



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

CENTAR ZA SOCIJALNU SKRB DUGA RESA, DUGA RESA

Karlovac, siječanj 2010.

S A D R Ź A J

stranica

I.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004.	2
II.	REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
2.1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	5
3.	PLANIRANJE I RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE	6
3.1.	Financijski plan	6
3.2.	Poslovne knjige	7
3.3.	Financijski izvještaji	7
3.4.	Popis imovine i obveza	8
3.5.	Potraživanja i obveze	8
3.6.	Novčana sredstva	9
4.	PRIHODI I PRIMICI	9
4.1.	Prihodi poslovanja	10
5.	RASHODI I IZDACI	11
5.1.	Rashodi poslovanja	11
5.1.1.	Rashodi za zaposlene	11
5.1.2.	Materijalni rashodi	12
5.1.3.	Financijski rashodi	14
5.1.4.	Pomoći unutar opće države	14
5.1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	15
6.	NALAZ	19
III.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/09-02/12

Urbroj: 613-06-10-5

Karlovac, 12. siječnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
CENTRA ZA SOCIJALNU SKRB DUGA RESA, DUGA RESA ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Centra za socijalnu skrb Duga Resa, Duga Resa (dalje u tekstu: Centar) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 30. studenoga 2009. do 12. siječnja 2010.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili 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.

I. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Centra za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu bile utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanje Centra.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Centra uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07),
- Obiteljski zakon (Narodne novine 116/03, 17/04, 136/04 i 107/07),
- Zakon o udomiteljstvu (Narodne novine 79/07),
- Zakon o sudovima za mladež (Narodne novine 111/97, 27/98 i 12/02),
- Zakon o izvršenju sankcija izrečenih za kazneno djelo, privredne prijestupe i prekršaje (Narodne novine 21/74, 59/74, 55/88, 19/90, 26/93, 29/94 i 73/00),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01),
- Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07),
- Kolektivni ugovor za djelatnost socijalne skrbi (Narodne novine 126/02, 87/03, 203/03, 47/04 i 35/08),
- Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07 i 127/07),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07),
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika (Narodne novine 150/05),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08),
- Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08),
- Pravilnik o proračunskom nadzoru (79/08),
- Pravilnik o uvjetima glede prostora, opreme i potrebnih stručnih i drugih radnika Centra za socijalnu skrb i podružnice (Narodne novine 120/02, 74/04 i 125/07),
- Pravilnik o sastavu i načinu rada tijela vještačenja u postupku ostvarivanja prava iz socijalne skrbi i drugih prava po posebnim uvjetima (Narodne novine 64/02 i 105/07),
- Pravilnik o izvršavanju odgojne mjere pojačane brige i nadzora (Narodne novine 22/85 i 111/02),

- Pravilnik o odobravanju pomoći za uzdržavanje u obliku zajma, mjerila i obilježja stana potrebnog za zadovoljavanje osnovnih stambenih potreba samaca ili obitelji i o odobravanju pomoći iz socijalne skrbi (Narodne novine 29/98, 117/00 i 81/04),
- Pravilnik o sudjelovanju i načinu plaćanja korisnika i drugih obveznika uzdržavanja u troškovima skrbi izvan vlastite obitelji (Narodne novine 112/98 i 5/02),
- Pravilnik o visini iznosa i načinu isplate naknade za skrbnika (Narodne novine 32/05),
- Pravilnik o visini iznosa i načinu isplate naknade za provođenje nadzora nad roditeljskom skrbi (Narodne novine 32/05),
- Pravilnik o načinu vođenja očevidnika i spisa predmeta osoba pod skrbništvom, načinu popisa i opisa njihove imovine te podnošenja izvješća i polaganja računa skrbnika (Narodne novine 32/05),
- Pravilnik o načinu vođenja očevidnika sudskih odluka o uzdržavanju i nagodba sklopljenih u centru za socijalnu skrb (Narodne novine 32/05)
- Pravilnik o načinu vođenja očevidnika i dokumentacije u svezi s poslovima Centra za socijalnu skrb u području primjene Obiteljskog zakona o roditeljima i djeci (Narodne novine 155/05 i 81/06),
- Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije i dokumentacije te načinu i rokovima dostave izvješća centra za socijalnu skrb (Narodne novine 79/08),
- Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na osposobljavanje za samostalan život i rad (Narodne novine 62/98, 148/99),
- Pravilnik o pravima roditelja djeteta s težim smetnjama u razvoju na dopust ili na rad s polovicom punog radnog vremena radi njege djeteta (Narodne novine 92/03),
- Odluka o osnovici za ostvarivanje prava po osnovi socijalne skrbi (Narodne novine 21/01 i 30/08),
- Odluka o visini mjesečne naknade za smještaj u udomiteljsku obitelj (Narodne novine 82/02),
- Odluka o minimalnim financijskim standardima materijalnih i financijskih rashoda centara za socijalnu skrb i pomoći za podmirenje troškova stanovanja korisnicima koji se griju na drva u 2008. godini (Narodne novine 127/07, 52/08 i 119/08),
- Odluka o visini osnovice za izračun plaća korisnika državnog proračuna (Narodne novine 150/08),
- Podaci o prosječnim potrebama djeteta s obzirom na troškove života (Narodne novine 50/07),
- Podaci o minimalnim novčanim iznosima potrebnim za mjesečno uzdržavanje djeteta (Narodne novine 36/08) te
- drugi zakoni i propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Centar je javna ustanova čiji je osnivač Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi (dalje u tekstu: Ministarstvo). Sjedište je u Dugoj Resi, Ulica 137. brigade 3-6. Osnovan je za područje grada Duge Rese te općina Barilović, Bosiljevo, Generalski Stol i Netretić. Na spomenutom području živi oko 30 200 stanovnika.

Ustrojstvo i djelokrug rada Centra utvrđeni su Statutom iz veljače 1998. te izmjenama Statuta iz prosinca 2001. i svibnja 2007. Na Statut i izmjene Statuta suglasnost je dalo Ministarstvo.

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, mišljenja i prijedloga u sudskim postupcima koji se odnose na obiteljskoppravnu i kaznenopravnu zaštitu, zbrinjavanje djece odbjegle iz obitelji ili ustanove, provođenje odgojnih mjere nad djecom s poremećajima u ponašanju izvan vlastite obitelji ili s boravkom u obitelji, pružanje pomoći i njege u kući, nadzor nad udomiteljskim obiteljima te drugi poslovi u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.

Stručni poslovi Centra obavljaju se u pet stručnih cjelina: poslovi općeg socijalnog rada, poslovi zaštite braka, djece i obitelji, poslovi skrbništva, poslovi zaštite tjelesno ili mentalno oštećenih osoba te poslovi zaštite i tretmana djece i mladeži s poremećajima u ponašanju. U Centru se obavljaju administrativni, računovodstveno-financijski i pomoćno-tehnički poslovi.

Tijela Centra su upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Upravno vijeće ima pet članova, donosi program rada i razvoja Centra, donosi Statut uz suglasnost Ministarstva, utvrđuje prijedlog financijskog plana i godišnjeg proračuna, imenuje i razrješava ravnatelja te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom. Od kolovoza 2005. do rujna 2009. predsjednik upravnog vijeća bila je Olga Grgurić. Od listopada 2009. predsjednik upravnog vijeća je Boško Milanković. Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje te predstavlja i zastupa Centar. U 2008., kao i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj Centra je Jasenka Roth. Stručno vijeće je savjetodavno i stručno tijelo kojeg čine stručni djelatnici Centra, a daje mišljenja i prijedloge o stručnim pitanjima koja se odnose na utvrđenu djelatnost u sklopu nadležnosti utvrđenih zakonom i drugim propisima.

Poslovni prostor Centra nalazi se u novoj stambeno poslovnoj zgradi u kojoj se nalazi 25 stanova i dva poslovna prostora, od kojih jedan koristi Centar, a Ministarstvo je vlasnik navedenog poslovnog prostora. Od veljače 2008. Centar koristi novi poslovni prostor ukupne površine 176,82 m² koji se sastoji od pet velikih ureda od čega četiri za dvoje stručnih djelatnika i ureda ravnateljice, četiri manja ureda od čega tri za jednog stručnog djelatnika i jedan ured za poslovne sastanke, rad prvostupanjskog tijela vještačenja, čajne kuhinje, pismohrane, tri sanitarna čvora, a u predvorju je uređen pult za zaštitara. Postavljen je video nadzor unutar i izvan Centra. Cjelokupni prostor je opremljen novim namještajem i svom potrebnom opremom. Iz navedenog proizlazi da prostor Centra udovoljava uvjetima propisanim Pravilnikom o uvjetima glede prostora, opreme i potrebnih stručnih i drugih djelatnika centra za socijalnu skrb. Osobama u invalidskim kolicima i teže pokretnim osobama omogućen je samostalan ulazak u prostorije Centra.

Instalirano je ukupno deset računala. Osam računala povezano je u Lan mrežu i spojeno na Internet. Socijalni radnici ne koriste posebni program već rješenja korisnicima pišu i spremaju kao wordov dokument. Ministarstvo radi na izradi posebnog programa i umrežavanju svih stručnih djelatnika. Zaštitu i antivirusne programe imaju sva računala. U računovodstvenoj službi instalirana su dva računala, server i radna stanica na kojoj su instalirane aplikacije za financijsko knjigovodstvo, honorare, obračun plaća i tekućih izdataka preko riznice, isplate za roditelje njegovatelje, kadrovska evidencija, osnovna sredstva, knjiga ulaznih računa, materijalno knjigovodstvo, podrška planiranju i analizi te poseban program za novčane pomoći i urudžbeni zapisnik. U računovodstvenoj službi nije instaliran Internet iz sigurnosnih razloga. Računovodstvena služba povezana je s nadležnim Ministarstvom putem analognog modema putem kojeg je Centru omogućena komunikacija s Ministarstvom i svim drugim institucijama koje su povezane putem modema.

Svako računalo ima svoju lozinku za ulaz te je tako onemogućen pristup neovlaštenim osobama. Za obavljanje terenskog dijela stručnih poslova koristi se službeno vozilo.

Koncem 2008. u Centru ima ukupno 13 zaposlenika, od čega osam stalnih stručnih (pet socijalnih radnika, jedan diplomirani pravnik, jedan upravni pravnik, jedan psiholog) te pet administrativno-tehničkih zaposlenika (ravnateljica, dva u računovodstvu, administrator blagajnik i čistačica s pola radnog vremena).

Program rada za 2008. prihvatilo je upravno vijeće u ožujku 2008. Programom su utvrđeni način obavljanja djelatnosti i broj djelatnika Centra po pojedinim stručnim cjelinama te procjena broja korisnika. Obuhvaćeni su različiti oblici socijalne skrbi koji se pružaju korisnicima u svrhu osiguravanja i ostvarivanja pomoći za podmirenje osnovnih životnih potreba. Programom rada predviđen je rad na prevenciji, sprečavanju, ublažavanju i uklanjanju uzroka i stanja socijalne ugroženosti kojom se pruža potpora obitelji, naročito djeci i mladeži te drugim osobama koje same ne mogu brinuti o sebi. Izvješće o izvršenju programa rada za 2008. usvojilo je upravno vijeće u ožujku 2009. Prema izvješću o izvršenju programa rada Centra, u 2008. je bilo ukupno 3 661 korisnik socijalne skrbi, od čega 1 580 korisnika doplatka za pomoć i njegu, 932 korisnika stalne pomoći, 915 korisnika jednokratnih pomoći, 91 korisnik invalidnina, 43 korisnika smještaja u udomiteljske obitelji djece, mladeži i odraslih osoba, 42 korisnika pomoći i njege u kući putem Crvenog križa, 40 korisnika prava roditelja djeteta s težim smetnjama (21 korisnik sa statusom roditelja njegovatelja, 12 korisnika dopusta do djetetove sedme godine starosti, sedam korisnika s polovicom radnog vremena) te 18 korisnika osposobljavanja za samostalan život i rad.

Pravilnikom o radu, unutarnjem ustroju i sistematizaciji poslova Centra utvrđen je broj zaposlenika u skladu s Pravilnikom o uvjetima glede prostora, opreme i potrebnih stručnih i drugih radnika centra za socijalnu skrb i podružnice, odnosno predviđeno je 15,3 zaposlenika, od čega 10,8 stručnih zaposlenika i 4,5 administrativno-tehničkih zaposlenika. Koncem 2008. u Centru ima ukupno 13 zaposlenika, od kojih stalnih stručnih zaposlenika ima osam, a administrativno-tehničkih pet. Centar ima 2,8 stručnih zaposlenika manje od utvrđenih navedenim Pravilnikom. U lipnju 2009. Centar je donio izmjene i dopune navedenog Pravilnika koje se odnose na preraspodjelu stručnih poslova, na koje do prosinca 2009. Ministarstvo nije dalo suglasnost.

2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Centar nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što je obveza propisana odredbom članka 36. navedenoga Zakona.

Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a 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 uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj Centar treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije. U siječnju 2008. ravnateljica je donijela odluku o imenovanju inspektora unutarnjeg nadzora na temelju odredbi Statuta. Donesen je plan vršenja unutarnjeg nadzora za razdoblje od svibnja 2009. do svibnja 2010. Planom je utvrđena svrha, sadržaj i način provedbe unutarnjeg nadzora

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.

3. PLANIRANJE I RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE

Računovodstvo proračuna propisano je odredbama Zakona o proračunu i drugim provedbenim propisima.

3.1. Financijski plan

Sredstva za financiranje Centra osiguravaju se u državnom i proračunu Karlovačke županije (dalje u tekstu: Županija) kroz sredstva za decentralizirane javne funkcije te iz drugih izvora. U državnom proračunu osiguravaju se sredstva za rashode za zaposlene, naknade za prijevoz na posao i s posla, intelektualne usluge (vještačenje za utvrđivanje prava na dječji dodatak, naknade za rad upravnog vijeća, starateljstvo), pomoći Ministarstvu od posebnih prihoda i sredstva za ostvarivanja prava socijalne skrbi (doplatak za pomoć i njegu, jednokratne novčane pomoći, osobnu invalidninu, pomoć za uzdržavanje, skrb izvan vlastite obitelji, pomoć i njegu u kući, osobnu naknadu udomitelju, stalnu pomoć, pravo na status roditelja – njegovatelja, pravo na uzdržavanje djeteta – alimentacija, naknadu do zaposlenja te druge socijalne naknade i pomoći). U županijskom proračunu osiguravaju se sredstva za materijal, energiju, sitan inventar i auto gume, materijal i usluge za tekuće i investicijsko održavanje, usluge telefona, pošte i prijevoza, promidžbe i informiranja, komunalne usluge, zakupnine, intelektualne i osobne usluge (odvjetničke usluge), računalne i druge usluge, premije osiguranja, reprezentaciju i druge rashode poslovanja te financijske rashode Centra.

Prema konačnom financijskom planu prihodi i rashodi Centra planirani su u iznosu 16.585.797,00 kn, a odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 16.135.797,00 kn (Ministarstvo 16.081.577,00 kn i Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva 54.220,00 kn) i Županije u iznosu 450.000,00 kn.

3.2. Poslovne knjige

Centar je obveznik primjene računovodstva proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Centar vodi propisane poslovne knjige. Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju knjigovodstvenih isprava koje su kontrolirane i potpisane.

3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Financijske izvještaje za 2008. prihvatilo je upravno vijeće u ožujku 2009.

U financijskom izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazani su prihodi u iznosu 16.354.611,00 kn, rashodi u iznosu 16.354.040,00 kn te višak prihoda u iznosu 571,00 kn. Višak prihoda iz prethodnog razdoblja iskazan je u iznosu 9.250,00 kn te je ukupno raspoloživi višak prihoda koncem 2008. iskazan u iznosu 10.321,00 kn. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2008. nisu iskazani prihodi u iznosu 54.220,00 kn iz državnog proračuna za rashode do zaposlenja, rashodi za naknade do zaposlenja u iznosu 53.939,00 kn te su ukupni prihodi i primici trebali biti iskazani u iznosu 16.408.831,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 16.407.979,00 kn te višak prihoda u odnosu na rashode u iznosu 852,00 kn. U glavnoj knjizi su iskazani ukupni prihodi u iznosu 16.408.831,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 16.407.979,00 kn i dobit u iznosu 852,00 kn.

U bilanci je iskazana vrijednost imovine u iznosu 1.886.229,00 kn, a obveza u iznosu 1.710.347,00 kn i vlastiti izvori u iznosu 175.882,00 kn. Vrijednost imovine se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 131.494,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.754.735,00 kn. Nefinancijska imovina u iznosu 131.494,00 kn odnosi se na proizvedenu dugotrajnu imovinu i to postrojenja i opremu. Financijska imovina odnosi se na novac u banci u iznosu 107.506,00 kn, potraživanja u iznosu 52.754,00 kn (za prihode poslovanja, refundacije bolovanja, opskrbrnine i mirovine) te rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.594.475,00 kn (naknade korisnicima prava na socijalnu skrb obračunane za prosinac 2008.). Obveze se u cijelosti odnose na obveze za rashode poslovanja. U bilanci nije iskazana nefinancijska imovina u iznosu 59.465,00 kn koja se odnosi na manje iskazanu uredsku opremu i namještaj u iznosu 62.248,00 kn i komunikacijsku opremu u većem iznosu za 2.783,00 kn, financijska imovina na dan 1. siječnja 2008. u iznosu 97.334,00 kn i 31. prosinca 2008. u iznosu 20.757,00 kn koja se odnosi na stanje novčanih sredstava na žiro računima (u poslovnim knjigama te prema izvodu poslovne banke i stanja u blagajni na dan 1. siječnja 2008. sredstva su iznosila 258.880,00 kn, a 31. prosinca 2008. su iznosila 128.263,00 kn) i obveze u iznosu 21.251,00 kn.

Prema obrazloženju Centra, podaci u financijskim izvještajima za 2008. koji se odnose na ukupne prihode i rashode te imovinu i obveze nisu istovjetni podacima u glavnoj knjizi iz razloga jer je u vrijeme izrade financijskih izvještaja došlo do kvara na serveru, a zbog kratkog roka za otklanjanje kvara te izradu i predaju izvješća tek je nakon predaje financijskih izvještaja naknadnom kontrolom utvrđeno da podaci u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u glavnoj knjizi.

Kod otvaranja poslovnih knjiga za 2009. navedene nepravilnosti su otklonjene, odnosno početna stanja su ispravno evidentirana.

3.4. Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza obavljen je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Za obavljanje popisa imovine i obveza koncem 2008. donesena je odluka i imenovano je povjerenstvo. Popisana je dugotrajna imovina, sitni inventar, novčana sredstva, potraživanja i obveze. Povjerenstvo je sačinilo izvješće o obavljenom popisu koji je prihvatila ravnateljica u siječnju 2009. Popisom nisu bili utvrđeni viškovi niti manjkovi. Stanje imovine i obveza utvrđeno godišnjim popisom istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama.

3.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja koncem 2007. iskazana su u iznosu 86.996,00 kn. Potraživanja koncem 2008. iskazana su u iznosu 52.754,00 kn, od čega se na potraživanja za prihode poslovanja odnosi 32.810,00 kn i druga potraživanja 19.944,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 296,00 kn ili 0,6%, koja nisu naplaćena do prosinca 2009. Potraživanja za prihode poslovanja u cijelosti se odnose na potraživanja za sudjelovanje u podmirenju troškova skrbi korisnika Centra izvan vlastite obitelji (na mirovine za prosinac 2008. odnosi se 24.114,00 kn, a na opskrbnine 8.696,00 kn). Druga potraživanja odnose se na potraživanja od Županije za rashode poslovanja za prosinac 2008. u iznosu 19.648,00 kn i naknade za bolovanje od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 296,00 kn.

Koncem 2007. obveze su iskazane u iznosu 1.453.104,00 kn. Koncem 2008. obveze su iskazane u iznosu 1.731.599,00 kn, a odnose se na rashode poslovanja: naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.438.298,00 kn (odnose se na razne oblike pomoći korisnicima prava u sustavu socijalne skrbi propisane odredbama Zakona o socijalnoj skrbi obračunane za prosinac 2008.), obveze za zaposlene u iznosu 127.650,00 kn (plaća, drugi rashodi za zaposlene i doprinosi na plaću za prosinac 2008.), druge tekuće obveze u iznosu 99.523,00 kn (povrat neutrošenih sredstava od pomoći i prihoda za financiranje redovnog poslovanja Centra u iznosu 98.558,00 kn), obveze za materijalne rashode u iznosu 38.749,00 kn (naknade za prijevoz na posao i s posla, rashode za materijal i energiju, usluge telefona i pošte, tekuće i investicijsko održavanje, komunalne, intelektualne i osobne usluge koje se odnose na usluge starateljstva te pojačanu brigu i nadzor za prosinac 2008.), druge nespomenute obveze u iznosu 21.251,00 kn i financijske rashode u iznosu 6.128,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 21.251,00 kn ili 1,2%, odnose se na krivo evidentiranje obveza iz ranijih godina prema Ministarstvu, a koje su podmirene. U prosincu 2009. ravnateljica je donijela odluku kojom se odobrava isknjiženje obveza u iznosu 21.251,00 kn koje su nastale u ranijim godinama zbog neevidentiranja izvoda računa uputnica te zbog neutvrđenog stanja i gašenja određenih aktivnosti na dan 31. ožujka 2008. Utvrđeno je da po zatečenom stanju koncem ožujka 2008. isplata nije bila jednaka doznaci te je nastao saldo u iznosu 21.251,00 kn koji više nije bilo moguće poravnati kroz redovno poslovanje, kao i više vraćeni iznos po gašenju aktivnosti na dan 31. siječnja 2008. U vrijeme obavljanja revizije provedena su odgovarajuća knjiženja te je navedena obveza isknjižena.

3.6. Novčana sredstva

Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iznosilo je 128.263,00 kn. Centar obavlja promet novčanih sredstava putem dva žiro računa i to za redovno poslovanje na kojem je koncem 2008. bilo 119.655,00 kn, na žiro računu poštanskih uputnica za isplatu pomoći korisnicima Centra 7.743,00 kn i blagajni 865,00 kn. U financijskim izvještajima za 2008. novac u banci i blagajni iskazan je u iznosu 107.506,00 kn što je za 20.757,00 kn manje od stanja na žiro računima i blagajni te iskazana stanja novčanih sredstava u financijskim izvještajima nisu istovjetna stanjima iskazanim u poslovnim knjigama.

Poslovanje gotovim novcem obavlja se preko blagajne materijalnih troškova i blagajne jednokratnih pomoći. Blagajničko poslovanje obavlja se u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. Uplate u blagajnu odnose se na prijenos sredstava sa žiro računa, uplatu participacije za troškove smještaja u udomiteljskim obiteljima i povrat više isplaćenih pomoći. Isplate se odnose na troškove službenih putovanja, poštarinu, nabavu goriva te isplate jednokratnih pomoći korisnicima Centra.

4. PRIHODI I PRIMICI

Prihodi su planirani u iznosu 16.585.797,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.408.831,00 kn, što je za 176.966,00 kn ili 1,1% manje od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	16.585.797,00	16.408.831,00	98,9	100,0
1.1.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	450.000,00	363.934,00	80,9	2,2
1.1.1.	Drugi prihodi po posebnim propisima	450.000,00	363.934,00	80,9	2,2
1.2.	Drugi prihodi poslovanja	16.135.797,00	16.044.897,00	99,4	97,8
1.2.1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna	16.135.797,00	16.044.897,00	99,4	97,8
	UKUPNO PRIHODI	16.585.797,00	16.408.831,00	98,9	100,0

Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti Centra u iznosu 16.044.897,00 kn s udjelom 97,8%. Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 363.934,00 kn i u ostvarenim prihodima sudjeluju s 2,2%.

4.1. Prihodi poslovanja

Prihodi poslovanja planirani su u iznosu 16.585.797,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.408.831,00 kn, što je za 176.966,00 kn ili 1,1% manje od plana. Odnose se na prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 363.934,00 kn i druge prihode u iznosu 16.044.897,00 kn.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima planirani su u iznosu 450.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 363.934,00 kn što je za 86.066,00 kn ili 19,1% manje od plana. Odnose se na prihode od sudjelovanja u troškovima skrbi korisnika izvan vlastite obitelji i to od mirovina u iznosu 305.652,00 kn te obveznika uzdržavanja za opskrbnine i participacije u iznosu 58.282,00 kn. Udomiteljska obitelj koja preuzima brigu o korisniku ima pravo na mjesečnu naknadu za troškove smještaja koja je utvrđena rješenjem Centra. Troškove smještaja podmiruju članovi obitelji korisnika ili korisnici svojom mirovinom na račun Centra. Visinu mjesečne naknade utvrđuje rješenjem Centar na temelju odredbi Odluke o visini mjesečne naknade za smještaj u udomiteljsku obitelj. U skladu s odredbama Pravilnika o sudjelovanju i načinu plaćanja korisnika i drugih obveznika uzdržavanja u troškovima skrbi izvan vlastite obitelji, sredstva ostvarena od participacije u cijelosti su doznačena na račun Ministarstva.

Drugi prihodi planirani su u iznosu 16.135.797,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.044.897,00 kn, što je za 90.900,00 kn ili 0,6% manje od plana. Odnose se na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti Centra. Sredstva su doznačena iz državnog proračuna u iznosu 15.591.644,00 kn (od Ministarstva 15.537.424,00 kn i Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za pomoć do zaposlenja u iznosu 54.220,00 kn) i županijskog proračuna u iznosu 453.253,00 kn. Sredstva iz državnog proračuna doznačena su za naknade i pomoći prema socijalnom programu za 2008. u iznosu 14.071.437,00 kn, rashode za zaposlene (bruto plaće, druge rashode za zaposlene, doprinose na plaće) u iznosu 1.406.098,00 kn te naknade troškova zaposlenima (prijevoz na posao i s posla) u iznosu 59.889,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju mjesečnih zahtjeva Centra i u cijelosti su utrošena za navedene namjene.

Sredstva iz županijskog proračuna doznačena su za rashode poslovanja u iznosu 445.438,00 kn te za financijske rashode (usluge platnog prometa i zatezne kamate) u iznosu 7.815,00 kn. Od sredstava doznačenih za rashode poslovanja, na rashode za usluge (usluge telefona i poštarine, tekućeg i investicijskog održavanja, tiska, komunalne usluge, intelektualne i osobne usluge, i druge usluge) odnosi se 185.024,00 kn, rashode za materijal i energiju (uredski materijal, energiju, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, sitni inventar i auto gume) 110.289,00 kn, naknade za nabavku drva za općinu Barilović u iznosu 108.300,00 kn, naknade troškova zaposlenima (službena putovanja i stručno usavršavanje) 29.568,00 kn i druge rashode poslovanja (premije osiguranja, reprezentacija i drugo) 12.257,00 kn. Sredstva za rashode poslovanja i financijske rashode Županija je doznačila Centru u skladu s odredbama Odluke o minimalnim financijskim standardima materijalnih i financijskih rashoda centara za socijalnu skrb i pomoći za podmirenje troškova stanovanja korisnicima koji se griju na drva u 2008., na temelju mjesečnih zahtjeva.

Centar je namjenski utrošio sredstva doznačena iz državnog i županijskog proračuna, a ukupno vraćena sredstva u proračun tijekom 2009. iznose 109.641,00 kn, od čega u Ministarstvo 98.838,00 kn i Županiju u iznosu 10.803,00 kn.

5. RASHODI I IZDACI

Rashodi su planirani u iznosu 16.585.797,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.407.979,00 kn, što je za 177.818,00 kn ili 1,1% manje od plana. Izvršeni rashodi odnose se na rashode poslovanja. Izdaci nisu planirani ni izvršeni.

U Tablici broj 2 daje se pregled planiranih i izvršenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	16.585.797,00	16.407.979,00	98,9	100,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.406.127,00	1.406.097,00	100,0	8,6
1.2.	Materijalni rashodi	659.012,00	644.862,00	97,9	3,9
1.3.	Financijski rashodi	79.701,00	79.135,00	99,3	0,5
1.4.	Pomoći unutar opće države	450.000,00	362.862,00	80,6	2,2
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	13.990.957,00	13.915.023,00	99,5	84,8
UKUPNO RASHODI		16.585.797,00	16.407.979,00	98,9	100,0
Višak prihoda		-	852,00	-	-

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 13.915.023,00 kn ili 84,8% izvršenih rashoda, dok su svi drugi rashodi izvršeni u iznosu 2.492.956,00 kn i imaju udjel 15,2% u ukupno izvršenim rashodima.

5.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 16.585.797,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.407.979,00 kn, što je za 177.818,00 kn ili 1,1% manje od plana. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 1.406.097,00 kn, materijalne rashode u iznosu 644.862,00 kn, financijske rashode u iznosu 79.135,00 kn, pomoći unutar opće države u iznosu 362.862,00 kn te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 13.915.023,00 kn.

5.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 1.406.127,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.406.097,00 kn, što je za 30,00 kn manje od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 8,6%. Odnose se na plaće u iznosu 1.146.936,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 198.298,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 60.863,00 kn. Koncem 2008. u Centru je bilo 13 zaposlenika. Stručne poslove u Centru obavlja osam zaposlenika (pet socijalnih radnika, diplomirani pravnik, upravni pravnik i psiholog), a pet zaposlenika administrativno tehničke poslove (ravnateljica, voditelj računovodstva, blagajnik – likvidator, administrator i čistačica s polovicom punog radnog vremena).

U srpnju 2008. zaposlenici na radnom mjestu šefa računovodstva zbog uvjeta za starosnu mirovinu prestao je radni odnos. Nakon provedenog javnog natječaja na spomenutom radnom mjestu zaposlen je novi zaposlenik na neodređeno vrijeme.

Plaće se obračunavaju i isplaćuju u skladu s odredbama Zakona o plaćama u javnim službama, Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama i Kolektivnog ugovora za djelatnost socijalne skrbi (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor). Isplata plaća obavlja se s jedinstvenog računa državne riznice. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećano za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijenti složenosti poslova utvrđeni su Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Raspon koeficijenata kreće se od 0,62 za čistačicu do 1,85 za ravnateljicu Centra. Osnovica za izračun plaće za prosinac 2007. i za 2008. iznosila je 5.108,84 kn. Osnovna plaća uvećava se po osnovi uvjeta rada za 17,0% zaposlenicima koji rade na poslovima neposrednog stručnog rada s korisnicima Centra, za 3,0% zaposlenicima koji ne ostvaruju uvećanje plaće po osnovi uvjeta rada, za 4,0% zaposlenicima koji su u ustanovama socijalne skrbi ostvarili radni staž od 20 do 29 godina, za 8,0% zaposlenicima koji su u ustanovama socijalne skrbi ostvarili radni staž od 30 do 34 godine te zaposlenicima koji imaju znanstveni stupanj magistra znanosti. Kolektivnim ugovorom koji se primjenjuje od 1. travnja 2008. osnovna plaća uvećana je za 20,0% zaposlenicima koji rade na poslovima neposrednog stručnog rada s korisnicima Centra, za 10,0% zaposlenicima koji rade na računovodstvenim, administrativnim, pomoćno-tehničkim i drugim poslovima te s osnove uvjeta rada i to za 4,0% zaposlenicima koji su u ustanovama socijalne skrbi ostvarili radni staž od 20 do 29 godina, za 8,0% zaposlenicima koji su u ustanovama socijalne skrbi ostvarili radni staž od 30 do 35 godina te za 10,0% zaposlenicima koji su u ustanovama socijalne skrbi ostvarili radni staž preko 35 godina. Također, u skladu s Kolektivnim ugovorom, isplaćene su naknade za aktivnu i pasivnu pripravnost koje iznose 2,0% odnosno 1,0% od osnovne plaće zaposlenika po danu pripravnosti. Potrebu za pripravnosću, trajanje i broj zaposlenika u pripravnosti utvrđuje Ministarstvo. Tijekom 2008. uvećanja s osnove uvjeta rada iznosila su ukupno 188.002,00 kn. Porezi i doprinosi iz i na plaću obračunani su i plaćeni u skladu s propisima. Za 2008. isplaćena je prosječna bruto plaća u iznosu 7.287,00 kn.

Drugi rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 60.863,00 kn odnose se na božićnicu u iznosu 16.250,00 kn, naknadu za godišnji odmor u iznosu 16.250,00 kn, otpremnine u iznosu 11.729,00 kn, pomoć za smrtni slučaj u iznosu 7.325,00 kn, pomoći za bolovanje duže od 90 dana u iznosu 3.710,00 kn, darove djeci u iznosu 3.000,00 kn te jubilarne nagrade u iznosu 2.599,00 kn. Osnovice za izračun pomoći i naknada utvrđene su u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora. Jubilarne nagrade, otpremnine, pomoći za bolovanje duže od 90 dana i pomoći u slučaju smrti isplaćene su u većim iznosima od iznosa koji se prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak priznaju u porezno dopuštene rashode te su na iznose iznad porezno dopuštenih obračunane i plaćene porezne obveze. Druge naknade isplaćene su do visine neoporezivih iznosa.

5.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 659.012,00 kn, a izvršeni su u iznosu 644.862,00 kn, što je za 14.150,00 kn ili 2,1% manje od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 3,9 %. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 432.023,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 110.053,00 kn, naknade troškova zaposlenima (prijevoz na posao i s posla 59.889,00 kn, službena putovanja 18.121,00 kn te stručno usavršavanje 11.447,00 kn) u iznosu 89.457,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 13.329,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju odgovarajućih odluka i dokumentacije iz kojih je vidljiv nastanak poslovnog događaja.

Rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 432.023,00 kn. Odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 226.951,00 kn, komunalne usluge u iznosu 102.054,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 71.656,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 29.427,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.115,00 kn te druge usluge u iznosu 820,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge izvršeni su u iznosu 226.951,00 kn, a odnose se na usluge vještačenja u iznosu 111.571,00 kn, usluge provođenja pojačane brige i nadzora u iznosu 98.018,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 9.796,00 kn, usluge starateljstva u iznosu 4.093,00 kn, usluge osposobljavanja i privređivanja korisnika u iznosu 2.476,00 kn te druge intelektualne usluge u iznosu 997,00 kn.

Rashodi za usluge vještačenja izvršeni u iznosu 111.571,00 kn odnose se na naknade za rad prvostupanijskih tijela vještačenja i stručnjaka s liste stručnjaka zbog provođenja vještačenja u svrhu ostvarivanja prava iz socijalne skrbi i drugih prava po posebnim propisima za djecu predškolske dobi, za djecu i mladež školske dobi i za odrasle osobe. Prvostupanijska tijela vještačenja i stručnjaci s liste stručnjaka imenovani su rješenjem Ministarstva iz rujna 2006. na vrijeme od četiri godine. Pravilnikom o sastavu i načinu rada tijela vještačenja u postupku ostvarivanja prava iz socijalne skrbi i drugih prava po posebnim propisima propisan je sastav i način rada tijela vještačenja u postupku utvrđivanja vrste i stupnja težine tjelesnog i mentalnog oštećenja, vrste i težine psihičke bolesti, trajne ili privremene promjene u zdravstvenom stanju, radne sposobnosti osobe, vrste i stupanj oštećenja zdravlja u postupku ostvarivanja prava na doplatak za djecu te visina naknade za rad tijela vještačenja. Na navedene naknade obračunani su i plaćeni porezi i doprinosi.

Rashodi za usluge provođenja pojačane brige i nadzora izvršeni su u iznosu 98.018,00 kn. Odnose se na odgojne mjere pojačane brige i nadzora u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju sankcija izrečenih za kazneno djelo, privredne prijestupe i prekršaje, Zakona o sudovima za mladež te Pravilnika o izvršavanju odgojne mjere pojačane brige i nadzora. Pojačana briga i nadzor izriče se kad sud ocjeni da utjecaj roditelja i skrbnika na odgoj, ponašanje i razvoj maloljetnikove ličnosti nije dovoljan za ostvarenje svrhe odgojnih mjera već je potrebno poduzeti trajnije mjere odgoja uz brigu i nadzor nadležne službe. Odgojnu mjeru pojačane brige i nadzora provodi Centar. Centar rješenjem određuje voditelja koji može biti vanjski suradnik ili stručni radnik Centra. Voditelji imaju pravo na naknadu u visini osnovice za socijalna davanja i troškove prijevoza. Tijekom 2008. Centar je imenovao pet voditelja za usluge provođenja pojačane brige i nadzora na čije naknade su obračunani i plaćeni porez i doprinosi.

Rashodi za usluge starateljstva izvršeni u iznosu 4.093,00 kn odnose se na obavljanje skrbničkih poslova nad štićenikom u skladu s odredbama Obiteljskog zakona. Skrbništvo, odnosno starateljstvo, provodi se radi zaštite maloljetnih osoba bez roditeljske skrbi, punoljetnih osoba koje nisu sposobne brinuti o sebi i osoba koje iz drugih razloga nisu u mogućnosti štititi svoja prava i interese te nadzor nad izvršavanjem roditeljske skrbi kada su pogreške i propusti u skrbi o djetetu viševrsni ili učestali ili kad je roditeljima potrebna posebna pomoć u odgoju djece. Skrbništvo obavljaju Centar, skrbnik i poseban skrbnik. Odluku o imenovanju skrbnika donosi Centar u skladu s odredbama Obiteljskog zakona, a skrbniku pripada naknada prema Pravilniku o visini iznosa i načinu isplate naknade za skrbnika.

Rashodi za komunalne usluge izvršeni su u iznosu 102.054,00 kn. Odnose se na usluge čuvanja imovine u iznosu 77.455,00 kn, pogrebne troškove u iznosu 21.044,00 kn te druge komunalne usluge u iznosu 3.555,00 kn.

Rashodi za usluge čuvanja imovine izvršeni su u iznosu 77.454,00 kn, a odnose se na pružanje usluga tjelesne zaštite osoba i imovine Centra. Za navedene usluge zaključen je godišnji ugovor, a visina naknade ugovorena je u iznosu 31,00 kn po satu rada. Rashodi su izvršeni na temelju računa s iskazanim satima rada zaštitara.

Uvjeti i način ostvarivanja prava na pomoć za pogrebne troškove propisani su Pravilnikom o odobravanju pomoći za uzdržavanje u obliku zajma, mjerila i obilježja stana potrebnog za zadovoljavanje osnovnih stambenih potreba samca ili obitelji i o odobravanju pomoći iz socijalne skrbi. Podmirenje pogrebnih troškova može se odobriti za pogreb osoba koje nemaju zakonskog ili ugovornog obveznika uzdržavanja, a odnose se na osobe koje su u vrijeme smrti korisnik prava na pomoć za uzdržavanje i osobe koje su u vrijeme smrti korisnik stalnog smještaja u ustanovi socijalne skrbi ili udomiteljskoj obitelji. Troškovi pogreba odobreni su za osobe koje su u vrijeme smrti bile korisnici prava na pomoć za uzdržavanje u iznosu 13.196,00 kn i korisnici stalnog smještaja u iznosu 7.848,00 kn. Za usluge pogreba i pogrebnu opremu Centar je obveze prema dobavljačima podmirio na temelju računa.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su u iznosu 29.427,00 kn, a odnose se na održavanje opreme u iznosu 18.202,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 6.783,00 kn te službenih vozila u iznosu 4.442,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju računa dobavljača koji sadrže specifikaciju utrošenog materijala i rada.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 110.053,00 kn odnose se na uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 71.557,00 kn, energiju u iznosu 27.131,00 kn, sitni inventar i auto gume u iznosu 10.073,00 kn te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 1.292,00 kn. Rashodi za uredski materijal i druge materijalne rashode odnose se na uredski materijal u iznosu 41.854,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje u iznosu 19.147,00 kn te stručnu literaturu u iznosu 10.556,00 kn. Rashodi za energiju odnose se na gorivo za službeno vozilo u iznosu 19.696,00 kn i električnu energiju u iznosu 7.435,00 kn. Centar koristi jedno službeno vozilo za koje ispunjava putne radne listove i vodi evidenciju o potrošnji goriva. Rashodi su izvršeni na temelju uredne dokumentacije.

Drugi rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 13.329,00 kn. Odnose se na reprezentaciju u iznosu 10.893,00 kn, premije osiguranja službenog vozila u iznosu 1.329,00 kn, naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 1.072,00 kn te druge rashode u iznosu 35,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju uredne dokumentacije.

5.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 79.701,00 kn, a izvršeni su u iznosu 79.135,00 kn, što je za 566,00 kn ili 0,7% manje od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 0,5%. Odnose se na usluge platnog prometa u iznosu 79.077,00 kn i zatezne kamate u iznosu 58,00 kn.

5.1.4. Pomoći unutar opće države

Pomoći unutar opće države planirane su u iznosu 450.000,00 kn, a izvršene su u iznosu 362.862,00 kn, što je za 87.138,00 kn ili 19,4% manje od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 2,2%.

Odnose se na sredstva koje je Centar tijekom 2008. ostvario od sudjelovanja u troškovima smještaja korisnika u udomiteljskim obiteljima i obiteljskim domovima. Navedena sredstva su uplaćena na račun Ministarstva.

5.1.5. Naknade građanima i kućanstvima

Naknade građanima i kućanstvima planirane su u iznosu 13.990.957,00 kn, a izvršene su u iznosu 13.915.023,00 kn, što je za 75.934,00 kn ili 0,5% manje od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju sa 84,8%. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu 13.867.093,00 kn i u naravi u iznosu 47.930,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima u novcu odnose se na isplatu raznih oblika pomoći korisnicima prava u sustavu socijalne skrbi propisanih odredbama Zakona o socijalnoj skrbi i to: doplatak za pomoć i njegu u iznosu 7.267.975,00 kn, stalnu pomoć u iznosu 2.512.954,00 kn, osobnu invalidninu u iznosu 1.106.284,00 kn, skrb izvan vlastite obitelji u iznosu 1.085.458,00 kn, jednokratnu novčanu pomoć u iznosu 648.160,00 kn, pravo na status roditelja njegovatelja u iznosu 558.361,00 kn, naknadu polovice plaće roditelju djeteta s težim smetnjama u razvoju u iznosu 532.788,00 kn, osobnu naknadu udomiteljskoj obitelji u iznosu 101.174,00 kn te naknadu do zaposlenja u iznosu 53.939,00 kn. Navedene pomoći isplaćuju se na temelju rješenja Centra, a u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi kojima su propisani načini financiranja, korisnici, prava korisnika socijalne skrbi, postupak za ostvarivanje tih prava te druga pitanja značajna za obavljanje djelatnosti socijalne skrbi. Osnovicu na temelju koje se utvrđuje visina pomoći određuje Vlada Republike Hrvatske i za razdoblje od siječnja 2001. do studenoga 2008. iznosila je 400,00 kn, a nadalje iznosi 500,00 kn mjesečno.

Rashodi za doplatak za pomoć i njegu izvršeni su u iznosu 7.267.975,00 kn. Odnose se na pomoći osobama kojima je zbog tjelesnog ili mentalnog oštećenja, trajnih promjena u zdravstvenom stanju ili starosti potrebna stalna pomoć i njega druge osobe jer same ne mogu udovoljavati osnovnim životnim potrebama. Navedena pomoć ostvaruje se ako prihod po članu obitelji ne prelazi iznos 200,0% osnovice, odnosno ako prihod samca ne prelazi iznos od 250,0% osnovice. Odobrava se u punom ili smanjenom iznosu, ovisno o tome postoji li potreba pomoći i njega druge osobe u punom ili smanjenom opsegu. Puni iznos pomoći iznosi 100,0% osnovice ili 400,00 kn odnosno 500,00 kn, a smanjeni iznos 70,0% osnovice ili 280,00 kn odnosno 350,00 kn. Koncem 2008. doplatak za pomoć i njegu koristilo je 1 580 osoba, od kojih 944 u punom i 636 u smanjenom iznosu.

Rashodi za stalnu pomoć izvršeni su u iznosu 2.512.954,00 kn. Odnose se na pomoći u novcu odobrene samcima ili obiteljima koji nemaju sredstava za uzdržavanje, a nisu ih u mogućnosti ostvariti svojim radom ili prihodima od imovine ili na drugi način. Visina stalne pomoći utvrđena je u postotku od osnovice ovisno da li je korisnik samac ili obitelj, o broju i starosti članova obitelji te radnoj sposobnosti. Stalna pomoć uvećava se za iznos troškova smještaja u učeničkom domu ako je član obitelji polaznik srednje škole i smješten u učeničkom domu. Koncem 2008., stalnu pomoć koristilo je 932 korisnika, od čega 299 obitelji i 633 samaca.

Rashodi za osobne invalidnine izvršeni su u iznosu 1.106.284,00 kn. Pravo na osobnu invalidninu ima teže tjelesno ili mentalno oštećena osoba s težim tjelesnim promjenama u zdravstvenom stanju, ako je takvo oštećenje ili bolest nastala prije navršene 18 godine života i ako osobnu invalidninu ne ostvaruje po drugoj osnovi.

Osobna invalidnina iznosi mjesečno 250,0% osnovice ili 1.000,00 kn odnosno 1.250,00 kn za korisnika koji nema vlastitog prihoda, a ako korisnik ostvaruje prihod po bilo kojoj osnovi, osobna invalidnina utvrđuje se kao razlika između punog iznosa invalidnine i prosječnog prihoda ostvarenog u prethodna tri mjeseca prije podnošenja zahtjeva za ostvarivanje prava na navedenu pomoć. Ako roditelj korisnika koji ostvaruje pravo na osobnu invalidninu koristi porodni dopust, dopust do sedme godine djetetova života po posebnim propisima, pravo na rad s polovicom punog radnog vremena radi njege teže tjelesno ili mentalno oštećenog djeteta, a dijete dnevno boravi u predškolskoj, školskoj ili zdravstvenoj ustanovi ili domu socijalne skrbi, osobna invalidnina isplaćuje se u iznosu 125,0% osnovice ili 500,00 kn odnosno 625,00 kn. Koncem 2008. osobnu invalidninu koristila je 91 osoba od kojih 89 u punom i dvije u smanjenom iznosu.

Rashodi za skrb izvan vlastite obitelji izvršeni su u iznosu 1.085.458,00 kn. U skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, skrb izvan vlastite obitelji obuhvaća smještaj i boravak u domu socijalne skrbi ili drugoj pravnoj osobi koja obavlja djelatnost socijalne skrbi, obiteljskom domu, udomiteljskoj obitelji i organiziranom stanovanju, pomoć za osobne potrebe korisnika stalnog smještaja, jednokratni dodatak za slučaj smrti korisnika stalnog smještaja, pomoć pri uključenju djeteta i mlađe punoljetne osobe s tjelesnim i mentalnim oštećenjem u programe redovitih predškolskih i školskih ustanova (integracija), osposobljavanje za samostalan rad ili samozbrinjavanje (prijevoz i smještaj) te financijsku potporu studentima korisnicima skrbi izvan vlastite obitelji kojima je prestao stalni smještaj. Smještaj ili boravak ostvaruje se kao stalni, tjedni i privremeni smještaj te cjelodnevni, poludnevni i povremeni boravak kao i organizirano stanovanje.

Korisnicima smještaja i boravka osigurava se zadovoljenje životnih potreba kao što su: stanovanje, prehrana, odijevanje, održavanje osobne higijene, briga o zdravlju, odgoj i obrazovanje, njega, radne aktivnosti, psihosocijalna rehabilitacija i korištenje slobodnog vremena. Rashodi Centra za skrb izvan vlastite obitelji odnose se na naknadu za smještaj u udomiteljsku obitelj odraslih osoba u iznosu 711.204,00 kn, djece i mladeži u iznosu 362.654,00 kn te financijsku potporu studentima korisnicima skrbi izvan vlastite obitelji kojima je prestao stalni smještaj u iznosu 11.600,00 kn.

Uvjeti, način obavljanja te druga pitanja povezana s obavljanjem udomiteljstva utvrđeni su Zakonom o udomiteljstvu. Po pravomoćnosti rješenja Centra o priznavanju prava na skrb izvan vlastite obitelji, Centar i udomitelj zaključaju udomiteljski ugovor za svakog korisnika. Na temelju rješenja Centra, udomitelj ima pravo na mjesečnu naknadu (opskrbninu) za potrebe smještaja korisnika. Visinu opskrbnine s obzirom na dob, zdravstveni status i potrebe korisnika odlukom utvrđuje nadležni ministar, a isplaćuje Centar. Tijekom 2008. isplaćene su naknade za smještaj odraslih osoba u iznosu 711.204,00 kn i djece u iznosu 362.654 kn. Koncem 2008. u udomiteljske obitelji smješteno je 29 odraslih osoba, 15-ero djece i mladeži te jedno dijete u učeničkom domu.

Studentima korisnicima skrbi izvan vlastite obitelji kojima je prestao stalni smještaj, Centar priznaje pravo na mjesečnu financijsku potporu u visini četverostrukog iznosa osnovice. U 2008. potpore su isplaćene u iznosu 11.600,00 kn za jednog studenta.

Rashodi za jednokratne novčane pomoći izvršeni su u iznosu 648.160,00 kn. Odnose se na pomoći odobrene samcima ili obiteljima koji zbog trenutačnih materijalnih teškoća nisu u mogućnosti podmiriti neke specifične potrebe vezane uz rođenje djeteta, školovanje djeteta, bolest ili smrt člana obitelji, elementarne nepogode, nabavu osnovnih predmeta u kućanstvu, nabavu odjeće i obuće, ogrijeva, podmirenje administrativnih pristojbi u zdravstvenoj zaštiti i drugo. Mogu se odobriti u novcu ili naravi do iznosa koji podmiruju potrebu, a isplaćene su u iznosima od 10,00 kn do 2.000,00 kn. U 2008. isplaćeno je ukupno 915 jednokratnih pomoći.

Naknade za pravo na status roditelja njegovatelja isplaćene su u iznosu 558.361,00 kn. Pravo na status roditelja njegovatelja priznaje se jednom od roditelja djeteta, kojemu je zbog održavanja kvalitete života potrebno pružanje specifične njege izvođenjem medicinsko-tehničkih zahvata, a za koje je prema preporuci liječnika roditelj osposobljen. Iznimno se priznaje pravo ako dijete ima težinu oštećenja zbog kojeg je u potpunosti nepokretno i uz pomoć ortopedskih pomagala ili ako kod djeteta postoji više vrsta težih oštećenja, zbog čega je potpuno ovisno o brizi roditelja. Roditelj ima pravo na naknadu u iznosu pet osnovica ili 2.000,00 kn odnosno 2.500,00 kn od prosinca 2008. te prava iz mirovinskog i zdravstvenog osiguranja kao zaposlena osoba prema posebnim propisima. U 2008. pravo na status roditelja njegovatelja koristio je 21 roditelj.

Rashodi za naknadu polovice plaće roditelju djeteta s težim smetnjama u razvoju izvršeni su u iznosu 532.788,00 kn. Uvjeti i postupak za stjecanje prava roditelja djeteta s težim smetnjama u razvoju (težim tjelesnim ili mentalnim oštećenjima ili težom psihičkom bolesti) na dopust za njegu djeteta i prava na rad s polovicom punog radnog vremena te način i obračun isplate naknade plaće za korištenje tih prava propisani su Pravilnikom o pravima roditelja djeteta s težim smetnjama u razvoju na dopust ili na rad s polovicom punog radnog vremena radi njege djeteta. Roditelj koji koristi dopust za njegu djeteta ima pravo na naknadu plaće u visini pet osnovica ili 2.000,00 kn odnosno 2.500,00 kn mjesečno. Roditelj koji radi polovicu punog radnog vremena ima pravo na naknadu plaće za preostalo vrijeme do punog radnog vremena u visini razlike između plaće koju ostvaruje radeći polovicu punog radno vrijeme i plaće koju bi ostvario da radi puno radno vrijeme. Naknade su isplaćene na temelju potvrde poslodavca o isplaćenoj plaći. Na isplaćene naknade uplaćen je doprinos. Koncem 2008. dopust za njegu djeteta koristilo je 12 roditelja, dok je rad s polovicom radnog vremena koristilo sedam roditelja.

Rashodi za osobnu naknadu udomiteljskoj obitelji izvršeni su u iznosu 101.174,00 kn. Prema odredbama Zakona o udomiteljstvu, za pruženu skrb i uloženi trud u svakodnevnom zbrinjavanju korisnika koji su smješteni na temelju rješenja Centra o priznavanju prava na skrb izvan vlastite obitelji, udomitelj ima pravo na mjesečnu osobnu naknadu. Visina osobne naknade ovisi o broju smještenih korisnika, a utvrđuje se u postotku od osnovice za socijalna davanja u skladu s Odlukom o visini mjesečne naknade za smještaj u udomiteljsku obitelj.

Rashodi za naknade do zaposlenja izvršeni su u iznosu 53.939,00 kn. Pravo na naknadu ima tjelesno ili mentalno oštećena ili psihički bolesna osoba koje se osposobila za samostalan rad odnosno koja je završila osposobljavanje i koja se u roku 30 dana od dana završenog osposobljavanja prijavila nadležnoj službi zavoda za zapošljavanje. Visina naknade do zaposlenja iznosi 70,0% osnovice ili 280,00 kn odnosno 350,00 kn. Naknade su isplaćene u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na osposobljavanje za samostalan život i rad. Koncem 2008. navedenu pomoć koristilo je 18 korisnika.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u naravi izvršeni su u iznosu 47.930,00 kn. Odnose se na pomoć i njegu u kući u iznosu 43.140,00 kn i pomoć za pokriće troškova prijevoza radi osposobljavanja za rad ili samozbrinjavanje u iznosu 4.790,00 kn.

Pomoć i njega u kući može se odobriti osobi kojoj je zbog tjelesnog ili mentalnog oštećenja ili trajnih promjena u zdravstvenom stanju ili starosti prijeko potrebna pomoć i njega druge osobe, koja nema mogućnosti da joj pomoć i njegu osiguraju roditelj, bračni drug i djeca, da pomoć i njegu osigura na temelju ugovora o doživotnom uzdržavanju te ako prihod po članu obitelji ne prelazi iznos od 300,0% osnovice ili 1.200,00 kn odnosno 1.500,00 kn. Pomoć i njega u kući može obuhvatiti organiziranje prehrane, obavljanje kućanskih poslova, održavanje osobne higijene te zadovoljenje drugih svakodnevnih potreba. U listopad 2008. Centar je sa Hrvatskim Crvenim križem zaključio ugovor o pružanju usluge pomoći i njege u kući i usluge dostave toplog obroka korisnicima socijalne skrbi. Izvršeni rashodi odnose se na pomoć i njegu u kući izvršene tijekom studenoga 2008. za 42 korisnika.

6. NALAZ

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Centar nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što je obveza propisana odredbom članka 36. navedenoga Zakona. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a 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 uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj Centar treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije. U siječnju 2008. ravnateljica je donijela odluku o imenovanju inspektora unutarnjeg nadzora na temelju odredbi statuta. Donesen je plan vršenja unutarnjeg nadzora za razdoblje od svibnja 2009. do svibnja 2010. Planom je utvrđena svrha, sadržaj i način provedbe unutarnjeg nadzora

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. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu u osobi ravnateljice Centra, donijeti odluke o imenovanju koordinатора za financijsko upravljanje i kontrolu u osobi šefa računovodstva i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare u osobi diplomiranog pravnika te izraditi plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole u Centru.*

Centar je javna ustanova čiji je osnivač Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi. Centar je osnovan za područje grada Duge Rese i općina Barilović, Bosiljevo, Generalski Stol i Netretić na kojem živi 30 200 stanovnika. Koncem godine u Centru je bilo 13 zaposlenika. Stručni poslovi Centra obavljaju se u odjelu socijalne skrbi i odjelu za zaštitu djece, braka i obitelji, dok se administrativno-tehnički poslovi obavljaju u posebnoj jedinici. Prihodi su ostvareni u iznosu 16.408.831,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 16.407.979,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima iznosi 852,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 10.231,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 11.083,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti Centra u iznosu 15.537.424,00 kn s udjelom 94,7%. Korišteni su za namjene utvrđene posebnim zakonima, pravilnicima i odlukama. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 13.915.023,00 kn ili 84,8% izvršenih rashoda.

Obveze se podmiruju redovito, s obzirom da se sredstva za financiranje redovne djelatnosti doznaju iz državnog i županijskog proračuna. Centar je obavljajući poslove i zadatke utvrđene godišnjim programom rada i razvoja, koristeći sredstva proračuna, osigurao 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 2008. razne oblike novčanih pomoći koristilo je 3 661 osoba, što je smanjene u odnosu na 2007. za 22,4%. Poslovanje Centra u 2008. odvijalo se u skladu s propisima koji određuju nadležnost Centra.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Centra za socijalnu skrb Duga Resa, Duga Resa (dalje u tekstu: Centar) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Centra za 2008., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Centra.