoga 2010.

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

I. PODACI O ZATVORU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zatvor je ustrojbeno jedinica Uprave za zatvorski sustav Ministarstva pravosuđa. U djelokrug rada Zatvora spadaju poslovi izvršenja kazni zatvora izrečenih u kaznenom postupku do šest mjeseci, kazni zatvora izrečenih u prekršajnom postupku, kazni zatvora kojom je zamijenjena izrečena novčana kazna, te izvršenje pritvora. Prema stupnju sigurnosti i ograničenju slobode kretanja zatvorenika, Zatvor je zatvorenog tipa. Zatvor u svom djelokrugu pokriva područja tri županije i to: Bjelovarsko-bilogorske, Koprivničko-križevačke i Virovitičko-podravske. Prema obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju po djelatnostima, brojčana oznaka djelatnosti je 8423, a matični broj je 03331369. Osobni identifikacijski broj (OIB) je 81776072137. Sjedište Zatvora je u Bjelovaru, Šetalište dr. Ivše Lebovića 40.

Osnovni izvor sredstava za obavljanje djelatnosti Zatvora su sredstva državnog proračuna.

Zatvorom upravlja upravitelj. Rješenjem Ministarstva pravosuđa od 3. siječnja 2008. na radno mjesto upravitelja Zatvora imenovan je Drago Ivančić.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Zatvora ustrojen je odjel osiguranja te izvan ustrojstvena jedinica. Raspored položaja i radnih mjesta, broj izvršitelja i stručni uvjeti za obavljanje poslova i zadaća utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem redu Ministarstva pravosuđa iz srpnja 2008. i izmjenama Pravilnika iz listopada 2009. Navedenim Pravilnikom utvrđeno je 16 radnih mjesta s 59 izvršitelja. Koncem 2009. Zatvor je imao 49 zaposlenika. Osim toga na poslovima čišćenja i održavanja, te pomoćnim poslovima u kuhinji koncem 2009. radilo je šest zatvorenika.

Smještajni kapacitet Zatvora je za 53 osoba lišenih slobode (utvrđen je od strane upravitelja Zatvora u svibnju 2005.). U 2008. uređeno je potkrovlje i dio upravne zgrade te je procijenjeno povećanje smještajnog kapaciteta za 28 mjesta što ukupno iznosi 81 mjesto. U 2009. prosječno dnevno brojno stanje je 114 osoba lišenih slobode, što je povećanje od 15,0% u odnosu na 2008. (99 osoba). Tijekom 2009. primljeno je ukupno 874 osoba lišenih slobode što je 56,6% više u odnosu na 2008. (558 osoba). Prema izvješću Središnjeg ureda o rezultatima poslovanja kaznionica, zatvora i odgojnih zavoda za 2009., prosječni dnevni trošak po jednom zatvoreniku u Zatvoru je 214,00 kn što je za 84,00 kn ili 28,0% manje od prosjeka.

Financijski izvještaji

Zatvor 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 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 8.816.889,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.762.626,00 kn, što je za 54.263,00 ili 0,6% manje od planiranih.

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 | 8.394.214,00 | 8.390.809,00 | 100,0 | 95,8 |
| 2. | Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) | 367.630,00 | 342.603,00 | 93,2 | 3,9 |
| 3. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 25.045,00 | 24.828,00 | 99,1 | 0,3 |
| 4. | Prihodi od imovine | 0,00 | 4.386,00 | - | 0,1 |
| 5. | Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države | 30.000,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 8.816.889,00 | 8.762.626,00 | 99,4 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni u iznosu 8.390.809,00 kn ili 95,8%. Svi drugi prihodi iznose 371.817,00 kn ili 4,2% ukupno ostvarenih prihoda.

Financijskim planom planirane su pomoći u iznosu 30.000,00 kn, a nisu ostvarene. Prihodi od imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 4.386,00 kn (odnose se na prihode od kamata).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 8.816.889,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.985.147,00 kn, što je za 168.258,00 kn ili 1,9% više 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 i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|---|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 6.754.520,00 | 6.753.149,00 | 100,0 | 75,2 |
| 2. | Materijalni rashodi | 1.942.197,00 | 2.112.427,00 | 108,8 | 23,5 |
| 3. | Financijski rashodi | 5.113,00 | 4.512,00 | 88,2 | 0,1 |
| 4. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 115.059,00 | 115.059,00 | 100,0 | 1,2 |
| Ukupno | | 8.816.889,00 | 8.985.147,00 | 101,9 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | | 222.521,00 | | |

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 6.753.149,00 kn ili 75,2% i materijalne rashode u iznosu 2.112.427,00 kn ili 23,5%. Svi drugi rashodi iznose 119.571,00 kn ili 1,3% ukupno izvršenih rashoda.

Više od plana izvršeni su materijalni rashodi za 170.230,00 kn ili 8,8%.

Manjak prihoda za 2009. iznosi 222.521,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 211.714,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 434.235,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.988.469,00 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 | 5.216.321,00 | 5.135.751,00 | 98,5 |
| 1.1. | Građevinski objekti | 4.891.144,00 | 4.812.992,00 | 98,4 |
| 1.2. | Postrojenja i oprema | 250.159,00 | 292.663,00 | 117,0 |
| 1.3. | Prijevozna sredstva | 20.953,00 | 0,00 | 0,0 |
| 1.4. | Nefinancijska imovina u pripremi | 24.339,00 | 0,00 | 0,0 |
| 1.5. | Druga nefinancijska imovina | 29.726,00 | 30.096,00 | 101,2 |
| 2. | Financijska imovina | 767.404,00 | 852.718,00 | 111,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 67.128,00 | 25.579,00 | 38,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 84.077,00 | 194.948,00 | 231,9 |
| 2.3. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 616.199,00 | 632.191,00 | 102,6 |
| Ukupno imovina | | 5.983.725,00 | 5.988.469,00 | 100,1 |
| 3. | Obveze | 912.835,00 | 1.207.539,00 | 132,3 |
| 4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 2.395,00 | 1.845,00 | 77,0 |
| 5. | Vlastiti izvori | 5.068.495,00 | 4.779.085,00 | 94,3 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 5.983.725,00 | 5.988.469,00 | 100,1 |
| Izvanbilančni zapisi | | 415.928,00 | 404.714,00 | 97,3 |

Nefinancijska imovina najvećim dijelom se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 4.812.992,00 kn ili 93,7% i opreme 292.663,00 kn ili 5,7%. Vrijednost opreme povećana je u odnosu na prethodnu godinu za 42.504,00 kn ili 17,0%, zbog nabave opreme.

Financijska imovina odnosi se na rashode budućeg razdoblja u iznosu 632.191,00 kn, potraživanja 194.948,00 kn i novčana sredstva 25.579,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja odnose se na bruto plaće i naknade zaposlenicima za prosinac 2009.

Potraživanja se odnose se na potraživanja za bolovanje u iznosu 115.169,00 kn, potraživanja od pravnih osoba za usluge rada zatvorenika 75.740,00 kn i druga potraživanja 4.039,00 kn.

Obveze se najvećim dijelom odnose na obveze za zaposlene u iznosu 601.255,00 kn, obveze za materijal i energiju 289.275,00 kn i obveze za usluge 163.140,00 kn.

Izvanbilančni zapisi odnose se na vrijednost osobnih automobila u iznosu 294.260,00 kn primljenih na korištenje od Ministarstva pravosuđa u 2008., novčana sredstva zatvorenika 103.342,00 kn i zalihe namirnica primljenih od drugih jedinica zatvorskog sustava kod kojih su namirnice proizvedene 7.112,00 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 Zatvora.

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 Zatvora. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog 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 upraviteljem Zatvora te drugim zaposlenicima Zatvora.

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, postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

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). Zatvor nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.

Uprava za zatvorski sustav je u ožujku 2008. obavijestila Zatvor da je u Ministarstvu pravosuđa donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, da je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te radna grupa sa zadaćom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Nadalje je navedeno da je Uprava za zatvorski sustav ustrojstvena jedinica Ministarstva pravosuđa pa se sve navedene aktivnosti odnose i na kaznionice, zatvore, odgojne zavode i Centar za izobrazbu, te da Zatvor nema obvezu samostalnog postupanja u svezi financijskog upravljanja i kontrola.

Upravitelj kontrolira knjigovodstvene isprave i rad zaposlenika. Pristup imovini i evidentiranje ograničeno je na ovlaštene osobe odgovorne za njezino čuvanje i upotrebu. Značajni poslovni događaji su primjereno dokumentirani i ažurno evidentirani te odobreni od strane ovlaštenih osoba, dokumentacija je potpuna i omogućuje praćenje poslovnog događaja.

- 1.2. *Zatvor je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju naveo da nije uspostavio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer nema obvezu uspostavljanja prema uputi Ministarstva pravosuđa, Uprave za zatvorski sustav, Središnji ured od 20. ožujka 2008. Navodi da su obaviješteni da je u Ministarstvu pravosuđa donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te da je u tijeku izrada mapa poslovnih procesa Ministarstva pravosuđa, odnosno popisivanje glavnih poslovnih procesa i identifikacija aktivnosti u tim procesima za Ministarstvo pravosuđa, a kako je Uprava za zatvorski sustav ustrojstvena jedinica navedenog Ministarstva, navedene aktivnosti se odnose i na Zatvor. Navodi da će buduća postupanja Zatvora u odnosu na navedene aktivnosti i obveze biti usklađena s daljnjim uputama Središnjeg ureda, Uprave za zatvorski sustav.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Zatvora 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 prikazuju 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. Zatvor je ustrojbeno jedinica Uprave za zatvorski sustav Ministarstva pravosuđa. U djelokrug rada Zatvora spadaju poslovi izvršenja kazni zatvora izrečenih u kaznenom postupku do šest mjeseci, kazni zatvora izrečenih u prekršajnom postupku, kazni zatvora kojom je zamijenjena izrečena novčana kazna, te izvršenje pritvora. Prema stupnju sigurnosti i ograničenju slobode kretanja zatvorenika, Zatvor je zatvorenog tipa. Pokriva područja tri županije (Bjelovarsko-bilogorska, Koprivničko-križevačka, Virovitičko-podravska). Financira se najvećim dijelom iz državnog proračuna. Koncem 2009. Zatvor je imao 49 zaposlenika. Osim toga na nekim poslovima u Zatvoru koncem 2009. radilo je šest zatvorenika. Prihodi za 2009. ostvareni su u iznosu 8.762.626,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 8.985.147,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 8.390.809,00 kn ili 95,8%. Prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 6.753.149,00 kn ili 75,2% i materijalne rashode u iznosu 2.112.427,00 kn ili 23,5%. Manjak prihoda za 2009. iznosi 222.521,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu 211.714,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 434.235,00 kn. Više od plana izvršeni su materijalni rashodi za 170.230,00 kn ili 8,8%. Obveze su iskazane u iznosu 1.207.539,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 601.255,00 kn te obveze za materijal, energiju i usluge 452.415,00 kn, a podmirene su početkom 2010. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.686.521,00 kn. Od toga se 502.214,00 kn odnosi na nabavu na temelju provedenih šest otvorenih postupaka nabave, a na nabavke do 70.000,00 kn odnosi se 1.184.307,00 kn. Revizijom za 2009. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti pri nabavi roba, radova i usluga ni druge nepravilnosti te je izraženo bezuvjetno mišljenje.