



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LUDBREŠKO SUNCE
UDRUGA ZA OSOBE S INVALIDITETOM

Varaždin, studeni 2013.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O UDRUZI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Programi financirani u 2012.	6
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2012.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/13-06/34
URBROJ: 613-07-13-6

Varaždin 29. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
LUDBREŠKOG SUNCA UDRUGE ZA OSOBE S INVALIDITETOM
ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Ludbreškog Sunca udruge za osobe s invaliditetom (dalje u tekstu: Udruga) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 19. lipnja do 29. studenoga 2013.

I. PODACI O UDRUZI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Udruga je neprofitna udruga za osobe s invaliditetom. Djelatnost Udruge se prostire na područje grada Ludbrega i općine Sveti Đurđ, Martijanec, Mali Bukovec i Veliki Bukovec. Osnovana je u listopadu 1996. pod nazivom Sunce udruga roditelja osoba s onesposobljenjima od strane građana. Pod sadašnjim nazivom djeluje od 2009. Sjedište Udruge je u Globočecu Ludbreškom, Izvorska 6. U Registar udruga Varaždinske županije je upisana u veljači 1998. pod registarskim brojem 05000358, a u Registar neprofitnih organizacija u rujnu 2009. pod brojem 0079928. Ciljevi i zadaci Udruge su socijalno – humanitarna pomoć i unapređivanje kvalitete života osoba s onesposobljenjima i njihovih obitelji.

Prema Statutu, ciljevi i djelatnosti Udruge su: okupljanje i poticanje roditelja osoba s invaliditetom, skrbnika, građana, prijatelja, stručnih djelatnika i javnosti na izvršavanje aktivnosti u korist osoba s invaliditetom, podržavanje akcije prenošenja i razmjene stručnih stavova i iskustva u lokalnoj zajednici među strukturama politike i stručnim djelatnicima, obavješćavanje roditelja osoba s invaliditetom o pravima i mogućnostima zaštite svojih članova, organiziranje raznih oblika skrbi za osobe s invaliditetom i njihove obitelji, organiziranje edukacije roditeljima kao pomoć za život u obitelji sa svojim članom s invaliditetom, poticanje i organiziranje sportske, rekreativne, zabavne, kulturne, umjetničke i druge aktivnosti s osobama s invaliditetom, pomaganje osobama s invaliditetom oko rehabilitacije, zapošljavanja i socijalno - zdravstvene zaštite, rješavanje ostvarivanja i korištenja zakonskih prava organiziranjem savjetovanišnog rada, surađivanje sa srodnim organizacijama i udrugama osoba s invaliditetom i roditeljima invalidne djece i mladeži, provođenje projekata unapređivanja oblika rehabilitacije osoba s invaliditetom s naglaskom na osposobljavanju obitelji za zadržavanje osobe s invaliditetom u obitelji uz stručnu podršku radi što boljeg uključivanja u život socijalne sredine, te vršenje drugih odgovornih zadataka u svezi zaštite osoba s invaliditetom.

Tijela Udruge su skupština, glavni odbor, izvršni odbor, predsjednik, nadzorni odbor i stegovna komisija. Skupština je najviše tijelo upravljanja Udruge, a čine je predstavnici grada Ludbrega i teritorijalno pripadajućih općina. Grad i općine imaju u skupštini na svakih deset članova po jednog predstavnika. Broj članova utvrđuje glavni odbor prema dokumentu o evidenciji članova. Izvršni odbor kao provedbeno tijelo glavnog odbora čine predsjednik, dopredsjednik, tajnik i voditelj programskih sekcija u udruzi. Predsjednica zastupa Udrugu, skrbi o zakonitosti rada Udruge, odgovara za javnost rada te daje potrebna obrazloženja, daje ovlasti za izvršenje zaključaka skupštine, zaključuje ugovore u okviru programa i ovlasti tijela Udruge, odgovara za izvršenje programa skupštine i glavnog odbora, ovlašćuje zamjenika prigodom izbivanja, saziva i rukovodi radom skupštine i glavnog odbora, sudjeluje u radu svih tijela, daje prijedloge za mjere kojima se unapređuje rad, sudjeluje u radu stručnih skupova i ujedno je po položaju član i predsjednik glavnog odbora. Nadzorni odbor je tijelo skupštine koji broji tri člana i tri zamjenika člana, nadzire primjenu Statuta i drugih akata Udruge, financijsko - materijalno poslovanje i zaključni račun o čemu podnosi izvješće glavnom odboru i skupštini. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednica Udruge je Ruža Zlatar. Koncem 2012. Udruga ima 14 zaposlenika.

Izvori financiranja su članarina, državni proračun, Hrvatska lutrija, donacije iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, fondovi, dobrovoljni prilozi, uplate donatora, doznake sponzora, darovanja, ostavštine, darovi građana, humanitarne donacije te drugi izvori.

Udruga prema rješenju Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi iz siječnja 2005. ispunjava uvjete glede prostora i opreme, stručnih i drugih radnika za najviše 20 korisnika u poludnevnom boravku i 10 korisnika u dnevnom boravku, osoba s mentalnom retardacijom, medicinske i psihosocijalne rehabilitacije, te usluge organiziranog provođenja slobodnog vremena, a može osigurati i usluge radne terapije i savjetodavnog rada. Rješenjem iz studenoga 2010. navedeno ministarstvo daje odobrenje Udruzi za pružanje usluga skrbi izvan vlastite obitelji u okviru organiziranog stanovanja za osam mentalno oštećenih osoba.

Financijski izvještaji

Udruga vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.945.511,00 kn, što je za 371.539,00 kn ili 16,0% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

				u kn
Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	665.544,00	726.430,00	109,1
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	3.780,00	3.630,00	96,0
3.	Prihodi od financijske imovine	863,00	1.018,00	118,0
4.	Prihodi od donacija	1.575.752,00	1.116.022,00	70,8
5.	Drugi prihodi	71.111,00	98.411,00	138,4
Ukupno		2.317.050,00	1.945.511,00	84,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 1.116.022,00 kn ili 57,4% i prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 726.430,00 kn ili 37,3%. Svi drugi prihodi iznose 103.059,00 kn ili 5,3% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija u iznosu 1.116.022,00 kn se odnose na prihode od donacija iz proračuna u iznosu 901.269,00 kn, trgovačkih društava i ostalih pravnih poslova u iznosu 23.500,00 kn, te od građana i kućanstava u iznosu 191.253,00 kn.

Unutar prihoda od donacija iz državnog proračuna iskazana su sredstva u iznosu 385.000,00 kn za pružanje podrške u odgoju i obrazovanju djeci s poteškoćama u razvoju i njihovim obiteljima. Sredstva je doznačilo Ministarstva socijalne politike i mladih na temelju Ugovora o nastavku provedbe treće godine trogodišnjeg programa (program za razdoblje 2010. - 2013.) koji se odnosi na nastavak financiranja provedbe programa pod nazivom Pružanje podrške u odgoju i obrazovanju djeci s poteškoćama u razvoju i njihovim obiteljima na području grada Ludbrega i široke okolice.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 726.430,00 kn od čega se 659.688,00 kn odnosi na doznače sredstva Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi na temelju Ugovora o međusobnim odnosima (iz svibnja 2009.), prema kojem je Udruga obvezna pružati usluge za 20 korisnika u okviru poludnevnog boravka i za pet korisnika u okviru dnevnog boravka upućenih rješenjem centra za socijalnu skrb, a navedeno Ministarstvo je obvezno za korisnike upućene rješenjima centra za socijalnu skrb, plaćati troškove usluga poludnevnog i dnevnog boravka u mjesečnom iznosu od 2.190,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.918.474,00 kn, što je za 272.438,00 kn ili 12,4% manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.067.989,00	1.080.863,00	101,2
2.	Materijalni rashodi	1.020.240,00	733.217,00	71,9
2.1.	Naknade troškova radnicima	90.823,00	37.764,00	41,6
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	273.867,00	0,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	156.513,00	314.167,00	200,7
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	442.514,00	350.558,00	79,2
2.5.	Drugi materijalni rashodi	56.523,00	30.728,00	54,4
3.	Rashodi amortizacije	65.587,00	70.426,00	107,4
4.	Financijski rashodi	12.832,00	9.543,00	74,4
5.	Donacije	23.980,00	23.650,00	98,6
6.	Drugi rashodi	284,00	775,00	272,9
Ukupno		2.190.912,00	1.918.474,00	87,6
Višak prihoda		126.138,00	27.037,00	21,4

Višak prihoda za 2012. iznosi 27.037,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.412.422,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 1.439.459,00 kn i.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 1.080.863,00 ili 56,3%. Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 733.217,00 kn ili 38,2%. Drugi rashodi iznose 104.394,00 kn i imaju udjel 5,5% u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.080.863,00 kn se odnose na rashode za neto plaće u iznosu 931.657,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 135.206,00 kn i druge rashode za radnike u iznosu 14.000,00 kn. Tijekom 2012. u Udruzi je bilo zaposleno 14 radnika.

Materijalni rashodi u iznosu 733.217,00 kn se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 37.764,00 kn (od čega su rashodi za prijevoz na posao i s posla iznosili 20.900,00 kn), rashode za usluge u iznosu 314.167,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 350.558,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 30.728,00 kn (premije osiguranja u iznosu 10.385,00 kn, reprezentaciju u iznosu 19.569,00 kn, članarine u iznosu 648,00 kn i druge nespomenute rashode u iznosu 126,00 kn). Unutar rashoda za usluge, odnosno intelektualnih i osobnih usluga iskazani su autorski honorari i ugovori o djelu koje je trebalo evidentirati unutar naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 9.543,00 kn, što je za 3.289,00 kn ili 25,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na usluge platnog prometa i kamate.

Naknade troškova radnicima u iznosu 37.764,00 kn su niže za 53.059,00 kn u odnosu na prethodnu godinu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.581.171,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.488.150,00	1.381.209,00	92,8
2.	Financijska imovina	476.703,00	199.962,00	41,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	447.314,00	139.692,00	31,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	22,0	0,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode	29.367,00	60.270,00	205,2
	Ukupno imovina	1.964.853,00	1.581.171,00	80,5
3.	Obveze	511.362,00	141.712,00	27,7
3.1.	Obveze za rashode	200.757,00	131.212,00	65,4
3.2.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	310.605,00	10.500,00	3,4
4.	Vlastiti izvori	1.453.491,00	1.439.459,00	99,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.964.853,00	1.581.171,00	80,5

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 1.381.209,00 kn se odnosi na vrijednost dodatnih ulaganja na zgradi (koju je grad Ludbreg dao Udruzi na 20 godina korištenja) u iznosu 138.132,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 1.087.855,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 395.364,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 302.141,00 kn, višegodišnjih nasada i osnovnog stada u iznosu 4.514,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 2.384,00 kn, druge imovine u iznosu 24.776,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu 573.957,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 139.692,00 kn i potraživanja za prihode u iznosu 60.270,00 kn.

Potraživanja za prihode iznose 60.270,00 kn, a većim dijelom se odnose na potraživanja od Ministarstvo socijalne politike i mladih za financiranje usluga poludnevnog i dnevnog boravka osoba s mentalnom retardacijom u iznosu 54.750,00 kn.

Obveze na dan 31. prosinca 2012. su iskazane u iznosu 141.712,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu iskazane obveze su manje za 369.650,00 kn ili 72,3%. Obveze u iznosu 141.712,00 kn se odnose na obveze za rashode u iznosu 131.212,00 kn (obveze za zaposlene u iznosu 87.220,00 kn i materijalne rashode u iznosu 43.992,00 kn) i prihode budućih razdoblja u iznosu 10.500,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani koncem 2012. u iznosu 1.439.459,00 kn su manji za 14.032,00 kn u odnosu na vlastite izvore iskazane koncem 2011., a odnose se na raspoloživi višak prihoda.

Programi financirani u 2012.

Program rada za 2012. je donesen u prosincu 2011. Na temelju Programa rada Udruga je osim osnovne djelatnosti, provodila slijedeće značajnije programe i projekte: pružanje usluge poludnevnog i dnevnog boravka osoba s mentalnom retardacijom (prema Ugovoru o međusobnim odnosima iz svibnja 2009. i rješenjima centara za socijalnu skrb), pružanje podrške u odgoju i obrazovanju djeci s poteškoćama u razvoju i njihovim obiteljima na području grada Ludbrega i šire okolice, male škole za djecu s poteškoćama u razvoju, kreativne radionice (likovna, keramička, ručnog tkanja, recitatorska i sportsko rekreativna), Kabinet logopeda i defektologa, pomoćni vrtlari – suradnja s srednjom školom „Arboretum Opeka“ i prijevoz učenika Segovine na nastavu u osnovnu školu Ludbreg.

Prema programu učenici srednje škole „Arboretum Opeka“, učenici naselja Segovine te svi korisnici poludnevnog i dnevnog boravka i učenici s poteškoćama u razvoju koriste usluge prijevoza Udruge. Udruga također pruža podršku u organiziranju i provedbi redovne nastave unutar osnovne škole, svakodnevno organizira i dodatnu pomoć u učenju i pripremi domaćih zadaća nakon škole u prostorima Udruge te kreativne radionice i različite obrazovne aktivnosti za djecu.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Udruge.

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 Udruge. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Udruge. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa, te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s predsjednicom Udruge i osobom koja pruža računovodstvene usluge, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na financijske izvještaje, planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave.

1. Financijski izvještaji

- 1.1. Udruga je sastavila propisane financijske izvještaje. Podaci u financijskim izvještajima su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Financijski izvještaji su usvojeni na sjednici skupštine Udruge. Bilješke uz financijske izvještaje su nepotpune, jer ne sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iz izvještaja o prihodima i rashodima. Prema odredbama članka 65. i 68. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), Bilješke uz financijske izvještaje su detaljna razrada i dopuna podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda, a mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje kako je propisano odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Udruga u očitovanju navodi da će kod sastavljanja sljedećih financijskih izvještaja Bilješke uz financijske izvještaje detaljno razraditi i dopuniti prema uputama.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Udruga vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

- Financijski plan

Financijskim planom za 2012. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 2.002.930,00 kn. Prihodi su planirani prema izvorima, a rashodi prema skupinama računa iz računskog plana, odnosno u financijskom planu prihodi nisu planirani prema vrstama prihoda propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. Udruga je neprofitna organizacija koja je upisana u Registar neprofitnih organizacija i na koju se primjenjuju odredbe Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Navedenom Uredbom su propisani računi računskog plana, te je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda. S obzirom da u financijskom planu nisu navedeni prihodi prema vrstama utvrđenim računskim planom nije moguće pratiti ostvarivanje prihoda i rashoda po vrstama.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskom planu iskazivanje prihoda i rashoda prema računima računskog plana za neprofitne organizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Zakonski predstavnik je 7. prosinca 2012. donio odluku o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza sa stanjem 31. prosinca 2012. Popisom nisu obuhvaćena novčana sredstva u iznosu 139.692,00 kn, potraživanja u iznosu 60.270,00 kn, te obveze u iznosu 141.712,00 kn, te nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem. Odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je utvrđeno da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Udruga prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju. Vezano uz financijski plan Udruga u očitovanju navodi da se plan donosi u drugoj polovici prosinca tekuće godine za narednu. Također navodi da se poslovanja obavlja prema programima i projektima odobrenim raznih donatora u kojima su rashodi točno razrađeni prema vrstama troška za svaki odobreni projekt, te da se u skladu s navedenim u poslovnim knjigama. Iz navedenih razloga su mišljenja da je nepotrebno razvrstavati prema vrstama prihoda i rashoda propisanim Računskim planom. Vezano uz popis imovine i obveza Udruga navodi da je na kraju poslovne godine sva izvješća i poslovanje kontrolirao nadzorni odbor, da je izvršena kontrola i za 2012. kojom su obuhvaćena novčana sredstva na žiro računu i stanje u blagajni, te da je utvrđeno da je knjigovodstveno stanje usklađeno sa stvarnim stanjem. Nadalje, navodi da će u narednom razdoblju imenovati povjerenstvo za popis novčanih sredstava, potraživanja i obveza, te će o rezultatima popisa zakonski predstavnik donijeti odluku i dati na razmatranje glavnom odboru.*

3. Rashodi

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.918.474,00 kn, što je za 272.438,00 kn ili 12,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 1.080.863,00 kn, materijalne rashode u iznosu 733.217,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 70.426,00 kn, financijske rashode u iznosu 9.543,00 kn, donacije u iznosu 23.650,00 kn i druge rashode u iznosu 775,00 kn.

Rashodi za zaposlenike su ostvareni u iznosu 1.080.863,00 kn, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 931.657,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 135.206,00 kn i druge rashode za zaposlenike u iznosu 14.000,00 kn. Tijekom 2012. bilo je 16 zaposlenika. Udruga nije donijela interne akte kojima bi se utvrdila sistematizacija i vrednovanje radnih mjesta. Zaključenim ugovorima o radu utvrđena je osnovna plaća i uvećanje za radni staž. Povećanje plaće za rad noću i nedjeljom nisu utvrđeni ugovorom o radu ni drugim internim aktima niti su obračunani u skladu s propisima (rad noću 50,0% i rad nedjeljom 50,0%).

Prema Zakonu o radu (Narodne novine 149/09, 6/11, 82/12 i 73/13), radnici ostvaruju pravo na povećanu plaću za prekovremeni rad, noćni rad, rad nedjeljom i blagdanom ili nekim drugim danom za koji je utvrđeno da se ne radi, te za otežane uvjete rada. Način na koji se utvrđuje pravo radnika na povećanu plaću nije utvrđeno Zakonom o radu već se to pravo utvrđuje kolektivnim ugovorima, pravilnicima o radu, ugovorom o radu te drugim internim aktima. Odredbom članka 54. Temelnog Kolektivnog ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12) je predviđeno da će se osnovna plaća zaposlenika uvećati za rad noću 40,0% i za rad nedjeljom 35,0%. Unutar rashoda za plaće iskazane su i isplate bruto plaća za sedam zaposlenika koje se financiraju iz sredstava odobrenih od Ministarstva socijalne politike i mladih na temelju Ugovora o nastavku provedbe treće godine trogodišnjeg programa (program za razdoblje od 2010. do 2013.). Plaće za sedam zaposlenika su isplaćene u bruto iznosu od 289.112,00 kn, što nije u skladu s navedenim ugovorom i Naputkom o korištenju financijskih sredstava odobrenih udrugama u 2012. izdanim od strane Ministarstva socijalne politike mladih (Stalni odjel za udruge, humanitarnu pomoć i volonterstvo za razdoblje od 1. lipnja do 31. prosinca 2012.), kojim su odobrena sredstva za plaće u iznosu 164.400,00 kn. Naputkom se također utvrđuje da se isplate bruto plaća radnika/ica, koji se financiraju iz sredstava odobrenih za provedbu programa, moraju uskladiti s bruto plaćama za odgovarajuću spremu u ustanovama socijalne skrbi, odnosno Uredbom 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, 127/07, 124/11, 142/11, 77/12, 98/12, 112/12, 121/ i 25/13).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 733.217,00 kn. Unutar materijalnih rashoda iskazani su rashodi za usluge u iznosu 314.167,00 kn od čega se na intelektualne i osobne usluge odnosi 136.189,00 kn. Intelektualne i osobne usluge se odnose na ugovore o autorskom pravu i ugovor o djelu. Sa šest fizičkih osoba su zaključeni ugovori o autorskom pravu, a s jednom fizičkom osobom (umirovljenica) ugovor o djelu. Ugovori o autorskom pravu su zaključeni za pružanje podrške u odgoju i obrazovanju djeci s poteškoćama u razvoju i njihovim obiteljima na području grada Ludbrega i šire okolice, te nemaju obilježja autorskog djela. Prema odredbi članka 5. stavka 1. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03 i 79/07), autorsko djelo je originalna intelektualna tvorevina iz književnoga, znanstvenog i umjetničkog područja koja ima individualni karakter, bez obzira na način i oblik izražavanja, vrstu, vrijednost ili namjenu. Ugovor o djelu zaključen je s umirovljenicom, koja se obvezala raditi na provedbi programa u skladu s odobrenim sredstvima, voditi brigu o potrebnoj nabavi koja proizlazi iz plana aktivnosti, vršiti prikupljanje sve dokumentacije, vršiti naplatu u roku, voditi brigu o isplati plaća i honorara, pripremiti dokumentaciju za knjiženje i organizirati sastanke te redovito podnositi izvješća o izvršenju programa. Iz navedenog proizlazi da je ugovor zaključen za redovne poslove iako je za obavljanje računovodstvenih usluga zaključen ugovor s knjigovodstvenim servisom. Prema odredbi članka 8. stavka 2. Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11) zaključeni ugovor za obavljanje posla koji s obzirom na narav i vrstu rada te ovlasti ima obilježja posla za koji se zasniva radni odnos, neovisno kako ugovorne strane nazvale takav ugovor, smatra se da je s radnikom zaključen ugovor o radu.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje i obračunavanje plaće za rad na blagdan i nedjeljom u skladu s propisima, te isplatu bruto plaća za sedam zaposlenika prema Naputku o korištenju financijskih sredstava odobrenih udrugama u 2012. od Ministarstva socijalne politike i mladih, te zaključivanje odgovarajućih ugovora o obavljanju pojedinih poslova ovisno o njihovoj pravnoj prirodi u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima i Zakona o radu.

- 3.2. *Udruga u očitovanju navodi da se isplata plaća zaposlenicima od 1. rujna 2005. temelji na obračunskim osnovicama koje su objavljivane za svaku godinu te koeficijentima povećanja za svaku godinu. Za sve isplate i osnovice postoji odluka glavnog odbora kao temelj za isplatu. Vezano na isplatu plaća za sedam zaposlenika navode da zaposlenici Udruge ne ostvaruju pravo isplate samo po jednom programu već je njihovo učešće i u ostalim programima i projektima koje provodi odnosno dio plaće se odnosi na trogodišnji program koliko je proračunom odobreno, a ostatak se pokriva iz programa poludnevnog i dnevnog boravka, osnovne djelatnosti, vlastitih sredstava i ostalih projekata koje provodi. Također navodi da su sve isplate plaća pravdali prema donatorima koji su odobrili sredstva, te da su izvještaji uvijek bili prihvaćeni i nije bilo primjedbi. U vezi isplata plaće za rad nedjeljom i praznikom navode da su sredstva za isplatu bila osigurana na teret vlastitih sredstava prikupljenih raznim aktivnostima i nisu bila terećena sredstva državnog proračuna, te da su tijekom 2013. uskladili isplatu noćnog rada, rada nedjeljom i blagdanom prema važećim propisima.*

Za isplate po ugovorima o autorskom pravu za socijalnog radnika, profesora defektologa i profesora logopeda navode da ih smatraju individualnom tvorevinom jer rad s djecom s poteškoćama u razvoju iziskuje poseban napor i poseban program za svako dijete, da su svi programi jedinstveni i inovacija u njihovom radu, te da sada sve isplate obavljaju prema ugovoru o djelu. Isplata po ugovoru o djelu zaključenom s umirovljenicom koja je ujedno i autor svih programa i projekata, za koje nije primila naknadu već joj je isplaćivan odobreni iznos po samom projektu i programu za poslove koji su proizlazili iz odobrenog projekta i programa, te da se računovodstveni poslovi koje obavlja knjigovodstveni servis odnose na knjiženje poslovnih događaja i podnošenja financijskih izvještaja.

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Tijekom 2012. rashodi za nabavu roba, radova i usluga su ostvareni u iznosu 684.294,00 kn. Najznačajniji rashodi su ostvareni za intelektualne i osobne usluge u iznosu 136.189,00 kn, materijal za radionicu u iznosu 74.811,00 kn, hranu u iznosu 66.409,00 kn i školski pribor u iznosu 51.803,00 kn. Tijekom 2012. Udruga nije imala nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti preko 70.000,00 kn. Plan nabave za 2012. nije donesen. Prema odredbi članka 20. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn, u plan nabave unose se podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Udruga nije izradila Izvješće o javnoj nabavi za 2012. do 31. ožujka 2013. putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbom članka 181. Zakona o javnoj nabavi. Za unošenje podataka o bagatelnoj nabavi, potrebno je ručno unijeti i nadopuniti podatke u izvješće u EOJN.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Udruga u očitovanju navodi da u 2012. nije bilo pojedinačne nabave veće od 20.000,00 kn nego kontinuirano prema potrebama, da ni jednim odobrenim projektom i programom nije bio predviđen plan nabave jer nisu imali saznanja o obvezi sastavljanja istog kao ni izradi Izvješća o javnoj nabavi putem elektroničkog oglasnika javne nabave do 31. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu, te će isto u narednom razdoblju primijeniti.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Udruge za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Udruga je sastavila propisane financijske izvještaje. Podaci u financijskim izvještajima su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Bilješke uz financijske izvještaje su nepotpune, jer ne sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iz izvještaja o prihodima i rashodima. (točka 1. Nalaza)
 - Financijskim planom za 2012. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 2.002.930,00 kn. Prihodi su planirani prema izvorima, a rashodi prema skupinama računa iz računskog plana, odnosno u financijskom planu prihodi nisu planirani prema vrstama prihoda propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. Zakonski predstavnik je donio odluku o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza sa stanjem 31. prosinca 2012. Popisom nisu obuhvaćena novčana sredstva, potraživanja i obveze, te nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlenike su ostvareni u iznosu 1.080.863,00 kn, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 931.657,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 135.206,00 kn i druge rashode za zaposlenike u iznosu 14.000,00 kn. Udruga nema interne akte kojima bi bila regulirana sistematizacija i vrednovanje radnih mjesta. Plaća za rad na blagdan i nedjeljom nije obračunana u skladu s propisima. Isplate bruto plaća za sedam zaposlenika veće su od odobrenog iznosa sredstava od Ministarstva socijalne politike i mladih. Ugovori o autorskom pravu i ugovor za obavljanje posla nisu zaključeni u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima i Zakona o radu. (točka 3. Nalaza)
 - Tijekom 2012. rashodi za nabavu roba, radova i usluga su ostvareni u iznosu 684.294,00 kn. Plan nabave za 2012. nije donesen. Izvješće o javnoj nabavi za 2012. nije izrađeno do 31. ožujka 2013. putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. (točka 4. Nalaza)
4. Udruga je neprofitna udruga za osobe s invaliditetom koja ima sjedište u Globočecu Ludbreškom i djeluje na području grada Ludbrega i općina Sveti Đurđ, Martijanec, Mali Bukovec i Veliki Bukovec.

Ciljevi i djelatnosti Udruge su okupljanje i poticanje roditelja osoba s invaliditetom, skrbnika, građana, prijatelja, stručnih djelatnika i javnosti na izvršavanje aktivnosti u korist osoba s invaliditetom, podržavanje akcije prenošenja i razmjene stručnih stavova i iskustva u lokalnoj zajednici među strukturama politike i stručnim djelatnicima, obavještanje roditelja osoba s invaliditetom o pravima i mogućnostima zaštite svojih članova, organiziranje raznih oblika skrbi za osobe s invaliditetom i njihove obitelji, organiziranje edukacije roditeljima kao pomoć za život u obitelji sa svojim članom s invaliditetom, poticanje i organiziranje sportske, rekreativne, zabavne, kulturne, umjetničke i druge aktivnosti s osobama s invaliditetom, pomaganje osobama s invaliditetom oko rehabilitacije, zapošljavanja i socijalno - zdravstvene zaštite, rješavanje ostvarivanja i korištenja zakonskih prava organiziranjem savjetovališnog rada, surađivanje sa srodnim organizacijama i udrugama osoba s invaliditetom i roditeljima invalidne djece i mladeži, provođenje projekata unaprjeđivanja oblika rehabilitacije osoba s invaliditetom s naglaskom na osposobljavanju obitelji za zadržavanje osobe s invaliditetom u obitelji uz stručnu podršku radi što boljeg uključivanja u život socijalne sredine, te vršenje drugih odgovornih zadataka u svezi zaštite osoba s invaliditetom. Udrugu zastupa predsjednica Ruža Zlatar. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 1.945.511,00 kn, rashodi u iznosu 1.918.474,00 kn, te višak prihoda iznosi 27.037,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.412.422,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 1.439.459,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 1.116.022,00 kn ili 57,4% i prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 726.430,00 kn ili 37,3% ukupno ostvarenih prihoda od čega se 659.688,00 kn odnosi na doznače sredstva Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi na temelju ugovora o međusobnim odnosima za financiranje usluga poludnevnog i dnevnog boravka osoba s mentalnom retardacijom. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 1.080.863,00 kn ili 56,3% i materijalni rashodi u iznosu 733.217,00 kn ili 38,2%. Potraživanja su iskazana u iznosu 60.270,00 kn i veća su za 30.903,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Obveze iznose 141.712,00 kn i manje su za 369.650,00 kn ili 72,3%. Najvećim se dijelom odnose na obveze za neto plaću u iznosu 57.313,00 kn i prema dobavljačima u iznosu 27.264,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, kao i obveza te vlastitih izvora iznosi 1.581.171,00 kn. Uloga Udruge za pomoć i unaprjeđenje kvalitete življenja osoba s invaliditetom i njihovom obitelji je ostvarena. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na financijske izvještaje, planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.