



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

CENTAR ZA KULTURU ČAKOVEC

Čakovec, studeni 2009.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|--------|--|----|
| I. | OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004. | 2 |
| II. | REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008. | 2 |
| 1. | PRAVNA REGULATIVA | 2 |
| 2. | DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO | 3 |
| 2.1. | Sustav unutarnjih financijskih kontrola | 4 |
| 3. | RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE | 4 |
| 3.1. | Financijski plan | 5 |
| 3.2. | Računovodstveno poslovanje i poslovne knjige | 5 |
| 3.3. | Popis imovine i obveza | 5 |
| 3.4. | Financijski izvještaji | 5 |
| 3.5. | Potraživanja i obveze | 6 |
| 3.6. | Novčana sredstva | 6 |
| 4. | PRIHODI | 7 |
| 4.1. | Prihodi iz proračuna | 8 |
| 4.1.1. | Prihodi iz državnog proračuna | 8 |
| 4.1.2. | Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave | 8 |
| 4.2. | Prihodi po posebnim propisima | 9 |
| 4.3. | Prihodi od zakupa poslovnih prostora | 9 |
| 4.4. | Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti | 9 |
| 4.5. | Drugi prihodi | 10 |
| 5. | RASHODI I IZDACI | 10 |
| 5.1. | Rashodi za zaposlene | 11 |
| 5.2. | Materijalni rashodi | 13 |
| 5.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 13 |
| 5.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 13 |
| 5.2.3. | Rashodi za usluge | 14 |
| 5.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 17 |
| 5.3. | Financijski rashodi | 17 |
| 5.4. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 17 |
| 5.5. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 18 |
| 6. | JAVNA NABAVA | 18 |
| 7. | NALAZ | 19 |
| III. | MIŠLJENJE | 22 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/09-02/3

Urbroj: 613-22-09-7

Čakovec, 27. studenoga 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
CENTRA ZA KULTURU ČAKOVEC 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 kulturu Čakovec, Čakovec (dalje u tekstu: Centar) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 21. listopada do 27. studenoga 2009.

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.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Centru je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno da je u svim slučajevima postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Centar je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Centra uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08),
- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. godinu (Narodne novine 28/08 i 82/08),
- 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),
- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Zakon o upravljanju javnim ustanovama u kulturi (Narodne novine 96/01),
- Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09),
- Zakon o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03 i 157/03),
- Zakon o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03 i 79/07),
- Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08),
- Zakon o radu (Narodne novine 38/95, 54/95, 64/95, 17/01, 82/01, 114/03, 142/03, 30/04, 137/04 i 68/05),
- Kolektivni ugovor Centra za kulturu Čakovec (Službeni glasnik Grada Čakovca 4/02 i 2/06),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02, 122/05, 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne Novine 14/08 i 4/09),
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika (Narodne novine 150/05 i 35/08),

- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- drugi zakoni i propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Centar za kulturu Čakovec, sa sjedištem u Čakovcu, Trg Republike bb, je kulturna, prosvjetna, informativna javna ustanova upisana 20. svibnja 1998. u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu. Osnivač je grad Čakovec (dalje u tekstu: Grad). Prema obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnog subjekta, matični broj je 3193284, a šifra djelatnosti 92310.

Djelatnost Centra obuhvaća prikazivanje filmova, umjetničko i literarno stvaralaštvo i reproduktivno izvođenje, djelatnost objekata za kulturne priredbe, ostvarivanje i promicanje multikulture, nacionalnih i interkulturalnih vrijednosti, organiziranje programa vlastite produkcije u suradnji s drugim ustanovama, galerijsko izložbena djelatnost, organiziranje i promicanje svih oblika kulturno umjetničkog stvaralaštva, organiziranje tečajeva učenja sviranja glazbenih instrumenata, suradnja sa srodnim institucijama, arhiviranje kulturne dokumentacije Centra, izdavačka i tiskarska djelatnost, te umnožavanje snimljenih zapisa i drugo.

Centar predstavlja i zastupa ravnatelj koji organizira i vodi poslovanje, te odgovara za zakonitost rada. Odlukom gradskog vijeća od 13. ožujka 2008. za ravnatelja je imenovan Ladislav Varga, prof.

Uz ravnatelja, tijela Centra su upravno i stručno vijeće. Centrom upravlja upravno vijeće od pet članova (četiri člana su predstavnici osnivača, a jedan član je predstavnik zaposlenika). Predsjednik upravnog vijeća je dr. Mira Kermek. Stručno vijeće je savjetodavno stručno tijelo ravnatelja sastavljeno od voditelja djelatnosti Centra.

Osim Statuta, doneseni su Kolektivni ugovor, Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o kućnom redu, te drugi opći akti. U skladu sa Statutom, Centar je obvezan donijeti Pravilnik o financijskom poslovanju i računovodstvu, koji do vremena obavljanja revizije (studeni 2009.) nije donesen. S obzirom da je financijsko i računovodstveno poslovanje propisano odredbama Zakona o proračunu, te Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, potrebno je preispitati opravdanost za donošenjem Pravilnika o financijskom poslovanju i računovodstvu, te izmijeniti odredbe Statuta.

Plan i program rada za 2008. upravno vijeće donijelo je 6. prosinca 2007., a gradsko vijeće usvojilo ga je 20. prosinca 2007. Programom su predviđeni poslovi Centra u okviru osnovne djelatnosti, investicijsko održavanje Centra, te prijedlog financijskog plana. Izvješće o radu gradsko vijeće usvojilo je 12. ožujka 2009.

Tijekom 2008. u Centru je radilo 17 zaposlenika, od čega četiri zaposlenika sa visokom stručnom spremom, osam sa srednjom stručnom spremom i pet nekvalificiranih zaposlenika.

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.

Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, a plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen. Prema odredbi članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna obavezan je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara, a odredbom članka 38. navedenog Zakona, propisana je obveza donošenja plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola, propisana je obveza čelnika za provođenje 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.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare.

Dokumentaciju za knjiženje kontroliraju i ovjeravaju odgovorne osobe, a unos podataka u informacijski sustav obavljaju zaposlenici u knjigovodstvu. Pristup podacima i izmjena podataka u informacijskom sustavu moguća je uz aktiviranje korisničke prijave za rad na programu. Prodaja karata koje se naplaćuju gotovinom te kreditnim i debitnim karticama kontrolira se dnevno računalnim programom, a primljena gotovina uplaćuje se u dnevno noćni trezor.

Centar ima službene web stranice na kojima su korisnicima dostupni temeljni podaci o Centru, programima koje nude i drugo.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Centar je obveznik primjene proračunskog računovodstva u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, te drugim provedbenim propisima.

Prihodi i rashodi za 2008. iskazani su prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.1. Financijski plan

Financijskim planom za 2008. prihodi te rashodi i izdaci planirani su iznosu 4.666.294,00 kn. Prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica područne (regionalne) samouprave u iznosu 3.193.000,00 kn, državnog proračuna u iznosu 260.000,00 kn, od financijske imovine u iznosu 850,00 kn, po posebnim propisima u iznosu 348.650,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 153.500,00 kn, od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 527.000,00 kn, te drugi prihodi u iznosu 100.000,00 kn. Planiran je višak prihoda u iznosu 83.294,00 kn.

Rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 1.842.000,00 kn, naknade troškova zaposlenima 225.000,00 kn, za materijal i energiju 332.000,00 kn, usluge 1.943.500,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja 208.500,00 kn, financijske rashode 19.500,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 83.294,00 kn, te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova 12.500,00 kn.

3.2. Računovodstveno poslovanje i poslovne knjige

Centar vodi poslovne knjige propisane Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu: glavnu knjigu, dnevnik, knjige ulaznih i izlaznih računa, potraživanja i obveza, blagajne, evidenciju putnih naloga, te dugotrajne nefinancijske imovine.

Poslovne knjige vođene su uredno. Evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

3.3. Popis imovine i obveza

Odluka o popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. donesena je 9. prosinca 2008. Imenovano povjerenstvo popisalo je imovinu, sitni inventar, potraživanja, obveze i novčana sredstva, te sastavilo zapisnik. Utvrđeno je da nije bilo viškova i manjkova dugotrajne materijalne imovine i novčanih sredstava u odnosu na knjigovodstveno stanje. Ispravak vrijednosti imovine obavljen je primjenom propisanih stopa. Ravnatelj Centra je 19. siječnja 2009. prihvatio Izvješće povjerenstva o obavljenom popisu imovine i obveza, te je na prijedlog povjerenstva donio odluku o otpisu osnovnih sredstava (lampe za kinoprojektore i dvije lampe za reflektore) ukupne vrijednosti 27.820,09 kn i potraživanja u iznosu 5.394,87 kn.

3.4. Financijski izvještaji

Za 2008. sastavljeni su i u zakonskom roku Državnom uredu za reviziju dostavljeni financijski izvještaji: bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, izvještaj o obvezama, te bilješke uz financijske izvještaje.

U financijskom izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, iskazani su ukupni prihodi u iznosu 4.661.188,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 4.788.762,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 127.574,00 kn. Višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 83.294,00 kn, te je koncem 2008. iskazan manjak prihoda u iznosu 44.280,00 kn.

U bilanci je iskazana vrijednost imovine u iznosu 8.648.136,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 8.602.608,00 kn i financijsku imovinu 45.528,00 kn. Nefinancijska imovina odnosi se na zemljište u vrijednosti 1.868.307,00 kn, građevinske objekte 6.065.849,00 kn, opremu 637.041,00 kn, umjetnička djela 29.252,00 kn, te ulaganja u računalne programe 2.159,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 33.442,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.225,00 kn, od zaposlenih 1.150,00 kn, te druga potraživanja 5.711,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 8.648.136,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 8.590.494,00 kn, te obveze za materijalne rashode u iznosu 14.942,00 kn i za odgođeno plaćanje rashoda 42.700,00 kn.

U izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza iskazano je povećanje vrijednosti imovine u iznosu 526.747,00 kn i smanjenje u obujmu imovine u iznosu 5.395,00 kn. Povećanje se odnosi na elektroinstalaterske radove, lakiranje i brušenje podnih obloga, te nabavu i montažu opreme (kinoprojektor i zvučnici). Tijekom godine, povjerenstvo za popis imovine i obveza predložilo je otpis potraživanja od kupaca zbog zastare, te je na temelju odluke ravnatelja, proveden otpis.

Upravno vijeće je 29. veljače 2008. usvojilo financijske izvještaje za 2008., a osnivač Grad je 12. ožujka 2009. prihvatio Izvješće o radu Centra za 2008.

3.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja su koncem 2007. iznosila 23.391,00 kn, a na dan 31. prosinca 2008. iznose 12.086,00 kn, što je smanjenje za 11.305,00 kn ili 48,3% u odnosu na prethodnu godinu. Sva potraživanja su dospjela, a odnose se na potraživanja za prihode od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 5.225,00 kn, naknade koje se refundiraju 5.711,00 kn, te od zaposlenih 1.150,00 kn. Za naplatu potraživanja dužnicima su upućivane opomene.

Obveze su koncem 2007. iznosile 86.442,00 kn, a koncem 2008. iznose 57.642,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 28.800,00 kn ili 33,3%, od čega je dospjelo 14.942,00 kn ili 25,9%. Odnose se na odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 42.700,00 kn i prema dobavljačima 14.942,00 kn. Obveze za odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 42.700,00 kn odnose se na naknadu za nastup simfonijskog orkestra na novogodišnjem koncertu.

Tijekom 2008. Centar se nije zaduživao ni pozajmljivao proračunska sredstva.

3.6. Novčana sredstva

Stanje novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2008. iskazano je u iznosu 33.442,00 kn. Odnosi se na novac na žiro računima u iznosu 32.584,00 kn i u blagajni u iznosu 858,00 kn. Za poslovanje Centra otvorena su tri kunska računa i devizni, a iskazana stanja novčanih sredstava na računima istovjetna su stanju iskazanom u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Centar je u ranijim godinama otvorio kunske račune u tri poslovne banke, od čega jedan za redovno poslovanje, jedan u poslovnoj banci u kojoj otplaćuje leasing za kupnju službenog vozila, te u poslovnoj banci koja sponzorira programe Centra. Devizni račun otvoren je za poslovanje s ustanovama i umjetnicima iz inozemstva.

- Blagajničko poslovanje

Blagajničko poslovanje vodi se u skladu s Odlukom o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. Za poslovanje gotovim novcem ustrojena je glavna blagajna i blagajna čekova. Odlukom o blagajničkom maksimumu iz siječnja 2008. utvrđen je blagajnički maksimum u iznosu 15.000,00 kn.

Uplate u blagajnu odnose se na gotovinu podignutu sa žiro računa, uplate utška od prodanih ulaznica za kino predstave, koncerte, najamnine i drugo. Isplate se odnose na polog novca na žiro račun, nabavu potrošnog materijala, naknadu troškova za službena putovanja (dnevnice i troškovi prijevoza), troškova prijevoza na posao i s posla i drugo.

4. PRIHODI

Prihodi za 2008. su planirani u iznosu 4.666.294,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.661.188,00 kn, što je za 5.106,00 kn manje od plana. Primici nisu planirani, ni ostvareni.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

| u kn | | | | | |
|------------|--|---------------------|---------------------|----------------|----------------------|
| Redni broj | Opis | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi iz proračuna | 3.453.000,00 | 3.459.824,00 | 100,2 | 74,2 |
| 1.1. | Prihodi iz državnog proračuna | 260.000,00 | 260.000,00 | 100,0 | 5,6 |
| 1.2. | Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave | 3.193.000,00 | 3.199.824,00 | 100,2 | 68,6 |
| 2. | Prihodi od imovine | 850,00 | 1.692,00 | 199,1 | 0,1 |
| 3. | Prihodi po posebnim propisima | 348.650,00 | 386.019,00 | 110,7 | 8,3 |
| 4. | Prihodi od zakupa poslovnih prostora | 153.500,00 | 177.685,00 | 115,8 | 3,8 |
| 5. | Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti | 527.000,00 | 545.309,00 | 103,5 | 11,7 |
| 6. | Drugi prihodi | 100.000,00 | 90.659,00 | 90,7 | 1,9 |
| | Višak prihoda | 83.294,00 | - | - | - |
| | Ukupno | 4.666.294,00 | 4.661.188,00 | 99,9 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i od obavljanja poslova vlastite djelatnosti koji su ostvareni u ukupnom iznosu 3.745.133,00 kn i čine 80,3% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 916.055,00 kn i čine 19,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od imovine, po posebnim propisima, od zakupa poslovnog prostora i od obavljanja poslova vlastite djelatnosti ostvareni su za 2,1% iznad plana. Drugi prihodi i prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u planiranim iznosima.

Centar je u 2008. ostvario 3.461.516,00 kn prihoda s propisanim namjenama i njihov udjel u ukupnim prihodima iznosi 74,3%. Prihodi su utrošeni za propisane, odnosno dobivene namjene.

4.1. Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna planirani su u iznosu 3.453.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.459.824,00 kn, što je za 6.824,00 kn ili 0,2% više od plana i čine 74,2% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 260.000,00 kn, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 3.149.824,00 kn i od drugih subjekata u iznosu 50.000,00 kn.

4.1.1. Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna planirani su u i ostvareni u iznosu 260.000,00 kn i čine 5,6% ukupno ostvarenih prihoda. U cijelosti se odnose na sredstva primljena od Ministarstva kulture (dalje u tekstu: Ministarstvo). Sredstva su primljena za pripremu kazališnih predstava te održavanje muzičkih priredbi u iznosu 160.000,00 kn i nabavu opreme za prikazivanje kino predstava u iznosu 100.000,00 kn.

Centar je Ministarstvu kulture dostavio izvješća o izvršenim programima, a primljena sredstva utrošena su namjenski.

4.1.2. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave planirani su u iznosu 3.193.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.199.824,00 kn, što je za 6.824,00 kn ili 2,1% više od plana i čine 67,5% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode iz gradskog proračuna 2.655.324,00 kn, županijskog proračuna u iznosu 494.500,00 kn i proračuna grada Zagreba 50.000,00 kn. Primljena sredstva su utrošena za propisane namjene.

Prihodi iz proračuna Grada u iznosu 2.655.324,00 kn odnose se na sredstva primljena za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.365.000,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 290.324,00 kn. Sredstva u iznosu 2.365.000,00 kn doznačena su za financiranje redovne djelatnosti na temelju mjesečnih zahtjeva za materijalne i financijske rashode, rashode za zaposlene, održavanje objekta, intelektualne usluge i drugo. Tekuće pomoći u iznosu 290.324,00 kn primljene su za održavanje programa u kulturi (časopis Ako, Čakovečko ljetno, Nikola Zrinski Sigetski, Nikola VII), te su utrošene u skladu s namjenom.

Iz županijskog proračuna primljeno je 494.500,00 kn, od čega 320.000,00 kn za redovno poslovanje, dok je 174.500,00 kn primljeno za organizaciju koncerata i kazališnih predstava.

Na temelju ugovora o korištenju sredstava za realizaciju Programa javnih potreba u kulturi Grada Zagreba za 2008. primljeno je 50.000,00 kn za sufinanciranje programa kazališne družine Pinklec.

4.2. Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima planirani su u iznosu 348.650,00 kn, a ostvareni su u iznosu 386.019,00 kn, što je za 37.369,00 kn ili 10,7% više od plana i čine 8,3% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od prodaje ulaznica po pojedinim djelatnostima i programima koje sufinanciraju Grad, Županija i Ministarstvo, osim prihoda od filmske djelatnosti koji su iskazani u okviru prihoda od obavljanja poslova vlastite djelatnosti. Prihodi su ostvareni na temelju računa koje je kontrolirala i ovjerila ovlaštena osoba.

4.3. Prihodi od zakupa poslovnih prostora

Prihodi od zakupa poslovnih prostora planirani su u iznosu 153.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 177.685,00 kn, što je za 24.185,00 kn ili 15,8% više od plana i čine 3,8% ukupnih prihoda. Ostvareni su od najma prostora i opreme u iznosu 153.729,00 kn, zakupa poslovnog prostora 17.286,00 kn i povrata troškova za utrošenu struju i vodu 6.670,00 kn.

Prihodi od najma prostora i opreme u iznosu 153.729,00 kn ostvareni su primjenom cjenika kojim su određene jedinične cijene za korištenje dvorane, predvorja, instrumenata, glazbene opreme, scenske rasvjete, usluga zaposlenika i drugo. Korisnicima usluga izdani su računi.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 17.286,00 kn. Nakon provedenog javnog natječaja, s odabranim ponuditeljem je u prosincu 2006. zaključen ugovor kojim je u zakup dan dio prostora u predvorju Centra, površine 67 m², s opremom za obavljanje ugostiteljske djelatnosti u vrijeme održavanja programa, na vrijeme od pet godina. Ugovorena je mjesečna zakupnina u iznosu 1.440,50 kn te paušalno podmirenje režijskih troškova u iznosu 100,00 kn mjesečno, što je naplaćeno.

Prihodi od povrata za utrošenu vodu i struju ostvareni su od zakupca u iznosu 1.200,00 kn te drugih korisnika koji su održavali priredbe i predstave na javnim površinama ispred Centra (proslava Nove godine i drugo).

4.4. Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti

Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti planirani su u iznosu 527.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 545.309,00 kn, što je za 18.309,00 kn ili 3,5% više od plana i čine 11,7% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su od filmske djelatnosti u iznosu 443.735,00 kn, dječjeg gradskog kazališta 94.590,00 kn, reklamiranja 5.944,00 kn i od knjiga 1.040,00 kn.

Prihodi od filmske djelatnosti u iznosu 443.735,00 kn ostvareni su od prodaja ulaznica za kino projekcije, a iskazani su u bruto iznosu. Od bruto iznosa umanjuje se naknada za najam filma i drugi zavisni troškovi projekcija što je evidentirano u okviru rashoda. Naknade za najam filmova ugovorene su s distributerima, a utvrđuju se u određenom postotku od iznosa prodanih karata.

Prihodi od dječjeg gradskog kazališta u iznosu 94.590,00 kn ostvareni su od prodaje karata za izvođenje predstava, a prihodi u iznosu 5.944,00 kn ostvareni su na temelju dva ugovora zaključenih za reklamiranje trgovačkih društava prije održavanja priredbi i kino predstava, te u mjesečniku Centra.

4.5. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 100.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 90.659,00 kn, što je za 9.341,00 kn ili 9,3% manje od plana i čine 1,9% ukupnih prihoda. Ostvareni su na temelju ugovora s trgovačkim društvima koja mjesečno doniraju određena sredstva za ostvarivanje programa Centra. Ugovorima se Centar obvezao isticati logotipe donatora, osigurati određeni broj karata za predstave i drugo.

5. RASHODI I IZDACI

Rashodi i izdaci za 2008. planirani su u iznosu 4.666.294,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.788.762 kn, što je za 122.468,00 kn ili 2,6% više od plana. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu 127.574,00 kn. Prenesen je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 83.294,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za sljedeće razdoblje iznosi 44.280,00 kn.

U Tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2008.

u kn

| Redni broj | Opis | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|---|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 4.570.500,00 | 4.619.076,00 | 101,1 | 96,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.842.000,00 | 1.831.886,00 | 99,5 | 38,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.709.000,00 | 2.769.430,00 | 102,2 | 57,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 225.000,00 | 215.161,00 | 95,6 | 4,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 332.000,00 | 296.034,00 | 89,2 | 6,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.943.500,00 | 2.037.804,00 | 104,9 | 42,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 208.500,00 | 220.431,00 | 105,7 | 4,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 19.500,00 | 17.760,00 | 91,1 | 0,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 83.294,00 | 157.284,00 | 188,8 | 3,3 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 12.500,00 | 12.402,00 | 99,2 | 0,3 |
| Ukupno | | 4.666.294,00 | 4.788.762,00 | 102,6 | 100,0 |
| Manjak prihoda | | - | 127.574,00 | - | - |

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.769.430,00 kn s udjelom 57,8% i za zaposlene u iznosu 1.831.886,00 kn s udjelom 38,3% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Svi drugi rashodi iznose 187.446,00 kn i imaju udjel 3,9% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Znatno iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, odnosno 88,8% iznad plana. Rashodi za usluge i drugi nespomenuti rashodi u ukupnom iznosu 2.258.235,00 kn izvršeni su 4,9% iznad plana.

Državni ured za reviziju nalaže realno planiranje rashoda i izdataka.

5.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 1.842.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.831.886,00 kn, što je za 10.114,00 kn manje od plana i čine 38,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na plaće u iznosu 1.453.868,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 258.417,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 119.601,00 kn. Koncem 2008. u Centru je bilo 17 zaposlenika.

Plaće zaposlenika obračunane su i isplaćene na temelju Kolektivnog ugovora iz siječnja 2006. koji sadrži popis radnih mjesta s pripadajućim koeficijentima za obračun plaće. Plaću zaposlenika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću.

Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na kojem zaposlenik radi i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža, te stalni mjesečni dodatak. Odlukom upravnog vijeća iz prosinca 2007. stalni mjesečni dodatak na plaću iznosi 600,00 kn. Visinu osnovice za obračun plaće predstavlja minimalna plaća korisnika državnog proračuna isplaćena u Republici Hrvatskoj koja je do srpnja 2008. iznosila 2.441,00 kn, a od srpnja 2008. iznosi 2.747,00 kn. Dodaci na osnovnu plaću su stimulacija i dodaci za posebne uvjete rada. Osnovna plaća uvećava se za dvokratni rad, prekovremeni i rad u smjenama, te rad noću, subotom, nedjeljom i blagdanom za 10,0% do 50,0%. S plaćom za studeni 2008., svim zaposlenicima isplaćeni su dodaci za uspješnost na radu od 20,0% na osnovnu plaću iz prethodnog mjeseca, bez unaprijed utvrđenih mjerila i kriterija. Prema članku 54. Kolektivnog ugovora, ravnatelj odobrava isplatu dodataka za uspješnost na radu u slučaju povećanja filmske gledanosti i to: povećanje osnovice za 5,0% ukoliko se u tekućem mjesecu ostvari filmska gledanost sa 5 000 gledatelja, odnosno 10,0% za 7 000 gledatelja i više. Dodaci za uspješnost su isplaćeni iz prihoda od obavljanja poslova vlastite djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže isplaćivanje dodataka za uspješnost na radu u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora.

Prema odluci gradskog vijeća iz 2000., plaću ravnatelja ustanova kojima je osnivač Grad određuje upravno vijeće ustanove sukladno smjernicama iz odluke. Osnovica bruto plaće ravnatelja određena je Odlukom o plaćama, naknadama i materijalnim pravima dužnosnika Grada koja je u 2008. iznosila 5.109,00 kn. Koeficijent se sastoji od osnovnog koeficijenta 1,7 i uvećanja ovisno o broju zaposlenih, ukupnom prihodu, postotku financiranja iz proračuna i broju djelatnosti - složenosti poslova. Na plaću direktora obračunavaju se naknade i ostala materijalna prava u skladu s kolektivnim ugovorom, odnosno općim aktima. Najniža isplaćena bruto plaća iznosila je 4.313,00 kn, a najviša 15.125,00 kn. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavljena je u skladu s propisima.

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu 119.601,00 kn izvršeni su za naknade za godišnji odmor u iznosu 48.556,00 kn, božićnice 43.021,00 kn, jubilarne nagrade 11.500,00 kn, darove djeci 7.200,00 kn, darove u naravi 6.324,00 kn, te pomoći za smrtni slučaj 3.000,00 kn. Na isplaćene naknade iznad neoporezivog iznosa obračunati su i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

Božićnica i dar za djecu isplaćeni su prema odlukama ravnatelja i upravnog vijeća iz prosinca 2007., odnosno studenoga 2008., prema kojoj božićnica iznosi 2.500,00 kn po zaposleniku, a dar za djecu 600,00 kn po djetetu. Prema odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora iznos dara za djecu utvrđen je u iznosu 400,00 kn neto.

Državni ured za reviziju nalaže isplaćivanje dara za djecu u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora.

Naknada za godišnji odmor isplaćena je u iznosu 2.856,00 kn po zaposleniku prema odluci iz travnja 2008.

Jubilarne nagrade isplaćene su za pet zaposlenika u ukupnom iznosu 16.248,00 kn, od čega su na 4.748,00 kn obračunani i uplaćeni porezi i doprinosi, a 11.500,00 kn je neoporezivo.

Pomoć za smrtni slučaj u iznosu 3.000,00 kn isplaćena je jednoj zaposlenici.

5.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 2.709.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.769.430,00 kn, što je za 60.430,00 kn ili 2,2% više od plana i čine 57,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 215.161,00 kn, za materijal i energiju 296.034,00 kn, usluge 2.037.804,00 kn i druge nespomenute rashode 220.431,00 kn.

5.2.1. Naknade troškova zaposlenima

Rashodi za naknade troškova zaposlenima planirani su u iznosu 225.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 215.161,00 kn, što je za 9.839,00 kn ili 4,4% manje od plana i čine 4,5% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 146.232,00 kn, naknade za prijevoz i smještaj na službenom putu 58.560,00 kn i dnevnice 10.369,00 kn.

Naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 146.232,00 kn isplaćene su u skladu s odredbom članka 62. Kolektivnog ugovora i prema priloženim cjenicima javnog prijevoznika.

Rashodi za dnevnice i službena putovanja izvršeni su u iznosu 68.929,00 kn, na temelju putnih naloga i priloga o troškovima puta. Odluka o korištenju osobnog automobila u službene svrhe donesena je u siječnju 2008.

5.2.2. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju planirani su u iznosu 332.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 296.034,00 kn, što je za 35.966,00 kn ili 10,8% manje od plana i čine 6,2% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na nabavu energije i goriva u iznosu 155.254,00 kn, uredskog i drugog materijala 100.635,00 kn, materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje 25.032,00 kn, te sitnog inventara i auto guma 15.113,00 kn.

Rashodi su izvršeni na temelju računa koji su kontrolirani i ovjereni od ovlaštene osobe. Pojedinačne nabave nisu prelazile 70.000,00 kn, te su robe nabavljene izravnim ugovaranjem.

Za energiju i gorivo izvršeni su rashodi u iznosu 155.254,00 kn, od čega za električnu energiju 78.006,00 kn, plin 56.226,00 kn i gorivo 21.022,00 kn. Centar ima službeni automobil za koji je ustrojena evidencija o korištenju i potrošnji goriva.

Rashodi za uredski i drugi materijal u iznosu 100.635,00 kn izvršeni su za nabavu materijala za redovno poslovanje 37.035,00 kn, uredskog materijala 27.707,00 kn, sredstva za čišćenje i materijal za higijenske potrebe 19.678,00 kn, službenu i radnu odjeću 6.236,00 kn, literaturu i drugo 9.979,00 kn.

Za radnu odjeću ukupno je utrošeno 17.995,97 kn. Rashodi za radnu odjeću u iznosu 6.236,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za materijal i energiju, a 11.760,00 kn u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Centar nema akt s utvrđenim mjerilima i kriterijima o zaduženju, korištenju i trajanju zimske i ljetne radne odjeće.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje akta o zaduženju i korištenju radne odjeće, kako bi se utvrdila radna mjesta na kojima zaposlenici imaju pravo na radnu odjeću, opis radne odjeće, vrijeme zaduženja, odnosno trajanja te mjerila i kriteriji za korištenje.

5.2.3. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 1.943.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.037.804,00 kn, što je za 94.304,00 kn ili 4,9% više od plana i čine 42,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na intelektualne usluge u iznosu 1.371.950,00 kn, najamnine 256.921,00 kn, grafičke i tiskarske usluge 128.204,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 97.255,00 kn, promidžbe i informiranja 75.749,00 kn, tekućeg i investicijskog održavanja 47.263,00 kn, komunalne usluge 27.485,00 kn, računalne usluge (razvoj i održavanje programa) 9.999,00 kn i druge usluge 22.978,00 kn.

- Intelektualne i osobne usluge

Za intelektualne usluge izvršeni su rashodi u iznosu 1.371.950,00 kn, a odnose se na autorske honorare u iznosu 670.400,00 kn, naknade za izvedbu kazališnih i baletnih predstava i koncerata 543.871,00 kn, usluge student servisa 64.624,00 kn, naknade za ugovore o djelu 54.183,00 kn, autorske naknade 18.038,00 kn i drugo 20.834,00 kn.

Naknade za autorske honorare isplaćene su u iznosu 670.400,00 kn, od čega 543.244,00 kn vanjskim suradnicima, a 127.156,00 kn zaposlenicima Centra. Naknade su isplaćene na temelju ugovora zaključenih s autorima djela za režiranje, kostimografiju i koreografiju kazališnih predstava, za nastupe i koncerte glazbenih i dramskih umjetnika, vođenje i organizaciju programa i manifestacija, te drugo. Ugovori sadrže naziv autorskog djela i rokove izvršenja, međutim ne sadrže obilježja i sastojke naručenog djela. Prema odredbi članka 74. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima, ugovorom o stvaranju autorskog djela po narudžbi određuju se obilježja, sastojci te rokovi predaje naručenog djela.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o autorskim djelima s podacima propisanim odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima.

Za izvedbe kazališnih i baletnih predstava i koncerata izvršeni su rashodi u iznosu 543.871,00 kn na temelju zaključenih ugovora i primljenih računa izvođača. Predstave i koncerti održavani su u skladu s prihvaćenim godišnjim planom i programom.

Rashodi za usluge student servisa izvršeni u iznosu 64.624,00 kn odnose se na poslove biljetera, prodaju karata, preuzimanje garderobe, pomoći kod postavljanja scene i drugo. Naknade su isplaćene prema cjeniku student servisa. Na obračunane naknade plaćeni su propisani porezi i doprinosi.

Naknade prema ugovorima o djelu isplaćene su u iznosu 54.183,00 kn, od čega se 27.891,00 kn odnosi na zaposlenike Centra, a 26.292,00 kn na fizičke osobe s kojima su zaključeni ugovori za obavljanje poslova lekture časopisa Centra, rukovanje razglasom, izradu scenografije, organizaciju prodaje predstave, tiskanje propagandnog materijala za pojedine predstave i drugo.

Sa zaposlenicima Centra zaključivani su ugovori o djelu za poslove evidencije i isplate autorskih honorara, vođenje knjigovodstvenih poslova, dežurstvo za novogodišnji doček, izradu plana za prikupljanje sredstava od sponzora, izradu te utovar i istovar scenografije, postavu tona i rasvjete na predstavi i drugo. Navedeni poslovi određeni su Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta u opis poslova pojedinog radnog mjesta. Prema Zakonu o obveznim odnosima, ugovor o djelu može se sklopiti samo za obavljanje jednokratnog posla, za koje nije bitno vrijeme rada, već izvršenje određenog posla u određenom roku i uz ugovorenu naknadu. S obzirom da su zaposlenici Centra, s kojima su zaključivani ugovori o djelu, posao obavljali u poslovnim prostorijama poslodavca, sa sredstvima rada poslodavca, po njegovim uputama i nalogima, Državni ured za reviziju je mišljenja da se radi o radnom odnosu.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o djelu u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

Drugi rashodi u iznosu 20.834,00 kn odnose se na usluge izrade reklama u iznosu 9.223,00 kn, postavu i otvorenje izložbi 6.068,00 kn, geodetsko katastarske usluge 3.032,00 kn, te naknade za izvođenje kino projekcija 2.511,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju računa koji su kontrolirani i ovjereni od ovlaštene osobe.

- Najamnine

Rashodi za najamnine u iznosu 256.921,00 kn izvršeni su za najam filmova u iznosu 229.259,00 kn, opreme 25.662,00 kn i objekata (dvorane) 2.000,00 kn. Za najam filma distributer i Centar zaključuju ugovor kojim distributer daje pravo na javno prikazivanje filmova u kino dvoranama, za što se Centar obvezuje platiti distributeru naknadu. Prije prikazivanja određenog filma Centar i distributer sklapaju zaključnicu kojom utvrđuju bitne komercijalne uvjete javnog prikazivanja filma. Centar distributeru dostavlja dnevna i tjedna izvješća o filmovima i prodanim ulaznicama koja sadrže podatke propisane ugovorom. Naknada distributerima plaća se u ugovorenom postotku od prihoda ostvarenih prodajom ulaznica. Plaćanje je obavljano prema računima koji su kontrolirani i ovjereni od ovlaštene osobe.

Rashodi za najam opreme u iznosu 25.662,00 kn odnose se na najam razglasa i rasvjete za izvođenje programa u kulturi (Čakovečko ljeto, Nikola VII, jazz koncert).

- Grafičke i tiskarske usluge

Grafičke i tiskarske usluge u iznosu 128.204,00 kn odnose se na tiskanje mjesečnika Centra u iznosu 61.932,00 kn, kataloga 37.808,00 kn, plakata 10.746,00 kn, pozivnica na izložbe i koncerte 9.882,00 kn, fotokopiranje i izradu fotografija 4.911,00 kn, te tiskanje programskih knjižica i karata 2.925,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju računa koji su kontrolirani i ovjereni od ovlaštene osobe.

- Usluge telefona, pošte i prijevoza

Za usluge telefona i pošte izvršeni su rashodi u iznosu 97.255,00 kn, a odnose se na troškove telefona 42.394,00 kn, poštarine 24.820,00 kn, prijevoza 23.895,00 kn i Interneta 6.146,00 kn.

Centar je koncem 2008. imao tri službena mobilna telefona kojima se koriste ravnatelj i voditelji kulturnih djelatnosti, a odluka kojom se utvrđuju kriteriji o uvjetima i načinu korištenja telefona donesena je u rujnu 2009.

- Usluge promidžbe i informiranja

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja izvršeni su u iznosu 75.749,00 kn od čega se na izradu plakata odnosi 44.985,00 kn, digitalni ispis 6.893,00 kn, elektronske medije 5.202,00 kn (zakup servera, antivirusnog programa i izradu Internet stranice), oslikavanje banera 4.560,00 kn, radio televizijsku pretplatu 3.334,00 kn, izradu pretplatničkih kartica 2.294,00 kn, izradu i tisak majica 1.769,00 kn, usluge plakatiranja 1.535,00 kn, promidžbu na televiziji 1.220,00 kn i drugo 3.957,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju računa koji su kontrolirani i ovjereni od ovlaštene osobe.

- Usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 47.263,00 kn odnose se na tekuće i investicijsko održavanje opreme u iznosu 38.294,00 kn, građevinskih objekata (popravak stepenica na pozornicu) 4.807,00 kn, te prijevoznih sredstava (servis službenog vozila, zamjena guma i popravak stakla) 4.162,00 kn. Rashodi su evidentirani na temelju računa koji su kontrolirani i ovjereni od ovlaštene osobe.

Za tekuće i investicijsko održavanje opreme izvršeni su rashodi u iznosu 38.294,00 kn, a odnose se na uslugu montaže i spajanja uređaja sa sondama za zemni plin u iznosu 11.389,00 kn, vatrodojavne centrale 6.405,00 kn, popravak kinoprojektora 4.795,00 kn, usisavača 2.224,00 kn, servis pumpe za grijanje 2.178,00 kn, usluge automatske dojava požara 1.977,00 kn, godišnji pregled vatrogasnih aparata 1.735,00 kn, servis magnetofona 1.525,00 kn, klima uređaja 1.464,00 kn i drugo 4.602,00 kn.

- Komunalne usluge

Rashodi u iznosu 27.485,00 kn izvršeni su za opskrbu vodom u iznosu 13.254,00 kn, iznošenje i odvoz smeća 5.374,00 kn, dimnjačarske usluge 1.757,00 kn i usluge čišćenja i pranja 7.100,00 kn.

- Druge usluge

Rashodi za druge usluge u iznosu 22.978,00 kn odnose se na usluge snimanja programa u iznosu 7.972,00 kn, izradu scenografije i plakata 4.300,00 kn, usluge ansambla 4.160,00 kn, ugodu glasovira 2.196,00 kn, objavu natječaja 1.572,00 kn, izradu okvira za slike 1.450,00 kn, usluge registracije prijevoznog sredstva 894,00 kn i drugo 434,00 kn.

5.2.4. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja planirani su u iznosu 208.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 220.431,00 kn, što je za 11.931,00 kn ili 5,7% više od plana i čine 4,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na troškove reprezentacije u iznosu 107.747,00 kn, naknade za rad upravnog vijeća 78.108,00 kn, osiguranje imovine 31.678,00 kn i članarine 2.898,00 kn.

Rashodi su izvršeni na temelju računa koje je kontrolirala i ovjerila ovlaštena osoba. Pojedinačne nabave nisu prelazile 70.000,00 kn, te su robe nabavljene izravnim ugovaranjem.

Rashodi za reprezentaciju u iznosu 107.747,00 kn izvršeni su za organizaciju domjenaka, ugošćivanje i cvijeće za izvođače raznih programa. Računi sadrže podatke o svrsi ugošćivanja.

Naknade za rad upravnog vijeća u iznosu 78.108,00 kn isplaćene su u utvrđenim mjesečnim bruto iznosima u skladu s odlukom gradskog vijeća iz 2006. Upravno vijeće ima predsjednika i četiri člana. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

Rashodi za osiguranje imovine u iznosu 31.678,00 kn odnose se na osiguranje imovine (objekta), obvezno i kasko osiguranje službenog vozila, te osiguranje umjetnina u prijevozu.

5.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 19.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.760,00 kn, što je za 1.740,00 kn ili 8,9% manje od plana i čine 0,4% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na usluge platnog prometa u iznosu 11.314,00 kn, druge nespomenute rashode 5.349,00 kn, kamate za primljene zajmove 470,00 kn, usluge banaka 451,00 kn i zatezne kamate 176,00 kn.

5.4. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 83.294,00 kn, a izvršeni su u iznosu 157.284,00 kn, što je za 73.990,00 kn ili 88,8% više od plana i čine 3,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Izvršeni su za nabavu opreme za kino predstave u iznosu 99.292,00 kn, računalne i druge tehničke opreme 36.415,00 kn, radna odjela 11.760,00 kn i obnovu stepeništa pozornice 6.818,00 kn.

U 2008. nabavljena je oprema za kino predstave u vrijednosti 241.321,00 kn, od čega je Centar platio 99.292,00 kn sredstvima primljenima od Ministarstva kulture, a iz gradskog proračuna plaćeno je 142.029,00 kn. Postupak nabave proveo je Grad, a oprema je isporučena i evidentirana u imovini Centra. Osim navedene opreme, Grad je za Centar proveo postupke za nabavu zvučnika, kino projekcijske kabine, ormara, elektroinstalacijske radove i postavljanje podnih obloga ukupne vrijednosti 285.426,00 kn. Robe, radovi i usluge plaćeni su proračunskim sredstvima, a oprema je evidentirana u imovini Centra. Pojedinačne nabave druge opreme i radova nisu prelazile 70.000,00 kn, te su pribavljene izravnim ugovaranjem. Rashodi su izvršeni na temelju računa koje je kontrolirala i ovjerila ovlaštena osoba.

5.5. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova planirani su u iznosu 12.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.402,00 kn. Odnose se na otplatu kredita za kupnju službenog automobila. S poslovnom bankom zaključen je ugovor o kreditu u lipnju 2003. u iznosu 12.700,- EUR u protuvrijednosti kuna, uz kamatu jednomjesečni EURIBOR uvećan za 4,5% godišnje, te otplatu duga u 60 mjesečnih obroka do kolovoza 2008. Prema otplatnom planu, ukupno dugovanje po kreditu s uračunanim kamatama iznosi 14.828,80 EUR. Za kreditno zaduženje pribavljena je suglasnost osnivača.

Početno stanje zaduženja u 2008. iznosi 13.329,00 kn. Na otplatu duga odnosi se 12.402,00 kn i tečajne razlike 927,00 kn, te su obveze u kolovozu 2008. u cijelosti podmirene. Poslovna banka vratila je Centru instrumente osiguranja. Rashodi za kamate izvršeni su u iznosu 470,00 kn i iskazani su u okviru financijskih rashoda.

6. JAVNA NABAVA

Pojedinačne nabave roba, radova i usluga u 2008. nisu prelazile 70.000,00 kn, te su rashodi za nabavu roba, radova i usluga izvršeni na temelju računa koje je prethodno kontrolirala i ovjerila ovlaštena osoba. Poništenja postupaka nabave nije bilo. Plan nabave za 2009. donesen je u prosincu 2008.

Postupke za nabavu opreme za kino predstave, zvučnika, kino projekcijske kabine, ormara, elektroinstalacijske radove i postavljanje podnih obloga ukupne vrijednosti 526.747,00 kn proveo je Grad. Iz gradskog proračuna plaćeno je 427.455,00 kn, a Centar je sredstvima Ministarstva platio 99.292,00 kn. Koncem 2008. imovina je evidentirana u imovini Centra.

7. 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.

Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, a plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen. Prema odredbi članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna obavezan je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijeveru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevera, a odredbom članka 38. navedenog Zakona, propisana je obveza donošenja plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola, propisana je obveza čelnika za provođenje 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.

Dokumentaciju za knjiženje kontroliraju i ovjeravaju odgovorne osobe, a unos podataka u informacijski sustav obavljaju zaposlenici u knjigovodstvu. Pristup podacima i izmjena podataka u informacijskom sustavu moguća je uz aktiviranje korisničke prijave za rad na programu. Prodaja karata koje se naplaćuju gotovinom te kreditnim i debitnim karticama kontrolira se dnevno računalnim programom, a primljena gotovina uplaćuje se u dnevno noćni trezor.

Centar ima službene web stranice na kojima su korisnicima dostupni temeljni podaci o Centru, programima koje nude i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijave.

- 1.2. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će poduzeti aktivnosti za uspostavu i razvoj sustava unutarnje kontrole.*

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci za 2008. planirani su u iznosu 4.666.294,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.788.762,00 kn, što je za 122.468,00 kn ili 2,6% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 127.574,00 kn. Prenesen je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 83.294,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za sljedeće razdoblje iznosi 44.280,00 kn.

Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 1.453.868,00 kn, od čega se na dodatke za uspješnost na radu odnosi 22.448,00 kn. S plaćom za studeni 2008., svim zaposlenicima isplaćeni su dodaci za uspješnost na radu od 20,0% na osnovnu plaću iz prethodnog mjeseca, bez unaprijed utvrđenih mjerila i kriterija.

Prema članku 54. Kolektivnog ugovora, ravnatelj odobrava isplatu dodataka za uspješnost na radu u slučaju povećanja filmske gledanosti i to: povećanje osnovice za 5,0% ukoliko se u tekućem mjesecu ostvari filmska gledanost sa 5 000 gledatelja, odnosno 10,0% za 7 000 gledatelja i više. Dodaci za uspješnost su isplaćeni iz prihoda od obavljanja poslova vlastite djelatnosti.

Naknade za autorske honorare isplaćene su u iznosu 670.400,00 kn, od čega 543.244,00 kn vanjskim suradnicima, a 127.156,00 kn zaposlenicima Centra. Naknade su isplaćene na temelju ugovora zaključenih za režiranje, kostimografiju i koreografiju kazališnih predstava, za nastupe i koncerte glazbenih i dramskih umjetnika, vođenje i organizaciju programa i manifestacija, te drugo. Ugovori sadrže naziv autorskog djela i rokove izvršenja, međutim ne sadrže obilježja i sastojke naručenog djela. Prema odredbi članka 74. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima, ugovorom o stvaranju autorskog djela po narudžbi određuju se obilježja, sastojci te rokovi predaje naručenog djela.

Naknade prema ugovorima o djelu isplaćene su u iznosu 54.183,00 kn, od čega se 27.891,00 kn odnosi na zaposlenike Centra, a 26.292,00 kn na fizičke osobe s kojima su zaključeni ugovori za obavljanje poslova lekture časopisa Centra, rukovanje razglasom, izradu scenografije, organizaciju prodaje predstave, tiskanje propagandnog materijala za pojedine predstave i drugo. Sa zaposlenicima Centra zaključivani su ugovori o djelu za poslove evidencije i isplate autorskih honorara, vođenje knjigovodstvenih poslova, dežurstvo za novogodišnji doček, izradu plana za prikupljanje sredstava od sponzora, izradu te utovar i istovar scenografije, postavu tona i rasvjete na predstavi i drugo. Navedeni poslovi određeni su Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta u opis poslova pojedinog radnog mjesta. Prema Zakonu o obveznim odnosima, ugovor o djelu može se sklopiti samo za obavljanje jednokratnog posla, za koje nije bitno vrijeme rada, već izvršenje određenog posla u određenom roku i uz ugovorenu naknadu. S obzirom da su zaposlenici Centra, s kojima su zaključivani ugovori o djelu, posao obavljali u poslovnim prostorijama poslodavca, sa sredstvima rada poslodavca, po njegovim uputama i nalogima, Državni ured za reviziju je mišljenja da se radi o radnom odnosu.

Državni ured za reviziju nalaže isplaćivanje dodataka na plaću u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora, zaključivanje ugovora o autorskim djelima s podacima propisanim odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima, te ugovora o djelu u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

- 2.2. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su radnje za uklanjanje uočenih nedostataka započete. U djelu zaključivanja ugovora o djelu sa zaposlenicima navodi da se dio ugovorenih djela odnosi na poslove koji nisu definirani Planom i programom rada Centra, odnosno da su organizatori tih programa treće osobe (Grad, Županija i drugi). Centar za izvedbu navedenih programa pruža tehničku potporu i autorsku kreativnost zaposlenika.*

Centar je u 2008. ostvario prihode u iznosu 4.661.188,00 kn, rashode i izdatke u iznosu 4.788.762,00 kn, te manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 127.574,00 kn. Prenesen je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 83.294,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za sljedeće razdoblje iznosi 44.280,00 kn. Prihodi su utrošeni za propisane, odnosno dobivene namjene.

U skladu s financijskim planom i programom, Centar provodi programe s ciljem promicanja kulturnih i umjetničkih vrijednosti, te suradnje stvaratelja i korisnika. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na isplatu dodataka za uspješnost na radu bez kriterija utvrđenih Kolektivnim ugovorom, te zaključivanje ugovora o autorskim honorarima bez propisanih podataka i ugovora o djelu za poslove iz redovne djelatnosti utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Centra za kulturu Čakovec za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - S plaćom za studeni 2008. isplaćeni su dodaci za uspješnost na radu od 20,0% na osnovnu plaću iz prethodnog mjeseca, što nije u skladu s Kolektivnim ugovorom (točka 2.1. Nalaza).
 - Naknade za autorske honorare isplaćene su u iznosu 670.400,00 kn. Ugovori sadrže naziv autorskog djela i rokove izvršenja, međutim ne sadrže obilježja i sastojke naručenog djela (točka 2.1. Nalaza).
 - Naknade prema ugovorima o djelu zaključenima sa zaposlenicima isplaćene su u iznosu 27.891,00 kn. Ugovori su zaključeni za poslove koji imaju obilježja poslova iz redovne djelatnosti (točka 2.1. Nalaza).



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

CENTAR ZA SOCIJALNU
SKRB ČAKOVEC, ČAKOVEC

Čakovec, siječanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|----------|---|----|
| I. | OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004. | 2 |
| II. | REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008. | 2 |
| 1. | PRAVNA REGULATIVA | 2 |
| 2. | DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO | 3 |
| 2.1. | Sustav unutarnjih financijskih kontrola | 4 |
| 3. | RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE | 5 |
| 3.1. | Financijski plan | 5 |
| 3.2. | Računovodstveno poslovanje i poslovne knjige | 5 |
| 3.3. | Financijski izvještaji | 6 |
| 3.4. | Popis imovine i obveza | 7 |
| 3.5. | Potraživanja i obveze | 7 |
| 3.5. | Novčana sredstva | 8 |
| 4. | PRIHODI | 8 |
| 4.1. | Prihodi od imovine | 9 |
| 4.2. | Prihodi po posebnim propisima | 9 |
| 4.3. | Drugi prihodi | 9 |
| 4.3.1. | Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti | 9 |
| 4.3.2. | Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine | 10 |
| 5. | RASHODI | 10 |
| 5.1. | Rashodi poslovanja | 11 |
| 5.1.1. | Rashodi za zaposlene | 11 |
| 5.1.2. | Materijalni rashodi | 12 |
| 5.1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 12 |
| 5.1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 13 |
| 5.1.2.3. | Rashodi za usluge | 13 |
| 5.1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 15 |
| 5.1.3. | Financijski rashodi | 15 |
| 5.1.4. | Pomoći | 15 |
| 5.1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 16 |
| 5.2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 18 |
| 6. | JAVNA NABAVA | 19 |
| 7. | NALAZ | 20 |
| III. | MIŠLJENJE | 21 |



Čakovec, 5. siječnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA CENTRA ZA
SOCIJALNU SKRB, ČAKOVEC ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 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 Čakovec, Čakovec (dalje u tekstu: Centar) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. studenoga 2009. do 5. 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.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Centru je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Popisom imovine obuhvaćena je i u poslovnim knjigama evidentirana cjelokupna imovina.
2. Smještaj korisnika socijalne skrbi organiziran je u udomiteljske obitelji u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Za nabavu istovrsnih usluga u proračunskoj godini nisu provedeni postupci nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Centar je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Centra uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08),
- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. godinu (Narodne novine 28/08 i 82/08),
- 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),
- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Temeljni Kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07),
- Kolektivni ugovor za djelatnost socijalne skrbi (Narodne novine 35/08),
- Obiteljski zakon (Narodne novine 116/03, 17/04, 136/04 i 107/07),
- Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07),
- Odluka o osnovici za ostvarivanje prava po osnovi socijalne skrbi (Narodne novine 21/01 i 30/08),
- Zakon o udomiteljstvu (Narodne novine 79/07),

- Pravilnik o stambenim, socijalnim i drugim uvjetima za obavljanje udomiteljstva (Narodne novine 48/08),
- Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije udomiteljskih obitelji, registra udomiteljskih obitelji i smještenih korisnika te sadržaju obrasca izvješća udomitelja (Narodne novine 48/08),
- 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 sadržaju i načinu vođenja evidencije i dokumentacije te načinu i rokovima dostave izvješća centra za socijalnu skrb (Narodne novine 79/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02, 122/05, 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09),
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika (Narodne novine 150/05 i 35/08),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- drugi zakoni i propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Centar za socijalnu skrb (MBS 070049639) je ustanova za obavljanje djelatnosti socijalne skrbi, upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu 3. ožujka 1998. Osnivač Centra je Republika Hrvatska, a sjedište je u Čakovcu, Vladimira Nazora 16. Prema obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnog subjekta, matični broj je 1357913, a šifra djelatnosti 85322 (djelatnost socijalne skrbi bez smještaja). U registar ustanova Centar je upisan 2001.

Djelatnost Centra obuhvaća rješavanje u prvom stupnju o pravima iz socijalne skrbi, obiteljsko i kazneno pravne zaštite i o drugim pravima u skladu s posebnim zakonom, provođenje ovrhe po rješenjima, vođenje propisanih očevidnika, izdavanje uvjerenja i potvrda, davanje podataka o obiteljskim prilikama, te mišljenja i prijedloga u sudskim postupcima koji se odnose na obiteljsko i kazneno pravnu zaštitu, postupanje pred sudom i drugim državnim tijelima radi zaštite osobnih interesa djece i drugih članova obitelji koji se ne mogu brinuti o sebi, ni o svojim pravima i interesima, zbrinjavanje djece odbjegle iz obitelji ili ustanove, provođenje odgojnih mjera nad djecom s poremećajima u ponašanju, pružanje pomoći i njege u kući, te obavljanje drugih stručnih poslova.

Za obavljanje djelatnosti ustrojene su tri jedinice: odjel socijalne skrbi, odjel skrbništva te zaštite tjelesno ili mentalno oštećenih osoba i odjel za zaštitu djece, braka i obitelji. Odjelima rukovode voditelji, koje imenuje i razrješava upravno vijeće. Administrativne, računovodstveno financijske i pomoćno tehničke poslove provodi služba kojom neposredno rukovodi ravnatelj. Centar ima dvije podružnice kojima rukovode predstojnici. Podružnica u Prelogu započela je radom koncem 2007., a u Murskom Središću u listopadu 2008.

Centar predstavlja i zastupa ravnatelj koji organizira i vodi poslovanje, te odgovara za zakonitost rada. Uz ravnatelja, tijela Centra su upravno i stručno vijeće. Centrom upravlja upravno vijeće od pet članova, od čega su tri predstavnici osnivača, te predstavnik Županije i zaposlenika. Stručno vijeće je savjetodavno stručno tijelo ravnatelja sastavljeno od voditelja djelatnosti Centra. U 2008. dužnost ravnatelja obavljala je Janja Balent, a predsjednik upravnog vijeća bio je Franjo Kovačić.

Osim Statuta, doneseni su Poslovnici o radu stručnog i upravnog vijeća, Pravilnik o službenoj tajni, Pravilnik o stručnom usavršavanju i osposobljavanju djelatnika, Pravilnik o radu, unutarnjem ustroju i sistematizaciji poslova i drugo.

Financijski plan i program rada za 2008. donesen je u prosincu 2007. Programom su predviđeni poslovi Centra u okviru osnovne djelatnosti, investicijsko održavanje Centra, te prijedlog financijskog plana. Izvješće o ostvarenju plana upravno vijeće prihvatilo je u veljači 2008., a županijska skupština u travnju 2008.

Koncem 2008. Centar ima 43 zaposlenika, što prema prosječnom broju radnih sati u 2008. iznosi 39 zaposlenika. U odnosu na pokazatelje koji se odnose na broj stanovništva i broj korisnika različitih vrsta pomoći i naknada, Centru nedostaje ukupno 22 zaposlenika (od čega trinaest zaposlenika za socijalnu skrb i devet za obavljanje drugih poslova).

Centar je smješten u poslovnoj zgradi s 39 prostorija na ukupno 685,5 m². U 2008. provedene su pripreme radnje za izgradnju novog objekta Centra. Izgradnja objekta, započeta u siječnju 2009., a financirana je sredstvima Svjetske banke. Postupke nabave provelo je Ministarstvo te su rashodi iskazani u poslovnim knjigama Ministarstva.

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.

Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, a plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen. Prema odredbi članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna obvezan je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara, a odredbom članka 38. navedenog Zakona, propisana je obveza donošenja plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola, propisana je obveza čelnika za provođenje 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.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare.

Centar koristi računalni program za računovodstveno i financijsko poslovanje kojeg je kupilo Ministarstvo i koji koriste sve ustanove socijalne skrbi u okviru Ministarstva. Za obračun socijalnih pomoći i davanja Centar koristi računalni program kupljen u ranijim godinama. Dokumentaciju za knjiženje kontroliraju i ovjeravaju odgovorne osobe, a unos podataka u informacijski sustav obavljaju zaposlenici u knjigovodstvu. Pristup podacima i izmjena podataka u informacijskom sustavu moguća je uz aktiviranje korisničke prijave za rad na programu. Podaci o računovodstvenom i financijskom poslovanju arhiviraju se tjedno, a obračuni socijalnih pomoći i davanja dnevno.

Prema odredbama članka 169. Zakona o socijalnoj skrbi, ustanove socijalne skrbi dužne su provoditi unutarnji nadzor nad radom svojih ustrojbenih jedinica i radnika. U 2004. donesen je Pravilnik o unutarnjem nadzoru.

U travnju 2008. Ministarstvo je na temelju odredbi članka 170. Zakona o socijalnoj skrbi provelo upravni nadzor, o čemu je sastavljen zapisnik. Nadzorom su utvrđene određene nepravilnosti, te je Centru naloženo da ih ukloni. O poduzetim mjerama za uklanjanje nepravilnosti Centar se Ministarstvu očitovao u svibnju 2009.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Centar je obveznik primjene proračunskog računovodstva u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, te drugim provedbenim propisima.

Prihodi i rashodi za 2008. iskazani su prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.1. Financijski plan

Financijski plan za 2008. donesen je u prosincu 2007. Izmjene i dopune plana donesene su u svibnju, listopadu i prosincu 2008. Izmjenama financijskog plana iz prosinca 2008., prihodi i rashodi planirani su u iznosu 64.766.133,00 kn što je za 1.994.323,00 kn ili 3,2% više od plana. Najznačajniji iznos prihoda planiran je iz državnog proračuna u iznosu 56.897.148,00 kn ili 87,8% ukupno planiranih prihoda, a planirana su za naknade i pomoći u ostvarivanju socijalnih programa.

3.2. Računovodstveno poslovanje i poslovne knjige

Centar vodi poslovne knjige propisane Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu: glavnu knjigu, dnevnik, knjige ulaznih i izlaznih računa, potraživanja i obveza, blagajne, evidenciju putnih naloga, te dugotrajne nefinancijske imovine.

Poslovne knjige vođene su uredno. Evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

- Očevidnik imovine

Uredu za državnu imovinu nisu dostavljeni podaci o imovini u vlasništvu Republike Hrvatske. Odredbama članka 13. Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske je propisano, da su sva tijela državne vlasti, te pravne i druge osobe koje posjeduju, upotrebljavaju, koriste ili upravljaju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske dužna, uz imovinsko pravno i tehničku dokumentaciju, dostaviti popise imovine i podatke o knjigovodstvenoj vrijednosti. Podatke su dužni dostaviti prema stanju utvrđenom popisom imovine na dan 31. prosinca svake godine, u rokovima određenim propisima o godišnjim financijskim izvješćima za korisnike državnog proračuna, a sve podatke o promjenama u stjecanju i raspolaganju tom imovinom korisnici su dužni dostaviti najkasnije u roku od 15 dana od svake promjene.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje podataka u skladu s odredbama Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

3.3. Financijski izvještaji

Za 2008. sastavljeni su i u zakonskom roku Državnom uredu za reviziju dostavljeni financijski izvještaji: bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, izvještaj o obvezama, te bilješke uz financijske izvještaje.

U financijskom izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, iskazani su ukupni prihodi u iznosu 64.778.666,00 kn, rashodi u iznosu 64.778.339,00 kn, te višak prihoda u iznosu 327,00 kn. Višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 31,00 kn, te raspoloživ višak prihoda u narednom razdoblju iznosi 358,00 kn.

U bilanci je iskazana vrijednost imovine u iznosu 10.230.660,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 3.627.399,00 kn i financijsku imovinu 6.603.261,00 kn. Nefinancijska imovina odnosi se na zemljište u vrijednosti 949.803,00 kn, građevinske objekte 2.313.625,00 kn, opremu 337.050,00 kn i prijevozna sredstva 26.921,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novac u banci u iznosu 79.845,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 201.919,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine 9.021,00 kn, te na rashode budućeg razdoblja 6.294.476,00 kn i nedospjelu naplatu prihoda 18.000,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.230.660,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.400.983,00 kn, vlastite izvore 3.627.400,00 kn, obračunane prihode poslovanja 201.919,00 kn i višak prihoda 358,00 kn.

Izvješće o radu Centra s financijskim izvještajima za 2008. Upravno vijeće usvojilo je u veljači 2009., a Županija u travnju 2009.

3.4. Popis imovine i obveza

Popisom je obuhvaćena nefinancijska i financijska imovina te obveze. Povjerenstvo je sastavilo zapisnik o popisu imovine i obveza. Odlukom ravnatelja u siječnju 2009 prihvaćen je izvještaj povjerenstva za popis imovine i obveza. Na prijedlog povjerenstva otpisana je oprema u vrijednosti 97.310,00 kn i sitni inventar u vrijednosti 11.150,00 kn. Ispravak vrijednosti imovine obavljen je prema stopama propisanim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.5.1. Potraživanja i obveze

Potraživanja su koncem 2007. iznosila 5.320.348,00 kn, a koncem 2008. iznose 6.523.416,00 kn, što je za 1.203.068,00 kn ili 22,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Sva potraživanja su dospjela, a odnose se na potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 201.919,00 kn, prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 9.021,00 kn te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 6.312.476,00 kn.

Potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 201.919,00 kn odnose se na sredstva pomoći i naknada koje su korisnici neosnovano primili, te je Centar zatražio povrat novca. Dio potraživanja u iznosu 166.592,00 kn odnosi se na potraživanja iz ranijih godina, a 35.327,00 kn na potraživanja iz 2008. Za naplatu potraživanja dužnicima su upućivane opomene, dok druge mjere nisu poduzimane. Dio dužnika obročno otplaćuje više primljena sredstva, dok za najznačajnije potraživanje u iznosu 77.910,00 kn od 2004. do vremena obavljanja revizije nije bilo uplata. (Odnosi se na uplate za smještaj djeteta koje je udomiteljica neosnovano primila, odnosno uplate je primala nakon punoljetnosti djeteta u razdoblju od 2000. do 2004.)

Državni ured za reviziju predlaže provoditi kontrolu prije isplate sredstava pomoći i naknada, te poduzimanje svih mjera naplate za potraživanja.

Potraživanja za prihode za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo odnose se na obročnu otplatu stanova. Prema nalogu Ministarstva od rujna 2007., ostvareni prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplaćuju se u proračun, te se ne iskazuju u okviru prihoda i rashoda. Tijekom 2008. za stanove je otplaćeno ukupno 44.335,00 kn, što je u cijelosti uplaćeno u proračun. Od tri obveznika otplate za prodane stanove, dva obveznika su u 2008. otplatili stanove u cijelosti, te potraživanja za jedan stan koncem godine iznose 9.021,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 6.312.476,00 kn odnose se na rashode za plaću za prosinac 2008. u iznosu 447.759,00 kn, pomoći za prosinac 2008. u iznosu 5.846.717,00 kn i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 18.000,00 kn.

Obveze su koncem 2007. iznosile 5.268.435,00 kn, a koncem 2008. iznose 6.400.983,00 kn, što je za 1.132.548,00 kn ili 21,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za naknade i pomoći kućanstvima i građanima u iznosu 5.643.522,00 kn, zaposlene 423.179,00 kn, materijalne rashode 296.134,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 20.148,00 kn i financijske rashode 18.000,00 kn. Dospjele su obveze prema dobavljačima za materijalne rashode u iznosu 56.946,00 kn, dok obveze za naknade i pomoći u iznosu 6.344.037,00 kn nisu dospjele.

Vrijednosno su najznačajnije obveze za naknade i pomoći kućanstvima za prosinac 2008. za stalnu pomoć u novcu u iznosu 2.153.592,00 kn, doplatak za pomoć i njegu 1.159.156,00 kn, osobnu invalidninu 803.042,00 kn, naknadu za smještaj osoba 519.307,00 kn, naknadu 50,0% plaće roditelju hendikepiranog roditelja 374.670,00 kn i druge naknade i pomoći 633.755,00 kn.

3.6. Novčana sredstva

Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2008. iznose 79.845,00 kn, a odnose se na novčana sredstva redovnom na računu u iznosu 17.808,00 kn i posebnom računu za isplatu pomoći u iznosu 62.037,00 kn. Iskazana stanja novčanih sredstava na računima istovjetna su stanju iskazanom u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

- Blagajničko poslovanje

Blagajničko poslovanje vodi se u skladu s Odlukom o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. Za blagajničko poslovanje ustrojene su blagajne socijalnih pomoći i naknada, participacija, potrošnje goriva, te materijalnih rashoda. Odlukom iz siječnja 2005. visine blagajničkih maksimuma utvrđene su u iznosima od 3.000,00 kn do 15.000,00 kn.

4. PRIHODI

Za 2008. prihodi su planirani u iznosu 64.766.131,00 kn, ostvareni su u iznosu 64.778.666,00 kn, što je za 12.535,00 kn više od plana.

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 | % ostvarenja | Udjel u % |
|------------|---|---------------|---------------|--------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Pomoći | 72.000,00 | 72.000,00 | 100,0 | 0,1 |
| 2. | Prihodi po posebnim propisima | 1.357.533,00 | 1.375.209,00 | 101,3 | 2,1 |
| 3. | Drugi prihodi | 63.336.598,00 | 63.331.457,00 | 100,0 | 97,8 |
| 3.1. | Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti | 63.279.226,00 | 63.274.085,00 | 100,0 | 97,7 |
| 3.2. | Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine | 57.372,00 | 57.372,00 | 100,0 | 0,1 |
| UKUPNO | | 64.766.131,00 | 64.778.666,00 | 100,0 | 100,0 |

Najznačajniji prihodi u iznosu 63.274.085,00 kn ili 97,7% ostvarenih prihoda odnose se na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna. Prihodi su ostvareni u planiranim iznosima, osim prihoda po posebnim propisima koji su ostvareni za 17.676,00 kn ili 1,3% više od plana.

4.1.1. Pomoći

Prihodi od pomoći planirani su i ostvareni u iznosu 72.000,00 kn i čine 0,1% ukupnih prihoda. Odnose se sredstva primljena od grada Čakovca za utvrđivanje i dodjelu jednokratnih novčanih pomoći, te pomoći za podmirenje troškova stanovanja. Prema zaključenom ugovoru iz 2005., Centar navedene poslove obavlja uz mjesečnu naknadu u iznosu 6.000,00 kn.

4.2. Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima planirani su u iznosu 1.357.533,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.375.209,00 kn, što je za 17.676,00 kn manje od plana i čine 2,1% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode ostvarene od korisnika za smještaj izvan vlastite obitelji (participacije). Naplaćeni vlastiti prihodi doznačeni su u državni proračun u skladu s Pravilnikom o mjerilima za korištenje prihoda proračunskih korisnika ostvarenih na tržištu od obavljanja osnovne i ostale djelatnosti.

4.3. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 63.336.598,00 kn, a ostvareni su u iznosu 63.331.457,00 kn, što je za 5.141,00 kn manje od plana i čine 97,8% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode primljene iz Ministarstva za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 63.274.085,00 kn i financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine 57.372,00 kn.

4.3.1. Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti

Navedeni prihodi ostvareni su u iznosu 63.274.085,00 kn. Iz Ministarstva je za pomoći i naknade po socijalnom programu, plaće i naknade zaposlenika te za platni promet primljeno ukupno 62.032.093,00 kn, iz županijskog proračuna 909.000,00 kn i iz Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom 332.992,00 kn.

Iz Ministarstva je primljeno za naknade i pomoći prema socijalnom programu 56.692.698,00 kn, plaće i naknade zaposlenika 5.139.376,00 kn i platni promet 200.019,00 kn (tijekom 2008. primljeno je 204.000,00 kn, a početkom 2009. na račun proračuna vraćeno je 3.981,00 kn). Centar svaki mjesec upućuje Ministarstvu zahtjeve prema socijalnom programu po vrstama pomoći i naknadama. Primljena sredstva su utrošena u skladu sa zahtjevima za pomoć za uzdržavanje, doplatu za pomoć i njegu, naknade za smještaj u udomiteljsku obitelj djece i odraslih, osobne invalidnine, naknade 50,0% plaće roditeljima hendikepiranog djeteta, jednokratne novčane pomoći, usluge provođenja pojačane brige i nadzora, te vještačenja i obrade korisnika, pomoći za kupnju obveznih školskih knjiga, pomoć do zaposlenja, osobne potrebe korisnika stalnog smještaja, troškove platnog prometa, pogrebne troškove korisnika, odjeću i obuću korisnika, smještaj u učeničke domove, te druge pomoći.

Iz županijskog proračuna za financiranje materijalnih i financijskih rashoda primljeno je 891.000,00 kn, a za sufinanciranje zakupa poslovnog prostora podružnice Centra u Murskom Središću 18.000,00 kn. Prema Odluci o kriterijima i mjerilima i načinu financiranja Centra za socijalnu skrb Čakovec i pomoći za podmirenje troškova stanovanja korisnicima koji se griju na drva u 2008. godini, minimalni financijski standard materijalnih i financijskih rashoda Centra iznosi 891.000,00 kn, a odnosi se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 47.000,00 kn, rashode za materijal i energiju 305.000,00 kn, usluge 515.000,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja 24.000,00 kn.

Iz Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom za isplatu naknade do zaposlenja primljeno je 332.992,00 kn. (Tijekom 2008. primljeno 333.655,00 kn, od čega je 663,00 kn vraćeno na račun Fonda.)

4.3.2. Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine

Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 57.372,00 kn. Odnose se na sredstva primljena iz Ministarstva na temelju zahtjeva Centra za nabavu uredske opreme i namještaja za podružnicu u Murskom Središću.

5. RASHODI

Rashodi su planirani u iznosu 64.766.131,00 kn, a izvršeni su u iznosu 64.778.339,00 kn, što je za 12.208,00 kn više od plana. Ostvaren je višak prihoda u tekućoj godini u iznosu 327,00 kn, iz prethodnih godina iznosi 31,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 358,00 kn.

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 | % izvršenja | Udjel u % |
|---------------|---|---------------|---------------|-------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 64.636.759,00 | 64.649.294,00 | 100,0 | 99,8 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 4.821.586,00 | 4.821.543,00 | 100,0 | 7,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.400.217,00 | 3.399.987,00 | 100,0 | 5,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 368.837,00 | 367.774,00 | 99,7 | 0,6 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 354.642,00 | 357.425,00 | 100,8 | 0,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.642.205,00 | 2.640.194,00 | 99,9 | 4,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 34.533,00 | 34.594,00 | 100,2 | 0,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 204.000,00 | 200.019,00 | 98,0 | 0,3 |
| 1.4. | Pomoći | 1.350.000,00 | 1.367.870,00 | 101,3 | 2,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 54.860.956,00 | 54.859.875,00 | 100,0 | 84,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 129.372,00 | 129.045,00 | 99,7 | 0,2 |
| UKUPNO | | 64.766.131,00 | 64.778.339,00 | 100,0 | 100,0 |
| VIŠAK PRIHODA | | - | 327,00 | - | - |

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na naknade građanima i kućanstvima u iznosu 54.859.875,00 kn s udjelom 84,7% u ukupnim rashodima. Drugi rashodi iznose 9.918.464,00 kn s udjelom 15,3% u ukupnim rashodima. Rashodi su izvršeni u planiranim iznosima, osim pomoći koje su izvršene za 17.870,00 kn ili 1,3% više od plana.

5.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani u iznosu 64.636.759,00 kn, a izvršeni su u iznosu 64.649.294,00 kn, što je za 12.535,00 kn više od plana i čine 99,8% ukupnih rashoda. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 4.821.543,00 kn, materijalne rashode 3.399.987,00 kn, financijske rashode 200.019,00 kn, pomoći 1.367.870,00 kn i naknade građanima i kućanstvima 54.859.875,00 kn.

5.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 4.821.586,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.821.543,00 kn, što je za 43,00 kn manje od plana i čine 7,4% ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 3.975.041,00 kn, doprinose na plaću 689.520,00 kn i druge rashode za zaposlene 156.982,00 kn. Zahtjevi za iznos plaća i drugih dodataka na plaću mjesečno se dostavljaju Ministarstvu zdravstva i socijalne skrbi.

Bruto plaće isplaćene u iznosu 3.975.041,00 kn odnose se na plaće za redovno radno vrijeme u iznosu 3.346.690,00 kn, dodatak za uvjete rada 539.367,00 kn, staž u djelatnosti 61.918,00 kn i dežurstva 27.066,00 kn. Plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice, uvećano za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Prema odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost socijalne skrbi, osnovna plaća uvećava se za rad noću, prekovremeni rad, rad subotom i nedjeljom, dvokratni i rad u smjenama, za posebne uvjete rada, te za rad u ustanovama socijalne skrbi od najmanje 20 godina. Zaposlenici ostvaruju pravo na naknadu za pripravnost na temelju odredbi članka 48. Kolektivnog ugovora. Centar ima 43 zaposlenika. Najviša isplaćena neto plaća u 2008. iznosila je 10.375,99 kn, a najniža 2.672,19 kn.

Drugi rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 156.982,00 kn, a odnose se na božićnicu u iznosu 52.500,00 kn, naknade za godišnji odmor 52.500,00 kn, jubilarne nagrade 32.822,00 kn, dar djeci 11.500,00 kn, te pomoć za smrtni slučaj i bolovanje 7.660,00 kn. Isplate su obavljene u skladu s odredbama Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama i naputaka primljenih iz Ministarstva. Na isplaćene naknade iznad neoporezivog iznosa obračunati su i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

Za obračun plaća vode se potrebne evidencije. Porezi i doprinosi iz i na plaće obračunani su i plaćeni u skladu sa zakonskim propisima.

5.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 3.400.217,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.399.987,00 kn, što je za 230,00 manje od plana i čine 5,2% ukupnih rashoda. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 367.774,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 357.425,00 kn, usluge 2.640.194,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 34.594,00 kn.

5.1.2.1. Naknade troškova zaposlenima

Rashodi za naknade troškova zaposlenima planirani su u iznosu 368.837,00 kn, a izvršeni su u iznosu 367.774,00 kn, što je za 1.063,00 kn manje od plana i čine 0,6% ukupnih rashoda. Odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 317.833,00 kn, seminare i stručno usavršavanje zaposlenika 19.000,00 kn, dnevnice 18.020,00 kn, te naknade za prijevoz i smještaj na službenom putu 12.921,00 kn.

Naknada troškova za dolazak na posao i s posla isplaćena je prema cjeniku javnog prijevoznika. Rashodi za službena putovanja izvršeni su na temelju putnih naloga i priloženih isprava za troškove službenog puta.

5.1.2.2. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju planirani su u iznosu 354.642,00 kn, a izvršeni su u iznosu 357.425,00 kn, što je za 2.783,00 kn više od plana i čine 0,6% ukupnih rashoda. Odnose se na električnu energiju, plin i gorivo u iznosu 129.888,00 kn, uredski i drugi materijal 103.289,00 kn, odjeću i obuću korisnika 67.638,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje 23.628,00 kn, literaturu 14.467,00 kn, te sitni inventar i auto gume 18.515,00 kn.

Rashodi za odjeću i obuću izvršeni su u iznosu 67.638,00 kn. Na temelju odredbi članka 17. Pravilnika 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, pomoć se može odobriti osobi koja živi u teškim materijalnim uvjetima. Plaćanja su obavljena na temelju računa koje je kontrolirala ovlaštena osoba.

Pojedinačne vrijednosti nabave robe nisu prelazile 70.000,00 kn te su nabavljene izravnim ugovaranjem, a rashodi su izvršeni na temelju prethodno kontroliranih i ovjerenih računa.

5.1.2.3. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 2.642.205,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.640.194,00 kn, što je za 2.011,00 kn manje od plana i čine 4,1% ukupnih rashoda. Odnose se na provođenje pojačane brige i stalnog nadzora nad korisnicima pomoći, usluge starateljstva, te vještačenje i obradu korisnika socijalne skrbi u iznosu 1.913.504,00 kn, komunalne usluge 308.282,00 kn, usluge telefona i poštarine 230.747,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje 48.467,00 kn, te druge usluge (zakupnine, računalne usluge, promidžba i drugo) 139.194,00 kn.

Pojedinačne vrijednosti nabave nisu prelazile 70.000,00 kn, te su postupci nabave obavljani izravnim ugovaranjem, osim usluga telefona i poštarine u iznosu 230.747,00 kn, od čega za poštanske usluge 115.738,00 kn a telefona i Interneta 115.009,00 kn. Postupci nabave nisu provedeni.

U skladu s napatkom Ministarstva o izradi financijskog plana za 2008., u okviru usluga evidentirane su socijalne naknade i pomoći: pojačana briga i stalni nadzor nad korisnicima pomoći, usluge starateljstva, vještačenja i obrate korisnika, za pogrebne troškove i jednokratni dodatak za slučaj smrti korisnika stalnog smještaja (iskazano u okviru komunalnih usluga). Navedene socijalne naknade i pomoći isplaćene su u ukupnom iznosu 2.098.176,00 kn i financirane su iz Ministarstva, a preostale usluge u iznosu 542.018,00 kn financirane su iz županijskog proračuna.

- Rashodi za usluge provođenja pojačane brige i stalnog nadzora nad korisnicima pomoći, usluge starateljstva te vještačenja i obrade korisnika

Navedeni rashodi izvršeni su u iznosu 1.913.504,00 kn, od čega za pojačanu brigu i nadzor nad korisnicima pomoći 1.426.267,00 kn, usluge vještačenja, obrade i razvrstavanje korisnika 394.723,00 kn te usluge starateljstva 92.514,00 kn.

Za pojačanu brigu i nadzor te stalni nadzor ukupno je isplaćeno 1.426.267,00 kn, a provodi se na temelju Pravilnika o izvršenju odgojne mjere pojačane brige i nadzora. Korisnicima se određuje pojačani nadzor zbog pogreška i propusta u skrbi o djetetu ili kod maloljetničke delikvencije, te se po službenoj dužnosti određuje voditelj mjere nadzora od strane suda. Prema odredbama Obiteljskog zakona, stalni nadzor određuje se rješenjem Centra u slučajevima koje utvrdi socijalni radnik, a najčešće kod roditelja zbog pogrešaka u skrbi o djetetu. Nadzor provode zaposlenici ili vanjski suradnici izvan radnog vremena. Naknada voditeljima isplaćuje se u visini 100,0% minimalne plaće za socijalna davanja, odnosno 400,00 kn (500,00 kn) neto po korisniku. U 2008. pod stalnim nadzorom je ukupno 110 djece, a nadzor provodi 46 voditelja. Tijekom godine 12 djece je bilo pod pojačanom brigom i nadzorom, a pojačanu brigu i nadzor provodilo je sedam voditelja. Centar nije u svim slučajevima tijekom postupka za ostvarivanje prava iz sustava socijalne skrbi izradio plan i utvrdio svrhu koja se želi postići, kao što je propisano odredbom članka 146. Zakona o socijalnoj skrbi. Osim toga, voditelji koji su provodili pojačanu brigu i nadzor nisu svaki mjesec podnosili izvješća o provedenom nadzoru. Dio voditelja nije tijekom 2008. sastavio ni podnio izvješća, a dio je podnosio svaka tri mjeseca. Prema odredbi članka 26. Pravilnika o izvršavanju odgojne mjere pojačane brige i nadzora, voditelj je dužan svaki mjesec pismeno izvještavati Centar o izvršavanju pojačane brige i nadzora.

Državni ured za reviziju nalaže od voditelja pojačane brige i nadzora pribavljati mjesečne izvještaje o provedenom nadzoru u skladu s odredbom Pravilnika o izvršavanju odgojne mjere pojačane brige i nadzora.

Za usluge vještačenja isplaćeno je 394.723,00 kn, a odnose se na isplate članovima i stručnim radnicima tima za vještačenja. Članovima (liječnici specijalisti, defektolozi, psiholozi i psihijatri) i stručnim radnicima za vještačenje je po osobi isplaćeno od 32,00 kn do 85,00 kn do studenoga 2008., a od studenoga 40,00 kn do 105,00 kn u skladu s odredbama Pravilnika o sastavu i načinu rada tijela vještačenja u postupku ostvarivanja prava iz socijalne skrbi i drugih prava po posebnim propisima. Vještačenjem se utvrđuju vrste i stupanj težine tjelesnog ili mentalnog oštećenja, psihičke bolesti, trajne ili privremene promjene u zdravstvenom stanju, radne sposobnosti osobe radi ostvarivanja prava iz socijalne skrbi, te vrste i stupnja težine oštećenja zdravlja u postupku ostvarivanja prava na doplatak za djecu. Rješenjem Ministarstva od rujna 2006., osnovana su prvostupanjska tijela vještačenja i imenovani su stručnjaci s liste stručnjaka radi provođenja vještačenja u svrhu ostvarivanja prava iz socijalne skrbi za djecu predškolske dobi, djecu i mladež školske dobi te za odrasle osobe. Stručnjaci su imenovani na razdoblje od četiri godine. Osim toga, za obavljanje stručnih i administrativnih poslova za prvostupanjska tijela vještačenja, ravnatelj je imenovao dva zaposlenika. Prvostupanjska tijela vještačenja su tijekom 2008. obradila 164 osobe.

Usluge starateljstva izvršene su u iznosu 92.514,00 kn. Odnose se na naknade za skrbnike, odvjetničke usluge za zastupanja kod zaključivanja ugovora za korisnike, parničnim postupcima (posebni skrbnici) i druge usluge. Koncem 2008., za jedanaest osoba koje su djelomično ili potpuno lišene poslovne sposobnosti, rješenjem suda imenovani su stalni skrbnici koji brinu o prihodima i rashodima, te o drugim pitanjima vezanim uz svakodnevni život štićenika.

- Rashodi za komunalne usluge

Rashodi za komunalne usluge izvršeni su u iznosu 308.282,00 kn, a odnose se na pogrebne troškove korisnika u iznosu 118.167,00 kn, usluge čuvanje imovina i osoba 84.747,00 kn, jednokratni dodatak za slučaj smrti korisnika stalnog smještaja 66.505,00 kn, te druge komunalne usluge 38.863,00 kn.

Rashodi za pogrebne troškove isplaćeni su u iznosu 118.167,00 kn, a jednokratni dodatak za slučaj smrti korisnika stalnog smještaja u iznosu 66.505,00 kn. Prema odredbi članka 63.b Zakona o socijalnoj skrbi, u slučaju smrti korisnika stalnog smještaja koji nemaju zakonskog ili ugovornog obveznika uzdržavatelja može se pružatelju usluge stalnog smještaja odobriti jednokratni dodatak za osnovne pogrebne troškove. Rashodi su izvršeni na temelju računa koji sadrži osnovne troškove pogreba. Račune je kontrolirala ovlaštena osoba, a u 2008. pogrebni troškovi isplaćeni su za 46 korisnika. Prema odredbi članka 77.g, jednokratna pomoć može se odobriti osobi koja je snosila troškove pogreba korisnika stalne pomoći. Tijekom 2008. isplaćene su jednokratne pomoći za 17 korisnika.

5.1.2.4. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja planirani su u iznosu 34.533,00 kn, a izvršeni su u iznosu 34.594,00 kn i čine 0,1% ukupnih rashoda. Izvršeni su za reprezentaciju u iznosu 20.439,00 kn, naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 7.339,00 kn i premije osiguranja 6.816,00 kn. Naknade članovima upravnog vijeća isplaćene su prema odluci iz 2006. Rashodi za reprezentaciju izvršeni su na temelju računa koji sadrže podatke o svrsi izvršenih rashoda.

5.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 204.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 200.019,00 kn, što je za 3.981,00 kn ili 2,0% manje od plana i čine 0,3% ukupnih rashoda. Odnose se na naknade za platni promet.

5.1.4. Pomoći

Rashodi za pomoći su planirani u iznosu 1.350.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.367.870,00 kn, što je za 17.870,00 kn ili 1,3% više od plana i čine 2,1% ukupnih rashoda. Tjelesno ili mentalno oštećenim i psihički bolesnim odraslim osobama i djeci, te osobama kojima je zbog trajnih promjena u zdravstvenom stanju i nemoći prijeko potrebna stalna pomoć i njega druge osobe, Centar prema Zakonom utvrđenim uvjetima osigurava smještaj u ustanovama socijalne skrbi i obiteljskim domovima, o čemu donosi rješenje. Korisnici navedenog prava koji ostvaruju prihode od mirovina, prodaje nekretnina i drugo participiraju u troškovima smještaja svojim prihodima koje uplaćuju na račun Centra, a Centar prihode prosljeđuje na račun Ministarstva.

5.1.5. Naknade građanima i kućanstvima

Naknade građanima i kućanstvima planirane su u iznosu 54.860.956,00 kn, a izvršene su u iznosu 54.859.875,00 kn, što je za 1.081,00 kn manje od plana i čine 84,7% ukupnih rashoda. Odnose se na stalnu pomoć u iznosu 21.722.157,00 kn, doplatak za pomoć i njegu 11.349.294,00 kn, osobnu invalidninu 7.643.648,00 kn, skrb izvan vlastite obitelji 5.483.992,00 kn, naknadu za rad s polovicom radnog vremena i dopust do sedme godine života djeteta 4.005.000,00 kn, jednokratne pomoći 2.305.689,00 kn, osobnu naknadu udomitelju 834.863,00 kn, naknadu roditelju njegovatelju 626.462,00 kn i druge pomoći 888.770,00 kn.

Prema odredbi članka 200. Zakona o socijalnoj skrbi, Ministarstvo nadležno za poslove socijalne skrbi na temelju rješenja o ostvarivanju stalne pomoći i stalnog smještaja ima pravo na zabilježbu tražbine u zemljišnim knjigama na nekretninama u korisnikovom vlasništvu. Centar ima rješenja suda o zabilježbi tražbine na nekretninama s imenom i prezimenom korisnika. Tijekom 2008. u zemljišne knjige upisano je 12 zabilježbi tražbine. Za upise zabilježbi nije ustrojena evidencija iz koje bi bilo vidljivo na kojim nekretninama je upisana zabilježba, kada i po kojim nekretninama je brisana, odnosno po kojim zabilježbama je pokrenut postupak za nadoknadu štete.

- Stalna pomoć

Najznačajniji rashodi odnose se na stalne pomoći u iznosu 21.722.157,00 kn i čine 39,6% ukupnih rashoda za naknade građanima i kućanstvima. U 2008. godini Centar je imao 4 955 korisnika stalne pomoći. Pravo na stalnu pomoć ostvaruju samci ili obitelji koji nemaju sredstva za uzdržavanje u visini određenoj odredbama članka 16. Zakona o socijalnoj skrbi, a nisu ih u mogućnosti ostvariti svojim radom ili prihodima od imovine ili na neki drugi način. Pomoći se dodjeljuju u novcu ili u naravi prema rješenju Centra nakon utvrđenih činjenica u postupku pokrenutom po zahtjevu korisnika ili po službenoj dužnosti.

- Doplatak za pomoć i njegu

Rashodi za doplatak za pomoć i njegu izvršeni su u iznosu 11.349.294,00 kn. U 2008. Centar je imao 2 492 korisnika. Doplatak za pomoć i njegu ostvaruju osobe kojima je zbog tjelesnog ili mentalnog oštećenja ili trajnih promjena u zdravstvenom stanju ili zbog starosti prijeko potrebna pomoć i njega druge osobe u punom ili smanjenom opsegu. Nakon provedenog postupka vještačenja, doplatak se odobrava rješenjem u punom ili smanjenom iznosu.

- Skrb izvan vlastite obitelji

Rashodi za skrb izvan vlastite obitelji izvršeni su u iznosu 5.483.992,00 kn, a odnose se na naknade za smještaj korisnika u iznosu 5.284.139,00 kn i pomoć za osobne potrebe korisnika stalnog smještaja 199.853,00 kn.

Prema odredbi članka 61. Zakona o socijalnoj skrbi, skrb izvan vlastite obitelji obuhvaća sve oblike smještaja i boravka u domu socijalne skrbi, obiteljskom domu, udomiteljskoj obitelji i organiziranom stanovanju, pomoć za osobne potrebe za korisnike stalnoga smještaja, jednokratni dodatak za slučaj smrti korisnika stalnog smještaja i drugo. Jednokratni dodatak za slučaj smrti korisnika stalnog smještaja isplaćen je u iznosu 66.505,00 kn i evidentiran na računu rashoda za komunalne usluge.

Rashodi za smještaj korisnika isplaćeni su u iznosu 5.284.139,00 kn, od čega se na smještaj odraslih odnosi 2.837.889,00 kn, a djece 2.446.250,00 kn. U 2008. na području Međimurske županije ukupno je smješteno 433 korisnika, od toga u obiteljskim domovima (fizičke osobe koje se bave smještajem korisnika) i domovima socijalne skrbi 216 korisnika, a kod 87 udomitelja bilo je smješteno 217 korisnika. Skrb izvan vlastite obitelji osigurava se djeci bez roditelja, djeci koju roditelji zanemaruju ili zlorabe roditeljske dužnosti, djeci s poremećajem u ponašanju ili iz drugih razloga. Osnovica na temelju koje se utvrđuje visina pomoći (naknade) je do studenoga 2008. iznosila 400,00 kn, a od studenoga 2008. iznosi 500,00 kn. Naknada za smještaj u udomiteljsku obitelj iznosi od 360,0% do 480,0% osnovice, ovisno o tome da li su smještena djeca predškolskog ili školskog uzrasta, odrasle osobe te invalidne i druge osobe ometene u psihičkom ili fizičkom razvoju. Odraslim osobama kojima je zbog trajnih promjena u zdravstvenom stanju i nemoći potrebna stalna pomoć, psihički bolesnim osobama, te tjelesno i mentalno oštećenim osobama osigurava se smještaj. Centar ocjenjuje uvjete i izdaje dozvolu za obavljanje udomiteljstva na vrijeme od tri godine. Prema odredbama članka 15. Zakona o udomiteljstvu, Centar provodi osposobljavanje i edukaciju udomitelja, a osposobljavanje i edukacija obvezni su za sve udomitelje prije prijama na smještaj prvog korisnika. Prema odredbama članka 8. Zakona o udomiteljstvu, u jednu udomiteljsku obitelj može biti smješteno najviše troje djece, odnosno najviše četiri odrasla korisnika.

Pomoć za osobne potrebe korisnika stalnog smještaja isplaćena je u iznosu 199.853,00 kn. Korisnicima stalnog i privremenog smještaja odobrene su pomoći za osobne potrebe mjesečno u iznosu 80,00 kn, odnosno 100,00 kn (20,0% iznosa osnovice) u skladu s odredbom članka 63. Zakona o socijalnoj skrbi.

- Osobna invalidnina

Osobna invalidnina isplaćena je u iznosu 7.643.648,00 kn. Tijekom 2008. pravo na osobnu invalidninu ostvarivalo je 631 korisnika. Pravo na osobnu invalidninu imaju osobe kojima je na temelju nalaza tijela vještačenja utvrđeno teže tjelesno ili mentalno oštećenje, a koje je nastalo prije navršene 18. godine života. Osobna invalidnina isplaćuje se u iznosu 1.000,00 kn, odnosno 1.250,00 kn za osobe koje nemaju vlastite prihode. Osobna invalidnina u iznosu 500,00 kn, odnosno 625,00 kn isplaćuje se mjesečno osobama koje dnevno borave u predškolskoj, školskoj ili sličnoj ustanovi.

- Naknada roditeljima za rad s polovicom radnog vremena i dopust do sedme godine života djeteta

Naknade roditeljima isplaćene su u iznosu 4.005.000,00 kn. Pravo na rad s polovicom radnog vremena i pravo na dopust do sedme godine života djeteta roditelja koncem 2008. koristio je 181 roditelj. Roditelju koji koristi dopust za njegu djeteta isplaćuje se naknada plaće u iznosu 2.000,00 kn (od studenoga 2008. u iznosu 2.500,00 kn). Roditelju koji koristi pravo na rad s polovicom radnog vremena, isplaćuje se naknada u visini polovice osnovice na temelju potvrde poslodavca o isplaćenoj plaći. Na navedene naknade Centar obračunava i uplaćuje doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje u visini 5,0% mjesečno.

- Jednokratne pomoći

Jednokratne pomoći isplaćene su za 1 942 korisnika u iznosu 2.305.689,00 kn. Odnose se na pomoći isplaćene u novcu u iznosu 2.251.475,00 kn i naravi u iznosu 54.214,00 kn. Isplate su obavljene na temelju ocjene zaposlenika Centra i rješenja o visini pomoći u skladu s odredbama članka 77.g Zakona o socijalnoj skrbi, prema kojima se pomoć isplaćuje samcu ili obitelji koji zbog trenutanih okolnosti nisu u mogućnosti djelomično ili u cijelosti podmiriti neke specifične potrebe. Pomoć se može odobriti u novcu ili naravi, a najviše do 2.000,00 kn (od studenoga 2008. do 2.500,00 kn). Jednokratne pomoći se odnose na pomoć korisnicima za plaćanje računa za komunalne i druge usluge, za nabavu prehrambenih i drugih proizvoda, lijekova, odjeće, obuće i drugo.

- Osobne naknade udomiteljima

Osobne naknade udomiteljima isplaćene su u iznosu 834.863,00 kn. Na temelju odredbi članka 25. Zakona o udomiteljstvu, za pruženu skrb i uloženi trud u svakodnevnom zbrinjavanju korisnika isplaćuju se osobne naknade udomitelju. Osobna naknada nije plaća ni drugi prihod, te u skladu s propisima ne podliježe plaćanju poreza. Visina naknade ovisi o broju, životnoj dobi te o zdravstvenom stanju smještenih osoba, a iznosi od 100,0% do 240,0% osnovice, odnosno od 500,00 kn do 1.200,00 kn. Visina osobne naknade može se uvećati zavisno da li je udomljena osoba s posebnim potrebama, odnosno HIV pozitivna osoba. Tijekom 2008. udomiteljstvom se bavilo 111 osoba.

- Naknade roditeljima njegovateljima

Naknade roditeljima njegovateljima isplaćene su u iznosu 626.462,00 kn. Odnose se na isplate jednom od roditelja djeteta kojemu je potrebna specifična njega, odnosno ako je dijete nepokretno. Koncem 2008. naknada je isplaćena za 36 roditelja, a naknada iznosi 2.000,00 kn (od studenoga 2008. u iznosu 2.500,00 kn) Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni doprinosi.

- Druge pomoći

Druge pomoći isplaćene u iznosu 888.770,00 kn odnose se na naknadu do zaposlenja u iznosu 332.992,00 kn, pomoć za uzdržavanje djeteta 288.871,00 kn, pomoć za naknadu troškova smještaja u učeničkom domu 162.000,00 kn i druge pomoći 104.907,00 kn. Naknade su isplaćivane na temelju rješenja i u iznosima utvrđenim u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.

5.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 129.372,00 kn, a izvršeni su u iznosu 129.045,00 kn, što je za 327,00 kn manje od plana i čine 0,2% ukupnih rashoda. Odnose se na nabavu računala i računalne opreme u iznosu 62.866,00 kn, uredske opreme u iznosu 52.252,00 kn i nabavu telefonske centrale za podružnicu u Murskom Središću 13.927,00 kn. Pojedinačne vrijednosti nabave nisu prelazile 70.000,00 kn, te su postupci nabave obavljeni izravnim ugovaranjem. Račune je kontrolirala ovlaštena osoba. Oprema je isporučena, instalirana, te plaćena u ugovorenom iznosu.

6. JAVNA NABAVA

U 2008. nabavljene su robe, radovi i usluge koje podliježu propisima o javnoj nabavi ukupne vrijednosti 864.495,00 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 129.045,00 kn, a na nabavu u okviru materijalnih rashoda 735.450,00 kn. Pojedinačne nabave roba, radova i usluga u 2008. nisu prelazile 70.000,00 kn, osim rashoda za poštanske usluge koji su izvršeni u iznosu 115.738,00 kn, te telefona i Interneta u iznosu 115.009,00 kn koji su nabavljeni izravnim ugovaranjem bez provedenih postupaka nabave propisanih odredbama članaka 13., 15. i 128. Zakona o javnoj nabavi. Rashodi za nabavu roba, radova i usluga izvršeni su na temelju računa koje je prethodno kontrolirala i ovjerila ovlaštena osoba. Poništenja postupaka nabave nije bilo.

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

U siječnju 2008. započeta je gradnja novog objekta Centra, a financirana je sredstvima Svjetske banke. Javnu nabavu za odabir izvoditelja radova provelo je Ministarstvo. U 2008. Centar je proveo otvoreni postupak nabave za uslugu provođenja stručnog nadzora nad izgradnjom novog objekta. Postupak nabave je objavljen u elektroničkom oglasniku javne nabave, te su donesene odluke i sastavljeni propisani zapisnici. Nakon pribavljene suglasnosti Ministarstva, Centar je s odabranim ponuditeljem u prosincu 2008. zaključio ugovor za uslugu nadzora u vrijednosti 170.800,00 kn. Rashode po računima za uslugu nadzora podmiruje Ministarstvo, te Centar u poslovnim knjigama nema iskazane rashode.

7. NALAZ

Rashodi

- 1.1. Rashodi su planirani u iznosu 64.766.131,00 kn, a izvršeni su u iznosu 64.778.666,00 kn, što je za 12.208,00 kn više od plana.

Za pojačanu brigu i nadzor te stalni nadzor ukupno je isplaćeno 1.426.267,00 kn, a provodi se na temelju Pravilnika o izvršenju odgojne mjere pojačane brige i nadzora. Nadzor provode zaposlenici ili vanjski suradnici izvan radnog vremena. Naknada voditeljima isplaćuje u iznosu 400,00 kn, odnosno od studenoga 2008. u iznosu 500,00 kn neto po korisniku. U 2008. pod stalnim nadzorom je ukupno 110 djece, a nadzor provodi 46 voditelja. Tijekom godine 12 djece je bilo pod pojačanom brigom i nadzorom, a pojačanu brigu i nadzor provodilo je sedam voditelja. Centar nije u svim slučajevima tijekom postupka za ostvarivanje prava iz sustava socijalne skrbi izradio plan i utvrdio svrhu koja se želi postići, kao što je propisano odredbom članka 146. Zakona o socijalnoj skrbi. Osim toga, voditelji koji su provodili pojačanu brigu i nadzor nisu svaki mjesec podnosili izvješća o provedenom nadzoru. Dio voditelja nije tijekom 2008. sastavio ni podnio izvješća, a dio je podnosio svaka tri mjeseca. Prema odredbi članka 26. Pravilnika, voditelj je dužan svaki mjesec pismeno izvještavati Centar o izvršavanju pojačane brige i nadzora.

Državni ured za reviziju nalaže od voditelja pojačane brige i nadzora pribavljati mjesečne izvještaje o provedenom nadzoru u skladu s odredbom Pravilnika o izvršavanju odgojne mjere pojačane brige i nadzora.

- 1.2. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Financijski plan Centra donesen je u skladu s propisima. Prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 64.778.666,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 64.778.666,00 kn, te je ostvaren višak prihoda u iznosu 327,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 31,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 358,00 kn. Centar je obavljao djelatnosti za koje je osnovan. Prihodi su utrošeni za naknade i socijalne pomoći, redovito su isplaćivane plaće, podmirivane dospelje obveze te su provođeni socijalni programi propisani odredbama Zakona o socijalnoj skrbi. Postupcima revizije nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Centra za socijalnu skrb Čakovec za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su 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 značajnijim 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 obavljano u skladu s propisima koji određuju nadležnost Centra.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

CENTAR ZA SOCIJALNU SKRB DUGA RESA, DUGA RESA

Karlovac, siječanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|--------|--|----|
| I. | OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004. | 2 |
| II. | REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008. | 2 |
| 1. | PРАВNA 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 prijave, 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, opskrbnine 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 obavljano je 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 приходima 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, Temeljnog 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 štíćenikom 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 štítiti 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: doplatka 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 doplatka 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 njege 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. doplatka 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 prijave, 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 prijave.

- 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 prijave 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.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

CENTAR ZA SOCIJALNU SKRB KARLOVAC, KARLOVAC

Karlovac, rujan 2009.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|--------|--|----|
| I. | OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004. | 2 |
| II. | REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008. | 2 |
| 1. | PРАВNA 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 | 6 |
| 3.3. | Financijski izvještaji | 6 |
| 3.4. | Popis imovine i obveza | 7 |
| 3.5. | Potraživanja i obveze | 7 |
| 3.6. | Novčana sredstva | 8 |
| 4. | PRIHODI I PRIMICI | 9 |
| 4.1. | Prihodi poslovanja | 9 |
| 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 | 15 |
| 5.1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 15 |
| 6. | NALAZ | 19 |
| III. | MIŠLJENJE | 20 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

Klasa: 041-01/09-02/2
Urbroj: 613-06-09-5

Karlovac, 30. rujna 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
CENTRA ZA SOCIJALNU SKRB KARLOVAC, KARLOVAC 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 Karlovac, Karlovac (dalje u tekstu: Centar) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. kolovoza do 30. rujna 2009.

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),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09),
- 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 Karlovcu, Ivana Meštrovića 10, a zbog učinkovitijeg obavljanja djelatnosti ima podružnice u Ozlju i Vojniću. Centar je osnovan za područje gradova Karlovca i Ozlja te općina Draganić, Lasinja, Krnjak, Ribnik, Vojnić i Žakanje. Na spomenutom području živi 83 650 stanovnika.

Ustrojstvo i djelokrug rada Centra utvrđeni su statutom iz veljače 1998. te izmjenama iz veljače 2002., lipnja 2003., prosinca 2004. i ožujka 2007. Na statut i njegove izmjene suglasnost je dalo Ministarstvo.

Djelatnost Centra je rješavanje u prvom stupnju o pravima iz socijalne skrbi, obiteljskopravne 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 obiteljskopravnu i kaznenopravnu zaštitu, sudjelovanje kao stranka ili umješač pred sudom i drugim državnim tijelima kada se radi o zaštiti osobnih interesa djece i drugih članova obitelji koji se ne mogu brinuti o sebi ni o svojim pravima i interesima, zbrinjavanje djece odbjegle iz obitelji ili ustanove, provođenje odgojnih mjera 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 stručni poslovi.

Tijela Centra su upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Upravno vijeće donosi statut te odluku o promjeni i proširenju djelatnosti uz suglasnost Ministarstva, donosi program rada i razvoja te nadzire njegovo izvršavanje, utvrđuje prijedlog financijskog plana i godišnjeg obračuna, imenuje i razrješava ravnatelja, donosi odluke o ulaganjima i nabavi opreme, osniva stručna, nadzorna i savjetodavna tijela Centra te obavlja druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Upravno vijeće ima pet članova, od čega su tri predstavnika osnivača koje bira Ministarstvo, jedan predstavnik djelatnika Centra i jedan predstavnik jedinice područne (regionalne) samouprave. Mandat članovima upravnog vijeća trajao je do 29. kolovoza 2009., a predsjednik upravnog vijeća bio je Antun Bosio. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) upravno vijeće Centra nije imenovano. Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje te predstavlja i zastupa Centar. U 2008., kao i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica Centra je Mirjana Pogačić, dipl. soc. radnica. Stručno vijeće je savjetodavno i stručno tijelo kojeg čine predstojnici podružnica i voditelji ustrojbenih jedinica Centra.

Poslovni prostori koje Centar koristi za rad u vlasništvu su jedinica lokalne samouprave: gradova Karlovca i Ozlja te općine Vojnić. Prema ugovorima o zakupu poslovnog prostora, Centar u Karlovcu koristi poslovni prostor koji se nalazi u prizemlju i na prvom katu poslovne zgrade, a sastoji se od 20 uredskih prostorija, kuhinje, hodnika koji se koristi kao čekaonica te sanitarnog čvora, za rad podružnice u Ozlju koriste se dvije uredske prostorije, hodnik, kuhinja i sanitarni čvor u prizemlju poslovne zgrade, a za rad podružnice u Vojniću koriste se tri prostorije također u prizemlju poslovne zgrade. Ukupna površina poslovnog prostora kojeg Centar koristi je 559,6 m². Prema izvješću ravnateljice, 30 stručnih zaposlenika koristi ukupno 21 uredsku prostoriju, od čega deset prostorija koriste po dva zaposlenika, a druge po jedan zaposlenik. Prilaz u zgradu prilagođen je nesmetanom ulasku osoba u invalidskim kolicima i teže pokretnim osobama u Karlovcu i Vojniću dok u Ozlju nije riješen prilaz invalidima. Prostorije Centra opremljene su nužnim uredskim namještajem, telefonima, telefaksima, računalima, sefovima i drugom uredskom opremom. Instalirano je ukupno 31 računalo, od čega 27 u Karlovcu i po dva u svakoj podružnici. U studenome 2008. Ministarstvo je nabavilo server za potrebe Centra, koji je osposobljen za rad u 2009. Za obavljanje terenskog dijela stručnih poslova koriste se četiri službena vozila (tri su u vlasništvu Centra i u cijelosti su otpisana, a jedno je na korištenju prema ugovoru o operativnom najmu, zaključenom između davatelja najma i Ministarstva u 2007.). O nabavi osnovnih sredstava odlučuje Ministarstvo.

Stručni poslovi Centra obavljaju se u odjelu socijalne skrbi (poslovi općeg socijalnog rada i zaštite tjelesno ili mentalno oštećenih osoba, udomiteljstvo) i odjelu za zaštitu djece, braka i obitelji (poslovi zaštite braka, djece i obitelji, skrbništva, zaštite i tretmana djece i mladeži s poremećajima u ponašanju). Administrativni, kadrovski, računovodstveno-financijski i pomoćno-tehnički poslovi obavljaju se u posebnoj jedinici.

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 46,5 zaposlenika, od čega 36,5 stručnih zaposlenika i deset administrativno-tehničkih zaposlenika. Koncem 2008. u Centru ima ukupno 42 zaposlenika, od kojih su dvojica na zamjeni za vrijeme bolovanja. Stalnih stručnih zaposlenika ima 30, a administrativno-tehničkih deset. Centar ima šest stručnih zaposlenika manje od utvrđenih navedenim Pravilnikom, ali od Ministarstva nije dobio suglasnost za njihovo zapošljavanje.

Programom rada za 2008. utvrđeni su različiti oblici koji se pružaju korisnicima u svrhu osiguravanja i ostvarivanja pomoći za podmirenje osnovnih životnih potreba po odjelima, broj stručnih djelatnika koji obavljaju pojedine poslove socijalne skrbi te procjena broja korisnika utvrđenih oblika socijalne skrbi tijekom 2008. Izvješće o izvršenju programa rada za 2008. usvojilo je upravno vijeće u travnju 2009. Prema izvješću o izvršenju programa rada Centra, u 2008. je bilo 9 067 korisnika savjetovanja i pomaganja u prevladavanju teškoća samaca i obitelji, 3 904 korisnika jednokratnih pomoći, 2 017 korisnika doplatka za pomoć i njegu, 1 521 korisnik stalnih pomoći, 458 korisnika smještaja u domove socijalne skrbi, udomiteljske obitelji i obiteljske domove i 149 korisnika drugih oblika pomoći u okviru skrbi izvan vlastite obitelji, 251 korisnik osobne invalidnine, 93 korisnika dopusta za njegu i rada s polovicom punog radnog vremena radi njege djeteta, 46 korisnika naknade do zaposlenja, 37 korisnika prava na status roditelja staratelja i 23 korisnika pomoći i njege u kući.

Prema Obiteljskom zakonu i pravilnicima koji reguliraju područje socijalne skrbi, Centar vodi očevidnik sudskih odluka o uzdržavanju i nagodba sklopljenih u centru za socijalnu skrb, predmeta o posvojenju, odluka o povjeravanju djeteta na čuvanje i odgoj bez pristanka roditelja, odluka o nadzoru nad izvršavanjem roditeljske skrbi, prijedloga za pokretanje postupka za lišenje roditeljske skrbi, imenik osoba pod skrbništvom i osoba pod roditeljskom skrbi nakon punoljetnosti, glavnu knjigu osoba pod skrbništvom, upisnik imovine osoba pod skrbništvom, skrbnička izvješća i druge propisane očevidnike.

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 i 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 prijekave, što je obveza propisana odredbom članka 36. navedenoga Zakona.

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj Centar treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

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 47.433.444,00 kn, a odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 46.469.107,00 kn (Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi 46.308.136,00 kn i Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva 160.971,00 kn) i županijskog proračuna u iznosu 964.337,00 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. Podaci u financijskim izvještajima istovjetni su podacima u poslovnim knjigama.

Financijske izvještaje za 2008. prihvatilo je upravno vijeće u travnju 2009.

U financijskom izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazani su prihodi u iznosu 47.240.656,00 kn, rashodi u iznosu 47.238.041,00 kn te višak prihoda u iznosu 2.615,00 kn. Višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio je 33.142,00 kn te ukupno raspoloživi višak prihoda koncem 2008. iznosi 35.757,00 kn.

Odnosi se na sredstva doznačena iz županijskog proračuna za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine, od čega je višak sredstava za rashode poslovanja u iznosu 34.909,00 kn vraćen Županiji u kolovozu 2009., a višak sredstava za nabavu nefinancijske imovine koristit će se za navedene namjene u narednom razdoblju.

U bilanci je iskazana vrijednost imovine u iznosu 5.110.246,00 kn, a obveze u iznosu 4.779.527,00 kn. Vlastiti izvori iskazani su u iznosu 330.719,00 kn. Vrijednost imovine se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 59.118,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 5.051.128,00 kn.

Nefinancijska imovina odnosi se na proizvedenu dugotrajnu imovinu i to postrojenja i opremu u iznosu 47.818,00 kn te umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 11.300,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novac u banci u iznosu 263.079,00 kn, potraživanja u iznosu 322.910,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 4.465.139,00 kn (plaća zaposlenika, prijevoz na posao i s posla i naknade korisnicima prava na socijalnu skrb obračunane za prosinac 2008.).

Obveze se u cijelosti odnose na obveze za rashode poslovanja.

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 imenovana su povjerenstva. Popisana je dugotrajna imovina, sitni inventar, novčana sredstva, potraživanja i obveze Centra te dugotrajna imovina koja je dana na korištenje Centru. Popisno povjerenstvo predložilo je rashodovanje dugotrajne imovine i sitnog inventara čija je nabavna vrijednost iznosila 26.567,00 kn, a sadašnja vrijednost 1.212,00 kn. Odluka o prihvaćanju zapisnika o obavljenom popisu i predloženom otpisu donesena je u siječnju 2009. te je evidentiran otpis u poslovnim knjigama za 2008.

Stanje imovine i obveza utvrđeno godišnjim popisom istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama.

3.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja koncem 2007. iznosila su 346.122,00 kn. Potraživanja koncem 2008. iskazana su u iznosu 322.910,00 kn, od čega se na potraživanja za prihode poslovanja odnosi 235.844,00 kn, druga potraživanja 76.224,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 10.842,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 144.165,00 kn ili 44,7%, od čega je u siječnju 2009. naplaćeno 76.685,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u cijelosti se odnose na potraživanja za sudjelovanje u podmiranju troškova skrbi korisnika Centra izvan vlastite obitelji (na mirovine za prosinac 2008. odnosi se 155.756,00 kn, a na učešće obveznika uzdržavanja 80.088,00 kn). Druga potraživanja odnose se na potraživanja od Županije za rashode poslovanja za prosinac 2008. u iznosu 64.575,00 kn i naknade za bolovanje od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 11.649,00 kn. Potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo uz obročnu otplatu. Ugovor o prodaji stana Centar je zaključio u 1995.

Evidenciju i naplatu potraživanja od prodaje stana obavlja, na temelju ugovora, društvo u suvlasništvu grada Karlovca te 65,0% naplaćenih sredstava uplaćuje u državni proračun, a 35,0% naplaćenih sredstava (umanjeno za proviziju iz ugovora) doznajuje Centru koji na temelju uputa iz 2007. sredstva uplaćuje na račun nadležnog Ministarstva.

Vrijednosno najznačajnije dospjelo potraživanje odnosi se na učešće jednog obveznika uzdržavanja u iznosu 53.553,00 kn, od čega je za potraživanja za razdoblje od travnja 2002. do kolovoza 2005. u iznosu 50.632,00 kn pokrenuta naplata ovrhom u 2005. Do rujna 2009. navedena potraživanja nisu naplaćena. Druga potraživanja od obveznika uzdržavanja pojedinačno nisu značajna te Centar nije, osim opomena, poduzimao mjere naplate u 2008.

Koncem 2007. obveze su bile iskazane u iznosu 3.818.658,00 kn. Koncem 2008. su iskazane u iznosu 4.779.527,00 kn, a odnose se na rashode poslovanja: naknade građanima i kućanstvima u iznosu 3.814.727,00 kn, obveze za zaposlene (plaća, drugi rashodi za zaposlene i doprinosi na plaću za prosinac 2008.) u iznosu 407.298,00 kn, obveze za materijalne rashode (naknade za prijevoz na posao i s posla, rashode za materijal i energiju, usluge: vještačenje, starateljstvo i nadzor za prosinac 2008.) u iznosu 326.935,00 kn, druge tekuće obveze (za povrat neutrošenih sredstava od pomoći i prihoda za financiranje redovnog poslovanja Centra u iznosu 190.006,00 kn te za uplatu 35,0% sredstava od prodaje stana nad kojim je postojalo stanarsko pravo na račun nadležnog Ministarstva u iznosu 10.842,00 kn) u iznosu 200.848,00 kn i obveze za financijske rashode u iznosu 29.719,00 kn. Obveze za naknade građanima i kućanstvima odnose se na razne oblike pomoći korisnicima prava u sustavu socijalne skrbi propisane odredbama Zakona o socijalnoj skrbi obračunane za prosinac 2008. Dospjele obveze koncem godine iznose 56.013,00 kn ili 1,2%.

3.6. Novčana sredstva

Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iskazano je u iznosu 263.079,00 kn i odnosi se na novčana sredstva na žiro računima Centra. Centar obavlja promet novčanih sredstava putem tri žiro računa za redovno poslovanje i tri žiro računa poštanskih uputnica za isplatu pomoći korisnicima Centra, otvorenih u Karlovcu i podružnicama Ozalj i Vojnić. Stanje na računima za redovno poslovanje iznosilo je 234.796,00 kn, a na računima poštanskih uputnica 28.283,00 kn.

Iskazana stanja novčanih sredstava istovjetna su stanjima iskazanim u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

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, tehnički pregled službenih automobila te isplate jednokratnih pomoći korisnicima Centra.

4. PRIHODI I PRIMICI

Prihodi su planirani u iznosu 47.433.444,00 kn, a ostvareni su u iznosu 47.240.656,00 kn, što je za 192.788,00 kn ili 0,4% manje od plana. Primici nisu planirani niti 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 | 47.433.444,00 | 47.240.656,00 | 99,6 | 100,0 |
| 1.1. | Pomoći | 8.427,00 | 8.427,00 | 100,0 | 0,0 |
| 1.2. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 2.238.461,00 | 2.238.460,00 | 100,0 | 4,7 |
| 1.2.1. | Drugi prihodi po posebnim propisima | 2.238.461,00 | 2.238.460,00 | 100,0 | 4,7 |
| 1.3. | Drugi prihodi poslovanja | 45.186.556,00 | 44.993.769,00 | 99,6 | 95,3 |
| 1.3.1. | Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna | 45.186.556,00 | 44.993.769,00 | 99,6 | 95,3 |
| 2. | Višak prihoda | - | - | - | - |
| | UKUPNO PRIHODI | 47.433.444,00 | 47.240.656,00 | 99,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti Centra u iznosu 44.993.769,00 kn s udjelom 95,3%. Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima te od pomoći ostvareni su u iznosu 2.246.887,00 kn i u ostvarenim prihodima sudjeluju s 4,7%.

Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

4.1. Prihodi poslovanja

Prihodi poslovanja planirani su u iznosu 47.433.444,00 kn, a ostvareni su u iznosu 47.240.656,00 kn, što je za 192.788,00 kn ili 0,4% manje od plana. Odnose se na prihode od pomoći u iznosu 8.427,00 kn, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.238.460,00 kn te druge prihode poslovanja u iznosu 44.993.769,00 kn.

Pomoći su planirane i ostvarene u iznosu 8.427,00 kn. Sredstva je doznačio Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje za naknade članovima komisije za vještačenje osoba koje je uputio na vještačenje zbog ostvarivanja prava na doplatak za djecu.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima planirani su u iznosu 2.238.461,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.238.460,00 kn. Odnose se na prihode od sudjelovanja u troškovima skrbi korisnika Centra izvan vlastite obitelji (obiteljskim domovima i udomiteljskim obiteljima).

Obiteljski dom ili udomiteljska obitelj koja preuzima brigu o korisniku ima pravo na mjesečnu naknadu za troškove skrbi koja je utvrđena rješenjem Centra, a na temelju odredbi Odluke o visini mjesečne naknade za smještaj u udomiteljsku obitelj.

Troškove skrbi izvan vlastite obitelji podmiruju korisnici skrbi iz mirovine ili obveznici uzdržavanja (članovi obitelji korisnika skrbi izvan vlastite obitelji) uplatom na račun Centra. Centar zaključuje s obveznicima uzdržavanja sporazum prema kojem obveznik uzdržavanja preuzima obvezu sudjelovati u troškovima skrbi do visine naknade za smještaj. Prihodi od sudjelovanja u troškovima skrbi korisnika izvan vlastite obitelji ostvareni su iz mirovina u iznosu 1.861.827,00 kn i od obveznika uzdržavanja u iznosu 376.633,00 kn.

U skladu s odredbama Pravilnika o sudjelovanju i načinu plaćanja korisnika i drugih obveznika uzdržavanja u troškovima skrbi izvan vlastite obitelji, sredstva ostvarena od sudjelovanja u troškovima skrbi su doznačena na račun Ministarstva u iznosu 2.236.663,00 kn, a za rad upravnog vijeća Centra isplaćena je naknada u iznosu 1.797,00 kn.

Drugi prihodi planirani su u iznosu 45.186.556,00 kn, a ostvareni su u iznosu 44.993.769,00 kn, što je za 192.787,00 kn ili 0,4% manje od plana. Odnose se na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti Centra. Sredstva su doznačena iz državnog proračuna u iznosu 44.042.311,00 kn (od Ministarstva 43.881.340,00 kn i Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva 160.971,00 kn) i županijskog proračuna u iznosu 951.458,00 kn.

Sredstva iz državnog proračuna doznačena su za rashode za zaposlene (bruto plaće, druge rashode za zaposlene, doprinose na plaće) u iznosu 4.574.668,00 kn, naknade troškova zaposlenima (prijevoz na posao i s posla) u iznosu 187.216,00 kn, komunalne usluge (pogrebne troškove korisnika Centra) u iznosu 263.488,00 kn, intelektualne i osobne usluge (usluge vještačenja, provođenja pojačane brige i nadzora, starateljstva, odvjetnika i pravnog savjetovanja) u iznosu 1.732.592,00 kn, financijske rashode (usluge platnog prometa) u iznosu 140.255,00 kn i naknade korisnicima socijalne skrbi u iznosu 37.144.092,00 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 912.134,00 kn te za financijske rashode (usluge platnog prometa i zatezne kamate) u iznosu 39.324,00 kn. Od sredstava doznačenih za rashode poslovanja, na naknade troškova zaposlenima (službena putovanja i stručno usavršavanje) odnosi se 86.534,00 kn, rashode za materijal i energiju (uredski materijal, energiju, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, sitni inventar i auto gume) 266.466,00 kn, rashode za usluge (usluge telefona i poštarine, tekućeg i investicijskog održavanja, promidžbe, komunalne usluge, zakupnine, intelektualne i osobne usluge, računalne i druge usluge) 536.801,00 kn i druge rashode poslovanja (premije osiguranja, reprezentacija, članarine) 22.333,00 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 u iznosu 948.843,00 kn, a višak prihoda koncem 2008. u iznosu 2.615,00 kn vraćen je u županijski proračun u kolovozu 2009.

5. RASHODI I IZDACI

Rashodi su planirani u iznosu 47.433.444,00 kn, a izvršeni su u iznosu 47.238.041,00 kn, što je za 195.403,00 kn ili 0,4% manje od plana. Izvršeni rashodi odnose se na rashode poslovanja. Izdaci nisu planirani ni izvršeni. Višak prihoda nad rashodima iznosi 2.615,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 33.142,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 35.757,00 kn.

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 | 47.433.444,00 | 47.238.041,00 | 99,6 | 100,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 4.574.705,00 | 4.574.668,00 | 100,0 | 9,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.162.364,00 | 3.103.140,00 | 98,1 | 6,6 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 182.898,00 | 179.478,00 | 98,1 | 0,4 |
| 1.4. | Pomoći unutar opće države | 2.236.663,00 | 2.236.663,00 | 100,0 | 4,7 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 37.276.814,00 | 37.144.092,00 | 99,6 | 78,6 |
| UKUPNO RASHODI | | 47.433.444,00 | 47.238.041,00 | 99,6 | 100,0 |
| Višak prihoda | | - | 2.615,00 | - | - |

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 37.144.092,00 kn ili 78,6% izvršenih rashoda, dok su svi drugi rashodi izvršeni u iznosu 10.093.949,00 kn i imaju udjel 21,4% u ukupno izvršenim rashodima.

5.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 47.433.444,00 kn, a izvršeni su u iznosu 47.238.041,00 kn, što je za 195.403,00 kn ili 0,4% manje od plana. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 4.574.668,00 kn, materijalne rashode u iznosu 3.103.140,00 kn, financijske rashode u iznosu 179.478,00 kn, pomoći unutar opće države u iznosu 2.236.663,00 kn te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 37.144.092,00 kn.

5.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 4.574.705,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.574.668,00 kn, što je za 37,00 kn manje od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 9,7%. Odnose se na plaće u iznosu 3.751.635,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 646.798,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 176.235,00 kn. Koncem 2008. u Centru je bilo 42 zaposlenika od kojih dvojica na zamjeni za bolovanje. Stručne poslove u Centru obavljalo je 30 zaposlenika, a 10 administrativno tehničke poslove.

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. 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. iznosila je 4.819,66 kn, a 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 za 8,0% zaposlenicima koji imaju znanstveni stupanj magistra znanosti. Kolektivnim ugovorom za djelatnost socijalne skrbi koji se primjenjuje od 1. travnja 2008. osnovna plaća uvećava se za 20,0% zaposlenicima koji rade na poslovima neposrednog stručnog rada s korisnicima Centra i 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. Porezi i doprinosi iz i na plaću obračunani su i plaćeni u skladu s propisima. Za 2008. isplaćena je prosječna bruto plaća u iznosu 7.625,00 kn.

Drugi rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 176.235,00 kn odnose se na božićnicu u iznosu 52.500,00 kn, naknadu za godišnji odmor u iznosu 52.500,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 24.932,00 kn, pomoći za bolovanje duže od 90 dana u iznosu 18.936,00 kn, pomoć za smrtni slučaj u iznosu 17.367,00 kn i darove djeci u iznosu 10.000,00 kn. Osnovice za izračun pomoći i naknada utvrđene su u skladu s odredbama Temeljnog kolektivnog ugovora za javne službenike i namještenike i Kolektivnog ugovora za djelatnost socijalne skrbi. Jubilarne nagrade, 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 3.162.364,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.103.140,00 kn, što je za 59.224,00 kn ili 1,9% manje od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju sa 6,6 %. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.538.794,00 kn, naknade troškova zaposlenima (prijevoz na posao i s posla 187.216,00 kn, službena putovanja 67.562,00 kn te stručno usavršavanje 18.972,00 kn) u iznosu 273.750,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 266.466,00 kn te druge rashode poslovanja u iznosu 24.130,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju odgovarajućih odluka i dokumentacije iz kojih je vidljiv nastanak poslovnog događaja.

Rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 2.538.794,00 kn. Odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.744.122,00 kn, komunalne usluge u iznosu 369.985,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 234.600,00 kn, zakupnine u iznosu 99.612,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 60.327,00 kn, druge usluge u iznosu 21.654,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 5.444,00 kn te računalne usluge u iznosu 3.050,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge izvršeni su u iznosu 1.744.122,00 kn, a odnose se na usluge starateljstva u iznosu 1.096.437,00 kn, usluge vještačenja u iznosu 544.821,00 kn, usluge provođenja pojačane brige i nadzora u iznosu 85.529,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 17.283,00 kn te druge intelektualne usluge u iznosu 52,00 kn.

Rashodi za usluge starateljstva izvršeni u iznosu 1.096.437,00 kn odnose se na skrbništvo odnosno zaštitu maloljetnih osoba bez roditeljske skrbi, punoljetnih osoba koje nisu sposobne brinuti o sebi i osoba koje iz drugih razloga nisu u mogućnosti štiti svoja prava i interese te nadzor nad izvršavanjem roditeljske skrbi kada su pogreške i propusti u skrbi o djetetu viševrstni 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. Odluku o nadzoru nad izvršavanjem roditeljske skrbi donosi Centar, zaključuje ugovor s voditeljem nadzora, a sastavni dio ugovora je program nadzora. Osoba koja provodi nadzor ima pravo na mjesečnu naknadu i naknadu opravdanih troškova u skladu s odredbama Obiteljskog zakona i Pravilnika o visini iznosa i načinu isplate naknade za provođenje nadzora nad roditeljskom skrbi.

Rashodi za usluge vještačenja izvršeni u iznosu 544.821,00 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 doplatu za djecu, te visina naknade za rad tijela vještačenja. Na navedene naknade obračunane su i plaćene porezne obveze te doprinosi.

Rashodi za usluge provođenja pojačane brige i nadzora izvršeni su u iznosu 85.529,00 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-vanjski suradnici i radnici Centra koji poslove voditelja izvršavaju izvan svog radnog vremena imaju pravo na naknadu u visini osnovice za socijalna davanja i troškove prijevoza. Na naknade su obračunane i plaćene porezne obveze te doprinosi.

Rashodi za komunalne usluge izvršeni su u iznosu 369.985,00 kn. Odnose se na pogrebne troškove u iznosu 263.488,00 kn, usluge čuvanja imovine u iznosu 76.245,00 kn te opskrbu vodom, iznošenje i odvoz smeća, pričuvu, komunalnu naknadu i druge komunalne usluge u iznosu 30.252,00 kn.

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 koja je u vrijeme smrti korisnik prava na pomoć za uzdržavanje i osobe koja je 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 181.536,00 kn i korisnici stalnog smještaja u iznosu 81.952,00 kn. Za usluge pogreba i pogrebnu opremu Centar je izdavao narudžbenice, a obveze prema dobavljačima podmirene su s računa ili su iz blagajne isplaćene naknade pogrebnih troškova osobama koje su snosile navedene troškove.

Rashodi za usluge čuvanja imovine izvršeni su u iznosu 76.245,00 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.

Rashodi za zakupnine izvršeni su u iznosu 99.612,00 kn i odnose se na zakup poslovnih prostora u Karlovcu i Vojniću, dok se poslovni prostor u Ozlju koristi bez naknade. Za zakup poslovnih prostora zaključeni su ugovori, a rashodi su izvršeni na temelju ispostavljenih računa.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su u iznosu 60.327,00 kn, a odnose se na održavanje opreme u iznosu 24.086,00 kn, službenih vozila u iznosu 18.771,00 kn i građevinskih objekata u iznosu 17.470,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju računa dobavljača koji sadrže specifikaciju utrošenog materijala i rada.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 266.466,00 kn odnose se na energiju u iznosu 140.308,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 103.513,00 kn, sitni inventar i auto gume u iznosu 21.637,00 kn te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 1.008,00 kn. Rashodi za energiju odnose se na grijanje poslovnog prostora u Karlovcu u iznosu 65.288,00 kn, električnu energiju u iznosu 36.178,00 kn te gorivo za službena vozila u iznosu 38.842,00 kn. Centar koristi četiri službena vozila za koje ispunjava putne radne listove i vodi evidenciju o potrošnji goriva. Rashodi za uredski materijal i druge materijalne rashode odnose se na uredski materijal u iznosu 73.928,00 kn, stručnu literaturu u iznosu 18.531,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje u iznosu 9.459,00 kn te drugi materijal u iznosu 1.595,00 kn. Centar je u 2008. nabavio uredski materijal (pojedinačne vrijednosti istovrsne robe do 70.000,00 kn) izravnim ugovaranjem od više dobavljača.

Drugi rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 24.130,00 kn. Odnose se na reprezentaciju u iznosu 11.995,00 kn, premije osiguranja službenih vozila u iznosu 9.810,00 kn, naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 1.797,00 kn te druge rashode u iznosu 528,00 kn. U skupini rashoda za reprezentaciju evidentirani su rashodi za nabavu poklona i hrane za korisnike Centra i udomitelje u iznosu 8.503,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju uredne dokumentacije.

5.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 182.898,00 kn, a izvršeni su u iznosu 179.478,00 kn, što je za 3.420,00 kn ili 1,9% manje od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 0,4%. Odnose se na usluge platnog prometa u iznosu 178.289,00 kn i zatezne kamate u iznosu 1.189,00 kn.

5.1.4. Pomoći unutar opće države

Pomoći unutar opće države planirane su i izvršene u iznosu 2.236.663,00 kn. U ukupnim rashodima sudjeluju sa 4,7%. 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 37.276.814,00 kn, a izvršene su u iznosu 37.144.092,00 kn, što je za 132.722,00 kn ili 0,4% manje od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju sa 78,6%. Odnose se na isplatu raznih oblika pomoći korisnicima prava u sustavu socijalne skrbi propisanih odredbama Zakona o socijalnoj skrbi i to: stalnu pomoć u iznosu 14.534.498,00 kn, doplatak za pomoć i njegu u iznosu 9.521.502,00 kn, skrb izvan vlastite obitelji u iznosu 4.449.725,00 kn, osobnu invalidninu u iznosu 2.998.695,00 kn, jednokratnu pomoć u iznosu 2.163.511,00 kn, naknadu polovice plaće roditelju djeteta s težim smetnjama u razvoju u iznosu 2.102.499,00 kn, pravo na status roditelja njegovatelja u iznosu 598.773,00 kn, osobnu naknadu udomiteljskoj obitelji u iznosu 518.311,00 kn, naknadu do zaposlenja u iznosu 160.971,00 kn, pomoć i njegu u kući u iznosu 52.260,00 kn te pomoć za uzdržavanje djeteta u iznosu 43.347,00 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 stalnu pomoć izvršeni su u iznosu 14.534.498,00 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 koristio je 1 521 korisnik, od čega 1 025 obitelji i 496 samaca, odnosno 3 871 osoba.

Rashodi za doplatak za pomoć i njegu izvršeni su u iznosu 6.988.092,00 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 njege 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 2 017 osoba, od kojih 1 708 u punom i 309 u smanjenom iznosu.

Rashodi za skrb izvan vlastite obitelji izvršeni su u iznosu 4.449.725,00 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 uključanju 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 3.273.502,00 kn i djece u iznosu 974.915,00 kn, pomoć za osobne potrebe korisnika stalnog smještaja u iznosu 160.830,00 kn, pomoć za pokriće troškova prijevoza radi osposobljavanja za samostalan rad ili samozbrinjavanje u iznosu 25.678,00 kn te financijsku potporu studentima korisnicima skrbi izvan vlastite obitelji kojima je prestao stalni smještaj u iznosu 14.800,00 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 ministar, a isplaćuje Centar. Tijekom 2008. isplaćene su naknade za smještaj odraslih osoba u iznosu 3.273.502,00 kn i djece u iznosu 974.914,00 kn. Koncem 2008. u domove socijalne skrbi smještano je 287 osoba, u udomiteljske obitelji 161 i u obiteljskom domu deset osoba.

Korisniku stalnog i privremenog smještaja može se odrediti pomoć za osobne potrebe mjesečno u visini 20,0% osnovice, ako vlastitim prihodima ili imovinom ne može osigurati taj iznos. Korisnicima stalnog smještaja isplaćene su u 2008. pomoći za osobne potrebe u iznosu 160.830,00 kn. Pomoć se korisnicima isplaćuje mjesečno putem udomitelja, odnosno ustanove u kojoj je smješten. Za korisnika socijalne skrbi koji nije u mogućnosti raspolagati novcem, pomoći će raspolagati udomitelj ili osoba koju odredi ravnatelj ustanove za socijalnu skrb. Koncem godine pomoć za osobne potrebe korisnika stalnog smještaja koristilo je 126 osoba.

Tjelesno ili mentalno oštećena osoba ili psihički bolesna osoba koja pohađa nastavu radi stjecanja srednjoškolskog obrazovanja po posebnome programu ili osposobljavanja za samozbrinjavanje izvan mjesta svog prebivališta, ima pravo na novčanu pomoć za pokriće troškova prijevoza. Novčana pomoć za pokriće troškova prijevoza isplaćena je u iznosu 25.678,00 kn u skladu s Pravilnikom o uvjetima i načinu ostvarivanja prava na osposobljavanje za samostalan život i rad.

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 14.800,00 kn za jednog studenta.

Rashodi za osobne invalidnine izvršeni su u iznosu 2.998.695,00 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 251 osoba od kojih 245 u punom i šest u smanjenom iznosu.

Rashodi za jednokratne novčane pomoći izvršeni su u iznosu 2.163.511,00 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 te drugo. Mogu se odobriti u novcu ili naravi do iznosa koji podmiruju potrebu, a za pomoći iznad 2.000,00 kn odnosno 2.500,00 kn pribavlja se suglasnost Ministarstva. U 2008. isplaćeno je ukupno 3 904 jednokratnih pomoći.

Rashodi za naknadu polovice plaće roditelju djeteta s težim smetnjama u razvoju izvršeni su u iznosu 2.102.499,00 kn. Uvjeti i postupak za stjecanje prava roditelja djeteta s težim smetnjama u razvoju (težim tjelesnim ili mentalnim oštećenjima ili težom psihičkom bolešću) 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 isplaćenju plaći. Na isplaćene naknade uplaćen je doprinos. Koncem 2008. dopust za njegu djeteta koristilo je 52 roditelja dok je 41 roditelj ostvario pravo na rad s polovicom punog radnog vremena.

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. Rashodi za naknadu roditelju njegovatelju izvršeni su u iznosu 598.773,00 kn. U 2008. pravo na status roditelja njegovatelja koristilo je 37 roditelja.

Rashodi za osobnu naknadu udomiteljskoj obitelji izvršeni su u iznosu 518.311,00 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 160.971,00 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 46 korisnika.

Rashodi za pomoć i njegu u kući izvršeni su u iznosu 52.260,00 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. Koncem 2008. pomoć i njegu u kući koristilo je 23 korisnika.

Rashodi za pomoć za uzdržavanje djeteta izvršeni su u iznosu 43.347,00 kn. Prema odredbama Obiteljskog zakona ako roditelj koji je na temelju pravomoćne sudske odluke, privremene mjere za uzdržavanje ili nagodbe sklopljene pred centrom za socijalnu skrb dužan pridonositi za uzdržavanje djeteta, ne udovolji svojoj obvezi duže od šest mjeseci neprekidno ili ako nije platio za šest mjeseci s prekidima ukupno unutar razdoblja od sedam mjeseci, Centar je dužan na prijedlog drugog roditelja ili po službenoj dužnosti, donijeti odluku o privremenom uzdržavanju i u skladu s njom isplaćivati uzdržavanje sve dok roditelj-obveznik uzdržavanja ne počne ponovo udovoljavati svojoj obvezi, u ukupnom trajanju od najdulje tri godine. Podatke o minimalnim novčanim iznosima potrebnim za mjesečno uzdržavanje djeteta objavljuje ministar zdravstva i socijalne skrbi jednom godišnje. Minimalni novčani iznos koji je dužan platiti roditelj koji ne živi s djetetom iznosi 822,97 kn za dijete do šest godina, 968,20 kn za dijete od sedam do 12 godina, odnosno 1.065,02 kn za dijete od 13 do 18 godine. Privremeno uzdržavanje određeno je u iznosu 50,0% navedenih iznosa.

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 i 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 prijave, što je obveza propisana odredbom članka 36. navedenoga Zakona.

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj Centar treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

- 1.2. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

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 dva grada i šest općina, na kojem živi 83 650 stanovnika. Koncem godine u Centru je bilo 42 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 47.240.656,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 47.238.041,00 kn. Višak prihoda nad rashodima iznosi 2.615,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 33.142,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 35.757,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti Centra u iznosu 44.240.656,00 kn s udjelom 95,3%. Korišteni su za namjene utvrđene posebnim zakonima, pravilnicima i odlukama. Dospjela potraživanja koncem 2008. iznose 144.165,00 kn, od čega se na jednog obveznika uzdržavanja, za kojeg je pokrenut ovršni postupak, odnosi 53.553,00 kn. Druga potraživanja pojedinačno nisu značajna te Centar, osim opomena, nije poduzimao mjere naplate. Vrijednosno najznačajniji rashodi Centra su rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 37.144.092,00 kn s udjelom 78,6%. Dospjele obveze koncem godine iznose 56.013,00 kn. Obveze se podmiruju redovito, s obzirom da se sredstva za financiranje redovne djelatnosti doznaju iz 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 10 182 osobe, što je smanjeno u odnosu na 2006. za 24,0% i za 20,0% u odnosu na 2007. 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 Karlovac, Karlovac (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.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

CENTAR ZA SOCIJALNU SKRB SLATINA,
SLATINA

Virovitica, prosinac 2009.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---|----|
| I. | OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006. | 2 |
| II. | FINANCIJSKA REVIZIJA ZA 2008. | 2 |
| 1. | PRAVNA REGULATIVA | 2 |
| 2. | DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO | 4 |
| 2.1. | Sustav unutarnjih financijskih kontrola | 7 |
| 3. | PLANIRANJE I RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE | 8 |
| 3.1. | Financijski planovi | 8 |
| 3.2. | Poslovne knjige | 8 |
| 3.3. | Financijski izvještaji | 9 |
| 3.4. | Popis imovine i obveza | 9 |
| 3.5. | Potraživanja i obveze | 9 |
| 3.6. | Novčana sredstva | 9 |
| 4. | PRIHODI I PRIMICI | 10 |
| 4.1. | Prihodi po posebnim propisima | 10 |
| 4.2. | Prihodi iz proračuna | 11 |
| 5. | RASHODI I IZDACI | 11 |
| 5.1. | Rashodi za zaposlene | 12 |
| 5.2. | Materijalni rashodi | 13 |
| 5.3. | Financijski rashodi | 14 |
| 5.4. | Pomoći | 15 |
| 5.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 15 |
| 6. | NALAZ | 16 |
| III. | MIŠLJENJE | 19 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/09-02/24

Urbroj: 613-12-09-6

Virovitica, 18. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
CENTRA ZA SOCIJALNU SKRB SLATINA, SLATINA ZA 2008.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. studenoga do 18. prosinca 2009.

Postupci financijske revizije, koji obuhvaćaju reviziju financijskih izvještaja i poslovanja, 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 proračunskog korisnika.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Centra za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Centru je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno da je u cijelosti postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Izvještaj o promjenama u vrijednosti imovine pravilno je ispunjen,
2. U poslovnim knjigama iskazana su potraživanja za prihode po posebnim propisima,
3. Poduzimane su mjere naplate za naplatu prihoda po posebnim propisima,
4. Rashodi i obveze iskazani su na temelju dokumentacije o nastanku poslovnog događaja.

II. FINANCIJSKA REVIZIJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Centra uređuju slijedeći propisi:

- Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07),
- Pravilnik o sadržaju upisnika ustanova socijalne skrbi (Narodne novine 79/98),
- 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 sadržaju i načinu vođenja evidencije i dokumentacije, te načinu i rokovima dostave izvješća centra za socijalnu skrb (Narodne novine 79/08),
- Pravilnik o postupku i kriterijima ocjenjivanja rada i unapređenja stručnih radnika ustanove socijalne skrbi (Narodne novine 38/04),
- Odluka o osnovici za ostvarivanje prava po osnovi socijalne skrbi (Narodne novine 21/01 i 30/08),
- Obiteljski zakon (Narodne novine 116/03, 17/04, 136/04 i 107/07),
- Zakon o udomiteljstvu (Narodne novine 79/07),
- Odluka o visini mjesečne naknade za smještaj u udomiteljsku obitelj (Narodne novine 82/02),
- Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije udomiteljskih obitelji, registra udomiteljskih obitelji i smještenih korisnika, te sadržaju obrasca izvješća udomitelja (Narodne novine 48/08),
- 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 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 sastavu i načinu rada tijela vještačenja u postupku ostvarivanja prava u socijalnoj skrbi i drugih prava po posebnim uvjetima (Narodne novine 64/02 i 105/07),

- Pravilnik o načinu vođenja očevidnika i dokumentacije u svezi s poslovima centra za socijalnu skrb u području braka i odnosa u braku (Narodne novine 32/05),
- Pravilnik o načinu vođenja očevidnika i spisa predmeta o posvojenju (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 visini iznosa i načinu isplate naknade za 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 visini iznosa i načinu isplate naknade za provođenje nadzora nad roditeljskom skrbi (Narodne novine 32/05),
- Pravilnik o vođenju evidencije o fizičkim osobama kojima je priznato pravo na status roditelja njegovatelja (Narodne novine 111/07),
- Uredba o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2008. (Narodne novine 52/08),
- 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. (Narodne novine 58/08 i 119/08),
- 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, 303/03, 47/04, 18/07 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),
- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08),
- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. (Narodne novine 28/08 i 82/08),
- 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),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/017 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- Pravilnik o unutarnoj reviziji proračunskih korisnika (Narodne novine 150/05),
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), te drugi zakoni i propisi kojima su uređeni odnosi u poslovanju Centra.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Centar je javna ustanova osnovana u prosincu 1997. rješenjem Ministarstva rada i socijalne skrbi. Osnivačka prava ima Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja ministarstvo nadležno za poslove socijalne skrbi (dalje u tekstu: Ministarstvo). Sjedište Centra je u Slatini, Vladimira Nazora 5/1. U sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru Centar je upisan u svibnju 1998.

Matični broj Centra je 1360892, šifra djelatnosti 85322, te osobni identifikacijski broj 11391092004. Upisan je u upisnik ustanova socijalne skrbi i registar korisnika državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Centar je osnovan za područje gradova Slatine i Orahovice, te općina Crnac, Čačinci, Čađavica, Mikleuš, Nova Bukovica, Sopje, Voćin i Zdenci. Za područje grada Orahovice i općina Crnac, Čačinci i Zdenci Centar ima podružnicu u Orahovici. Za područje općine Voćin Centar ima dislociran ured u Voćinu. Prema popisu stanovništva iz 2001., na području Centra ukupno je 39 288 stanovnika.

Statut Centra donesen je u siječnju 2002., a početkom 2007. izmjene statuta na koje su pribavljene suglasnosti Ministarstva. Prema statutu, djelatnosti Centra su rješavanje u prvom stupnju u pravima iz socijalne skrbi, obiteljskopravne, kaznenopravne zaštite i drugim pravima u skladu s posebnim zakonom, provođenje ovrhe svojih rješenja, vođenje propisanih očevidnika, izdavanje uvjerenja, davanje podataka o obiteljskim prilikama, te mišljenja i prijedloga u sudskim postupcima koji se odnose na obiteljskopravnu i kaznenopravnu zaštitu, sudjelovanje kao stranka ili umješlač pred sudom i drugim državnim tijelima kada se radi o zaštiti osobnih interesa djece i drugih članova obitelji koji se ne mogu brinuti o sebi i svojim pravima i interesima, obavljanje poslova zbrinjavanja djece odbjegle iz obitelji ili ustanove, provođenje odgojnih mjera nad djecom s poremećajima u ponašanju izvan vlastite obitelji ili s boravkom u obitelji, te pružanje pomoći i njege u kući, obavljanje nadzora nad udomiteljskim obiteljima, poticanje, organiziranje i provođenje aktivnosti sa svrhom sprječavanja i suzbijanja socijalnih i osobnih problema, stručno analitički poslovi, sudjelovanje u suzbijanju ovisnosti o alkoholu, drogama i drugim opojnim sredstvima odraslih, poslovi savjetovaništva za probleme braka i obitelji, odgoja djece, posvojenja, sudjelovanje u suzbijanju ovisnosti o alkoholu, drogama i drugim opojnim sredstvima, predlaganje mjera unapređenja politike socijalne skrbi, te predlaganje, poticanje i usklađivanje drugih aktivnosti u području socijalne skrbi na lokalnoj razini.

Tijela Centra su upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Centrom upravlja upravno vijeće koje se sastoji se od pet članova. Tri člana su predstavnici osnivača koje imenuje Ministarstvo, jedan član je predstavnik radnika Centra kojeg biraju svi radnici i jedan član je predstavnik jedinice područne (regionalne) samouprave. Članovi upravnog vijeća biraju se na četiri godine.

Centar predstavlja i zastupa ravnatelj. Dužnost ravnatelja obavlja Ivan Lah kojeg je u travnju 2006. imenovalo upravno vijeće na temelju javnog natječaja. Prema odredbi članka 85. Zakona o socijalnoj skrbi, za ravnatelja može biti imenovan hrvatski državljanin koji ima visoku stručnu spremu, najmanje pet godina radnog iskustva na stručnim poslovima u djelatnosti socijalne skrbi i položen stručni ispit ili je oslobođen obveze polaganja stručnog ispita. U vrijeme imenovanja Ivan Lah nije imao položen stručni ispit niti je oslobođen polaganja. Prema odredbi članka 166. Zakona o socijalnoj skrbi, ministar nadležan za poslove socijalne skrbi može osloboditi stručnog djelatnika obveze polaganja stručnog ispita ako u odgovarajućoj struci, pretežno u djelatnosti socijalne skrbi, ima najmanje deset godina radnog staža. Za Ivana Laha i dvije djelatnice Centar je u veljači 2009. zatražio oslobođenje obveze polaganja stručnog ispita. Do obavljanja revizije (studeni 2009.), ministar nadležan za poslove socijalne skrbi nije se očitovao na zahtjev Centra.

Stručno vijeće je savjetodavno i stručno tijelo, a čine ga svi stručni djelatnici Centra. Stručno vijeće raspravlja, te ravnatelju i upravnom vijeću daje mišljenje i prijedloge o stručnim pitanjima, ustroju Centra i podružnice, stručnom usavršavanju i drugim pitanjima vezanim za stručni rad.

Podružnicom upravlja predstojnik kojeg je 2003. imenovao ravnatelj na temelju prethodne suglasnosti upravnog vijeća. Predstojnik podružnice je Ivanka Kufner.

Od općih akata, osim statuta, Centar ima pravilnik o radu i sistematizaciji poslova, poslovnik o radu upravnog vijeća, poslovnik o radu stručnog vijeća, pravilnik o stručnom usavršavanju i osposobljavanju stručnih djelatnika, pravilnik o mjerilima za prijem na vježbenički staž stručnih djelatnika, pravilnik o zaštiti na radu, pravilnik o zaštiti od požara, pravilnik o upotrebi pečata i njihovom čuvanju, pravilnik o službenoj, poslovnoj i profesionalnoj tajni, te pravilnik o unutarnjem nadzoru.

Koncem 2008. u Centru je bilo zaposleno 18 djelatnika, od toga 16 u Centru i dva u podružnici. Od ukupnog broja zaposlenih, jedanaest zaposlenika radi na poslovima socijalne skrbi, pet na administrativnim poslovima, jedan na pomoćnim poslovima (pola radnog vremena), te ravnatelj Centra. Na poslovima socijalne skrbi zaposleno je osam socijalnih radnika, pravnik, psiholog, te diplomirani teolog (koji radi u dislociranom uredu). Centar je u travnju 2005. donio pravilnik o radu i sistematizaciji poslova i u veljači 2009. izmjene navedenog pravilnika na koje je pribavljena suglasnost Ministarstva. Izmjenama pravilnika utvrđena je potreba za 26 zaposlenika, od toga 17 zaposlenika na poslovima socijalne skrbi, šest na administrativnim poslovima, jedan na pomoćnim poslovima (pola radnog vremena), vozač, te ravnatelj Centra. Centru nedostaje sedam stručnih zaposlenika s visokom stručnom spremom (dva pravnik, dva psihologa, dva socijalna radnika, defektolog), vozač i administrativni referent, a radno mjesto diplomiranog teologa nije predviđeno izmjenama pravilnika.

Centru obavlja stručne, administrativne, računovodstveno - financijske i pomoćno tehničke poslove. Stručni poslovi Centra obavljaju se u pet stručnih cjelina: poslovi općeg socijalnog rada, poslovi u vezi sa zaštitom 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 prosincu 2007. upravno vijeće je, na prijedlog ravnatelja, donijelo program rada kojim su planirana pojedina prava u sustavu socijalne skrbi na području nadležnosti Centra i podružnice. Za 2008. ravnatelj je sastavio izvještaj o ostvarenim pravima socijalne skrbi koji je u svibnju 2009. predložen upravnom vijeću.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prava u socijalnoj skrbi u 2008.

Tablica broj 1

Planirana i ostvarena prava u socijalnoj skrbi u 2008.

u kn

| Redni broj | Vrsta socijalnog prava | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % |
|------------|--|-----------|-----------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Stalna pomoć | 950 | 736 | 77,5 |
| 2. | Jednokratne pomoći | 3030 | 1284 | 42,4 |
| 3. | Doplatak za pomoć i njegu | 1300 | 1169 | 89,9 |
| 4. | Osobna invalidnina | 225 | 219 | 97,3 |
| 5. | Naknada do zaposlenja | 30 | 23 | 76,7 |
| 6. | Pravo roditelja djeteta s težim smetnjama u razvoju | 30 | 18 | 60,0 |
| 7. | Smještaj u dom socijalne skrbi | 110 | 118 | 107,3 |
| 8. | Smještaj u udomiteljsku obitelj | 110 | 99 | 90,0 |
| 9. | Smještaj ili boravak u obiteljskom domu | | 1 | |
| 10. | Pomoć za osobne potrebe korisnika stalnog smještaja | 215 | 184 | 85,6 |
| 11. | Jednokratni dodatak za slučaj smrti korisnika stalnog smještaja | | 7 | |
| 12. | Novčana pomoć za pokriće troškova prijevoza radi osposobljavanja za rad ili samozbrinjavanje | | 1 | |
| 13. | Pravo na status roditelja njegovatelja | 25 | 21 | 84,0 |

Podaci o ostvarenim pravima iskazani su na temelju godišnjeg izvješća o primijenjenim pravima socijalne skrbi koje Centar dostavlja Ministarstvu.

Centar obavlja djelatnost u poslovnom prostoru koji se nalazi na prvom katu zgrade, te nije omogućen pristup u prostorije osobama u invalidskim kolicima i drugim teže pokretnim osobama. Centar nema osiguran prostor za grupni rad sa strankama, prostor za skupni rad stručnih djelatnika, prostoriju za čuvanje dokumentacije i arhive niti sanitarni čvor za korisnike. Stručnim djelatnicima nije osigurana zasebna prostorija za rad. Poslovni prostor Centra ne udovoljava uvjetima propisanim odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o uvjetima glede prostora, opreme i potrebnih stručnih i drugih djelatnika centra za socijalnu skrb i podružnice. Odredbama navedenog pravilnika propisano je da prilaz objektu Centra i podružnice treba biti bez arhitektonskih prepreka. Ulaz u prostorije treba omogućiti nesmetan ulazak osobama u invalidskim kolicima i drugim teže pokretnim osobama. Centar treba imati određen broj svrsishodno raspoređenih prostorija za obavljanje svoje djelatnosti kao što su: čekaonica, prostorija za pojedinačni rad sa strankom, prostorija za grupni rad sa strankama, prostorija za skupni rad stručnih djelatnika, prostorija za stručne i druge djelatnike, prostorija za čuvanje dokumentacije i arhive, te sanitarni čvor posebno za djelatnike i posebno za korisnike. Svakom stručnom djelatniku u centru i podružnici treba osigurati zasebnu prostoriju za rad, a iznimno jednu prostoriju za rad mogu koristiti dva stručna djelatnika. Nadalje, odredbama članka 31. navedenog Pravilnika propisano je da su Centri dužni propisane uvjete glede prostora i opreme ispuniti u roku tri godine od dana stupanja na snagu navedenog Pravilnika, odnosno do 25. rujna 2005.

Do vremena obavljanja revizije (studeni 2009.) Centar nije ispunio propisane uvjete glede prostora zbog nedostatka sredstava koja treba osigurati Ministarstvo.

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. Odredbama Zakona o socijalnoj skrbi propisano je ustrojavanje unutarnjeg nadzora nad radom svojih ustrojbenih jedinica i radnika.

Na temelju odredbi Zakona o socijalnoj skrbi, te odredbi statuta Centra i pravilnika o unutarnjem nadzoru nad radom Centra, podružnice i djelatnika ustrojen je unutarnji nadzor. Unutarnji nadzor proveo je ravnatelj nad radom stručnih djelatnika sa strankama i korisnicima uvidom u predmete, nadzirao je primjenu i izvršavanje zakona, propisa i akata u djelatnosti socijalne skrbi, izvršenje programa rada i drugih obveza, samostalnost u radu, te druge poslove iz djelatnosti socijalne skrbi. O obavljenom nadzoru sastavljeni su izvještaji u pisanom obliku.

Osim unutarnjeg nadzor, Centar ima ustrojen proračunski nadzor. Osoba imenovana za provođenje proračunskog nadzora je svaki mjesec sastavljala zapisnik o provedenom proračunskom nadzoru računovodstvenog poslovanja, blagajne i obračuna plaća.

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. 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.

Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članaka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je čelnik korisnika proračuna obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijave u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona. Tu ulogu može preuzeti i čelnik ustanove s obzirom da je prema odredbama članka 36. stavak 1. Zakona obavezan sprječavati rizik nepravilnosti i prijave, te poduzimati radnje u tim slučajevima.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati, odnosno odrediti osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj korisnik proračuna treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije. Skreće se pozornost na odredbe članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru kojima je propisano ustrojavanje unutarnje revizije za proračunske korisnike na jedan od propisanih načina.

3. PLANIRANJE I RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE

3.1. Financijski planovi

Upravno vijeće Centra je u prosincu 2007. donijelo prijedlog financijskog plana za 2008. kojim su ukupni prihodi i rashodi planirani u iznosu 26.561.969,00 kn. Ministarstvo je u ožujku 2008. dostavilo financijski plan usuglašen s državnim proračunom kojim su rashodi planirani u iznosu 22.805.497,00 kn. Financijski plan materijalnih rashoda u iznosu 538.080,00 kn usuglašen je u svibnju 2008. s proračunom Virovitičko-podravske županije. Prihodi i rashodi planirani su u ukupnom iznosu 23.353.577,00 kn. Zadnjim izmjenama plana ukupni prihodi i rashodi planirani su u iznosu 24.245.237,00 kn, što je za 901.660,00 kn ili 3,9% više od plana. Primici i izdaci nisu planirani. Centar izrađuje mjesečne financijske planove.

Osim financijskog plana, Upravno vijeće je donijelo prijedlog plana rashoda za nabavu nefinancijske imovine i kapitalna ulaganja za razdoblje od 2008. do 2010. Za 2008. planirana je nabava dva službena automobila u iznosu 160.000,00 kn i opreme u iznosu 35.680,00 kn, te poslovnog prostora u iznosu 2.000.000,00 kn ili ukupno u iznosu 2.195.680,00 kn.

3.2. Poslovne knjige

Računovodstvo proračunskih korisnika propisano je odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i drugim provedbenim propisima.

Uz dnevnik i glavnu knjigu, Centar je ustrojio knjigu ulaznih računa, knjigu blagajne, knjigu dugotrajne imovine, evidenciju potrošnje goriva po vozilima, te evidenciju putnih naloga. Centar nema izlaznih računa, te nije ustrojio knjigu izlaznih računa. Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.

U glavnoj knjizi Centar nije iskazao dani jamčevni polog za najam vozila (operativni leasing) u iznosu 16.808,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje potraživanja za jamčevne pologe u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Osim poslovnih knjiga, Centar je ustrojio očevidnik o postupku davanja dozvole za sklapanje braka prije punoljetnosti, očevidnik o postupku centra za socijalnu skrb u postupku posredovanja prije pokretanja parnice za razvod braka, očevidnik predmeta o posvojenju, imenik osoba pod skrbništvom i osoba pod roditeljskom skrbi nakon punoljetnosti, glavnu knjigu osoba pod skrbništvom, očevidnik odluka o stavljanju roditelja u položaj skrbnika, očevidnik prijedloga za pokretanje postupaka za lišenje roditeljske skrbi, očevidnik odluka o nadzoru nad izvršavanjem roditeljske skrbi, očevidnik odluka o povjeravanju djeteta na čuvanje i odgoj bez pristanka roditelja, očevidnik upozorenja roditelja na pogreške i propuste u skrbi i odgoju djeteta, očevidnik sudskih odluka o uzdržavanju i nagodba sklopljenih u centru za socijalnu skrb, te upisnik imovine osoba pod skrbništvom. Nadalje Centar vodi evidenciju zabilježbi tražbina na nekretninama korisnika.

3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u vrijednosti 2.530.987,00 kn i odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 109.685,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.421.302,00 kn. Nefinancijsku imovinu čine građevinski objekti u vrijednosti 55.000,00 kn, postrojenja i oprema u vrijednosti 40.456,00 kn i prijevozna sredstva u vrijednosti 14.229,00 kn. Financijsku imovinu čini novac u banci i blagajni u iznosu 79.317,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 57.726,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u vrijednosti 31.447,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 2.252.812,00 kn. Obveze i vlastiti izvori iznose 2.530.987,00 kn, a odnose se na obveze u iznosu 2.337.959,00 kn i vlastite izvore u iznosu 193.028,00 kn.

Prema izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, prihodi i primici ostvareni su u iznosu 24.205.947,00 kn, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 24.180.330,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 25.617,00 kn.

3.4. Popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza za 2008. proveden je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Stanje imovine i obveza utvrđeno popisom istovjetno je stanju evidentiranom u poslovnim knjigama. Ravnatelj je prihvatio izvještaje povjerenstva za popis. Na prijedlog povjerenstva za popis, donio je odluku o rashodovanju četiri pisača stroja i dva računala s opremom nabavne i otpisane vrijednosti 71.864,00 kn.

3.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja su iskazana u iznosu 89.173,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 57.726,00 kn i potraživanja od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo u iznosu 31.447,00 kn. Potraživanja za prihode po posebnim propisima odnose se na potraživanja za participacije u iznosu 38.263,00 kn opskrbnine u iznosu 3.615,00 kn i druge prihode u iznosu 15.848,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 2.337.959,00 kn, a odnose se na obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.021.870,00 kn, zaposlene u iznosu 182.589,00 kn, materijalne rashode u iznosu 71.282,00 kn, obveze za prodani stan u iznosu 31.447,00 kn, financijske rashode u iznosu 7.508,00 kn, te obveze za povrat sredstava u državni proračun u iznosu 23.263,00 kn.

3.6. Novčana sredstva

Novčano poslovanje Centra tijekom 2008. odvijalo se putem redovnog žiro računa i računa poštanskih uputnica.

Stanje sredstava na redovnom žiro računu na dan 31. prosinca 2008. iznosilo je 77.969,83 kn, a stanje sredstava na računu poštanskih uputnica iznosilo je 1.346,98 kn ili ukupno 79.316,81 kn. Stanja računa iskazana u izvancima poslovne banke istovjetna su stanjima iskazanim u poslovnim knjigama. Sredstva na žiro računima koncem 2008. namijenjena su za plaćanje računa dobavljača u iznosu 23.013,08 kn, isplatu sredstava za socijalnu skrb u iznosu 7.423,90 kn, povrat u županijski proračun u iznosu 25.616,93 kn, te neutrošena sredstva za povrat u državni proračun u iznosu 23.262,90 kn. Početkom 2009. neutrošena sredstva vraćena su u županijski i državni proračun.

Blagajničko poslovanje obavljano je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

4. PRIHODI I PRIMICI

Ukupni prihodi planirani su u iznosu 24.245.237,00 kn, a ostvareni su u iznosu 24.205.947,00 kn, što je za 39.290,00 kn ili 0,2% manje od plana. Odnose se na prihode od imovine, prihode po posebnim propisima i prihode iz proračuna. Primici nisu planirani niti ostvareni.

U tablici broj 2 daju se planirani i ostvareni prihodi u 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni prihodi u 2008.

| | | | | | u kn | |
|------------|--|---------------|---------------|--------------|-----------|--|
| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | % ostvarenja | Udjel u % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| 1. | Prihodi po posebnim propisima | 770.435,00 | 770.433,00 | 100,0 | 3,2 | |
| 2. | Prihodi iz proračuna | 23.474.802,00 | 23.435.514,00 | 99,8 | 96,8 | |
| 2.1. | Prihodi iz proračuna Ministarstva | 22.849.337,00 | 22.810.767,00 | 99,8 | 94,2 | |
| 2.2. | Prihodi iz proračuna Virovitičko-podravske županije | 538.080,00 | 537.362,00 | 99,9 | 2,2 | |
| 2.3. | Prihodi iz proračuna Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom | 87.385,00 | 87.385,00 | 100,0 | 0,4 | |

Prihodi su ostvareni približno planiranim iznosima. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna Ministarstva koji su ostvareni u iznosu 22.810.767,00 kn i u ukupnim prihodima sudjeluju s 94,2%.

4.1. Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima planirani su u iznosu 770.435,00 kn, a ostvareni su u iznosu 770.433,00 kn. U ukupnim prihodima sudjeluju s 3,2%. Odnose se na prihode od opskrbnina u iznosu 369.740,00 kn, mirovina u iznosu 289.311,00 kn, participacija u iznosu 85.828,00 kn, te druge prihode u iznosu 25.554,00 kn. Prihodi od mirovina, opskrbnina i participacija ostvareni su na temelju rješenja Centra kojima je utvrđena obveza sudjelovanja korisnika u plaćanju troškova skrbi izvan vlastite obitelji.

Rješenjima je utvrđeno da troškove smještaja snosi Ministarstvo, a korisnik sudjeluje u plaćanju troškova smještaja svojim prihodima. Drugi prihodi odnose se na povrate sredstava koje su korisnici ostvarili, a prestalo im je pravo. Za prihode po posebnim propisima Centar vodi pomoćnu analitičku evidenciju o uplatama korisnika. Koncem 2008. potraživanja za mirovine, opskrbnine i participacije iskazana su u iznosu 57.726,00 kn. Za naplatu navedenih potraživanja Centar je upućivao opomene i pokretao ovrhe nad imovinom korisnika.

4.2. Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna planirani su u iznosu 23.474.802,00 kn, a ostvareni su u iznosu 23.435.514,00 kn, što je za 39.288,00 kn ili 0,2% manje od plana. U ukupnim prihodima sudjeluju s 96,8%. Odnose se na prihode iz proračuna Ministarstva u iznosu 22.810.767,00 kn, proračuna Virovitičko-podravske županije u iznosu 537.362,00 kn i proračuna Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom u iznosu 87.385,00 kn.

Prihodi iz proračuna Ministarstva u iznosu 22.810.767,00 kn odnose se na prihode za financiranje naknada građanima i kućanstvima u iznosu 20.631.406,00 kn i rashode za zaposlene u iznosu 2.179.361,00 kn. Centar Ministarstvu dostavlja mjesečne zahtjeve za doznaku sredstava po vrstama pomoći za socijalnu skrb. Navedeni prihodi utrošeni su za predviđene namjene.

Prihodi iz proračuna Virovitičko-podravske županije u iznosu 537.362,00 kn odnose se na doznaku novčanih sredstava za materijalne rashode. Županija mjesečno doznačuje jednu dvanaestinu sredstava planiranih proračunom u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2008.

Prihodi iz proračuna Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom u iznosu 87.385,00 kn odnose se na sredstva doznačena za vrijeme nezaposlenosti nakon osposobljavanja korisnika za samostalan život i rad do zaposlenja. Ostvareni su na temelju mjesečnih zahtjeva za doznaku sredstava koje Centar dostavlja Fondu i utrošeni su za predviđene namjene.

5. RASHODI I IZDACI

Ukupni rashodi planirani su u iznosu 24.245.237,00 kn, a izvršeni su u iznosu 24.180.330,00 kn, što je za 64.907,00 kn ili 0,3% manje od plana. Odnose se na rashode za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode, pomoći, te naknade građanima i kućanstvima. Izdaci nisu planirani niti izvršeni.

U tablici broj 3 daju se planirani i izvršeni rashodi u 2008.

Tablica broj 3

Planirani i izvršeni rashodi u 2008.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | % izvršenja | Udjel u % |
|------------|--------------------------------------|---------------|---------------|-------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 2.054.782,00 | 2.054.755,00 | 100,0 | 8,5 |
| 2. | Materijalni rashodi | 944.981,00 | 911.793,00 | 96,5 | 3,8 |
| 2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 169.608,00 | 166.272,00 | 98,0 | 0,7 |
| 2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 163.000,00 | 150.776,00 | 92,5 | 0,6 |
| 2.3. | Rashodi za usluge | 594.628,00 | 580.023,00 | 97,5 | 2,4 |
| 2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 17.745,00 | 14.722,00 | 83,0 | 0,1 |
| 3. | Financijski rashodi | 87.000,00 | 84.094,00 | 96,7 | 0,3 |
| 4. | Pomoći | 763.990,00 | 763.990,00 | 100,0 | 3,2 |
| 5. | Naknade građanima i kućanstvima | 20.394.484,00 | 20.365.698,00 | 99,9 | 84,2 |

Svi rashodi izvršeni su u iznosima približno planiranim. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za naknade građanima i kućanstvima koji su izvršeni u iznosu 20.365.698,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 84,2%.

5.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 2.054.782,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.054.755,00 kn. U ukupnim rashodima sudjeluju s 8,5%. Rashodi za zaposlene odnose se na plaće u iznosu 1.696.530,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 293.325,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 64.900,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene odnose se na božićnicu u iznosu 22.500,00 kn, naknadu za korištenje godišnjeg odmora u iznosu 22.500,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 16.900,00 kn, te darove za djecu zaposlenika u iznosu 3.000,00 kn.

Plaće i naknade obračunavaju se na temelju odredbi Zakona o plaćama u javnim službama, Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, te kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama i kolektivnog ugovora za djelatnost socijalne skrbi.

Obračun plaće obavlja se množenjem koeficijenata složenosti poslova i osnovice za obračun plaće. Osnovica za obračun plaće tijekom 2008. iznosila je 5.108,84 kn. Plaća se uvećava za dodatke za radni staž u visini 0,5% za svaku godinu radnog staža i s osnove uvjeta rada za ravnatelja i stručne radnike u visini 20,0%, predstojnika podružnice 15,0%, te druge radnike u visini 10,0%. Za djelatnike koji su ostvarili radni staž u ustanovama socijalne skrbi više od 20 godina plaća se uvećava za 4,0%, više od 30 godina za 8,0% i preko 35 godina za 10,0%. Izmjenama državnog proračuna za 2008. osigurana su sredstva za isplatu naknada za pripravnost jednog stručnog radnika mjesečno. Ravnatelj je 25. kolovoza 2008. donio odluku o rasporedu pripravnosti stručnih radnika za razdoblje od rujna do prosinca 2008. Pripravnost je određena za razdoblje od mjesec dana za pojedinog stručnog radnika. Na isplaćene plaće i druge naknade zaposlenicima Centar je obračunao i uplatio propisane obveze. Za obračun i isplate plaća vode se propisane evidencije.

Za 2008. ravnatelj je ocijenio rad stručnih radnika u skladu s odredbama Pravilnika o postupku i kriterijima ocjenjivanja rada i unapređenja stručnih radnika ustanove socijalne skrbi.

5.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 944.981,00 kn, a izvršeni su u iznosu 911.793,00 kn, što je za 33.188,00 kn ili 3,5% manje od plana. Ovi rashodi u ukupnim rashodima sudjeluju s 3,8%. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 166.272,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 150.776,00 kn, rashode za usluge u iznosu 580.023,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja (naknade za pet članova upravnog vijeća, reprezentacija, pregled vatrogasnih aparata, porez na cestovna motorna vozila, javnobilježničke usluge) u iznosu 14.722,00 kn.

- Rashodi za naknade troškova zaposlenima

Rashodi za naknade troškova zaposlenima u iznosu 166.272,00 kn odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 124.606,00 kn, naknade troškova na službenom putu i dnevnice u iznosu 27.918,00 kn, te troškove stručnog usavršavanja u iznosu 13.748,00 kn. Rashodi za dnevnice i naknade troškova za službena putovanja izvršeni su na temelju putnih naloga. Naknade za prijevoz na posao i s posla obračunavaju se na temelju evidencije o prisutnosti zaposlenika na poslu i cijene mjesečne ili godišnje vozne karte međumjesnog prijevoza uvećane za troškove mjesnog prijevoza.

- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 150.776,00 kn odnose se na uredski i drugi materijal u iznosu 89.145,00 kn, energiju i gorivo u iznosu 49.648,00 kn, te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje i sitni inventar u iznosu 11.983,00 kn. Pojedinačne vrijednosti materijala i energije manje su od 70.000,00 kn. Za nabavu uredskog i drugog materijala prikupljane su ponude, a nabava energije i drugog materijala obavljena je izravnim ugovaranjem.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge u iznosu 580.023,00 kn izvršeni su za usluge provođenja pojačane brige i nadzora u iznosu 168.991,00 kn, pogrebne troškove korisnika u iznosu 98.023,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 97.000,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 84.997,00 kn, usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu 67.282,00 kn, najam automobila (leasing) u iznosu 20.000,00 kn, komunalne usluge u iznosu 12.696,00 kn, usluge pri registraciji vozila u iznosu 12.554,00 kn, zakup poslovnog prostora za podružnicu u iznosu 8.625,00 kn, usluge starateljstva u iznosu 8.540,00 kn, te promidžbe i informiranja u iznosu 1.315,00 kn.

Rashodi za usluge provođenja pojačane brige i nadzora u iznosu 168.991,00 kn izvršeni su na temelju obračuna voditelja tima za brak i obitelj o izvršenim uslugama provođenja mjera nadzora nad maloljetnim osobama i obiteljima. Provođenje nadzora utvrđeno je rješenjima Centra o provođenju nadzora nad izvršavanjem roditeljske skrbi. S voditeljima nadzora Centar zaključuje ugovore na razdoblje od jedne godine. Voditelji nadzora obavljaju nadzor u skladu s programom Centra i o svom radu dostavljaju mjesečna izvješća.

Za izvršeni nadzor vođiteljima pripada mjesečna naknada koju određuje Centar primjenjujući osnovicu pomoći za uzdržavanje (500,00 kn). Na naknade za navedene usluge obračunane su i uplaćene propisane obveze.

Rashodi za pogrebne troškove korisnika socijalne skrbi izvršeni su u iznosu 98.023,00 kn. Pomoći su odobravane na temelju rješenja ravnatelja za korisnike koji su bili smješteni u dom socijalne skrbi ili u udomiteljsku obitelj i zapisnika socijalnih radnika za korisnike socijalne skrbi koji su primali stalnu pomoć. Tijekom 2008. Centar je podmirio pogrebne troškove za 28 korisnika.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 84.997,00 kn odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata (rekonstrukcija krovišta, limarski radovi, uređenje poslovnog prostora) u iznosu 30.906,00 kn, postrojenja i opreme (održavanje računala i računalne opreme) u iznosu 29.998,00 kn, te službenih automobila u iznosu 24.092,00 kn.

Rashodi za usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu 67.282,00 kn izvršeni su na temelju ugovora kojeg je s izvođiteljem usluge zaključila Virovitičko-podravska županija.

Rashodi za najam automobila (leasing) izvršeni su u iznosu 20.000,00 kn. Za 2008. donesen je plan nabave kojim nije planirana nabava osobnog automobila niti nabava automobila putem najma i odluka o početku postupka javne nabave nije donesena. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave. Centar je 23. listopada 2008. trojici natjecatelja uputio ponudbeni list i poziv za pregovaranje. U pozivu je navedeno da je predmet nabave najam osobnog vozila (škoda fabia combi classic 12 12V) putem operativnog leasinga procijenjene vrijednosti nabave 70.000,00 kn. Ponuditelji su dostavili ponude za vrijednost vozila za kupnju umjesto za najam vozila. Dva ponuditelja dostavili su ponude za vrijednost novog automobila, a jedan za automobil s prijeđenih 4 200 km. U pozivu nije navedeno je li predmet nabave najam novog ili korištenog vozila. Odluka o odabiru ponude donesena je 31. listopada 2008. i dostavljena je ponuditeljima. Centar je 28. listopada 2008. pravnoj osobi koja odobrava najam vozila (leasing) podnio zahtjev za potpis ugovora o najmu, odnosno prije odluke o odabiru ponuda.

Pravna osoba je 7. studenoga 2008. odobrila najam vozila. Najamnina je ugovorena u 60 mjesečnih obroka u iznosu 179,57 EUR s porezom na dodanu vrijednost ili ukupno 10.774,20 EUR. Centar je do konca 2008. platio jamčevinu u iznosu 16.808,00 kn, troškove obrade u iznosu 1.230,00 kn i obroke u iznosu 1.962,00 kn ili ukupno 20.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi automobila putem najma postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 87.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 84.094,00 kn, što je za 2.906,00 kn ili 3,3% manje od plana. Ovi rashodi u ukupnim rashodima sudjeluju s 0,3% i odnose se na usluge platnog prometa.

5.4. Pomoći

Pomoći su planirane i izvršene u iznosu 763.990,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 3,2%. Navedeni rashodi odnose se na prijenos sredstava na račun Ministarstva ostvarenih uplatama mirovina, opskrbnina i participacija, te povrata sredstava korisnika. Korisnici uplaćuju navedena sredstva Centru na temelju rješenja kojima je utvrđena obveza sudjelovanja u plaćanju troškova skrbi izvan vlastite obitelji, a Centar uplaćena sredstva koncem mjeseca prenosi na račun Ministarstva.

5.5. Naknade građanima i kućanstvima

Naknade građanima i kućanstvima planirane su u iznosu 20.394.484,00 kn, a izvršene su u iznosu 20.365.698,00 kn, što je za 28.786,00 kn ili 0,1% manje od plana i u ukupnim rashodima sudjeluju s 84,2%.

Navedene naknade isplaćene su korisnicima socijalne skrbi za uzdržavanje (stalna pomoć) u iznosu 7.978.619,00 kn, doplatak za pomoć i njegu u iznosu 5.518.348,00 kn, osobne invalidnine u iznosu 2.710.214,00 kn, naknade za smještaj u udomiteljsku obitelj za odrasle u iznosu 1.746.542,00 kn i djecu u iznosu 474.950,00 kn, naknade 50,0% plaće roditeljima hendikepirane djece u iznosu 470.357,00 kn, jednokratne novčane pomoći u iznosu 359.203,00 kn, naknade roditeljima njegovateljima u iznosu 336.453,00 kn i doprinose na naknade za roditelje njegovatelje u iznosu 148.122,00 kn, osobne naknade udomiteljima u iznosu 298.835,00 kn, pomoći za uzdržavanje djeteta u iznosu 133.795,00 kn, pomoći do zaposlenja u iznosu 87.385,00 kn, pomoći za pokriće osobnih mjesečnih troškova (džeparac) u iznosu 69.992,00 kn, jednokratne novčane pomoći za administrativne pristojbe pri korištenju zdravstvene zaštite u iznosu 17.450,00 kn, pomoći za prijevozne troškove korisnika u iznosu 8.435,00 kn, te stalne pomoći u naravi u iznosu 6.998,00 kn. Naknade su isplaćivane u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, te na temelju rješenja Centra kojima su korisnicima odobravane pojedine vrste pomoći i isplate naknada.

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.

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. 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. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članaka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je čelnik korisnika proračuna obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona. Tu ulogu može preuzeti i čelnik ustanove s obzirom da je prema odredbama članka 36. stavak 1. Zakona obavezan sprječavati rizik nepravilnosti i prijevare, te poduzimati radnje u tim slučajevima.

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj korisnik proračuna treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati, odnosno odrediti osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će poduzeti sve potrebne aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Računovodstvo proračunskih korisnika propisano je odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i drugim provedbenim propisima.

U glavnoj knjizi Centar nije iskazao dani jamčevni polog za najam vozila u iznosu 16.808,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje potraživanja za jamčevne pologe u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u poslovnim knjigama iskazati potraživanje za jamčevni polog u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

Javna nabava

- 3.1. Rashodi za najam automobila (leasing) izvršeni su u iznosu 20.000,00 kn. Rashodi za najam automobila (leasing) izvršeni su u iznosu 20.000,00 kn. Za 2008. donesen je plan nabave kojim nije planirana nabava osobnog automobila niti nabava automobila putem najma i odluka o početku postupka javne nabave nije donesena. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave. Centar je 23. listopada 2008. trojici natjecatelja uputio ponudbeni list i poziv za pregovaranje. U pozivu je navedeno da je predmet nabave najam osobnog vozila (škoda fabia combi classic 12 12V) putem operativnog leasinga procijenjene vrijednosti nabave 70.000,00 kn. Ponuditelji su dostavili ponude za vrijednost vozila za kupnju umjesto za najam vozila. Dva ponuditelja dostavili su ponude za vrijednost novog automobila, a jedan za automobil s prijeđenih 4 200 km. U pozivu nije navedeno je li predmet nabave najam novog ili korištenog vozila. Odluka o odabiru ponude donesena je 31. listopada 2008. i dostavljena je ponuditeljima. Centar je 28. listopada 2008. pravnoj osobi koja odobrava najam vozila (leasing) podnio zahtjev za potpis ugovora o najmu, odnosno prije odluke o odabiru ponuda. Pravna osoba je 7. studenoga 2008. odobrila najam vozila. Najamnina je ugovorena u 60 mjesečnih obroka u iznosu 179,57 EUR s porezom na dodanu vrijednost ili ukupno 10.774,20 EUR. Centar je do konca 2008. platio jamčevinu u iznosu 16.808,00 kn, troškove obrade u iznosu 1.230,00 kn i obroke u iznosu 1.962,00 kn ili ukupno 20.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi automobila putem najma postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je do nepoštivanja određenih odredbi Zakona o javnoj nabavi došlo zbog hitnosti postupka i preporuke djelatnika županije da problem nabave osobnog vozila riješi iz raspoloživih sredstava iz proračuna županije na način da osobni automobil uzme u najam u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Centar se obvezao da će ubuduće poštivati odredbe Zakona o javnoj nabavi.*

Centar je javna ustanova koja obavlja djelatnost u pravima iz socijalne skrbi, obiteljskoppravne, kaznenopravne zaštite i drugim pravima. Koncem 2008. u Centru je bilo zaposleno 18 djelatnika. Prema sistematizaciji poslova Centru nedostaje sedam stručnih zaposlenika s visokom stručnom spremom, vozač i administrativni referent.

Centar obavlja djelatnost u poslovnom prostoru koji ne udovoljava glede prostora i opreme. Centar je obavio planirane poslove utvrđene programom rada za 2008. Prihodi su ostvareni u iznosu 24.205.947,00 kn, dok su rashodi izvršeni u iznosu 24.180.330,00 kn, te višak prihoda iznosi 25.617,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna Ministarstva koji su ostvareni u iznosu 22.810.767,00 kn i u ukupnim приходима sudjeluju s 94,2%. Prihodi iz proračuna Virovitičko-podravske županije ostvareni su u iznosu 537.362,00 kn. Sredstva dobivena iz proračuna Ministarstva korištena su u skladu s namjenama i programom rada za razne oblike socijalne skrbi, a sredstva iz proračuna Županije korištena su za redovno poslovanje Centra. Od ukupno izvršenih rashoda, 20.632.712,00 kn ili 85,3% isplaćeno je za razne oblike socijalne skrbi. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na to da u glavnoj knjizi nije iskazan dani jamčevni polog za najam vozila (operativni leasing) u iznosu 16.808,00 kn i da postupak nabave najma vozila nije proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, utjecale su na davanje uvjetnog mišljenja.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Centra za socijalnu skrb Slatina za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U glavnoj knjizi Centar nije iskazao dani jamčevni plog za najam vozila (operativni leasing) u iznosu 16.808,00 kn (točka 2.1. Nalaza).
 - Postupak nabave najma vozila nije proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 3.1. Nalaza).



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ČEŠKI DJEČJI VRTIĆ FERDE MRAVENCA,
DARUVAR

Bjelovar, siječanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|--------|--|----|
| I. | REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008. | 2 |
| 1. | PRAVNA REGULATIVA | 2 |
| 2. | DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO | 2 |
| 2.1. | Sustav unutarnjih financijskih kontrola | 3 |
| 3. | RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE | 4 |
| 3.1. | Financijski plan i program rada | 4 |
| 3.2. | Poslovne knjige | 4 |
| 3.3. | Financijski izvještaji | 5 |
| 3.4. | Popis imovine i obveza | 5 |
| 3.5. | Potraživanja i obveze | 6 |
| 3.5.1. | Zaduživanje i pozajmljivanje | 7 |
| 3.6. | Novčana sredstva | 7 |
| 4. | PRIHODI I PRIMICI | 7 |
| 4.1. | Prihodi po posebnim propisima | 8 |
| 4.2. | Drugi prihodi | 10 |
| 5. | RASHODI I IZDACI | 11 |
| 5.1. | Rashodi poslovanja | 12 |
| 5.1.1. | Rashodi za zaposlene | 12 |
| 5.1.2. | Materijalni rashodi | 13 |
| 5.1.3. | Financijski rashodi | 16 |
| 5.2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 16 |
| 6. | NALAZ | 18 |
| II. | MIŠLJENJE | 24 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/09-02/11

Urbroj: 613-09-09-6

Bjelovar, 7. siječnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
ČEŠKOG DJEČJEG VRTIĆA FERDE MRAVENCA, DARUVAR
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 Češkog dječjeg vrtića Ferde Mravenca, Daruvar (dalje u tekstu: Vrtić) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 13. studenoga 2009. do 7. 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 Vrtića.

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Vrtića uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Zakon o predškolskom odgoju i naobrazbi (Narodne novine 10/97 i 107/07),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 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 radu (Narodne novine 137/04 – pročišćeni tekst),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06 i 68/07),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07),
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 35/08),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08),
- Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02) i
- drugi zakoni i propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Vrtić je javna predškolska ustanova koja u okviru djelatnosti predškolskog odgoja i naobrazbe te skrbi o djeci predškolske dobi ostvaruje programe odgoja, naobrazbe, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi djece predškolske dobi. Vrtić je osnovao grad Daruvar (dalje u tekstu: Grad) na temelju odluke o osnivanju iz studenog 1998., kada je predškolski odgoj izdvojen iz sastava Češke osnovne škole (koju je u veljači 1927. osnovala Češka Beseda Daruvar). U registar ustanova Trgovačkog suda u Bjelovaru Vrtić je upisan kao ustanova 28. svibnja 1999. Sjedište Vrtića je u Daruvaru, Trg kralja Tomislava 7a. Prema obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnog subjekta prema NKD u 2007. matični broj je 1448056, a oznaka djelatnosti 80101 – predškolsko obrazovanje. Prema rješenju trgovačkog suda djelatnost je predškolski odgoj i naobrazba te skrb o djeci predškolske dobi.

Upravno vijeće Vrtića je, uz prethodnu suglasnost Grada, u travnju 1999. donijelo statut. Osim statuta, Vrtić ima sljedeće akte: Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Vrtića, Pravilnik o radu, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o zaštiti od požara, Pravilnik o kriterijima, načinu ostvarivanja pojedinih oblika brige o djeci predškolskog uzrasta i sudjelovanju roditelja i drugih korisnika u troškovima usluga, Pravilnik o zaštiti i čuvanju arhivskog i registraturnog gradiva, Pravilnik o promicanju spoznaje o štetnosti uporabe duhanskih proizvoda za zdravlje, Poslovnik o radu upravnog vijeća, Poslovnik odgojiteljskog vijeća, te Plan evakuacije i spašavanja.

Tijela upravljanja su upravno vijeće, ravnatelj i odgojiteljsko vijeće. Statutom je određen djelokrug i način odlučivanja upravnog vijeća, odgojiteljskog vijeća i ravnatelja. Upravno vijeće ima pet članova od kojih tri imenuje osnivač, te po jedan član iz redova roditelja djece korisnika usluga Vrtića i odgojitelja i stručnih suradnika Vrtića. Tijekom 2008. predsjednik upravnog vijeća je Oldrich Zakora. Upravno vijeće donosi statut, pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada uz suglasnost osnivača i druge opće akte, godišnji plan i program rada, financijski plan i financijska izvješća, odluke o zasnivanju radnog odnosa, odlučuje o planu upisa djece, izvješćima ravnatelja o radu Vrtića, raspodjeli dobiti, stjecanju, opterećivanju ili otuđivanju imovine pojedinačne vrijednosti od 10.000,00 do 50.000,00 kn, a uz suglasnost osnivača iznad 50.000,00 kn. Nadalje, odlučuje o otuđivanju imovine bez obzira na vrijednost uz suglasnost osnivača i prethodno pribavljeno mišljenje Saveza Čeha u Republici Hrvatskoj, predlaže osnivaču po prethodno pribavljenom mišljenju navedenog saveza imenovanje i razrješenje ravnatelja Vrtića, podnosi osnivaču izvješća o radu Vrtića, te drugo. Ravnatelja imenuje i razrješava osnivač na prijedlog upravnog vijeća, a na temelju provedenog javnog natječaja. Ravnatelj se imenuje na razdoblje od četiri godine. Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje Vrtića, predstavlja i zastupa Vrtić, poduzima pravne radnje u ime i za račun Vrtića, odgovara za zakonitost rada, predlaže plan i program rada, potpisuje ugovore o radu i druge akte, provodi odluke upravnog vijeća, podnosi izvješće upravnom vijeću i obavlja druge poslove u skladu s odredbama statuta. U lipnju 2005. gradsko vijeće imenovalo je za ravnateljicu Boženku Varga na četiri godine počevši od 3. srpnja 2005. Po isteku četverogodišnjeg razdoblja koncem srpnja 2009. imenovana je nova ravnateljica Zdenka Kutil.

Odgojiteljsko vijeće čine odgojitelji, stručni suradnici i zdravstveni djelatnici Vrtića. Odgojiteljsko vijeće sudjeluje u utvrđivanju plana i programa rada Vrtića, prati njegovo ostvarenje, raspravlja i odlučuje o stručnim pitanjima rada, potiče i promiče stručni rad, daje prijedlog osnivaču za izbor člana upravnog vijeća, te obavlja druge poslove utvrđene statutom. Vijećem predsjedava ravnatelj ili druga osoba koju on ovlasti.

Koncem prosinca 2008. Vrtić je imao 16 zaposlenika. Tijekom 2008. u dvije pedagoške godine Vrtić je u pet odgojnih skupina pohađalo po 125 djece.

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.

Vrtić nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. U prosincu 2007. ravnateljica je imenovala osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

Odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna nije propisana obveza prema kojoj Vrtić treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije te Vrtić nije ustrojio unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Računovodstveno poslovanje Vrtića propisano je odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, te drugim provedbenim propisima.

3.1. Financijski plan i program rada

Financijski plan za 2008. donijelo je upravno vijeće koncem studenoga 2007. kojim su planirani prihodi i rashodi u iznosu 2.186.392,00 kn. Izmjene navedenog plana donijelo je također upravno vijeće u prosincu 2008., a izmjenama su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.063.764,00 kn, što je za 122.628,00 kn ili 5,6% manje u odnosu na plan.

Godišnji plan i program rada za pedagošku godinu 2007./2008. donesen je u studenom 2007., a za pedagošku godinu 2008./2009. početkom listopada 2008. Plan i program rada donosio je ravnatelj za svaku pedagošku godinu, a upravno vijeće usvojilo u studenom 2007. odnosno listopadu 2008. Navedene planove i programe rada prihvatilo je i gradsko vijeće u veljači i prosincu 2008. Programom rada utvrđeni su među ostalim, materijalni uvjeti, njega i skrb za tjelesni rast i razvoj djece, odgojno obrazovni rad, naobrazba i usavršavanje zaposlenika, suradnja s roditeljima i društvom, te sigurnosno-zaštitni i preventivni program. Materijalni uvjeti obuhvaćaju plan investicija i održavanja objekta te plan nabave i dopune didaktike i potrošnog materijala. Izvješće o ostvarenju programa rada za pedagošku godinu 2007./2008. sastavila je ravnateljica u listopadu 2008., a za godinu 2008./2009. u rujnu 2009. Na izvješća suglasnost je dalo upravno vijeće početkom listopada 2008. odnosno u rujnu 2009., a osnivač u prosincu 2008. odnosno koncem listopada 2009.

3.2. Poslovne knjige

Vrtić je ustrojio propisane poslovne knjige i analitičke evidencije i to: glavnu knjigu, dnevnik, analitičke evidencije dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza, knjigu blagajne, knjigu ulaznih i izlaznih račune te knjigu putnih naloga. Poslovne knjige su koncem godine uvezene i zaključene u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Vrtić je nabavio prehrambene namirnice za kuhinju u vrijednosti 125.975,84 kn, a za nabavu i utrošak navedenih namirnica nije ustrojeno analitičko knjigovodstvo po vrsti, količini i vrijednosti (materijalno knjigovodstvo). Stoga nije vidljiva količina i vrijednost nabavljenih i utrošenih prehrambenih namirnica, te stanje koncem godine. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezno vode između ostalog, analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe materijala, proizvoda i robe) po vrsti, količini i vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže za nabavu i utrošak prehrambenih namirnica voditi analitičko knjigovodstvo po vrsti, količini i vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, osim rashoda za usluge agencije i usluge po ugovoru o autorskom djelu u iznosu 2.568,40 kn, te rashoda za usluge vođenja poslova zaštite na radu iznosu 3.965,00 kn. Rashodi za usluge agencije i usluge po ugovoru o autorskom djelu izvršeni su na temelju računa iz kojih nije vidljivo kada su i u kojem opsegu usluge obavljene. Usluge vođenja poslova zaštite na radu ugovorene su u paušalnom iznosu 3.965,00 kn, a obavljanje navedenih usluga ugovoreno je najmanje četiri puta godišnje. Navedene usluge obavljene su samo u veljači 2008., a plaćene su u ugovorenom iznosu 3.965,00 kn. Prema odredbi članka 55. Zakona o proračunu, svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode u poslovnim knjigama na temelju stvarno obavljenih usluga, odnosno urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Financijske izvještaje za 2008. usvojilo je upravno vijeće na sjednici održanoj u ožujku 2009. Gradsko vijeće (osnivač) nije raspravljalo o financijskim izvještajima Vrtića.

U financijskom izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu 2.017.008,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 1.989.211,00 kn te višak prihoda i primitaka u iznosu 27.797,00 kn. Višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 2.854,00 kn, te je na koncu 2008. iskazan višak prihoda u iznosu 30.651,00 kn.

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. imovina je iskazana u iznosu 2.139.389,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 1.851.480,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 287.909,00 kn. Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 62.830,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 1.563.338,00 kn, opreme u iznosu 150.778,00 kn, te knjiga i umjetničkih djela u iznosu 74.534,00 kn. Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 77.135,00 kn, potraživanja u iznosu 80.575,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 130.199,00 kn (obveze za plaće za prosinac 2008.). Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 2.139.389,00 kn, od čega su vlastiti izvori 1.951.586,00 kn, a obveze 187.803,00 kn.

3.4. Popis imovine i obveza

Vrtić je obavio popis imovine i obveza koncem 2008. Podaci o nefinancijskoj imovini koja je u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 1.851.480,00 kn, u popisnim listama nisu vrijednosno iskazani, a podaci o knjigama i dijelu druge nefinancijske imovine nisu uneseni pojedinačno.

Prema odredbi članka 15. stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju nalaže popisivanje imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Vrtić raspolaže s 1 369 knjiga za djecu i stručnih knjiga. Ustrojene su evidencije za stručne knjige i knjige za djecu koje sadrže podatke o piscu, nazivu knjige, načinu i godini nabave te vrijednosti knjiga.

Popisom nije utvrđena vrijednost popisanih osnovnih sredstava i sitnog inventara. Za drugu imovinu (potraživanja, novčana sredstva) i obveze stanje utvrđeno popisom istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama. Popisom je utvrđena i dotrajnost pojedinih osnovnih sredstava i sitnog inventara. U siječnju 2009. ravnateljica je donijela odluku o rashodovanju, te je osnovano povjerenstvo koje je zapisnički stavilo navedena osnovna sredstva i sitni inventar van upotrebe (odnosno povjerenstvo je odlučilo da se sredstva odvežu na deponij). Rashodovana sredstva isknjižena su iz poslovnih knjiga. Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine obavljen je prema stopama propisanim navedenim Pravilnikom.

3.5. Potraživanja i obveze

Koncem 2007. potraživanja su iskazana u iznosu 82.263,00 kn. Koncem 2008. potraživanja su iskazana u iznosu 80.575,06 kn, što je za 1.687,94 kn ili 2,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Najvećim dijelom u iznosu 68.331,52 kn odnose se na potraživanja od roditelja za participaciju (dospjela 11.490,52 kn i nedospjela 56.841,00 kn). Preostala potraživanja u iznosu 12.243,54 kn odnose se na potraživanja za naknadu za bolovanje od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 11.120,64 kn te na potraživanja od Grada u iznosu 1.122,90 kn za djecu s teškoćama u razvoju. Do vremena obavljanja revizije naplaćena su sva potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje i od Grada, te veći dio potraživanja od roditelja za participaciju.

Koncem 2007. obveze su iskazane u iznosu 206.657,83 kn. Koncem 2008. obveze (nedospjele) iznose 187.803,01 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 172.112,56 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.690,45 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene (za prosinac 2008.) u iznosu 130.199,02 kn, za materijalne rashode u iznosu 41.533,79 kn i za financijske rashode u iznosu 379,75 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za materijalne rashode odnose se na obveze za nabavu sitnog inventara u iznosu 30.399,79 kn (igračke 25.319,88 kn i dječje deke 5.079,91 kn). Preostale obveze za materijalne rashode u iznosu 11.134,00 kn odnose se na obveze za energiju, uredski i drugi materijal, komunalne usluge, poreze, te obveze za doprinose za rad volontera. Obveze za nabavu nefinancijske imovine odnose se na obveze za nabavu drvene stotice i štafelaja u iznosu 8.639,06 kn, drvenog kazališta u iznosu 3.999,89 kn, digitalnog fotoaparata u iznosu 2.399,00 kn, te nabavu knjiga u iznosu 652,50 kn. Sve obveze podmirene su tijekom 2009.

3.5.1. Zaduživanje i pozajmljivanje

U 2008. ni ranijih godina Vrtić se nije zaduživao i nije pozajmljivao sredstva.

3.6. Novčana sredstva

Novčano poslovanje obavljano je putem žiro računa otvorenog kod poslovne banke te putem blagajne. Koncem 2008. stanje novčanih sredstava iznosi 77.134,83 kn i odnosi se na sredstva na žiro računu u iznosu 76.281,06 kn i sredstva u blagajni 853,77 kn. Navedena stanja odgovaraju stanjima iskazanim u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, te stanju utvrđenim popisom. Blagajničko poslovanje obavljano je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. Blagajnički izvještaji sastavljeni su nekoliko puta tijekom mjeseca na način da sve uplate i isplate iz blagajne imaju isti datum odnosno sastavljeni su na dan podizanja novca ili polaganja gotovine na žiro račun. Promet blagajne najvećim dijelom se odnosi na uplate participacije roditelja. Vrtić je donio odluku o blagajničkom maksimumu, a blagajničko poslovanje obavljano je u skladu s navedenom odlukom.

Stanje sredstava na žiro računu i u blagajni koncem godine istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Sredstva na žiro računu u iznosu 30.000,00 kn dobivena su od Grada (25.000,00 kn) i saborske zastupnice za češku nacionalnu manjinu (5.000,00) za postavljanje video nadzora na zgradi Vrtića i igralištu. Sredstva su utrošena u rujnu 2009. kada je postavljen video nadzor.

4. PRIHODI I PRIMICI

Prihodi i primici planirani su u iznosu 2.060.910,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.017.007,96 kn, što je za 43.902,04 kn ili 2,1% manje od plana. Odnose se na prihode poslovanja. Primici nisu planirani ni ostvareni.

U tablici broj 1 daju se planirani i ostvareni prihodi 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 | 2.060.910,00 | 2.017.007,96 | 97,9 | 100,00 |
| 1.1. | Prihodi od imovine | 2.000,00 | 836,98 | 41,8 | 0,0 |
| 1.2. | Prihodi po posebnim propisima | 659.500,00 | 652.754,21 | 99,0 | 32,4 |
| 1.3. | Drugi prihodi | 1.399.410,00 | 1.363.416,77 | 97,4 | 67,6 |
| 1.3.1. | Kapitalne pomoći i tekuće donacije | 13.000,00 | 17.900,48 | 137,7 | 0,9 |
| 1.3.2. | Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna | 1.386.410,00 | 1.345.516,29 | 97,1 | 66,7 |
| | UKUPNO PRIHODI | 2.060.910,00 | 2.017.007,96 | 97,9 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.345.516,29 kn koji čine 66,7% ukupnih prihoda, te prihode od posebnih propisa u iznosu 652.754,21 kn ili 32,4%. Preostali prihodi ostvareni su u iznosu 18.737,46 kn i imaju udjel 0,9% u ukupno ostvarenim prihodima. Prihodi od imovine odnose se na prihode od kamata.

4.1. Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 652.754,21 kn. Odnose se na prihode od naknade troškova boravka djece u Vrtiću u iznosu 648.374,21 kn, prihode od osiguranja djece u iznosu 3.980,00 kn te prihode od novčane nagrade u iznosu 400,00 kn. Prihodi od osiguranja djece odnose se na uplate roditelja za osiguranje djece od posljedica nesretnog slučaja (nezgode). Prihodi od novčane nagrade odnose se na prihode od osiguravajućeg društva za poslove promidžbe a koje će Vrtić obavljati postavljanjem promidžbenih plakata i dijeljenjem prospekata na temelju ugovora o suradnji iz listopada 2008.

- Prihodi od naknade troškova boravka djece u Vrtiću

Prihodi od naknade troškova boravka djece u Vrtiću (dalje u tekstu: participacija roditelja) ostvareni su u iznosu 648.374,21 kn, uplatom roditelja. Način obračuna participacije roditelja utvrđen je odlukom Grada iz studenoga 2003. i izmjenama iz travnja 2008. (dalje u tekstu: odluka Grada), te odlukama upravnog vijeća iz listopada 2006., svibnja 2007. i listopada 2008. na koje nisu pribavljene suglasnosti Grada (dalje u tekstu: odluka upravnog vijeća). Odlukom Grada utvrđeno je da participacija roditelja ovisi o prosjeku primanja po članu obitelji (navedeni su iznosi primanja i iznosi participacije roditelja), te su utvrđene olakšice roditeljima za dvoje i više djece.

S roditeljima djece polaznicima Vrtića zaključeni su ugovori. Ugovorima nije utvrđen iznos participacije već je navedeno da korisnik usluge sudjeluje u nadoknadi cijene korištenja usluga vrtića u iznosu kojeg utvrdi gradsko vijeće. Odlukama Grada i upravnog vijeća nije precizno utvrđen način obračuna participacije te je participacija obračunavana na različite načine. U većini slučajeva participacija je preračunavana na način da je dijeljena s prosječnim brojem dana u mjesecu (22 dana), a zatim množena sa stvarnim brojem dana u mjesecu, računajući i blagdane. Stoga je u nekim slučajevima participacija roditelja obračunavana u iznosu većem od cijene cjelodnevnog boravka utvrđene odlukama Grada i upravnog vijeća.

Državni ured za reviziju nalaže preciznije utvrditi način obračuna participacije roditelja za boravak djece u Vrtiću kako se participacija ne bi obračunavala na različite načine, te pribaviti suglasnost Grada na utvrđeni način obračuna. Predlaže se ugovorima zaključenim između roditelja i Vrtića utvrditi iznos participacije roditelja.

Odlukom Grada utvrđena je participacija roditelja za skraćeni boravak djece u Vrtiću u visini 70,0% sudjelovanja roditelja u cijeni cjelodnevnog boravka, a nije utvrđeno što se smatra skraćenim boravkom (participacija roditelja za skraćeni boravak obračunavana je u slučaju kada su djeca u Vrtiću do ručka). Odlukom upravnog vijeća je utvrđeno da se cijena usluga Vrtića umanjuje za 10,0% za djecu koja nakon ručka više ne koriste usluge Vrtića. U nekim slučajevima su djeca u istom mjesecu koristila povremeno skraćeni, a povremeno cjelodnevni boravak.

Državni ured za reviziju predlaže zbog pojednostavljenja obračuna ne umanjivati participaciju roditelja kada dijete pojedine dane u mjesecu koristi skraćeni boravak.

Iznos participacije roditelja se za svako dijete obračunava prema evidenciji prisutnosti djece iz koje su vidljivi izostanci djeteta iz Vrtića i boravak u Vrtiću, a u većini slučajeva nisu vidljivi razlozi izostanka. Evidencije prisutnosti djece za svaku dobnu skupinu vode odgajatelji. Nema dokumentacije iz koje bi bili vidljivi razlozi izostanka (nema liječničke potvrde, izjave roditelja, dokumentacije o najavljenom godišnjem odmoru, čuvanje mjesta u Vrtiću, drugo), te je otežana kontrola umanjenja participacije za izostanke. Prema odlukama Grada i upravnog vijeća visina umanjenja participacije ovisi o vrsti izostanka. Primjerice, za vrijeme kada dijete ne polazi program predškolske ustanove više od pet dana uzastopno zbog bolesti ili godišnjeg odmora roditelja većeg od 30 dana roditelj – neposredni korisnik usluga oslobađa se učešća u cijeni usluga za iznos troškova prehrane koji iznose 30,0% mjesečno, zatim za vrijeme ne polaska djeteta u program predškolske ustanove za vrijeme korištenja godišnjeg odmora roditelja (do 30 dana) učešće roditelja u cijeni programa iznosi 30,0% od cijene plaćanja vrtića, a čuvanje mjesta za dijete je 30,0% od cijene plaćanja. Za izostanak djece iz Vrtića veći od 30 dana participacija roditelja umanjena je za 30,0%, a iz dokumentacije nije vidljiv razlog umanjenja (čuvanje mjesta, pogrešno obračunano umanjenje za godišnji odmor roditelja veći od 30 dana, drugo). Također je u odlukama Grada i upravnog vijeća navedeno da treba najaviti godišnji odmor, a u slučaju bolesti djeteta priložiti liječničku potvrdu.

S obzirom da je odlukama Grada i upravnog vijeća utvrđeno da visina umanjenja participacije roditelja ovisi o vrsti izostanka djeteta iz Vrtića, nalaže se participaciju umanjivati za izostanke djeteta na temelju dokumentacije iz koje su vidljivi razlozi izostanka (liječničke potvrde, predočena dokumentacija od strane roditelja, ustrojavanje evidencije o prisutnosti djece u Vrtiću na način da su vidljivi razlozi izostanka djece) kako bi bila moguća kontrola obračuna participacije.

Ustrojene su evidencije o zaduženju i naplati participacije. Roditelji su redovno podmirivali svoja dugovanja. Tijekom 2008. za dvoje djece s teškoćama u razvoju participaciju je podmirivao Grad.

Plan upisa djece za pedagošku godinu 2007./08. i 2008./09. nije donesen. Prema odredbi članka 21. statuta, Vrtić je obavezan osigurati upis djece prema planu upisa kojeg donosi uz suglasnost osnivača, a u skladu s propisanim pedagoškim standardom predškolskog odgoja. Povjerenstvo za prijavu i upis djece nije imenovano.

Državni ured za reviziju predlaže imenovanje povjerenstva za upis djece u Vrtić.

Roditelji su prijavljivali djecu prema svojim potrebama. Ravnatelj je sastavio evidenciju prijavljene djece iz koje je za svako dijete vidljiv datum rođenja, datum prijave i datum upisa. Prema navedenim evidencijama, tijekom 2007. prijavljeno je 42 djece za pedagošku godinu 2007./08., a tijekom 2008. prijavljeno je 35 djece za pedagošku godinu 2008./09. Prijave su evidentirane kronološkim redom, osim prijave šestoro djece iz 2007. koja su evidentirana naknadno. Osmero djece upisane u Vrtić tijekom 2008. nije evidentirano u evidenciji prijave, a upisani su u matičnoj knjizi. Sva prijavljena djeca su upisana u Vrtić osim djece koja nisu udovoljavala kriterijima utvrđenima odredbama Pravilnika o kriterijima, načinu ostvarivanja pojedinih oblika brige o djeci predškolskog uzrasta i sudjelovanju roditelja i drugih korisnika u troškovima usluga iz lipnja 2003. (djeca mlađa od godinu dana, djeca čiji jedan od roditelja nije u radnom odnosu).

Pri upisu djece u Vrčić, roditelji su popunjavali upisnice. Djeca su upisana u matičnu knjigu. U matičnoj knjizi evidentirani su i ponovni upisi za djecu ispisanu iz Vrčića.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana upisa djece u Vrčić u skladu s odredbama statuta.

4.2. Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.363.416,77 kn. Odnose se na prihode od kapitalnih pomoći i tekućih donacija u iznosu 17.900,48 kn (kapitalne pomoći 9.806,00 kn, tekuće donacije 8.094,48 kn), te prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna u iznosu 1.345.516,29 kn.

Prihodi od kapitalnih pomoći ostvareni su u iznosu 9.806,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode od saborske zastupnice za češku i slovačku manjinu u iznosu 5.000,00 kn namijenjeni za postavljanje video nadzora na igralištu Vrčića. Preostale kapitalne pomoći odnose se na donacije dvije slike (autori akademski slikar i učiteljica likovnog odgoja) u iznosu 2.500,00 kn, donaciju knjiga (24) od Češke Republike u iznosu 1.456,00 kn, te namještaja (stol i ormarić) u iznosu 850,00 kn od fizičke osobe.

Prihodi od tekućih donacija ostvareni su u iznosu 8.094,48 kn. Odnose se na prihode od udruge Saveza Čeha u Republici Hrvatskoj za održavanje manifestacije Žetvene svečanosti i za službeno putovanje u Češku Republiku četvero zaposlenika Vrčića radi prisustvovanja seminaru čeških učitelja, a utrošeni su za predviđene namjene. Navedeni prihodi kao i prihodi za postavljanje video nadzora primljeni su na temelju pisanih zamolbi Vrčića.

Prihodi od kapitalnih pomoći i prihodi od tekućih donacija utrošeni su za primljene namjene.

- Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna ostvareni su u iznosu 1.345.516,29 kn. Od toga se vrijednosno najznačajniji dio u iznosu 1.221.241,29 kn odnosi na prihode iz proračuna Grada, a preostali prihodi u iznosu 124.275,00 kn na prihode iz proračuna Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa. Vrčić je primio sredstva iz proračuna Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za provođenje programa odgoja i naobrazbe djece predškolske dobi pripadnika nacionalnih manjina u iznosu 121.875,00 kn, te program odgoja i naobrazbe djece s teškoćama u razvoju u iznosu 2.400,00 kn. Prihodi od Ministarstva znanosti, prosvjete i športa utrošeni su za primljene namjene.

Prihodi iz proračuna Grada ostvareni su u iznosu 1.221.241,29 kn i čine 60,5% ukupnih prihoda. Grad je Vrčiću doznačio navedena sredstva na temelju zahtjeva Vrčića za rashode poslovanja 1.192.782,59 kn i za nabavu nefinancijske imovine 28.458,70 kn. Vrčić je od Grada sredstva zatražio na temelju financijskog plana (koji je sastavljen prema procjeni u odnosu na prethodnu godinu) umjesto na temelju obračuna sastavljenog u skladu s Odlukom o mjerilima i sudjelovanju roditelja u cijeni programa dječjih vrčića koju je donijelo gradsko vijeće u studenome 2003., a izmjene u travnju 2008.

Odlukom je utvrđena ekonomska cijena cjelodnevnog boravka za jedno dijete u iznosu 1.200,00 kn mjesečno, te je navedeno da će Grad osigurati sredstva u visini najmanje 60,0% po djetetu mjesečno, po prihvaćenoj ekonomskoj cijeni, koja se neće mijenjati ako troškovi života ne prelaze povećanje od 3,5%. Prema evidencijama o prisutnosti djece u Vrtiću, u 2008. je u Vrtiću bilo 125 djece te je Grad prema navedenoj odluci trebao Vrtiću doznačiti najmanje sredstva u iznosu 1.080.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže ubuduće zatražiti sredstva od Grada za financiranje Vrtića na temelju obračuna sastavljenog u skladu s odlukom Grada.

Sredstva iz proračuna Grada u iznosu 1.221.241,29 kn primljena su za rashode za zaposlene u iznosu 1.059.754,92 kn, materijalne rashode 68.926,00 kn, sufinanciranje toplog obroka djece 43.089,00 kn, nabavu nefinancijske imovine (postavljanje video nadzora na zgradi vrtića i igralištu te izradu ograde) 28.458,70 kn, doprinose za rad dva volontera 10.404,00 kn, za djecu s teškoćama u razvoju 7.608,67 kn, te za sudjelovanje djece i odgojiteljica u maškaranoj povorci 3.000,00 kn. Tijekom 2008. Grad je za dvoje djece s teškoćama u razvoju (prema rješenju Centra za socijalnu skrb) snosio troškove boravka u Vrtiću, a prema mjesečnim zahtjevima u prilogu kojih su obračuni za svaki mjesec (listopad, studeni i prosinac 2008.). Sredstva su utrošena za primljene namjene.

5. RASHODI I IZDACI

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 2.063.764,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.989.210,16 kn, što je za 74.553,84 kn ili 3,6% manje od plana. Odnose se na rashode poslovanja u iznosu 1.955.321,79 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 33.888,37 kn. Izdaci nisu planirani ni izvršeni.

U tablici broj 2 daju se planirani i izvršeni rashodi 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 | 1.985.264,00 | 1.955.321,79 | 98,5 | 98,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.607.340,00 | 1.603.660,52 | 99,8 | 80,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 373.424,00 | 347.946,43 | 93,2 | 17,5 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 8.750,00 | 7.556,48 | 86,4 | 0,4 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 256.150,00 | 244.309,45 | 95,4 | 12,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 76.194,00 | 66.919,48 | 87,8 | 3,4 |
| 1.2.4. | Drugi materijalni rashodi | 32.330,00 | 29.161,02 | 90,2 | 1,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 3.900,00 | 3.714,84 | 95,3 | 0,2 |
| 1.4. | Drugi rashodi poslovanja | 600,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 78.500,00 | 33.888,37 | 43,2 | 1,7 |
| | UKUPNO RASHODI I IZDACI | 2.063.764,00 | 1.989.210,16 | 96,4 | 100,0 |
| | Višak prihoda i primitaka | | 27.797,80 | | |

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 27.797,80 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka u iznosu 2.854,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 30.651,80 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 1.603.660,52 kn ili 80,6%. Preostali rashodi iznose 385.549,64 kn i imaju udjel 19,4%. Rashodi su izvršeni unutar planiranih iznosa. Nisu izvršeni drugi rashodi poslovanja (tekuće donacije) planirani u iznosu 600,00 kn. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 44.611,63 kn ili 56,8%, jer do konca 2008. nije nabavljen video nadzor planiran u vrijednosti 30.000,00 kn. Video nadzor nabavljen je u 2009., a Grad Daruvar i saborska zastupnica doznali su za navedene namjene koncem prosinca 2008. sredstva u iznosu 30.000,00 kn.

- Postupci javne nabave

Zakonski predstavnik donio je u studenome 2007. plan javne nabave za 2008., a u prosincu 2008. izmjene navedenog plana, prema kojem je nabava roba, radova i usluga planirana u vrijednosti 434.044,00 kn.

Tijekom 2008. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 345.861,44 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 29.082,37 kn, te druge nabavke u vrijednosti 316.779,07 kn. Robe, radovi i usluge nabavljeni su u 2008. izravnim ugovaranjem, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 1.985.264,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.955.321,79 kn, što je za 29.942,21 kn ili 1,5% manje od plana. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 1.603.660,52 kn, materijalne rashode u iznosu 347.946,43 kn i financijske rashode u iznosu 3.714,84 kn.

5.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 1.607.340,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.603.660,52 kn, što je za 3.679,48 kn ili 0,2% manje od plana. Navedeni rashodi čine 80,6% ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 1.316.860,80 kn, doprinose na plaću u iznosu 226.500,22 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 60.299,50 kn.

Koncem prosinca 2008. Vrtić je imao 16 zaposlenika. Upravno vijeće je u srpnju 2007. donijelo Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada prema kojem u Vrtiću djeluje odgojiteljsko-pedagoška služba i administrativno-tehnička služba. Sistematizirano je jedanaest radnih mjesta sa 16,6 izvršitelja (0,2 izvršitelja za radna mjesta pedagoga i glavne medicinske sestre, 0,4 izvršitelja za radna mjesta ravnatelja, tajnika, računopolagatelja, ekonomista i domara, 0,6 izvršitelja za radno mjesto pralje-švelje, 1,5 izvršitelja za radna mjesta kuhara i čistačice, te 10,6 izvršitelja za poslove odgajatelja). Sva radna mjesta su popunjena, osim radnog mjesta pedagoga. Poslovi u Vrtiću su organizirani na način da je jedna osoba zaposlena na više radnih mjesta. Pri obračunu plaća zaposlenika koji su raspoređeni na dva, odnosno tri radna mjesta primjenjivana su dva, odnosno tri koeficijenta, svaki u pripadajućoj visini. Primjerice, jedan zaposlenik obavlja poslove radnog mjesta ravnatelja i odgajatelja, te se pri obračunu plaće primjenjuje koeficijent za radno mjesto ravnatelja i koeficijent za radno mjesto odgajatelja, u visini utvrđenoj ugovorom o radu i odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada.

Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Neki ugovori o radu nisu usuglašeni s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada. Primjerice, zaposleniku koji obavlja poslove radnog mjesta ekonoma i radnog mjesta pralje-švelje plaća je obračunavana u omjeru utvrđenom navedenim Pravilnikom (koeficijent za radno mjesto ekonoma u visini 40,0% i koeficijent za radno mjesto pralje-švelje u visini 60,0%), a ugovorom o radu nije utvrđen omjer obavljanja navedenih poslova. Zaposleniku koji obavlja poslove glavne medicinske sestre plaća je obračunavana u skladu s ugovorom o radu odnosno za puno radno vrijeme, a spomenutim Pravilnikom utvrđena je potreba 0,2 izvršitelja za navedeno radno mjesto. Stoga, na radnom mjestu glavne medicinske sestre radi više izvršitelja od utvrđenih Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada. Vrtić nije izdavao zaposlenicima rješenja o plaći iz kojih bi bio vidljiv koeficijent za obračun plaće.

Državni ured za reviziju nalaže usuglašavanje ugovora o radu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada. Predlaže se utvrditi radna mjesta i koeficijente na način kako se pri obračunu plaće zaposleniku ne bi primjenjivala istodobno dva ili više koeficijenta.

Pri obračunu plaće primjenjivane su odredbe Kolektivnog ugovora za djelatnost predškolskog odgoja i obrazovanja zaključenog u rujnu 2007. između Grada i sindikata radnika u predškolskom odgoju i obrazovanju Hrvatske, te odredbe Pravilnika o radu iz veljače 2004. i izmjena i dopuna iz lipnja 2004., listopada 2005. i ožujka 2008. Plaću čini umnožak osnovice i koeficijenta koji su utvrđeni odredbama navedenog Kolektivnog ugovora. Plaća, odnosno koeficijenti su uvećavani za minuli rad i dodatke na plaću zbog zaostajanja plaća u školstvu prema Sporazumu o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006.

Prosječno isplaćena plaća u prosincu 2008. po odbitku poreza i doprinosa iznosila je 5.063,18 kn. Najviša isplaćena neto plaća iznosila je 6.920,47 kn, a najniža 3.355,19 kn. Na isplaćene plaće obračunane su i uplaćene sve zakonom propisane obveze. Za obračun plaća vode se potrebne evidencije, osim evidencija prisutnosti zaposlenika na radu. Odredbom članka 17. Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu radu utvrđeno je da ravnatelj određuje način evidencija nazočnosti na radu.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencija prisutnosti zaposlenika na radu u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada.

Drugi rashodi za zaposlene iskazani u iznosu 60.299,50 kn odnose se na isplate nagrada za godišnji odmor (regres) u iznosu 24.000,00 kn, jubilarnih nagrada 8.500,00 kn, božićnica 8.000,00 kn, uskrsnica 8.000,00 kn, dara u naravi 6.399,50 kn, pomoći za smrtni slučaj 3.000,00 kn, te isplatu dara za djecu u iznosu 2.400,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju Pravilnika o radu, te u skladu s odlukama upravnog vijeća i gradskog poglavarstva.

5.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 373.424,00 kn, a izvršeni su u iznosu 347.946,43 kn, što je za 25.477,57 kn ili 6,8% manje od plana. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 7.556,48 kn, materijal i energiju u iznosu 244.309,45 kn, usluge u iznosu 66.919,48 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 29.161,02 kn.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima izvršeni su u iznosu 7.556,48 kn, a odnose se na rashode za službena putovanja (dnevnice i korištenje privatnog automobila u službene svrhe) u iznosu 5.826,48 kn i stručno usavršavanje zaposlenika (tečaj higijenskog minimuma i kotizacije za seminar) u iznosu 1.730,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su u iznosu 244.309,45 kn, a odnose se na materijal i sirovine u iznosu 125.975,84 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 46.969,42 kn, sitni inventar u iznosu 38.918,58 kn, energiju u iznosu 27.741,52 kn, te materijal za tekuće održavanje u iznosu 4.704,09 kn. Rashodi za materijal i energiju izvršeni su na temelju računa kontroliranih od ovlaštene osobe.

Rashodi za materijal i sirovine izvršeni su u iznosu 125.975,84 kn i čine 36,2% materijalnih rashoda. Odnose se na nabavu prehrambenih namirnica za kuhinju. Za nabavu i utrošak prehrambenih namirnica nije ustrojeno analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (materijalno knjigovodstvo). Stoga nije vidljiva količina i vrijednost nabavljenih i utrošenih prehrambenih namirnica, te stanje koncem godine. U Vrčiću se dnevno pripremaju četiri obroka za djecu (tri obroka za svu djecu i jedan obrok u šest sati za djecu koja dolaze rano). Na sjednici odgojiteljskog vijeća u studenome 2006. imenovano je povjerenstvo za sastavljanje jelovnika, a čini ga ravnateljica, glavna kuharica, medicinska sestra, ekonom i dvije odgajateljice. Jelovnici se sastavljaju dva puta mjesečno za dva tjedna unaprijed, u suradnji s drugim gradskim vrtićem. Iz dokumentacije nije vidljivo tko je sastavljao jelovnike. Standardi (normativi) prehrane nisu doneseni. Prema usmenoj izjavi, u primjeni su Prehrambeni standardi za planiranje prehrane djece u dječjem vrtiću - jelovnici i normativi u izdanju Hrvatske udruge medicinskih sestara iz 2007. Dnevni proračun potrebnih namirnica prema broju korisnika usluga prehrane i normativima prehrane nisu sastavljani u pisanom obliku, te je onemogućena kontrola utroška namirnica. Namirnice su nabavljane telefonskim putem. Za izvršene isporuke dobavljači su ispostavljali račune, a osoba zadužena za prijem robe (ekonom) potvrdila je primitak namirnica.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje jelovnika od strane imenovanog povjerenstva, te dnevnog proračuna potrebnih namirnica prema broju korisnika prehrane i normativima prehrane u pisanom obliku kako bi bila moguća kontrola utroška namirnica.

Rashodi za uredski i drugi materijal izvršeni su u iznosu 46.969,42 kn, a odnose se na materijal za rad s djecom u iznosu 15.930,51 kn, materijal za čišćenje i higijenu 9.256,25 kn, materijal za izradu dječje posteljine 4.826,01 kn, stručnu i dječju literaturu 3.735,00 kn, didaktiku 3.120,82 kn, uredski materijal 2.784,28 kn, zaštitnu odjeću i obuću 2.525,26 kn, te drugi potrošni materijal (uglavnom plastične čaše i stolnjaci) u iznosu 4.791,29 kn. Rashodi za zaštitnu odjeću i obuću odnose se na nabavu obuće za odgajateljice u iznosu 2.310,00 kn, te zaštitnih rukavica, pregače i kuhinjskih kapa za kuharice u iznosu 215,26 kn. Vrtić je utvrdio popis poslova na kojima se moraju upotrebljavati osobna zaštitna sredstva s naznakom vrste sredstava i rokova zamjene, iz kojeg nije vidljivo tko ga je i kada donio. Odredbom članka 43. Statuta utvrđeno je da upravno vijeće donosi statut i druge opće akte. Evidencija o primljenoj zaštitnoj odjeći i obući nije ustrojena te nije vidljivo tko je, kada i u kojim količinama primio zaštitna sredstva.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencije o primljenoj zaštitnoj odjeći i obući po zaposlenicima kako bi bilo vidljivo tko je, kada i u kojim količinama primio zaštitna sredstva.

Rashodi za sitni inventar izvršeni su u iznosu 38.918,58 kn, a odnose se na nabavu igrački u iznosu 28.857,88 kn, dječjih deka u iznosu 5.079,91 kn, suđa u iznosu 2.155,70 kn, tepisona u iznosu 1.034,16 kn i drugog sitnog inventara u iznosu 1.790,93 kn. Rashodi za energiju izvršeni su u iznosu 27.741,52 kn, a odnose se na plin u iznosu 16.646,35 kn, električnu energiju 10.731,75 kn i gorivo u iznosu 363,42 kn.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 66.919,48 kn. Odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 20.588,56 kn, zdravstvene usluge 13.445,25 kn, komunalne usluge (opskrba vodom, odvoz smeća, kanalizacija, usluge pranja i dimnjačarske usluge) 6.627,02 kn, usluge telefona i pošte 6.446,55 kn, usluge izrade fotografija 4.007,50 kn, usluge vođenja poslova zaštite na radu 3.965,00 kn, usluge promidžbe i informiranja (televizijska pristojba i objava natječaja) 3.946,60 kn, usluge uokviravanja radova, slika i priznanja 3.372,60 kn, ugovor o autorskom djelu 1.488,40 kn, usluge izrade plana evakuacije i spašavanja 1.220,00 kn, usluge agencije 1.080,00 kn, te računalne usluge u iznosu 732,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju računa kontroliranih od ovlaštene osobe.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su u iznosu 20.588,56 kn, a najvećim dijelom odnose se na usluge izrade nadstrešnice za igralište s pijeskom u iznosu 7.320,00 kn. Preostali rashodi u iznosu 13.268,56 kn uglavnom se odnose na usluge izrade ograde, te popravka usisavača, akvarija i kotlovnice.

Rashodi za zdravstvene usluge izvršeni su u iznosu 13.445,25 kn, a odnose se na usluge sistematskog zdravstvenog pregleda osmero zaposlenika u iznosu 7.200,00 kn, usluge obveznog zdravstvenog pregleda u iznosu 4.930,94 kn, laboratorijske usluge u iznosu 894,31 kn, te usluge cijepljenja protiv gripe u iznosu 420,00 kn. Prema odredbama Kolektivnog ugovora, zaposlenici su obvezni pristupiti sistematskom zdravstvenom pregledu svake treće godine.

Rashodi za usluge vođenja poslova zaštite na radu izvršeni su u iznosu 3.965,00 kn, rashodi po ugovoru o autorskom djelu u iznosu 1.488,40 kn, a rashodi za usluge agencije u iznosu 1.080,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju računa ispostavljenih za usluge ugovorene u paušalnom iznosu. Za usluge vođenja poslova zaštite na radu ugovori su zaključeni u rujnu 2007. i u rujnu 2008. na vrijeme od godinu dana.

Ugovorima se pravna osoba obvezala najmanje jednom u tri mjeseca obići sva radna mjesta pod nadzorom poslodavca, a po potrebi ili na poziv poslodavca i više puta. Iz dokumentacije je vidljivo da su poslovi obavljani samo u veljači 2008. (pregled kotlovnice, hidrantske mreže, elektro instalacija i protupanične rasvjete). Ugovor o autorskom djelu zaključen je u siječnju 2008. za izradu izvršnih računalnih programa za financijsko knjigovodstvo, osnovna sredstva, sitan inventar, materijalno knjigovodstvo, financijsko-salda konti, fakturiranje i plaću, zatim za instalaciju navedenih programa na računalo, obuku korisnika za rad s programima, te održavanje navedenih programa tijekom 2008. Naknada za navedene poslove ugovorena je i plaćena u iznosu 1.488,40 kn.

Za usluge agencije ugovor je zaključen u rujnu 2003. kojim je ugovoreno stjecanje prava na sve tiskovine u izdanju agencije, nacrti općih akata, pomoć u izradi i donošenju pojedinačnih akata, pomoć u izradi i zaključivanju pravnih poslova, pisana objašnjenja u vezi primjene zakona i provedbenih propisa, usmene konzultacije i informacije, te druge usluge. Iz dokumentacije nije vidljivo kada su i u kojem opsegu navedene usluge obavljene.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 29.161,02 kn, a odnose se na doprinose za mirovinsko i zdravstveno osiguranje volontera u iznosu 10.428,75 kn, premije osiguranja u iznosu 7.999,70 kn, naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 3.986,71 kn, te druge rashode (sadnice cvijeća, pogrebni buketi, tegle, medalje, članarine i drugo) u iznosu 6.745,86 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

Rashodi za doprinose za mirovinsko i zdravstveno osiguranje volontera izvršeni su u iznosu 10.428,75 kn. S jednom odgajateljicom (stručni suradnik) zaključen je jednogodišnji ugovor o volonterskom radu u lipnju 2007., a s drugom jednogodišnji ugovor u lipnju 2008. radi osposobljavanja volontera za polaganje stručnog ispita. Ugovorima je utvrđen rad volontera bez naknade u punom radnom vremenu. Doprinosi su mjesečno obračunavani u visini 35,5% na zakonski propisanu najnižu mjesečnu osnovicu (za 2008. u iznosu 2.441,25 kn), u skladu sa zakonskim propisima.

Rashodi za premije osiguranja izvršeni su u iznosu 7.999,70 kn, a odnose se na premije osiguranja djece u iznosu 3.980,00 kn, imovine u iznosu 2.107,46 kn i zaposlenih u iznosu 1.912,24 kn. Djeca i zaposlenici osigurani su od posljedica nesretnog slučaja. Troškove osiguranja djece podmirili su roditelji. Osiguranje zaposlenika provedeno je prema odredbama Kolektivnog ugovora.

Rashodi za naknade članovima upravnog vijeća izvršeni su u iznosu 3.986,71 kn u skladu s odlukom gradskog vijeća iz veljače 2002. prema kojima se naknada članovima upravnog vijeća isplaćuje u iznosu 160,00 kn za prisustvovanje na sjednicama. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni svi zakonom propisani porezi i doprinosi.

5.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 3.900,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.714,84 kn, što je za 185,16 kn ili 4,7% manje od plana. Odnose se na usluge banke i platnog prometa u iznosu 3.608,13 kn i zatezne kamate u iznosu 106,71 kn.

5.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 78.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 33.888,37 kn, što je za 44.611,63 kn ili 56,8% manje od plana. Odnose se na nabavu opreme u iznosu 24.274,47 kn, te knjiga i umjetničkih djela u iznosu 9.613,90 kn. Rashodi za nabavu opreme izvršeni su u iznosu 24.274,47 kn, a odnose se na nabavu drvene stotice i štafelaja u iznosu 8.639,06 kn, pijanina 6.171,00 kn, drvenog kazališta 3.999,89 kn, digitalnog fotoaparata 2.399,00 kn, diktafona 1.922,72 kn i stolića u iznosu 292,80 kn, te donaciju uredskog namještaja u vrijednosti 850,00 kn (ormarić s ladicama 500,00 kn i stol za ravnatelja 350,00 kn).

Rashodi za nabavu knjiga i umjetničkih djela izvršeni su u iznosu 9.613,90 kn, a odnose se na nabavu knjiga u iznosu 5.657,90 kn, te donaciju knjiga u vrijednosti 1.456,00 kn i umjetničkih djela (dvije slike) u vrijednosti 2.500,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su na temelju računa kontroliranih od ovlaštene osobe. Koncem godine povjerenstvo imenovano za popis imovine obavilo je procjenu vrijednosti uredskog namještaja, knjiga i umjetničkih djela dobivenih donacijom. Navedena nefinancijska imovina evidentirana je u poslovnim knjigama u procijenjenoj vrijednosti. Za navedenu imovinu nema dokumentacije o darovanju i preuzimanju dobivene imovine, a u bilješkama uz financijske izvještaje navedeno je da su slike poklonila dva akademska slikara, a uredski namještaj je poklonio privatni poduzetnik. Nabavljene knjige i knjige primljene donacijom evidentirane su u knjizi inventara.

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. Vrtić nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. U prosincu 2007. ravnateljica je imenovala osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

Odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna nije propisana obveza prema kojoj Vrtić treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije te Vrtić nije ustrojio unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Vrtić je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju naveo da su u tijeku pripreme za izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, te imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Računovodstveno poslovanje Vrtića propisano je odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, te drugim provedbenim propisima.

Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, osim rashoda za usluge agencije i usluge po ugovoru o autorskom djelu u iznosu 2.568,40 kn, te rashoda za usluge vođenja poslova zaštite na radu iznosu 3.965,00 kn. Rashodi za usluge agencije i usluge po ugovoru o autorskom djelu izvršeni su na temelju računa iz kojih nije vidljivo kada su i u kojem opsegu usluge obavljene. Usluge vođenja poslova zaštite na radu ugovorene su u paušalnom iznosu 3.965,00 kn, a obavljanje navedenih usluga ugovoreno je najmanje četiri puta godišnje. Navedene usluge obavljene su samo u veljači 2008., a plaćene su u ugovorenom iznosu 3.965,00 kn. Prema odredbi članka 55. Zakona o proračunu, svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Vrtić je obavio popis imovine i obveza koncem 2008. Podaci o nefinancijskoj imovini koja je u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 1.851.480,00 kn, u popisnim listama nisu vrijednosno iskazani, a podaci o knjigama i dijelu druge nefinancijske imovine nisu uneseni pojedinačno. Prema odredbi članka 15. stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode u poslovnim knjigama na temelju stvarno obavljenih usluga, odnosno urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te popisivanje imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Vrtić je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je obavijestio davatelje usluga (usluge agencije, zaštite na radu, usluge po ugovoru o autorskom djelu) o obveznom dostavljanju izvješća o obavljenim uslugama, te će navedene rashode evidentirati u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije. Vezano za popis imovine navodi da je programeru dan nalog za dopunu programa kojim će se podaci o popisu u popisne liste unositi pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.*

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 2.060.910,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.017.007,96 kn, što je za 43.902,04 kn ili 2,1% manje od plana.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su iz proračuna Grada u iznosu 1.221.241,29 kn i čine 60,5% ukupnih prihoda. Grad je Vrtiću doznačio navedena sredstva na temelju zahtjeva Vrtića za rashode poslovanja 1.192.782,59 kn i za nabavu nefinancijske imovine 28.458,70 kn. Vrtić je od Grada sredstva zatražio na temelju financijskog plana (koji je sastavljen prema procjeni u odnosu na prethodnu godinu) umjesto na temelju obračuna sastavljenog u skladu s Odlukom o mjerilima i sudjelovanju roditelja u cijeni programa dječjih vrtića koju je donijelo gradsko vijeće u 2003., a izmjene u travnju 2008. Odlukom je utvrđena ekonomska cijena cjelodnevnog boravka za jedno dijete u iznosu 1.200,00 kn mjesečno te je navedeno da će Grad osigurati sredstva u visini najmanje 60,0% po djetetu mjesečno, po prihvaćenoj ekonomskoj cijeni, koja se neće mijenjati ako troškovi života ne prelaze povećanje od 3,5%.

Prihodi od naknade troškova boravka djece u Vrtiću (participacija roditelja) ostvareni su u iznosu 648.374,21 kn. Način obračuna participacije roditelja utvrđen je odlukom Grada iz 2003. i izmjenama iz travnja 2008., te odlukama upravnog vijeća na koje nisu pribavljene suglasnosti Grada. Odlukom Grada utvrđeno je da participacija roditelja ovisi o prosjeku primanja po članu obitelji (navedeni su iznosi primanja i iznosi participacije roditelja), te su utvrđene olakšice roditeljima za dvoje i više djece. S roditeljima djece polaznicima Vrtića zaključeni su ugovori. Ugovorima nije utvrđen iznos participacije već je navedeno da korisnik usluge sudjeluje u nadoknadi cijene korištenja usluga vrtića u iznosu kojeg utvrdi gradsko vijeće. Odlukama Grada i upravnog vijeća nije precizno utvrđen način obračuna participacije te je participacija obračunavana na različite načine.

U većini slučajeva participacija je preračunavana na način da je dijeljena s prosječnim brojem dana u mjesecu (22 dana), a zatim množena sa stvarnim brojem dana u mjesecu (računajući i blagdane).

Stoga je u nekim slučajevima participacija roditelja obračunana u iznosu većem od cijene cjelodnevnog boravka utvrđene odlukama Grada i upravnog vijeća. Odlukom Grada utvrđena je participacija roditelja za skraćeni boravak djece u Vrtiću u visini 70,0% sudjelovanja roditelja u cijeni cjelodnevnog boravka, a nije utvrđeno što se smatra skraćenim boravkom (participacija roditelja za skraćeni boravak obračunavana je u slučaju kada su djeca u Vrtiću do ručka). Iznos participacije roditelja se za svako dijete obračunava prema evidenciji prisutnosti djece iz koje su vidljivi izostanci djeteta iz Vrtića i boravak u Vrtiću, a u većini slučajeva nisu vidljivi razlozi izostanka. Nema dokumentacije iz koje bi bili vidljivi razlozi izostanka (nema liječničke potvrde, izjave roditelja, dokumentacije o najavljenom godišnjem odmoru, čuvanju mjesta u Vrtiću, drugo), te je otežana kontrola umanjenja participacije za izostanke. Prema odlukama Grada i upravnog vijeća visina umanjenja participacije ovisi o vrsti izostanka, te je navedeno da treba najaviti godišnji odmor, a u slučaju bolesti djeteta priložiti liječničku potvrdu.

Državni ured za reviziju nalaže ubuduće zatražiti sredstva od Grada za financiranje Vrtića na temelju obračuna sastavljenog u skladu s odlukom Grada. Nalaže se preciznije utvrditi način obračuna participacije roditelja za boravak djece u Vrtiću kako se participacija ne bi obračunavala na različite načine, te pribaviti suglasnost Grada na utvrđeni način obračuna. S obzirom da je odlukama Grada i upravnog vijeća utvrđeno da visina umanjenja participacije roditelja ovisi o vrsti izostanka djeteta iz Vrtića, nalaže se participaciju umanjavati za izostanke djeteta na temelju dokumentacije iz koje su vidljivi razlozi izostanka (liječničke potvrde, predočena dokumentacija od strane roditelja, ustrojavanje evidencije o prisutnosti djece u Vrtiću na način da su vidljivi razlozi izostanka djece) kako bi bila moguća kontrola obračuna participacije. Predlaže se zbog pojednostavljenja obračuna ne umanjavati participaciju roditelja kada dijete pojedine dane u mjesecu koristi skraćeni boravak. Također, predlaže se ugovorima zaključenim između roditelja i Vrtića utvrditi iznos participacije roditelja.

- 3.2. *Vrtić je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju naveo da će zatražiti sredstva od Grada u skladu s odlukom Grada. Vezano za obračun participacije roditelja navodi da su u tijeku pripreme za promjenu iznosa participacije, da će tražiti izmjenu kriterija obračuna participacije radi pojednostavljenja obračuna, te da su od 1. siječnja 2010. uvedene nove evidencijske liste za boravak djece u Vrtiću kako bi bila moguća kontrola obračuna participacije. Nadalje navodi da je u ugovorima koji se zaključuju između roditelja i Vrtića dodan novi članak kojim se utvrđuje visina participacije roditelja.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 2.063.764,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.989.210,16 kn, što je za 74.553,84 kn ili 3,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 27.797,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka u iznosu 2.854,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 30.651,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene izvršene u iznosu 1.603.660,52 kn ili 80,6%. Koncem prosinca 2008. Vrtić je imao 16 zaposlenika.

Upravno vijeće je u srpnju 2007. donijelo Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada prema kojem je sistematizirano jedanaest radnih mjesta sa 16,6 izvršitelja (0,2 izvršitelja za radna mjesta pedagoga i glavne medicinske sestre, 0,4 izvršitelja za radna mjesta ravnatelja, tajnika, računopolagatelja, ekonomista i domara, 0,6 izvršitelja za radno mjesto pralje-švelje, 1,5 izvršitelja za radna mjesta kuhara i čistačice, te 10,6 izvršitelja za poslove odgajatelja). Sva radna mjesta su popunjena, osim radnog mjesta pedagoga. Poslovi u Vrtiću su organizirani na način da je jedna osoba zaposlena na više radnih mjesta. Pri obračunu plaća zaposlenika koji su raspoređeni na dva, odnosno tri radna mjesta primjenjivana su dva, odnosno tri koeficijenta, svaki u pripadajućoj visini. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Neki ugovori o radu nisu usuglašeni s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada. Primjerice, zaposleniku koji obavlja poslove radnog mjesta ekonomista i radnog mjesta pralje-švelje plaća je obračunavana u omjeru utvrđenom navedenim Pravilnikom (koeficijent za radno mjesto ekonomista u visini 40,0% i koeficijent za radno mjesto pralje-švelje u visini 60,0%), a ugovorom o radu nije utvrđen omjer obavljanja navedenih poslova. Zaposleniku koji obavlja poslove glavne medicinske sestre plaća je obračunavana u skladu s ugovorom o radu odnosno za puno radno vrijeme, a spomenutim Pravilnikom utvrđena je potreba 0,2 izvršitelja za navedeno radno mjesto. Stoga, na radnom mjestu glavne medicinske sestre radi više izvršitelja od utvrđenih Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada. Vrtić nije izdavao zaposlenicima rješenja o plaći iz kojih bi bio vidljiv koeficijent za obračun plaće. Za obračun plaća vode se potrebne evidencije, osim evidencija prisutnosti zaposlenika na radu. Odredbom članka 17. Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu radu utvrđeno je da ravnatelj određuje način evidencija nazočnosti na radu.

Rashodi za nabavu prehrambenih namirnica za kuhinju izvršeni su u iznosu 125.975,84 kn i čine 36,2% materijalnih rashoda. U Vrtiću se dnevno pripremaju četiri obroka za djecu. Za nabavu i utrošak prehrambenih namirnica nije ustrojeno analitičko knjigovodstvo po vrsti, količini i vrijednosti (materijalno knjigovodstvo). Stoga nije vidljiva količina i vrijednost nabavljenih i utrošenih prehrambenih namirnica, te stanje koncem godine. U 2006. imenovano je povjerenstvo za sastavljanje jelovnika. Jelovnici se sastavljaju dva puta mjesečno za dva tjedna unaprijed. Iz dokumentacije nije vidljivo tko je sastavljao jelovnike. Dnevni proračun potrebnih namirnica prema broju korisnika usluga prehrane i normativima prehrane nisu sastavljeni u pisanom obliku, te je onemogućena kontrola utroška namirnica.

Rashodi za zaštitnu odjeću i obuću izvršeni su u iznosu 2.525,26 kn. Odnose se na nabavu obuće u iznosu 2.310,00 kn, te zaštitnih rukavica, pregače i kuhinjskih kapa u iznosu 215,26 kn. Vrtić je utvrdio popis poslova na kojima se moraju upotrebljavati osobna zaštitna sredstva s naznakom vrste sredstava i rokova zamjene, iz kojeg nije vidljivo tko ga je i kada donio. Odredbom članka 43. Statuta utvrđeno je da upravno vijeće donosi statut i druge opće akte. Evidencija o primljenoj zaštitnoj odjeći i obući nije ustrojena te nije vidljivo tko je, kada i u kojim količinama primio zaštitna sredstva.

Državni ured za reviziju nalaže usuglašavanje ugovora o radu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada. Predlaže se utvrditi radna mjesta i koeficijente na način kako se pri obračunu plaće zaposleniku ne bi primjenjivala istodobno dva ili više koeficijenta.

Državni ured za reviziju nalaže za nabavu i utrošak prehrambenih namirnica voditi analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, sastavljanje jelovnika od strane imenovanog povjerenstva, te sastavljanje dnevnog proračuna potrebnih namirnica prema broju korisnika prehrane i normativima prehrane u pisanom obliku kako bi bila moguća kontrola utroška namirnica. Nalaže se vođenje evidencije o primljenoj zaštitnoj odjeći i obući po zaposlenicima kako bi bilo vidljivo tko je, kada i u kojim količinama primio zaštitna sredstva. Nadalje, nalaže se vođenje evidencija prisutnosti zaposlenika na radu u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada.

- 4.2. *Vrtić je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju naveo da je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada iz srpnja 2007. provedena racionalizacija kojom se broj zaposlenika s 19 smanjio na 16,6, a koja se od 1. rujna 2009. više ne primjenjuje te je broj zaposlenika vraćen na prijašnje stanje (19 zaposlenih). Navodi da će u narednom razdoblju nastojati za svako radno mjesto utvrditi jedan koeficijent za obračun plaće, uz suglasnost Grada, da je radno mjesto medicinske sestre s višom stručnom spremom riješen na način što je medicinska sestra sa srednjom stručnom spremom u studenome 2009. upisala studij sestrinstva, te da je ustrojena evidencija prisutnosti zaposlenika na radu. Nadalje, navodi da se za nabavu i utrošak prehrambenih namirnica vodi lista artikala za svaku pojedinu namirnicu s brojem dnevnih obroka, da se jelovnici sastavljaju na način da je navedeno tko je sudjelovao u njegovom sastavljanju, te da se sastavlja dnevni proračun potrebnih namirnica prema broju korisnika usluga prehrane i normativima prehrane. Također navodi da je ustrojena evidencija o primljenoj zaštitnoj odjeći i obući iz koje je vidljivo kada, u kojim količinama i tko je primio pojedino zaštitno sredstvo.*

Vrtić je javna predškolska ustanova koja u okviru djelatnosti predškolskog odgoja i naobrazbe te skrbi o djeci predškolske dobi ostvaruje programe odgoja, naobrazbe, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi djece predškolske dobi. Prihodi za 2008. su ostvareni u iznosu 2.017.008,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.989.211,00 kn. Višak prihoda nad rashodima iskazan je u iznosu 27.797,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 2.854,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 30.651,00 kn. U ukupno ostvarenim приходima vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.221.241,29 kn koji čine 60,5% ostvarenih prihoda te prihodi od participacije roditelja u iznosu od 648.674,21 kn ili 32,1% kn ostvarenih prihoda. Način obračuna participacije utvrđen je odlukom Grada i odlukama upravnog vijeća na koje nisu pribavljene suglasnosti Grada. Način obračuna participacije nije precizno utvrđen te je participacija obračunavana na različite načine. U 2008. ni ranijih godina Vrtić se nije zaduživao i nije pozajmljivao sredstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 1.603.660,52 kn ili 80,6% izvršenih rashoda. Koncem prosinca 2008. Vrtić je imao 16 zaposlenika s kojima su zaključeni ugovori o radu. Plaće su redovno isplaćivane.

Za nabavu i utrošak prehrambenih namirnica za kuhinju nije ustrojeno materijalno knjigovodstvo te nije sastavljan dnevni proračun potrebnih namirnica prema broju korisnika prehrane i normativima prehrane. Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Češkog dječjeg vrtića Ferde Mravinca, Daruvar (dalje u tekstu: Vrtić) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Podaci o nefinancijskoj imovini u popisnim listama nisu vrijednosno iskazani, a podaci o knjigama i dijelu druge nefinancijske imovine nisu uneseni pojedinačno (točka 2.1. Nalaza).
 - Prihodi iz proračuna Grada ostvareni su u iznosu 1.221.241,29 kn i čine 60,5% ukupnih prihoda. Vrtić je od Grada sredstva zatražio na temelju financijskog plana (koji je sastavljen prema procjeni u odnosu na prethodnu godinu) umjesto na temelju obračuna sastavljenog u skladu s Odlukom Grada (60,0% od ekonomske cijene po djetetu za cjelodnevni boravak). Prihodi od participacije roditelja ostvareni su u iznosu 648.374,21 kn. Način obračuna participacije utvrđen je odlukom Grada i odlukama upravnog vijeća na koje nisu pribavljene suglasnosti Grada. Ugovorima zaključenim s roditeljima djece nije utvrđen iznos participacije. Odlukama Grada i upravnog vijeća nije precizno utvrđen način obračuna te je participacija obračunavana na različite načine. Odlukom Grada utvrđena je participacija roditelja za skraćeni boravak djece u Vrtiću, a nije utvrđeno što se smatra skraćenim boravkom. Nadalje, odlukama Grada i upravnog vijeća utvrđeno da visina umanjenja participacije roditelja ovisi o vrsti izostanka djeteta iz Vrtića, a iz dokumentacije Vrtića u većini slučajeva nisu vidljivi razlozi izostanka, te je onemogućena kontrola obračuna participacije (točka 3.1. Nalaza).
 - Ugovori o radu u nekim slučajevima nisu usuglašeni s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, a plaće su obračunavane prema ugovoru o radu, a u nekim slučajevima prema odredbama navedenog Pravilnika. Pri obračunu plaće zaposlenicima koji su zaposleni na više radnih mjesta primjenjivana su istodobno dva ili više koeficijenta preračunata u pripadajućoj visini. Vrtić nije izdavao zaposlenicima rješenja o plaći iz kojih bi bio vidljiv koeficijent za obračun plaće. Rashodi za nabavu prehrambenih namirnica za kuhinju izvršeni su u iznosu 125.975,84 kn. Za nabavu i utrošak navedenih namirnica nije ustrojeno materijalno knjigovodstvo te nije sastavljan dnevni proračun potrebnih namirnica prema broju korisnika prehrane i normativima prehrane. Rashodi za zaštitnu odjeću i obuću izvršeni su u iznosu 2.525,26 kn, a evidencija o primljenoj zaštitnoj odjeći i obući po zaposlenicima nije ustrojena. Nadalje, Vrtić nije ustrojio evidenciju prisutnosti zaposlenika na radu. (točka 4.1. Nalaza).



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DJEČJI VRTIĆI DUBROVNIK, DUBROVNIK

Dubrovnik, studeni 2009.

SADRŽAJ

| | | |
|----------|--|----|
| I. | OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 1996. | 2 |
| II. | REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008. | 2 |
| 1. | PRAVNA REGULATIVA | 2 |
| 2. | DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO | 3 |
| 2.1. | Sustav unutarnjih financijskih kontrola | 4 |
| 3. | RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE | 4 |
| 3.1. | Financijski plan | 4 |
| 3.2. | Računovodstveno poslovanje i poslovne knjige | 5 |
| 3.3. | Popis imovine i obveza | 5 |
| 3.4. | Financijski izvještaji | 5 |
| 3.5. | Potraživanja i obveze | 6 |
| 3.6. | Zaduživanje i pozajmljivanje | 6 |
| 4. | NOVČANA SREDSTVA | 7 |
| 5. | PRIHODI I PRIMICI | 7 |
| 5.1. | Prihodi iz proračuna grada Dubrovnika | 8 |
| 5.2. | Prihodi po posebnim propisima | 8 |
| 5.3. | Prihodi od financijske imovine | 9 |
| 6. | RASHODI I IZDACI | 9 |
| 6.1. | Rashodi poslovanja | 10 |
| 6.1.1. | Rashodi za zaposlene | 10 |
| 6.1.2. | Materijalni rashodi | 11 |
| 6.1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 11 |
| 6.1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 11 |
| 6.1.2.3. | Rashodi za usluge | 12 |
| 6.1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 13 |
| 6.1.3. | Financijski rashodi | 13 |
| 6.2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 13 |
| 7. | NALAZ | 15 |
| III. | MIŠLJENJE | 18 |



Dubrovnik, 26. studenoga 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DJEČJIH VRTIĆA DUBROVNIK, DUBROVNIK 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 Dječjih vrtića Dubrovnik, Dubrovnik (dalje u tekstu: Dječji vrtići) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. rujna do 26. studenoga 2009.

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 Dječjih vrtića.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 1996.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Dječjih vrtića za 1996., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti opisane u Izvješću i Dječjim vrtićima je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno da je u svim slučajevima postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Financijski plan je donesen.
2. Računovodstvo je vođeno u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
3. Popis imovine i obveza obavljen je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
4. Blagajničko poslovanje obavljano je u skladu s propisima o poslovanju gotovim novcem.
5. Pri zaključivanju ugovora o izvođenju radova ugovorene su odredbe o naknadi štete izvoditelja u slučaju prekoračenja ugovorenih rokova izvođenja radova.
6. Pri nabavi roba, radova i usluga primjenjivani su propisi koji uređuju područje javne nabave.

II. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Dječjih vrtića uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Zakon o predškolskom odgoju i naobrazbi (Narodne novine 10/97 i 107/07),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08 – primjenjuje se od 1. siječnja 2009.),
- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. godinu (Narodne novine 28/08 i 82/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Uredba o objavama i evidencijama javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09),
- Uredba o računovodstvu proračuna (Narodne novine 96/04, 108/96, 119/01 i 74/02),
- Pravilnik o posebnim uvjetima i mjerilima ostvarivanja programa predškolskog odgoja (Narodne novine 133/97),
- Pravilnik o načinu i uvjetima polaganja stručnog ispita odgojitelja i stručnih suradnika u dječjem vrtiću (Narodne novine 133/97 i 4/98),
- Pravilnik o vrsti stručne spreme stručnih djelatnika te vrsti i stupnju stručne spreme ostalih djelatnika u dječjem vrtiću (Narodne novine 133/97),

- Pravilnik o obrascima i sadržaj pedagoške dokumentacije i evidencije o djeci u dječjem vrtiću (Narodne novine 83/01),
- Pravilnik o obrascima zdravstvene dokumentacije djece predškolske dobi i evidencije u dječjem vrtiću (Narodne novine 114/02),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (27/05 i 127/07),
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07),
- Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 94/07),
- Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- Državni pedagoški standard predškolskog odgoja i naobrazbe (Narodne novine 63/08),
- Program zdravstvene zaštite djece, higijene i pravilne prehrane djece u dječjim vrtićima (Narodne novine 105/02, 55/06 i 121/07) i
- drugi zakoni i propisi koji određuju poslovanje dječjih vrtića.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Dječji vrtići Dubrovnik su javna ustanova koja djelatnost predškolskog odgoja i naobrazbe te skrb o djeci predškolske dobi obavlja kao javnu službu. Dječji vrtići su pravni sljedbenik društveno pravne osobe Dječjih vrtića Dubrovnik koju je osnovala općina Dubrovnik 1964. Osnivač i vlasnik Dječjih vrtića je grad Dubrovnik na temelju rješenja Vlade Republike Hrvatske o prijenosu osnivačkih prava iz 1994. Upisani su u sudski registar Trgovačkog suda u Dubrovniku, te u sudski registar ustanova i u evidenciju ustanova predškolskog odgoja koju vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa. Sjedište Dječjih vrtića je u Dubrovniku, Iva Vojnovića 34.

Temeljni akt je pročišćeni tekst Statuta kojeg je donijelo upravno vijeće u 2007.

Djelatnost Dječjih vrtića je predškolski odgoj i naobrazba te skrb o djeci predškolske dobi. Djelatnost se ostvaruje kroz organizirane redovite programe njege, odgoja, naobrazbe, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi o djeci predškolske dobi, te druge programe u skladu s potrebama. U pedagoškoj godini 2008/2009. u Dječje vrtiće je upisano 1 230 djece. Djelatnost se obavlja u devet ustrojbenih jedinica. Obavljanje djelatnosti i unutarnje ustrojstvo pobliže su uređeni Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada kojeg je donijelo upravno vijeće.

Tijela Dječjih vrtića su upravno vijeće, ravnatelj i odgojiteljsko vijeće (stručno tijelo). U 2008., kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica Dječjih vrtića bila je Boja Milan-Mustać.

Upravno vijeće je donijelo godišnje planove i programe rada za pedagoške godine 2007/2008. i 2008/2009. i financijski plan za 2008., te usvojilo izvješće o radu za pedagošku godinu 2007/2008. i financijske izvještaje za 2008.

Koncem godine u Dječjim vrtićima je bilo 186 zaposlenih, od čega 121 odgajatelj i 65 drugo osoblje.

2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

U dijelu financijskog upravljanja i kontrola nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Unutarnja revizija nije uspostavljena, odnosno u Dječjim vrtićima se ne obavljaju poslovi unutarnje revizije. Odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna je propisano da korisnici proračuna koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn imaju obvezu uspostaviti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju. Rashodi Dječjih vrtića tijekom 2008. su bili veći od 30.000.000,00 kn radi zaduživanja u iznosu od 21.000.000,00 kn, što je utjecalo na povećane rashode u toj godini. Odredbama članka 4. navedenoga Pravilnika je propisano da iako postoji obveza uspostavljanja neovisne jedinice unutarnje revizije, korisnici proračuna mogu prema vlastitoj procijeni opravdanosti uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina propisanih odredbama članka 17. navedenoga Zakona. Zakonska mogućnost obavljanja poslova unutarnje revizije je osnovati zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna ili sporazumom o obavljanju poslove unutarnje revizije s nadležnom institucijom ili jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz prethodnu suglasnost ministra financija (u oba slučaja). Sporazumno obavljanje poslova unutarnje revizije s gradom Dubrovnikom bilo bi za Dječje vrtiće optimalno rješenje, jer je grad Dubrovnik osnivač Dječjih vrtića.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti sustave unutarnjih kontrola u skladu s navedenim Zakonom i drugim propisima koji određuju navedeno područje. Nalaže se uspostaviti financijsko upravljanje i kontrole putem imenovanja odgovornih osoba te izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i realni rokovi unutar kojih će se ovaj sustav uspostavljati i razvijati. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

Državni ured za reviziju je mišljenja da se obavljanje poslova unutarnje revizije Dječjih vrtića može provesti na temelju sporazuma s gradom Dubrovnikom.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

3.1. Financijski plan

Upravno vijeće je u travnju 2008. donijelo financijski plan za 2008. kojim su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 47.092.900,00 kn. U ožujku 2009. donesene su izmjene financijskog plana kojima su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 47.027.600,00 kn. Planirani prihodi i primici odnose se na prihode iz proračuna grada Dubrovnika u iznosu 19.020.000,00 kn, prihode od uplata roditelja u iznosu 7.007.600,00 kn, te primitke od zaduživanja u iznosu 21.000.000,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na rashode poslovanja u iznosu 25.297.000,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.030.100,00 kn, te izdatke za otplatu zajmova u iznosu 6.700.500,00 kn.

3.2. Računovodstveno poslovanje i poslovne knjige

Dječji vrtići su u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima za proračun i proračunske korisnike. Ustrojene su i vode se sve propisane poslovne knjige. Iskazani podaci u poslovnim knjigama omogućuju pregled i kontrolu nastalih poslovnih događaja. Evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na ovjerenim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

3.3. Popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza za 2008. proveden je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Stanje imovine i obveza iskazano u poslovnim knjigama jednako je stanju utvrđenom popisom. Na prijedlog povjerenstva za popis imovine, ravnateljica je donijela odluku o rashodovanju opreme i sitnog inventara sadašnje vrijednosti 30.723,82 kn radi dotrajalosti.

3.4. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i drugim korisnicima u zakonskom roku. Iskazani podaci u financijskim izvještajima odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

U financijskom izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu 46.918.675,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 38.556.233,00 kn, te višak prihoda u iznosu 8.362.442,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 6.523.720,00 kn, te je na koncu 2008. iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 14.886.162,00 kn. Višak prihoda proizišao je najvećim dijelom što je tijekom godine primljen kredit u iznosu 21.000.000,00 kn, a rashodi koji se trebaju financirati iz primljenog kredita nisu izvršeni do konca 2008.

U bilanci je iskazana vrijednost imovine u iznosu 32.803.895,00 kn, a obveza u iznosu 30.547.955,00 kn. Vlastiti izvori iskazani su u iznosu 2.255.940,00 kn. Vrijednost imovine se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 12.730.275,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 20.073.620,00 kn.

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 455.349,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 11.183.004,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 911.787,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 112.065,00 kn, knjiga u knjižnici u iznosu 53.460,00 kn, sitnog inventara u iznosu 11.425,00 kn, te zaliha materijala u iznosu 3.185,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva na računima i blagajni u iznosu 524.328,00 kn, oročena novčana sredstva u iznosu 19.000.000,00 kn, novčana sredstva na štednoj knjižici u iznosu 3.000,00 kn (donacija iz prethodnih godina) i potraživanja u iznosu 546.292,00 kn.

3.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja su koncem 2007. iskazana su u iznosu 548.134,00 kn, a koncem 2008. u iznosu 536.292,00 kn. Odnose se na potraživanja od roditelja za sufinanciranje cijene usluge programa Dječjih vrtića u iznosu 314.758,00 kn, te Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade za bolovanja u iznosu 231.534,00 kn. Sva potraživanja su dospjela i naplaćena su u 2009., osim potraživanja od roditelja za sufinanciranje cijene usluge programa Dječjih vrtića u iznosu 25.202,00 kn koja su utužena.

Obveze su koncem 2007. iskazane u iznosu 10.257.930,00 kn, a koncem 2008. u iznosu 30.547.955,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.742.385,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.977.230,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 25.828.340,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2008.) u iznosu 1.569.588,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.169.673,00 kn, te financijske rashode u iznosu 3.124,00 kn. Iskazane obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine u cijelosti se odnose na kratkoročne dospjele obveze. Obveze su podmirene u 2009.

3.6. Zaduživanje i pozajmljivanje

Početno stanje obveza po primljenim kreditima iznosilo je 8.893.300,00 kn, a odnosi se na kredit poslovne banke iskorišten u 2007. u iznosu 9.000.000,00 kn. Tijekom godine iskorišten je kredit poslovne banke u iznosu 21.000.000,00 kn, otplaćene su glavnice primljenih kredita u iznosu 4.064.960,00 kn, te stanje primljenih kredita koncem 2008. iznosi 25.828.340,00 kn. Tijekom godine podmirene su dospjele kamate u iznosu 1.535.756,00 kn. Krediti se uredno otplaćuju i nema dospjelih obveza na koncu godine. Kreditne obveze u iznosu 335.716,00 kn podmirene su vlastitim sredstvima, a sredstva za podmirenje kreditnih obveza u iznosu 5.265.000,00 kn doznačena su iz proračuna grada Dubrovnika.

Oba kredita uzeta su za rekonstrukciju, adaptaciju i nadogradnju dječjeg vrtića Palčica i privremeni smještaj dječjeg vrtića Palčica u kompleksu Opće bolnice Dubrovnik. Zaduženje je obavljeno po odluci upravnog vijeća uz suglasnost gradskog vijeća grada Dubrovnika, koji je i jamac po navedenim kreditima. Krediti su uzeti od poslovne banke čija je ponuda odabrana kao najpovoljnija prema kriteriju najniže efektivne kamatne stope u provedenom postupku javnog nadmetanja. Ugovori o kreditu s valutnom klauzulom zaključeni su po uvjetima iz prihvaćene ponude. Ugovoreni rok vraćanja kredita je sedam godina, uz redovnu godišnju promjenljivu kamatnu stopu u visini mjesečnog Euribora uvećano za maržu u visini 1,70% postotnih poena.

Kreditna sredstva doznačena su u cijelosti na račun Vrtića. Od ukupno doznačenih sredstava u iznosu 30.000.000,00 kn, do konca 2008. utrošeno je namjenski 11.000.000,00 kn. Preostala sredstva nisu utrošena jer je investicija za koju su sredstva dobivena još u tijeku. Neutrošena sredstva u iznosu 19.000.000,00 oročena su kod poslovne banke.

Prema odluci upravnog vijeća, dobivena kreditna sredstva oročavaju se kod poslovne banke dok se ne utroše. Sredstva u iznosu 23.000.000,00 kn oročena su koncem veljače 2008. na rok od tri mjeseca uz promjenljivu kamatnu stopu u visini 87,4%

trezorskih zapisa MF na 91 dan što utvrđeno na zadnjoj aukciji koja neposredno prethodi barem jedan radni dan prije početka repricing razdoblja iznosi 3,28% godišnje. Nakon isteka ugovorenog roka oročenja, sredstva u iznosu 4.000.000,00 kn vraćena su na žiro račun, a sredstva u iznosu 19.000.000,00 kn oročena su pod jednakim uvjetima još dva puta na rok od tri mjeseca, te stanje oročenih sredstava na koncu godine iznosi 19.000.000,00 kn.

Na temelju navedenih oročavanja ostvareni su prihodi od kamata u iznosu 505.062,00 kn. Prema odluci upravnog vijeća, prihodi od kamata na oročena sredstva su namjenski, a o namjeni odlučuje upravno vijeće. Prema odluci upravnog vijeća, do konca godine utrošeno je 300.000,00 kn prihoda od kamata za nabavu opreme, sitnog inventara i prijevoznog sredstva. Za preostale prihode od kamata u iznosu 205.062,00 kn odluka o namjeni nije donesena do konca godine, a sredstva se nalaze na računima Dječjih vrtića.

4. NOVČANA SREDSTVA

Vrtići su tijekom 2008. platni promet obavljali putem žiro računa otvorenih kod tri poslovne banke, deviznog računa i blagajne. Novčana sredstva koncem godine iznose 524.328,00 kn, a odnose se na novčana sredstva na žiro računima u iznosu 466.403,00 kn, deviznom računu u iznosu 52.762,00 kn (uplaćene donacije iz inozemstva u prethodnim godinama) i blagajni u iznosu 5.163,00 kn. Stanja novčanih sredstava na koncu godine istovjetna su stanju iskazanom u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Blagajničko poslovanje obavlja se u skladu s propisima o poslovanju gotovim novcem.

Od tri otvorena žiro računa, jedan je otvoren za redovno poslovanje i preko njega se odvija platni promet redovnog poslovanja. Druga dva žiro računa otvorena su kod poslovnih banaka prilikom uzimanja kredita i preko njih se odvija platni promet vezan za korištenje kreditnih sredstava.

5. PRIHODI I PRIMICI

Dječji vrtići financiraju se iz dva osnovna izvora: proračuna jedinice lokalne samouprave – osnivača vrtića i prihoda po posebnim propisima (sufinanciranje cijene usluge od roditelja korisnika usluga), te drugih prihoda.

Prihodi i primici za 2008. planirani su u iznosu 47.027.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 46.918.675,00 kn što je za 108.925,00 kn ili 0,2% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2008.

Tablica broj 1

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka za 2008.

u kn

| Redni broj | Vrsta prihoda | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 26.027.600,00 | 25.918.675,00 | 99,6 | 55,2 |
| 1.1. | Prihodi iz proračuna grada Dubrovnika | 19.020.000,00 | 19.019.937,00 | 100,0 | 40,5 |
| 1.2. | Prihodi po posebnim propisima | 7.007.600,00 | 6.356.279,00 | 90,7 | 13,5 |
| 1.3. | Prihodi od financijske imovine | - | 542.459,00 | - | 1,2 |
| 2. | Primici od zaduživanja | 21.000.000,00 | 21.000.000,00 | 100,0 | 44,8 |
| Ukupno | | 47.027.600,00 | 46.918.675,00 | 99,8 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji su primici od zaduživanja u iznosu 21.000.000,00 kn koji čine 44,8% ukupnih prihoda i primitaka i prihodi iz proračuna grada Dubrovnika u iznosu 19.019.937,00 kn ili 40,5%. Svi drugi prihodi iznose 6.898.738,00 kn ili 14,7% ukupnih prihoda i primitaka.

5.1. Prihodi iz proračuna grada Dubrovnika

Prihodi iz proračuna grada Dubrovnika planirani su u iznosu 19.020.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.019.937,00 kn i čine 40,5% ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na doznačena sredstva za rashode za zaposlene u iznosu 13.458.337,00 kn, otplatu kredita u iznosu 5.265.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 218.323,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 78.277,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju dostavljenih zahtjeva za doznakom sredstava, uz priloženu dokumentaciju o izvršenim rashodima i izdacima.

5.2. Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima planirani su u iznosu 7.007.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.356.279,00 kn, što je za 651.321,00 kn ili 9,3% manje od plana i čine 13,5% ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od sufinanciranja cijene usluga roditelja za djecu koja koriste programe Dječjih vrtića u iznosu 6.284.833,00 kn, donacije u iznosu 38.040,00 kn, naknadu štete od osiguravajućeg društva u iznosu 12.716,00 kn, pomoć iz državnog proračuna za provođenje programa predškolskog odgoja za djecu s teškoćama u razvoju u iznosu 6.800,00 kn, naplaćene troškove prisilne naplate u iznosu 5.969,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 4.791,00 kn, te refundacije raznih troškova od zaposlenika i roditelja djece i druge prihode u iznosu 3.130,00 kn.

Prihodi od sufinanciranja cijene usluga roditelja za djecu koja koriste programe Dječjih vrtića ostvaruju se na temelju zaključenih ugovora s roditeljima. Roditelji sufinanciraju cijenu usluge u iznosima utvrđenim Zaključkom poglavarstva grada Dubrovnika o načinu i uvjetima sudjelovanja roditelja – korisnika usluga u cijeni programa dječjih vrtića i jaslica u vlasništvu grada Dubrovnika iz 2004.

Donacije u iznosu 38.040,00 kn utrošene su namjenski za provedbu edukacijskog programa u iznosu 30.000,00 kn, nabavu igračaka u iznosu 7.000,00 kn i nabavu knjiga u iznosu 1.040,00 kn.

Naplatu i raspored prikupljenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za Dječje vrtiće obavlja pravna osoba na temelju ugovora zaključenog u prethodnim godinama.

5.3. Prihodi od financijske imovine

Prihodi od financijske imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 542.459,00 kn. Odnose se na kamate na oročena novčana sredstva u iznosu 505.062,00 kn i kamate na slobodna sredstva žiro računa u iznosu 37.397,00 kn.

6. RASHODI I IZDACI

Rashodi i izdaci su planirani su iznosu 47.027.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 38.556.233,00 kn što je za 8.471.367,00 kn ili 18,0% manje od plana.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2008.

Tablica broj 2

Pregled planiranih i izvršenih rashoda i izdataka za 2008.

u kn

| Redni broj | Vrsta rashoda | Planirano | Izvršeno | % izvršenja | Udjel u % |
|------------|---|---------------|---------------|-------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 25.297.000,00 | 23.191.326,00 | 91,7 | 60,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 17.245.200,00 | 17.183.251,00 | 99,6 | 44,6 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.254.600,00 | 4.448.724,00 | 104,6 | 11,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 3.797.200,00 | 1.558.776,00 | 41,1 | 4,1 |
| 1.4. | Drugi rashodi | 0,00 | 575,00 | - | 0,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 15.030.100,00 | 11.299.947,00 | 75,2 | 29,3 |
| 2.1. | Građevinski objekti | 0,00 | 82.723,00 | - | 0,2 |
| 2.2. | Postrojenja i oprema | 50.000,00 | 266.108,00 | 532,2 | 0,7 |
| 2.3. | Prijevozna sredstva | 0,00 | 71.384,00 | - | 0,2 |
| 2.4. | Knjige | 0,00 | 7.009,00 | - | 0,0 |
| 2.5. | Dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 14.980.100,00 | 10.872.723,00 | 72,6 | 28,2 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 6.700.500,00 | 4.064.960,00 | 60,7 | 10,5 |
| 3.1. | Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 6.700.500,00 | 4.064.960,00 | 60,7 | 10,5 |
| Ukupno | | 47.027.600,00 | 38.556.233,00 | 82,0 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 17.183.251,00 kn ili 44,6% ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.299.947,00 kn ili 29,3%, materijalni rashodi u iznosu 4.448.724,00 ili 11,5 %, izdaci za

otplatu glavnice primljenih zajmova u iznosu 4.064.960,00 kn ili 10,5%. Na sve druge rashode odnosi se 1.559.351,00 kn ili 4,1%.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim materijalnih rashoda (naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge) i rashoda za nabavu opreme, koji su planirani u iznosu 4.304.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.714.832,00 kn ili 410.232,00 kn ili 9,5% više od plana. Rashodi za nabavu građevinskih objekata, prijevoznih sredstava i knjiga izvršeni su u iznosu 161.116,00 kn, a nisu planirani. Rashodi koji su izvršeni, a nisu planirani te više izvršeni rashodi financirani su iz vlastitih prihoda.

6.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 25.297.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.191.326,00 kn što je za 2.105.674,00 kn ili 8,3% manje od plana. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 17.183.251,00 kn, materijalne rashode u iznosu 4.448.724,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.558.776,00 kn, te druge rashode u iznosu 575,00 kn.

6.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 17.245.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.183.251,00 kn što je za 61.949,00 kn ili 0,4% manje od plana i čine 44,6% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na plaće u iznosu 14.055.149,00 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu 710.616,00 kn, te doprinose na plaće i druge rashode za zaposlene u iznosu 2.417.486,00 kn.

Plaće zaposlenika obračunavane su i isplaćivanje na temelju Kolektivnog ugovora za djelatnost predškolskog odgoja i obrazovanja za grad Dubrovnik, te zaključaka poglavarstva grada Dubrovnika o utvrđivanju bruto osnovice za obračun plaća korisnika proračuna. Plaća zaposlenika sastojala se od osnovne plaće i dodatka na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijenti složenosti poslova utvrđeni su u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost predškolskog odgoja i obrazovanja grada Dubrovnika, koji su se kretali u raspnu od 0,75 za pomoćnu radnicu u kuhinji i praonici, te spremačicu do 2,14 za ravnatelja. Bruto osnovica za obračun plaće za razdoblje siječanj-travanj 2008. iznosila je 5.001,00 kn, a za svibanj-prosinac 2008. iznosila je 6.149,23 kn. Osnovna plaća uvećavana je za ostvareni radni staž u sustavu odgoja i obrazovanja od 20 i više godina za 4,0% do 10,0%, te za voditeljske poslove odgojno obrazovnih djelatnika za 0,5% po skupini.

Prosječan broj zaposlenih na osnovi sati rada bio je 164, dok je prosječan broj zaposlenih na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja 184. Prosječna isplaćena bruto plaća za 2008. iznosila je 7.142,00 kn, a neto 5.066,00 kn.

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu 710.616,00 kn odnose se na regres za korištenje godišnjeg odmora u iznosu 281.316,00 kn, božićnicu u iznosu 158.400,00 kn, pomoći za bolovanje duže od 90 dana i smrtni slučaj u iznosu 82.000,00 kn, dar u naravi zaposlenicima u iznosu 71.600,00 kn, darove za djecu za Sv. Nikolu u iznosu 45.600,00

kn, jubilarne nagrade u iznosu 42.500,00 kn, otpremnine u iznosu 16.000,00 kn, te odvojeni život u iznosu 13.200,00 kn.

Plaće i drugi rashodi za zaposlene obračunani su i isplaćeni u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost predškolskog odgoja i obrazovanja za grad Dubrovnik. Doprinosi iz i na plaću i druge rashode za zaposlene, te porez i prirez obračunani su i uplaćeni u skladu s propisima.

6.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 4.254.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.448.724,00 kn, što je za 194.124,00 kn ili 4,6% više od plana i čine 11,5% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 459.174,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 2.882.084,00 kn, rashode za usluge u iznosu 877.530,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 229.936,00 kn.

6.1.2.1. Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima planirane su u iznosu 431.600,00 kn, a izvršene su u iznosu 459.174,00 kn, što je za 27.574,00 kn ili 6,4% više od plana. Odnose se na naknade za prijevoz zaposlenika na posao i s posla u iznosu 364.708,00 kn, troškove stručnog usavršavanja zaposlenika (tečajevi, seminari, stručni ispiti) u iznosu 68.320,00 kn, te troškove službenih putovanja u iznosu 26.146,00 kn. Naknade su obračunane u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost predškolskog odgoja i obrazovanja za grad Dubrovnik. Naknade za prijevoz zaposlenika na posao i s posla isplaćene su u visini mjesečne karte javnog prijevoza. Naknade za troškove službenih putovanja obračunane su na temelju uredno ovjerenih putnih naloga koji sadrže popratnu dokumentaciju za pravdanje nastalih troškova.

6.1.2.2. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju planirani su u iznosu 2.756.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.882.084,00 kn, što je za 126.084,00 kn ili 4,6% više od plana. Odnose se na materijal i sirovine (namirnice) u iznosu 1.754.202,00 kn, energiju u iznosu 488.175,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 443.891,00 kn, te sitni inventar (posuđe, igračke, ležaljke, plahte i drugo) u iznosu 195.816,00 kn.

Rashodi za energiju odnose se na električnu energiju u iznosu 298.784,00 kn, lož ulje za kotlovnice u iznosu 133.053,00 kn, motorni benzin za dva službena vozila i putujući vrtić u iznosu 28.689,00 kn i plin u iznosu 27.649,00 kn.

Rashodi za uredski materijal i druge materijalne rashode odnose se na materijal i sredstva za čišćenje (papirna konfekcija, sredstva za čišćenje, sanitetski materijal) u iznosu 180.176,00 kn, materijal za održavanje (građevinskih objekata postrojenja i opreme) u iznosu 110.440,00 kn, radnu odjeću i obuću u iznosu 44.090,00 kn, uredski i školski materijal u iznosu 39.020,00 kn, stručnu literaturu u iznosu 35.061,00 kn, materijal

za djecu (razno plastično posuđe i drugo) u iznosu 25.153,00 kn, te materijal za higijenske potrebe i njegu u iznosu 9.951,00 kn.

Za nabavu namirnica (prehrambeni proizvodi i piće) proveden je otvoreni postupak nabave. Ponuda je odabrana prema uvjetima iz dokumentacije za nadmetanje, a ugovor je zaključen koncem svibnja 2008. (za jednogodišnje razdoblje), prema uvjetima iz prihvaćene ponude u vrijednosti 1.741.142,00 kn. Do konca svibnja 2008. namirnica su nabavljane od dobavljača s kojim je ugovor zaključen koncem svibnja 2007. (za jednogodišnje razdoblje), nakon provedenog postupka javnog nadmetanja. Planirana vrijednost nabave iznosila je 1.800.000,00 kn, a tijekom 2008. nabavljeno je namirnica u iznosu 1.754.202,00 kn. Dječji vrtići vode urednu evidenciju o prijemu i utrošku namirnica. Utrošak namirnica u kuhinji prati se putem propisanih normativa prehrane za jaslice i vrtiće.

Razni materijal i sredstva za čišćenje, materijal i dijelovi za održavanje građevinskih objekata, postrojenja i opreme, uredski materijal, radna odjeća i obuća, te sitni inventar i igračke nabavljeni su izravnim ugovaranjem bez primjene postupaka javne nabave jer vrijednost nabave nije prelazila 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

6.1.2.3. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 839.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 877.530,00 kn, što je za 38.530,00 kn ili 4,6% više od plana. Odnose se na komunalne usluge (opskrba vodom, iznošenje i odvoz smeća, dimnjačarske usluge, dezinsekcija, deratizacija i dezinfekcija, te komunalna i vodna naknada) u iznosu 243.031,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 206.490,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 125.574,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge (obvezni i preventivni pregledi zaposlenika, te laboratorijske usluge (mikrobiološka analiza namirnica i ispitivanje mikrobiološke čistoće) u iznosu 112.507,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 95.699,00 kn, računalne usluge u iznosu 25.414,00 kn, intelektualne i osobne usluge (odvjetničke usluge) u iznosu 13.810,00 kn, usluge promidžbe i informiranja (radio-televizijska pretplata) u iznosu 10.416,00 kn te druge usluge (grafičke i tiskarske usluge, izrada fotografija, registracija službenih vozila, izrada aplikacije plana nabave, instalacija, održavanje i edukacija) u iznosu 44.589,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 206.490,00 kn, odnose se na usluge održavanja građevinskih objekata u iznosu 94.673,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 101.295,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 10.522,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su za raznovrsne usluge. Usluge su nabavljene izravnim ugovaranjem bez primjene postupaka javne nabave jer vrijednost nabave nije prelazila 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Zakupnine i najamnine odnose se na zakup poslovnog prostora za dva vrtića prema zaključenim ugovorima u iznosu 111.473,00 kn i pričuvu za dva vrtića koji su smješteni u stambenim prostorima, te za jedan stan koji je dan na korištenje u iznosu 14.101,00 kn.

6.1.2.4. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja planirani su u iznosu 228.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 229.936,00 kn, što je za 1.936,00 kn ili 0,8% više od plana. Odnose se na naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 121.053,00 kn, godišnje premije osiguranja zaposlenih, djece, imovine i službenih vozila u iznosu 76.639,00 kn, reprezentaciju u iznosu 1.248,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja (oglašavanje, prijevoz djece, vijenci) u iznosu 30.996,00 kn. Naknade članovima upravnog vijeća obračunane su i isplaćene u skladu s odlukom gradskog poglavarstva iz rujna 2005. Na isplaćene naknade obračunane su i uplaćene sve zakonom propisane obveze.

6.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 3.797.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.558.776,00 kn, što je za 2.238.424,00 kn ili 58,9% manje od plana i čine 4,1% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na kamate na primljene kredite od banaka u iznosu 1.535.756,00 kn i usluge platnog prometa u iznosu 23.020,00 kn.

6.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 15.030.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.299.947,00 kn, što je za 3.730.153,00 kn ili 24,8% manje od plana i čine 29,3% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 10.872.723,00 kn, nabavu opreme u iznosu 266.108,00 kn, izgradnju spremnika za lož ulje i ugradnju toplovodnog kotla u iznosu 82.723,00 kn, nabavu službenog vozila u iznosu 71.384,00 kn, te knjiga u iznosu 7.009,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima odnose se na ulaganja u rekonstrukciju, adaptaciju i nadogradnju vrtića Palčica i uređenje prostora za privremeni smještaj vrtića u Općoj bolnici Dubrovnik u iznosu 10.685.233,00 kn. Izvršena ulaganja odnose se na građevinske radove, usluge stručnog nadzora, savjetovanja pri vođenju investicije, geodetske usluge, izradu projekata, komunalni doprinos, te druge rashode izvršene pri preseljenju vrtića u prostore za privremeni smještaj. Ulaganja su započela u 2007., a završena su u 2009. Ukupna ulaganja u ovu investiciju za navedene rashode od 2007. do završetka u 2009. iznosila su 25.785.783,00 kn. Radove i usluge izveli su izvoditelji u skladu sa zaključenim ugovorima. Ugovori su zaključeni prema uvjetima iz prihvaćenih ponuda nakon provedenih postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Od ukupno izvršenih ulaganja na rekonstrukciju, adaptaciju i nadogradnju vrtića Palčica odnosi se 18.327.948,00 kn (građevinski radovi u iznosu 17.062.311,00 kn, komunalni doprinos 541.008,00 kn, izrada elaborata, usluge stručnog nadzora i savjetovanja u poslovima vođenja investicije u iznosu 724.629,00 kn) a na uređenje prostora za privremeni smještaj vrtića u Općoj bolnici 7.457.835,00 kn (građevinski radovi u iznosu 6.894.828,00 kn, izrada projektne dokumentacije, usluge stručnog nadzora i usluge savjetovanja u poslovima vođenja investicije u iznosu 563.007,00 kn).

Radovi su financirani iz kredita poslovne banke. Koncem kolovoza 2009. investicija je okončana, obavljena je primopredaja izvedenih radova i tehnički prijem objekta o čemu su sastavljeni zapisnici.

Na temelju zahtjeva Dječjih vrtića, Upravno vijeće Opće bolnice u travnju 2007. donijelo odluku o dodjeli zamjenskih prostora Dječjim vrtićima na privremeno korištenje

tijekom rekonstrukcije, adaptacije i nadogradnje vrtića Palčica. Prema odluci, prostori se dodjeljuju na korištenje bez naknade, a sva druga pitanja u vezi s uređenjem i korištenjem prostora urediti će se međusobnim ugovorom. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2009.) ugovor nije zaključen. S obzirom da je u uređenje prostora u Općoj bolnici prema troškovniku planirano utrošiti oko 7.500.000,00 kn ugovor je trebalo zaključiti prije početka izvođenja radova. U poslovnim knjigama navedena ulaganja nisu iskazana kao imovina. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazati vrijednost ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, te poduzeti radnje za zaključivanje ugovora s Općom bolnicom kojim će se urediti međusobna prava i obveze u vezi korištenja prostora za čije su uređenje Dječji vrtići uložili značajna financijska sredstva.

Drugi rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 187.490,00 kn odnose se na izradu glavnog i izvedbenog projekta kombiniranog vrtića za boravak zdrave djece i djece s posebnim potrebama u iznosu 185.660,00 kn, te izradu projektne dokumentacije za uređenje postojećih prostora za potrebe vrtića u Staroj Mokošici u iznosu 1.830,00 kn.

Rashodi za nabavu opreme u iznosu 266.108,00 kn, odnose se na nabavu (stolica, stolova i ormara za djecu, kolica za prijevoz hrane) u iznosu 165.943,00 kn, uređaja i strojeva (stroj za rezanje kruha, električni kotao, električno kuhalo na stalku) u iznosu 65.211,00 kn, klima uređaja u iznosu 24.450,00 kn, te računalne i uredske opreme u iznosu 10.504,00 kn.

Za izradu glavnog i izvedbenog projekta kombiniranog dječjeg vrtića, te izgradnju spremnika za lož ulje i ugradnju toplovodnog kotla za vrtić Pčelica provedeni su postupci javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Izrada elaborata zaštite od požara, izrada izvedbenog projekta električnih instalacija, glavnog projekta trafo stanice, iskolčenje karakterističnih točaka okolnog uređenja, krajobraznog nadzora, te nabava stolova, stolica i ormara za djecu, strojeva, klima uređaja, računalne opreme, te službenog vozila nabavljeni su izravnim ugovaranjem bez primjene postupaka javne nabave jer vrijednost nabave nije prelazila 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Uredu za javnu nabavu dostavljeno je godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.

6. NALAZ

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o

sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

U dijelu financijskog upravljanja i kontrola nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Unutarnja revizija nije uspostavljena, odnosno u Dječjim vrtićima se ne obavljaju poslovi unutarnje revizije. Odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna je propisano da korisnici proračuna koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn imaju obvezu uspostaviti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju. Rashodi Dječjih vrtića tijekom 2008. su bili veći od 30.000.000,00 kn radi zaduživanja u iznosu od 21.000.000,00 kn, što je utjecalo na povećane rashode u toj godini. Odredbama članka 4. navedenoga Pravilnika je propisano da iako postoji obveza uspostavljanja neovisne jedinice unutarnje revizije, korisnici proračuna mogu prema vlastitoj procijeni opravdanosti uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina propisanih odredbama članka 17. navedenoga Zakona. Zakonska mogućnost obavljanja poslova unutarnje revizije je osnovati zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna ili sporazumom o obavljanju poslove unutarnje revizije s nadležnom institucijom ili jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz prethodnu suglasnost ministra financija (u oba slučaja). Sporazumno obavljanje poslova unutarnje revizije s gradom Dubrovnikom bilo bi za Dječje vrtiće optimalno rješenje, jer je grad Dubrovnik osnivač Dječjih vrtića.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti sustave unutarnjih kontrola u skladu s navedenim Zakonom i drugim propisima koji određuju navedeno područje. Nalaže se uspostaviti financijsko upravljanje i kontrole putem imenovanja odgovornih osoba te izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i realni rokovi unutar kojih će se ovaj sustav uspostavljati i razvijati. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Državni ured za reviziju je mišljenja da se obavljanje poslova unutarnje revizije Dječjih vrtića može provesti na temelju sporazuma s gradom Dubrovnikom.

- 1.2. *Dječji vrtići su prihvatili nalaz Državnog ureda za reviziju i naveli da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te zaključiti sporazum s gradom Dubrovnikom za obavljanje poslova unutarnje revizije.*

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 47.027.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 38.556.233,00 kn, što je za 8.471.367,00 kn ili 18,0% manje od plana.

Ukupna ulaganja u uređenje prostora za privremeni smještaj vrtića u Općoj bolnici iznosila su 7.457.835,00 kn, a odnose se na građevinske radove u iznosu 6.894.828,00 kn, te izradu projektne dokumentacije, usluge stručnog nadzora i usluge savjetovanja u poslovima vođenja investicije u iznosu 563.007,00 kn. Na temelju zahtjeva Dječjih vrtića, Upravno vijeće Opće bolnice u travnju 2007. donijelo odluku o dodjeli zamjenskih prostora Dječjim vrtićima na privremeno korištenje tijekom rekonstrukcije, adaptacije i nadogradnje vrtića Palčica. Prema odluci, prostori se dodjeljuju na korištenje bez naknade, a sva druga pitanja u vezi s adaptacijom i korištenjem prostora urediti će se međusobnim ugovorom. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2009.) ugovor nije zaključen. S obzirom da je u uređenje prostora u Općoj bolnici prema troškovniku planirano utrošiti oko 7.500.000,00 kn ugovor je trebalo zaključiti prije početka izvođenja radova. U poslovnim knjigama navedena ulaganja nisu iskazana kao imovina. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazati vrijednost ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, te poduzeti radnje za zaključivanje ugovora s Općom bolnicom kojim će se urediti međusobna prava i obveze u vezi korištenja prostora za čije su uređenje Dječji vrtići uložili značajna financijska sredstva.

- 2.2. *Dječji vrtići su prihvatili nalaz Državnog ureda za reviziju i naveli da su u poslovnim knjigama iskazali ulaganja na tuđoj imovini, te da su u tijeku radnje za zaključivanje ugovora s Općom bolnicom Dubrovnik kojim će se urediti međusobna prava i obveze u vezi korištenja prostora u Općoj bolnici Dubrovnik.*

Dječji vrtići su tijekom 2008. ostvarili planirane poslove i zadatke, koristeći ostvarene prihode u cilju zadovoljavanja potreba upisane djece u predškolskom odgoju provođenjem redovitog programa odgoja, naobrazbe, zdravstvene zaštite, njege, prehrane i socijalne skrbi djece. U pedagoškoj 2008/2009. u Dječje vrtiće je upisano 1 230 djece. Ostvareni su prihodi i primici u iznosu 46.918.675,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 38.556.233,00 kn, te višak prihoda i primitaka u iznosu 8.362.442,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 6.523.720,00 kn, te višak prihoda i primitaka za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 14.886.162,00 kn. Višak prihoda i primitaka ostvaren je jer je koncem 2007. i u 2008. iskorišten kredit za financiranje rekonstrukcije, adaptacije i nadogradnje vrtića Palčica i uređenje prostora za privremeni smještaj vrtića u iznosu 30.000.000,00 kn, a rashodi koji se financiraju iz kredita nisu izvršeni do konca 2008. Vrijednosno značajniji prihodi i primici su primici od zaduživanja u iznosu 21.000.000,00 kn i čine 44,8% ukupnih prihoda i primitaka i prihodi iz proračuna grada Dubrovnika u iznosu 19.019.937,00 kn ili 40,5%. Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 17.183.251,00 kn ili 44,6% ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.299.947,00 kn ili 29,3%. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 536.292,00 kn, a obveze u iznosu 30.577.955,00 kn.

Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate i najvećim dijelom su naplaćena početkom godine, a dospjele obveze su podmirene početkom godine. Dječji vrtići nisu pozajmljivali sredstva, a u 2007. i 2008. su se zadužili, te stanje primljenih kredita koncem 2008. iznosi 25.828.340,00 kn. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Revizijom utvrđena nepravilnost

koja se odnosi na ulaganja na tuđoj imovini utjecala je na izražavanje uvjetnog mišljenja.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Dječjih vrtića Dubrovnik, Dubrovnik za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.

2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Rashodi za ulaganja u uređenje prostora za privremeni smještaj vrtića Palčica u Općoj bolnici izvršeni su u iznosu 7.457.835,00 kn, a s vlasnikom prostora nije zaključen ugovor kojim bi se uredila međusobna prava i obveze u vezi korištenja prostora za čije su uređenje Dječji vrtići uložili značajna financijska sredstva. U poslovnim knjigama navedena ulaganja nisu iskazana kao imovina (točka 2.1. Nalaza).



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOM ZA ODRASLE OSOBE SVETI FRANE ZADAR

Zadar, listopad 2009.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|--------|---|----|
| I. | OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2000. | 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 | 4 |
| 3. | PLANIRANJE I RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE | 4 |
| 3.1. | Financijski plan | 4 |
| 3.2. | Računovodstveno poslovanje i poslovne knjige | 5 |
| 3.3. | Popis imovine i obveza | 5 |
| 3.4. | Financijski izvještaji | 5 |
| 3.5. | Potraživanja i obveze | 5 |
| 4. | NOVČANA SREDSTVA | 6 |
| 5. | PRIHODI I PRIMICI | 6 |
| 5.1. | Prihodi iz proračuna | 7 |
| 5.2. | Prihodi po posebnim propisima | 7 |
| 5.3. | Prihodi od donacija | 8 |
| 6. | RASHODI I IZDACI | 8 |
| 6.1. | Rashodi poslovanja | 9 |
| 6.1.1. | Rashodi za zaposlene | 9 |
| 6.1.2. | Materijalni rashodi | 10 |
| 6.1.3. | Financijski rashodi | 13 |
| 6.1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 13 |
| 6.2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 13 |
| 7. | NALAZ | 14 |
| III. | MIŠLJENJE | 16 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

Klasa: 041-01/09-02/3

Urbroj: 613-15-09-6

Zadar, 6. listopada 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DOMA ZA ODRASLE OSOBE SVETI FRANE ZADAR 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 Doma za odrasle osobe Sveti Frane Zadar (dalje u tekstu: Dom) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. rujna do 6. listopada 2009.

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 Doma.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2000.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Doma za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom je utvrđena nepravilnost opisana u Izvješću i Domu je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu Državnog ureda za reviziju te da se nepravilnost iz prethodnog razdoblja nije ponavljala.

Nalog prema kojemu je postupljeno:

1. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Doma uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08),
- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. godinu (Narodne novine 28/08 i 82/08),
- Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- 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 vrsti doma za djecu i doma za odrasle osobe i njihovoj djelatnosti, te uvjetima glede prostora, opreme i potrebnih stručnih i drugih djelatnika doma socijalne skrbi (Narodne novine 101/99, 120/02 i 74/04),
- Pravilnik o vrsti i djelatnosti doma socijalne skrbi, načinu pružanja skrbi izvan vlastite obitelji, uvjetima prostora, opreme i radnika doma socijalne skrbi, terapijske zajednice, vjerske zajednice, udruge i drugih pravnih osoba, te centra za pomoć i njegu u kući (Narodne novine 64/09 – u primjeni od lipnja 2009.),
- 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 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 korisnika proračuna (Narodne novine 35/08),

- Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08),
- 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, 18/07 i 35/08),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02) i
- drugi zakoni i propisi koji određuju poslovanje ustanova socijalne skrbi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Dom je javna ustanova za obavljanje skrbi za psihički oboljele odrasle osobe te za osobe koje trebaju tuđu pomoć i njegu. Osnivač Doma je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi (dalje u tekstu: Ministarstvo). Sjedište Doma je u Zadru, Fra Donata Fabijanića 6.

Djelatnost Doma je u sklopu stalnog smještaja pružanje usluge stanovanja, prehrane, održavanja osobne higijene, brige o zdravlju, njege, radne aktivnosti, psihosocijalne rehabilitacije i korištenja slobodnog vremena odraslim psihički bolesnim osobama, prihvatilišta za psihički bolesne odrasle osobe te usluge dnevnog boravka i pomoći i njege u kući.

Za obavljanje djelatnosti ustrojeni su odjel socijalnog rada i izvaninstitucionalne skrbi, odjel za pojačanu njegu i odjel prehrambeno-tehničkih poslova. U Domu se obavljaju i računovodstveno-administrativni poslovi pod neposrednim rukovođenjem ravnateljice.

Tijela upravljanja su upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Upravno vijeće upravlja Domom, a ravnatelj organizira i vodi poslovanje. Upravno vijeće ima pet članova i čine ga tri predstavnika Ministarstva, jedan predstavnik radnika zaposlenih u Domu i jedan predstavnik korisnika, odnosno njihov staratelj. U 2008., kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Marija Pletikosa.

Upravno vijeće je donijelo program rada i financijski plan za 2008., usvojilo izvješće ravnateljice o radu i poslovanju te financijske izvještaje za 2008.

Temeljni akt Doma je Statut. Drugi interni akti su: Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o zaštiti od požara, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o prijemu i otpustu korisnika, Pravilnik o ostvarivanju prava na pomoć i njegu u kući, Pravilnik o stručnom usavršavanju osposobljavanju djelatnika, Pravilnik o poslovnoj tajni, Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Poslovnik o radu Upravnog vijeća i Poslovnik o radu Stručnog vijeća.

Koncem 2008. u Domu je bilo 46 zaposlenika, od kojih 32 stručna djelatnika i djelatnika za njegu, a 14 tehničkog, pomoćnog i administrativnog osoblja.

U Domu je koncem godine bilo smješteno 60 korisnika. Utvrđeni optimalni kapacitet Doma je 56 korisnika. Ukupan broj zaprimljenih zahtjeva za smještaj u Dom koncem 2008. je 130 od čega je u 2008. podnesen 41 zahtjev. Tijekom 2008. od ukupnog broja zahtjeva realizirano je 11. Izvaninstitucionalna skrb obuhvaća službu kućne njege (njega u kući, dostava gotovih obroka, pomoć u kućanskim poslovima), dnevni boravak i projekt Halo pomoć.

Usluge dnevnog boravka koristilo je pet korisnika, dostavu obroka 51 korisnik, usluge kućne njege 60 korisnika dok je u projekt Halo pomoć uključeno 35 korisnika. Tijekom 2008. razne oblike socijalnih usluga koristila je 201 osoba.

Odredbama Zakona o socijalnoj skrbi propisano je da nadzor nad radom ustanova socijalne skrbi obuhvaća unutarnji nadzor i inspeksijski nadzor. Tijekom 2008. proveden je unutarnji nadzor nad radom ustrojbenih jedinica i djelatnika prema odredbama internog Pravilnika o provođenju unutarnjeg nadzora donesenog u skladu s odredbama članka 169. Zakona o socijalnoj skrbi. O provedenom nadzoru sastavljena su izvješća i dostavljena ravnateljici. Tijekom 2008. u Domu nije bilo provedbe inspeksijskog nadzora.

2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. 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. Njegova je obveza spriječiti rizik prijevare te poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevare, kako je propisano odredbama članka 36. prethodno spomenutog zakona.

Prema odredbama članaka 2. i 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Dom nije obavezan uspostaviti unutarnju reviziju, ali njeno obavljanje može organizirati na jedan od načina propisanih odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

3. PLANIRANJE I RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE

3.1. Financijski plan

Financijskim planom za 2008. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 5.998.170,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 4.883.370,00 kn te prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.114.800,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 3.667.640,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.220.200,00 kn, financijske rashode u iznosu 7.600,00 kn, druge naknade građanima i kućanstvima iz proračuna u iznosu 67.730,00 kn i rashode za nabavu opreme u iznosu 35.000,00 kn. Financijskim planom nisu planirani prihodi i rashodi ostvareni odnosno izvršeni u iznosu 515.841,00 kn što se odnose na sredstva doznačena na temelju ugovora o dodjeli darovnice za provedbu projekta pod nazivom Halo pomoć.

S obzirom da je ugovor o dodjeli darovnice zaključen u listopadu 2007., spomenute prihode odnosno rashode trebalo je planirati.

3.2. Računovodstveno poslovanje i poslovne knjige

Dom je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima za proračun i proračunske korisnike. Ustrojene su i vode se propisane poslovne knjige. Poslovni događaji su evidentirani na propisani način, a knjiženja su obavljena na temelju kontroliranih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava.

3.3. Popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza za 2008. proveden je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Stanje imovine i obveza utvrđeno popisom istovjetno je stanju evidentiranom u poslovnim knjigama. Popisom nisu utvrđeni manjkovi i viškovi imovine.

3.4. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu. Dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima u poslovnim knjigama.

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, iskazani su ukupni prihodi u iznosu 6.511.507,00 kn, rashodi u iznosu 6.507.971,00 kn, te višak prihoda i primitaka u iznosu 3.536,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 11.629,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 15.165,00 kn.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 4.012.562,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 3.078.233,00 kn i financijsku imovinu u vrijednosti 934.329,00 kn. Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 42.865,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 1.747.365,00 kn, opreme u iznosu 1.152.495,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 135.508,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 469.831,00 kn, potraživanja u iznosu 141.284,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 323.214,00 kn. Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 4.012.562,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 3.179.310,00 kn i obveze u iznosu 833.252,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 539.315,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 293.937,00 kn.

3.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 141.284,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 85.913,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 20.585,00 kn i druga potraživanja u iznosu 34.786,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 124.656,00 kn, potraživanja su veća za 16.628,00 kn ili 13,3%.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 85.913,00 kn odnose se na potraživanja od korisnika za usluge smještaja (opskrbinine) u iznosu 63.002,00 kn i za usluge dostave obroka u iznosu 22.911,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 20.585,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje stana na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Dom je novčana sredstava ostvarena u 2008. prodajom stana na temelju ugovora o obročnoj otplati u iznosu 1.042,00 kn doznačio u državni proračun.

Druga potraživanja u iznosu 34.786,00 kn odnose se na potraživanja koja se refundiraju u iznosu 30.827,00 kn i druga potraživanja u iznosu 3.959,00 kn. Za naplatu potraživanja za prihode poslovanja poduzimane su mjere naplate i najvećim dijelom su naplaćena.

Obveze su koncem 2008. iskazane u iznosu 833.252,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2008.) u iznosu 312.926,00 kn, materijalne rashode u iznosu 71.588,00 kn, financijske rashode u iznosu 390,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 154.411,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 293.937,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosile 460.442,00 kn, obveze su povećane za 372.810,00 kn ili 81,0%. Navedene obveze su podmirene početkom 2009.

4. NOVČANA SREDSTVA

Dom je tijekom 2008. platni promet obavljao putem žiro računa i blagajne. Stanje novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2008. iskazano je u iznosu 469.831,00 kn. Odnosi se na novčana sredstva na računu u iznosu 466.246,00 kn i u blagajni u iznosu 3.585,00 kn. Iskazana stanja novčanih sredstava istovjetna su stanjima iskazanim u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Blagajničko poslovanje obavlja se u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

5. PRIHODI I PRIMICI

Prihodi su planirani u iznosu 5.998.170,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.511.507,00 kn, što je za 513.337,00 kn ili 8,6% više 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 | Vrsta prihoda | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|----------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi iz proračuna | 4.883.370,00 | 5.270.659,00 | 107,9 | 81,0 |
| 1.1. | Prihodi iz državnog proračuna | 4.043.370,00 | 4.528.048,00 | 112,0 | 69,6 |
| 1.2. | Prihodi iz proračuna Grada Zadra | 840.000,00 | 742.611,00 | 86,3 | 11,4 |
| 2. | Prihodi po posebnim propisima | 1.114.800,00 | 1.128.696,00 | 101,3 | 17,3 |
| 3. | Prihodi od donacija | 0,00 | 112.152,00 | - | 1,7 |
| | Ukupno | 5.998.170,00 | 6.511.507,00 | 108,6 | 100,0 |

Dom se financira iz dva osnovna izvora: proračuna i prihoda po posebnim propisima te iz drugih izvora. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 4.528.048,00 kn koji čine 69,6% ukupnih prihoda i prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.128.696,00 kn ili 17,3%. Svi drugi prihodi iznose 854.763,00 kn ili 13,1% ukupnih prihoda.

5.1. Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna planirani su u iznosu 4.883.370,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.270.659,00 kn, što je za 387.289,00 kn ili 7,9% više od plana. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 4.528.048,00 kn i proračuna Grada Zadra u iznosu 742.611,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji dio prihoda iz državnog proračuna u iznosu 4.012.207,00 kn ili 88,6% čine sredstva doznačena iz Ministarstva. Odnose se na doznačena sredstva za rashode za zaposlene u iznosu 2.895.853,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.025.051,00 kn, financijske rashode u iznosu 7.562,00 kn, naknade građanima i kućanstvima (korisnicima za džeparac, kulturno zabavne potrebe i administrativne pristojbe) u iznosu 52.430,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 31.311,00 kn (sanacija stropa kuhinje). Sredstva su doznačena na temelju mjesečnih zahtjeva Doma i utrošena su namjenski.

Preostali prihodi iz državnog proračuna u iznosu 515.841,00 kn odnose se na sredstva doznačena na temelju ugovora o dodjeli darovnice zaključenog između Doma i Ministarstva u listopadu 2007. koji važi do konca rujna 2009. Prema spomenutom ugovoru predviđeni iznos darovnice je 900.000,00 kn, a dodjeljuje se za provedbu projekta pod nazivom Halo pomoć. Projekt se provodi u skladu s ciljevima Projekta razvoja socijalne skrbi u Republici Hrvatskoj kojeg Ministarstvo financira iz sredstava Svjetske banke. Sredstva doznačena u 2008. u iznosu 515.841,00 kn korištena su za financiranje plaća zaposlenika na projektu u iznosu 42.200,00 kn, materijalnih rashoda u iznosu 91.004,00 kn, nabavu sustava Halo pomoć u iznosu 293.937,00 kn, osobnog vozila u iznosu 87.500,00 kn i za druge rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.200,00 kn, a u skladu s planom aktivnosti. Za provedbu spomenutog projekta Domu su u razdoblju od prosinca 2007. do srpnja 2009. doznačena sredstva u ukupnom iznosu 787.446,00 kn i utrošena su u cijelosti.

Prihodi iz proračuna Grada Zadra u iznosu 742.611,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o financiranju službe pomoći i njege u kući. Sredstva su doznačena za financiranje plaća i drugih rashoda za zaposlene u službi pomoći i njege u kući u iznosu 608.892,00 kn, materijalnih rashoda u iznosu 116.097,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine (nabava projektora, skutera i bicikla) u iznosu 17.622,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju mjesečnih zahtjeva te za nabavu nefinancijske imovine priloženih računa i utrošena su namjenski.

5.2. Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima planirani su u iznosu 1.114.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.128.696,00 kn, što je za 13.896,00 kn ili 1,3% više od plana i čine 17,3% ukupnih prihoda.

Odnose se na prihode od korisnika za usluge stalnog smještaja (opskrbnina) u iznosu 958.373,00 kn te na prihode od dostave obroka u kuću i usluge dnevnog boravka u iznosu 170.323,00 kn. U skladu s odredbama Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. godinu navedena sredstva su doznačena u državni proračun.

Prihodi od opskrbnina ostvareni su na temelju rješenja Centra za socijalnu skrb. Usluge smještaja se naplaćuju prema Odluci Ministarstva o cijenama usluga u ustanovama socijalne skrbi iz lipnja 2000. Koncem godine u Domu je bilo smješteno 60 korisnika od kojih je 23 nepokretnih, 9 teže pokretnih i 28 pokretnih korisnika. Usluge smještaja u cijelosti je plaćalo 34 korisnika dok je za 18 korisnika usluge smještaja u cijelosti plaćalo Ministarstvo, a za 8 djelomično.

Usluge dostave obroka u kuću koristio je 51 korisnik, od kojih je 47 plaćalo usluge dostave obroka u cijelosti, a za četiri korisnika usluge dostave obroka je plaćalo Ministarstvo. Usluge dnevnog boravka koristilo je pet osoba od kojih su četiri same plaćale usluge, a za jednog je plaćalo Ministarstvo.

5.3. Prihodi od donacija

Prihodi od donacija nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 112.152,00 kn i čine 1,7% ukupnih prihoda. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 59.380,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 52.772,00 kn. Tekuće donacije odnose se na donacije trgovačkih društava u iznosu 32.680,00 kn, Zadarske županije u iznosu 14.000,00 kn, Grada Zadra u iznosu 10.000,00 kn, Arheološkog muzeja Zadar u iznosu 1.500,00 kn i fizičke osobe u iznosu 1.200,00 kn. Kapitalne donacije odnose se na donacije opreme (klima uređaj, namještaj, uredska oprema, posteljina) od pravnih osoba.

6. RASHODI I IZDACI

Rashodi su planirani u iznosu 5.998.170,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.507.971,00 kn, što je za 509.801,00 kn ili 8,5% više od plana. Izdaci nisu planirani niti su 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 | Vrsta rashoda | Planirano | Izvršeno | % izvršenja | Udjel u % |
|------------|--|--------------|--------------|-------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.963.170,00 | 6.018.178,00 | 100,9 | 92,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 3.667.640,00 | 3.504.746,00 | 95,6 | 53,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.220.200,00 | 2.416.436,00 | 108,8 | 37,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 7.600,00 | 7.562,00 | 99,5 | 0,1 |
| 1.4. | Pomoći | - | 22.818,00 | - | 0,4 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 67.730,00 | 66.616,00 | 98,4 | 1,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 35.000,00 | 489.793,00 | 1 399,4 | 7,5 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 35.000,00 | 458.482,00 | 1 309,9 | 7,0 |
| 2.2. | Dodatna ulaganja na građevinskim objektima | - | 31.311,00 | - | 0,5 |
| Ukupno | | 5.998.170,00 | 6.507.971,00 | 108,5 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 3.504.746,00 kn te za materijalne rashode u iznosu 2.416.436,00 kn, što čini 37,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 586.789,00 kn ili 9,0% ukupnih rashoda. Rashodi za zaposlene, financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima izvršeni su u okviru planiranog iznosa dok su materijalni rashodi i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine izvršeni u iznosima većim od planiranih. Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima te pomoći nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 54.129,00 kn. Pomoći u iznosu 22.818,00 kn odnose se na sredstva vraćena nadležnom ministarstvu koja su prikupljena od opskrbnina i izvaninstitucionalne djelatnosti. Više izvršeni rashodi najvećim dijelom financirani su iz državnog proračuna - sredstava doznačenih na temelju ugovora o dodjeli darovnice za provedbu projekta pod nazivom Halo pomoć u skladu s ciljevima Projekta razvoja socijalne skrbi u Republici Hrvatskoj kojeg Ministarstvo financira iz sredstava Svjetske banke.

6.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 5.963.170,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.018.178,00 kn, što je za 55.008,00 kn ili 0,9% više od plana. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 3.504.746,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.416.436,00 kn, financijske rashode u iznosu 7.562,00 kn, pomoći u iznosu 22.818,00 kn te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 66.616,00 kn.

6.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 3.667.640,00 kn, a izvršeni u iznosu 3.504.746,00 kn, što je za 162.894,00 kn ili 4,4% manje od plana.

Odnose se na bruto plaće u iznosu 2.848.337,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 489.923,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 166.486,00 kn.

Rashodi za bruto plaće u iznosu 2.848.337,00 kn odnose se na plaće za razdoblje prosinac 2007. – studeni 2008. Plaća zaposlenika sastojala se od osnovne plaće i dodataka na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Pri obračunu plaća primjenjivana je osnovica koju je utvrdila Vlada Republike Hrvatske u iznosu 5.108,84 kn, te pripadajući koeficijenti složenosti poslova radnih mjesta utvrđeni u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, koji su se kretali u rasponu od 0,62 za pomoćnog kuhara, servirku, pralju – glačaricu i čistačicu do 1,85 za ravnatelja. Osnovna plaća uvećavana je za rad noću 40,0%, rad subotom 25,0%, rad nedjeljom 35,0%, rad u drugoj smjeni 10,0%, rad na blagdane i neradne dane 150,0%, zatim za dodatke s osnova posebnih uvjeta rada za 10,0% do 20,0%, te za ostvareni radni staž u ustanovama socijalne skrbi od 20 i više godina za 4,0% do 10,0%. Prosječan broj zaposlenih na osnovi sati rada bio je 30, dok je prosječni broj zaposlenih na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja 43.

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu 166.486,00 kn izvršeni su za isplatu božićnica u iznosu 55.000,00 kn, regresa za godišnji odmor u iznosu 53.750,00 kn, jubilarnih nagrada u iznosu 19.535,00 kn, pomoći u slučaju smrti, bolesti i invalidnosti u iznosu 14.706,00 kn, darova za djecu zaposlenika u iznosu 12.500,00 kn i otpremnine u iznosu 10.995,00 kn.

Plaće i drugi rashodi za zaposlene obračunani su i isplaćeni u skladu s odredbama Zakona o plaćama u javnim službama, Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama, Kolektivnog ugovora za djelatnost socijalne skrbi i Pravilnika o radu.

Porezi i doprinosi iz i na plaće i druge rashode za zaposlene obračunani su i uplaćeni u skladu sa zakonskim propisima, a za obračun i isplatu plaća vode se zakonom propisane evidencije.

6.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 2.220.200,00 kn, a izvršeni u iznosu 2.416.436,00 kn, što je za 196.236,00 kn ili 8,8% više od plana. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 207.555,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.607.308,00 kn, rashode za usluge u iznosu 485.813,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 115.760,00 kn.

- Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 207.555,00 kn odnose se na prijevoz zaposlenika na posao i s posla u iznosu 122.796,00 kn, službena putovanja u iznosu 42.825,00 kn te stručno usavršavanje zaposlenika (tečajevi i seminari) u iznosu 41.934,00 kn. Naknade su obračunane u skladu s odredbama Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama, Kolektivnog ugovora za djelatnost socijalne skrbi, te Pravilnika o radu Doma. Naknade troškova prijevoza na posao i s posla isplaćivane su u visini stvarnih izdataka prema cijeni javnog prijevoza.

Naknade za troškove službenih putovanja obračunane su na temelju uredno ovjerenih putnih naloga, a isplaćivane su u propisanoj visini odnosno u visini priloženih računa.

- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju, u iznosu 1.607.307,00 kn, odnose se na rashode za materijal i sirovine u iznosu 795.321,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 338.129,00 kn, energiju u iznosu 307.387,00 kn, sitni inventar i auto gume u iznosu 98.022,00 kn te na rashode za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 68.448,00 kn.

Dom je donio plan nabave za 2008. Ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, a Uredu za javnu nabavu dostavljeno je godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi za 2008. Postupke nabave provodilo je stručno povjerenstvo u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za materijal i sirovine u iznosu 795.321,00 kn izvršeni su za nabavu namirnica u iznosu 582.870,00 kn, odjeće i obuće korisnika u iznosu 98.564,00 kn, materijala za zdravstvenu zaštitu i njegu korisnika u iznosu 62.726,00 kn, te za nabavu materijala za radnu okupaciju korisnika u iznosu 51.161,00 kn.

Rashodi za energiju u iznosu 307.387,00 kn odnose se na električnu energiju u iznosu 166.470,00 kn, lož ulje za kotlovcu u iznosu 113.060,00 kn i motorni benzin za službena vozila u iznosu 27.857,00 kn. U vlasništvu Doma su četiri službena vozila (dva osobna automobila, kombi i skuter). Za korištenje vozila ispunjavani su putni radni listovi, u koje je upisana svrha puta i prijeđeni kilometri. Na kraju mjeseca i godine je napravljen obračun radi utvrđivanja broja prijeđenih kilometara i potrošnje goriva po prijeđenom kilometru.

Rashodi za uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 338.129,00 kn odnose se na materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu 150.724,00 kn, sredstva za inkontinenciju (uglavnom pelene) u iznosu 63.120,00 kn, radnu odjeću i obuću u iznosu 48.474,00 kn, materijal za higijenske potrebe i njegu u iznosu 46.011,00 kn, uredski materijal u iznosu 22.826,00 kn te stručnu literaturu u iznosu 6.974,00 kn.

Postupak nabave lož ulja i sredstava za inkontinenciju provelo je Ministarstvo, a plaćanja su obavljana u skladu sa zaključenim ugovorima prema ispostavljenim računima dobavljača.

Za nabavu sedam grupa namirnica, te materijala za čistoću i higijenu Dom je proveo postupke ograničenog prikupljanja ponuda u 2007.

Nabave su obavljene na temelju ugovora zaključenih s ponuditeljima čije su ponude odabrane kao najpovoljnije prema kriteriju najniže cijene. Ugovori su zaključeni prema uvjetima iz prihvaćenih ponuda. Svi ponuditelji su dostavili izjave o nepromjenljivosti cijena tijekom ugovorenog roka, osim ponuditelja svježeg voća i povrća s kojim je ugovoreno da će promjene ugovorenih cijena uslijediti u skladu s promjenama cijena na tržištu. Dom vodi urednu evidenciju o prijemu i utrošku namirnica, te materijala za čistoću i higijenu. Utrošak namirnica u kuhinji prati se putem propisanih normativa.

Dio namirnica (povrće i voće), lijekovi, materijal za radnu okupaciju korisnika, razni materijal i sredstva za čišćenje i održavanje, radna odjeća i obuća, dio materijala za higijenske potrebe i njegu te uredski materijal nabavljeni su izravnim ugovaranjem bez primjene postupaka javne nabave jer vrijednost nabave nije prelazila 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za sitni inventar i auto gume u iznosu 98.022,00 kn odnose se na nabavu raznog kuhinjskog pribora i drugog sitnog inventara (kante za smeće, daska za glačanje, torba za kućnu njegu i drugo).

Rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 68.448,00 kn, odnose se na nabavu raznih vrsta materijala za održavanje građevinskih objekata u iznosu 48.428,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 16.202,00 kn i vozila u iznosu 3.819,00 kn.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge u iznosu 485.813,00 kn odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 197.137,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 105.544,00 kn, komunalne usluge (opskrba vodom, iznošenje i odvoz smeća, dimnjačarske usluge, dezinsekcija, deratizacija i dezinfekcija i pogrebne usluge) u iznosu 81.394,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 74.736,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge (obvezni i preventivni pregledi zaposlenika) u iznosu 24.953,00 kn, te usluge registracije službenih vozila u iznosu 2.050,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 197.137,00 kn, odnose se na raznovrsne usluge održavanja građevinskih objekata u iznosu 137.643,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 47.729,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 11.765,00 kn. Usluge su nabavljene izravnim ugovaranjem bez primjene postupaka javne nabave jer vrijednost nabave nije prelazila 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 105.544,00 kn odnose se na plaće za dvije medicinske sestre zaposlene na određeno vrijeme i stručnu edukaciju zaposlenika u cilju funkcioniranja projekta Halo pomoć u iznosu 99.384,00 kn te za odvjetničke usluge u iznosu 6.160,00 kn.

- Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 115.760,00 kn, a odnose se na rashode prigodom proslave 125. obljetnice osnivanja Doma u iznosu 18.837,00 kn, mikrobiološku analizu namirnica u iznosu 18.335,00 kn, premije osiguranja u iznosu 12.685,00 kn, reprezentaciju u iznosu 10.970,00 kn, cvijeće u iznosu 6.119,00 kn, naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 4.108,00 kn te druge rashode poslovanja (slatkiši, posudice, čaše i slično) u iznosu 44.706,00 kn.

Naknade za rad članovima upravnog vijeća isplaćene su u skladu s odlukom nadležnog ministarstva iz rujna 2006. prema kojoj mjesečna neto naknada po održanoj sjednici za predsjednika iznosi 150,00 kn, a za člana 100,00 kn.

6.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 7.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.562,00 kn. Odnose se na usluge platnog prometa u iznosu 7.100,00 kn te druge financijske rashode u iznosu 462,00 kn.

6.1.4. Naknade građanima i kućanstvima

Naknade građanima i kućanstvima planirane su u iznosu 67.730,00 kn, a izvršene su u iznosu 66.616,00 kn, što je za 1.114,00 kn ili 1,6% manje od plana. Odnose se u cijelosti na pomoći korisnicima za osobne potrebe (džeparac, kulturno zabavne potrebe i administrativne pristojbe pri korištenju zdravstvenih usluga i slično). Rashodi su financirani iz sredstava Ministarstva te iz vlastitih prihoda (opskrbnina i izvaninstitucionalne djelatnosti), u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.

6.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 35.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 489.793,00 kn, što je za 454.793,00 kn više od plana. Odnose se na nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 458.482,00 kn i dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 31.311,00 kn.

Rashodi za proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 458.482,00 kn izvršeni su za nabavu opreme za projekt Halo pomoć u iznosu 293.937,00 kn, službenog automobila marke Peugeot u iznosu 87.500,00 kn, klima uređaja u iznosu 38.890,00 kn te druge opreme i namještaja (namještaj i oprema za dnevni boravak, projektor, transportna sklopiva sjedalica, stol za ambulantu i drugo) u iznosu 27.455,00 kn, te skutera i bicikla u iznosu 10.700,00 kn.

Po provedenom otvorenom postupku javne nabave za nabavu opreme za projekt Halo pomoć s odabranim ponuditeljem, u rujnu 2008., zaključen je ugovor. Nabava je ugovorena u vrijednosti 293.937,00 kn. Oprema je isporučena, a plaćanje je obavljeno u ugovorenom iznosu.

Službeno vozilo vrijednosti 87.500,00 kn nabavljeno je po provedenom postupku ograničenog prikupljanja ponuda u prosincu 2007. u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti koja je bila na snazi u vrijeme nabave. Druga oprema, skuter i bicikl nabavljeni su izravnim ugovaranjem bez primjene postupaka javne nabave jer vrijednost nabave nije prelazila 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 31.311,00 kn odnose se na sanaciju stropa kuhinje. Radovi su financirani iz sredstava dobivenih od nadležnog ministarstva, a rashodi su izvršeni na temelju ispostavljenog računa izvoditelja radova.

7. NALAZ

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. 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.

Prema odredbama članaka 2. i 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Dom nije obavezan uspostaviti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Dom je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Financijski plan

- 2.1. Financijskim planom za 2008. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 5.998.170,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 4.883.370,00 kn te prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.114.800,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 3.667.640,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.220.200,00 kn, financijske rashode u iznosu 7.600,00 kn, druge naknade građanima i kućanstvima iz proračuna u iznosu 67.730,00 kn i rashode za nabavu opreme u iznosu 35.000,00 kn. Financijskim planom nisu planirani prihodi i rashodi ostvareni odnosno izvršeni u iznosu 515.841,00 kn što se odnose na sredstva doznačena na temelju ugovora o dodjeli darovnice za provedbu projekta pod nazivom Halo pomoć. S obzirom da je ugovor o dodjeli darovnice zaključen u listopadu 2007., spomenute prihode odnosno rashode trebalo je planirati.

- 2.2. *Dom je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Dom je, kao javna ustanova obavljao skrb za psihički oboljele odrasle osobe te za osobe koje trebaju tuđu pomoć i njegu, u skladu s programom rada za 2008. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 5.998.170,00 kn. Ostvareni su prihodi u iznosu 6.511.507,00 kn, rashodi u iznosu 6.507.971,00 kn, te višak prihoda u iznosu 3.536,00 kn.

Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 11.629,00 kn te je na koncu 2008. iskazan višak prihoda u iznosu 15.165,00 kn.

Višak prihoda čine donacije. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 4.528.048,00 kn koji čine 69,6% ukupnih prihoda i prihodi po posebnim propisima (usluge smještaja, dostava obroka u kuću, dnevni boravak) u iznosu 1.128.696,00 kn ili 17,3%. Ostvareni prihodi korišteni su za obavljanje djelatnosti skrbi izvan vlastite obitelji za odrasle osobe. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 3.504.746,00 kn te za materijalne rashode u iznosu 2.416.436,00 kn, što čini 37,1% ukupno izvršenih rashoda. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 141.284,00 kn, a obveze u iznosu 833.252,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate i najvećim dijelom su naplaćena, a obveze su podmirene početkom 2009. Dom se nije zaduživao ni pozajmljivao sredstva. Poslovanje je obavljano u skladu s propisima.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Doma za odrasle osobe Sveti Frane Zadar (dalje u tekstu: Dom) za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Doma 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 Doma.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOM ZA PSIHIČKI BOLESNE
ODRASLE OSOBE OREHOVICA

Čakovec, prosinac 2009.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|--------|---|----|
| I. | OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004. | 2 |
| II. | REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008. | 2 |
| 1. | PRAVNA REGULATIVA | 2 |
| 2. | DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO | 3 |
| 2.1. | Sustav unutarnjih financijskih kontrola | 4 |
| 3. | RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE | 5 |
| 3.1. | Financijski plan | 5 |
| 3.2. | Računovodstveno poslovanje i poslovne knjige | 5 |
| 3.3. | Popis imovine i obveza | 6 |
| 3.4. | Financijski izvještaji | 6 |
| 3.5. | Potraživanja i obveze | 7 |
| 3.6. | Novčana sredstva | 7 |
| 4. | PRIHODI | 8 |
| 4.1. | Prihodi po posebnim propisima | 9 |
| 4.2. | Drugi prihodi | 10 |
| 4.2.1. | Donacije | 10 |
| 4.2.2. | Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti | 10 |
| 4.2.3. | Prihodi iz proračuna za financiranje nabave nefinancijske imovine | 10 |
| 5. | RASHODI | 11 |
| 5.1. | Rashodi za zaposlene | 12 |
| 5.2. | Materijalni rashodi | 13 |
| 5.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 13 |
| 5.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 13 |
| 5.2.3. | Rashodi za usluge | 16 |
| 5.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 17 |
| 5.3. | Financijski rashodi | 17 |
| 5.4. | Tekuće pomoći dane subjektima unutar opće države | 17 |
| 5.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 18 |
| 5.6. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 18 |
| 6. | JAVNA NABAVA | 19 |
| 7. | NALAZ | 20 |
| III. | MIŠLJENJE | 21 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/09-02/5
Urbroj: 613-22-09-7

Čakovec, 21. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DOMA ZA PSIHIČKI BOLESNE ODRASLE OSOBE OREHOVICA
ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Doma za psihički bolesne odrasle osobe Orehovica, Orehovica (dalje u tekstu: Dom) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. studenoga do 21. prosinca 2009.

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 Doma.

I. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Doma za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Domu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno da je u svim slučajevima postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazani su rashodi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
2. Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Doma uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Obiteljski zakon (Narodne novine 116/03, 17/04, 136/04 i 107/07),
- Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07),
- Odluka o osnovici za ostvarivanje prava po osnovi socijalne skrbi (Narodne novine 21/01 i 30/08),
- Pravilnik o ostvarivanju socijalne zaštite (Narodne novine 10/91, 38/92, 5/93, 113/93, 62/96, 29/98, 62/98, 112/98 i 82/02),
- Zakon o zaštiti osoba sa duševnim smetnjama (Narodne novine 111/97, 27/98, 128/99 i 79/02),
- Obrazac obavijesti o prisilnom zadržavanju u psihijatrijskoj ustanovi (Narodne novine 86/98),
- Obrazac obrazloženja prisilnog smještaja osoba s duševnim smetnjama u psihijatrijskoj ustanovi (Narodne novine 86/98),
- Pravilnik o sudjelovanju i načinu plaćanja korisnika i drugih obveznika uzdržavanja u troškovima smještaja izvan vlastite obitelji (Narodne novine 112/98 i 5/02),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08),
- 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),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02, 122/05, 13/08, 77/08 i 4/09),

- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne Novine 14/08 i 4/09),
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika (Narodne novine 150/05 i 35/08),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02)
- drugi zakoni i propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Dom za psihički bolesne odrasle osobe (MBS 070050067) je ustanova za obavljanje djelatnosti socijalne skrbi sa smještajem, odnosno za davanje usluga osobama koje zbog psihofizičkog stanja ne mogu ostati u vlastitoj obitelji ili u drugoj organizaciji socijalne zaštite. Osnivač Doma je Republika Hrvatska, prava dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi (dalje u tekstu: Ministarstvo), a pravni je slijednik Zavoda za socijalno-zdravstvenu zaštitu odraslih osoba Orehovica. Dom je osnovan i izgrađen 1948., a dograđen 1975. i 1990. U sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu u ožujku 2003. upisane su promjene što se odnose na izmjene statuta. Sjedište Doma je u Orehovici, Augusta Šenoje 2.

Prema obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnog subjekta, matični broj je 3110150, a šifra djelatnosti 85310. U Upisnik ustanova socijalne skrbi Dom je upisan 13. veljače 2002. pod brojem MBU 000222-0010, te 12. srpnja 2004. u Registar korisnika državnog proračuna.

Djelatnost Doma obuhvaća pružanje usluga stalnog smještaja za psihički bolesne odrasle osobe (usluge stanovanja, prehrane, održavanje osobne higijene, brige o zdravlju, njege, radne aktivnosti psihosocijalne rehabilitacije i korištenje slobodnog vremena), pružanje usluga dnevnog boravka i usluge pomoći i njege u kući, te obavljanje djelatnosti prihvatilišta za odrasle osobe, pružanje usluga privremenog smještaja medicinske, psihosocijalne i radne rehabilitacije duševnim bolesnicima, mentalno retardiranim osobama, ovisnicima o alkoholu i drugim opojnim sredstvima, te drugim korisnicima zbog bržeg uključivanja u prirodnu sredinu, obavljanje poljoprivrede u okviru programa radne rehabilitacije, obrade zemljišta i drugo.

Dom obavlja djelatnosti na temelju godišnjeg plana i programa te financijskog plana. Organiziran je u četiri organizacijska odjela: odjel pojačane njege i brige o zdravlju, odjel prehrane i pomoćno-tehničkih poslova, poslovi socijalnog rada i psihosocijalne rehabilitacije, te opći i računovodstveni poslovi.

Tijela Doma su upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće.

Domom upravlja upravno vijeće od pet članova (tri člana su predstavnici osnivača, jedan predstavnik korisnika ili skrbnik te jedan stručni zaposlenik). Do kolovoza 2008. predsjednik upravnog vijeća bila je Ivanka Novak, a od veljače 2009. Klaudija Perhoč.

Dom predstavlja i zastupa ravnateljica, koja je izabrana nakon provedenog javnog natječaja, na prijedlog upravnog vijeća i imenovanja Ministarstva na četiri godine. Tijekom 2008. dužnost ravnateljice obavlja Emilija Mustač, socijalni radnik.

Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelja, a čine ga stručni zaposlenici Doma.

Dom je smješten u tri međusobno povezana objekta s ukupno 3 222 m², u kojima se nalazi osam dvokrevetnih, 20 trokrevetnih, 26 četverokrevetnih i jedna peterokrevetna soba za korisnike, sanitarni prostori, četiri prostorije za dnevni boravak, knjižnica, prostorije za radnu terapiju, kuhinja, blagovaona, te uredske, zdravstvene i tehničke prostorije.

Kapacitet Doma je 185 korisnika. Početkom 2008. bilo je smješteno 194, a koncem 2008. ukupno 190 korisnika. U 2008. vođena je lista čekanja na kojoj je evidentirano 494 zahtjeva za smještaj, koju usvaja i razmatra komisija za prijem i otpust korisnika.

Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o radu, unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji, Poslovnik o radu upravnog i stručnog vijeća, Pravilnik o stručnom usavršavanju i osposobljavanju radnika, Pravilnik o radnoj i zaštitnoj odjeći i obući, te drugo.

Tijekom 2008. u Domu je radilo 63 zaposlenika, od čega dva zaposlenika s visokom stručnom spremom, tri s višom stručnom spremom, 20 sa srednjom stručnom spremom, 30 polukvalificirana i osam nekvalificiranih zaposlenika. Od zdravstvenog osoblja zaposleno je 15 njegovatelja, deset medicinskih sestara, dva socijalna radnika, psiholog i fizioterapeut.

Koncem 2007. u Domu je proveden nadzor od strane Ministarstva kojim su utvrđeni određeni nedostaci i nepravilnosti koje se odnose na opće akte Doma, stručnost zaposlenika, vođenje evidencija i drugo. U veljači 2008. ravnateljica je izvijestila Ministarstvo o provedenim mjerama na uklanjanju nepravilnosti.

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.

Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, a plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen. Prema odredbi članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna obvezan je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara, a odredbom članka 38. navedenog Zakona, propisana je obveza donošenja plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola, propisana je obveza čelnika za provođenje aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijave.

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj Dom treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

U 2003. imenovane su odgovorne osobe za obavljanje unutarnjeg nadzora, koje su provele unutarnji nadzor za 2008., te sastavile izvješća.

Dokumentaciju za knjiženje kontroliraju i ovjeravaju odgovorne osobe, a unos podataka u informacijski sustav obavljaju zaposlenici u knjigovodstvu. Pristup podacima i izmjena podataka u informacijskom sustavu moguća je uz aktiviranje korisničke prijave za rad na programu.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Dom je obveznik primjene proračunskog računovodstva u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, te drugim provedbenim propisima.

Prihodi i rashodi za 2008. iskazani su prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.1. Financijski plan

Plan i program rada za 2008. upravno vijeće donijelo je 24. siječnja 2008. Programom su predviđeni poslovi Doma u okviru osnovne djelatnosti, investicijsko održavanje objekta i okoliša Doma, stručno usavršavanje zaposlenika te plan kulturnih i društvenih događanja. Izvješće o radu upravno vijeće usvojilo je 12. veljače 2009.

Financijskim planom za 2008. prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani su iznosu 9.018.600,00 kn. Prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 7.261.800,00 kn i po posebnim propisima (od opskrbnina i participacija) u iznosu 1.756.800,00 kn.

Rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 4.963.000,00 kn, naknade troškova zaposlenima 380.000,00 kn, materijal i energiju 2.707.000,00 kn, usluge 808.600,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja 20.100,00 kn, financijske rashode 11.800,00 kn, te naknade građanima i kućanstvima 128.100,00 kn.

Financijski plan za 2008. upravno vijeće usvojilo je 2. prosinca 2007.

3.2. Računovodstveno poslovanje i poslovne knjige

Dom vodi poslovne knjige propisane Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu: glavnu knjigu, dnevnik, knjige ulaznih i izlaznih računa, potraživanja i obveza, blagajne, evidenciju putnih naloga, te dugotrajne nefinancijske imovine.

Poslovne knjige vođene su uredno. Evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

- Očevidnik imovine

Dom posjeduje poljoprivredno zemljište površine 5 645 m², zgradu površine 5 544 m², te zemljište pod zgradom, poljoprivredno zemljište, dvorište i trafostanica ukupne površine 3 150 m² za koje Uredu za državnu imovinu nisu dostavljeni podaci o imovini u vlasništvu Republike Hrvatske. U vrijeme obavljanja revizije (studeni 2009.) Dom uređuje imovinsko pravne odnose. U skladu s odredbom članka 13. Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, sva tijela državne vlasti, te pravne i druge osobe koje posjeduju, uporabljaju, koriste ili upravljaju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske dužna su uz imovinsko pravno i tehničku dokumentaciju, dostaviti popise imovine i podatke o knjigovodstvenoj vrijednosti imovine. Spomenute podatke dužni su dostaviti prema stanju utvrđenom popisom imovine na dan 31. prosinca svake godine, u rokovima određenim propisima o godišnjim financijskim izvješćima za korisnike državnog proračuna, a sve podatke o promjenama u stjecanju i raspolaganju tom imovinom korisnici su dužni dostaviti najkasnije u roku od 15 dana od svake promjene.

Državni ured za reviziju nalaže dostaviti Uredu za državnu imovinu podatke o imovini u skladu s odredbama Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

3.3. Popis imovine i obveza

Odluka o popisu imovine i obveza donesena je u prosincu 2008. Imenovano povjerenstvo popisalo je imovinu, sitni inventar, potraživanja, obveze i novčana sredstva, te sastavilo zapisnik. Prema popisu nije bilo odstupanja dugotrajne materijalne imovine i novčanih sredstava u odnosu na knjigovodstveno stanje. Ispravak vrijednosti imovine obavljen je primjenom propisanih stopa. Ravnateljica je prihvatila Izvješće povjerenstva o obavljenom popisu imovine i obveza, te je na prijedlog povjerenstva donijela odluku o otpisu dugotrajne imovine ukupne vrijednosti 140.139,00 kn (peć, stolovi, stolice, namještaj, noćni ormarići, kreveti i druga uništena imovina), te sitnog inventara koji je neupotrebljiv ukupne vrijednosti 47.820,00 kn.

Ministarstvo je, nakon provedenog postupka javne nabave, s odabranim ponuditeljem namještaja u rujnu 2008. zaključilo ugovor u vrijednosti 214.452,00 kn. Nabavljeno je 38 kreveta, 38 stolaca, 12 stolova, 22 noćna ormarića i 16 pomoćnih dijelova opreme za hranjenje. Oprema je isporučena u prosincu 2008., sastavljen je zapisnik o primopredaji, te je prema naputku Ministarstva, oprema iskazana u poslovnim knjigama za 2009.

3.4. Financijski izvještaji

Za 2008. sastavljeni su i u zakonskom roku Državnom uredu za reviziju dostavljeni financijski izvještaji: bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, izvještaj o obvezama, te bilješke uz financijske izvještaje.

U financijskom izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, iskazani su ukupni prihodi u iznosu 8.971.844,00 kn, rashodi u iznosu 8.960.298,00 kn, te višak prihoda u iznosu 11.546,00 kn. Manjak prihoda iz prethodne godine iznosio je 1.164,00 kn, te je koncem 2008. iskazan višak prihoda u iznosu 10.382,00 kn.

U bilanci je iskazana vrijednost imovine u iznosu 3.809.480,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 3.176.874,00 kn i financijsku imovinu 632.606,00 kn. Nefinancijska imovina odnosi se na zemljište u vrijednosti 58.703,00 kn, građevinske objekte 2.826.032,00 kn, opremu 244.414,00 kn, te prijevozna sredstva 47.725,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novac u banci u iznosu 75.405,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 81.931,00 kn, druga potraživanja 14.910,00 kn, te rashode budućeg razdoblja (plaća za prosinac 2008.) u iznosu 460.360,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 3.809.480,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 3.269.187,00 kn, obveze za zaposlene 445.418,00 kn, materijalne rashode 28.724,00 kn i druge tekuće obveze 66.151,00 kn.

Upravno vijeće je 12. veljače 2009. usvojilo financijske izvještaje za 2008.

3.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja su koncem 2007. iznosila 82.995,00 kn, a na dan 31. prosinca 2008. iznose 96.840,00 kn, što je povećanje za 13.845,00 kn ili 16,6% u odnosu na prethodnu godinu. Sva potraživanja su dospjela, a odnose se na potraživanja za troškove smještaja u Domu u iznosu 81.931,00 kn i druga potraživanja (od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja i drugo) u iznosu 14.909,00 kn. Za naplatu potraživanja dužnicima su upućivane opomene, a Centar za socijalnu skrb je u 2009. pokrenuo postupak kod nadležnog suda za naplatu potraživanja u iznosu 53.227,00 kn. Osim toga, u tijeku obavljanja revizije (studeni 2009.) sastavljen je prijedlog za otpis potraživanja koja se ne mogu naplatiti jer su korisnici usluga preminuli u ukupnom iznosu 21.984,00 kn. Tijekom 2009. od dospjelih, naplaćena su potraživanja u iznosu 6.480,00 kn.

Obveze su koncem 2007. iznosile 474.908,00 kn, a koncem 2008. iznose 540.293,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 65.385,00 kn ili 13,7% i u cijelosti su dospjele. Odnose se na obveze prema zaposlenicima (plaća za prosinac 2008.) u iznosu 445.418,00 kn, obveze prema Ministarstvu za povrat više doznačenih sredstava, te naplaćenih sredstava od troškova smještaja korisnika u ukupnom iznosu 65.723,00 kn, naknada na prijevoz na posao i s posla zaposlenika 28.724,00 kn i drugo 428,00 kn. Ministarstvu su sredstva vraćena u siječnju 2009.

Tijekom 2008. Dom se nije zaduživao ni pozajmljivao proračunska sredstva.

3.6. Novčana sredstva

Stanje novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2008. iskazano je u iznosu 75.405,00 kn i odnosi se na stanje novca na žiro računu. Iskazano stanje novčanih sredstava na računu istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

- Blagajničko poslovanje

Blagajničko poslovanje vodi se u skladu s Odlukom o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. Za poslovanje gotovim novcem ustrojena je glavna blagajna. Odlukom o blagajničkom maksimumu iz siječnja 2008. utvrđen je blagajnički maksimum u iznosu 10.000,00 kn.

Uplate u blagajnu odnose se na gotovinu podignutu sa žiro računa, uplate opskrbnine od korisnika, najamninu i drugo. Isplate se odnose na polog novca na žiro račun, isplatu džeparca korisnicima, naknade za administrativne pristojbe, nabavu potrošnog materijala, naknadu troškova za službena putovanja (dnevnice i troškovi prijevoza), poštarine i drugo.

4. PRIHODI

Prihodi za 2008. su planirani u iznosu 9.018.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.971.844,00 kn, što je za 46.756,00 kn manje od plana. Primici nisu planirani, ni ostvareni.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

| Redni broj | Opis | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi po posebnim propisima | 1.756.800,00 | 1.787.192,00 | 101,7 | 19,9 |
| 2. | Drugi prihodi | 7.261.800,00 | 7.184.652,00 | 98,9 | 80,1 |
| 2.1. | Donacije | 0,00 | 81.796,00 | - | 0,9 |
| 2.2. | Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti | 7.261.800,00 | 7.054.806,00 | 97,1 | 78,7 |
| 2.3. | Prihodi iz proračuna za financiranje nabave nefinancijske imovine | 0,00 | 48.050,00 | - | 0,5 |
| Ukupno | | 9.018.600,00 | 8.971.844,00 | 99,4 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 7.054.806,00 kn i čine 78,7% ukupno ostvarenih prihoda.

Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.917.038,00 kn i čine 21,3% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su ostvareni u planiranim iznosima, osim tekućih i kapitalnih donacija te prihoda iz proračuna za financiranje nabave nefinancijske imovine koji nisu planirani, a ostvareni su u ukupnom iznosu 129.846,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o proračunu, kojom je propisano da se svi prihodi i primici za proračunsku godinu planiraju u proračunu.

Prihodi su iskazani za 13.611,00 kn manje od ostvarenih, a odnose se na naplaćene prihode od smještaja koji su evidentirani u poslovnim knjigama, međutim koncem godine su stornirani i nisu iskazani u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje i iskazivanje svih prihoda u proračunu u skladu s odredbama Zakonom o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

4.1. Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima planirani su u iznosu 1.756.800,00 kn, a iskazani su u iznosu 1.787.192,00 kn, što je za 30.392,00 kn ili 1,7% više od plana i čine 19,9% ukupno ostvarenih prihoda. Uvidom u poslovne knjige utvrđeno je da su navedeni prihodi ostvareni u iznosu 1.800.803,00 kn, odnosno za 13.611,00 kn više od iskazanih prihoda u poslovnim knjigama, a razlika se odnosi na naplaćene prihode od smještaja koji su evidentirani u poslovnim knjigama, međutim koncem godine su stornirani. Ostvareni prihodi odnose se na usluge smještaja u Domu u iznosu 1.776.061,00 kn, najam stana 7.032,00 kn i potpore za uzgoj poljoprivrednih proizvoda 4.099,00 kn.

Dom je ostvarene prihode dužan uplatiti na račun Ministarstva u skladu s odredbom članka 9. Pravilnika o sudjelovanju i načinu plaćanja korisnika i drugih obveznika uzdržavanja u troškovima smještaja izvan vlastite obitelji. U 2008. je na račun Ministarstva doznačeno po navedenoj osnovi ukupno 1.783.094,00,00 kn, te obveza koncem godine iznosi 13.611,00 kn, što je uplaćeno početkom 2009.

Prihodi od usluga smještaja u Domu ostvareni su u iznosu 1.789.673,00 kn, međutim u poslovnim knjigama su iskazani 1.776.061,00,00 kn, odnosno za 13.611,00 kn manje od ostvarenih. S korisnicima Doma ili skrbnicima, Centar za socijalnu skrb zaključuje ugovore o stalnom smještaju ili se donose rješenja kojima se utvrđuje smještaj korisnika u Dom i iznos sudjelovanja u plaćanju cijene skrbi izvan vlastite obitelji. Prema odredbama Pravilnika o sudjelovanju i načinu plaćanja korisnika i drugih obveznika uzdržavanja u troškovima smještaja izvan vlastite obitelji utvrđen je postotak plaćanja pomoći za uzdržavanje, što ovisi o visini prihoda korisnika uzdržavanja, njegovom imovnom stanju, sposobnosti za rad, mogućnosti zaposlenja, zdravstvenom stanju, te drugim okolnostima. Cijenu usluga doma utvrdilo je Ministarstvo ovisno o vrsti pružene skrbi i uslugama. Ako korisnik nema sredstva za smještaj, sredstva se osiguravaju u državnom proračunu. Kada korisnik posjeduje određena sredstva, visina pomoći za skrb utvrđuje se kao razlika iznosa sredstava za uzdržavanje i iznosa prosječnog mjesečnog prihoda korisnika koji ostvari po osnovi rada, mirovine, prihoda od imovine ili na neki drugi način. Koncem 2008. u Domu je smješteno 190 korisnika, od čega 26 korisnika (skrbnik) u cijelosti podmiruje troškove smještaja, 75 korisnika troškove smještaja djelomično financira, a do punog iznosa troškove smještaja podmiruje Ministarstvo, dok za 89 korisnika troškove smještaja u cijelosti podmiruje Ministarstvo. Prema cjeniku usluga Doma iz 2000. mjesečni smještaj iznosi od 1.031,00 kn (smještaj u višekrevetnim sobama) do 1.590,00 kn (smještaj u dvokrevetnim sobama).

Utvrđen je iznos dodatka za njegu duševnih, teže pokretnih i nepokretnih korisnika od 301,00 kn do 629,00 kn, dodatak za dijetnu prehranu po danu 7,00 kn, te za serviranje hrane u sobu u iznosu 4,00 kn po obroku.

Prihodi od najma stana ostvareni su u iznosu 7.032,00 kn. Dom posjeduje stan veličine 39 m² koje je od 1988. iznajmljen zaposleniku. Ugovorom iz veljače 2008. utvrđen je mjesečni iznos zaštićene najamnine, te plaćanje troškova grijanja i vode.

U 2008. ukupno je obračunano za smještaj korisnika i najam stana u iznosu 4.361.425,00 kn, od čega za smještaj 4.354.565,00 kn, a za najam stana 6.860,00 kn. Od ukupnog iznosa za smještaj, korisnicima koji sami ili djelomično snose troškove ispostavljeni su računi u iznosu 1.794.599,00 kn, a razlika u iznosu 2.559.966,00 kn sufinancira se iz državnog proračuna za korisnike koji nemaju sredstva ili nemaju dostatna sredstva za smještaj. Potraživanje za usluge smještaja i najma stana iz prethodne godine iznosilo je 77.177,00 kn, zaduženje za 2008. iznosilo je 1.801.459,00 kn, od čega je tijekom godine naplaćeno 1.796.705,00 kn, te dospjela potraživanja koncem godine iznose 81.931,00 kn.

4.2. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 7.261.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.184.652,00 kn, što je za 77.148,00 kn ili 1,1% manje od plana i čine 80,1% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na donacije u iznosu 81.796,00 kn, prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 7.054.806,00 kn i financiranje nabave nefinancijske imovine u iznosu 48.050,00 kn.

4.2.1. Donacije

Donacije nisu planirane, a ostvarene su u iznosu 81.796,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 41.014,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 40.782,00 kn. Tekuće donacije primljene su od fizičkih i pravnih osoba (prehrambene namirnice i higijenske potrepštine), a kapitalne od pravnih osoba za kupnju računala, radijatora, stolica, kuhinjskih elemenata, ključeva i drugo.

4.2.2. Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti planirani su u iznosu 7.261.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.054.806,00 kn, što je za 206.994,00 kn ili 2,9% manje od plana i čine 78,7% ukupno ostvarenih prihoda. U skladu s napatkom Ministarstva iz veljače 2004., Dom Ministarstvu dnevno dostavlja zahtjeve za dodjelu sredstava za podmirenje rashoda redovne djelatnosti koji obuhvaćaju materijalne i financijske rashode, plaće, naknade i nagrade zaposlenih i druge rashode. Zahtjevi za podmirenje materijalnih i financijskih rashoda Ministarstvu su dostavljeni na temelju računa koje je kontrolirala ovlaštena osoba. Primljena sredstva utrošena su namjenski.

4.2.3. Prihodi iz proračuna za financiranje nabave nefinancijske imovine

Prihodi iz proračuna za financiranje nabave nefinancijske imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 48.050,00 kn. Pripremu i provedbu postupaka nabave nefinancijske imovine obavio je Dom, a nakon pristiglih računa dobavljača koje je kontrolirala ovlaštena osoba, Ministarstvu su podneseni zahtjevi za podmirenje nastalih rashoda. Primljena sredstva utrošena su za nabavu toplovodnog kotla i pisača.

5. RASHODI

Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 9.018.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.960.298,00 kn, što je za 58.302,00 kn manje od plana. Ostvaren je višak prihoda u iznosu 11.546,00 kn. Prenesen je manjak prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.164,00 kn, te višak prihoda za sljedeće razdoblje iznosi 10.382,00 kn. Izdaci nisu planirani, ni ostvareni.

U Tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

| Redni broj | Opis | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | u kn |
|---------------|---|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| | | | | | Udjel izvršenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 9.018.600,00 | 8.867.089,00 | 98,3 | 99,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 4.963.000,00 | 4.958.237,00 | 99,9 | 55,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.915.700,00 | 3.688.287,00 | 94,2 | 41,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 380.000,00 | 367.370,00 | 96,7 | 4,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 2.707.000,00 | 2.597.990,00 | 96,0 | 29,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 808.600,00 | 715.194,00 | 88,4 | 8,0 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 20.100,00 | 7.733,00 | 38,5 | 0,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 11.800,00 | 7.783,00 | 66,0 | 0,1 |
| 1.4. | Tekuće pomoći dane unutar opće države | 0,00 | 94.583,00 | - | 1,1 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 128.100,00 | 118.199,00 | 92,3 | 1,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 0,00 | 93.209,00 | - | 1,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 0,00 | 51.659,00 | - | 0,6 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 0,00 | 41.550,00 | - | 0,4 |
| Ukupno | | 9.018.600,00 | 8.960.298,00 | 99,4 | 100,0 |
| Višak prihoda | | - | 11.546,00 | - | - |

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 4.958.237,00 kn s udjelom 55,3% i na materijalne rashode u iznosu 3.688.287,00 kn s udjelom 41,2% u ukupno izvršenim rashodima. Svi drugi rashodi iznose 313.774,00 kn i imaju udjel 3,5% u ukupno izvršenim rashodima.

Znatno ispod plana izvršeni su drugi nespomenuti rashodi poslovanja, financijski rashodi i rashodi za usluge za ukupno 109.790,00 kn ili 13,1% manje od plana. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 93.209,00 kn i tekuće pomoći dane unutar opće države u iznosu 94.583,00 kn, a nisu planirani financijskim planom.

Odredbama članaka 1. i 4. Zakona o proračunu propisano je da je financijski plan akt proračunskih korisnika kojima su utvrđeni njegovi prihodi i primici te rashodi i izdaci za jednu godinu, a proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti.

Državni ured za reviziju nalaže realnije planirati izvršenje rashoda, te preuzeti obveze u tekućoj godini koje su planirane financijskim planom, odnosno proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

5.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 4.963.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.958.237,00 kn, što je za 4.763,00 kn manje od plana i čine 55,3% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 3.986.646,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 692.732,00,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 278.859,00 kn. Koncem 2008. Dom ima 63 zaposlenika, od čega 56 na neodređeno i sedam na određeno vrijeme. Prema broju radnih sati, broj zaposlenika iznosi 53 koncem 2008. Zahtjevi za iznos plaća i drugih dodataka na plaću mjesečno se dostavljaju Ministarstvu.

Plaće zaposlenika obračunane su i isplaćene u skladu s odredbama Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama donesenog u srpnju 2007. i Kolektivnog ugovora za djelatnost socijalne skrbi iz kolovoza 2003. i iz travnja 2008., Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama te Pravilnika o radu, unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji Doma iz siječnja 2006. Plaću zaposlenika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je službenik i namještenik raspoređen i osnovice koja je u 2008. iznosila 5.108,00 kn, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Dodaci na osnovnu plaću su stimulacija, dodaci za posebne uvjete rada, položajni dodaci i uvećanja plaće. Bruto plaće isplaćene u iznosu 3.986.646,00 kn odnose se na plaće za redovno radno vrijeme u iznosu 3.185.270,00 kn, dodatak za uvjete rada 439.589,00 kn, za rad subotom, nedjeljom i praznicima 187.915,00 kn, rad noću i u drugoj smjeni 126.550,00 kn, te dodatak na staž 47.322,00 kn. Zaposlenicima su isplaćivani dodaci za uvjete rada u skladu s odredbama članaka 43., 45. i 46. Kolektivnog ugovora i članka 30. Pravilnika, prema kojima se osnovna plaća uvećava za sate rada noću, prekovremeno, subotom, nedjeljom, u smjeni, u dane blagdana ili neradnih dana od 10,0% do 150,0%. Nadalje, plaća se uvećava zaposlenicima koji provode njegu teže retardiranih i duševno bolesnih ili invalidnih osoba za 25,0%, medicinskim sestrama za rad s teško i teže mentalno retardiranim osobama za 22,0%, za neposredni stručni rad s korisnicima (socijalni radnik) za 20,0%, za poslove čišćenja, rad u praonici, kuhinji ili vožnju osoba koje su u neposrednom kontaktu s korisnicima za 7,0%, te za uvjete rada 3,0%. Prema odredbama članka 46. Kolektivnog ugovora, zaposlenici ostvaruju uvećanje plaće od 4,0% do 10,0% s obzirom na ukupno provedeni staž u ustanovama socijalne skrbi. Najniža prosječna isplaćena neto plaća iznosi 2.128,00 kn, a najviša 9.067,00 kn.

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu 278.859,00 kn izvršeni su za božićnice u iznosu 78.750,00 kn, naknade za godišnji odmor 73.750,00 kn, jubilarne nagrade 61.534,00 kn, pomoći za smrtni slučaj i za duže bolovanje ukupno 24.370,00 kn, otpremnine za dva zaposlenika 22.455,00 kn, te darove djeci 18.000,00 kn. Na isplaćene naknade iznad neoporezivog iznosa obračunati su i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

Božićnica i dar za djecu isplaćeni su prema Kolektivnom ugovoru i Pravilniku prema kojima božićnica i naknada za godišnji odmor iznose 1.250,00 kn po zaposleniku, a dar za djecu 500,00 kn po djetetu. Jubilarne nagrade isplaćene su za 18 zaposlenika u ukupnom iznosu 61.534,00,00 kn, od čega su na 27.034,00 kn obračunani i uplaćeni porezi i doprinosi, a 34.500,00 kn je neoporezivo.

5.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 3.915.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.688.287,00 kn, što je za 227.413,00 kn ili 5,8% manje od plana i čine 41,2% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 367.370,00 kn, materijal i energiju 2.597.990,00 kn, usluge 715.194,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 7.733,00 kn.

5.2.1. Naknade troškova zaposlenima

Rashodi za naknade troškova zaposlenima planirani su u iznosu 380.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 367.370,00 kn, što je za 12.630,00 kn ili 3,3% manje od plana i čine 4,1% ukupnih rashoda. Odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 360.583,00 kn, dnevnice i naknade za prijevoz na službenom putu 3.577,00 kn, te stručno usavršavanje zaposlenika (tečajevi, stručni ispiti i seminari) 3.210,00 kn.

Naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 360.583,00 kn isplaćene su u skladu s odredbom članka 65. Kolektivnog ugovora i prema priloženim cjenicima javnog prijevoznika.

Rashodi za dnevnice i službena putovanja izvršeni su na temelju putnih naloga i priložene dokumentacije za troškove puta.

5.2.2. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju planirani su u iznosu 2.707.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.597.990,00 kn, što je za 109.010,00 kn ili 4,0% manje od plana i čine 29,0% ukupnih rashoda. Izvršeni su za nabavu materijala za obavljanje redovne djelatnosti u iznosu 1.321.762,00 kn, energiju 887.227,00 kn, uredski i drugi materijal 318.555,00 kn, sitni inventar 40.013,00 kn, te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje 30.433,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju računa koji su kontrolirani i ovjereni od ovlaštene osobe.

- Rashodi za materijal za obavljanje redovne djelatnosti

Rashodi za materijal za obavljanje redovne djelatnosti u iznosu 1.321.762,00 kn izvršeni su za prehrambene proizvode (namirnice) u iznosu 1.133.383,00 kn, odjeću i obuću korisnika 115.400,00 kn, materijal za radnu okupaciju korisnika 51.248,00 kn i materijal za zdravstvenu zaštitu i njegu 21.731,00 kn.

Rashodi za nabavu namirnica u iznosu 1.133.383,00 kn odnose se na nabavu svježeg mesa u iznosu 163.672,00 kn i drugih namirnica (mlijeka i mliječnih proizvoda, suhomesnatih proizvoda, kruha i pekarskih proizvoda, svježeg, konzerviranog i smrznutog voća i povrća, sokova, kolača, ribe, jaja i drugih namirnica) u ukupnom iznosu 969.711,00 kn. Postupak nabave svježeg mesa za 62 ustanove socijalne skrbi u Republici Hrvatskoj provelo je Ministarstvo u svibnju 2006. za razdoblje od 24 mjeseca.

Pripremu i provedbu nabave drugih prehrambenih proizvoda obavljala su stručna povjerenstva Doma koncem 2007. postupcima ograničenog prikupljanja ponuda. Prehrambeni proizvodi su podijeljeni u grupe istovrsnih proizvoda čije planirane vrijednosti pojedinačnih postupaka nabave nisu prelazile 200.000,00 kn. S odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori koji ne sadrže podatke o ukupnoj vrijednosti nabave, a u većini slučajeva predmet nabave nije preciziran ili je navedeno da se nabava provodi u skladu s ponudom. Ugovori su zaključeni na vrijeme od godinu dana. Namirnice su nabavljene prema cijenama iz ponudbenih troškovnika iz 2007.

Prehrambeni proizvodi utrošeni su za pripremu pet dnevnih obroka. Jelovnike je sastavljalo povjerenstvo koje čini voditelj odjela prehrane, glavna medicinska sestra, socijalni radnik, kuharica i predstavnik korisnika Doma. Normativi su propisani Odlukom o standardima materijalnih troškova – prehrane u ustanovama socijalne skrbi iz kolovoza 1992. U pregledu utrošenih namirnica evidentirana su znatna odstupanja od propisanih mjesečnih i dnevnih normativa o čemu je obaviješteno upravno vijeće Doma. U veljači 2009. vijeće je donijelo odluku kojim prihvaća izvješće odjela za prehranu i smatra opravdanim prekoračenje normativa unutar financijskog plana za prehranu korisnika zbog specifičnosti potreba u pogledu dobi, spola i bolesti. Prema obračunu utrošenih namirnica, tijekom 2008. mjesečno je po korisniku utrošeno do 490,00 kn.

Rashodi za odjeću i obuću za korisnike u iznosu 115.400,00 kn odnose se na nabavu zimske odjeće u iznosu 56.273,00 kn, ljetne odjeće u iznosu 52.887,00 kn i donjeg rublja u iznosu 6.240,00 kn. Pojedinačne nabave nisu prelazile 70.000,00 kn, te je odjeća nabavljena postupcima izravnog ugovaranja.

Rashodi u iznosu 51.248,00 kn izvršeni su za nabavu cigareta, flomastera, boja, lijepila, lakova, konca, sjemenja za sadnju, cvijeća i drugih materijala potrebnih za radnu okupaciju korisnika koju socijalni radnici Doma s korisnicima provode u okviru socijalno zdravstvenih programa. Pojedinačne nabave nisu prelazile 70.000,00 kn, te su robe nabavljene izravnim ugovaranjem.

Rashodi za nabavu materijala za zdravstvenu zaštitu i njegu korisnika izvršeni su u iznosu 21.731,00 kn. Odnose se na nabavu lijekova i drugog zdravstvenog materijala (masti, kreme, otopine, flasteri, zavoji i slično) koji nisu na listi lijekova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje.

- Rashodi za energiju

Rashodi za energiju u iznosu 887.227,00 kn odnose se na nabavu ulja za loženje u iznosu 654.914,00 kn, električnu energiju 208.448,00 kn, benzin 16.515,00 kn i plin 7.350,00 kn.

Postupak nabave ulja za loženje provelo je Ministarstvo koncem 2007., te je u prosincu 2007. zaključen ugovor s rokom do listopada 2008. Dom je tijekom 2008. nabavljao ulje od odabranog dobavljača. U studenome 2008. zaključena je dopuna ugovoru kojim je rok ugovora produžen do zaključivanja novog ugovora o opskrbi lož uljem, a najduže godinu dana od početka primjene dopune (17. listopada 2008.). Dom ima tri službena vozila za koje vodi evidenciju prosječne potrošnje goriva.

Za nabavu električne energije izvršeni su rashodi u iznosu 208.448,00 kn, bez provedenog postupka nabave propisanog odredbama članka 15. i 128. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupka nabave električne energije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Uredski i drugi materijal

Za uredski i drugi materijal izvršeni su rashodi u iznosu 318.555,00 kn. Odnose se na nabavu sredstava za čišćenje i održavanje u iznosu 168.260,00 kn, materijala za higijenske potrebe i njegu 132.386,00 kn, uredskog materijala 8.306,00 kn, literature i časopisa 2.158,00 kn i drugo 7.445,00 kn.

U okviru rashoda za uredski i drugi materijal najznačajniji su rashodi za nabavu sredstava za čišćenje i održavanje u iznosu 168.260,00 kn. Povjerenstvo za provođenje postupka nabave je koncem 2007. provelo postupak ograničenog prikupljanja ponuda u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. S odabranim ponuditeljem u prosincu 2007. zaključen je ugovor u iznosu 118.340,00 kn. Koncem 2008. izvršeni su rashodi u iznosu 121.897,00 kn. Preostali rashodi za nabavu sredstava za čišćenje i održavanje u iznosu 46.363,00 kn nisu prelazili 70.000,00 kn, te su robe nabavljene izravnim ugovaranjem.

U okviru rashoda za materijal za higijenske potrebe i njegu najznačajniji rashodi u iznosu 76.991,00 kn odnose se na nabavu pomagala pri inkontinenciji (pelene). Postupke nabave provelo je Ministarstvo, te je s odabranim dobavljačem u srpnju 2006. zaključilo ugovor u vrijednosti 162.114,00 kn za razdoblje od 24 mjeseca. Nabava pelena planirana je prema broju korisnika koji u prosjeku troše tri pelene dnevno. U kolovozu 2008. zaključena je dopuna ugovoru kojim se ugovor produžuje do isporuke ugovorenih količina, odnosno do zaključivanja novog ugovora.

Nabavu drugih materijala za higijenske potrebe i njegu u iznosu 34.507,00 kn provelo je koncem 2007. stručno povjerenstvo Doma postupkom ograničenog prikupljanja ponuda u skladu s odredbama članka 4. i 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Preostali rashodi za materijal za higijenske potrebe i njegu u iznosu 20.888,00 kn nisu prelazili 70.000,00 kn, te su robe nabavljene izravnim ugovaranjem.

- Sitni inventar

Rashodi za sitni inventar u iznosu 40.013,00 kn odnose se na nabavu madraca i jastuka, ventilatora, uljnog radijatora, pojasa za humanu imobilizaciju, suđa i drugih pomagala u kuhinji. Pojedinačne nabave nisu prelazile 70.000,00 kn, te su robe nabavljene izravnim ugovaranjem.

- Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje

Rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 30.433,00 kn izvršeni su za nabavu materijala i dijelova za popravak i održavanje prostora, opreme te prijevoznih sredstava. Pojedinačne nabave nisu prelazile 70.000,00 kn, te su robe nabavljene izravnim ugovaranjem.

5.2.3. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 808.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 715.194,00 kn, što je za 93.406,00 kn ili 11,6% manje od plana i čine 8,0% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na komunalne usluge u iznosu 370.048,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 270.311,00 kn, telefona i pošte 34.843,00 kn, promidžbe i informiranja 13.326,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge 10.778,00 kn i druge usluge 15.888,00 kn (intelektualne, računalne i druge usluge). Rashodi su izvršeni na temelju računa koji su kontrolirani i ovjereni od ovlaštene osobe.

- Komunalne usluge

Rashodi za komunalne usluge u iznosu 370.048,00 kn odnose na usluge odvoza otpadnih voda na pročištač u iznosu 156.478,00 kn, opskrbu vodom 133.221,00 kn, odvoz smeća 37.141,00 kn, pogrebne troškove korisnika 31.510,00 kn i drugo (dimnjačarske usluge, usluge deratizacije i dezinfekcije) 11.698,00 kn.

Rashodi za uslugu odvoza otpadnih voda na pročištač u iznosu 156.478,00 kn izvršeni su na temelju količine otpada koji se odvozi na pročištač. Cijena odvoza utvrđena je cjenikom i ugovorom o koncesiji zaključenim između koncesionara i općine Orehovica.

Za nabavu pogrebne opreme stručno povjerenstvo Doma koncem 2007. provelo je postupak ograničenog prikupljanja ponuda u skladu s odredbama članka 4. i 5. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. S izabranim izvođačem usluge u siječnju 2008. zaključen je ugovor o kontinuiranoj isporuci pogrebne opreme prema iskazanim potrebama, te utvrđenom cjeniku opreme.

- Usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su rashodi u iznosu 270.311,00 kn, od čega za održavanje građevinskih objekata u iznosu 192.899,00 kn, opreme 69.320,00 kn i prijevoznih sredstava 8.092,00 kn.

Rashodi za održavanje građevinskih objekata u iznosu 192.899,00 kn odnose se na soboslikarske, ličilačke i podopolagačke radove u iznosu 84.703,00 kn, tekuće održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže 24.870,00 kn, izmjenu stakala 19.037,00 kn, promjenu brava 15.016,00 kn, servis i popravak aluminijske bravarije 11.602,00 kn, iskop i sanaciju sportskih terena 12.288,00 kn, održavanje dizala 4.927,00 kn, izradu i montažu stolarije 2.050,00 kn, te drugo (održavanje instalacija, servis plinske stanice) u ukupnom iznosu 18.406,00 kn. Pojedinačne nabave nisu prelazile 70.000,00 kn, te su radovi i usluge nabavljeni izravnim ugovaranjem.

Rashodi za održavanje opreme u iznosu 69.320,00 kn odnose se na tekuće održavanje strojeva za pranje, sušenje i glačanje rublja, informatičke opreme, servis grijača, izmjene sjedišta stolica i fotelja, popravak žardinjera i drugo. Pojedinačne nabave nisu prelazile 70.000,00 kn, te su na temelju odredbe članka 129. Zakona o javnoj nabavi robe nabavljene prikupljanjem ponuda i izravnim ugovaranjem.

Za održavanje prijevoznih sredstava izvršeni su rashodi u iznosu 8.092,00 kn. Odnose se na redovno održavanje, servis i popravke tri vozila.

- Usluge telefona i pošte

Rashodi za usluge telefona i pošte u iznosu 34.843,00 kn odnose se na troškove telefona u iznosu 30.773,00 kn i poštarine 4.071,00 kn. Dom je koncem 2008. imao jedan službeni mobilni telefon kojim se koriste vozači i fizioterapeut prilikom obavljanja poslova izvan Doma, a odluka kojom se utvrđuju kriteriji o uvjetima i načinu korištenja telefona donesena je u siječnju 2007.

- Zdravstvene i veterinarske usluge

Za zdravstvene i veterinarske usluge izvršeni su rashodi u iznosu 10.778,00 kn, a odnose se na sanitarne preglede zaposlenika u dodiru s namirnicama u iznosu 9.863,00 kn i veterinarske usluge 915,00 kn.

5.2.4. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja planirani su u iznosu 20.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.733,00 kn, što je za 12.367,00 kn ili 61,5% manje od plana. Odnose se na premije osiguranja za tri službena vozila u iznosu 6.282,00 kn i naknade članovima predstavničkih tijela u iznosu 1.451,00 kn.

Naknade članovima predstavničkih tijela su isplaćene prema odluci Ministarstva iz 2006. prema kojoj naknada za rad predsjedniku upravnog vijeća iznosi 150,00 kn, a članovima 100,00 kn neto po sjednici.

5.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 11.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.783,00 kn, što je za 4.017,00 kn ili 34,0% manje od plana. Odnose se na usluge platnog prometa u iznosu 3.991,00 kn, te uzimanje uzoraka hrane, usluge zavoda za javno zdravstvo i drugo u iznosu 3.792,00 kn.

5.4. Tekuće pomoći dane subjektima unutar opće države

Rashodi za tekuće pomoći nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 94.583,00 kn i čine 1,1% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na sredstva koja su tijekom godine ostvarena od smještaja korisnika, a uplaćena su na račun Ministarstva.

U 2008. Dom je ostvario prihode od smještaja korisnika u iznosu 1.787.193,00 kn, od čega je Ministarstvo za račun Doma plaćalo račune dobavljačima u iznosu 1.692.609,00 kn, te su plaćeni računi evidentirani u poslovnim knjigama na propisanim računima rashoda. Razlika u iznosu 94.584,00 kn, zadržana je na računu Ministarstva, te se prema nalogu Ministarstva iz 2003. koristi za podmirenje troškova drugih ustanova socijalne skrbi.

5.5. Naknade građanima i kućanstvima

Naknade građanima i kućanstvima planirane su u iznosu 128.100,00 kn, a izvršene su u iznosu 118.199,00 kn što je za 9.901,00 kn ili 7,7% manje od plana i čine 1,3% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na pomoć za osobne potrebe korisnika stalnog smještaja (džeparac) u iznosu 99.620,00 kn, jednokratne novčane pomoći za plaćanje administrativnih pristojbi za zdravstvene preglede 11.980,00 kn, kulturno zabavne potrebe korisnika 4.647,00 kn, te prijevoz korisnika na natjecanje 1.952,00 kn.

Tijekom godine iz državnog proračuna primljeno je za pomoć za osobne potrebe korisnika stalnog smještaja (džeparac) ukupno 99.620,00 kn, što je utrošeno namjenski. Navedena pomoć se isplaćuje za osobne potrebe korisnika stalnog smještaja na temelju rješenja, a u skladu s odredbom članka 18. Pravilnika 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. Pomoć se korisniku prava na smještaj u ustanovu socijalne skrbi isplaćuje u visini 20,0% od iznosa osnovice koju određuje Vlada Republike Hrvatske. Do studenoga 2008. pomoć je iznosila 80,00 kn po korisniku, a od studenoga 2008. iznosi 100,00 kn. Pomoć se isplaćuje mjesečno korisniku koji je lišen poslovne sposobnosti i stavljen pod skrbništvo neposredno, putem udomitelja ili ustanove u kojoj se nalazi korisnik. Prema rješenjima, pomoć se isplaćuje korisnicima čiji smještaj u domu financira Ministarstvo.

5.6. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine financijskim planom nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 93.209,00 kn i čine 1,0% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine iz donacija u ukupnom iznosu 42.060,00 kn, nabavu novog toplovodnog kotla 41.550,00 kn, nabavu pisača 6.500,00 kn i medicinske opreme 3.099,00 kn.

Pojedinačne nabave opreme i radova nisu prelazile 70.000,00 kn, te su pribavljene izravnim ugovaranjem, dok su za nabavu kotla prikupljene ponude. Rashodi su izvršeni na temelju računa koje je kontrolirala i ovjerila ovlaštena osoba.

Četiri pravne osobe i poslovna banka donirala su Domu nefinancijsku imovinu ukupne vrijednosti 42.060,00 kn, a odnosi se na četiri kuhinjska elementa, dva ormara, šivaću mašinu, 24 stolice, te pet prijenosnih računala.

Za nabavu novog toplovodnog kotla izvršeni su rashodi u iznosu 41.550,00 kn, od čega se na vrijednost kotla i ugradnju odnosi 39.952,00 kn, a na nadzor nad izvođenjem radova 1.598,00 kn. Uz suglasnost Ministarstva, Dom je, nakon prikupljenih ponuda, s odabranim ponuditeljem u veljači 2008. zaključio ugovor u vrijednosti 39.952,00 kn. Oprema je isporučena i plaćena.

6. JAVNA NABAVA

U 2008. nabavljene su robe, radovi i usluge koje podliježu propisima o javnoj nabavi ukupne vrijednosti 3.116.694,00 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 93.209,00 kn, a na nabavu u okviru materijalnih rashoda 3.023.485,00 kn. Od navedenog iznosa, za izvršene rashode u ukupnom iznosu 2.012.670,00 kn postupke nabave proveo je Dom, a za preostali dio rashoda u iznosu 895.576,00 kn postupke nabave provelo je Ministarstvo. Bez propisanih postupaka nabave izvršeni su rashodi za električnu energiju u iznosu 208.448,00 kn.

Prije početka pojedinačnih postupaka nabave donesene su pisane odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka nabave s propisanim podacima. S odabranim izvoditeljima zaključeni su ugovori na temelju odluke o odabiru, te su objavljene obavijesti o zaključivanju ugovora. Postupke nabave provodila su imenovana povjerenstva, o čemu su sastavljeni zapisnici, te su s odabranim ponuditeljima zaključeni ugovori na temelju odluka o odabiru. Poništenja postupaka javne nabave nije bilo. Dom vodi evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te je Uredu za javnu nabavu dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.

Tijekom 2008. izvršeni su rashodi za nabavu roba, radova i usluga čije pojedinačne vrijednosti nisu prelazile 70.000,00 kn u ukupnom iznosu 882.750,00 kn.

Za nabavu uredskog materijala, materijala i sredstava za čišćenje, materijala za higijenske potrebe i njegu, te namirnica provedeni su ograničeni postupci nabave koncem 2007. za što je ukupno ugovoreno 1.200.086,00 kn, a u 2008. izvršeno u iznosu 1.129.920,00 kn.

Postupke nabave svježeg mesa, materijala za higijenske potrebe i njegu (pomagala pri inkontinenciji), te loživog ulja ukupne vrijednosti 1.335.999,00 kn provelo je Ministarstvo prethodnih godina. Rashodi su izvršeni u ukupnom iznosu 895.576,00 kn.

Koncem 2008. provedeni su otvoreni postupci nabave za nabavu materijala i sredstava za čišćenje, te namirnica (mlijeka i mliječnih proizvoda) u 2009., za što je ukupno ugovoreno 413.993,00 kn, po kojima u 2008. nije bilo rashoda.

7. 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.

Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, a plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen. Prema odredbi članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna obavezan je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijeveru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevera, a odredbom članka 38. navedenog Zakona, propisana je obveza donošenja plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola, propisana je obveza čelnika za provođenje aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj Dom treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Dom je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da ravnateljica dnevno prati i nadzire cjelokupno poslovanje Doma, kontrolira kompletnu poslovnu dokumentaciju i učinkovito trošenje proračunskih sredstava. U narednom razdoblju imenovati će osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, te poduzeti aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava unutarnje kontrole.*

Financijski plan Doma donesen je u skladu s propisima. Prihodi za 2008. ostvareni su u iznosu 8.971.844,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 8.960.298,00 kn, te je ostvaren višak prihoda u iznosu 11.546,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodne godine čini višak prihoda za sljedeće razdoblje u iznosu 10.382,00 kn. Prihodi su utrošeni za propisane, odnosno dobivene namjene. Dom je obavljao djelatnosti za koje je osnovan, redovito isplaćivao plaće, podmirivao dospelje obveze, vodio brigu o dospelosti potraživanja, te provodio propisane postupke nabave. Postupcima revizije nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Doma za psihički bolesne odrasle osobe Orehovica za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Doma za 2008. u svim značajnijim 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 obavljano u skladu s propisima koji određuju nadležnost Doma.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOM ZA STARIJE I NEMOĆNE OSOBE I TJELESNO ILI
MENTALNO OŠTEĆENE OSOBE, METKOVIĆ

Dubrovnik, siječanj 2010.
S A D R Ź A J

| | | |
|----------|--|----|
| I. | REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008. | 2 |
| 1. | PRAVNA REGULATIVA | 2 |
| 2. | DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO | 3 |
| 2.1. | Sustav unutarnjih financijskih kontrola | 3 |
| 3. | RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE | 4 |
| 3.1. | Financijski plan | 4 |
| 3.2. | Računovodstveno poslovanje i poslovne knjige | 4 |
| 3.3. | Popis imovine i obveza | 4 |
| 3.4. | Financijski izvještaji | 4 |
| 3.5. | Potraživanja i obveze | 5 |
| 4. | NOVČANA SREDSTVA | 5 |
| 5. | PRIHODI | 5 |
| 5.1. | Prihodi iz Državnog proračuna | 6 |
| 5.2. | Prihodi po posebnim propisima | 6 |
| 5.3. | Prihodi od donacija i pomoći | 7 |
| 6. | RASHODI | 7 |
| 6.1. | Rashodi poslovanja | 8 |
| 6.1.1. | Rashodi za zaposlene | 8 |
| 6.1.2. | Materijalni rashodi | 9 |
| 6.1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 9 |
| 6.1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 9 |
| 6.1.2.3. | Rashodi za usluge | 10 |
| 6.1.2.4. | Drugi rashodi poslovanja | 11 |
| 6.1.3. | Financijski rashodi | 11 |
| 6.1.4. | Pomoći | 11 |
| 6.1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 11 |
| 6.2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 11 |
| 7. | NALAZ | 12 |
| II. | MIŠLJENJE | 13 |



Dubrovnik, 25. siječnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DOMA ZA STARIJE I NEMOĆNE OSOBE I TJELESNO ILI MENTALNO OŠTEĆENE
OSOBE, METKOVIĆ 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 Doma za starije i nemoćne osobe i tjelesno ili mentalno oštećene osobe, Metković (dalje u tekstu: Dom) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 30. studenoga 2009. do 25. 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 Doma.

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Doma uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08 – primjenjuje se od 1. siječnja 2009.),
- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. (Narodne novine 28/08),
- Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01),
- Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Uredba o objavama i evidencijama javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09),
- Uredba o računovodstvu proračuna (Narodne novine 96/04, 108/96, 119/01 i 74/02),
- 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 sudjelovanju i načinu plaćanja korisnika i drugih obveznika uzdržavanja u troškovima skrbi izvan vlastite obitelji (Narodne novine 112/98 i 5/02),
- Pravilnik o vođenju evidencije i dokumentacije domova socijalne skrbi, te načinu i rokovima za dostavu izvješća o korisnicima, vrstama usluga i drugim pitanjima (Narodne novine 47/02),
- Pravilnik o vrsti doma za djecu i za odrasle osobe i njihovoj djelatnosti, te uvjetima glede prostora, opreme i potrebnih stručnih i drugih radnika doma socijalne skrbi (Narodne novine 101/99, 120/02 i 74/04),
- Pravilnik o vrsti i djelatnosti doma socijalne skrbi, načinu pružanja skrbi izvan vlastite obitelji, uvjetima prostora, opreme i radnika doma socijalne skrbi, terapijske zajednice, vjerske zajednice, udruge i drugih pravnih osoba, te centra za pomoć i njegu u kući (Narodne novine 64/09 – u primjeni od lipnja 2009.),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (27/05 i 127/07),
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07),
- Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 94/07),
- Pravilnik o proračunskom nadzoru (Narodne novine 42/04, 6/06, 79/08 i 20/09),
- Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08),
- Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07),
- Kolektivni ugovor za djelatnost socijalne skrbi (Narodne novine 35/08),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- drugi zakoni i propisi koji određuju poslovanje ustanova socijalne skrbi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Dom je javna ustanova za obavljanje skrbi izvan vlastite obitelji za starije i nemoćne osobe i tjelesno ili mentalno oštećene osobe. Osnivač Doma je Republika Hrvatska.

Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Dubrovniku i u upisnik ustanova socijalne skrbi Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi (dalje u tekstu: Ministarstvo). Sjedište Doma je u Metkoviću, Ante Starčevića 25. Matični broj je 1831976, a šifra djelatnosti 85310.

Djelatnost Doma je u sklopu stalnog smještaja pružanje starijim i nemoćnim osobama usluga stanovanja, prehrane, održavanja osobne higijene, brige o zdravlju, njege, radnih aktivnosti i korištenja slobodnog vremena, usluge poludnevnog i cjelodnevnog boravka starijim i nemoćnim osobama, te pružanje tjelesno ili mentalno oštećenim osobama usluga smještaja, boravka, prehrane, njege i brige o zdravlju, osposobljavanje u posebnim uvjetima, medicinske i psihosocijalne rehabilitacije, radnih aktivnosti i usluge organiziranog provođenja slobodnog vremena.

Dom obavlja djelatnost u tri odjela (odjel psihosocijalne rehabilitacije, njege i brige o zdravlju, te prehranbenih i pomoćno - tehničkih poslova). Opći, administrativni, kadrovski i računovodstveni poslovi obavljaju se bez osnivanja odjela.

Tijela Doma su upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. U 2008., kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica Doma bila je Višnja Bukvić.

Upravno vijeće je donijelo program rada i financijski plan za 2008., usvojilo izvješće ravnatelja o radu i poslovanju, te financijske izvještaje za 2008.

Temeljni akt Doma je Statut. Drugi interni akti su: Pravilnik o radu, Pravilnik o sistematizaciji i unutarnjem ustrojstvu, Pravilnik o zaštiti od požara, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o prijemu i otpustu korisnika, Pravilnik o stručnom osposobljavanju i usavršavanju, Pravilnik o poslovnoj tajni, Pravilnik o službenoj radnoj odjeći, obući i ostalim zaštitnim predmetima, te Pravilnik o unutarnjem nadzoru.

Tijekom 2008. proveden je unutarnji nadzor nad radom ustrojbenih jedinica i djelatnika prema odredbama internog Pravilnika o unutarnjem nadzoru donesenog u skladu s odredbama članka 169. Zakona o socijalnoj skrbi. O provedenom nadzoru sastavljena su izvješća i dostavljena ravnateljici.

Koncem godine u Domu je bilo 33 zaposlenih, od čega 18 stručnih djelatnika i djelatnika za njegu, a 15 tehničkog, pomoćnog i administrativnog osoblja.

Kapacitet Doma je 56 korisnika u stalnom smještaju i 36 korisnika u dnevnom boravku. Koncem godine Dom je imao 54 korisnika u stalnom smještaju i 14 korisnika u dnevnom boravku, a na listi čekanja za stalni smještaj nalazilo se 35 osoba.

2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavlja se u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Ravnatelj je u 2007. imenovao voditelja i koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti. Voditelj je, uz suglasnost ravnatelja, izradio plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole.

Prema odredbama članaka 2. i 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Dom nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

3.1. Financijski plan

Upravno vijeće je u veljači 2008. donijelo financijski plan za 2008. kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 5.716.410,00 kn. U prosincu 2008. donesene su izmjene financijskog plana kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 5.624.004,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz Državnog proračuna u iznosu 4.562.504,00 kn i prihode po posebnim propisima (usluge smještaja i boravka korisnika i drugi prihodi) u iznosu 1.061.500,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode poslovanja u iznosu 5.601.410,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.594,00 kn.

3.2. Računovodstveno poslovanje i poslovne knjige

Dom je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima za proračun i proračunske korisnike. Ustrojene su i vode se sve propisane poslovne knjige. Iskazani podaci u poslovnim knjigama omogućuju pregled i kontrolu nastalih poslovnih događaja. Evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na ovjerenim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

3.3. Popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza za 2008. proveden je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Stanje imovine i obveza iskazano u poslovnim knjigama jednako je stanju utvrđenom popisom.

3.4. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu. Dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i drugim korisnicima u zakonskom roku. Iskazani podaci u financijskim izvještajima odgovaraju podacima u poslovnim knjigama.

U financijskom izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, iskazani su ukupni prihodi u iznosu 5.784.751,00 kn, rashodi u iznosu 5.787.020,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 2.269,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 27.804,00 kn, te je na koncu 2008. iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 25.535,00 kn.

U bilanci je iskazana vrijednost imovine u iznosu 1.156.413,00 kn, a obveza u iznosu 625.613,00 kn. Vlastiti izvori iskazani su u iznosu 530.800,00 kn. Vrijednost imovine se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 461.936,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 694.477,00 kn. Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u

iznosu 165.989,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 270.372,00 kn, te prijevoznih sredstava u iznosu 25.575,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 360.888,00 kn, potraživanja u iznosu 48.871,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 284.718,00 kn.

3.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja su koncem 2007. iskazana su u iznosu 63.990,00 kn, a koncem 2008. u iznosu 48.871,00 kn. Odnose se na potraživanja od korisnika za usluge smještaja i boravka u iznosu 43.328,00 kn i od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za refundacije naknada za bolovanja u iznosu 5.543,00 kn. Sva potraživanja su dospjela. Tijekom 2009. naplaćena su potraživanja iz 2008. u iznosu 30.783,00 kn, otpisana su potraživanja od korisnika u iznosu 4.565,00 kn zbog bolesti i smrti obveznika, a još nisu naplaćena potraživanja od korisnika u iznosu 13.523,00 kn.

Obveze su koncem 2007. iskazane u iznosu 488.507,00 kn, a koncem 2008. u iznosu 625.613,00 kn. Odnose se na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2008.) u iznosu 254.708,00 kn, materijalne rashode u iznosu 27.251,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.263,00 kn, naknade korisnicima u iznosu 1.480,00 kn, te obveze prema Državnom proračunu u iznosu 340.911,00 kn (uplata ostvarenih prihoda od korisnika u iznosu 317.100,00 kn i povrat sredstava doznačenih iz Državnog proračuna u iznosu 23.811,00 kn). Obveze su podmirene početkom 2009.

4. NOVČANA SREDSTVA

Dom je tijekom 2008. platni promet obavljao putem jedinstvenog računa riznice, žiro računa i blagajne. Novčana sredstva koncem godine iznose 360.888,00 kn. Stanja novčanih sredstava na koncu godine istovjetna su stanju iskazanom u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Blagajničko poslovanje obavljalo se u skladu s propisima o poslovanju gotovim novcem.

5. PRIHODI

Dom se financira iz dva osnovna izvora: Državnog proračuna i prihoda po posebnim propisima (usluge stalnog smještaja i dnevnog boravka – opskrbnine), te iz drugih prihoda.

Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 5.624.004,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.784.751,00 kn što je za 160.747,00 kn ili 2,9% više od plana. Primici nisu planirani niti ostvareni.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

| Redni | Vrsta prihoda | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje | u kn |
|-------|---------------|-----------|-----------|------------|-------|
| | | | | | Udjel |
| | | | | | |

| broj | | | | u % | ostvarenja u % |
|--------|-------------------------------|--------------|--------------|-------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi iz Državnog proračuna | 4.562.504,00 | 4.408.912,00 | 96,6 | 76,2 |
| 2. | Prihodi po posebnim propisima | 1.061.500,00 | 1.349.039,00 | 127,1 | 23,3 |
| 3. | Donacije i pomoći | - | 26.800,00 | - | 0,5 |
| Ukupno | | 5.624.004,00 | 5.784.751,00 | 102,9 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi iz Državnog proračuna u iznosu 4.408.912,00 kn, koji čine 76,2% ukupnih prihoda i prihodi po posebnim propisima u iznosu 1.349.039,00 kn ili 23,3%. Svi drugi prihodi iznose 26.800,00 kn ili 0,5% ukupnih prihoda.

5.1. Prihodi iz Državnog proračuna

Prihodi iz Državnog proračuna planirani su u iznosu 4.562.504,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.408.912,00 kn, što je za 153.592,00 kn ili 3,4% manje od plana i čine 76,2% ukupnih prihoda. Odnose se na doznačena sredstva za rashode za zaposlene u iznosu 2.960.618,00 kn, materijalne i financijske rashode u iznosu 1.372.884,00 kn, naknade korisnicima u iznosu 52.816,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.594,00 kn. Prihodi su ostvareni na temelju mjesečnih financijskih planova odobrenih od Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi i mjesečnih zahtjeva Doma za učinjene rashode.

5.2. Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima planirani su u iznosu 1.061.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.349.039,00 kn, što je za 287.539,00 kn ili 27,1% više od plana i čine 23,3% ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od korisnika za usluge stalnog smještaja i dnevnog boravka - opskrbbine u iznosu 1.341.255,00 kn, te prihode od zaposlenika za usluge prehrane u iznosu 7.784,00 kn.

Prihodi od korisnika za usluge stalnog smještaja i dnevnog boravka ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s korisnicima i obveznicima plaćanja. Cijene usluga odredilo je Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi u lipnju 2006. i ožujku 2007. Od ukupnog broja korisnika na koncu 2008., njih 29 u cijelosti plaćaju usluge, dok 27 korisnika djelomično plaća usluge. Druge troškove usluga snosi Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi (za 27 korisnika djelomično, a za 12 korisnika u cijelosti).

5.3. Prihodi od donacija i pomoći

Prihodi od donacija i pomoći nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 26.800,00 kn. Odnose se na donacije u iznosu 23.800,00 i pomoć u iznosu 3.000,00 kn. Donacije su

dale fizičke osobe za nabavu sitnog inventara, informatičke i tehničke opreme u iznosu 7.300,00 kn i za potrebe reprezentacije korisnika i zaposlenika u iznosu 6.500,00 kn, te županija u iznosu 10.000,00 kn za tekuće potrebe. Pomoć u iznosu 3.000,00 kn dao je Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje za isplatu božićnice korisnicima Doma koji imaju mirovinska primanja. Donacije i pomoć utrošeni su namjenski tijekom 2008. i 2009.

6. RASHODI

Rashodi su planirani su iznosu 5.624.004,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.787.020,00 kn što je za 163.016,00 kn ili 2,9% više od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Pregled planiranih i izvršenih rashoda za 2008.

| Redni broj | Vrsta rashoda | Planirano | Izvršeno | u kn | |
|------------|---|--------------|--------------|-------------|-----------|
| | | | | % izvršenja | Udjel u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 5.601.410,00 | 5.761.487,00 | 102,9 | 99,6 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.965.500,00 | 2.960.619,00 | 99,8 | 51,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.562.910,00 | 2.288.023,00 | 89,3 | 39,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 5.000,00 | 2.666,00 | 53,3 | 0,0 |
| 1.4. | Pomoći | - | 454.363,00 | - | 7,9 |
| 1.5. | Naknade građanima i kućanstvima | 68.000,00 | 55.816,00 | 82,1 | 1,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 22.594,00 | 25.533,00 | 113,0 | 0,4 |
| 2.1. | Postrojenja i oprema | 22.594,00 | 25.533,00 | 113,0 | 0,4 |
| Ukupno | | 5.624.004,00 | 5.787.020,00 | 102,9 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 2.960.619,00 kn ili 51,2% ukupnih rashoda, te materijalni rashodi u iznosu 2.288.023,00 kn ili 39,5%. Na sve druge rashode odnosi se 538.378,00 kn ili 9,3%.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim drugih rashoda poslovanja i rashoda za nabavu opreme koji su planirani u iznosu 64.604,00 kn, a izvršeni su u iznosu 87.399,00 kn što je za 22.795,00 kn ili 35,3% više od plana. Drugi rashodi poslovanja izvršeni su znatno više od plana jer su u skupini ovih rashoda izvršeni rashodi za reprezentaciju u iznosu 22.324,00 kn koji nisu bili planirani. Više izvršeni rashodi (reprezentacija i nabava računalne opreme) financirani su iz namjenskih donacija. Rashodi za pomoći nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 454.363,00 kn. Odnose se na pomoći Ministarstvu od neutrošenih prihoda po posebnim propisima (opskrbnine).

6.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 5.601.410,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.761.487,00 kn što je za 160.077,00 kn ili 2,9% više od plana. Odnose se na rashode za

zaposlene u iznosu 2.960.619,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.288.023,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.666,00 kn, pomoći u iznosu 454.363,00 kn, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 55.816,00 kn.

6.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 2.965.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.960.619,00 kn što je za 4.881,00 kn ili 0,2% manje od plana. Odnose se na plaće u iznosu 2.433.786,00 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu 108.173,00 kn, te doprinose na plaće i druge rashode za zaposlene u iznosu 418.660,00 kn.

Rashodi za plaće u iznosu 2.433.786,00 kn odnose se na plaće za razdoblje prosinac 2007. – studeni 2008. Plaća zaposlenika sastojala se od osnovne plaće i dodataka na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Pri obračunu plaća primjenjivana je osnovica koju je utvrdila Vlada Republike Hrvatske u iznosu 5.108,84 kn, te pripadajući koeficijenti složenosti poslova radnih mjesta utvrđeni u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, koji su se kretali u rasponu od 0,62 za servirku, pralju – glačaricu, čistačicu i pomoćnog kuhara do 1,85 za ravnatelja. Osnovna plaća uvećavana je za rad noću 40,0%, rad subotom 25,0%, rad nedjeljom 35,0%, rad u drugoj smjeni 10,0%, rad na blagdane i neradne dane 150,0%, zatim za dodatke s osnova posebnih uvjeta rada za 10,0% do 25%, te za znanstveni stupanj magistra znanosti 8,0%, odnosno doktora znanosti 15,0%. Prosječan broj zaposlenih na osnovi sati rada i stanja krajem izvještajnog razdoblja bio je 33. Prosječna bruto plaća za 2008. iznosila je 6.146,00 kn, a neto 4.868,00 kn.

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu 108.173,00 kn odnose se na božićnicu u iznosu 40.000,00 kn, regres za korištenje godišnjeg odmora u iznosu 40.000,00 kn, naknade za smrtni slučaj u iznosu 14.281,00 kn, darove djeci za Sv. Nikolu u iznosu 8.500,00 kn, te jubilarnu nagradu u iznosu 5.392,00 kn.

Plaće i drugi rashodi za zaposlene obračunani su i isplaćeni u skladu s odredbama Zakona o plaćama u javnim službama, Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama, Kolektivnog ugovora za djelatnost socijalne skrbi, te Pravilnika o radu kojeg je donijelo upravno vijeće Doma.

Doprinosi iz i na plaću i druge rashode za zaposlene, te porez i prirez obračunani su i uplaćeni u skladu sa zakonskim propisima.

6.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 2.562.910,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.288.023,00 kn, što je za 274.887,00 kn ili 10,7% manje od plana. Odnose se na naknade

troškova zaposlenima u iznosu 212.453,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.574.741,00 kn, rashode za usluge u iznosu 438.963,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 61.866,00 kn.

Dom je donio plan nabave za 2008., te Uredu za javnu nabavu dostavio godišnje izvješće o javnoj nabavi. Nabave su planirane prema grupama roba, radova i usluga, a procijenjena vrijednost pojedine grupe nije prelazila 70.000,00 kn.

6.1.2.1. Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima planirane su u iznosu 275.000,00 kn, a izvršene su u iznosu 212.453,00 kn, što je za 62.547,00 kn ili 22,7% manje od plana. Odnose se na naknade za prijevoz zaposlenika na posao i s posla u iznosu 174.953,00 kn, troškove stručnog usavršavanja zaposlenika (tečajevi i seminari) u iznosu 7.500,00 kn, te troškove službenih putovanja u iznosu 30.000,00 kn. Naknade su obračunane u skladu s odredbama Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama, Kolektivnog ugovora za djelatnost socijalne skrbi, te Pravilnika o radu Doma. Naknade za troškove službenih putovanja obračunane su na temelju uredno ovjerenih putnih naloga koji sadrže popratnu dokumentaciju za pravdanje nastalih troškova.

6.1.2.2. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju planirani su u iznosu 1.749.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.574.741,00 kn, što je za 174.659,00 kn ili 10,0% manje od plana. Odnose se na materijal i sirovine u iznosu 619.797,00 kn, energiju u iznosu 489.552,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 254.095,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 165.406,00 kn, te sitan inventar i auto gume u iznosu 45.891,00 kn.

Rashodi za materijal i sirovine odnose se na namirnice u iznosu 488.163,00 kn, materijal za radnu okupaciju korisnika u iznosu 59.178,00 kn, materijal za zdravstvenu zaštitu i njegu korisnika u iznosu 55.989,00 kn, te odjeću i obuću korisnika u iznosu 16.467,00 kn.

Rashodi za energiju odnose se na lož ulje za kotlovnice i motorni benzin za jedno službeno vozilo u iznosu 334.786,00 kn, električnu energiju u iznosu 149.845,00 kn i plin u iznosu 4.921,00 kn.

Rashodi za uredski materijal i druge materijalne rashode odnose se na materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu 160.765,00 kn, sredstva za inkontinenciju u iznosu 42.928,00 kn, radnu odjeću i obuću u iznosu 13.557,00 kn, stručnu literaturu u iznosu 9.962,00 kn, uredski materijal u iznosu 7.961,00 kn, te drugi materijal za potrebe redovnog poslovanja u iznosu 18.922,00 kn.

Rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje odnose se na nabavu raznih vrsta materijala za održavanje građevinskih objekata u iznosu 125.329,00 kn, te postrojenja i opreme u iznosu 40.077,00 kn.

Do konca lipnja 2008. namirnice, zdravstveni materijal i materijal za njegu, materijal za čišćenje i održavanje, materijal za radnu okupaciju korisnika, te uredski materijal nabavljani su od dobavljača s kojima su ugovori zaključeni koncem lipnja 2007. (za jednogodišnje razdoblje), nakon provedenih postupaka ograničenog prikupljanja ponuda. Od srpnja do prosinca 2008. navedeni materijali su nabavljani od dobavljača s kojima su ugovori zaključeni u srpnju 2008. izravnim ugovaranjem (za jednogodišnje razdoblje) jer procijenjena vrijednost nabave istovrsnih materijala nije prelazila 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Meso i sredstva za inkontinenciju (pelene) nabavljana su putem objedinjene nabave koju je provelo Ministarstvo. Dom vodi urednu evidenciju o prijemu i utrošku namirnica i drugih materijala. Utrošak namirnica u kuhinji prati se putem propisanih normativa.

Razni materijali i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata, opreme, sitni inventar, radna odjeća i obuća, te odjeća i obuća korisnika nabavljeni su izravnim ugovaranjem bez primjene postupaka javne nabave jer vrijednost nabave istovrsnih materijala nije prelazila 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

6.1.2.3. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 496.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 438.963,00 kn, što je za 57.537,00 kn ili 11,6% manje od plana. Odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 185.941,00 kn, komunalne usluge (opskrba vodom, iznošenje i odvoz smeća, dimnjačarske usluge, dezinfekcija, deratizacija i dezinfekcija, pogrebne usluge, te komunalna i vodna naknada) u iznosu 121.990,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 76.016,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge (obvezni i preventivni pregledi zaposlenika, te mikrobiološka analiza namirnica) u iznosu 14.920,00 kn, usluge promidžbe i informiranja (uređenje Internet stranice, objava oglasa, tiskanje časopisa Topli dom) u iznosu 14.293,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 13.908,00 kn, te druge usluge (kopiranje, izrada fotografija, registracija službenog vozila) u iznosu 11.895,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 185.941,00 kn, odnose se na usluge održavanja postrojenja i opreme (održavanje kotlova za centralno grijanje, presvlačenje stolica, ispitivanje vatrodajave, popravak perilice rublja, ispitivanje spremnika za plin i servisiranje plinskih trošila, izrada fiksnih polica za ormare) u iznosu 133.524,00 kn, građevinskih objekata (izrada i montaža protupožarnih vrata, bojanje fasade nakon sanacije dimnjaka, postavljanje otpalih pločica, izrada i postavljanje zidnih obloga) u iznosu 51.417,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 1.000,00 kn. Usluge su nabavljene izravnim ugovaranjem bez primjene postupaka javne nabave jer vrijednost nabave istovrsnih usluga nije prelazila 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

6.1.2.4. Drugi rashodi poslovanja

Drugi rashodi poslovanja planirani su u iznosu 42.010,00 kn, a izvršeni su u iznosu 61.866,00 kn, što je za 19.856,00 kn ili 47,3% više od plana. Odnose se na reprezentaciju

u iznosu 22.324,00 kn, naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 3.767,00 kn, premije osiguranja vozila u iznosu 1.798,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja (servis vatrogasnih aparata, uokvirivanje slika, vijenci i cvijeće, televizijska pristojba i druge usluge) u iznosu 33.977,00 kn. Rashodi za reprezentaciju nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 22.324,00 kn i financirani su iz namjenskih donacija. Naknade članovima upravnog vijeća obračunane su i isplaćene u skladu s odlukom Ministarstva iz studenoga 2006. Na isplaćene naknade obračunane su i uplaćene sve zakonom propisane obveze.

6.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 5.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.666,00 kn, što je za 2.334,00 kn ili 46,7% manje od plana i u cijelosti se odnose se na usluge platnog prometa.

6.1.4. Pomoći

Rashodi za pomoći nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 454.363,00 kn. Odnose se na pomoći Ministarstvu od neutrošenih prihoda po posebnim propisima (opkrbnine). Sredstva su doznačena Ministarstvu u siječnju 2009.

6.1.5. Naknade građanima i kućanstvima

Naknade građanima i kućanstvima planirane su u iznosu 68.000,00 kn, a izvršene su u iznosu 55.816,00 kn, što je za 12.184,00 kn ili 17,9% manje od plana. Odnose se u na pomoći korisnicima za osobne potrebe u iznosu 31.600,00 kn, božićnicu u iznosu 3.000,00 kn, te usluge izleta korisnika u iznosu 24.216,00 kn. Isplate pomoći za osobne potrebe i božićnicu obavljene su iz sredstava Ministarstva u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, a usluge izleta korisnika na temelju ispostavljenih računa organizatora izleta.

6.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 22.594,00 kn, a izvršeni su u iznosu 25.533,00 kn, što je za 2.939,00 kn ili 13% više od plana. Odnose se na nabavu video nadzora u iznosu 22.594,00 kn i računalne opreme u iznosu 2.939,00 kn. Nabava video nadzor financiran je iz sredstava Ministarstva, a računalne opreme iz namjenske donacije.

7. NALAZ

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavlja se u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Ravnatelj je u 2007. imenovao voditelja i koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti. Voditelj je, uz suglasnost ravnatelja, izradio plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole.

Prema odredbama članaka 2. i 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Dom nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Dom je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju naveo da se obvezuje i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s navedenim Zakonom i drugim provedbenim propisima.*

Dom je ostvario program rada za 2008. Ostvareni su prihodi u iznosu 5.784.751,00 kn, rashodi u iznosu 5.787.020,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 2.269,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 27.804,00 kn, te je na koncu 2008. iskazan višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju u iznosu 25.535,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi iz Državnog proračuna koji su ostvareni u iznosu 4.408.912,00 kn i čine 76,2% ukupnih prihoda i prihodi po posebnim propisima (prihodi od korisnika za usluge stalnog smještaja i dnevnog boravka) u iznosu 1.349.039,00 kn ili 23,3%. Ostvareni prihodi korišteni su za obavljanje djelatnosti skrbi izvan vlastite obitelji za starije i nemoćne osobe i tjelesno ili mentalno oštećene osobe. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 2.960.619,00 kn ili 51,2% ukupnih rashoda i materijalne rashode u iznosu 2.288.023,00 kn ili 39,5%. Smještajni kapacitet Doma je 56 korisnika u stalnom smještaju i 36 korisnika u dnevnom boravku. Koncem godine u Domu je bilo 54 korisnika u stalnom smještaju i 14 korisnika u dnevnom boravku, a na listi čekanja za stalni smještaj bilo je 35 osoba. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 48.871,00 kn, a obveze u iznosu 625.613,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate i najvećim dijelom su naplaćena početkom godine, a obveze su podmirene početkom godine. Dom se nije zaduživao ni pozajmljivao sredstva.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Doma za starije i nemoćne osobe i tjelesno ili mentalno oštećene osobe, Metković za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Doma 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 obavljano u skladu s propisima koji određuju nadležnost Doma.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOM ZA STARIJE I NEMOĆNE OSOBE
SLAVONSKI BROD

Slavonski Brod, studeni 2009.
S A D R Ź A J

| | | |
|----------|---|----|
| I. | OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2000. | 2 |
| II. | REVIZIJA FINANCIJSKIH 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. | RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE | 5 |
| 3.1. | Program rada i financijski plan | 6 |
| 3.2. | Poslovne knjige | 6 |
| 3.3. | Financijski izvještaji | 6 |
| 3.4. | Popis imovine i obveza | 6 |
| 3.5. | Potraživanja i obveze | 7 |
| 4. | NOVČANA SREDSTVA | 7 |
| 5. | PRIHODI | 7 |
| 5.1. | Prihodi od imovine | 8 |
| 5.2. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 8 |
| 5.3. | Drugi prihodi | 9 |
| 6. | RASHODI | 10 |
| 6.1. | Rashodi poslovanja | 11 |
| 6.1.1. | Rashodi za zaposlene | 11 |
| 6.1.2. | Materijalni rashodi | 11 |
| 6.1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 12 |
| 6.1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 12 |
| 6.1.2.3. | Rashodi za usluge | 13 |
| 6.1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 14 |
| 6.1.3. | Financijski rashodi | 14 |
| 6.2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 14 |
| 7. | NALAZ | 17 |
| III. | MIŠLJENJE | 20 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/09-01/13

Urbroj: 613-14-09-6

Slavonski Brod, 3. studeni 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DOMA ZA STARIJE I NEMOĆNE OSOBE SLAVONSKI BROD 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 Doma za starije i nemoćne osobe Slavonski Brod (dalje u tekstu: Dom) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. rujna do 3. studenoga 2009.

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 proračunskog korisnika.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2000.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Doma za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Domu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Sredstva za isplatu mirovina korisnicima Doma, Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje uplaćuje na žiro račun Doma, te se isti dan prosljeđuju korisnicima.
2. Za nepravilnosti u blagajničkom poslovanju poduzete su odgovarajuće mjere vezane uz podnošenje prijave nadležnim institucijama.
3. Za korištenje službenih vozila sastavljeni su mjesečni i godišnji obračuni prijeđenih kilometara i potrošnje goriva po prijeđenom kilometru.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Doma uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 25/08),
- Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07),
- Pravilnik o vrsti doma za djecu i doma za odrasle osobe i njihovoj djelatnosti te uvjetima glede prostora, opreme i potrebnih stručnih i drugih djelatnika doma socijalne skrbi (Narodne novine 101/99, 120/02 i 74/04),
- Pravilnik o mjerilima za razvrstavanje domova za starije i nemoćne osobe (Narodne novine 121/00),
- Pravilnik o vođenju evidencije i dokumentacije domova socijalne skrbi, te načinu i rokovima za dostavu izvješća o korisnicima, vrstama usluga i drugim pitanjima (Narodne novine 47/02),
- Pravilnik o sudjelovanju i načinu plaćanja korisnika i drugih obveznika uzdržavanja u troškovima skrbi izvan vlastite obitelji (Narodne novine 112/98 i 5/02),
- Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u 2008. godini (Narodne novine 127/07, 52/08 i 134/08),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08),
- Uredba o računovodstvu proračuna (Narodne novine 96/94, 108/96, 119/01 i 74/02),
- 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 proračunskom nadzoru (Narodne novine 42/04, 6/06, 79/08 i 20/09),

- Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08),
- 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),
- 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),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09),
- te drugi zakoni i propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Dom za starije i nemoćne osobe Slavonski Brod, kao pravni slijednik Doma umirovljenika Slavonski Brod, započeo je s radom 1984. kao društvena, humanitarna, javna i stručna institucija, koja sukladno zakonskim odredbama pruža usluge stanovanja, prehrane, održavanja osobne higijene, brige o zdravlju, pomoći i njege, radne aktivnosti i korištenja slobodnog vremena starijih i nemoćnih osoba. Pruža usluge poludnevnog i cjelodnevnog boravka, te pruža usluge njege u kući starijim i nemoćnim osobama. Pruža usluge prehrane, pranja i glačanja rublja i drugim osobama koje nisu korisnici Doma. Odlukom Republike Hrvatske, Ministarstva rada i socijalne skrbi iz prosinca 2001. prenijeta su osnivačka prava nad ustanovom, s Republike Hrvatske na novog osnivača Brodsko-posavsku županiju. Sjedište je u Slavonskom Brodu, Kraljice Jelene 26. Matični broj je 3402789, a šifra djelatnosti 85310. U prosincu 2001. Dom je upisan u Upisnik ustanova socijalne skrbi.

Ustrojstvo, djelatnost i poslovanje utvrđeni su Statutom iz ožujka 1996., te izmjenama i dopunama iz prosinca 1998., lipnja 2001., prosinca 2002 i siječnja 2006. na koji je pribavljena suglasnost osnivača. Osim Statuta doneseni su Pravilnik o radu, sistematizaciji i unutarnjem ustrojstvu, Pravilnik o provođenju unutarnjeg nadzora, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o zaštiti od požara, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o gospodarenju otpadom, Plan evakuacije i spašavanja u Domu Nova Kapela, Pravilnik o stručnom usavršavanju i osposobljavanju djelatnika, Pravilnik o prijemu i otpustu korisnika, te Poslovnik o radu upravnog vijeća.

Dom ima sljedeće organizacijske cjeline: odjel socijalnog rada i radne okupacije, odjel pojačane zdravstvene njege (stacionar I i II), odjel prehrane i posluživanja, odjel higijene i tehničkih poslova, odjel financijsko-računovodstvenih, kadrovskih i opće administrativnih poslova, te Podružnica Doma Sveti Vinko u Novoj Kapeli. Radom odjela koordiniraju voditelji

Tijela Doma su: ravnatelj, upravno i stručno vijeće.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Dom, organizira rad i vodi poslovanje, imenuje voditelje službi, sklapa ugovore o radu, odgovara za zakonitost rada, donosi opće i druge akte, provodi odluke i zaključke upravnog vijeća, podnosi upravnom vijeću izvješće o radu Doma, te obavlja druge stručne poslove.

Nakon provedenog javnog natječaja, ravnatelja imenuje upravno vijeće na razdoblje od četiri godine. Tijekom 2008. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2009.) ravnatelj je Mišo Matić.

Domom upravlja upravno vijeće imenovano od osnivača, odnosno Brodsko-posavske županije na četiri godine. Čini ga pet članova, od kojih tri imenuje osnivač, jednog stručni zaposlenici Doma i jedan je predstavnik korisnika. Upravno vijeće na prijedlog ravnatelja donosi plan i program rada, financijski plan i godišnji obračun, nadzire izvršenje programa rada, uz suglasnost osnivača donosi statut i druge opće akte, te imenuje i razrješava ravnatelja. Tijekom 2008. predsjednik upravnog vijeća bila je Ružica Vidaković.

Stručno vijeće je stručno i savjetodavno tijelo koje čine stručni zaposlenici Doma. Ono sudjeluje u utvrđivanju plana i programa rada, prati njegovo ostvarivanje, raspravlja i odlučuje o stručnim pitanjima rada Doma, daje Upravnom vijeću i ravnatelju mišljenje i prijedloge glede organiziranja rada i uvjeta za razvitak djelatnosti, razrađuje i utvrđuje potrebe i mogućnosti dugoročnog razvitka u skladu s dugoročnim planovima i razvitkom socijalne skrbi i zdravstva, pomaže ravnatelju u nadzoru i koordiniranju stručnog rada u Domu radi njegova unapređivanja, potiče i promiče stručni rad, te obavlja druge stručne poslove.

Koncem 2008. u Domu je bilo 87 zaposlenika, od kojih su 43 stručna zaposlenika (medicinske sestre, njegovateljice, socijalni radnik, radni terapeut), 36 pomoćno tehničkih zaposlenika (skladištar, kuhari, servirke, spremačice, ekonom-vozač, kućni majstor, pralje, recepcionari), šest administrativnih zaposlenika, ravnatelj i predstojnik Podružnice Nova Kapela.

Dom u Slavonskom Brodu djeluje u objektu veličine 7 200 m² stambene površine, raspoređenih na pet katova s tri građevinske cjeline koje su međusobno funkcionalno povezane potrebnim sadržajima. Ispod cijelog objekta nalaze se tehnički prostori koji opslužuju Dom i neophodni su za tehničko i tehnološko funkcioniranje objekta. Prostori za stanovanje nalaze se u tri građevinske cjeline, a sastoje se od jednokrevetnih, dvokrevetnih i trokrevetnih soba (232 ležaja raspoređena u 144 sobe), apartmana, bolesničkih soba smještenih na prvom i četvrtom katu. Uz prostore za stanovanje nalaze se dnevni boravci sa pripadajućim čajnim kuhinjama koje su kompletno opremljene za potrebe korisnika, blagovaonice, prostor za radnu i fizikalnu terapiju, višenamjenska dvorana, biblioteka i čitaonica, frizerski salon, kapelica, ambulanta, sanitarne prostorije, kuhinja, praonica rublja i drugo. Koncem 2008. bio je smješten 281 korisnik, od kojih 159 pokretnih, 46 teže pokretnih i 76 nepokretnih. U pogledu podmirivanja troškova smještaja u ustanovi 175 korisnika sami plaćaju smještaj, 66 korisnika djelomično plaćaju (mirovina i državni proračun), a za 40 korisnika smještaj se plaća iz državnog proračuna u cijelosti.

Podružnica u Novoj Kapeli djelatnost obavlja u objektu koji je Rimokatolička župa Nova Kapela na temelju ugovora zaključenog u siječnju 1995. dala na korištenje Republičkom fondu socijalne zaštite, a Ministarstvo rada i socijalne skrbi kao pravni slijednik Republičkog fonda socijalne zaštite i Rimokatolička župa Nova Kapela su zaključili u siječnju 1999. dodatak ugovoru kojim je objekt dan na korištenje Domu.

Objekt je dan na korištenje bez naknade na vrijeme od 30 godina uz uvjet zapošljavanja časnih sestara (koje su stručno osposobljene za poslove skrbi o odraslim i starijim osobama), te dogradnje zgrade na teret sredstava Ministarstva. Za rad Podružnice nije pribavljeno rješenje nadležnog tijela za poslove socijalne skrbi o ispunjavanju uvjeta glede prostora, opreme, stručnih i drugih radnika, zdravstvenih i ekoloških uvjeta za pružanje skrbi, niti je proveden upis u upisnik ustanova socijalne skrbi koje vodi Ministarstvo.

U tijeku su pregovori između Požeške biskupije, Rimokatoličke župe Nova Kapela, Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi, te Brodsko posavske županije radi rješavanja statusa Podružnice (ustupanja objekta u vlasništvo Doma), te pokretanje postupaka radi dobivanja potrebnih dozvola i suglasnosti.

Odredbama članka 169., 170. i 173. Zakona o socijalnoj skrbi, propisano je da nadzor nad radom ustanova socijalne skrbi čini unutarnji, upravni i inspekcijski nadzor. Provođenje unutarnjeg nadzora propisano je općim aktom Doma, odnosno Pravilnikom o provođenju unutarnjeg nadzora. Prema navedenom Pravilniku, unutarnji nadzor provode ravnatelj i voditelji službi. Ravnatelj nadzire rad svih službi i zaposlenika, a voditelji nadziru rad zaposlenika svoje službe. Ravnatelj je u prosincu 2004. donio odluku o imenovanju odgovornih osoba za provođenje unutarnjeg nadzora. Odgovorne osobe dužne su u cijelosti provoditi odredbe Pravilnika, te su dužne podnijeti pisano izvješće ravnatelju Doma dva puta godišnje o svojim zapažanjima o predmetima unutarnjeg nadzora. Ravnatelj je u prosincu 2004. donio odluku o imenovanju inspektora unutarnjeg nadzora Doma koji je dužan ravnatelju Doma podnositi mjesečno izvješće o ispravnosti korištenja financijskih proračunskih sredstava, te godišnje izvješće. Odgovorne osobe su podnosile izvješća o svojim zapažanjima

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. Korisnik proračuna nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je imenovan. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Unutarnja revizija nije ustrojena jer prema zakonskim odredbama Dom nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola 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. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Računovodstveno poslovanje ustrojeno je u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračunskih korisnika.

3.1. Program rada i financijski plan

Program rada i financijski plan za 2008. su doneseni.

Financijskim planom planirani su prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 14.956.000,00 kn. Izvješće o radu Doma i financijskom poslovanju za 2008. usvojeno je na sjednici upravnog vijeća održanoj u veljači 2009., te na sjednici županijske skupštine održanoj u ožujku 2009.

3.2. Poslovne knjige

Ustrojene su i vode se sve poslovne knjige propisane odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

3.3. Financijski izvještaji

Za 2008. sastavljeni su i Državnom uredu za reviziju dostavljeni bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, izvještaj o obvezama, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te bilješke uz financijske izvještaje.

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2008. prihodi i primici iskazani su u iznosu 14.742.087,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 14.736.776,00 kn te višak prihoda i primitaka u iznosu 5.311,00 kn.

U bilanci je vrijednost imovine iskazana u iznosu 22.299.030,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u vrijednosti 19.345.322,00 kn i financijske imovine u vrijednosti 2.953.708,00 kn. Nefinancijsku imovinu čini neproizvedena dugotrajna imovina u vrijednosti 4.024.168,00 kn i proizvedena dugotrajna imovina u vrijednosti 15.321.154,00 kn. Proizvedena dugotrajna imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 13.258.534,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 1.926.291,00 kn, te prijevozna sredstva u iznosu 136.329,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 388.886,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 434.108,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 54.436,00 kn, druga potraživanja u iznosu 63.007,00 kn, rashodi budućeg razdoblja u iznosu 670.411,00 kn, te nedospjela naplata prihoda u iznosu 1.342.860,00 kn. Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 22.299.030,00 kn, a sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 19.998.347,00 kn i obveza u iznosu 2.300.683,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.843.011,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 457.672,00 kn.

3.4. Popis imovine i obveza

Na temelju odluke o popisu i osnivanju povjerenstava za popis proveden je godišnji popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008. Popisom je obuhvaćena dugotrajna imovina, potraživanja i obveze, te novac na žiro računu i u blagajni. Godišnjim popisom nisu obuhvaćeni neiskorišteni bonovi za topli obrok što je učinjeno u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2009). Povjerenstvo je nakon provedenog popisa u siječnju 2009. sastavilo izvješće o rezultatima obavljenog godišnjeg popisa. Stanja utvrđena popisom jednaka su stanjima iskazanim u poslovnim knjigama.

Upravno vijeće je u veljači 2009. donijelo odluku o usvajanju izvješća povjerenstava o godišnjem popisu imovine i obveza.

3.5. Potraživanja i obveze

Na dan 31. prosinca 2008. potraživanja iznose 551.551,35 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 434.108,43 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 54.435,64 kn, te druga potraživanja u iznosu 63.007,28 kn. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za smještaj korisnika u iznosu 357.232,88 kn, dostavu obroka u iznosu 24.875,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 49.074,09 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.926,46 kn. Dom je tijekom 2008. za naplatu potraživanja poduzimao mjere naplate. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) naplaćeno je 334.519,23 kn, a nenaplaćena potraživanja iznose 217.032,12 kn (za iznos od 174.823,03 kn izdana rješenja o ovrsi).

Koncem 2008. obveze iznose 2.300.683,18 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.843.011,43 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 457.671,75 kn. Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 652.813,41 kn, materijalne rashode u iznosu 1.161.232,92 kn, financijske rashode u iznosu 7.305,65 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 9.760,00 kn, te druge nespomenute obveze u iznosu 11.899,45 kn. Koncem godine nije bilo dospjelih obveza. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) plaćeno je 2.225.628,27 kn, a neplaćene obveze iznose 75.054,91 kn.

4. NOVČANA SREDSTVA

Koncem 2008. stanje novčanih sredstava iznosi 388.886,44 kn, a odnosi se na novčana sredstva na žiro računu. Blagajničko poslovanje obavljano je putem glavne blagajne. Uplate u blagajnu odnose se na prijenos novca sa žiro računa, uplate korisnika za smještaj i telefonske usluge, te najam poslovnog prostora. Isplate iz blagajne odnose se na polog novca na žiro račun, naknadu troškova službenih putovanja, poštarinu, razliku mirovine nakon podmirenja troškova smještaja, džeparac, te sitne materijalne troškove. Blagajničke uplatnice i isplatnice imaju svoj numerički i kronološki slijed. Podaci iz uplatnica i isplatnica istovjetni su podacima iz blagajničkih izvještaja. Blagajnički izvještaji zaključivani su na kraju svakog dana kada su nastale poslovne promjene, a u blagajni nije zadržavan novac. Koncem 2008. u blagajni nije bilo novčanih sredstava. Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. Iskazana stanja novčanih sredstava na koncu godine istovjetna su stanju iskazanom u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

5. PRIHODI

Prihodi su planirani u iznosu 14.956.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.742.087,00 kn, što je za 213.913,00 kn ili 1,4% manje od planiranih.

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 | % ostvarenja | Udjel u % |
|----------------|---|---------------|---------------|--------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi od imovine | - | 134.559,29 | - | 0,9 |
| 2. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | | 1.548.357,04 | - | 10,5 |
| 3. | Drugi prihodi | 14.956.000,00 | 13.059.170,67 | 87,3 | 88,6 |
| 3.1. | Vlastiti prihodi | 7.700.000,00 | 5.795.588,53 | 75,3 | 39,3 |
| 3.2. | Donacije | - | 7.000,00 | - | 0,1 |
| 3.3. | Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti | 7.256.000,00 | 7.256.582,14 | 100,0 | 49,2 |
| Ukupno prihodi | | 14.956.000,00 | 14.742.087,00 | 98,6 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji su drugi prihodi koji su ostvareni u iznosu 13.059.170,67 kn i čine 88,6% ukupno ostvarenih prihoda, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima koji su ostvareni u iznosu 1.548.357,04 kn i čine 10,5%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 134.559,29 kn i čine 0,9% ukupno ostvarenih prihoda.

5.1. Prihodi od imovine

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 134.559,29 kn, a odnose se na kamate na depozite po viđenju u iznosu 3.613,49 kn, prihode od zakupa u iznosu 104.016,78 kn, te naknadu štete s osnova osiguranja u iznosu 26.929,02 kn.

Prihodi od zakupa imovine ostvareni su u iznosu 104.016,78 kn. Dom ima šest poslovnih prostora koji su dani u zakup nakon provedenih javnih natječaja. Sa zakupcima su zaključeni ugovori o zakupu. Poslovni prostori dani su u zakup na rok od pet godina, a namijenjeni su za pružanje frizerskih i ugostiteljskih usluga, humanitarne djelatnosti, zdravstvenih usluga (zubna ambulanta i ambulanta opće medicine), te računovodstvene usluge.

Prihodi od naknade štete s osnove osiguranja ostvareni u iznosu 26.929,02 kn odnose se na naknadu štete na dijelu komunikacijskog sustava uzrokovane vremenskim neprilikama (udar groma).

5.2. Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 1.548.357,04 kn. Ovi prihodi čine 10,5% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sudske pristojbe u iznosu 117,20 kn, prihode Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi za smještaj korisnika u iznosu 1.540.802,84 kn, te druge nespomenute prihode u iznosu 7.437,00 kn.

Prihodi Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi za smještaj korisnika ostvareni su u iznosu 1.540.802,84 kn. U Dom se smještaju korisnici kojima je sukladno odredbama Zakona o socijalnoj skrbi priznato pravo na skrb izvan obitelji kroz smještaj u Domu o čemu nadležni Centar za socijalnu skrb izdaje rješenje. Rješenjem se utvrđuje iz kojih sredstava će se podmirivati troškovi smještaja.

Za pojedine korisnike troškovi smještaja podmiruju se u cijelosti iz sredstava Ministarstva, dok se za pojedine korisnike ovi troškovi podmiruju dijelom iz njihovih mirovina, dijelom od obveznika uzdržavanja kojima se rješenjem određuje iznos sudjelovanja u plaćanju troškova smještaja, a razliku do pune cijene smještaja podmiruje Ministarstvo.

Drugi nespomenuti prihodi ostvareni u iznosu 7.437,00 kn odnose se na naplatu sudskih troškova u iznosu 5.337,00 kn i uplatu za natječajnu dokumentaciju u iznosu 2.100,00 kn.

5.3. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 14.956.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.059.170,67 kn, što je za 1.896.829,33 kn ili 12,7% manje od planiranih. Ovi prihodi čine 88,6% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na vlastite prihode u iznosu 5.795.588,53 kn, donacije u iznosu 7.000,00 kn, te sredstva iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 7.256.582,14 kn.

Vlastiti prihodi ostvareni u iznosu 5.795.588,53 kn odnose se na prihode od opskrbnina za smještaj korisnika u iznosu 5.423.755,55 kn, prihode od prodaje AB bonova u iznosu 43.860,00 kn, prihode od vlastite djelatnosti u iznosu 39.597,98 kn, te prihode od dostave obroka u iznosu 288.375,00 kn.

Prihodi od opskrbnina za smještaj korisnika ostvareni su u iznosu 5.423.280,55 kn. Ostvaruju se naplatom troškova smještaja u Domu od korisnika i obveznika uzdržavanja. U Dom se smještaju korisnici koji ispunjavaju uvjete za smještaj u Dom, a cijenu smještaja plaćaju sami odnosno obveznici uzdržavanja. S korisnicima se zaključuju ugovori, kojima je ugovorena vrsta i cijena usluge, način plaćanja i drugo. Cijena smještaja je utvrđena cjenikom, koji je donijelo upravno vijeće. Dom vodi matičnu knjigu, karticu korisnika, dnevnu evidenciju odsutnosti korisnika i druge evidencije.

Prihodi od prodaje AB bonova ostvareni u iznosu 43.860,00 kn odnose se na uslugu prodaje toplih obroka vanjskim korisnicima. U skladu s odlukom upravnog vijeća topli obrok iznosi 20,00 kn.

Prihodi od vlastite djelatnosti ostvareni u iznosu 39.597,98 kn odnose se na naplaćene telefonske usluge korisnika Doma i zakupaca u iznosu 24.489,79 kn, potrošenu električnu energiju zakupaca u iznosu 1.020,19 kn, prodaju ostataka hrane u iznosu 3.000,00 kn, te prodaju toplih obroka zaposlenima u iznosu 11.088,00 kn. Cijena toplog obroka za djelatnike iznosi 8,00 kn, dok stvarna cijena koštanja po kojoj se obroci prodaju vanjskim korisnicima iznosi 20,00 kn. Razlika od 12 kuna smatra se darom u naravi, te je u skladu s odredbama članka 14. Zakona o porezu na dohodak treba pribrojiti plaći, te obračunati i uplatiti pripadajuće poreze i doprinose.

Državni ured za reviziju nalaže pridržavanje odredbi Zakona o porezu na dohodak.

Prihodi od dostave obroka ostvareni u iznosu 288.375,00 kn odnose se na prihode od dostave obroka korisnicima socijalne skrbi. Usluge se pružaju na temelju rješenja Centra za socijalnu skrb, a obračunavaju se na temelju mjesečnih naloga u kojima je evidentiran opseg i vrijeme obavljenih usluga. Tijekom 2008. cijena obroka sa dostavom u kuću iznosila je 25,00 kn.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su u iznosu 7.256.582,14 kn. Navedena sredstva doznačena su iz decentraliziranih sredstava Brodsko-posavske županije. Na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u 2008., sredstva za financiranje poslovanja domova za starije i nemoćne osobe planirana su i osigurana u Državnom proračunu za 2008. Prema spomenutoj odluci, 7.200.000,00 kn pripada Brodsko-posavskoj županiji, koja ih je dužna rasporediti na Dom, čiji je osnivač.

Tijekom 2008. Županija je doznačila Domu 7.256.582,14 kn, od čega 4.494.582,14 kn za rashode za zaposlene, te materijalne i financijske rashode (na temelju mjesečnih zahtjeva), a 2.762.000,00 kn za nefinancijske rashode (na temelju mjesečnih zahtjeva u privitku kojih su računi za izvršene nefinancijske rashode). Svi prihodi utrošeni su namjenski.

6. RASHODI

Rashodi su planirani u iznosu 14.956.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.736.776,43 kn, što je za 219.223,57 kn ili 1,5% manje od planiranih. Ostvaren je višak prihoda nad rashodima u iznosu 5.310,57 kn. Višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 126.653,46 kn, odlukom županijskog poglavarstva, prenesen je u prihode 2008. za obavljanje redovne djelatnosti, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.310,57 kn.

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 | % izvršenja | Udjel u % |
|----------------|---|---------------|---------------|-------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 12.056.000,00 | 11.862.618,37 | 98,4 | 80,5 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 7.370.000,00 | 7.363.378,45 | 99,9 | 50,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 4.658.500,00 | 4.472.558,57 | 96,0 | 30,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 329.000,00 | 327.171,36 | 99,4 | 2,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 2.933.000,00 | 2.919.326,56 | 99,5 | 19,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.361.300,00 | 1.191.534,76 | 87,5 | 8,1 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 35.200,00 | 34.525,89 | 98,1 | 0,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 27.500,00 | 26.681,35 | 97,0 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.900.000,00 | 2.874.158,06 | 99,1 | 19,5 |
| Ukupno rashodi | | 14.956.000,00 | 14.736.776,43 | 98,5 | 100,0 |
| Višak prihoda | | - | 5.310,57 | - | - |

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene i materijalne rashode, koji su izvršeni u iznosu 11.835.937,02 kn i čine 80,3% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine i financijski rashodi koji su izvršeni u iznosu 2.900.839,41 kn i čine 19,7% ukupno izvršenih rashoda.

6.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 12.056.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.862.618,37 kn, što je za 193.381,63 kn ili 1,6% manje od planiranih. Ovi rashodi čine 80,5% ukupno izvršenih rashoda, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 7.363.378,45 kn, materijalne rashode u iznosu 4.472.558,57, te financijske rashode u iznosu 26.681,35 kn.

6.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 7.370.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.363.378,45 kn, što je za 6.621,55 kn ili 0,1% manje od planiranih. Ovi rashodi čine 50,0% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na plaće zaposlenih u iznosu 6.015.783,83 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.034.714,82 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 312.879,80 kn.

Prava, obveze i odgovornosti u vezi plaća i drugih materijalnih prava zaposlenika, popis radnih mjesta, te njima pripadajući koeficijenti propisani su Zakonom o plaćama u javnim službama, Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama, Kolektivnim ugovorom za djelatnost socijalne skrbi, te Pravilnikom o radu, sistematizaciji i unutarnjem ustroju. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak osnovice za izračun plaće i koeficijenta složenosti poslova ovisno o radnom mjestu zaposlenika, uvećanog za 0,5% za svaku godinu radnog staža. Osnovica za obračun plaće u 2008. iznosila je 5.108,84 kn. Koncem 2008. u Domu je bilo 87 zaposlenika. U prosincu 2008. isplaćena je najviša bruto plaća u iznosu 13.867,00 kn ili u neto iznosu 9.119,00 kn, a najniža bruto plaća isplaćena je u iznosu 3.702,00 kn ili u neto iznosu 2.773,00 kn. Na isplaćene plaće obračunane su i uplaćene sve zakonom propisane obveze. Ustrojene su evidencije propisane Zakonom o porezu na dohodak, te Pravilnikom o porezu na dohodak.

Drugi rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 312.879,80 kn, a odnose se na božićnicu u iznosu 108.750,00 kn (1.250,00 kn po zaposleniku), nadoknade za godišnji odmor u iznosu 110.000,00 kn (1.250,00 kn po zaposleniku), jubilarne nagrade u iznosu 22.963,77 kn, potpore zbog smrti člana uže obitelji i duže bolovanje u iznosu 51.666,03 kn, te dar djeci u iznosu 19.500,00 kn (500,00 kn po djetetu). Naknade su isplaćene na temelju odluke ravnatelja, a u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak i Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama.

6.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 4.658.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.472.558,57 kn, što je za 185.941,43 kn ili 4,0% manje od planiranih. Ovi rashodi čine 30,3% ukupno izvršenih rashoda, a odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 327.171,36 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 2.919.326,56 kn, rashode za usluge u iznosu 1.191.534,76 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 34.525,89 kn. Pri izvršavanju materijalnih rashoda nisu utvrđene nepravilnosti.

6.1.2.1. Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima izvršene su u iznosu 327.171,36 kn, a odnose se na dnevnice i naknade za prijevoz na službenom putu u iznosu 7.847,58 kn, naknade za prijevoz zaposlenika na posao i s posla u iznosu 307.069,18 kn, te stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 12.254,60 kn. Rashodi za službena putovanja izvršeni su na temelju popunjenih i ovjerenih putnih naloga, te priloženih računa za troškove smještaja i prijevoza. Naknade za službeni put isplaćene su u visini neoporezivih iznosa. Dom vodi evidenciju putnih naloga. Naknade za prijevoz na posao i s posla djelatnicima koji stanuju na području gradskog prijevoza, te na udaljenosti manjoj od jedan km isplaćuju se u iznosu 263,53 kn mjesečno (godišnja radnička karta Zagrebačkog električnog tramvaja, Zagreb, sukladno članku 65. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama), a djelatnicima koji stanuju van područja gradskog prijevoza naknade su obračunane i isplaćene u visini stvarnih troškova javnog prijevoza.

6.1.2.2. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su u iznosu 2.919.326,56 kn, a odnose se na nabavljeni uredski materijal i druge materijalne rashode (uredski materijal, literatura, sredstva za čišćenje i održavanje, radna i zaštitna odjeća i obuća, materijal za higijenske potrebe i njegu, te drugi materijal) u iznosu 351.379,72 kn, nabavljeni materijal i sirovine (namirnice, okupaciona terapija, lijekovi i drugi materijal) u iznosu 1.407.056,56 kn, utrošenu energiju (električna energija, plin, motorni benzin i ulja, te loživo ulje) u iznosu 1.017.465,91 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 23.482,04 kn, te sitni inventar i auto gume u iznosu 119.942,33 kn. Rashodi su evidentirani na temelju primljenih računa dobavljača za preuzetu robu iz kojih je vidljivo kada je roba isporučena, tko ju je preuzeo, količina, jedinična cijena i ukupna vrijednost. U vlasništvu Doma je jedan službeni automobil i tri kombi vozila za prijevoz korisnika i namirnica za kuhinju. Za službena vozila uredno su vođeni putni radni listovi.

- Materijal i sirovine

Rashodi za materijal i sirovine izvršeni su u iznosu 1.407.056,56 kn. Najveći dio rashoda za materijal i sirovine, odnosno 1.343.209,19 kn ili 95,5% odnosi se na nabavu namirnica. Slijede rashodi za nabavljeni materijal za okupacionu terapiju (kistovi, prsluci za folklor, žice za gitaru, ljepilo, akrilna boja, platno i posude za oslikavanje, gips, svijeće, krep papir, ukrasne trake, sprej, košare za dekoraciju) u iznosu 25.499,51 kn, nabavu lijekova u iznosu 22.792,24 kn, te nabavu drugog materijala i sirovina u iznosu 15.555,62 kn.

Za nabavu krušnih proizvoda, peciva i kolača, povrća, mliječnih proizvoda, goveđeg i telećeg mesa, svinjetine, mesa od peradi, ribe, suhomesnatih proizvoda, raznih prehrambenih proizvoda, te materijala za higijenske potrebe i njegu u ožujku 2008. provedeno je javno nadmetanje. Postupak nabave proveden je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Dom je u pomoćnim evidencijama, odnosno putem skladišnih kartica i materijalnog knjigovodstva ustrojio praćenje nabave i utroška namirnica, lijekova, uredskog i drugog materijala, te nabave i izdavanja u uporabu zaliha sitnog inventara. Pri nabavi zaliha uredno su ispisivane skladišne primke kao osnovne isprave za knjiženje u skladišnim i materijalnim evidencijama. Utrošak zaliha evidentiran je na temelju izdatnica, potpisanih od skladištara i primatelja zaliha, te odgovorne osobe.

Tijekom 2008. nabavljeno je mesa, mesnih proizvoda i ribe u vrijednosti 430.879,41 kn, mliječnih proizvoda 245.684,76 kn, krušnih proizvoda 174.443,28 kn, svježeg voća i povrća 214.522,45 kn, voćnih sokova i mineralne vode u iznosu 14.356,39 kn, ulja i masti 69.557,04 kn, jaja 32.637,68 kn, te drugih namirnica (sol, šećer, kava, čokolada, ocat, čajevi, med, keksi, marmelada, gotove juhe, začini, slatkiši) u iznosu 222.734,96 kn. U pomoćnim evidencijama na dan 31. prosinca 2008. iskazana je vrijednost zaliha namirnica u iznosu 169.560,63 kn, te zaliha lijekova u iznosu 8.132,20 kn.

- Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje

Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje izvršeni u iznosu 23.482,04 kn odnose se na nabavljeni i ugrađeni materijal za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata (vodovodni i elektromaterijal, vrata, kvake, baterije, kotlić, boje, čelične šipke, emajl za kade, slavine, žarulje, brtve, utičnice i drugo) u iznosu 20.637,72 kn, postrojenja i opreme (kotač za namještaj, dušik i acetilen boce) u iznosu 582,63 kn, transportnih sredstava u iznosu 391,67 kn, te drugo u iznosu 1.870,02 kn. Rashodi su izvršeni na temelju uredne dokumentacije.

- Sitni inventar i auto gume

Tijekom 2008. rashodi za nabavu sitnog inventara i auto guma izvršeni su u iznosu 119.942,33 kn. Odnose se na nabavu posteljine, jastuka, madraca, opreme za fizikalnu terapiju, ormarića prve pomoći, škara, toplomjera, kliješta, bušilica, tipkovnica, bušilica za papir, telefona, ormarića, stolica, tlakomjera, kanti za otpatke, karnišni, posuđa, mobilnih telefona, te drugog sitnog inventara i auto guma. Rashodi su izvršeni na temelju ispostavljenih narudžbenica i računa dobavljača.

6.1.2.3. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 1.191.534,76 kn odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 144.532,18 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 437.574,12 kn, usluge promidžbe i informiranja (radiotelevizijska pristojba, objava natječaja u tisku, te pretplata na razne novine) u iznosu 48.524,22 kn, komunalne usluge u iznosu 360.303,38 kn, zdravstvene usluge (zdravstveni pregledi zaposlenika, laboratorijske usluge i troškovi liječenja) u iznosu 39.193,07 kn, intelektualne i osobne usluge (usluge zaštite na radu, usluge turističkog vođenja, knjigovodstvene usluge, sudske pristojbe, te konzultantske usluge) u iznosu 105.317,01 kn, računalne usluge (održavanje i servisiranje informatičke opreme, instalacija i održavanje programskih proizvoda, čišćenje računala od virusa) u iznosu 28.471,24 kn, te druge usluge (grafičke i tiskarske usluge, izradu fotografija, usluge pri registraciji vozila, usluge ozvučenja dvorane, oštrenje noževa, šišanje i brijanje korisnika, periodični pregledi vatrogasnih aparata, popravak i servis vage i drugo) u iznosu 27.619,54 kn. Rashodi su evidentirani na temelju uredne dokumentacije.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršene u iznosu 437.574,12 kn odnose se na tekuće i investicijsko održavanje objekata u iznosu 279.156,69 kn, opreme u iznosu 107.095,78 kn, prijevoznih sredstava (popravak i servisiranje) u iznosu 5.098,84 kn, te druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 46.222,81 kn.

Tekuće i investicijsko održavanje objekata odnosi se na elektroinstalaterske radove, proširenje kuhinje, izmjenu vanjskih stijena kuhinje, izmjene podnih obloga, ličenje atomskog skloništa, radove na proširenju kuhinje, izmjenu radijatora, brušenje i lakiranje parketa, izrada staklene i fiksne stijene, bojanje prostorija, izradu krova od svjetlopropusnih ploča i drugo. Tekuće i investicijsko održavanje opreme odnosi se na redovan servis plamenika i plinskog kotla u kuhinji, servis i popravak stroja za glačanje i stroja za pranje posuđa, popravak fotokopirnog aparata, popravak elektromotora, popravak printera, zamjena kontakta na vratima, popravak kotla, montaža nape, izmjenu dijela cjevovoda, te drugo. Druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na redovno održavanje i popravak faks uređaja i kopirnih strojeva, popravak i održavanje dizala, montažu klima uređaja, popravak vrata, zamjenu ulja u reduktoru i ležajima dizala, te popravak i čišćenje klima uređaja. Nabava usluga za održavanje objekata, opreme i prijevoznih sredstava obavljena je izravnom pogodbom u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, s obzirom da su pojedinačne vrijednosti istovrsnih usluga manje od 70.000,00 kn. Za izvršene usluge ispostavljeni su računi koji u prilogu sadrže troškovnike ili radne naloge s opisom izvršene usluge i specifikacijom utrošenog materijala.

Komunalne usluge u iznosu 360.303,38 kn odnose se na utrošenu vodu u iznosu 233.474,00 kn, odvoz smeća u iznosu 46.989,60 kn, usluge dezinfekcije u iznosu 24.760,51 kn, pogrebne troškove korisnika u iznosu 44.751,21 kn, te druge komunalne usluge u iznosu 10.328,06 kn. Rashodi su izvršeni na temelju ispostavljenih računa ovjerenih od zakonskog predstavnika.

6.1.2.4. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni u iznosu 34.525,89 kn odnose se na naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 7.876,80 kn, premije osiguranja prijevoznih sredstava i imovine u iznosu 16.430,97 kn, reprezentaciju u iznosu 3.547,32 kn, članarine u iznosu 488,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja (administrativne pristojbe, naknada za zbrinjavanje otpada, porez na automobil) u iznosu 6.182,80 kn. Rashodi su evidentirani na temelju uredne dokumentacije.

Naknade članovima upravnog vijeća isplaćene su u visini određenoj odlukom osnivača iz svibnja 2006. U skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak, na isplaćene naknade obračunane su i uplaćene sve zakonom propisane obveze (doprinosi, porez na dohodak, te prirez porezu na dohodak).

6.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 27.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 26.681,35 kn, što je za 818,65 kn ili 3,0% manje od planiranih. Ovi rashodi čine 0,2% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na usluge platnog prometa u iznosu 17.597,34 kn, zatezne kamate u iznosu 725,94 kn, te druge nespomenute financijske rashode u iznosu 8.358,07 kn. Rashodi su evidentirani na temelju uredne dokumentacije.

6.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 2.900.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.874.158,06 kn, što je za 25.841,94 kn ili 0,9% manje od planiranih.

Ovi rashodi čine 19,5% ukupno izvršenih rashoda, a odnose se na nabavu opreme u iznosu 590.542,56 kn i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 2.283.615,50 kn.

Dom je donio plan nabave za 2008. Prije provođenja postupka nabave donesene su odluke o početku postupka javne nabave, imenovano je povjerenstvo za pripremu i provedbu postupka nabave, objavljeni su pozivi za nadmetanje, te obavijesti o sklopljenim ugovorima. Evidencije postupaka javne nabave i sklopljenih ugovora o nabavi su ustrojene, a godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi dostavljeno je Uredu za javnu nabavu. Planom nabave za 2008. planirana je vrijednost nabave u iznosu 8.876.372,15 kn. Proveden je jedan postupak nabave velike vrijednosti u iznosu 1.798.830,22 kn, te 12 postupaka male vrijednosti u iznosu 1.795.564,09 kn. Po navedenim ugovorima izvršeni su rashodi u iznosu 3.257.537,41 kn.

- Nabava opreme

Tijekom 2008. nabavljena je oprema u iznosu 590.542,56 kn, a odnosi se na nabavu uredske opreme i namještaja (računala, printeri, zvučnici, uništavač papira) u iznosu 22.900,86 kn, opreme za ventilaciju (klima uređaji i oprema za kuhinju) u iznosu 20.656,21 kn, medicinske opreme (kreveti, aspiratori, sobni bicikl, madraci, strunjače, paravani) u iznosu 69.375,32 kn, instrumenata i uređaja (laser terminal, vaga za kuhinju, traktorska kosilica) u iznosu 20.710,60 kn, glazbene opreme (tamburaško čelo) u iznosu 5.200,00 kn, uređaja (stroj za održavanje programa kad nestane struje i sterilizatora noževa u iznosu 4.339,98 kn, strojeva (perilica rublja, stroj za pranje suđa, stroj za dehidriranje biološkog otpada, tuš s pipom) u iznosu 407.707,80 kn, te opreme (kolica grijana zatvorena, ormar za lijekove, ormar za odlaganje posuda za otpad) u iznosu 39.651,79 kn. Za nabavu stroja za pranje suđa i stroja za dehidriranje biološkog otpada provedeni su otvoreni postupci javne nabave, te su s izabranim ponuditeljima zaključeni ugovori. Rashodi su izvršeni na temelju računa dobavljača za isporučenu opremu.

- Dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini

Dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 2.283.615,50 kn odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 2.207.594,86 kn, postrojenjima i opremi (izrada plinskog priključka, saniranje cjevovoda u prostoru kapele, dobava i ugradnja sigurnosnog ventila na parni kotao) u iznosu 51.264,40 kn, te dodatna ulaganja na drugoj nefinancijskoj imovini (postavljanje ograde) u iznosu 24.756,24 kn.

Dodatna ulaganja na građevinskim objektima izvršena u iznosu 2.207.594,86 kn odnose se na uređenje pročelja u iznosu 1.830.000,00 kn, provođenje nadzora nad izvođenjem radova na uređenju pročelja u iznosu 49.995,60 kn, popravak krova u iznosu 8.254,52 kn, izradu pregradne stijene u prostoriji za vježbanje u iznosu 22.204,00 kn, izradu i postavljanje PVC stijene s vratima u iznosu 20.130,00 kn, izradu rukohvata u stacionaru u iznosu 29.358,08 kn, uređenje sestrinske sobe u iznosu 12.045,40 kn, izgradnju sanitarnog čvora za osoblje stacionara u iznosu 26.315,40 kn, uređenje skladišta u iznosu 13.663,98 kn, izradu ventilacije u iznosu 3.001,20 kn, krovopokrivačke radove u iznosu 78.403,30 kn, konzultantske usluge za potrebe uređenja pročelja u iznosu 12.170,72 kn, postavljanje stijene u kuhinji u iznosu 58.560,00 kn, izradu projektne dokumentacije za plinifikaciju podružnice u iznosu 9.516,00 kn, te izradu plinskog priključka u iznosu 33.976,66 kn. Rashodi su izvršeni na temelju uredne dokumentacije.

Za izvođenje građevinskih radova na uređenju pročelja Doma proveden je otvoreni postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S odabranim ponuditeljem je u kolovozu 2008. zaključen ugovor u iznosu 1.798.830,22 kn. Izvođač se obvezao radove završiti u roku 60 kalendarskih dana od dana zaključenja ugovora. Zbog naknadnih radova koje nije bilo moguće predvidjeti prilikom snimanja i izrade projektne dokumentacije (izmijeniti slivnike, hidroizolaciju i sve potrebne radnje na balkonima, sanirati hidroizolaciju podesta požarnih stuba, na dijelu pročelja koji izlazi van uobičajenih gabarita potrebno je ugraditi valoviti pocinčani lim sa kompletnim opšavima radi sprečavanja prodora vode), a koji se moraju hitno izvesti, jer uvjetuju kvalitetu radova iz osnovnog ugovora, u listopadu 2008., zaključen je dodatak ugovoru kojim se vrijednost radova povećava za 209.261,78 kn što ukupno iznosi 2.008.092,00 kn, a rok za završetak radova produžen je do 23. studenoga 2008. Radovi su završeni u roku. Za izvedene radove ispostavljene su dvije privremene i okončana situacija na iznos 1.830.000,00 kn. Izvedeni radovi su manji od ugovorenih iz razloga što je Vlada Republike Hrvatske svojom Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje domova od 14. studenoga 2009. smanjila sredstva za investicije koja pripadaju Domu, te je Dom morao odustati od izvođenja dijela ugovorenih radova. Dodatkom ugovora trebalo je specificirati radove od kojih se odustalo, te utvrditi novu vrijednost ugovora. Nadzor nad izvedenim radovima je proveden. Zapisnik o primopredaji radova sastavljen je u studenome 2008. Komisija za primopredaju i konačni obračun izvedenih građevinskih radova, uočila je nedostatke u kvaliteti na pojedinim izvedenim radovima, a osim toga dio radova u vrijednosti 61.095,40 kn koji su po projektnoj dokumentaciji trebali biti izvedeni, uopće nije izveden. Utvrđene nedostatke odnosno neizvedene radove izvoditelj je dužan otkloniti u jamstvenom roku. Dom je u stalnom kontaktu s izvoditeljem radova, ali do vremena obavljanja revizije izvoditelj radova nije otklonio uočene nedostatke. Izvoditelju radova plaćeno je 1.768.904,60 kn, dok je iznos od 61.095,40 kn zadržan dok izvođač ne izvede radove.

Državni ured za reviziju nalaže u svim slučajevima izmjene ugovora i odustajanja od izvođenja pojedinih radova dodatkom ugovora specificirati vrijednost radova od kojih se odustalo, te i nadalje poduzimati radnje u cilju otklanjanja uočenih nedostataka na izvedenim radovima i izvođenje svih ugovorenih radova koji su utvrđeni Zapisnikom o primopredaji radova.

7. 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. Korisnik proračuna nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je imenovan. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Dom je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Prihodi

- 2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 14.956.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.742.087,00 kn, što je za 213.913,00 kn ili 1,4% manje od planiranih.

Prihodi od prodaje toplih obroka zaposlenima ostvareni su u iznosu 11.088,00 kn. Cijena toplog obroka za djelatnike iznosi 8,00 kn, dok stvarna cijena koštanja po kojoj se obroci prodaju vanjskim korisnicima iznosi 20,00 kn. Razlika od 12 kuna smatra se darom u naravi, te je sukladno odredbama članka 14. Zakona o porezu na dohodak treba pribrojiti plaći, te obračunati pripadajuće poreze i doprinose.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

- 2.2. *Dom je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Rashodi

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 14.956.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.736.776,43 kn, što je za 219.223,57 kn ili 1,5% manje od planiranih.

Rashodi za uređenje pročelja zgrade Doma izvršeni su u iznosu 1.830.000,00 kn. Za izvođenje građevinskih radova na uređenju pročelja Doma proveden je otvoreni postupak javne nabave, te je s odabranim ponuditeljem u kolovozu 2008. zaključen ugovor u iznosu 1.798.830,22 kn. Izvođač se obvezao radove završiti u roku 60 kalendarskih dana od dana zaključenja ugovora.

Zbog naknadnih radova koje nije bilo moguće predvidjeti prilikom snimanja i izrade projektne dokumentacije, u listopadu 2008., zaključen je dodatak ugovoru kojim se vrijednost radova povećava za 209.261,78 kn što ukupno iznosi 2.008.092,00 kn, a rok za završetak radova produžen je do 23. studenoga 2008. Radovi su završeni u roku. Za izvedene radove ispostavljena je okončana situacija na iznos 1.830.000,00 kn što je za 178.092,00 kn manje od ugovorenog. Izvedeni radovi su manji od ugovorenih iz razloga što je Vlada Republike Hrvatske svojom Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje domova iz studenoga 2009. smanjila sredstva za investicije koja pripadaju Domu, te je Dom morao odustati od izvođenja dijela ugovorenih radova. Dodatkom ugovora trebalo je specificirati radove od kojih se odustalo, te utvrditi novu vrijednost ugovora. Zapisnikom o primopredaji radova sastavljenim u studenome 2008. uočeni su određeni nedostaci u kvaliteti na pojedinim izvedenim radovima, a osim toga dio radova u vrijednosti 61.095,40 kn koji su po projektnoj dokumentaciji trebali biti izvedeni, uopće nije izveden. Dom je u stalnom kontaktu s izvođačem radova, ali do vremena obavljanja revizije (listopad 2009.) izvođač radova nije otklonio uočene nedostatke. Izvođaču radova plaćeno je 1.768.904,60 kn, dok je iznos od 61.095,40 kn zadržan dok izvođač ne izvede radove.

Državni ured za reviziju nalaže u svim slučajevima izmjene ugovora i odustajanja od izvođenja pojedinih radova dodatkom ugovora specificirati vrijednost radova od kojih se odustalo, te i nadalje poduzimati radnje u cilju otklanjanja uočenih nedostataka na izvedenim radovima i izvođenje svih ugovorenih radova koji su utvrđeni Zapisnikom o primopredaji radova.

3.2. Dom je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

Dom pruža usluge stanovanja, prehrane, održavanja osobne higijene, brige o zdravlju, njege, radne aktivnosti i korištenja slobodnog vremena starijih i nemoćnih osoba. Pruža usluge poludnevnog i cjelodnevnog boravka, te pruža usluge njege u kući starijim i nemoćnim osobama. Dom čine sljedeće organizacijske cjeline: odjel socijalnog rada i radne okupacije, odjel pojačane zdravstvene njege, odjel prehrane i posluživanja, odjel higijene i tehničkih poslova, odjel financijsko-računovodstvenih, kadrovskih i opće administrativnih poslova, te Podružnica Doma Sveti Vinko u Novoj Kapeli. Koncem 2008. u Domu je zaposleno 87 djelatnika. Prihodi i primici iskazani su u iznosu 14.742.087,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 14.736.776,00 kn, te višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 5.311,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 7.256.582,14 kn koji čine 49,2% ukupno ostvarenih prihoda, te vlastiti prihodi koji s ostvarenjem od 5.795.588,53 kn čine 39,3% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.689.916,33 kn i čine 11,5% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene i materijalne rashode u iznosu 11.835.937,02 kn ili 80,3% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine i financijski rashodi koji su izvršeni u iznosu 2.900.839,41 kn i čine 19,7% ukupno izvršenih rashoda. Na dan 31. prosinca 2008. potraživanja su iznosila 551.551,35 kn, a odnosila su se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 434.108,43 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 54.435,64 kn, te druga potraživanja u iznosu 63.007,28 kn. Koncem 2008. obveze su iznosile 2.300.683,18 kn, a odnosile su se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.843.011,43 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 457.671,75 kn. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

Revizijom utvrđeni propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, obračun poreza na dohodak, te rashode na uređenju pročelja zgrade Doma, nisu utjecali na istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja. Dom je ispunio osnovne ciljeve i zadaće za koje je osnovan.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Doma za starije i nemoćne osobe Slavonski Brod (dalje u tekstu: Doma) 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 Doma 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 Doma.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOM ZA STARIJE I NEMOĆNE
OSOBNE SPLIT

Split, veljača 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|----------|--|----|
| I. | OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE ZA 2005. | 2 |
| II. | REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008. | 2 |
| 1. | PRAVNA REGULATIVA | 2 |
| 2. | DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO | 3 |
| 2.1. | Sustav unutarnjih financijskih kontrola | 4 |
| 3. | RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE | 4 |
| 3.1. | Financijski plan | 4 |
| 3.2. | Poslovne knjige | 5 |
| 3.3. | Financijski izvještaji | 5 |
| 3.4. | Popis imovine i obveza | 6 |
| 3.5. | Potraživanja i obveze | 6 |
| 4. | NOVČANA SREDSTVA | 7 |
| 4.1. | Žiro račun | 7 |
| 4.2. | Blagajničko poslovanje | 7 |
| 5. | PRIHODI I PRIMICI | 7 |
| 5.1. | Prihodi od pomoći | 8 |
| 5.2. | Prihodi od imovine | 8 |
| 5.3. | Prihodi po posebnim propisima | 8 |
| 5.4. | Drugi prihodi | 9 |
| 5.4.1. | Vlastiti prihodi | 9 |
| 5.4.2. | Prihodi od donacija | 10 |
| 5.4.3. | Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti | 10 |
| 6. | RASHODI I IZDACI | 11 |
| 6.1. | Rashodi poslovanja | 12 |
| 6.1.1. | Rashodi za zaposlene | 12 |
| 6.1.2. | Materijalni rashodi | 13 |
| 6.1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 14 |
| 6.1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 14 |
| 6.1.2.3. | Rashodi za usluge | 16 |
| 6.1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 17 |
| 6.1.3. | Financijski rashodi | 17 |
| 6.1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 18 |
| 6.2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 18 |
| 6.2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 18 |
| 6.2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 19 |
| 7. | NALAZ | 20 |
| III. | MIŠLJENJE | 22 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/09-01/42
Urbroj: 613-19-10-6

Split, 17. veljače 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DOMA ZA STARIJE I NEMOĆNE OSOBE SPLIT 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 Doma za stare i nemoćne osobe Split (dalje u tekstu: Dom) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. studenoga 2009. do 17. veljače 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 proračunskog korisnika.

I. OSVRT NA NALAZ I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2005.

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

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Doma.

II. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Doma te postupke oko donošenja i izvršavanja financijskog plana uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07),
- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03),
- Zakon o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. (Narodne novine 28/08 i 82/08),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05),
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti (Narodne novine 14/02 i 18/02),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02, 122/05, 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09),
- Uredba o uvjetima primjene jedinstvenog rječnika javne nabave (CPV) (Narodne novine 13/08),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08),
- Uredba o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u prvom tromjesečju 2008. (Narodne novine 127/07),
- Uredba o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2008. godinu (Narodne novine 52/08),
- Pravilnik o vrsti doma za djecu i doma za odrasle i njihovoj djelatnosti te uvjetima glede prostora, opreme i potrebnih stručnih i drugih djelatnika doma socijalne skrbi (Narodne novine 101/99, 120/02 i 74/04),
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08),
- Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01),

- 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),
- Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07),
- i drugi zakoni i propisi kojima su uređeni odnosi u području socijalne skrbi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Dom za starije i nemoćne osobe Split je javna ustanova socijalne skrbi upisana u sudski registar ustanova kod Trgovačkog suda u Splitu pod matičnim brojem (MBS) 00727601 i upisnik ustanova socijalne skrbi kojeg vodi nadležno ministarstvo. Osnivačka prava nad Domom od prosinca 2001. ima Splitsko-dalmatinska županija na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske o prijenosu osnivačkih prava. Djelatnost Doma obavlja se na dvije lokacije u Splitu: u Vukovarskoj 79 i Ivana pl.Zajca br.2. Sjedište Doma je u Splitu, Ulica Ivana pl.Zajca br.2.

Dom pruža institucionalnu i izvaninstitucionalnu skrb. Institucionalna skrb u okviru stalnog smještaja pruža usluge stanovanja, prehrane, pomoći i njege, socijalnog rada, brige o zdravlju, odmora i rekreacije, te drugih aktivnosti i stručnog tretmana, ovisno o potrebama, sposobnostima i željama korisnika. Izvaninstitucionalnu skrb pruža organiziranjem prehrane za vanjske korisnike (umirovljenike, prema rješenju Centra za socijalnu skrb). Pored navedenih djelatnosti Dom je do prosinca 2007. obavljao i ugostiteljsko-turističku djelatnost koja je na temelju rješenja Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi brisana iz statuta Doma. Prostor Doma u kojem je obavljana ugostiteljsko-turistička djelatnost, na temelju rješenja Splitsko-dalmatinske županije iz travnja 2008. je prenamijenjen za smještaj novih 49 korisnika, u skladu s Pravilnikom o vrsti doma za djecu i doma za odrasle i njihovoj djelatnosti te uvjetima glede prostora, opreme i potrebnih stručnih i drugih djelatnika doma socijalne skrbi. Rješenjem o kategorizaciji objekt Vukovarska je kategoriziran kao objekt treće kategorije, osim u dijelu apartmana koji je kategoriziran kao objekt prve kategorije. Objekt Zenta je kategoriziran kao objekt druge kategorije. Kapacitet Doma je 747 mjesta od kojih se 449 odnosi na stambeni odjel, a 298 na jedinicu za pojačanu njegu.

Djelatnost Doma organizirana je kroz tri ustrojbene jedinice: odjel za socijalnu skrb i brigu o zdravlju, odjel za opće, pravne, kadrovske, financijsko-računovodstvene i tehničke poslove i odjel za prehranu i higijenu.

Tijela Doma su Upravno vijeće i Ravnatelj.

Upravno vijeće ima pet članova. Tri člana imenuje Splitsko-dalmatinska županija, te po jednog člana uposlenici i korisnici usluga. Dom ima stručno vijeće koje sudjeluje u utvrđivanju programa rada Doma, prati njegovo ostvarivanje te raspravlja i odlučuje o drugim pitanjima socijalne skrbi.

U 2008. ravnateljica Doma bila je Milda Pancirov, dipl. iur.

2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Dom je ustrojio unutarnji nadzor u skladu s odredbama članka 169. Zakona o socijalnoj skrbi prema kojima su ustanove socijalne skrbi obvezne provoditi nadzor nad radom svojih ustrojbenih jedinica i djelatnika na način propisan općim aktom ustanove. Prema Pravilniku o provođenju unutarnjeg nadzora iz 2007. unutarnji nadzor u Domu provodi voditelj nadzora kojeg imenuje ravnatelj. Ciljevi nadzora su unapređenje djelatnosti i poslovanja pojedinih ustrojstvenih jedinica, zaštita imovine od uništavanja, zlouporabe i nepravilnosti u radu, utvrđivanje istinitih financijskih podataka, primjenjivanje zakona, propisa i akata donesenih na temelju zakona te praćenje stručnog rada u svezi pružanja usluga korisnicima Doma. O provedenom unutarnjem nadzoru imenovani voditelj nadzora je dostavio ravnatelju izvješće o provedenom unutarnjem nadzoru tijekom 2008.

Dom je u skladu s odredbama članka 6. i 15. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, dužan provoditi financijsko upravljanje i kontrole. U skladu s odredbama navedenog Zakona voditelj za financijsko upravljanje i kontrole donosi plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja. Odlukom ravnateljice od 10. siječnja 2008. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu rada Doma. Do obavljanja revizije (prosinac 2009.) nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati. Nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola 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 i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Dom nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju, ali njeno obavljanje može organizirati na jedan od načina propisanih odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Računovodstvo Doma propisano je odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, te drugim provedbenim propisima.

3.1. Financijski plan

Dom je u kolovozu 2007. izradio prijedlog financijskog plana za 2008. u skladu s uputama Splitsko-dalmatinske županije (dalje u tekstu: Županija) i Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi (dalje u tekstu: Ministarstvo). Nakon donesenog financijskog plana Županije donijet je financijski plan za Dom u rujnu 2007. kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 32.961.149,00 kn. Financijski plan prihvatilo je upravno vijeće Doma u skladu s odredbama statuta.

Nakon što su Odlukom Vlade utvrđeni minimalni financijski standardi za decentralizirano financiranje djelatnosti domova za starije i nemoćne osobe za 2008. (do tada su bili utvrđeni odlukom Vlade za financiranje djelatnosti domova za starije i nemoćne osobe u prvom tromjesečju 2008.), donesene su izmjene financijskog plana kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 27.060.981,00 kn. Izmjene financijskog plana prihvatilo je upravno vijeće u rujnu 2008. Posljednjim izmjenama financijskog plana iz prosinca 2008., koji je usklađen s izmjenama i dopunama Županijskog proračuna (predviđena su dodatna sredstva iz županijskog proračuna za nabavu nefinancijske imovine), ukupni prihodi i rashodi Doma planirani su u iznosu 28.551.504,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima (naplata cijene usluga smještaja i prehrane od korisnika) u iznosu 14.173.200,00 kn ili 49,6%, prihode iz županijskog proračuna (za financiranje rashoda poslovanja, nabavu nefinancijske imovine i pomoći) u iznosu 13.701.554,00 kn ili 48,0%, vlastite djelatnosti u iznosu 606.780,00 kn ili 2,1%, donacija u iznosu 53.409,00 kn ili 0,2% i od imovine u iznosu 16.561,00 kn ili 0,1%.

Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 15.005.609,00 kn ili 52,6%, materijalne rashode u iznosu 11.208.615,00 kn ili 39,2%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 70.000,00 kn ili 0,2%, financijske rashode u iznosu 69.000,00 kn ili 0,2% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.198.280,00 kn ili 7,7%.

3.2. Poslovne knjige

Dom je ustrojio sve poslovne knjige propisane Zakonom o proračunu i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i to: dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige.

Ustrojene su sve propisane analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, kratkotrajne nefinancijske imovine te financijske imovine i obveza. Uz navedene analitičke knjigovodstvene evidencije vode se: knjiga blagajne, evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila, knjiga ulaznih računa i obračuna obveza, te knjiga izlaznih računa i obračuna potraživanja.

U analitičkim knjigovodstvenim evidencijama kratkotrajne nefinancijske imovine prati se nabava i utrošak namirnica, potrošnog materijala, te materijala za tekuće i investicijsko održavanje i to po vrsti, količini i mjestu troška. Rashodi za nabavu iskazani su u trenutku nastanka obveze u visini nabavne vrijednosti. Utrošak namirnica se prati po prosječnim cijenama i utvrđenim normativima i to po vrsti, količini i mjestu troška. Na kraju godine nepotrošene zalihe namirnica i materijala iskazane su u pomoćnim evidencijama.

Poslovne promjene evidentirane su na temelju vjerodostojnih, urednih i prethodno provjerenih knjigovodstvenih isprava.

3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2007. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku, te Županiji i Ministarstvu.

U financijskom izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu 28.244.216,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 28.016.770,00 kn te višak prihoda u iznosu 227.446,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 270.413,00 kn te je ukupan višak prihoda za prijenos u iduće razdoblje iskazan u iznosu 497.859,00 kn.

U bilanci je iskazana vrijednost imovine u iznosu 121.903.967,00 kn, a obveze u iznosu 3.811.126,00 kn. Vlastiti izvori iskazani su u iznosu 118.092.841,00 kn.

Vrijednost imovine se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 117.372,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.531.665,00 kn. Nefinancijska imovina odnosi se na proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 117.119.799,00 kn i sitni inventar u iznosu 252.503,00 kn. Financijska imovina u iznosu 4.531.665,00 kn odnosi se na novčana sredstva u iznosu 2.624.544,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 446.067,00 kn, ostala potraživanja u iznosu 189.761,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.271.293,00 kn.

Osim navedenih izvještaja sastavljene su bilješke uz financijske izvještaje, izvještaj o obvezama i izvještaj o promjenama u vrijednosti imovine i obveza.

3.4. Popis imovine i obveza

Na koncu 2008. Dom je obavio godišnji popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Odlukom o popisu od 6. prosinca 2007. imenovana su tri povjerenstva za popis proizvedene dugotrajne imovine, sitnog inventara, zaliha, potraživanja, obveza te novca na računu i u blagajni.

Imenovana povjerenstva sastavila su popisne liste i zapisnike o obavljenom popisu. Povjerenstva za popis predložila su rashod i uništenje uredske opreme i namještaja nabavne vrijednosti u iznosu 16.939,19 kn te sitnog inventara u iznosu 85.942,33 kn. Ravnateljica je prihvatila izvješće povjerenstva te je rashod proveden u poslovnim knjigama. Zbog dotrajalosti rashodovana je oprema koja se odnosi na računala, komunikacijsku, uredsku i drugu opremu, te sitni inventar. O uništenju opreme sastavljen je zapisnik. Neotpisana vrijednost rashodovane opreme u iznosu 3.156,48 kn evidentirana je na teret izvora vlasništva iz proračuna.

3.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja Doma na dan 31. prosinca 2008. iznosila su 635.828,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 446.067,00 kn te ostala potraživanja (od HZZO za naknade za bolovanja) u iznosu 189.761,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od korisnika Doma za usluge smještaja i prehrane u iznosu 220.957,00 kn, zakupa u iznosu 146.946,00 kn, Ministarstva za troškove smještaja i prehrane korisnika prema rješenju Centra za socijalnu skrb u iznosu 60.954,00 kn i druga potraživanja u iznosu 17.210,00 kn. Potraživanja od korisnika Doma za usluge smještaja i prehrane na koncu godine iznosila su 784.375,55 kn, a pretplate korisnika za usluge smještaja i prehrane iznosile su 563.418,31 kn te je stanje potraživanja iskazano u iznosu 220.957,00 kn. Za naplatu potraživanja Dom šalje opomene i poduzima mjere prisilne naplate. Od ukupnih potraživanja od korisnika Doma u iznosu 784.375,55 kn utužena su potraživanja od jedanaest korisnika u iznosu 286.797,95 kn, postignute su izvan sudske nagodbe za naplatu duga od četiri korisnika u iznosu 121.408,94 kn, te se ovrhama na mirovini obavlja naplata duga od dva korisnika u iznosu 43.661,05 kn. Preostala potraživanja od korisnika u iznosu 332.507,61 kn su potraživanja najvećim dijelom za prosinac 2008. te se naplata očekuje u siječnju i veljači 2009. Potraživanja za zakup poslovnog prostora su najvećim dijelom u iznosu 134.603,00 kn naplaćena do vremena obavljanja revizije, a preostala potraživanja od zakupa u iznosu 12.343,00 kn odnose se utužena potraživanja od prijašnjeg zakupoprimatelja.

Obveze na dan 31. prosinca 2008. iznosile su 3.811.126,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 1.271.293,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.629.775,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 870.165,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.097,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 26.806,00 kn.

Obveze za zaposlene u iznosu 1.271.293,00 kn odnose se na obračunane plaće za prosinac 2008. koje su isplaćene u 2009. Obveze za materijalne rashode u iznosu 1.629.775,00 kn odnose se najvećim dijelom na obveze za nabavljeni materijal i energiju u iznosu 1.431.650,00 kn. Druge tekuće obveze u iznosu 870.165,00 kn odnose se na obveze prema proračunu Županije za doznačena, a neutrošena sredstva u 2008. u iznosu 486.665,00 kn i za jamčevine u iznosu 383.500,00 kn.

4. NOVČANA SREDSTVA

4.1. Žiro račun

Financijsko poslovanje obavlja se preko žiro računa broj 2330003-1100102488 otvorenog kod poslovne banke. Stanje novčanih sredstava prema izvratku sa žiro računu broj jedan na početku godine iznosilo je 2.377.797,00 kn, a 31. prosinca 2008. prema izvratku broj 252 iznosilo je 2.609.803,00 kn. Navedena stanja istovjetna su stanjima iskazanim u glavnoj knjizi i godišnjem popisu imovine i obveza.

4.2. Blagajničko poslovanje

Dom je u 2008. vodio glavnu blagajnu i blagajnu čekova. Sve uplate i isplate u gotovu novcu evidentirane su u knjizi blagajne na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava. Blagajničku dokumentaciju su likvidirale i ovjerile odgovorne osobe za blagajničko poslovanje. Uplate u blagajnu odnose se na prijenos novčanih sredstava sa žiro računa, uplate utrška aperitiv bara, naplatu usluga telefona i kuhinje, uplate korisnika Doma za usluge smještaja i prehrane, mirovine korisnika koje su usmjerene na Dom te povrat akontacije i povrat po obračunatim putnim nalogima za službena putovanja. Isplate iz blagajne obavljane su za dnevnicu i ostale troškove službenih putovanja, utrošak goriva za službena vozila, troškove prijevoza na posao i s posla, džeparac, razliku mirovine u slučaju kad je veća od cijene smještaja u Domu, regres, jubilarne nagrade, božićnicu, darove djeci, pomoći zaposlenima, otpremnine te za sitne materijalne troškove.

Stanje gotovine u blagajni na početku godine iznosilo je 7.582,00 kn, a na koncu godine 14.741,00 kn. Navedeno stanje odgovara podacima iskazanim u glavnoj knjizi i godišnjem popisu imovine i obveza.

5. PRIHODI

Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 28.551.504,00 kn, a ostvareni su u iznosu 28.244.216,00 kn, što je za 307.288,00 kn ili 1,1% manje od plana. Ostvareni prihodi u cijelosti se odnose na prihode poslovanja.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi u 2008.

u kn

| Red broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|----------|--|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1. | Prihodi poslovanja | 28.551.504,00 | 28.244.216,00 | 98,9 | 100,0 |
| 1.1. | Pomoći | 61.890,00 | 61.890,00 | 100,0 | 0,2 |
| 1.2. | Prihodi od imovine | 16.561,00 | 16.561,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.2.1. | Prihodi od financijske imovine | 15.122,00 | 15.122,00 | 100,0 | 0,1 |
| 1.2.2. | Prihodi od nefinancijske imovine | 1.439,99 | 1.439,00 | 100,0 | 0,0 |
| 1.3. | Prihodi po posebnim propisima | 14.173.200,00 | 13.716.248,00 | 96,8 | 48,6 |
| 1.4. | Drugi prihodi | 14.299.853,00 | 14.449.517,00 | 101,0 | 51,1 |
| 1.4.1. | Vlastiti prihodi | 606.780,00 | 756.444,00 | 124,7 | 2,6 |
| 1.4.2. | Donacije | 53.409,00 | 53.409,00 | 100,0 | 0,2 |
| 1.4.3. | Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti | 13.639.664,00 | 13.639.664,00 | 100,0 | 48,3 |
| | Ukupno | 28.551.504,00 | 28.244.216,00 | 98,9 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji ostvareni prihodi su prihodi po posebnim propisima u iznosu 13.716.248,00 kn koji čine 48,6% ukupnih prihoda i prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 13.639.664,00 kn koji čine 48,3% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 888.304,00 kn i čine 3,1%.

5.1. Prihodi od pomoći

Prihodi od pomoći planirani su i ostvareni u iznosu 61.890,00 kn odnosno 100,0% od plana. Odnose se na uplate iz proračuna Županije za naknade članovima upravnog vijeća Doma. Naknade su isplaćivane mjesečno predsjedniku upravnog vijeća u neto iznosu 600,00 kn i članovima vijeća u neto iznosu 500,00 kn, u skladu s odlukom županijskog poglavarstva o utvrđivanju naknade članovima upravnih vijeća domova za starije i nemoćne osobe na području Splitsko-dalmatinske županije.

5.2. Prihodi od imovine

Prihodi od imovine planirani su i ostvareni u iznosu 16.561,00 kn odnosno 100,0% od plana. Odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 15.122,00 kn i nefinancijske imovine (naknada štete od osiguravajućeg društva) u iznosu 1.439,00 kn.

Prihodi od financijske imovine odnose se na prihode od kamata na sredstva na redovnom računu u iznosu 6.322,00 kn i naknada za otkup natječajne dokumentacije u iznosu 8.800,00 kn.

5.3. Prihodi po posebnim propisima

Prihodi prema posebnim propisima planirani su u iznosu 14.173.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.716.248,00 kn što je 96,8% od plana. Odnose se na prihode ostvarene naplatom cijene usluga smještaja i prehrane starih i nemoćnih osoba u prostoru Doma, u objektu Vukovarska i objektu Zenta. Od toga je 12.689.840,00 kn ostvareno uplatama korisnika (i članova obitelji), a 1.026.408,00 kn se odnosi na sufinanciranje usluga smještaja i prehrane korisnika od strane Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi.

Cjenik usluga Doma utvrđen je odlukom Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi od 9. lipnja 2000. Cjenikom su utvrđene cijene smještaja i prehrane posebno za objekt Vukovarska i objekt Zenta. Cijene se razlikuju ovisno o vrsti smještaja (jednokrevetne, dvokrevetne i četverokrevetne sobe, apartman, stacionar), te o zdravstvenom stanju korisnika. Najviša cijena smještaja i prehrane utvrđena je za nepokretne korisnike u stacionaru u iznosu 2.406,00 kn po korisniku, a najniža za pokretne korisnike u četverokrevetnoj sobi u iznosu 1.462,00 kn po korisniku. Cijena apartmana utvrđena je u iznosu 2.020,00 kn za apartman u objektu Zenta i 601,00 kn za apartman u objektu Vukovarska, a obuhvaćaju cijenu smještaja bez prehrane. Cijena prehrane utvrđena je u iznosu 1.145,00 kn mjesečno.

O prijemu korisnika u Dom odlučuje komisija za prijam i otpust korisnika. S korisnicima Doma zaključuje se Ugovor o smještaju. Od ukupno 632 korisnika smještenih u Domu na koncu godine, njih 537 (osobno ili članovi obitelji) podmiruje troškove smještaja i prehrane u Domu. Za preostalih 95 korisnika troškove smještaja i prehrane u cijelosti ili djelomično podmiruje Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi (na temelju rješenja Centra za socijalnu skrb). Tijekom 2008. Ministarstvo je doznačilo 1.026.408,00 kn za podmirenje troškova smještaja i prehrane u potpunosti za 41 korisnika te za djelomično podmirenje troškova, odnosno razliku između visine mirovine korisnika i cijene smještaja i prehrane u Domu, za 54 korisnika.

5.4. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 14.299.853,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.449.517,00 kn što je za 149.664,00 kn ili 1,0% više od plana.

Odnose se na vlastite prihode u iznosu 756.444,00 kn, donacije u iznosu 53.409,00 kn i prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 13.639.664,00 kn.

5.4.1. Vlastiti prihodi

Vlastiti prihodi planirani su u iznosu 606.780,00 kn, a ostvareni su u iznosu 756.444,00 kn što je za 149.664,00 kn ili 24,7% više od plana.

Odnose se na prihode od zakupa u iznosu 320.639,00 kn, prihode aperitiv bara, usluga telefona i kuhinje u iznosu 149.536,00 kn te prihode od hotelskih i ugostiteljskih usluga koje je Dom pružao do konca 2007. u iznosu 81.164,00 kn.

Prihodi od iznajmljivanja poslovnog prostora u iznosu 320.639,00 kn ostvareni su na temelju zaključenih ugovora o zakupu poslovnih prostora koji se nalaze u sastavu objekta Zenta. Zaključeno je sedam ugovora o zakupu poslovnog prostora ukupne površine 569 m², za obavljanje trgovačke, uredske, zdravstvene i ugostiteljske djelatnosti. Ugovori o zakupu zaključeni su na određeno vrijeme za razdoblje od pet godina, utvrđeno je mjesečno plaćanje ugovorene cijene unaprijed do petog za tekući mjesec. Svi ugovori su ovjereni i potvrđeni kao javnobilježnička isprava te su pribavljena mišljenja općinskog državnog odvjetnika da je sadržaj ugovora u skladu s postojećim propisima. Ustrojena je analitička evidencija zakupoprimatelja i redovito su ispostavljeni mjesečni računi. Potraživanja na ime zakupa poslovnog prostora na dan 31. prosinca 2008. iznosila su 146.946,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćena su potraživanja u iznosu 134.603,00 kn, a preostala potraživanja u iznosu 12.343,00 kn odnose se na potraživanja od prijašnjeg zakupoprimatelja za koja su poduzete mjere prisilne naplate (utužena).

Usluge kuhinje, aperitiv bara i telefona naplaćuju se u gotovini, putem blagajne Doma, koja se sljedećeg radnog dana polaže na žiro račun. Usluge telefona i aperitiv bara pružaju se korisnicima Doma, a usluge kuhinje (prehrana kao izvaninstitucionalna skrb) pružaju se vanjskim korisnicima, umirovljenicima, prema rješenju Centra za socijalnu skrb. Na koncu godine usluge prehrane koristilo je 45 korisnika.

5.4.2. Prihodi od donacija

Prihodi od donacija planirani su i ostvareni u iznosu 53.409,00 kn odnosno 100,0% od plana. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 47.408,90 kn i kapitalnu donaciju u iznosu 6.000,00 kn. Tekuće donacije ostvarene su u novcu od više fizičkih osoba, a kapitalna donacija koja je ostvarena od trgovačkog društva odnosi se na dva klima uređaja. Od donacija u novcu do konca godine utrošeno je za nabavu nefinancijske imovine (oprema i računalni program) 36.215,01 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 11.193,89 kn nalazila su se na računu Doma. Prihodi od kapitalne donacije evidentirani su na temelju zapisnika o primopredaji klima uređaja koji su evidentirani u poslovnim knjigama na računima imovine.

5.4.3. Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti planirani su i ostvareni u iznosu 13.639.664,00 kn odnosno 100,0% od plana. Prihodi su ostvareni iz proračuna Županije u iznosu 13.576.304,00 kn i Ministarstva u iznosu 63.360,00 kn.

Sredstva iz proračuna Županije u iznosu 13.576.304,00 kn doznačena su iz sredstava za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u iznosu 12.280.904,00 kn i na temelju odluke županijskog poglavarstva o raspodjeli dijela sredstava proračuna za 2008. namijenjenih socijalnoj skrbi u iznosu 1.295.400,00 kn.

Županija osigurava sredstva za obavljanje djelatnosti Doma u visini razlike između ukupnih rashoda i vlastitih prihoda Doma, u skladu s odlukom Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe. Za prvo tromjesečje minimalni financijski standardi utvrđeni su odlukom Vlade iz prosinca 2007., a nakon toga odlukom Vlade iz svibnja 2008. Navedenom odlukom utvrđeni su minimalni financijski standardi za decentralizirano financiranje djelatnosti domova za starije i nemoćne osobe u 2008., nad kojima su prenijeta osnivačka prava s Republike Hrvatske na jedinice područne (regionalne) samouprave, a koje čine rashodi za zaposlene, materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

U skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske, Županija je donijela Odluku o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja domova za starije i nemoćne osobe u Splitsko-dalmatinskoj županiji u 2008. Navedenom odlukom utvrđena su sredstva koja Županija osigurava Domu kao razliku između ukupnih rashoda i planiranih prihoda za 2008. u iznosu 12.281.001,00 kn. Tijekom godine doznačena su sredstva u iznosu 12.280.904,00 kn (uključujući i doznačena neutrošena sredstva iz prethodne godine). Sredstva su doznačena za financiranje rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda i nabavu nefinancijske imovine. Isplata sredstava za rashode poslovanja obavljana je na temelju mjesečnog izvješća Doma o stvarno nastalim rashodima za protekli mjesec, uz tromjesečno usklađivanje sa stvarno iskazanim troškovima Doma.

Isplata sredstava za nabavu proizvedene imovine obavljena je na temelju dostavljene dokumentacije o provedenom postupku nabave, dostavljenih računa odnosno privremenih i okončanih situacija za izvršene radove koji su dospjeli ili dospijevaju na plaćanje u tekućem mjesecu. Od ukupno doznačenih sredstava u iznosu 12.280.904,00 kn, utrošeno je 11.814.232,00 kn. Neutrošena sredstva na koncu godine iznosila su 466.672,00 kn. Povrat neutrošenih sredstava na račun proračuna Županije obavljen je u 2009.

Sredstva koja su doznačena iz proračuna Županije na temelju odluke županijskog poglavarstva o raspodjeli dijela sredstava proračuna za 2008. namijenjenih socijalnoj skrbi u iznosu 1.295.400,00 kn doznačena su za financiranje rashoda za plaće u iznosu 20.000,00 kn i ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 1.275.400,00 kn. Doznačena sredstva utrošena su za predviđene namjene, osim sredstava za plaće u iznosu 19.993,00 kn koja su vraćena na račun proračuna Županije u 2009.

Ukupno doznačena sredstva iz proračuna Županije za ulaganja u nefinancijsku imovinu (iz sredstava za decentralizirano financiranje i sredstva na temelju odluke županijskog poglavarstva o raspodjeli dijela sredstava proračuna) u iznosu 2.156.065,10 kn utrošena su za opremanje stacionara objekta Doma na Zenti (nabava medicinskih kreveta, noćnih ormarića i stolova za hranjenje korisnika) i dodatna ulaganja na građevinskim objektima (uređenje IV i V kata Doma za korisnike i potrebe računovodstva).

Sredstva doznačena iz Ministarstva u iznosu 63.360,00 kn odnose se na naknade za korisnike Doma (džeparac) kojima Ministarstvo financira smještaj i prehranu, u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.

6. RASHODI

Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 28.551.504,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.016.770,00 kn, što je za 534.734,00 kn ili 1,9% manje od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|---|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1. | Rashodi poslovanja | 26.353.224,00 | 25.818.490,00 | 97,9 | 92,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 15.005.609,00 | 15.123.021,00 | 100,8 | 54,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 11.208.615,00 | 10.581.689,00 | 94,4 | 37,8 |
| 1.2.1 | Naknade troškova zaposlenima | 850.800,00 | 801.285,00 | 94,2 | 2,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 7.830.182,00 | 7.378.691,00 | 94,2 | 26,3 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 2.417.736,00 | 2.298.991,00 | 95,1 | 8,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi | 109.897,00 | 102.722,00 | 93,5 | 0,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 69.000,00 | 52.020,00 | 75,4 | 0,2 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 70.000,00 | 61.760,00 | 88,2 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.198.280,00 | 2.198.280,00 | 100,0 | 7,8 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.457.824,00 | 1.457.824,00 | 100,0 | 5,2 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 740.456,00 | 740.456,00 | 100,0 | 2,6 |
| | Ukupno | 28.551.504,00 | 28.016.770,00 | 98,1 | 100,0 |
| | Višak prihoda | - | 227.446,00 | - | - |

Višak prihoda u tekućoj godini iznosio je 227.446,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 270.413,00 kn te je ukupan višak prihoda za prijenos u iduće razdoblje iskazan u iznosu 497.859,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji je udjel rashoda za zaposlene u iznosu 15.123.021,00 kn ili 54,0% i materijalnih rashoda u iznosu 10.581.689,00 kn ili 37,8% ukupnih izvršenih rashoda. Na sve druge rashode odnosi se 2.312.060,00 kn ili 8,2%.

Iznad planiranog iznosa izvršeni su rashodi za zaposlene koji su planirani u iznosu 15.005.609,00 kn, a izvršeni u iznosu 15.123.021,00 kn, što je za 117.412,00 kn ili 0,8% više od plana. Prije izvršenja rashoda iznad plana trebalo je donijeti izmjene financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

6.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 26.353.224,00 kn, a izvršeni su u iznosu 25.818.490,00 kn, što je za 117.412,00 kn ili 2,1% više od plana. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 15.123.021,00 kn, materijalne rashode u iznosu 10.581.689,00 kn, financijske rashode u iznosu 52.020,00 kn, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 61.760,00 kn.

6.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 15.005.609,00 kn, a izvršeni su u iznosu 15.123.021,00 kn, što je za 117.412,00 kn ili 0,8% više od plana. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 12.100.130,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.081.222,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 941.669,00 kn.

Koncem 2008. u Domu je bilo 217 zaposlenika.

Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti u javnim službama i Kolektivnim ugovorom za djelatnost socijalne skrbi. Plaća se obračunava množenjem osnovice i koeficijenta složenosti poslova, uvećan za 0,5% za svaku godinu radnog staža. Prilikom obračuna plaće primjenjivana je osnovica u iznosu 5.108,84 kn u skladu s visinom osnovice utvrđenoj Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama. Koeficijenti složenosti poslova utvrđeni su u rasponu od 0,62 do 2,05 u skladu s koeficijentima složenosti poslova utvrđenim Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Plaća zaposlenika je uvećana dodacima na plaću za rad noću, subotom, nedjeljom, za rad u smjenama te s osnove uvjeta rada i rada u djelatnosti u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost socijalne skrbi.

Koncem 2008. za petoricu zaposlenika (voditelji odsjeka) obračunana je razlika bruto plaće u iznosu 170.432,00 kn za razdoblje od studenog 2003. do listopada 2006. radi izmjene tumačenja Komisije za primjenu Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijenata složenosti poslova u javnim službama. U navedenom razdoblju voditeljima odsjeka obračunavana je plaća po koeficijentu 0,85, a prema tumačenju Komisije trebala je biti obračunana po koeficijentu 1,05. Isplata plaće obavljena je u siječnju i veljači 2009.

Prosječna bruto plaća iznosila je 5.118,49 kn, a neto 3.754,82 kn. Najviša bruto plaća iznosila je 15.677,01 kn i neto 9.561,09 kn, dok je najniža bruto iznosila 3.947,75 kn i neto 3.158,20 kn.

Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavljena je u skladu sa zakonskim propisima, te su ustrojene propisane evidencije.

Drugi rashodi izvršeni u iznosu 941.669,00 kn odnose se na naknadu za božićne blagdane u iznosu 270.000,00 kn (1.250,00 kn po zaposleniku), korištenje godišnjeg odmora u iznosu 251.250,00 kn (1.250,00 kn po zaposleniku), bolovanje duže od 42 radna dana u iznosu 139.695,00 kn, jubilarnu nagradu u iznosu 128.695,00 kn, dar djeci do 15 godina starosti u iznosu 86.000,00 kn (600,00 kn po djetetu), otpremnine u iznosu 23.253,00 kn i naknadu za slučaj smrti u iznosu 42.777,00 kn. Za isplate obavljene iznad visine porezno priznatih rashoda obračunane su i plaćene zakonske obveze.

6.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 11.208.615,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.581.689,00 kn, što je za 626.926,00 kn ili 5,6% manje od plana. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 801.285,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 7.378.691,00 kn, rashode za usluge u iznosu 2.298.991,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 102.722,00 kn.

Dom je donio plan nabave roba, radova i usluga za 2008. Planirana je nabava prema predmetu nabave u vrijednosti 12.248.840,00 kn. Ustrojena je evidencija o provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima. Ukupni rashodi za javnu nabavu iznosili su 11.916.787,00 kn, od čega se na nabavu materijalnih rashoda odnosi 9.718.507,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine 2.198.280,00 kn. Tijekom godine provedeno je 46 postupaka nabave, od kojih tri postupka za nabavu u vrijednosti iznad 300.000,00 kn (dva za nabavu roba i jedan za radove), 43 postupaka za nabavu do 300.000,00 kn (39 za nabavu roba i četiri za usluge).

Postupci javne nabave roba, radova i usluga nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nabava telekomunikacijskih usluga u vrijednosti 194.364,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave što nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano je da su naručitelji obvezni primjenjivati propisane postupke nabave ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn i manje za radove. Nakon provedenog postupka nabave javnim nadmetanjem i zaključenja ugovora za nabavu svježeg mesa Dom nije javno objavio obavijest o zaključenju ugovora, dok kod nabave medicinskog namještaja i uređenja IV i V kata za korisnike Doma i potrebe računovodstva obavijest nije objavljena u propisanom roku. Odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi (koji je na stazi od 1. siječnja 2008.) propisano je da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Statistički pregled o sklopljenim ugovorima za 2008. dostavljen je Upravi za sustav javne nabave u studenom 2009., a trebao je biti dostavljen do 31. ožujka 2009. u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi.

Državi ured za reviziju nalaže pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.1.2.1. Naknade troškova zaposlenima

Rashodi za naknade troškova zaposlenima planirani su u iznosu 850.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 801.285,00 kn, što je za 49.515,00 kn ili 5,8% manje od plana. Odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 781.906,00 kn, službena putovanja u iznosu 14.145,00 kn i stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 5.234,00 kn.

Naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 781.906,00 kn isplaćivane su zaposlenicima u visini stvarnih troškova prema cijeni pokazne karte javnog prijevoznika.

Rashodi za službena putovanja u iznosu 14.145,00 kn odnose se na dnevnice u iznosu 2.125,00 kn, naknade za smještaj u iznosu 6.565,00 kn i naknade za prijevoz u iznosu 5.455,00 kn. Dnevnice su isplaćivane u visini 170,00 kn. Vodi se knjiga putnih naloga.

6.1.2.2. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju planirani su u iznosu 7.830.182,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.378.692,00 kn, što je za 451.490,00 kn ili 5,8% manje od plana. Odnose se na rashode za materijal i sirovine u iznosu 3.252.195,00 kn, energiju 3.024.308,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 825.113,00 kn, sitni inventar i auto gume u iznosu 186.917,00 kn, te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 90.158,00 kn.

- Rashodi za materijal i sirovine

Rashodi za materijal i sirovine u iznosu 3.252.195,00 kn odnose se na namirnice u iznosu 3.164.370,00 kn, materijal za zdravstvenu zaštitu i njegu korisnika u iznosu 75.614,00 kn i materijal za radnu okupaciju korisnika u iznosu 12.211,00 kn.

Za nabavu namirnica u vrijednosti 3.164.370,00 kn provedeni su postupci nabave u 2007. Nabava je podijeljena u 28 grupa proizvoda. Za 27 grupa proizvoda (kruh i krušni proizvodi, kolači, jaja, riba i drugo) provedeni su postupci ograničenog prikupljanja ponuda, dok je za nabavu svježeg mesa proveden postupak javnim nadmetanjem. S odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori, u skladu s ponudama. Nakon provedenog postupka nabave i zaključenja ugovora za nabavu svježeg mesa (listopad 2007.) Dom nije javno objavio obavijest o zaključenju ugovora što nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi (koji je bio na snazi do 31. prosinca 2007.) kojom je propisano da naručitelj mora u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora javno objaviti obavijest o zaključenju ugovora. Plaćanja su obavljena po računima dobavljača na kojima je naznačena vrsta, količina i jedinična cijena nabavljenih proizvoda. Pregledom dijela knjigovodstvene dokumentacije utvrđeno je da cijene na računima odgovaraju cijenama iz ponude.

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

Nabava namirnica evidentira se putem zaliha po vrsti, količini i vrijednosti robe o čemu postoji uredna evidencija i dokumentacija. Vrijednosno najznačajnija nabava odnosi se na nabavu raznih vrsta mesa (junetina, svinjetina, mljeveno meso i piletina). Tijekom godine prema evidencijama u materijalnom knjigovodstvu nabavljeno je 23 220 kg mesa ili 731.776,00 kn. Usporednim pregledom ugovorenih i nabavnih cijena mesa, utvrđeno je da su cijene nabave istovjetne ugovorenim odnosno ponudbenim cijenama.

- Rashodi za energiju

Rashodi za energiju u iznosu 3.024.308,00 kn odnose se na lož ulje u iznosu 1.670.509,00 kn, električnu energiju u iznosu 1.300.092,00 kn, motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 26.886,00 kn i plin u iznosu 26.821,00 kn.

Nabava lož ulja u vrijednosti 1.670.509,00 kn obavljena je izravnom pogodbom. Prema obrazloženju odgovorne osobe za nabavu lož ulja nije proveden postupak jer je Dom za 2007. ovlastio Ministarstvo da u postupku zajedničke nabave lož ulja za ustanove socijalne skrbi provede postupak i u ime Doma, te da ovlašteni zastupnik Ministarstva potpiše i ugovor o opskrbi lož uljem. Ugovor je potpisan za razdoblje do 31. prosinca 2007., a raspravljalo se i o potpisivanju istoga za 2008., što se nije dogodilo, te je Dom u iščekivanju potpisivanja novog ugovora nastavio opskrbu kod istog dobavljača. Postupak nabave lož ulja proveden je u 2008. za 2009. Revizijom jediničnih cijena nabavljenog lož ulja utvrđeno je da je cijena primjerena cijeni na tržištu.

Rashodi za motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 26.886,00 kn odnose se na utrošeno gorivo za službena vozila. Vodi se evidencija o prijeđenim kilometrima, mjesečnom i godišnjem utrošku goriva po vozilu, te putni radni listovi.

- Rashodi za uredski materijal i drugi materijalni rashodi

Rashodi za uredski materijal i drugi materijalni rashodi u iznosu 825.113,00 kn odnose se na materijal i sredstva za čišćenje u iznosu 365.139,00 kn, materijal za higijenske potrebe i njegu u iznosu 226.830,00 kn, drugi materijal za potrebe redovnog poslovanja u iznosu 163.974,00 kn, uredski materijal u iznosu 58.932,00 kn i literaturu u iznosu 10.238,00 kn.

Za nabavu materijala i sredstava za čišćenje izvršeni su rashodi u iznosu 365.139,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na nabavu sredstava za pranje rublja u vrijednosti 245.303,00 kn, dok se preostali rashodi u iznosu 119.836,00 kn odnose na nabavu sredstava za pranje posuđa, održavanje osobne higijene i drugo.

Za nabavu materijala za higijenske potrebe i njegu izvršeni su rashodi u iznosu 226.830,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na nabavu pomagala pri inkontinenciji za starije i nemoćne osobe (pelene) u iznosu 197.754,00 kn.

Za nabavu drugog materijala za potrebe redovnog poslovanja izvršeni su rashodi u iznosu 163.974,00 kn, odnose se na nabavu papirnate konfekcije, pomagala za čišćenje, plastičnih proizvoda i drugog materijala.

Postupci nabave provedeni su ograničenim prikupljanjem ponuda koji su započeti u 2007. Prema zapisnicima povjerenstva odabrane su ponude dobavljača s najnižom cijenom. S odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori u siječnju 2008., u skladu s ponudama. Usporednim pregledom ugovorenih i nabavnih cijena utvrđeno je da su cijene istovjetne ugovorenim.

6.1.2.3. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 2.417.736,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.298.991,00 kn, što je za 118.745,00 kn ili 4,9% manje od plana. Odnose se na komunalne usluge u iznosu 1.407.710,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 530.927,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 198.191,00 kn, druge usluge u iznosu 48.550,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 47.717,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 33.888,00 kn, te intelektualne i osobne usluge u iznosu 32.008,00 kn.

- Komunalne usluge

Komunalne usluge u iznosu 1.407.710,00 kn odnose se na opskrbu vodom u iznosu 693.216,00 kn, usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu 230.397,00 kn, iznošenje i odvoz smeća u iznosu 152.233,00 kn, komunalnu i vodnu naknadu u iznosu 112.225,00 kn, deratizaciju i dezinsekciju u iznosu 73.200,00 kn, dimnjačarske usluge u iznosu 55.408,00 kn, hortikulture radove u iznosu 42.776,00 kn, pogrebne troškove korisnika u iznosu 32.172,00 kn, pričuvu u iznosu 14.253,00 kn i druge usluge u iznosu 1.830,00 kn. Izvršeni su na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.

Za ustupanje usluga čuvanja imovine i osoba (u Vukovarskoj i Zenti) u vrijednosti 230.397,00 kn proveden je postupak nabave ograničenim prikupljanjem ponuda započeo u studenom 2007. S odabranim ponuditeljem zaključen je u veljači 2008. ugovor kojim je ugovorena cijena sata rada u vrijednosti 32,00 kn bez poreza, u skladu s ponudom. Prema ispostavljenim računima i usporednim pregledom ugovorenih cijena usluga utvrđeno je da su cijene istovjetne ponudbenim odnosno ugovorenim.

- Usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 530.927,00 kn odnose se na održavanje postrojenja i opreme u iznosu 209.751,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 198.059,00 kn, druge usluge tekućeg održavanja u iznosu 99.980,00 kn i održavanje prijevoznih sredstava u iznosu 23.137,00 kn.

Usluge održavanja postrojenja i opreme u iznosu 209.751,00 kn odnose se najvećim dijelom na održavanje kuhinjske i praoničke opreme u iznosu 154.871,00 kn i održavanje dizala u iznosu 53.324,00 kn. Ustupanje ovih usluga obavljeno je nakon provedenih postupaka ograničenog prikupljanja ponuda koji su započeti u 2007. S odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori u siječnju 2008., u skladu s ponudama. Uz račune su priloženi ovjereni radni nalozi o izvršenim uslugama. Računi sadrže specifikaciju ugrađenog materijala, jedinične cijene materijala i satnicu izvršenih usluga. Usporednim pregledom računa utvrđeno je da je cijena satnice istovjetna ugovorenoj.

Usluge održavanja građevinskih objekata u iznosu 198.059,00 kn odnose se na raznovrsne usluge pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn.

Druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 99.980,00 kn odnose se na bojanje drvenarije (u objektu u Vukovarskoj i na Zenti) i keramičke radove (izmjena pločica na terasi objekta na Zenti). Nabava ovih usluga obavljena je ograničenim prikupljanjem ponuda u 2007. S odabranim ponuditeljem zaključen je u prosincu 2007. ugovor u vrijednosti 243.981,00 kn (s porezom) za bojadisarske radove i 63.999,00 kn (s porezom) za keramičke radove ili ukupno 307.980,00 kn (s porezom), u skladu s ponudom. Prema obračunskim situacijama radovi su izvedeni u ugovorenoj vrijednosti, od čega u 2007. u vrijednosti 208.000,00 kn i 2008. u vrijednosti 99.980,00 kn. Sastavljen je zapisnik o primopredaji radova. Obveza prema izvoditelju je podmirena. Ove rashode trebalo je u poslovnim knjigama evidentirati kao rashode održavanja građevinskih objekata, a ne kao druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

- Usluge telefona, pošte i prijevoza

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 198.191,00 kn odnose se na troškove telefona i interneta u iznosu 194.364,00 kn, poštarine u iznosu 3.447,00 kn i druge usluge u iznosu 380,00 kn.

Nabava telekomunikacijskih usluga (telefona i interneta) u iznosu 194.364,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi propisano je da su naručitelji obvezni primjenjivati propisane postupke nabave ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn i manje za radove.

Državi ured za reviziju nalaže pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.1.2.4. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja planirani su u iznosu 109.897,00 kn, a izvršeni su u iznosu 102.722,00 kn, što je za 7.175,00 kn ili 6,5% manje od plana. Odnose se na naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 61.897,00 kn, premije osiguranja prijevoznih sredstava u iznosu 7.943,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 32.882,00 kn.

Naknade članovima upravnog vijeća isplaćivane su u skladu s Odlukom o utvrđivanju naknade članovima upravnih vijeća domova za stare i nemoćne osobe na području Splitsko-dalmatinske županije koju je donijelo županijsko poglavarstvo Županije u rujnu 2006. Navedenom Odlukom neto naknada za predsjednika upravnog vijeća određena je u mjesečnom iznosu 600,00 kn, a za članove u iznosu 500,00 kn.

Na isplaćene naknade obračunani su i plaćeni doprinosi, porezi i prirezi u skladu s propisima. Sredstva za naknade članovima upravnog vijeća doznačila je Županija.

6.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 69.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 52.020,00 kn, što je za 16.980,00 kn ili 24,6% manje od plana. Odnose se na usluge platnog prometa u iznosu 47.432,00 kn i zatezne kamate na zakašnjela plaćanja po računima dobavljača u iznosu 4.588,00 kn.

6.1.4. Naknade građanima i kućanstvima

Naknade građanima i kućanstvima planirane su u iznosu 70.000,00 kn, a izvršene su u iznosu 61.760,00 kn, što je za 8.240,00 kn ili 11,8% manje od plana. Odnose se na pomoć korisnicima za osobne potrebe (džeparac), a sredstva su doznačena iz Ministarstva. Visina pomoći po korisniku iznosila je mjesečno 80,00 kn (20,0% osnovice iz članka 16. Zakona o socijalnoj skrbi), a isplaćivana je na temelju rješenja Centra za socijalnu skrb. Isplata naknade korisnicima obavljena je putem blagajne, o čemu se vodi uredna evidencija.

6.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su i izvršeni u iznosu 2.198.280,00 kn odnosno 100,0% od plana. Odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.457.824,00 kn i rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 740.456,00 kn. Nabava nefinancijske imovine evidentirana je u poslovnim knjigama na propisanim računima imovine.

Nabava nefinancijske imovine financirana je iz matičnih sredstava Županije u iznosu 1.275.400,00 kn, decentraliziranih sredstava u iznosu 880.665,00 kn i donacija (dva klima uređaja, radio i televizijski prijemnici, računovodstveni program i uredska oprema) u iznosu 42.215,00 kn.

6.2.1. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine planirani su i izvršeni u iznosu 1.457.824,00 kn odnosno 100,0% od plana. Vrijednosno najznačajnija ulaganja odnose se na nabavu medicinskog namještaja u iznosu 1.265.706,00 kn, dok se preostala ulaganja u iznosu 192.118,00 kn odnose na nabavu raznovrsne opreme i računalnih programa pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn.

Za nabavu medicinskog namještaja za opremanje stacionara (68 hidrauličkih kreveta za njegu korisnika, 68 noćnih ormarića sa stolićem za hranjenje i 68 ormara za garderobu) proveden je otvoreni postupak javne nabave. Odluka o odabiru donesena je 28. listopada 2008. S odabranim ponuditeljem zaključen je 10. studenog 2008. ugovor u vrijednosti 1.265.706,00 kn (s porezom), u skladu s ponudom. Obavijest o sklopljenom ugovoru objavljena je u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama 8. travnja 2009., a trebala je biti objavljena najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi. Oprema je isporučena u ugovorenoj vrijednosti. Sastavljen je zapisnik o primopredaji. Obveza prema isporučitelju je podmirena.

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

6.2.2. Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini planirani su i izvršeni u iznosu 740.456,00 kn odnosno 100,0% od plana. Vrijednosno najznačajnija ulaganja odnose se na uređenje IV i V kata za korisnike Doma i potrebe računovodstva u iznosu 516.456,00 kn, dok se preostala ulaganja u iznosu 224.000,00 kn odnose na bojadisarske i krovopokrivačke radove (objekt Zenta – sjeverna strana) u iznosu 85.359,00 kn, bojadisarske, izolatorske i keramičke radove (kuhinja u objektu Zenta, praona, hodnici i sobe na južnoj strani) u iznosu 84.326,00 kn, limarske radove na krovu (objekt Zenta) u iznosu 30.315,00 kn i hidroizolacijske radove (balkoni na III. i IV etaži) u iznosu 24.000,00 kn.

Za uređenje IV i V kata za korisnike Doma i potrebe računovodstva izvršeni su rashodi u iznosu 516.456,00 kn, a odnose se na radove u iznosu 503.369,00 kn i usluge nadzora nad radovima u iznosu 13.087,00 kn. Za izvođenje radova proveden je otvoreni postupak nabave male vrijednosti. S odabranim ponuditeljem zaključen je u listopadu 2008. ugovor u vrijednosti 412.597,00 kn bez poreza (503.369,00 kn s porezom), u skladu s ponudom. Ugovoren je rok izvođenja 60 dana. Obavijest o sklopljenom ugovoru objavljena je u Elektroničkom oglasniku javne nabave 8. travnja 2009., a trebala je biti objavljena najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi. Prema obračunskim situacijama radovi su izvedeni u ugovorenoj vrijednosti. Usluge nadzora nad radovima obavljene su u vrijednosti 13.087,00 kn na temelju ugovora iz listopada 2008. Sastavljen je zapisnik o primopredaji radova. Obveza prema izvoditelju je podmirena.

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

7. NALAZ

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Dom je u skladu s odredbama članka 6. i 15. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, dužan provoditi financijsko upravljanje i kontrole. U skladu s odredbama navedenog Zakona voditelj za financijsko upravljanje i kontrole donosi plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja. Odlukom ravnateljice od 10. siječnja 2008. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu rada Doma. Do obavljanja revizije (prosinac 2009.) nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati. Nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Dom nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju, ali njeno obavljanje može organizirati na jedan od načina propisanih odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola 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 i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

Postupci javne nabave

- 2.1. Dom je donio plan nabave roba, radova i usluga za 2008. Planirana je nabava prema predmetu nabave u vrijednosti 12.248.840,00 kn. Ustrojena je evidencija o provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima. Ukupni rashodi za javnu nabavu iznosili su 11.916.787,00 kn, od čega se na nabavu materijalnih rashoda odnosi 9.718.507,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine 2.198.280,00 kn. Tijekom godine provedeno je 46 postupaka nabave, od kojih tri postupka za nabavu u vrijednosti iznad 300.000,00 kn (dva za nabavu roba i jedan za radove), 43 postupaka za nabavu do 300.000,00 kn (39 za nabavu roba i četiri za usluge). Postupci javne nabave roba, radova i usluga nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nabava telekomunikacijskih usluga u vrijednosti 194.364,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanog postupka nabave što nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano je da su naručitelji obvezni primjenjivati propisane postupke nabave ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn i manje za radove. Nakon provedenog postupka nabave javnim nadmetanjem i zaključenja ugovora za nabavu svježeg mesa Dom nije javno objavio obavijest o zaključenju ugovora, dok kod nabave medicinskog namještaja i ustupanja usluga uređenja dijela za korisnike Doma i potrebe računovodstva obavijest nije objavljena u propisanom roku. Odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi (koji je na stazi od 1. siječnja 2008.) propisano je da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

Statistički pregled o sklopljenim ugovorima za 2008. dostavljen je Upravi za sustav javne nabave u studenom 2009., a trebao je biti dostavljen do 31. ožujka 2009. u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi.

Državi ured za reviziju nalaže pri nabavi roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Dom je tijekom godine ostvario planirane poslove i zadatke, koristeći sredstva u cilju pružanja usluga prehrane, pomoći i njege, socijalnog rada, brige o zdravlju, stručnog tretmana, odmora i rekreacije ovisno o potrebama i željama korisnika. Prihodi su ostvareni u iznosu 28.244.216,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 28.016.770,00 kn. Višak prihoda ostvaren je u iznosu 227.446,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi po posebnim propisima u iznosu 13.716.248,00 kn ili 48,6% i prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 13.639.664,00 kn ili 48,3% ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja su iskazana u iznosu 635.828,00 kn i čine 2,2% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi su za zaposlene u iznosu 15.123.021,00 kn ili 54,0% i materijalni rashodi u iznosu 10.581.689,00 kn ili 37,8% ukupnih izvršenih rashoda. Dom se nije zaduživao ni pozajmljivao sredstva. Nepravilnosti uočene kod javne nabave nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja, te zakonitost poslovanja Doma.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Doma 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 Doma 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 proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Doma.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKA KNJIŽNICA I ČITAONICA VIROVITICA

Virovitica, rujan 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------|----|
| I. | PODACI O KNJIŽNICI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 5 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 7 |
| III. | MIŠLJENJE | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/10-01/15

Urbroj: 613-12-10-6

Virovitica, 22. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADSKJE KNJIŽNICE I ČITAONICE VIROVITICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Gradske knjižnice i čitaonice Virovitica (dalje u tekstu: Knjižnica) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 26. kolovoza do 22. rujna 2010.

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

I. PODACI O KNJIŽNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Knjižnica je samostalna kulturna ustanova koja obavlja knjižničnu djelatnost. Pravni je sljednik Čitaonice Kasino osnovane 1874.

Statut je donesen u travnju 2007. i usklađen je s odredbama Zakona o knjižnicama (Narodne novine 5/98, 104/00 i 69/09). Djelatnosti Knjižnice su: nabava knjižne građe; stručna obrada, čuvanje, zaštita, te provođenje mjera zaštite knjižnične građe koja je kulturno dobro; izrada biltena, kataloga, bibliografija i drugih informacijskih pomagala; sudjelovanje u izradi skupnih kataloga i baza podataka; omogućavanje pristupačnosti knjižnične građe i informacija korisnicima prema njihovim potrebama i zahtjevima; osiguravanje korištenja, posudbe knjižnične građe, te protok informacija; poticanje i pomoć korisnicima pri izboru i korištenju knjižnične građe, informacijskih pomagala i izvora; te vođenje dokumentacije o građi i korisnicima. U organizacijskom smislu Knjižnica obuhvaća sedam programskih cjelina.

Knjižnica ima 15 zaposlenika. U Knjižnici djeluje upravno vijeće koje ima pet članova od kojih je tri člana imenovao osnivač i dva člana koja je imenovalo stručno osoblje Knjižnice. Uz upravno vijeće u Knjižnici djeluje i stručno vijeće.

Dužnost ravnateljice obnaša Višnja Romaj.

Tijekom 2009. u Knjižnici je bilo 3 150 članova. Održana su 72 kulturno-animacijska programa koje je organizirala Knjižnica, te razni skupovi u organizaciji drugih subjekata. Sredstva za rad Knjižnice ostvarena su u proračunu osnivača, proračunu Ministarstva kulture, od donacija, članarina i drugih vlastitih prihoda.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 2.443.180,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.512.147,00 kn, što je za 68.967,00 kn ili 2,8% više od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

| | | | | | u kn | |
|------------|---|--------------|--------------|----------------|----------------------|--|
| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| 1. | Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti | 1.906.180,00 | 1.906.180,00 | 100,0 | 75,9 | |
| 2. | Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države | 347.000,00 | 418.607,00 | 120,6 | 16,7 | |
| 3. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 190.000,00 | 186.758,00 | 98,3 | 7,4 | |
| 4. | Prihodi od imovine | 0,00 | 602,00 | - | - | |
| Ukupno | | 2.443.180,00 | 2.512.147,00 | 102,8 | 100,0 | |

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.906.180,00 kn ili 75,9%. Svi drugi prihodi iznose 605.967,00 kn ili 24,1% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države odnose se na prihode od tekućih donacija u iznosu 188.607,00 kn i kapitalnih donacija u iznosu 230.000,00 kn. Tekuće donacije doznačene su iz proračuna Ministarstva kulture u iznosu 133.407,00 kn za plaću jednog zaposlenika i materijalne troškove Županijske matične službe, proračuna osnivača u iznosu 51.200,00 kn, te od trgovačkih društava u iznosu 4.000,00 kn. Kapitalne donacije u iznosu 230.000,00 kn doznačene su od Ministarstva kulture za nabavu knjižne i neknjižne građe.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima ostvareni su naplatom članarina, zakasnina, usluga korištenja interneta i fotokopiranja.

Rashodi su planirani u iznosu 2.443.180,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.567.521,00 kn, što je za 124.341,00 kn ili 5,1% više od plana.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

| | | | | | u kn | |
|----------------------------|---|--------------|--------------|---------------|---------------------|--|
| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 1.506.200,00 | 1.489.482,00 | 98,9 | 58,0 | |
| 2. | Materijalni rashodi | 583.370,00 | 644.516,00 | 110,5 | 25,1 | |
| 3. | Financijski rashodi | 5.110,00 | 5.299,00 | 103,7 | 0,2 | |
| 4. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 348.500,00 | 428.224,00 | 122,9 | 16,7 | |
| Ukupno | | 2.443.180,00 | 2.567.521,00 | 105,1 | 100,0 | |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 55.374,00 | | | |

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 55.374,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 154.022,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 98.648,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 1.489.482,00 kn ili 58,0% i materijalne rashode u iznosu 644.516,00 kn ili 25,1% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 433.523,00 kn i imaju udjel 16,9% u ukupno izvršenim rashodima.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće u iznosu 1.201.072,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 190.269,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 98.141,00 kn.

Materijalni rashodi izvršeni su za naknade troškova zaposlenima u iznosu 156.686,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 257.351,00 kn, usluge u iznosu 199.834,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 30.645,00 kn.

Financijski rashodi odnose se na usluge platnog prometa.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu knjiga u iznosu 394.090,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 33.117,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.017,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.395.668,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 6.827.824,00 | 7.232.641,00 | 105,9 |
| 1.1. | Postrojenja i oprema | 1.241.668,00 | 1.024.943,00 | 82,5 |
| 1.2. | Knjige i umjetnička djela | 5.582.067,00 | 6.202.656,00 | 111,1 |
| 1.3. | Nematerijalna proizvedena imovina | 4.089,00 | 5.042,00 | 123,3 |
| 2. | Financijska imovina | 296.687,00 | 163.027,00 | 54,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 295.752,00 | 161.027,00 | 54,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 935,00 | 2.000,00 | 213,9 |
| | Ukupno imovina | 7.124.511,00 | 7.395.668,00 | 103,8 |
| 3. | Obveze | 278.234,00 | 197.023,00 | 70,8 |
| 4. | Vlastiti izvori | 6.846.277,00 | 7.198.645,00 | 105,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 7.124.511,00 | 7.395.668,00 | 103,8 |

U odnosu na stanje početkom godine, nefinancijska imovina povećana je za 404.817,00 kn ili 5,9%. Tijekom 2009. povećana je vrijednost postrojenja i opreme za 216.725,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine za 953,00 kn, a smanjena je vrijednost knjiga i umjetničkih djela za 620.589,00 kn.

Financijska imovina je, u odnosu na stanje početkom godine, smanjena za 133.660,00 kn ili 45,1%. Tijekom 2009. povećana je vrijednost potraživanja za 1.065,00 kn, a smanjena je vrijednost novca na žiro računu za 134.725,00 kn.

Tijekom 2009. novčano poslovanje Knjižnice odvijalo se putem redovnog žiro računa.

Koncem 2009. obveze su iskazane u iznosu 197.023,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 117.287,00 kn, materijalne rashode u iznosu 39.980,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 474,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 39.282,00 kn. Sve obveze koncem 2009. bile su nedospjele.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Knjižnice.

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 Knjižnice. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog 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, pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i računovođom.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Knjižnica nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj korisnik proračuna treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije, ali njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola 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 prijave.

1.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u što kraćem roku imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te izraditi plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Unutarnje ustrojstvo

2.1. U sudskom registru ustanova upisano je sjedište Knjižnice na adresi Trg bana Josipa Jelačića 23, Virovitica. U ožujku 2007. Knjižnica je preseljena u novi prostor u vlasništvu osnivača na adresu Trg bana Josipa Jelačića 5. koji je preimenovan u Trg Franje Tuđmana 5. Dopisima iz kolovoza 2007. i siječnja 2009. Knjižnica je od osnivača zatražila uređivanje prava korištenja prostora u kojem se nalazi.

Do vremena obavljanja revizije pravo korištenja nije uređeno, te promjena sjedišta nije upisana u sudski registar ustanova. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 27. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) prema kojima se promjena sjedišta ustanove upisuje u sudski registar ustanova. Prema podacima iz sudskog registra ustanova Statut je donesen u studenome 1994., te izmjene i dopune Statuta u studenome 1995. U veljači 1999. u cijelosti je izmijenjen Statut iz 1994. koji je prestao važiti donošenjem Statuta u svibnju 2003. Upravno vijeće Knjižnice je u travnju 2007. donijelo novi Statut koji nije upisan u sudski registar ustanova, što nije u skladu s odredbama članka 24. Zakona o sudskom registru (Narodne novine 1/95, 57/96, 1/98, 30/99, 45/99, 54/05, 40/07 i 91/10) prema kojima se datum usvajanja statuta, te datum i kratki sadržaj izmjena i dopuna statuta upisuju u sudski registar ustanova.

Državni ured za reviziju nalaže u sudskom registru ustanova upisati promjenu sjedišta, te podatke o izmjeni statuta.

2.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u više pisanih i usmenih zahtjeva od osnivača zatražila pravo korištenja prostora Knjižnice, ali nije dobila pisanu odluku o pravu korištenja prostora. Nadalje, navodi da će, čim dobije navedenu odluku, izvršiti upis promjene adrese sjedišta i podataka o izmjeni statuta u sudskom registru ustanova.*

3. Planiranje i računovodstveno poslovanje

3.1. Ravnateljica je donijela program rada i financijski plan za 2009., te tri izmjene financijskog plana. Upravno vijeće Knjižnice nije usvojilo program rada niti financijski plan, što nije u skladu s odredbama članka 24. Zakona o knjižnicama kojima je propisano da upravno vijeće, na prijedlog ravnatelja, donosi program rada i odlučuje o financijskom planu, te odredbama članka 21. Statuta kojima je određeno da upravno vijeće donosi program rada i odlučuje o financijskom planu. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 2.671.106,00 kn, a rashodi u iznosu 2.642.606,00 kn ili 28.500,00 kn manje od prihoda. Trećim izmjenama financijskog plana planirani su prihodi u iznosu 2.443.180,00 kn, a rashodi u iznosu 2.448.180,00 kn ili 5.110,00 kn više od prihoda. Proizlazi da financijskim planom i izmjenama financijskog plana prihodi i rashodi nisu uravnoteženi, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) kojima je propisano da proračun mora biti uravnotežen odnosno da ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke. Ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka.

Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Odluka o godišnjem popisu imovine i obveza donesena je u prosincu 2009. Imenovana su povjerenstva za popis nematerijalne imovine, materijala i sitnog inventara, uredskog inventara i opreme, novca u blagajni, te knjižne građe. Popis imovine, potraživanja i obveza obavljen je sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. Povjerenstva za popis knjižne građe i za popis novčanih sredstava sastavila su izvještaje o provedenom popisu.

Povjerenstvo za popis nematerijalne imovine, materijala i sitnog inventara, uredskog inventara i opreme izradilo je popisne liste prema kojima je stvarno stanje jednako knjigovodstvenom. Navedeno povjerenstvo nije sastavilo izvještaj o provedenom popisu, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojima je povjerenstvo za popis obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku. Ravnateljica nije donijela odluku o prihvaćanju rezultata popisa, što nije u skladu s odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o rezultatima popisa.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa rada i financijskog plana na način propisan odredbama Zakona o knjižnicama i Statuta Knjižnice. Nadalje, nalaže uravnoteženje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje cjelovitog izvještaja o provedenom popisu i njegovo dostavljanje zakonskom zastupniku, te donošenje odluke zakonskog zastupnika kojom će odlučiti o rezultatima popisa.

- 3.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su članovi upravnog vijeća bili upoznati s programom rada i financijskim planom, ali da nisu donesene odluke o njihovom usvajanju, te da će upravno vijeće ubuduće donositi navedene odluke. Vezano za neuravnoteženost prihoda i rashoda u financijskom planu, Knjižnica je navela da će izraditi obrazac financijskog plana s ugrađenim kontrolama kako se ubuduće ne bi događala neuravnoteženost financijskog plana. Nadalje, vezano za godišnji popis imovine i obveza, Knjižnica navodi da će ubuduće sastavljati cjeloviti izvještaj o provedenom popisu i dostavljati ga zakonskom zastupniku radi donošenja odluke o rezultatima popisa.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 2.443.180,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.567.521,00 kn, što je za 124.341,00 kn ili 5,1% više od plana.

Rashodi za službena putovanja odnose se na dnevnice za službena putovanja u iznosu 19.890,00 kn, naknade za smještaj na službenom putu u iznosu 6.357,00 kn i putne troškove u iznosu 28.884,00 kn. Dio dnevnica i putnih troškova u iznosu 22.758,00 kn isplaćen je vanjskim suradnicima. Vanjski suradnici nisu zaposlenici Knjižnice, te se navedene isplate smatraju drugim dohotkom. Na isplaćene druge dohotke Knjižnica nije obračunavala poreze i doprinose. Odredbom članka 32. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08 i 80/10), propisano je da se drugim dohotkom smatraju primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe, te drugi isplatalitelji i davatelji. Odredbom članka 48. navedenoga Zakona predujam poreza na dohodak po stopi 25,0% obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatalitelji prilikom svake isplate i istodobno s isplatom. Isplatalitelji primitaka i sam porezni obveznik obvezni su za primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak i uplaćeni porez na dohodak dostavljati Poreznoj upravi propisana izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže, pri isplati drugih dohodaka, obračunavanje i plaćanje poreza i doprinosa.

4.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da od 2010. s vanjskim suradnicima zaključuje ugovore o autorskim honorarima i ugovore o djelu, te da obračunava i uplaćuje propisane poreze i doprinose.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 297.591,00 kn. Vrijednost nabavljenih roba i usluga pojedinačno nije prelazila 70.000,00 kn, te su nabavljeni izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Knjižnica nije donijela plan nabave za 2009., što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave kako je propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će za 2010. donijeti plan nabave i usvojiti ga na upravnom vijeću.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Knjižnice za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Knjižnica nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti nisu imenovane, te nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - U sudskom registru ustanova upisano je sjedište Knjižnice na adresi Trg bana Josipa Jelačića 23, Virovitica. U ožujku 2007. Knjižnica je preseljena u novi prostor u vlasništvu osnivača na adresu Trg bana Josipa Jelačića 5., koji je preimenovan u Trg Franje Tuđmana 5. Također, 2007. je donesen novi Statut Knjižnice. Promjena sjedišta i Statut nisu upisani u sudski registar ustanova (točka 2. Nalaza).
 - Ravnateljica je donijela program rada i financijski plan za 2009., te tri izmjene financijskog plana. Upravno vijeće nije usvojilo program rada niti financijski plan, te financijskim planom prihodi i rashodi nisu uravnoteženi. Povjerenstvo za popis nematerijalne imovine, materijala i sitnog inventara, uredskog inventara i opreme izradilo je popisne liste prema kojima je stvarno stanje jednako knjigovodstvenom. Navedeno povjerenstvo nije sastavilo izvještaj o provedenom popisu. Ravnateljica nije donijela odluku o prihvaćanju rezultata popisa (točka 3. Nalaza).
 - Rashodi su planirani u iznosu 2.443.180,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.567.521,00 kn. Dio rashoda odnosi se na dnevnice za službena putovanja u iznosu 19.890,00 kn, naknade za smještaj na službenom putu u iznosu 6.357,00 kn i putne troškove u iznosu 28.884,00 kn. Dio dnevnica i putnih troškova u iznosu 22.758,00 kn isplaćen je vanjskim suradnicima. Pri isplataama drugih dohodaka vanjskim suradnicima u iznosu 22.758,00 kn nisu obračunani i plaćani porezi i doprinosi (točka 4. Nalaza).
 - Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 297.591,00 kn. Vrijednost nabavljenih roba i usluga pojedinačno nije prelazila 70.000,00 kn, te su nabavljeni izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Plan nabave za 2009. nije donesen (točka 5. Nalaza).
4. Knjižnica je javna ustanova koja obavlja knjižničnu djelatnost. U Knjižnici je zaposleno 15 zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.512.147,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.567.521,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 55.374,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 154.022,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 98.648,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.906.180,00 kn ili 75,9%. Sredstva za obavljanje djelatnosti korištena su za nabavu knjižne građe i opreme. Tijekom 2009. u Knjižnici je bilo 3 150 članova. Održana su 72 kulturno-animacijska programa koje je organizirala Knjižnica, te razni skupovi u organizaciji drugih subjekata. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 1.489.482,00 kn ili 58,0% i materijalne rashode u iznosu 644.516,00 kn ili 25,1% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 433.523,00 kn i imaju udjel 16,9% u ukupno izvršenim rashodima. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKA KNJIŽNICA «JURAJ ŠIŽGORIĆ», ŠIBENIK

Šibenik, rujan 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------|----|
| I. | PODACI O USTANOVI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 7 |
| III. | MIŠLJENJE | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/10-02/12

Urbroj: 613-17-10-6

Šibenik, 20. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADSKE KNJIŽNICE «JURAJ ŠIŽGORIĆ», ŠIBENIK ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Gradske knjižnice «Juraj Šižgorić», Šibenik (dalje u tekstu: Ustanova) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. kolovoza do 20. rujna 2010.

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

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je narodna i znanstvena knjižnica grada Šibenika osnovana za trajno obavljanje knjižnične djelatnosti. Djeluje kao opća knjižnica i obavlja funkciju matične knjižnice na području Šibensko-kninske županije. Osnovana je 1965. rješenjem bivše skupštine općine Šibenik, a nastala je spajanjem Narodne knjižnice i Naučne knjižnice. Sporazumom o prijenosu osnivačkih prava nad ustanovama u kulturi zaključenim 1995. između gradskog vijeća grada Šibenika i županijske skupštine Šibensko-kninske županije, utvrđeno je da je Ustanova u vlasništvu grada Šibenika. Odluka o ustrojstvu i usklađenju sa Zakonom o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 28/08) donesena je u travnju 1996., te je kod Trgovačkog suda u Splitu u 1998. upisano usklađenje Ustanove sa Zakonom o ustanovama. Sjedište Ustanove je u Šibeniku.

Djelokrug rada Ustanove je knjižnična i izdavačka djelatnost, te druge poslovne usluge. Izvori sredstva za financiranje rada Ustanove su prihodi iz državnog, gradskog i županijskog proračuna, te prihodi od vlastite djelatnosti (upisnine, kazne, usluge interneta, fotokopiranje, izdavačka djelatnost i drugo).

Statut je donesen u siječnju 1998. uz suglasnost osnivača i nije usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o knjižnicama (Narodne novine 105/97, 5/98, 104/00 i 69/09), te ga je potrebno uskladiti.

Uspostavljene su sljedeće organizacijske jedinice: znanstveni odjel s hemerotekom, narodni odjel i dječji odjel, te organizacijske cjeline: služba općih poslova, služba nabave i inventarizacije, služba stručne obrade (klasifikacija i katalogizacija), znanstveni odjel (s hemerotekom), narodni odjel, dječji odjel (s igraonicom i računalnom radionicom), audiovizualni odjel, centar za vizualnu kulturu djece i mladih, zavičajna zbirka, studentska čitaonica, čitaonica dnevnog tiska, služba informatizacije, matična služba, tehnička služba i zaštita, te područna knjižnica.

Tijela Ustanove su upravno vijeće i ravnatelj. Zakonski predstavnik je ravnatelj Milivoj Zenić. Koncem 2009. Ustanova je imala 24 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Za 2009. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima, rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 5.718.957,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.719.786,00 kn, što je za 829,00 kn više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|--|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti | 4.241.545,00 | 4.241.545,00 | 100,0 | 74,2 |
| 2. | Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države | 5.500,00 | 5.500,00 | 100,0 | 0,1 |
| 3. | Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) | 69.000,00 | 69.812,00 | 101,2 | 1,2 |
| 4. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 734.000,00 | 734.003,00 | 100,0 | 12,8 |
| 5. | Prihodi od imovine | 900,00 | 914,00 | 101,6 | 0,0 |
| 6. | Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države | 668.012,00 | 668.012,00 | 100,0 | 11,7 |
| Ukupno | | 5.718.957,00 | 5.719.786,00 | 100,0 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti, prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima i prihode od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su iz proračuna grada Šibenika za financiranje rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine, te su utrošeni za dobivene namjene u iznosu 4.156.398,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 85.147,00 kn nalaze se na žiro računu i trebaju se namjenski utrošiti u slijedećoj godini.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima odnose se na prihode od upisnina u iznosu 478.640,00 kn, zakasnina u iznosu 235.484,00 kn, rezervacija knjižne i neknjižne građe u iznosu 5.170,00 kn, naknada za oštećenje građe u iznosu 3.837,00 kn, te naknada za izgubljene iskaznice u iznosu 10.872,00 kn. Visine naknada za upisnine, zakasnine, rezervacije knjižne i neknjižne građe, te naknada za oštećenje građe i za izgubljene iskaznice određene su odlukom ravnatelja iz 2005., te su navedeni prihodi obračunani u skladu s navedenom odlukom.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države odnose se na kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 450.000,00 kn za nabavu nefinancijske imovine (knjižne i neknjižne građe), tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 138.012,00 kn za financiranje rashoda za zaposlene i materijalnih rashoda i tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 80.000,00 kn za financiranje redovne djelatnosti. Ovi prihodi su u cijelosti raspoređeni za nabavu knjižne i neknjižne građe, za financiranje rashoda za jednog zaposlenika matične službe i za financiranje redovne djelatnosti u skladu s dobivenom namjenom.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) ostvareni su od korištenja interneta i ispisa zaporke u iznosu 21.174,00 kn, najma multimedijalne dvorane u iznosu 14.960,00 kn, usluga printanja, skeniranja i fotokopiranja u iznosu 11.749,00 kn, izdavačke djelatnosti u iznosu 10.729,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu 10.440,00 kn, te međuknjižnične posudbe u iznosu 720,00 kn. Navedeni prihodi obračunani su u skladu s odlukom ravnatelja iz 2005. kojom su utvrđene visine upisnina, zakasnina i drugih naknada Ustanove.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 5.718.957,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.708.368,00 kn, što je za 10.589,00 kn ili 0,2% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|---------------|---|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 2.506.857,00 | 2.502.254,00 | 99,8 | 43,8 |
| 2. | Materijalni rashodi | 2.015.150,00 | 2.010.758,00 | 99,8 | 35,2 |
| 3. | Financijski rashodi | 18.850,00 | 18.279,00 | 97,0 | 0,3 |
| 4. | Drugi rashodi | 10.800,00 | 10.800,00 | 100,0 | 0,2 |
| 5. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.167.300,00 | 1.166.277,00 | 99,9 | 20,5 |
| Ukupno | | 5.718.957,00 | 5.708.368,00 | 99,8 | 100,0 |
| Višak prihoda | | - | 11.418,00 | - | - |

Višak prihoda iznosi 11.418,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu 6.498,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.920,00 kn.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće u iznosu 2.044.102,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 348.326,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 109.826,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 110.509,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 601.882,00 kn, rashode za usluge u iznosu 1.169.303,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 129.064,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za usluge studentskog servisa u iznosu 504.435,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu knjižne i neknjižne građe (knjige, časopisi, elektronički mediji i drugo) u iznosu 900.406,00 kn i uredskog namještaja i opreme u iznosu 226.494,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 12.723.001,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 11.028.317,00 | 12.353.442,00 | 112,0 |
| 1.1. | Nematerijalna neproizvedena imovina | 0,00 | 28.058,00 | 0,0 |
| 1.2. | Postrojenja i oprema | 323.924,00 | 483.860,00 | 149,4 |
| 1.3. | Knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti | 10.686.137,00 | 11.828.679,00 | 110,7 |
| 1.4. | Nematerijalna proizvedena imovina | 18.256,00 | 12.845,00 | 70,4 |
| 2. | Financijska imovina | 258.546,00 | 369.559,00 | 142,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 12.544,00 | 113.112,00 | - |
| 2.2. | Potraživanja | 5.684,00 | 29.251,00 | - |
| 2.3. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 240.318,00 | 227.196,00 | 94,5 |
| Ukupno imovina | | 11.286.863,00 | 12.723.001,00 | 112,7 |
| 3. | Obveze | 263.156,00 | 353.726,00 | 134,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 11.023.707,00 | 12.369.275,00 | 112,2 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 11.286.863,00 | 12.723.001,00 | 112,7 |

Koncem 2009. povećana je vrijednost nefinancijske imovine u odnosu na početak godine za 1.325.125,00 kn ili 12,0% zbog nabavljene i dobivene knjižne građe, umjetničkih djela i izložbenih vrijednosti, uredske opreme i namještaja te druge opreme.

Potraživanja iskazana koncem 2009. u cijelosti su dospjela, te su do vremena obavljanja revizije naplaćena u iznosu 28.539,00 kn. Obveze iskazane koncem 2009. odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 271.792,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 81.934,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 109.379,00 kn, a nedospjele 244.347,00 kn. Do vremena obavljanja revizije podmirene su sve obveze.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i izvršenje rashoda 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 proračunskog korisnika.

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 Ustanove. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primjenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, obračuna ugovora o djelu i usluga studentskog servisa, provođenja postupaka javne nabave, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem Ustanove, voditeljem odjela računovodstva te drugim zaposlenicima Ustanove i pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o djelovanju sustava unutarnjih financijskih kontrola.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, rashode, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08).

Ustanova nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, kojima je propisano da je voditelj obvezan, uz suglasnost čelnika, izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana. Osoba zadužena za nepravilnosti imenovana je u travnju 2007.

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 navedeni sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Ustanova se očitovala da će u najkraćem roku imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu koji će izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole te metodologiju za provođenje plana. Nadalje navodi da će u planu biti naznačene sve aktivnosti i rokovi u kojima će biti uspostavljen i razvijen spomenuti sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Poslovne knjige su vođene prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Poslovni događaji su evidentirani na propisan način na temelju kontroliranih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava.

Gradsko poglavarstvo grada Šibenika je zaključkom iz travnja 2008. Ustanovi darovalo imovinu (bez naknade), koja obuhvaća namještaj, sigurnosnu opremu, sitni inventar, audio-vizuelnu opremu, drugu opremu, vizualne komunikacije, umjetničke intervencije, ozvučenje i videoprezentaciju polivalentne dvorane, informatičku opremu (instaliranu u knjižnici), te opremu tehničke zaštite. Zaključkom nije utvrđena vrijednost spomenute imovine. Navedena imovine nije evidentirana u poslovnim knjigama Ustanove. Odredbama članka 5. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. U Izvještaju o prihodima, rashodima, primicima i izdacima podaci o planiranim vrijednostima ne odgovaraju podacima iz financijskog plana Ustanove za 2009. Planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 6.470.000,00 kn, a u financijskom izvještaju su iskazani u iznosu 5.718.957,00 kn, što je za 751.043,00 kn manje u odnosu na plan. Odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 24/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost dobivene imovine, te iskazivanje podataka o planiranim vrijednostima u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Ustanova u svom očitovanju obrazlaže da nije bilo moguće u poslovnim knjigama evidentirati imovinu koja joj je zaključkom gradskog poglavrstva iz travnja 2008. darovana bez naknade, jer do danas nije dobila cijelu dokumentaciju vezanu za navedenu imovinu od grada Šibenika, a dio je dobila u travnju 2010. Nadalje navodi da će navedenu imovinu evidentirati u poslovnim knjigama čim dobije cjelokupnu dokumentaciju, koju i dalje traži. Također navodi da će podatke o planiranim vrijednostima u financijskim izvještajima iskazivati u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.*

3. Rashodi

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 5.718.957,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.708.368,00 kn, što je za 10.589,00 kn ili 0,2% manje od planiranih. Izvršeni rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 2.502.254,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.010.758,00 kn, financijske rashode u iznosu 18.279,00 kn, druge rashode u iznosu 10.800,00 kn, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.166.277,00 kn.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima za prijevoz na posao i s posla izvršeni su u iznosu 59.920,00 kn. Navedene naknade isplaćivane su tijekom 2009. za 25 zaposlenika.

Kolektivnim ugovorom za zaposlene u ustanovama kulture grada Šibenika određeno je da zaposlenik ima pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim, odnosno međumjesnim javnim prijevozom u visini stvarnih izdataka prema cijeni pojedinačne, mjesečne, odnosno godišnje prijevozne karte. Odlukom ravnatelja iz siječnja 2009. određeno je da se naknada za prijevoz na posao i s posla za 2009. isplaćuje u visini mjesečne prijevozne karte. Naknada za prijevoz na posao i s posla je isplaćivana mjesečno u iznosima od 200,00 kn do 400,00 kn po zaposleniku, a iz dokumentacije Ustanove nije vidljivo za koje relacije je obračunana i koliko iznosi mjesečna prijevozna karta prijevoznika po pojedinim relacijama.

Rashodi za usluge privremenog i povremenog zapošljavanja putem studentskih centara izvršeni su u iznosu 504.435,00 kn. Tijekom 2009. putem tri studentska centra korištene su usluge 29 članova studentskih centara (studentata) koji su angažirani za razne poslove u knjižnici. Iz dokumentacije se ne može ocijeniti opravdanost angažiranja studenata za rad u knjižnici, jer je na većini ugovora o djelu zaključenima sa studentima navedeno da će student obavljati poslove u knjižnici, te je ugovorena naknada u paušalnom iznosu, a nije navedeno koje konkretne poslove u knjižnici će student obavljati, broj radnih sati i jedinična cijena sata. Također se ne vodi evidencija o odrađenim satima po pojedinom studentu.

Rashodi za ugovore o djelu izvršeni su u iznosu 26.198,00 kn na temelju ugovora o djelu zaključenog s fizičkom osobom za poslove lekture knjige u iznosu 4.957,00 kn, te na temelju ugovora o djelu za poslove vezane za računovodstvo i poslove čišćenja u iznosu 21.241,00 kn. Na naknade po zaključenim ugovorima o djelu obračunani su i plaćeni propisani porezi i doprinosi. Tijekom 2009. za jedanaest mjeseci zaključeni su s dvije fizičke osobe ugovori o djelu za poslove čišćenja prostorija knjižnice i poslove vezano uz računovodstvo uz naknadu 700,00 kn neto mjesečno po pojedinom ugovoru. Poslovi vezani uz računovodstvo i čišćenje obavljani na temelju zaključenih ugovora o djelu, imaju obilježja radnog odnosa (rad koji organizira poslodavac, poslovi koji se obavljaju u službi poslodavca pod njegovim nadzorom i uputama uz njegovo određivanje vrste, mjesta i vremena rada, pri čemu fizička osoba za njega te poslove uvijek osobno obavlja), te se nisu mogli obavljati putem ugovora o djelu. Pored navedenih osoba koje obavljaju poslove računovodstva i čišćenja putem ugovora o djelu, u Ustanovi su na temelju ugovora o radu iz ranijih godina zaposlene jedna osoba za poslove računovodstva i dvije osobe za poslove čišćenja.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu naknada za prijevoz na posao i s posla na temelju uredne dokumentacije u skladu s važećim odlukama, te nadalje nalaže povjeravanje poslova vezanih uz računovodstvo i poslova čišćenja u skladu sa zakonskim odredbama. Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno definirati poslove za koje se angažiraju studenti s obzirom na strukturu i broj postojećih zaposlenika, a kod zaključivanja ugovora o djelu sa studentima utvrditi konkretne poslove koje će obavljati, potreban broj sati rada i jediničnu cijenu sata, te voditi evidenciju o odrađenim satima po pojedinom studentu.

- 3.2. *Ustanova u svom očitovanju navodi da će pribaviti dokumentaciju kojom će obračun i isplatu naknada za prijevoz na posao i s posla uskladiti s važećim odlukama.*

Nadalje navodi da će povjeravanje poslova vezanih uz računovodstvo i čišćenje uskladiti sa zakonskim odredbama, te da očekuje da će grad Šibenik osigurati nova radna mjesta, jer zbog opsega poslova postojeći broj zaposlenih na tim radnim mjestima nije dovoljan. Također obrazlaže da su iz istog razloga angažirani studenti na različitim poslovima u knjižnici s čime je grad Šibenik bio davno upoznat, ali nije osigurao sredstva za nova radna mjesta, te da je u međuvremenu obećao da će u sljedećoj godini otvoriti nova radna mjesta. Ustanova navodi da će prilikom zaključivanja ugovora o djelu sa studentima utvrditi konkretne poslove koje će obavljati, potreban broj sati rada i jediničnu cijenu rada, te voditi evidenciju o odrađenim satima po pojedinom studentu.

4. Postupci javne nabave

4.1. U 2009. izvršeni su rashodi koji se odnose na javnu nabavu u iznosu 926.982,00 kn.

Plan nabave za 2009. nije donesen što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojima javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati naziv predmeta nabave, procijenjenu vrijednost nabave, planirana sredstva i oznaku pozicije financijskog plana odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Za nabavu usluga u vrijednosti 611.148,00 kn provedeni su postupci nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nabava roba i usluga u iznosu 315.834,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (usluge tiskanja knjiga u vrijednosti 102.333,00 kn i uredski namještaj u vrijednosti 213.501,00 kn) je obavljena od raznih dobavljača putem narudžbenica i ugovora bez provođenja postupaka javne nabave propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave i provođenje nabave roba i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Ustanova prihvaća ovu točku nalaza.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Ustanova nije uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s navedenim propisima (točka 1. Nalaza).
 - Poslovne knjige su vođene prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost imovine dobivene od grada Šibenika koja obuhvaća namještaj, sigurnosnu opremu, sitni inventar, audio-vizuelnu opremu, drugu opremu, vizualne komunikacije, umjetničke intervencije, ozvučenje i videoprezentaciju polivalentne dvorane, informatičku opremu nabavljenu i instaliranu u knjižnici, te opremu tehničke zaštite. U Izvještaju o prihodima, rashodima, primicima i izdacima podaci o planiranim vrijednostima ne odgovaraju podacima iz financijskog plana Ustanove za 2009. (točka 2. Nalaza).
 - Rashodi su izvršeni u iznosu 5.708.368,00 kn. Za naknade troškova zaposlenima za prijevoz na posao i s posla izvršeni su rashodi u iznosu 59.920,00 kn, koji nisu obračunani i isplaćeni na temelju uredne dokumentacije u skladu s važećim odlukama. Rashodi za ugovore o djelu za poslove vezane uz računovodstvo i poslove čišćenja izvršeni su u iznosu 21.241,00 kn. Poslovi vezani uz računovodstvo i čišćenje obavljani na temelju zaključenih ugovora o djelu, imaju obilježja radnog odnosa te se nisu mogli obavljati putem ugovora o djelu. Rashodi za usluge privremenog i povremenog zapošljavanja putem studentskih centara izvršeni su u iznosu 504.435,00 kn. Poslovi za koje se angažiraju studenti nisu definirani s obzirom na strukturu i broj postojećih zaposlenika, a kod zaključivanja ugovora o djelu sa studentima nisu utvrđeni konkretni poslovi koje će obavljati, potreban broj sati rada i jedinična cijena sata, te se ne vodi evidencija o odrađenim satima po pojedinom studentu (točka 3. Nalaza).

- Plan nabave za 2009. nije donesen. U 2009. izvršeni su rashodi koji se odnose na javnu nabavu u iznosu 926.982,00 kn. Za nabavu usluga u vrijednosti 611.148,00 kn provedeni su postupci javne nabave, a za nabavu roba i usluga u vrijednosti 315.834,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (usluge tiskanja knjiga u vrijednosti 102.333,00 kn i uredski namještaj u vrijednosti 213.501,00 kn) nisu provedeni postupci javne nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 4. Nalaza).

4. Ustanova je narodna i znanstvena knjižnica grada Šibenika osnovana za trajno obavljanje knjižnične djelatnosti. Djeluje kao opća knjižnica i obavlja funkciju matične knjižnice na području Šibensko-kninske županije. U vlasništvu je grada Šibenika od 1995. Djelokrug rada Ustanove je knjižnična i izdavačka djelatnost, te druge poslovne usluge. Izvori sredstva za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog, gradskog i županijskog proračuna, te prihodi od vlastite djelatnosti (upisnine, kazne, usluge interneta, fotokopiranje, izdavačka djelatnost i drugo). Koncem 2009. ukupan broj jedinica knjižnog fonda je 126 342. Tijekom 2009. usluge Ustanove koristilo je 6 561 stalnih članova te 1 762 korisnika koji su koristili knjižnične usluge na jedan dan. Uspostavljeni su: znanstveni odjel s hemerotekom, narodni odjel i dječji odjel, unutar kojih su organizacijske cjeline. Koncem 2009. Ustanova je imala 24 zaposlenika. Financijski izvještaji za 2009. su dostavljeni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.719.786,00 kn, a rashodi su izvršeni su u iznosu 5.708.368,00 kn. Višak prihoda iznosi 11.418,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu 6.498,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.920,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su iz gradskog proračuna koji čine 74,2% ukupnih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi su za zaposlene koji čine 43,8% i materijalni rashodi koji čine 35,2% ukupnih rashoda. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode, te postupke javne nabave utjecale su na pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja, a dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg djelovanja sustava unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKE KNJIŽNICE SLAVONSKI BROD

Slavonski Brod, prosinac 2009.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|--------|--|----|
| I. | OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2000. | 2 |
| II. | REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008. | 2 |
| 1. | PRAVNA REGULATIVA | 2 |
| 2. | DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO | 3 |
| 2.1. | Sustav unutarnjih financijskih kontrola | 4 |
| 3. | RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE | 4 |
| 3.1. | Program rada i financijski plan | 5 |
| 3.2. | Računovodstveno poslovanje i poslovne knjige | 5 |
| 3.3. | Financijski izvještaji | 6 |
| 3.4. | Popis imovine i obveza | 7 |
| 3.5. | Potraživanja i obveze | 8 |
| 3.5.1. | Pozajmljivanje i zaduživanje | 9 |
| 3.5.2. | Novčana sredstva | 9 |
| 4. | PRIHODI I PRIMICI | 9 |
| 4.1. | Prihodi od imovine | 10 |
| 4.2. | Prihodi po posebnim propisima | 11 |
| 4.3. | Drugi prihodi | 11 |
| 4.4. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 12 |
| 5. | RASHODI I IZDACI | 12 |
| 5.1. | Rashodi poslovanja | 13 |
| 5.1.1. | Rashodi za zaposlene | 13 |
| 5.1.2. | Materijalni rashodi | 13 |
| 5.1.3. | Financijski rashodi | 16 |
| 5.2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 16 |
| 5.2.1. | Rashodi za postrojenja i opremu | 16 |
| 5.2.2. | Rashodi za nabavu knjiga | 16 |
| 5.2.3. | Rashodi za drugu nematerijalnu imovinu | 17 |
| 5.3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 17 |
| 6. | JAVNA NABAVA | 17 |
| 7. | NALAZ | 18 |
| III. | MIŠLJENJE | 23 |



Slavonski Brod, 2. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
GRADSKE KNJIŽNICE SLAVONSKI BROD 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 Gradske knjižnice, Slavonski Brod (dalje u tekstu: Knjižnica) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. rujna do 2. prosinca 2009.

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 Knjižnice.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2000.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Knjižnice za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Knjižnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Uz obračun naknade za prijevoz zaposlenicima je priložena specifikacija iz koje je vidljiva cijena autobusne karte, te broj dana za koje je obračunana.
2. Poslovi održavanja kotlovnice povjereni su ovlaštenoj fizičkoj osobi s kojom je zaključen ugovor.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Knjige i knjižnična građa, te potraživanja nisu popisani.

Knjižnica je i nadalje u obvezi postupati po nalogima Državnog ureda za reviziju.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Knjižnice uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika (Narodne novine 150/05 i 35/08)
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Zakon o knjižnicama (Narodne novine 105/97, 5/98, 104/00),
- Pravilnik o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02),
- Pravilnik o zaštiti knjižnične građe (52/05),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07),
- Uredba o računovodstvu proračuna (Narodne novine 96/94, 108/96, 119/01, 74/02),
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 97/05, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- i drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Knjižnica je javna i samostalna ustanova koja obavlja knjižničarsku djelatnost. Knjižnicu je 1. svibnja 1948. osnovala općina Slavonski Brod. Na temelju Zakona o ustanovama i Rješenja o prijenosu osnivačkih prava nad ustanovama kulture iz veljače 1994., prava i dužnosti osnivača preuzima Brodsko – posavska županija, a od 1. lipnja 2000. osnivačka prava prelaze na grad Slavonski Brod. Matični broj ustanove je 3071154, a šifra djelatnosti O 92511. Sjedište je u Slavanskom Brodu, Trg Stjepana Miletića 12.

Statut je donesen 17. siječnja 2008. uz suglasnost Gradskog vijeća.

Djelatnost Knjižnice je: nabava knjižnične građe, stručna obrada, čuvanje, zaštita, te izrada biltena i kataloga, sudjelovanje u izradi skupnih kataloga i baza podataka, omogućavanje pristupačnosti knjižne i neknjižne građe i informacija korisnicima, osiguranje korištenja i posudbe knjižne i neknjižne građe, poticanje i pomoć korisnicima pri izboru i korištenju knjižne i neknjižne građe, informacijskih pomagala i izvora, vođenje dokumentacije o građi i korisnicima, organizira i vodi Matičnu službu za županiju, te obavlja druge djelatnosti koje služe obavljanju knjižničarske djelatnosti.

Tijela knjižnice su upravno vijeće i ravnatelj.

Knjižnicom upravlja upravno vijeće koje ima pet članova. Upravno vijeće na prijedlog ravnatelja donosi program rada i razvoja Knjižnice, nadzire njihovo izvršavanje, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu, donosi Statut i druge opće akte, utvrđuje način i uvjete korištenja knjižne i druge građe, odlučuje o promjenama u organiziranju rada Knjižnice, odlučuje o radnom vremenu, odlučuje o provođenju postupka nabave roba, radova i usluga male vrijednosti (uz suglasnost osnivača odlučuje o nabavama veće vrijednosti), te obavlja druge poslove određene zakonom.

Ravnatelj organizira, vodi rad i poslovanje Knjižnice, zastupa Knjižnicu u pravnom prometu i pred tijelima državne uprave, predlaže plan i program rada i razvoja, sudjeluje u radu upravnog vijeća bez prava odlučivanja, provodi odluke upravnog vijeća, izdaje naloge pojedinim djelatnicima u svezi s provedbom određenih poslova, odlučuje o izboru djelatnika Knjižnice, predlaže upravnom vijeću visinu članarine i drugih naknada za usluge Knjižnice, izvješćuje upravno vijeće o poslovanju Knjižnice, samostalno odlučuje o nabavi roba, radova i usluga do 70.000,00 kn vrijednosti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te obavlja druge poslove. Vršitelja dužnosti ravnatelja obavljala je do 5. prosinca 2008. Branka Solina, a od 5. prosinca 2008. vršitelja dužnosti ravnatelja obavlja Ružica Junačko. U 2008. i ranijim godinama upravno vijeće nije raspisivalo natječaj za izbor ravnatelja, već je uputilo prijedlog gradskom vijeću za imenovanje vršitelja dužnosti ravnatelja. U skladu s odredbama članka 22. Statuta upravno vijeće raspisuje i provodi javni natječaj za imenovanje ravnatelja. Prema odredbama članka 33. Statuta ukoliko se na raspisani natječaj nitko ne javi, natječaj će se ponoviti, te upravno vijeće imenuje vršitelja dužnosti ravnatelja. Upravno vijeće mora imenovati vršitelja dužnosti ravnatelja i u slučajevima kada njemu iz bilo kojeg razloga prestane mandat, ali najduže godinu dana.

Državni ured za reviziju predlaže imenovanje i izbor ravnatelja Knjižnice u skladu s odredbama Statuta.

Koncem 2008. u Knjižnici je zaposleno 23 djelatnika. Knjižnica raspolaže s 136 129 svezaka knjižne građe i 1 072 jedinica neknjižne građe, te 87 naslova novina, časopisa i drugih periodičnih izdanja. Tijekom 2008. upisano je 3 011 novih korisnika, posuđeno je 76 966 svezaka knjižne građe, te dano 8 425 različitih informacija korisnicima. Knjižnica organizira izložbe iz tematskih radionica u kojima sudjeluju djeca, priređuje sadržaje u svezi manifestacije «U svijetu bajki Ivane Brlić Mažuranić», provodi aktivnosti na radu s korisnicima treće životne dobi i rad s osobama s teškoćama u razvoju, postavlja izložbe na Željezničkom kolodvoru, intenzivno radi na projektu digitalizacije kulturne baštine koje je potaknulo Ministarstvo kulture, te održava niz izložbi, promocija i predavanja.

Odlukom Ministarstva kulture iz ožujka 2005. Knjižnica je određena kao županijska knjižnica koja unutar hrvatskoga knjižničkog sustava obavlja temeljnu matičnu djelatnost za narodne i školske knjižnice. Gradska knjižnica matična za cijelo područje Brodsko-posavske županije obavlja stručni nadzor u narodnim knjižnicama tijekom godine dva puta obvezno i prema potrebi, poučava o temeljnim knjižničarskim poslovima, potiče knjižničare na stalno stručno usavršavanje, pruža stručnu pomoć kod formiranja fonda novih knjižnica, organizira radionice za tehničku zaštitu i popravak građe, izrađuje izvješća o obavljenom stručnom nadzoru, te dostavlja izvješća matične službe Nacionalnoj i sveučilišnoj knjižnici, Ministarstvu kulture, te Županijskom uredu i osnivačima. U 2008. obavljen je stručni nadzor u svim narodnim knjižnicama na području županije i 13 školskih knjižnica.

2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Unutarnja revizija nije ustrojena. Odredbama članka 11. Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika propisano je da nisu obvezni ustrojiti jedinicu za unutarnju reviziju proračunski korisnici ako zapošljavaju manje od 100 zaposlenika u državnim tijelima, odnosno 50 zaposlenika u tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ili ako imaju godišnje rashode i izdatke manje od 30.000.000,00 kn. Za proračunske korisnike čije je područje poslovanja rizično, a obavljanje njihovih zadaća specifično, te koji prema kriterijima iz ovoga članka nisu u obvezi ustrojiti jedinicu za unutarnju reviziju, ministar financija donosi odluku o obvezi ustrojavanja jedinice za unutarnju reviziju.

U skladu s odredbama članka 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru čelnik korisnika proračuna obavezan je imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, a u skladu s odredbama članka 36. istog Zakona obavezan je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Računovodstveno poslovanje ustrojeno je u skladu s propisima koji reguliraju računovodstvo proračunskih korisnika.

3.1. Financijski plan

Financijski plan za 2008. donesen je u studenom 2007. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 4.508.830,00 kn. Izmjenama plana prihodi i rashodi planirani su u iznosu 4.539.048,00 kn, što je za 30.218,00 kn ili 0,7% više od izvornog plana. Godišnje izvješće o radu i financijskom poslovanju za 2008. prihvatilo je gradsko vijeće na sjednici održanoj u lipnju 2009. Financijski plan je sastavni dio godišnjeg programa rada.

Godišnji program rada za 2008. donesen je u studenom 2007. Programom je utvrđen plan rada po pojedinim djelatnostima: knjižničarska djelatnost, rad s korisnicima, informacijsko-referalna djelatnost, edukativna djelatnost, kulturna djelatnost, matična djelatnost, drugi poslovi, te kadrovska politika. Knjižnica ima 1 600 m² radnog prostora i u potpunosti je opremljena računalnom opremom. Korisnicima su na raspolaganju računala za pristup vlastitom katalogu i Internetu. U 2008. planirano je nabaviti 5 000 novih knjiga, te obnoviti članarinu za 6 000 korisnika koji će prema dosadašnjim iskustvima posuditi 100 000 knjiga. U čitaonicama je planirano 70 000 posjeta prilikom kojih se planira čitanje 160 000 različitih dnevnih i tjednih časopisa, te novina. Kulturne programe planirano je realizirati kroz različite sadržaje: šest književnih susreta za odrasle, dva književna susreta za djecu, sudjelovanje u manifestaciji «U svijetu bajki Ivane Brlić Mažuranić», šest tematskih izložbi, stalne izložbe novih knjiga za djecu i odrasle, izložbe dječjih radova iz igraonice, osam izložbi u ormarićima na željezničkoj postaji, prigodno obilježavanje značajnih obljetnica iz hrvatske književnosti i povijesti, obilježavanje Dana gradske knjižnice, organiziranje programa za Mjesec hrvatske knjige, održavanje Božićnog koncerta, te drugih kulturnih programa. U 2008. matična služba izvršila je uvid i nadzor u rad pet općinskih knjižnica i u 43 knjižnice osnovnih i srednjih škola. Svoja izvješća o uvidu i nadzoru dostavlja svim knjižnicama i prosljeđuje Ministarstvu kulture, te drugim tijelima. U Knjižnici su zaposlena 23 djelatnika.

3.2. Računovodstveno poslovanje i poslovne knjige

Knjižnica vodi propisane poslovne knjige. Prije unosa podataka u poslovne knjige, knjigovodstvene isprave su potpisane i kontrolirane od ovlaštene osobe.

Poslovne knjige na kraju godine nisu zaključene. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 10. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se poslovne knjige na kraju godine zaključuju te dnevnik i glavna knjiga čuvaju najmanje jedanaest godina, a pomoćne knjige najmanje sedam godina.

U poslovnim knjigama za 2008. nisu iskazani rashodi nastali u 2008. u iznosu 183.799,46 kn, a odnose se na rashode za nabavu podnih obloga u iznosu 182.674,98 kn, te rashode za motorni benzin u iznosu 1.124,48 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja odnosno, u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Rashodi za motorni benzin u iznosu 1.124,48 kn su evidentirani u 2009., a rashodi za nabavu podnih obloga u iznosu 182.674,98 kn do vremena obavljanja revizije (studeni 2009.) nisu evidentirani u poslovnim knjigama.

Glavna knjiga ne daje cjelovitu informaciju o ukupnoj imovini i obvezama. Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana proračuna (npr. prihodi od doznake grada za postavljanje podnih obloga evidentirani su u okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine, a trebalo ih je evidentirati u okviru prihoda iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti, naknade za smještaj na službenom putu i naknade prijevoza na službenom putu evidentirane su u okviru naknada za dnevnice na službenom putu, a trebali su biti evidentirani na propisanom računu u okviru rashoda za naknade smještaja na i naknade prijevoza na službenom putu). Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, stanju imovine i obveza, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

U poslovnim knjigama nije iskazan preneseni rezultat poslovanja, jer se ne provodi propisana metodologija zaključnih knjiženja i utvrđivanje rezultata poslovanja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisan način utvrđivanja rezultata poslovanja i provođenje zaključnih knjiženja na kraju izvještajnog razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže na kraju godine zaključivanje poslovnih knjiga, u poslovnim knjigama evidentiranje rashoda u izvještajnom razdoblju na koji se odnose, evidentiranje prihoda i rashoda na propisanim računima, te utvrđivanje rezultata i zaključna knjiženja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.3. Financijski izvještaji

Za 2008. sastavljeni su i Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku dostavljeni izvještaj o prihodima i rashodima, bilanca, izvještaj o obvezama, te promjene u vrijednosti imovine i obveza. Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu kojima je propisano da se uz financijske izvještaje sastavljaju i bilješke. Temeljne financijske izvještaje za 2008. razmotrilo je i usvojilo upravno vijeće na sjednici održanoj u ožujku 2009.

U financijskom izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, iskazani su ukupni prihodi u iznosu 3.951.762,00 kn, rashodi u iznosu 3.747.236,00 kn, te višak prihoda u iznosu 204.526,00 kn. Podaci o ostvarenim prihodima i rashodima u financijskom izvještaju za 2008. razlikuju se od podataka u poslovnim knjigama.

Ukupni prihodi za 2008. su u financijskom izvještaju iskazani u iznosu 3.951.762,00 kn, što je više za 82.470,42 kn od prihoda koji su u poslovnim knjigama iskazani u iznosu 3.869.291,58 kn. Iznos više iskazanih prihoda u financijskom izvještaju u odnosu na poslovne knjige u iznosu 82.470,42 kn odnosi se na grešku prilikom unosa podataka u financijski izvještaj. Spomenuti prihodi evidentirani su u okviru prihoda za financiranje rashoda poslovanja i prihoda za nabavu nefinancijske imovine, a trebali su biti evidentirani samo u okviru prihoda za nabavu nefinancijske imovine.

Ukupni rashodi za 2008. iskazani su u financijskom izvještaju u iznosu 3.747.236,00 kn ili više za 173.495,85 kn od rashoda koji su u poslovnim knjigama iskazani u iznosu 3.573.740,15 kn. Navedeno se odnosi na rashode poslovanja koji su u financijskom izvještaju iskazani za 10.235,59 kn manje, te rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su u financijskom izvještaju iskazani za 183.731,96 kn više.

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. ukupna imovina je jednaka obvezama i vlastitim izvorima, te iznosi 19.379.891,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 19.127.918,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 251.972,00 kn.

Nefinancijska imovina odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu 299.820,00 kn, građevinske objekte u iznosu 9.354.142,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 593.397,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 11.439,00 kn, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 8.819.120,00 kn, te postrojenja i opremu u pripremi u iznosu 50.000,00 kn. Financijsku imovinu čini novac u banci i blagajni.

Podaci o nefinancijskoj imovini i vlastitim izvorima iskazani u financijskom izvještaju za 2008. razlikuju se od podataka u poslovnim knjigama. Navedeno se odnosi na nefinancijsku imovinu koja je iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 19.127.918,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirana je u iznosu 19.624.931,82 kn što je više za 497.013,82 kn. Vlastiti izvori su iskazani u financijskim izvještajima u iznosu 19.220.701,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu 19.462.833,87 kn što je više za 242.132,87 kn.

Podaci o potraživanjima i obvezama iskazani u financijskom izvještaju za 2008. razlikuju se od podataka u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima koncem 2008. nema iskazanih potraživanja, a u poslovnim knjigama krivo je evidentiran prijeboj u iznosu 182.674,98 kn. U financijskim izvještajima obveze su koncem 2008. iskazane u iznosu 159.190,00 kn i odnose se na obveze za zajmove, a u poslovnim knjigama iskazane su obveze za zajam u iznosu 159.190,00 kn, te obveze za zaposlene u iznosu 5.724,91 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, prema kojima je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivanje stvarnog stanja imovine, obveza i vlastitih izvora, te sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje i financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3.4. Popis imovine i obveza

Na temelju odluke o popisu imovine i obveza, te osnivanju povjerenstva za popis, proveden je godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. Povjerenstvo je sastavilo izvješća o rezultatima obavljenog popisa. Popisom je obuhvaćena oprema, obveze i novčana sredstva. Popisom nisu obuhvaćene knjige. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Iznimno proračun i proračunski korisnici koji obavljaju knjižničarsku ili bibliotečnu djelatnost popis knjiga i bibliotečne građe mogu obaviti u roku koji nije duži od tri godine. Nakon provedenog popisa, ravnatelj nije donio odluku o usvajanju izvješća o godišnjem popisu imovine i obveza. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

U skladu s odredbama članka 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe, knjižnice su obvezne provoditi redovite revizije svojih knjižnih fondova periodično ovisno o obujmu knjižnične građe. Posljednja revizija provedena je 2003. U prosincu 2002. upravno vijeće donijelo je odluku o reviziji knjižnične građe u predviđenom razdoblju od 3. veljače do 2. ožujka 2003. Reviziju knjižne građe obavilo je povjerenstvo za provođenje revizije i otpisa knjižne građe imenovano odlukom upravnog vijeća iz siječnja 2003. Nakon obavljene revizije, povjerenstvo za popis je sastavilo zapisnik o provedenoj reviziji knjižne građe. Zapisnikom je utvrđeno da Knjižnica zaključno s 2. ožujkom 2003. raspolaže sa 105 042 svezaka, od čega se za otpis predlaže 14 565 knjiga u vrijednosti 203.910,00 kn. Na prijedlog povjerenstva, ravnateljica Knjižnice donijela je odluku o otpisu knjižne građe. Popis otpisane knjižne građe dostavljen je Nacionalnoj i sveučilišnoj knjižnici u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe. U skladu s odredbama članka 19. Pravilnika o zaštiti knjižnične građe, knjižnice popisuju zaštićenu građu i popis dostavljaju Ministarstvu kulture – Upravi za zaštitu kulturne baštine – nadležnom Konzervatorskom odjelu prema mjestu sjedišta radi donošenja rješenja o preventivnoj zaštiti građe ili rješenja o utvrđivanju sredstava kulturnog dobra. Prema obrazloženju odgovorne osobe, u Knjižnici nema knjiga, niti druge građe koja ima svojstvo zaštićene građe ili kulturnog dobra.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje cjelovitog popisa imovine i obveza, popis knjiga obaviti u roku koji nije duži od tri godine, te donošenje odluke o usvajanju izvješća o godišnjem popisu od strane ravnatelja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.5. Potraživanja i obveze

U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama koncem 2008. nema evidentiranih potraživanja od zakasnina. U poslovnim knjigama krivo je evidentiran prijeboj u iznosu 182.674,98 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojim je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U financijskim izvještajima obveze su koncem 2008. iskazane u iznosu 159.190,00 kn i odnose se na obveze za zajmove. U poslovnim knjigama iskazane su obveze za zajam u iznosu 159.190,00 kn, te obveze za zaposlene u iznosu 5.724,91 kn za koje u poslovnim knjigama nema vjerodostojne dokumentacije. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojom je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti iskazivanja poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi stvarno stanje potraživanja i obveza, te evidentirati potraživanja i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu

3.5.1. Pozajmljivanje i zaduživanje

Tijekom 2008. Knjižnica nije pozajmljivala novčana sredstva.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 190.332,00 kn, tijekom godine izvršene su otplate u iznosu 31.142,00 kn, te stanje koncem godine iznosi 159.190,00 kn. U ranijim godinama Knjižnica se zadužila za financiranje klimatizacije prostora Knjižnice. Za navedeno zaduživanje nije pribavljena suglasnost osnivača što nije u skladu s odredbama članka 34. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2002. kojima je propisano da trgovačko društvo i javna ustanova kojih je osnivač i većinski vlasnik jedinica lokalne samouprave i jedinica područne (regionalne), mogu se zadužiti samo uz suglasnost osnivača. Ugovor o kreditu zaključen je s poslovnom bankom u studenom 2002. u iznosu 350.000,00 kn. Ugovorena je kamata u visini 7,0% godišnje, te otplata u mjesečnim obrocima od kojih prvi dospijeva na plaćanje 31. srpnja 2003., a posljednji 30. lipnja 2013. Kao sredstvo osiguranja naplate Knjižnica je predala jednu mjenicu, izjavu o zapljeni računa, te bjanko zadužnicu.

3.5.2. Novčana sredstva

Tijekom 2008. novčano poslovanje obavljano je putem žiro računa i blagajne. Koncem 2008. stanje novčanih sredstava iznosilo je 251.972,64 kn, od čega se na žiro račun odnosi 251.062,96 kn, a na blagajnu 909,68 kn.

Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. Odlukom o visini blagajničkog maksimuma za 2008. utvrđena visina gotovog novca koja se na kraju radnog dana može zadržati u blagajni iznosi 5.000,00 kn. Uplate u blagajnu odnose se na prijenos gotovine sa žiro-računa u blagajnu, te uplate korisnika za upis i članarinu, posudbu knjiga, zakasnine, te usluge fotokopiranja. Isplate iz blagajne odnose se na polog gotovine na žiro-račun, troškove poštarine, reprezentacije, uredskog materijala, te druge materijalne troškove. Uvidom u blagajničko poslovanje utvrđeno je da tijekom 2008. nisu bile evidentirane uplate u blagajni u iznosu 3.000,00 kn, te isplate u iznosu 2.554,61 kn, a odnose se na nabavu motornog benzina za službeni automobil. Također, u 2007. nisu bile evidentirane uplate za motorni benzin u iznosu 268,69 kn. Navedeni propust ispravljen je u poslovnim knjigama i blagajničkim izvještajima tijekom obavljanja revizije (listopad 2009.), te je početno stanje novčanih sredstava u blagajni za 2009. usklađeno i iskazano u iznosu 1.623,76 kn.

4. PRIHODI I PRIMICI

Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 4.539.048,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.869.291,58 kn, što je za 669.756,42 kn ili 14,8% manje od plana. Primici nisu planirani niti 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 | Opis | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|--|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi od imovine | 1.500,00 | 8.281,36 | 552,1 | 0,2 |
| 2. | Prihodi po posebnim propisima | 50.000,00 | 43.494,52 | 87,0 | 1,1 |
| 3. | Drugi prihodi | 4.487.548,00 | 3.634.840,72 | 81,0 | 93,9 |
| 3.1. | Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti | 415.000,00 | 481.394,60 | 116,0 | 12,4 |
| 3.2. | Prihodi od kazni | 0,00 | 4.260,00 | - | 0,1 |
| 3.3. | Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti | 4.072.548,00 | 3.149.186,12 | 77,3 | 81,4 |
| 4. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 0,00 | 182.674,98 | - | 4,7 |
| | Ukupno prihodi i primici | 4.539.048,00 | 3.869.291,58 | 85,2 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 3.149.186,12 kn ili 81,4%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 720.105,46 kn i čine 18,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U skladu s odredbama članka 29. Zakona o knjižnicama sredstva za rad samostalnih knjižnica osigurava osnivač. Sredstva za rad posebnih programa knjižnica osiguravaju njihovi osnivači, županija, gradovi ili općine na čijem se području takav program ostvaruje, ministarstva u čijem je djelokrugu program koji se ostvaruje, kao i druge pravne i fizičke osobe. Sredstva za obavljanje posebnih zadaća u sklopu hrvatskog knjižničnog sustava osiguravaju se iz državnog proračuna putem Ministarstva kulture, te Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa.

U skladu s odredbama članka 37. i 38. Statuta, sredstva za rad Knjižnica osigurava od osnivača i iz prihoda ostvarenih obavljanjem djelatnosti, sponzorstvima i darovanjima. Sredstva za ostvarivanje posebnih zadaća u sklopu hrvatskog knjižničnog sustava osiguravaju se iz državnog proračuna putem Ministarstva kulture, Ministarstva znanosti i tehnologije i Ministarstva prosvjete i športa.

4.1. Prihodi od imovine

Prihodi od imovine planirani su u iznosu 1.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.281,36 kn, što je za 6.781,36 kn više od plana.

Odnose se na kamate na depozite na novčana sredstva po viđenju u iznosu 837,22 kn i druge prihode od imovine u iznosu 7.444,14 kn. Drugi prihodi u iznosu 7.444,14 kn odnose se na prihode od donacija od trgovačkih društava i banaka povodom 60. obljetnice osnivanja i rada Gradske knjižnice u iznosu 3.200,00 kn, naknade bolovanja u iznosu 2.753,58 kn, kamate u iznosu 530,56 kn, te uplate ponuditelja za natječajnu dokumentaciju u iznosu 960,00 kn.

4.2. Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima planirani su u iznosu 50.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 43.494,52 kn, što je za 6.505,48 kn ili 13,0% manje od plana. Odnose se na prihode od refundacije bolovanja u iznosu 28.607,43 kn, te prihode od naplate štete od osiguravajućeg društva za oštećenje namještaja i zidova u iznosu 14.887,09 kn.

4.3. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 4.487.548,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.634.840,72 kn, što je za 852.707,28 kn ili 19,0% manje od plana. Odnose se na prihode od obavljanja vlastite djelatnosti u iznosu 481.394,60 kn, prihode od kazni u iznosu 4.260,00 kn, te prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 3.149.186,12 kn.

Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti ostvareni su u iznosu 481.394,60 kn. Odnose se na prihode od upisa i obnove članarine u iznosu 249.675,50 kn, zakasnina u iznosu 112.198,60 kn, izdavanja iskaznica u iznosu 3.120,00 kn, fotokopiranja u iznosu 13.369,00 kn, korištenja dodatnih medija u iznosu 13.657,50 kn, te posudbe knjiga 89.374,00 kn. Ostvareni su na temelju cjenika usluga, kojeg je u studenom 2005. usvojilo upravno vijeće. Cjenikom je utvrđena godišnja članarina za sve korisnike u iznosu 80,00 kn. Za posudbu knjiga, rezervaciju knjiga, opomene, zadržavanje posuđenih knjiga izvan roka posudbe, izbor literature za pripremu maturalne i diplomske radnje, korištenje Interneta i druge vrste knjižničnih usluga utvrđene su naknade u iznosu od 1,00 kn do 100,00 kn. Zadržavanje posuđenih knjiga izvan roka posudbe od 30 dana (po danu i knjizi) iznosi 0,50 kn. Najveći iznos zakasnine po knjizi utvrđen je u iznosu 100,00 kn. Tijekom 2008. prilikom naplate usluga primjenjivane su cijene iz Cjenika. Za zadržavanje posuđenih knjiga izvan roka posudbe poslana su opomene. Knjižnica sastavlja dnevnu listu opomena za zadržavanje posuđenih knjiga izvan roka posudbe koja sadrži popis osoba, a ne i iznos zakasnine.

Gradsko poglavarstvo razmatralo je korištenje prihoda od vlastite djelatnosti na sjednici održanoj 18. ožujka 2008. S obzirom da se ustanova većim dijelom financira iz proračuna grada i proračuna Ministarstva kulture utvrđeno je da se prihod od vlastite djelatnosti koristi za pokriće materijalnih rashoda poslovanja.

Prihodi od kazni ostvareni su u iznosu 4.260,00 kn. Odnose se na prihode od naknada za izgubljene knjige.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su u iznosu 3.149.186,12 kn. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 2.521.686,12 kn, te prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 627.500,00 kn.

Sredstva za financiranje rashoda poslovanja doznačena su iz proračuna grada za financiranje plaća i materijalnih troškova u iznosu 2.340.676,00 kn, te od Ministarstva kulture za voditelja matične službe i troškove klimatizacije u iznosu 181.010,12 kn. Sredstva su doznačena u skladu s mjesečnim zahtjevima i utrošena u skladu s predviđenim namjenama.

Sredstva za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine doznačena su od Ministarstva kulture za nabavu knjiga u iznosu 450.000,00 kn, gradskog proračuna za knjige u iznosu 137.500,00 kn, županijskog proračuna za knjige u iznosu 21.250,00 kn, te prihode iz državnog proračuna za materijalne troškove matične službe u iznosu 18.750,00 kn. Sredstva su utrošena u skladu s predviđenim namjenama.

4.4. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 182.674,98 kn. Odnose se na prihode od doznake grada Slavonskog Broda za postavljanje podnih obloga – tepisona, te ih je trebalo evidentirati u okviru prihoda iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda na propisanim računima računskog plana proračuna.

5. RASHODI I IZDACI

Rashodi i izdaci za 2008. planirani su u iznosu 4.539.048,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.573.740,15 kn, što je za 965.307,85 kn ili 21,3% manje od plana.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2008.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.130.008,00 | 2.927.805,59 | 93,5 | 81,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 2.326.366,00 | 2.192.228,65 | 94,2 | 61,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 759.419,00 | 712.431,77 | 93,8 | 19,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 44.223,00 | 23.145,17 | 52,3 | 0,6 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.369.040,00 | 609.064,04 | 44,5 | 17,1 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.369.040,00 | 609.064,04 | 44,5 | 17,1 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 40.000,00 | 36.870,52 | 92,2 | 1,0 |
| | Ukupno | 4.539.048,00 | 3.573.740,15 | 78,7 | 100,0 |
| | Višak prihoda | - | 295.551,43 | - | - |

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 2.192.228,65 kn ili 61,4%, te materijalne rashode u iznosu 712.431,77 kn ili 19,9%. Na sve druge rashode odnosi se 669.079,73 kn ili 18,7% ukupno izvršenih rashoda. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 295.551,43 kn.

Znatno ispod plana izvršeni su financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 1.413.263,00 kn, a izvršeni u iznosu 632.209,21 kn ili 55,3% manje od plana. Svi drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

5.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 3.130.008,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.927.805,59 kn, što je za 202.202,41 kn ili 6,5% manje od plana. Ovi rashodi čine 81,9% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 2.192.228,65 kn, materijalne rashode u iznosu 712.431,77 kn, te financijske rashode u iznosu 23.145,17 kn.

5.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 2.326.366,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.192.228,65 kn, što je za 134.137,35 kn ili 5,8% manje od plana. Ovi rashodi čine 61,4% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na plaće u iznosu 1.792.899,85 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu 90.950,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 308.378,80 kn.

Plaće su obračunavane u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, te Pravilnika o radu. Osnovnu plaću čini umnožak osnovice i koeficijenta složenosti za pojedino radno mjesto na koje je zaposlenik raspoređen, te dodatka na radni staž koji iznosi 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovicu za obračun plaće u iznosu 5.171,50 kn donijelo je stručno vijeće Knjižnice. Najviša isplaćena plaća u 2008. iznosila je 13.766,53 kn bruto i 8.891,42 kn neto, dok je najniža plaća iznosila 4.152,72 kn bruto i 3.322,17 kn neto. Na isplaćene plaće obračunane su i uplaćene zakonom propisane obveze. Za obračun i isplate plaća vode se propisane evidencije. Koncem 2008. u Knjižnici je zaposleno 23 djelatnika.

Drugi rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 90.950,00 kn, a odnose se na isplaćene jubilarne nagrade u iznosu 14.000,00 kn, otpremnine radi odlaska u mirovinu 8.000,00 kn, darove djeci i dar u naravi u iznosu 13.950,00 kn, te regres i božićnicu u iznosu 55.000,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

5.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 759.419,00 kn, a izvršeni su u iznosu 712.431,77 kn, što je za 46.987,23 kn ili 6,2% manje od plana. Ovi rashodi čine 19,9% ukupnih rashoda. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 110.014,56 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 227.942,21 kn, usluge u iznosu 231.439,96 kn, te druge rashode poslovanja u iznosu 143.035,04 kn.

- Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima planirane su u iznosu 150.786,00 kn, a izvršene su u iznosu 110.014,56 kn, što je za 40.771,44 kn ili 27,0% manje od plana. Odnose se na rashode za službena putovanja u iznosu 42.832,56 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 65.582,00 kn, te stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 1.600,00 kn.

Rashodi za službena putovanja izvršeni su u iznosu 42.832,56 kn. Odnose se na dnevnice za službeni put u iznosu 31.786,28 kn, naknade za prijevoz na službenom putu u iznosu 6.168,00 kn, te naknade za smještaj na službenom putu u iznosu 4.878,28 kn. Izvršeni su na temelju popunjenih i ovjerenih putnih naloga, te priloženih računa za troškove smještaja.

Rashodi za naknade za prijevoz na posao i s posla izvršeni su u iznosu 65.582,00 kn. Zaposlenicima se isplaćuje naknada troškova prijevoza u visini dnevne karte javnog prijevoza.

Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika izvršeni u iznosu 1.600,00 kn odnose se na troškove seminara i stručnog ispita za jednog djelatnika.

- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju planirani su u iznosu 324.117,00 kn, a izvršeni su u iznosu 227.942,21 kn, što je za 96.174,79 kn ili 29,7% manje od plana. Odnose se na rashode za nabavu uredskog i drugog materijala u iznosu 75.446,47 kn, energije 131.535,64 kn, materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 17.033,52 kn, te sitnog inventara u iznosu 3.926,58 kn.

Rashodi za nabavu uredskog i drugog materijala izvršeni u iznosu 75.446,47 kn odnose se na nabavu uredskog materijala u iznosu 12.023,44 kn, literature u iznosu 46.350,26 kn, sredstava za čišćenje i održavanje u iznosu 4.976,69 kn, te drugog materijala u iznosu 12.096,08 kn.

Rashodi za energiju izvršeni su u iznosu 131.535,64 kn. Odnose se na rashode za plin u iznosu 66.729,67 kn, električnu energiju u iznosu 53.118,96 kn, centralno grijanje 10.256,88 kn, te motorni benzin u iznosu 1.430,13 kn.

Rashodi za nabavu materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje izvršeni u iznosu 17.033,52 kn odnose se na rashode za nabavu materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata (tepisi, električni materijal) u iznosu 4.574,32 kn, te održavanje opreme (nabava tonera, uljnog valjka, ulagača papira, servis i popravak fotokopirnog stroja) u iznosu 12.459,20 kn.

- Rashodi za nabavu sitnog inventara

Rashodi za nabavu sitnog inventara izvršeni su u iznosu 3.926,58 kn za nabavu uredskih stolica, polica, monitora, te usisavača.

Navedeni rashodi izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 166.177,00 kn, a izvršeni su u iznosu 231.439,96 kn, što je za 65.259,96 kn ili 39,3% više od plana. Odnose se na rashode za usluge telefona i poštarine u iznosu 51.821,34 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 86.172,85 kn, komunalne usluge u iznosu 44.278,90 kn, računalne usluge u iznosu 29.591,45 kn, te druge usluge u iznosu 19.575,42 kn.

Rashodi za usluge telefona i poštarine izvršeni u iznosu 51.821,34 kn odnose se na rashode za usluge telefona i telefaksa u iznosu 31.856,49 kn, mobitela u iznosu 8.338,91 kn, usluge poštarine u iznosu 11.425,96 kn, te druge usluge (telefonski imenik) u iznosu 199,98 kn. Odluka o upotrebi mobilnih telefona te visina mjesečno priznatih troškova za potrebe rada Knjižnice nije donesena.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke o upotrebi mobilnih telefona, te određivanje visine mjesečno priznatih troškova.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su u iznosu 86.172,85 kn. Odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 26.935,09 kn, postrojenja i opreme u iznosu 48.010,11 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 876,20 kn, te druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 10.351,45 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata izvršeni u iznosu 26.935,09 kn odnose se na redovni servis te resetiranje i puštanje u rad brzih vrata, zamjenu oštećenog izolacijskog stakla, izmjenu utega i lančića na trakastim zavjesama, popravak kvake i stakla, te druge obrtničke i instalacijske radove.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme izvršeni u iznosu 48.010,11 kn odnose se na usluge servisa i popravka fotokopirnog aparata, kontrolno tehnički pregled sustava vatrodajave, protuprovalne i video nadzora, zamjenu filtera za klimu, mjerenje podtlaka i stručni nalaz dimnjaka, popravak vodovodne instalacije, pregled plinske kotlovnice, te druge usluge održavanja opreme.

Druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršene u iznosu 10.351,45 kn odnose se na usluge popravka i redovnog servisa dizala.

Za izvršene usluge tekućeg i investicijskog održavanja ispostavljeni su računi koji sadrže opis izvršene usluge i specifikaciju utrošenog materijala.

Rashodi za komunalne usluge izvršeni su u iznosu 44.278,90 kn. Odnose se na rashode za utrošenu vodu u iznosu 7.391,62 kn, iznošenje i odvoz smeća u iznosu 8.569,68 kn, usluge čišćenja i pranja u iznosu 705,60 kn, usluge čuvanja imovine u iznosu 26.352,00 kn, te druge komunalne usluge (slivna vodna naknada) u iznosu 1.260,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju uredne dokumentacije.

Rashodi za računalne usluge izvršeni u iznosu 29.591,45 kn odnose se na usluge ažuriranja računala, razvoja software-a, te druge računalne usluge. Izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

Rashodi za druge usluge izvršeni su u iznosu 19.575,42 kn. Odnose se na grafičke i tiskarske usluge u iznosu 13.559,95 kn, usluge izrade fotografija i ozvučenje koncerta u iznosu 1.830,00 kn, usluge pri registraciji službenog automobila u iznosu 3.317,47 kn, te druge usluge (TV pretplata) u iznosu 868,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

- Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja planirani su u iznosu 126.088,00 kn, a izvršeni su u iznosu 143.035,04 kn što je za 16.947,04 kn ili 13,4% više od plana. Odnose se na naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 56.121,59 kn, autorske honorare u iznosu 15.122,88 kn, premije osiguranja u iznosu 16.677,80 kn, reprezentaciju u iznosu 19.052,89 kn, te druge rashode u iznosu 36.059,88 kn.

Rashodi za naknade članovima upravnog vijeća izvršeni su u iznosu 56.121,59 kn.

Visina naknade regulirana je zaključkom gradskog poglavarstva iz siječnja 2002. prema kojoj naknada iznosi 803,86 kn bruto mjesečno. Tijekom 2008. bruto naknada je obračunavana u iznosu 856,16 kn, što je više od iznosa utvrđenog odlukom. Knjižnica je isplaćivala neto naknadu u iznosu 500,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu naknade članovima upravnog vijeća u skladu sa zaključkom osnivača.

Rashodi za autorske honorare izvršeni su u iznosu 15.122,88 kn. Odnose se na izvršene rashode po ugovorima o autorskom djelu s izvođačima programa.

Rashodi za premije osiguranja izvršeni su u iznosu 16.677,80 kn. Odnose se na premiju osiguranja imovine. Za navedeno osiguranje zaključena je polica osiguranja.

Rashodi za reprezentaciju u iznosu 19.052,89 kn odnose se na različite ugostiteljske usluge te nabavu prehrambenih artikala.

Drugi rashodi (pokloni, didaktičke igračke, donacije, božićni aranžmani) izvršeni su u iznosu 36.059,88 kn na temelju uredne dokumentacije.

5.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 44.223,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.145,17 kn, što je za 21.077,83 kn ili 47,7% manje od plana. Odnose se na kamate za primljene zajmove u iznosu 12.368,57 kn, usluge platnog prometa u iznosu 10.415,63 kn, te plaćanje provizije banci u iznosu 360,97 kn. Izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

5.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 1.369.040,00 kn, a izvršeni u iznosu 609.064,04 kn, što je za 759.975,96 kn ili 55,5% manje od plana. Ovi rashodi čine 17,1% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za nabavu postrojenja i opreme u iznosu 45.712,49 kn, knjiga u iznosu 548.975,62 kn, te druge nematerijalne imovine u iznosu 14.375,93 kn.

5.2.1. Rashodi za postrojenja i opremu

Rashodi za nabavu postrojenja i opreme izvršeni u iznosu 45.712,49 kn odnose se na nabavu računalne opreme u iznosu 15.397,93 kn, te druge uredske opreme (police za knjige, igračke za dječji odjel, police za CD) u iznosu 30.314,56 kn.

Izvršeni su na temelju ispostavljenih računa dobavljača ovjerenih od zakonskog predstavnika koji sadrže specifikaciju isporučene opreme.

5.2.2. Rashodi za nabavu knjiga

Rashodi za nabavu knjiga izvršeni su u iznosu 548.975,62 kn. Knjižnica je nabavljala knjige na temelju ponuda i kataloga izdavačkih kuća, putem medija, na prezentacijama knjiga ili izravno od akvizitera. Za isporučene knjige ispostavljeni su računi.

Koncem 2008. Knjižnica raspolaže sa 136 129 svezaka knjižne građe i 1 072 jedinice ne knjižne građe, te 87 naslova novina, časopisa i drugih periodičnih izdanja. Sve knjige su klasificirane, katalogizirane, tehnički obrađene i nalaze se na raspolaganju korisnicima.

5.2.3. Rashodi za drugu nematerijalnu imovinu

Rashodi za nabavu druge nematerijalne imovine izvršeni u iznosu 14.375,93 kn odnose se na nabavu CD-ova i DVD filmova namijenjenih za iznajmljivanje i prikazivanje članovima Knjižnice. Izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

5.3. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova

Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova planirani su u iznosu 40.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 36.870,52 kn, što je za 3.129,48 kn ili 7,8% manje od plana. U ukupno izvršenim rashodima sudjeluju s 1,0%. Odnose se na otplatu glavnice primljenog zajma od poslovne banke iz 2002. za financiranje klimatizacije prostora Knjižnice.

6. JAVNA NABAVA

Tijekom 2008. provedena su dva postupka nabave male vrijednosti za postavljanje podnih obloga-tepisona i klimatizaciju multimedijalne dvorane. S izabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori u ukupnom iznosu 279.410,65 kn. Ugovor za postavljanje podnih obloga zaključen je u studenome 2008. Ugovorena vrijednost radova iznosi 182.409,67 kn. Radovi su do konca godine završeni, ispostavljen je račun, a spomenuti rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama Knjižnice. Ugovor za klimatizaciju multimedijalne dvorane u iznosu 97.000,98 kn zaključen je koncem prosinca 2008. Ugovoren je rok završetka radova 30 dana po potpisu ugovora. S obzirom da do konca 2008. radovi nisu niti trebali biti završeni, po navedenom ugovoru nema izvršenih rashoda.

7. NALAZ

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Unutarnja revizija nije ustrojena. Odredbama članka 11. Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika propisano je da nisu obvezni ustrojiti jedinicu za unutarnju reviziju proračunski korisnici ako zapošljavaju manje od 100 zaposlenika u državnim tijelima, odnosno 50 zaposlenika u tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ili ako imaju godišnje rashode i izdatke manje od 30.000.000,00 kn. Za proračunske korisnike čije je područje poslovanja rizično, a obavljanje njihovih zadaća specifično, te koji prema kriterijima iz ovoga članka nisu u obvezi ustrojiti jedinicu za unutarnju reviziju, ministar financija donosi odluku o obvezi ustrojavanja jedinice za unutarnju reviziju.

U skladu s odredbama članka 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru čelnik korisnika proračuna obavezan je imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, a u skladu s odredbama članka 36. istog Zakona obavezan je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Poslovne knjige i financijski izvještaji

- 2.1. Knjižnica vodi propisane poslovne knjige. Poslovne knjige na kraju godine nisu zaključene. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 10. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se poslovne knjige na kraju godine zaključuju te dnevnik i glavna knjiga čuvaju najmanje jedanaest godina, a pomoćne knjige najmanje sedam godina.

U poslovnim knjigama za 2008. nisu iskazani rashodi nastali u 2008. u iznosu 183.799,46 kn, a odnose se na rashode za nabavu podnih obloga u iznosu 182.674,98 kn, te rashode za motorni benzin u iznosu 1.124,48 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja odnosno, u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Rashodi za motorni benzin u iznosu 1.124,48 kn su evidentirani u 2009., a rashodi za nabavu podnih obloga u iznosu 182.674,98 kn do vremena obavljanja revizije (studen 2009.) nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Glavna knjiga ne daje cjelovitu informaciju o ukupnoj imovini i obvezama.

Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana proračuna (npr. prihodi od doznake grada za postavljanje podnih obloga evidentirani su u okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine, a trebalo ih je evidentirati u okviru prihoda iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti, naknade za smještaj na službenom putu i naknade prijevoza na službenom putu evidentirane su u okviru naknada za dnevnice na službenom putu, a trebali su biti evidentirani na propisanom računu u okviru rashoda za naknade smještaja na i naknade prijevoza na službenom putu). Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, stanju imovine i obveza, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazan preneseni rezultat poslovanja, jer se ne provodi propisana metodologija zaključnih knjiženja i utvrđivanje rezultata poslovanja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisan način utvrđivanja rezultata poslovanja i provođenje zaključnih knjiženja na kraju izvještajnog razdoblja.

U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama koncem 2008. nema evidentiranih potraživanja od zakasnina. U poslovnim knjigama krivo je evidentiran prijeboj u iznosu 182.674,98 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojim je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U financijskim izvještajima obveze su koncem 2008. iskazane u iznosu 159.190,00 kn i odnose se na obveze za zajmove. U poslovnim knjigama iskazane su obveze za zajam u iznosu 159.190,00 kn, te obveze za zaposlene u iznosu 5.724,91 kn za koje u poslovnim knjigama nema vjerodostojne dokumentacije. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojom je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti iskazivanja poslovnih događaja.

Za 2008. sastavljeni su i Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku dostavljeni izvještaj o prihodima i rashodima, bilanca, izvještaj o obvezama, te promjene u vrijednosti imovine i obveza. Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu kojima je propisano da se uz financijske izvještaje sastavljaju i bilješke.

Podaci o ostvarenim prihodima i rashodima u financijskom izvještaju za 2008. razlikuju se od podataka u poslovnim knjigama. Ukupni prihodi za 2008. su u financijskom izvještaju iskazani u iznosu 3.951.762,00 kn, što je više za 82.470,42 kn od prihoda koji su u poslovnim knjigama iskazani u iznosu 3.869.291,58 kn. Iznos više iskazanih prihoda u financijskom izvještaju u odnosu na poslovne knjige u iznosu 82.470,42 kn odnosi se na grešku prilikom unosa podataka u financijski izvještaj. Spomenuti prihodi evidentirani su u okviru prihoda za financiranje rashoda poslovanja i prihoda za nabavu nefinancijske imovine, a trebali su biti evidentirani samo u okviru prihoda za nabavu nefinancijske imovine.

Ukupni rashodi za 2008. iskazani su u financijskom izvještaju u iznosu 3.747.236,00 kn ili više za 173.495,85 kn od rashoda koji su u poslovnim knjigama iskazani u iznosu 3.573.740,15 kn. Navedeno se odnosi na rashode poslovanja koji su u financijskom izvještaju iskazani za 10.235,59 kn manje, te rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su u financijskom izvještaju iskazani za 183.731,96 kn više.

Podaci o nefinancijskoj imovini i vlastitim izvorima iskazani u financijskom izvještaju za 2008. razlikuju se od podataka u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama nefinancijska imovina je evidentirana u iznosu 19.624.931,82 kn, a u financijskim izvještajima iskazana je u iznosu 19.127.918,00 kn što je manje za 497.013,82 kn. U poslovnim knjigama vlastiti izvori evidentirani su u iznosu 19.462.833,87 kn, a u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu 19.220.701,00 kn što je manje za 242.132,87 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, prema kojima je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže na kraju godine zaključivanje poslovnih knjiga, u poslovnim knjigama evidentiranje rashoda u izvještajnom razdoblju na koji se odnose, evidentiranje prihoda i rashoda na propisanim računima, te provođenje propisane metodologije zaključnih knjiženja i utvrđivanje rezultata poslovanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje i financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Popis imovine i obveza

- 3.1. Godišnjim popisom sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. obuhvaćena je oprema, obveze i novčana sredstva. Popisom nisu obuhvaćene knjige u vrijednosti 8.819.120,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Iznimno proračun i proračunski korisnici koji obavljaju knjižničarsku ili bibliotečnu djelatnost popis knjiga i bibliotečne građe mogu obaviti u roku koji nije duži od tri godine. Nakon provedenog popisa, ravnatelj nije donio odluku o usvajanju izvješća o godišnjem popisu imovine i obveza. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje cjelovitog popisa imovine i obveza, popis knjiga obavljati u roku koji nije duži od tri godine, te donošenje odluke o usvajanju izvješća o godišnjem popisu od strane ravnatelja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci za 2008. planirani su u iznosu 4.539.048,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.573.740,15 kn, što je za 965.307,85 kn ili 21,3% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iskazan je u iznosu 295.551,43 kn.

Rashodi za usluge telefona i poštarine izvršeni u iznosu 51.821,34 kn odnose se na rashode za usluge telefona i telefaksa u iznosu 31.856,49 kn, mobitela u iznosu 8.338,91 kn, usluge poštarine u iznosu 11.425,96 kn, te druge usluge (telefonski imenik) u iznosu 199,98 kn. Odluka o upotrebi mobilnih telefona te visina mjesečno priznatih troškova za potrebe rada Knjižnice nije donesena.

Rashodi za naknade članovima upravnog vijeća izvršeni su u iznosu 56.121,59 kn. Visina naknade regulirana je zaključkom gradskog poglavarstva iz siječnja 2002. prema kojoj naknada iznosi 803,86 kn bruto mjesečno. Tijekom 2008. bruto naknada je obračunavana u iznosu 856,16 kn, što je više od iznosa utvrđenog odlukom. Neto naknada je isplaćivana u iznosu 500,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže isplaćivanje naknade članovima upravnog vijeća u skladu sa zaključkom osnivača, te predlaže donošenje odluke o upotrebi mobilnih telefona i određivanje visine mjesečno priznatih troškova.

4.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Knjižnica je javna i samostalna ustanova koja obavlja knjižničarsku djelatnost. Osnovana je 1. svibnja 1948., a 21. prosinca 1961. preimenovana je u Gradsku biblioteku. Odlukom Skupštine općine 1991. Gradskoj biblioteci vraćeno je staro ime Gradska knjižnica. Knjižnica se do lipnja 2000. financirala 70,0% iz županijskog proračuna i 30,0% iz proračuna grada, a od 1. lipnja 2000. osnivačka prava prelaze na grad Slavonski Brod. Djelatnost Knjižnice je nabava knjižne građe, stručna obrada, čuvanje, zaštita, te izrada biltena i kataloga, sudjelovanje u izradi skupnih kataloga i baze podataka, omogućavanje pristupačnosti knjižne i ne knjižne građe, poticanje i pomoć korisnicima pri izboru i korištenju knjižne i ne knjižne građe, informacijskih pomagala i izvora, vođenje dokumentacije o građi i korisnicima, organiziranje i vođenje Matične službe za županiju, te obavljanje drugih djelatnosti koje služe knjižničarskoj djelatnosti.

Za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 3.869.291,58 kn, rashodi u iznosu 3.573.740,15 kn, te višak prihoda tekuće godine u iznosu 295.551,43 kn. Tijekom 2008. realizirane su aktivnosti predviđene planom i programom rada, te ispunjeni osnovni ciljevi i zadaci vezano uz knjižničarsku djelatnost. Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na ne iskazivanje rashoda za nabavu podnih obloga u iznosu 182.674,98 kn, te rashoda za motorni benzin u iznosu 1.124,98 kn.

Rashodi za motorni benzin u iznosu 1.124,48 kn su evidentirani u 2009., a rashodi za nabavu podnih obloga u iznosu 182.674,98 kn do vremena obavljanja revizije (studen 2009.) nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Glavna knjiga ne daje cjelovitu informaciju o ukupnoj imovini i obvezama, jer se ne prate pojedina potraživanja.

U poslovnim knjigama nije iskazan preneseni rezultat poslovanja, jer se ne provodi propisana metodologija zaključnih knjiženja i utvrđivanje rezultata poslovanja. Podaci o ostvarenim prihodima i rashodima, te podaci o nefinancijskoj imovini i vlastitim izvorima iskazani u financijskom izvještaju za 2008. razlikuju se od podataka u poslovnim knjigama. Navedene nepravilnosti utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Gradske knjižnice Slavonski Brod (dalje u tekstu: Knjižnice) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama za 2008. nisu iskazani rashodi u iznosu 183.799,46 kn, a odnose se na rashode za nabavu podnih obloga u iznosu 182.674,98 kn, te rashode za motorni benzin u iznosu 1.124,48 kn. Rashodi za motorni benzin u iznosu 1.124,48 kn su evidentirani u 2009., a rashodi za nabavu podnih obloga u iznosu 182.674,98 kn do vremena obavljanja revizije (studen 2009.) nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Glavna knjiga ne daje cjelovitu informaciju o ukupnoj imovini i obvezama, jer se ne prate pojedina potraživanja. U poslovnim knjigama nije iskazan preneseni rezultat poslovanja, jer se ne provodi propisana metodologija zaključnih knjiženja i utvrđivanje rezultata poslovanja. Podaci o ostvarenim prihodima i rashodima, te podaci o nefinancijskoj imovini i vlastitim izvorima iskazani u poslovnim knjigama razlikuju se od podataka u financijskom izvještaju za 2008. (točka 2.1. Nalaza).
 - Popisom imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. nisu obuhvaćene knjige u vrijednosti 8.819.120,00 kn (točka 3.1. Nalaza).



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKI MUZEJ VIROVITICA, VIROVITICA

Virovitica, veljača 2010.
S A D R Ź A J

| | | |
|--------|--|----|
| I. | OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2000. | 2 |
| II. | REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008. | 2 |
| 1. | PRAVNA REGULATIVA | 2 |
| 2. | UNUTARNJE USTROJSTVO I DJELOKRUG RADA | 3 |
| 2.1. | Sustav unutarnjih financijskih kontrola | 5 |
| 3. | PLANIRANJE I RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE | 5 |
| 3.1. | Program rada i financijski plan | 5 |
| 3.2. | Poslovne knjige | 6 |
| 3.3. | Financijski izvještaji | 6 |
| 3.4. | Popis imovine i obveza | 7 |
| 3.5. | Potraživanja i obveze | 7 |
| 3.5.1. | Zaduživanje i pozajmljivanje | 8 |
| 4. | NOVČANA SREDSTVA | 8 |
| 5. | PRIHODI I PRIMICI | 8 |
| 5.1. | Prihodi poslovanja | 9 |
| 5.2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 10 |
| 6. | RASHODI I IZDACI | 11 |
| 6.1. | Rashodi poslovanja | 11 |
| 6.1.1. | Rashodi za zaposlene | 12 |
| 6.1.2. | Materijalni rashodi | 12 |
| 6.1.3. | Financijski rashodi | 15 |
| 6.2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 15 |
| 7. | NALAZ | 16 |
| III. | MIŠLJENJE | 19 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/09-02/26

Urbroj: 613-12-10-6

Virovitica, 1. veljače 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADSKOG MUZEJA VIROVITICA, VIROVITICA ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija Gradskog muzeja Virovitica, Virovitica (dalje u tekstu: Muzej) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. prosinca 2009. do 1. veljače 2010.

Postupci financijske revizije, koji obuhvaćaju reviziju financijskih izvještaja i poslovanja, 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 izvršavanje 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 Muzeja.

I. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2000.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju poslovanja Muzeja za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Muzeju je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama evidentirane su obveznice koje je Muzej stekao na temelju ugovora o prodaji stana na kojemu je postojalo stanarsko pravo.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. U sudski registar nisu upisane promjene podataka koje se odnose na osnivača i promjene statuta.

Muzej je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Muzeja uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Zakon o upravljanju javnim ustanovama u kulturi (Narodne novine 96/01),
- Zakon o muzejima (Narodne novine 142/98 i 65/09),
- Zakon o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03 i 87/09),
- Pravilnik o očevidniku muzeja, te muzeja, galerija i zbirki unutar drugih pravnih osoba (Narodne novine 96/99),
- Pravilnik o načinu i mjerilima za povezivanje u sustav muzeja Republike Hrvatske (Narodne novine 120/02 i 82/06),
- Pravilnik o polaganju stručnih ispita u muzejskoj struci (Narodne novine 56/03),
- Pravilnik o stjecanju viših zvanja u muzejskoj struci (Narodne novine 56/03),
- Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja uvida u muzejsku građu i muzejsku dokumentaciju (Narodne novine 115/01),
- Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi (Narodne novine 108/02),
- Pravilnik o stručnim i tehničkim standardima za određivanje vrste muzeja za njihov rad, te za smještaj muzejske građi i muzejske dokumentacije (Narodne novine 30/06),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08),

- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. (Narodne novine 28/08 i 82/08),
- 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),
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 18/06, 64/07, 110/07 i 125/08),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02) i
- drugi zakoni i propisi.

2. UNUTARNJE USTROJSTVO I DJELOKRUG RADA

Muzej je javna ustanova koja obavlja muzejsku djelatnost kao javnu službu u skladu s odredbama Zakona o muzejima. Osnivač i vlasnik Muzeja je grad Virovitica. Muzej je pravni sljednik radne organizacije Gradski muzej Virovitica osnovane 1953. Na temelju sporazuma grada Virovitice i Virovitičko-podravske županije iz 1998. osnivačka prava u cijelosti su prenesena na Grad Viroviticu. Sjedište je u Virovitici, Trg Bana Josipa Jelačića 23. Na temelju obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Državnog zavoda za statistiku, Muzej ima brojčanu oznaku djelatnosti 92521 i matični broj 3646912.

Muzej je 1997. upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru. U sudskom registru upisano je sjedište Muzeja u dvorcu Pejačević. U 1999. i 2007. donesene su izmjene statuta koje nisu upisane u sudski registar. Neupisivanje podataka u sudski registar koji se odnose na prijenos osnivačkih prava, promjene statuta i adrese nije u skladu s odredbama članaka 24. i 25. Zakona o sudskom registru prema kojima se promjene ovih podataka upisuju u sudski registar.

Državni ured za reviziju nalaže upis promjena podataka koje se odnose na prijenos osnivačkih prava, promjenu statuta, te promjenu adrese u sudski registar kako je propisano odredbama Zakona o sudskom registru.

Muzej je upisan u registar proračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave pod brojem 32787 i u očevidnik muzeja, te muzeja, galerija i zbirki unutar ustanova i drugih pravnih osoba.

Prema statutu, djelatnost Muzeja obuhvaća sistematsko prikupljanje, čuvanje, stručno i znanstveno obrađivanje, dokumentiranje, sređivanje, proučavanje i izlaganje građe s prostora Virovitičko-podravske županije iz područja arheologije, etnologije, povijesti umjetnosti i likovnog stvaralaštva, primijenjene umjetnosti i povijesti grada Virovitice; izlaganje i publikacija muzejske građe, provođenje zaštite muzejske građe i muzejske dokumentacije, edukacijske programe i kulturne akcije u suradnji s obrazovnim, kulturnim i drugim javnim ustanovama, vezano uz muzejsku djelatnost; stručne ekspertize, izrada elaborata i ostale uslužne muzejske djelatnosti; izdavanje stručnih i znanstvenih publikacija, kataloga i časopisa, grafičkih listova, audiovizuelnih i drugih izdanja u okviru muzejske djelatnosti, organiziranje predavanja, tečajeva, simpozija, radionica, likovnih kolonija i sličnih skupova; stvaranje središnje baze podataka za sustavno vođenje dokumentacije o muzejskim predmetima i druge oblike muzejsko galerijske djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o muzejima.

U 2008. i 2009. vršiteljica dužnosti ravnatelja je Mihaela Kulej koju je u prosincu 2007. i prosincu 2008. imenovao grad Virovitica. Vršitelj dužnosti imenovan je na razdoblje od godine dana zbog toga što imenovana ravnateljica nema deset godina rada u kulturi kako je propisano odredbama članka 28. Zakona o muzejima. U vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2009.) u tijeku je natječaj za ravnatelja Muzeja.

Muzejom upravlja Upravno vijeće koje ima pet članova. Tri člana upravnog vijeća imenuje osnivač, a dva stručno vijeće Muzeja. Članovi vijeća biraju se na četiri godine i mogu biti ponovno izabrani.

Osim upravnog vijeća, Muzej ima stručno vijeće koje je kolegijalno i savjetodavno tijelo, a čine ga ravnatelj i stručni djelatnici.

Uz Statut, Muzej ima sljedeće opće akte: Pravilnik o radnim odnosima, naknadama i drugim pravima iz radnog odnosa zaposlenika, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Muzeja, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o uredskom poslovanju, Pravilnik o čuvanju, odabiranju i izlučivanju registraturne i arhivske građe, Pravilnik o zaštiti od požara i Poslovnik o radu Upravnog vijeća.

Organizacijske jedinice Muzeja su arheološki, etnografski, kulturno povijesni, likovni i tehničko, administrativno financijski odjel. Koncem 2008. bilo je šest zaposlenika (ravnateljica-kustos, viši kustos, dva kustosa, računovođa-administrator, spremačica).

Muzej je smješten na prvom i drugom katu dvorca Pejačević, a čine ga prostori u kojima je izložen stalni postav muzejskih zbirki, velika izložbena dvorana, uredski i radni prostor, te spremišta muzejske građe. Dvorac Pejačević je registrirano kulturno dobro upisano u listu zaštićenih kulturnih dobara Ministarstva kulture, a vlasnik dvorca je grad Virovitica.

Odredbom članka 5. Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi propisano je da primarnu dokumentaciju muzeja čine inventarna knjiga muzejskih predmeta, katalog muzejskih predmeta, knjiga ulaska muzejskih predmeta, knjiga izlaska muzejskih predmeta, knjiga pohrane muzejskih predmeta i zapisnici o reviziji muzejske građe. Muzej je ustrojio knjigu ulaska muzejskih predmeta, te inventarne knjige muzejskih predmeta. Druge knjige primarne dokumentacije nisu ustrojene, što nije u skladu s odredbom navedenog pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje primarne dokumentacije kako je propisano odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi.

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. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. 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.

Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članaka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je čelnik korisnika proračuna obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara, u roku od 90 dana od dana stupanja Zakona na snagu. Tu ulogu može preuzeti i čelnik korisnika proračuna s obzirom da je prema odredbama članka 36. stavak 1. Zakona obavezan sprječavati rizik nepravilnosti i prijave, te poduzimati radnje u tim slučajevima.

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj korisnik proračuna treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati, odnosno odrediti osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

3. PLANIRANJE I RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE

3.1. Program rada i financijski plan

Upravno vijeće je u prosincu 2007. donijelo program rada i financijski plan za 2008.

Programom rada planirane su izložbene djelatnosti po mjesecima. Ukupno je planirano 14 izložbi, tri radionice, dvije likovne kolonije, predavanje, te drugi projekti i aktivnosti radi privlačenja pozornosti na kulturnu i muzejsku baštinu.

Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.104.600,00 kn. Izmjenama financijskog plana prihodi i rashodi planirani su u iznosu 1.249.300,00 kn, što je za 144.700,00 kn ili 13,1% više od financijskog plana.

3.2. Poslovne knjige

Računovodstvo proračunskih korisnika propisano je odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i drugim propisima.

Uz dnevnik i glavnu knjigu, Muzej je ustrojio knjige ulaznih i izlaznih računa, knjigu dugotrajne imovine, knjigu sitnog inventara, te evidenciju putnih naloga. Poslovne knjige vode se putem računala, osim knjiga ulaznih i izlaznih računa, te evidencije putnih naloga koje se vode ručno.

3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu 1.505.228,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 1.538.034,00 kn, te manjak prihoda i primitaka u iznosu 32.806,00 kn. Višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 129.732,00 kn, te koncem 2008. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 96.926,00 kn.

U bilanci je vrijednost imovine iskazana u iznosu 1.744.516,00 kn, obveze u iznosu 121.903,00 kn, a vlastiti izvori u iznosu 1.622.613,00 kn. Imovina se odnosi na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 1.503.596,00 kn i financijsku imovinu u vrijednosti 240.920,00 kn. Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti 704.259,00 kn, opremu u vrijednosti 98.609,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti u vrijednosti 685.428,00 kn, te nematerijalnu proizvedenu imovinu u vrijednosti 15.300,00 kn. Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 21.547,00 kn, novčana sredstva u iznosu 214.581,00 kn, te vrijednosne papire (obveznice Republike Hrvatske za staru deviznu štednju) u vrijednosti 4.792,00 kn.

Građevinski objekti u vrijednosti 704.259,00 kn odnose se na dvorac Pejačević. Do 2003. dvorac je bio u vlasništvu Muzeja. U 2003. Muzej je s gradom Virovitica zaključio ugovor o prijenosu vlasništva dvorca, bez naknade, gradu Virovitici. Uvidom u zemljišne knjige, u vrijeme obavljanja revizije, dvorac je u vlasništvu grada Virovitice. U 2009. Muzej je u poslovnim knjigama umanjio vrijednost imovine za vrijednost dvorca. S obzirom da je grad Virovitica vlasnik dvorca, vrijednost nefinancijske imovine u bilanci za 2008. iskazana je više za 704.259,00 kn. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazivanje točnih i istinitih podataka o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora kako je propisano odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3.4. Popis imovine i obveza

Vršiteljica dužnosti ravnatelja je u prosincu 2008. donijela odluku o osnivanju povjerenstava za popis imovine i obveza. Povjerenstvo je popisalo sitni inventar, novac u blagajni, potraživanja i obveze, dugotrajnu imovinu koja se odnosi na dvorac, uredski namještaj, te uredsku i drugu opremu. Sastavljen je zapisnik o obavljenom popisu. Popisom nisu utvrđeni viškovi i manjkovi. Vršiteljica dužnosti ravnatelja je u siječnju 2009. donijela odluku o prihvaćanju rezultata popisa.

Muzejska građa nije popisana. Odredbom članka 14. Zakona o muzejima propisano je da su muzeji, te muzeji, galerije i zbirke unutar ustanova i drugih pravnih osoba dužni svakih pet godina izvršiti popis muzejske građe. U postupku popisivanja muzejske građe utvrđuje se broj i stanje muzejskih predmeta, stupanj njihove dokumentiranosti i mjere zaštite, sukladno općem aktu muzeja. U dokumentaciji Muzeja nema podataka je li obavljen popis muzejske građe u prethodnih pet godina.

Državni ured za reviziju nalaže popisivanje muzejske građe u rokovima propisanim odredbama Zakona o muzejima.

Odredbom članka 21. Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi propisano je da je revizija muzejske građe postupak kojim se na osnovi sravnjivanja muzejskih predmeta i podataka u knjigama inventara utvrđuje stvarno stanje fundusa. Revizija muzejske građe provodi se svake pete godine, u skladu s odredbama Zakona o muzejima. Neovisno o zakonskim rokovima revizija se provodi u slučaju predaje dužnosti ravnatelja ili voditelja zbirke, krađe, fizičkog oštećenja prostora u kojem su pohranjeni predmeti, te ratnih uvjeta. U 2007. je promijenjen ravnatelj, a nije provedena revizija muzejske građe. Muzej je u 2008. započeo postupak revizije muzejske građe. Do vremena obavljanja financijske revizije (prosina 2009.) završena je revizija likovne građe, dok je za ostalu muzejsku građu revizija u tijeku.

U studenome 2008. vršiteljica dužnosti ravnatelja izvijestila je upravno vijeće Muzeja o nemogućnosti pristupa u tri pričuvne čuvaonice jer prethodna ravnateljica nije predala ključeve navedenih prostorija. Upravno vijeće donijelo je odluku o osnivanju povjerenstva za nasilni ulazak u navedene čuvaonice. U povjerenstvo su imenovani svi zaposlenici Muzeja, dva predstavnika grada Virovitice i dva fotografa. Nakon ulaska u čuvaonice povjerenstvo je utvrdilo da se u prostorijama nalazi muzejska građa, druga imovina i dokumentacija Muzeja, te je sastavilo zapisnik o ulasku u prostorije. U 2009. Muzej je popisao muzejsku građu i sve predmete u navedenim prostorijama. U tijeku je razvrstavanje popisane muzejske građe, utvrđivanje vrijednosti i upis pronađene muzejske građe u primarnu dokumentaciju Muzeja.

3.5. Potraživanja i obveze

Koncem 2008. potraživanja su iznosila 21.547,00 kn, a odnose se na potraživanja za naknadu bolovanja u iznosu 4.249,00 kn, za prihode poslovanja u iznosu 500,00 kn, te od prodaje nefinancijske imovine (stan na kojem je postojalo stanarsko pravo) u iznosu 16.798,00 kn.

Koncem 2008. obveze iznose 121.903,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2008.) u iznosu 56.565,00 kn, za materijalne rashode (obveze prema dobavljačima) u iznosu 13.038,00 kn, te obveze za primljeni predujam u iznosu 52.300,00 kn. Obveze za primljeni predujam odnose se na sredstva koja je doznačilo Ministarstvo kulture prethodnih godina. Primljena sredstva Muzej nije priznao u prihode u poslovnoj godini u kojoj su doznačena, te su prihodi prethodnih godina manje iskazani nego što su ostvareni. Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti.

Državni ured za reviziju nalaže priznavanje prihoda u razdoblju u kojem su postali raspoloživi.

3.5.1. Zaduživanje i pozajmljivanje

U 2008. ni ranijih godina Muzej se nije zaduživao i nije pozajmljivao sredstva.

4. NOVČANA SREDSTVA

Tijekom 2008. platni promet obavljan je putem žiro računa otvorenog kod poslovne banke, te putem blagajne. Stanje novčanih sredstava koncem godine iznosilo je 214.581,00 kn i odnosi se na stanje novca na žiro računu. Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. Stanje sredstava na žiro računu i u blagajni koncem 2008. istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

5. PRIHODI I PRIMICI

Ukupni prihodi planirani su u iznosu 1.249.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.505.228,00 kn, što je za 255.928,00 kn ili 20,5% više od plana. Primici nisu planirani niti ostvareni.

U tablici broj 1 daju se planirani i ostvareni prihodi 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 | 1.249.300,00 | 1.504.606,00 | 120,4 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od financijske imovine | 0,00 | 2.531,00 | 0,0 | 0,2 |
| 1.2. | Prihodi po posebnim propisima | 10.000,00 | 12.422,00 | 124,2 | 0,8 |
| 1.3. | Tekuće donacije | 135.000,00 | 385.353,00 | 285,4 | 25,6 |
| 1.4. | Kapitalne donacije | 4.000,00 | 4.000,00 | 100,0 | 0,3 |
| 1.5. | Prihodi iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja | 1.077.300,00 | 1.077.300,00 | 100,0 | 71,6 |
| 1.6. | Prihodi za financiranje nabave nefinancijske imovine | 23.000,00 | 23.000,00 | 100,0 | 1,5 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 0,00 | 622,00 | 0,0 | 0,0 |
| | Ukupno | 1.249.300,00 | 1.505.228,00 | 120,5 | 100,0 |

Znatno iznad plana ostvarene su tekuće donacije koje su ostvarene za 250.353,00 kn ili 185,4% više od plana. Prihodi od financijske imovine i prodaje nefinancijske imovine nisu planirani, a ostvareni su. Drugi prihodi ostvareni su u iznosima jednakim ili približno jednakim planiranima.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja koji su ostvareni u iznosu 1.077.300,00 kn i u ukupnim приходима sudjeluju sa 71,6%. Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 427.928,00 kn i u ukupnim приходима sudjeluju s 28,4%.

5.1. Prihodi poslovanja

Prihodi poslovanja planirani su u iznosu 1.249.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.504.606,00 kn, što je za 255.306,00 kn ili 20,4% više od plana. Odnose se na prihode od financijske imovine (kamate) u iznosu 2.531,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 12.422,00 kn, tekuće donacije u iznosu 385.353,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 4.000,00 kn, prihode iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 1.077.300,00 kn i prihode za financiranje nabave nefinancijske imovine u iznosu 23.000,00 kn.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 12.422,00 kn odnose se na prihode od prodaje ulaznica, kataloga i publikacija. Cijene ulaznica utvrđene su cjenikom iz travnja 2008. Za prodane kataloge i publikacije Muzej izdaje račune.

Tekuće donacije u iznosu 385.353,00 kn odnose se na sredstva koja je doznačilo Ministarstvo kulture u iznosu 129.653,00 kn, pravne osobe u iznosu 12.000,00 kn, Virovitičko-podravska županija u iznosu 8.000,00 kn, te sredstva predujmova iz prethodnih godina koja su 2008. priznata u prihode u iznosu 235.700,00 kn.

Tijekom 2008. Muzej je s Ministarstvom kulture zaključio osam ugovora u ukupnom iznosu 135.000,00 kn za programe muzejsko-galerijske djelatnosti, arheološka i druga istraživanja, preventivnu zaštitu i restauriranje muzejske građe, te pedagoško-edukativni program. Ministarstvo je doznačilo sredstva u iznosu 133.653,00 kn, od toga je 4.000,00 kn vraćeno jer nije izvršen program pedagoške djelatnosti. Doznačena sredstva korištena su za ugovorene namjene, o čemu je Muzej sastavljao izvješća i dostavljao ih Ministarstvu kulture.

Donacije Virovitičko-podravske županije i pravnih osoba korištene su za arheološka istraživanja.

Dio tekućih donacija iskazanih kao oprihodovanje predujmova u iznosu 235.700,00 kn odnosi se na sredstva Ministarstva kulture doznačena prethodnih godina, za izradu dokumentacije obnove dvorca Pejačević i restauriranje inventara barokne kapelice u Sedlarici. Primljena sredstva Muzej je iskazao na obvezama i žiro računu, te ih je 2008. oprihodovao, nakon završetka dijela ugovorenih radova u vrijednosti 235.700,00 kn. Za izradu dokumentacije obnove dvorca Pejačević preostala su sredstva u iznosu 24.300,00 kn i koncem 2008. iskazana su na obvezama za predujmove. Tijekom 2009. navedena sredstva priznata su u prihode.

Kapitalne donacije u iznosu 4.000,00 kn odnose se na sredstva Ministarstva kulture za nabavu arhivskog ormara, numizmatičkog ladičara i prenosivih aluminijskih sanduka.

Prihodi iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 1.077.300,00 kn ostvareni su od grada Virovitice za rashode za zaposlene u iznosu 768.071,00 kn, materijalne i financijske rashode redovnog poslovanja u iznosu 181.039,00 kn, te rashode za nabavu muzejske građe, izložbe i istraživanja u iznosu 128.190,00 kn. Navedene prihode Muzej je ostvario na temelju mjesečnih zahtjeva i u skladu s financijskim planom Muzeja i proračunom grada Virovitice.

Prihodi za financiranje nabave nefinancijske imovine u iznosu 23.000,00 kn ostvareni su iz proračuna grada Virovitice za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine (ljestve, knjige i razna muzejska građa).

5.2. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 622,00 kn ostvareni su prodajom stana na kojem je postojalo stanarsko pravo. Stan je prodan 1994. zaposlenici Muzeja. Početkom 2008. potraživanje za prodani stan iznosilo je 18.575,00 kn, tijekom godine kupac je otplatio obroke u iznosu 1.776,00 kn, te potraživanje koncem godine iznosi 16.799,00 kn. Od navedenih sredstava Muzej je dio u iznosu 1.154,00 kn ili 65,0% uplatio u Državni proračun Republike Hrvatske.

Na temelju ugovora o prodaji stana na kojem je postojalo stanarsko pravo, Muzej je ostvario pravo vlasništva na obveznicama Republike Hrvatske. Navedene obveznice se amortiziraju u dvadeset polugodišnjih obroka od kojih je prvi dospio 30. lipnja 1995. U 2008. vrijednost obveznica iskazana je u poslovnim knjigama u iznosu 4.792,00 kn. S obzirom da su obveznice trebale biti amortizirane u 2005., Muzej je u vrijeme obavljanja financijske revizije (prosinac 2009.) uputio dopis poslovnoj banci radi utvrđivanja vrijednosti obveznica.

6. RASHODI I IZDACI

Rashodi su planirani u iznosu 1.249.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.538.034,00 kn, što je za 288.734,00 kn ili 23,1% više od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni.

U tablici broj 2 daju se planirani i izvršeni rashodi za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

| Red. broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|-----------|---|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.216.300,00 | 1.496.176,00 | 123,0 | 97,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 683.030,00 | 683.084,00 | 100,0 | 44,4 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 529.270,00 | 809.110,00 | 152,9 | 52,6 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 55.620,00 | 56.424,00 | 101,4 | 3,7 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 105.100,00 | 107.559,00 | 102,3 | 7,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 304.810,00 | 578.514,00 | 189,8 | 37,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti materijalni rashodi | 63.740,00 | 66.613,00 | 104,5 | 4,3 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 4.000,00 | 3.982,00 | 99,6 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 33.000,00 | 41.858,00 | 126,8 | 2,7 |
| | Ukupno | 1.249.300,00 | 1.538.034,00 | 123,1 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 32.806,00 | | |

Materijalni rashodi izvršeni su za 279.840,00 kn više od plana, dok su drugi rashodi izvršeni u iznosima približno jednakim planiranim. Rashodi se smiju izvršavati do planiranih iznosa utvrđenih financijskim planom. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi koji su izvršeni u iznosu 809.110,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 52,6%. Slijede rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 683.084,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 44,4%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 45.840,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 3,0%.

Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 1.505.228,00 kn, dok su ukupni rashodi izvršeni u iznosu 1.538.034,00 kn, te je manjak prihoda nad rashodima u 2008. ostvaren u iznosu 32.806,00 kn.

6.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 1.216.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.496.176,00 kn, što je za 279.876,00 kn ili 23,0% više od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 97,3%, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 683.084,00 kn, materijalne rashode u iznosu 809.110,00 kn i financijske rashode (usluge platnog prometa) u iznosu 3.982,00 kn.

6.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 683.030,00 kn, a izvršeni u iznosu 683.084,00 kn. Rashodi za zaposlene izvršeni su za bruto plaće u iznosu 553.386,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 97.098,00 kn, te nagrade i naknade zaposlenicima u iznosu 32.600,00 kn.

Tijekom 2008. plaće su isplaćivane za sedam zaposlenika. Plaće su obračunavane u skladu s odredbama pravilnika o radnim odnosima, plaćama, naknadama i drugim pravima iz radnog odnosa zaposlenika u Muzeju, pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, te kolektivnog ugovora za zaposlenike u ustanovama u kulturi grada Virovitice. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža, te druge dodatke (smjenski, noćni i prekovremeni rad, te rad subotom i nedjeljom). Muzej vodi evidenciju o prisutnosti na poslu, te radu po danima i smjenama. Osnovicu za obračun plaće utvrđuje grad Virovitica u skladu s odredbama kolektivnog ugovora.

Nagrade i naknade zaposlenicima odnose se na božićnicu, naknadu za korištenje godišnjeg odmora, darove djeci zaposlenika, dar u naravi, te pomoć u slučaju dugotrajnog bolovanja.

Na isplaćene plaće, nagrade i naknade obračunane su i uplaćene zakonom propisane obveze. Za obračun i isplate plaća vode se propisane evidencije.

6.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 529.270,00 kn, a izvršeni su u iznosu 809.110,00 kn, što je za 279.840,00 kn ili 52,9% više od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 52,6%, a odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 56.424,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 107.559,00 kn, rashode za usluge u iznosu 578.514,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 66.613,00 kn.

- Rashodi za naknade troškova zaposlenika

Rashodi za naknade troškova zaposlenika u iznosu 56.424,00 kn izvršeni su za naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 36.547,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 12.457,00 kn, dnevnice za službeni put u iznosu 5.352,00 kn, te stručno usavršavanje u iznosu 2.068,00 kn.

Naknade za prijevoz na posao i s posla obračunavaju se na temelju evidencije o prisutnosti zaposlenika na poslu, te cijene dnevne i mjesečne vozne karte međumjesnog prijevoza uvećane za troškove mjesnog prijevoza.

Rashodi za dnevnice i naknade troškova za službena putovanja izvršeni su na temelju putnih naloga. Dio dnevnica u iznosu 1.615,00 kn isplaćen je vanjskim suradnicima. Vanjski suradnici nisu zaposlenici Muzeja, te se isplate dnevnica smatraju drugim dohotkom. Na isplaćene druge dohotke Muzej nije obračunao poreze i doprinose.

Odredbom članka 32. Zakona o porezu na dohodak propisano je da se drugim dohotkom smatraju primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe, te drugi isplataljci i davatelji. Odredbom članka 48. navedenog zakona predujam poreza na dohodak po stopi 25,0% obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplataljci prilikom svake isplate i istodobno s isplatom. Isplataljci primitaka i sam porezni obveznik obvezni su za primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak i uplaćeni porez na dohodak dostavljati Poreznoj upravi propisana izvješća. U 2009. Muzej na isplaćene dnevnice vanjskim suradnicima obračunava poreze i doprinose.

- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 107.559,00 kn izvršeni su za drugi materijal za redovno poslovanje u iznosu 45.258,00 kn, plin u iznosu 16.008,00 kn, električnu energiju u iznosu 15.494,00 kn, stručnu literaturu u iznosu 11.829,00 kn, uredski materijal u iznosu 8.154,00 kn, sitan inventar u iznosu 7.514,00 kn, te materijal i sredstva za čišćenje u iznosu 3.302,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge u iznosu 578.514,00 kn izvršeni su za intelektualne usluge u iznosu 292.990,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu 124.595,00 kn, naknade po ugovorima o djelu u iznosu 65.159,00 kn, naknade za autorske honorare u iznosu 36.391,00 kn, usluge telefona u iznosu 19.243,00 kn, usluge pošte u iznosu 5.609,00 kn, računalne usluge u iznosu 5.330,00 kn (izrada web stranica i održavanje programa), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 5.087,00 kn, komunalne usluge u iznosu 5.014,00 kn (opskrba vodom, odvoz otpada), usluge izrade filma i fotografija u iznosu 4.421,00 kn, te druge nespomenute usluge u iznosu 14.675,00 kn.

a) Intelektualne usluge

Intelektualne usluge u iznosu 292.990,00 kn odnose se na izradu konzervatorsko-tehničke dokumentacije za obnovu dvorca Pejačević u iznosu 225.700,00 kn, restauratorsko-konzervatorske usluge (Tabulat barokne kapelice u Sedlarici) u iznosu 28.000,00 kn, pripreme radove za izradu monografije (slikarska obitelj Trick) u iznosu 14.640,00 kn, naknade po ugovorima o djelu iz listopada 2008., za pomoć pri postavljanju izložbe u iznosu 11.201,00 kn, usluge obuke rada na računalu u iznosu 6.999,00 kn, te usluge knjigovodstvenog servisa (do travnja 2008.) u iznosu 6.450,00 kn.

Rashodi za izradu konzervatorsko-tehničke dokumentacije za obnovu dvorca Pejačević u iznosu 225.700,00 kn izvršeni su na temelju šeste privremene situacije. Ugovor o izradi dokumentacije zaključen je u studenome 2004. u vrijednosti 814.350,00 kn. Ugovoreno je prikupljanje dokumentacije, konzervatorska istraživanja, arhitektonsko snimanje postojećeg stanja, mehanička i geotehnička istraživanja, izrada konzervatorskog elaborata, te izrada idejnog, glavnog i izvedbenog projekta rekonstrukcije. Rok izvođenja radova bio je od prosinca 2004. do kolovoza 2005. U 2008. zaključena je dopuna osnovnom ugovoru kojom se izrada predmetne dokumentacije stavlja u stanje mirovanja jer nije precizirana buduća namjena dvorca, odnosno nadležna institucija nije odobrila muzejsku koncepciju.

Dopunom ugovoru utvrđeno je da su obavljene usluge prikupljanja dokumentacije, snimanja postojećeg stanja, konzervatorska i druga istraživanja, konzervatorski elaborat, idejni projekt i lokacijska dozvola, načelna građevinska dozvola, te su pripremljeni nacrti i troškovnici za PHARE i CARDS programe. Dokumentacija je izrađena u ukupnoj vrijednosti 674.038,00 kn, od toga je 448.338,00 kn plaćeno do 2008., na temelju pet privremenih situacija. Za plaćanje su korištena sredstva Ministarstva kulture.

Rashodi za restauratorsko-konzervatorske usluge (Tabulat barokne kapelice u Sedlarici) u iznosu 28.000,00 kn izvršeni su na temelju dva računa. Usluge su izvedene na temelju višegodišnjih programa zaštite inventara barokne kapelice koji se provodi od 2002. s ciljem zaštite i obnove kulturne baštine. Izvoditelj usluga je ovlašten za restauriranje i dizajn s kojim Muzej zaključuje godišnje ugovore, ovisno o pribavljenim sredstvima iz Ministarstva kulture.

b) Grafičke i tiskarske usluge

Rashodi za grafičke i tiskarske usluge u iznosu 124.595,00 kn izvršeni su za grafičko oblikovanje znaka i logotipa Muzeja, oblikovanje i pripremu tiska kataloga, pozivnica i plakata, te grafičko oblikovanje i tisak vodiča kroz Muzej.

c) Naknade po ugovorima o djelu

Rashodi za naknade po ugovorima o djelu u iznosu 65.159,00 kn odnose se na mjesečne ugovore o djelu zaključene s dvije osobe, za obavljanje tehničke pomoći pri postavljanju izložbi, te priređivanju drugih muzejskih aktivnosti. Naknada je utvrđena u iznosu 15,00 kn po satu, neto. Muzej je ustrojio evidenciju obavljenih radova na temelju kojih obračunava naknadu. Tijekom 2008. ugovori o djelu zaključivani su po okončanju radova, a u 2009. ugovori su zaključivani prije početka obavljanja radova. Na naknade su obračunani i plaćeni porezi i doprinosi.

d) Naknade za autorske honorare

Rashodi za naknade za autorske honorare u iznosu 36.391,00 kn odnose se na tri ugovora za usluge prevođenja, dva ugovora za usluge konzervacije arheološkog drveta sa srednjovjekovne utvrde, te nastup glazbenika pri otvaranju izložbe. Na naknade za autorske honorare su obračunani i plaćeni porezi.

e) Druge nespomenute usluge

Rashodi za druge nespomenute usluge u iznosu 14.675,00 kn izvršeni su za pregled i ispitivanje dizalica, osposobljavanje radnika za zaštitu na radu, ispitivanje uzoraka vrste drveta sa srednjovjekovnog mosta, uramljivanje slika, smještaj i prehranu glazbenika, te druge usluge manje vrijednosti.

- Drugi nespomenuti materijalni rashodi

Drugi nespomenuti materijalni rashodi u iznosu 66.613,00 kn izvršeni su za dobavu i ugradnju elemenata za ovjes slika u iznosu 23.012,00 kn, premije osiguranja u iznosu 15.535,00 kn, reprezentaciju u iznosu 9.090,00 kn, vodoprivrednu naknadu u iznosu 5.198,00 kn, izradu procjene opasnosti u iznosu 3.050,00 kn, članarine u iznosu 850,00 kn, te druge rashode (javnobilježničke usluge, digitalni tisak, prijevoz, pristojbe) u iznosu 9.878,00 kn.

6.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 4.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.982,00 kn. U ukupnim rashodima sudjeluju s 0,3%, a odnose se na usluge platnog prometa.

6.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 33.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 41.858,00 kn, što je za 8.858,00 kn ili 26,8% više od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 2,7%, a odnose se na nabavu muzejske građe u iznosu 27.698,00 kn, uredske opreme u iznosu 8.210,00 kn, knjiga u iznosu 3.297,00 kn, te opreme za održavanje i zaštitu (trodijelne ljestve) u iznosu 2.653,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

Rashodi za nabavu muzejske građe odnose se na nabavu slika (ulje na platnu «Regata 2007.», vedute Osijeka i Virovitice), skulptura (u staklu), grafika, fotografija (rukomet u Virovitici od 1949. do 1986.) i etnografske građe (preša, lutke u narodnoj nošnji, dva kompleta ženske nošnje).

Rashodi za nabavu uredske opreme u iznosu 8.210,00 kn odnose se na nabavu arhivskog ormara, numizmatičkog ladičara i dva prenosiva aluminijska sanduka.

7. NALAZ

Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada

- 1.1. Muzej je 1997. upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru. U 1998. osnivačka prava prenesena su u cijelosti na grad Viroviticu, u 1999. i 2007. donesene su izmjene statuta i promijenjena je adresa. Navedene promjene nisu upisane u sudski registar, što nije u skladu s odredbama članaka 24. i 25. Zakona o sudskom registru prema kojima se promjene ovih podataka upisuju u sudski registar.

Muzej je ustrojio knjigu ulaska, te inventarnu knjigu muzejskih predmeta. Odredbom članka 5. Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi propisano je da primarnu dokumentaciju muzeja čine inventarna knjiga muzejskih predmeta, katalog muzejskih predmeta, knjiga ulaska muzejskih predmeta, knjiga izlaska muzejskih predmeta, knjiga pohrane muzejskih predmeta i zapisnici o reviziji muzejske građe. Druge knjige primarne dokumentacije nisu ustrojene, što nije u skladu s odredbom navedenog pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže upis promjena podataka koje se odnose na prijenos osnivačkih prava, promjenu statuta, te promjenu adrese u sudski registar kako je propisano odredbama Zakona o sudskom registru. Nadalje, nalaže ustrojavanje primarne dokumentacije kako je propisano odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi.

- 1.2. *Muzej je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u tijeku upis izmjena statuta i promjene adrese pri Trgovačkom sudu u Bjelovaru. Nadalje, navodi da je ustrojavanje knjiga primarne dokumentacije Muzeja u tijeku.*

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 2.1. 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.

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. 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. Njegova je obveza sprječavati rizik prijevare, te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevara kako je propisano odredbama članka 36. Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 2.2. *Muzej je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se poduzimaju aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola.*

Računovodstveno poslovanje

- 3.1. U bilanci za 2008. građevinski objekti iskazani su u vrijednosti 704.259,00 kn, a odnose se na dvorac Pejačević. Do 2003. dvorac je bio u vlasništvu Muzeja. U 2003. Muzej je s gradom Virovitica zaključio ugovor o prijenosu vlasništva dvorca, bez naknade, gradu Virovitici. Uvidom u zemljišne knjige, u vrijeme obavljanja revizije, dvorac je u vlasništvu grada Virovitice. U 2009. Muzej je u poslovnim knjigama umanjio vrijednost imovine za vrijednost dvorca. S obzirom da je grad Virovitica vlasnik dvorca, vrijednost nefinancijske imovine u bilanci za 2008. iskazana je više za 704.259,00 kn. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna.

Na temelju odluke vršiteljice dužnosti ravnatelja povjerenstvo je popisalo sitni inventar, novac u blagajni, potraživanja i obveze, dugotrajnu imovinu koja se odnosi na dvorac, uredski namještaj, te uredsku i drugu opremu. Muzejska građa nije popisana. Odredbom članka 14. Zakona o muzejima propisano je da su muzeji, te muzeji, galerije i zbirke unutar ustanova i drugih pravnih osoba dužni svakih pet godina izvršiti popis muzejske građe. U postupku popisivanja muzejske građe utvrđuje se broj i stanje muzejskih predmeta, stupanj njihove dokumentiranosti i mjere zaštite, sukladno općem aktu muzeja. U dokumentaciji Muzeja nema podataka je li obavljen popis muzejske građe u prethodnih pet godina.

Koncem 2008. obveze iznose 121.903,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 56.565,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 13.038,00 kn, te obveze za primljeni predujam u iznosu 52.300,00 kn. Obveze za primljeni predujam odnose se na sredstva koja je doznačilo Ministarstvo kulture prethodnih godina. Primljena sredstva Muzej nije priznao u prihode u poslovnoj godini u kojoj su doznačena, te su prihodi prethodnih godina manje iskazani nego što su ostvareni. Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazivanje točnih i istinitih podataka o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora kako je propisano odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje, nalaže popisivanje muzejske građe u rokovima propisanim odredbama Zakona o muzejima.

Za primljena sredstva, nalaže se priznavanje prihoda u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i mjerljivi kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. *Muzej je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je primljeni predujam iz prethodnih godina u iznosu 52.300,00 kn iskazan na računima prihoda u 2009., a u poslovnim knjigama Muzeja umanjena je vrijednost imovine za vrijednost dvorca. Nadalje, navodi da revizija muzejske građe nije obavljena do siječnja 2008. kada je vršiteljica dužnosti ravnatelja pokrenula postupak revizije svih zbirki radi utvrđivanja stanja muzejske građe. Do konca 2009. obavljena je revizija etnografske i likovne zbirke, te zbirke donacije Branislava Glumca i dijela arheološke zbirke. Istovremeno, obavlja se registracija zbirki u Ministarstvu kulture, zbog utvrđivanja svojstva kulturnog dobra.*

Muzej je javna ustanova koja obavlja muzejsku djelatnost kao javnu službu u skladu s odredbama Zakona o muzejima. Osnivač i vlasnik Muzeja je grad Virovitica. Sjedište je u Virovitici, Trg Bana Josipa Jelačića 23. Muzej je smješten na prvom i drugom katu dvorca Pejačević, a čine ga prostori u kojima je izložen stalni postav muzejskih zbirki, velika izložbena dvorana, uredski i radni prostor, te spremišta muzejske građe. Dvorac Pejačević je registrirano kulturno dobro upisano u listu zaštićenih kulturnih dobara Ministarstva kulture, a vlasnik dvorca je grad Virovitica. Organizacijske jedinice Muzeja su arheološki, etnografski, kulturno povijesni, likovni i tehničko, administrativno financijski odjel. Koncem 2008. bilo je šest zaposlenika. Za 2008. Muzej je ostvario prihode u iznosu 1.505.228,00 kn, rashode u iznosu 1.538.034,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 32.806,00 kn. Višak prihoda koncem 2007. bio je iskazan u iznosu 129.732,00 kn, te je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 96.926,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na davanje uvjetnog mišljenja odnose se na to da je u bilanci za 2008. vrijednost imovine bila veća za vrijednost dvorca Pejačević u iznosu 704.259,00 kn, da prihodi od predujma iz prethodnih godina nisu priznavani u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi, te da muzejska građa nije popisivana u propisanim rokovima.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Gradskog muzeja Virovitica za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupak revizije proveden je u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U bilanci za 2008. vrijednost imovine i izvora sredstava iskazana je više za vrijednost dvorca Pejačević u iznosu 704.259,00 kn. Popis muzejske građe nije obavljan u propisanim rokovima. Sredstva predujmova primljenih prethodnih godina nisu priznavana u prihode u razdoblju kada su postala raspoloživa. (točka 3.1. Nalaza).



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKO NARODNO KAZALIŠTE U OSIJEKU

Osijek, studeni 2009.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|--------|--|----|
| I. | OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2000. | 2 |
| II. | REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008. | 2 |
| 1. | PRAVNA REGULATIVA | 2 |
| 2. | DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO | 3 |
| 2.1. | Sustav unutarnjih financijskih kontrola | 4 |
| 3. | RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE | 4 |
| 3.1. | Financijski plan | 4 |
| 3.2. | Poslovne knjige | 5 |
| 3.3. | Financijski izvještaji | 5 |
| 3.4. | Potraživanja i obveze | 5 |
| 3.5. | Popis imovine i obveza | 6 |
| 3.6. | Zaduživanje, pozajmljivanje i dana jamstva | 6 |
| 3.7. | Novčana sredstva | 6 |
| 4. | PRIHODI I PRIMICI | 6 |
| 4.1. | Prihodi iz proračuna | 7 |
| 4.2. | Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti | 8 |
| 4.3. | Drugi prihodi poslovanja | 9 |
| 4.4. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 9 |
| 5. | RASHODI I IZDACI | 9 |
| 5.1. | Rashodi poslovanja | 10 |
| 5.1.1. | Rashodi za zaposlene | 10 |
| 5.1.2. | Materijalni rashodi | 12 |
| 5.1.3. | Financijski rashodi | 15 |
| 5.1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 15 |
| 5.2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 15 |
| 6. | NALAZ | 17 |
| III. | MIŠLJENJE | 21 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/09-01/17

Urbroj: 613-16-09-7

Osijek, 20. studenoga 2009.

I Z V J E Š Ć E
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
HRVATSKOG NARODNOG KAZALIŠTA U OSIJEKU 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 Hrvatskog narodnog kazališta u Osijeku (dalje u tekstu: Kazalište) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. rujna do 20. studenoga 2009.

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 proračunskog korisnika.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2000.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Kazališta za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Kazalištu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazana su ukupna potraživanja za prodane stanove na obročnu otplatu.
2. Prihodi i rashodi iskazani su po modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja.
3. Obavljen je godišnji popis imovine i obveza u cijelosti i donesena je odluka o načinu raspolaganja s rashodovanom imovinom.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nabava usluga u dva slučaja nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Kazalište je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Kazališta reguliraju sljedeći propisi:

- Zakon o kazalištima (Narodne novine 71/06),
- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Pravilnik o kriterijima i standardima za osiguravanje sredstava za nacionalna kazališta (Narodne novine 116/08),
- Pravilnik o očevidniku kazališta (Narodne novine 35/07),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08),
- 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 proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 94/07),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),

- Uredba o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- 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),
- Zakon o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02) i
- drugi zakoni i propisi koji određuju poslovanje kazališta.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Kazalište obavlja kazališnu djelatnost kao javnu službu i ima status nacionalnog kazališta. Osnivači i vlasnici Kazališta u jednakim dijelovima su Osječko-baranjska županija i grad Osijek.

Rješenjima Trgovačkog suda u Osijeku Tt-95/194-2 od 7. srpnja 1995. i Tt-98/446-4 od 22. travnja 1998. Kazalište je upisano u sudski registar s matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 030001191. Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Kazalište je razvrstano u djelatnost umjetničko i književno stvaralaštvo i reproduktivno izvođenje brojčane oznake podrazreda 92310 s matičnim brojem 3014355. Sjedište je u Osijeku, Županijska 9.

Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada Kazališta utvrđeni su statutom koji je donio intendant u ožujku 1998. i izmjenama statuta iz prosinca 2006. Suglasnost na statut i izmjene statuta dali su osnivači Osječko-baranjska županija i grad Osijek. Na prijedlog intendanta kazališno vijeće je 24. studenoga 2008. donijelo novi statut Kazališta. Unutarnje ustrojstvo čine organizacijsko-programske cjeline: opera, drama, tehnika i zajedničke službe.

Tijela upravljanja Kazališta su intendant, kazališno vijeće i poslovni ravnatelj. Intendant upravlja radom Kazališta, organizira i provodi umjetnički program i odgovoran je za zakonitost rada. Kazališno vijeće potvrđuje financijski plan i program rada, te prati ostvarenje programa rada i financijsko izvršavanje. Vijeće ima pet članova i čine ga po dva člana predstavnika osnivača i jedan član iz reda kazališnih umjetnika zaposlenika Kazališta. Odlukama skupštine Osječko-baranjske županije i gradskog vijeća grada Osijeka iz studenog i prosinca 2005. za intendanta je imenovan Vlaho Ljutić. Odlukama skupštine Osječko-baranjske županije od 3. listopada 2008. i gradskog vijeća grada Osijeka od 21. srpnja 2009. intendant je razriješen dužnosti, a za vršitelja dužnost je imenovan Božidar Šnajder. Imenovanje i razriješenje intendanta je potvrdio ministar kulture.

Koncem 2008. Kazalište je imalo 212 zaposlenika, od toga 130 kazališnih umjetnika i 82 druga kazališna radnika.

Na temelju podnijetog zahtjeva (prijave), rješenjem nadležne ispostave Porezne uprave Kazalište je od 1. kolovoza 2000. obveznik poreza na dodanu vrijednost. Prema prijavi za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. iskazana je razlika za povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu 323.160,00 kn, što je i naplaćeno.

Porezna uprava je obavila inspekcijski nadzor obračunavanja, evidentiranja, prijavljivanja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost Kazališta za razdoblje od 1. siječnja do 30. travnja 2008. o čemu je sastavljen zapisnik od 12. lipnja 2008. Nadzorom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na promjenu osnovice za obračun poreza na dodanu vrijednost.

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. U skladu s odredbama članaka 8. i 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru u srpnju 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže 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.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Kazalište nije obvezno organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

3.1. Financijski plan

U rujnu 2007. intendant je donio financijski plan Kazališta za 2008. kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 35.306.103,00 kn. Izmjenama financijskog plana donesenim u prosincu 2008. prihodi i rashodi planirani su u iznosu 29.294.200,00 kn. Pored financijskog plana donesen je i godišnji program rada odnosno kazališnog repertoara kojeg čini dramski program i glazbeni program. Dramskim programom predviđeno je održavanje pet premijera, 53 reprize šest dramskih predstava, osam gostovanja i jedna manifestacija. Glazbenim programom predviđeno je održavanje četiri premijerne predstave, 90 repriza osam glazbenih predstava, dva posebna programa i produkcija plesne skupine. Za izvođenje dramskog programa i glazbenog programa planirana su sredstva u iznosu 6.433.622,00 kn. U planirana sredstva za premijerne predstave uključeni su rashodi vanjskih suradnika (autorski honorari, hotelski smještaj, dnevnice i putni troškovi), tiskanje plakata i programskih knjižica, potrošni materijal, usluge promidžbe, reprezentacija, osnovni i pomoćni materijal za izradu scene i kostima, a za reprizne predstave rashodi vanjskih suradnika, te za gostovanja troškovi prijevoza glumaca i rekvizite, autorski honorari, dnevnice i usluge promidžbe.

3.2. Poslovne knjige

Kazalište je obveznik primjene računovodstva proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Ustrojene su sve propisane poslovne knjige. Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju knjigovodstvenih isprava koje je kontrolirala i potpisala ovlaštena osoba.

3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Podaci u financijskim izvještajima istovjetni su podacima u poslovnim knjigama.

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu 29.319.824,00 kn, izvršeni rashodi i izdaci u iznosu 28.585.950,00 kn i višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 733.874,00 kn. Manjak prethodne godine iznosio je 2.562.142,00 kn, te manjak prihoda i primitaka koncem 2008. za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.828.267,00 kn.

U bilanci je imovina iskazana u iznosu 19.413.561,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 16.853.729,00 kn i financijsku imovinu u vrijednosti 2.559.832,00 kn. Nefinancijska imovina odnosi se na proizvedenu dugotrajnu imovinu (građevinske objekte, postrojenja i opremu, prijevozna sredstva i drugo) u iznosu 13.488.306,00 kn i sitni inventar u uporabi u iznosu 3.365.423,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.176.317,00 kn i potraživanja u iznosu 1.383.515,00 kn. Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 19.413.561,00 kn, a odnose se na vlastite izvore 15.809.568,00 kn, obveze 3.508.220,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja 95.773,00 kn.

3.4. Potraživanja i obveze

Potraživanja na koncu 2008. iskazana su u iznosu 1.383.515,00 kn, od čega su 1.109.165,00 kn dospjela, a 274.350,00 kn nisu dospjela. U odnosu na stanje koncem 2007. smanjena su za 132.043,00 kn ili 8,7%. Odnose se na potraživanja za prihode iz proračuna (grada Osijeka iz ranijih godina) 649.973,00 kn, dane predujmove 268.303,00 kn, potraživanja od obavljanja poslova vlastite djelatnosti 223.647,00 kn, za više plaćene poreze 128.597,00 kn i potraživanja za bolovanja preko 42 dana 112.995,00 kn. U naplati prihoda poduzimane su mjere opominjana i prisilne naplate (ovrhe). Od ukupno iskazanih potraživanja, do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) naplaćeno je 624.990,00 kn.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 3.508.220,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na konac 2007. smanjene su za 1.043.512,00 kn ili 22,9%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja odnosno na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2008.) 1.665.505,00 kn, materijalne rashode (materijal i energija, usluge i druge rashode) 1.839.999,00 kn i financijske rashode 2.716,00 kn. Od ukupnih obveza za materijalne rashode 1.554.293,00 kn su obveze za usluge, od čega se 1.318.835,00 kn ili 84,9% odnosi na intelektualne usluge (autorski honorari, ugovori o djelu, rad studenata i drugo). Od ukupno iskazanih obveza, do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) podmirene su u iznosu 3.054.742,00 kn.

3.5. Popis imovine i obveza

Za 2008. obavljen je godišnji popis imovine i obveza kojim nisu utvrđena odstupanja imovine i obveza u odnosu na stanja iskazana u poslovnim knjigama. Popis potraživanja i obveza obavljen je u ukupnom iznosu po vrstama potraživanja i obveza, odnosno nisu sastavljene popisne liste s pojedinačnim vrijednostima. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Na prijedlog centralnog povjerenstva rashodovana je imovina (oprema, sitni inventar, garderoba i rekvizita) u vrijednosti 147.282,00 kn, koja zbog neispravnosti i dotrajalosti nije upotrebljiva. Intendant je donio odluku o iskorištenju dijela imovine (garderobe) i uništenju ostale rashodovane imovine.

3.6. Zaduživanje, pozajmljivanje i dana jamstva

Tijekom 2008. Kazalište se nije zaduživalo, nije pozajmljivalo sredstva i nije davalo jamstva.

3.7. Novčana sredstva

Stanje novčanih sredstava koncem godine iskazano je u iznosu 1.176.317,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 1.146.534,00 kn i blagajni 1.006,00 kn, te vrijednosnice u blagajni 28.777,00 kn. Iskazana stanja istovjetna su stanju iskazanom u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

4. PRIHODI I PRIMICI

Prihodi Kazališta za 2008. planirani su u iznosu 29.294.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.319.824,00 kn, što je za 25.624,00 kn ili 0,1% više 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 iz proračuna | 26.801.000,00 | 26.807.388,00 | 100,0 | 91,4 |
| 1.1. | Prihodi iz državnog proračuna | 3.295.000,00 | 3.295.000,00 | 100,0 | 11,2 |
| 1.2. | Prihodi iz proračuna županije | 11.655.000,00 | 11.655.000,00 | 100,0 | 39,8 |
| 1.3. | Prihodi iz proračuna grada | 11.851.000,00 | 11.857.388,00 | 100,1 | 40,4 |
| 2. | Prihodi od financijske imovine | 2.200,00 | 2.190,00 | 99,5 | - |
| 3. | Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti | 2.267.100,00 | 2.246.656,00 | 99,1 | 7,7 |
| 4. | Drugi prihodi poslovanja | 214.600,00 | 248.741,00 | 115,9 | 0,8 |
| 5. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 9.300,00 | 14.849,00 | 159,7 | 0,1 |
| Ukupno prihodi | | 29.294.200,00 | 29.319.824,00 | 100,1 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi iz proračuna koji su ostvareni u iznosu 26.807.388,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 91,4%. Slijede prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 2.246.656,00 kn i udjelom 7,7%. Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 265.780,00 kn i imaju udjel 0,9% u ukupno ostvarenim prihodima.

4.1. Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna planirani su u iznosu 26.801.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.807.388,00 kn, što je za 6.388,00 kn više od plana. Ostvareni su iz državnog proračuna 3.295.000,00 kn, proračuna Osječko-baranjske županije 11.655.000,00 kn i grada Osijeka 11.857.388,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 3.295.000,00 kn ostvareni su na temelju zaključenih ugovora o korištenju sredstava Ministarstva kulture u provođenju programa kulturnog razvitka za 2008. i to za program redovne kazališne djelatnosti 2.300.000,00 kn, investicijsko održavanje i opremanje 800.000,00 kn, manifestaciju Krležini dani 160.000,00 kn (od toga 30.000,00 kn dug iz prethodne godine) i međunarodnu kulturnu suradnju (gostovanje u Beču) 35.000,00 kn. Sredstva su utrošena za doznačene namjene.

Prihodi iz proračuna Osječko-baranjske županije u iznosu 11.655.000,00 kn ostvareni su na temelju planiranih sredstava u programu javnih potreba u kulturi na području Osječko-baranjske županije u skladu s kriterijima i standardima za osiguranje sredstava osnivača za rad Kazališta. Sredstava su doznačena za plaće i doprinose na plaće zaposlenika 8.750.000,00 kn, materijalne i programske troškove 2.618.000,00 kn, te prigodne nagrade (za godišnji odmor i božićnice) i darove djeci 287.000,00 kn. Sredstva su utrošena za doznačene namjene.

Prihodi iz proračuna grada Osijeka u iznosu 11.857.388,00 kn ostvareni su na temelju planiranih sredstava Kazalištu kao proračunskom korisniku u posebnom dijelu proračuna i programa javnih potreba u kulturi grada Osijeka, a u skladu s kriterijima i standardima za osiguranje sredstava osnivača za rad Kazališta. Sredstava su doznačena za plaće i doprinose na plaće zaposlenika 8.750.000,00 kn, materijalne i programske troškove 2.622.589,00 kn, te prigodne nagrade (za godišnji odmor, uskrsnice i božićnice) i darove djeci 287.000,00 kn.

Pored navedenog, grad je uplatio 116.000,00 kn za programske troškove iz prethodne godine i 81.799,00 kn za posebne programe (uskršnji koncert i gostovanja). Sredstva su utrošena za doznačene namjene.

4.2. Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti

Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 2.246.656,00 kn ostvareni su od prodaje ulaznica 1.073.200,00 kn, sponzora (pokrovitelja) 531.173,00 kn, najma prostora 235.361,00 kn, gostovanja izvan Osijeka 162.395,00 kn, prodaje ulaznica kod gostovanja drugih kazališta i koncerata 95.776,00 kn, donacija 70.356,00 kn, najma kostima i dekora 48.856,00 kn, prodaje propagandnog materijala (knjižica i monografija) 9.537,00 kn i drugih prihoda 20.002,00 kn.

Prihodi od prodaje ulaznica u iznosu 1.073.200,00 kn ostvareni su od prodaje kazališnih ulaznica na blagajni Kazališta i putem izlaznih računa. Cijene ulaznica i kazališnih programa (premijerna i reprizna pretplata, pretplata za trgovačka društva, škole i fakultete, te pojedinačne cijene ulaznica za premijerne, reprizne i tekuće predstave) su utvrđene cjenikom koji donosi intendant za svaku kazališnu sezonu.

Prihodi od sponzora (pokrovitelja) u iznosu 531.173,00 kn ostvareni su na temelju zaključenih ugovora kojima sponzori (trgovačka društva) preuzimaju pokroviteljstvo nad izvođenjem premijernih i drugih predstava, te koncerata, a Kazalište vrši promidžbu njihovih proizvoda i usluga na plakatima, programima i drugo.

Prihodi od najma prostora u iznosu 235.361,00 kn ostvareni su od davanja u zakup poslovnog prostora za obavljanje ugostiteljske djelatnosti 32.459,00 kn i jednokratnog najma kazališne dvorane, gledališta i foajea za održavanje koncerata, simpozija i drugo 202.902,00 kn. Cijene jednokratnog najma utvrđene su odlukom intendanta. S korisnicima se zaključuju ugovori o korištenju prostora, izvođenju prigodnog programa i pružanju tehničkih i drugih usluga, te se ispostavljaju računi po obavljenoj usluzi.

Poslovni prostor za obavljanje ugostiteljske djelatnosti dan je u zakup na temelju ugovora iz prosinca 2004. Javni natječaj za davanje poslovnog prostora u zakup za obavljanje ugostiteljske djelatnosti objavljen je u dnevnom tisku u prosincu 2004. Prema javnom natječaju početni iznos zakupnine iznosi 3.000,00 kn, a raniji zakupoprimac ako sudjeluje i udovoljava uvjetima natječaja, te prihvati najpovoljniju ponudu zakupnine, ima prvenstveno pravo na zaključivanje ugovora o zakupu. Na natječaj su pristigle dvije ponude i to zajednička ponuda dvije fizičke osobe i jedna ponuda druge fizičke osobe. Fizička osoba ponudila je mjesečnu zakupninu u iznosu 4.200,00 kn, a prema zajedničkoj ponudi dvije fizičke osobe ponudile su mjesečnu zakupninu u iznosu 3.000,00 kn i donaciju Kazalištu svakog mjeseca u iznosu 2.000,00 kn. Kazalište nije donijelo odluku o izboru najpovoljnije ponude, a ugovor o zakupu zaključen je s dvije fizičke osobe iz zajedničke ponude.

Prema zaključenom ugovoru ugovorena je mjesečna zakupnina u iznosu 3.000,00 kn, a nije ugovorena obveza uplate donacije u iznosu 2.000,00 kn, kako je navedeno u ponudi, niti je donacija uplaćivana na račun Kazališta. U skladu s odredbom članka 6. stavka 3. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora, Kazalište je trebalo donijeti odluku o najpovoljnijoj ponudi, a prema odredbi članka 6. stavka 4. istog Zakona najpovoljnija ponuda je ona ponuda koja uz ispunjenje uvjeta iz natječaja sadrži i najviši iznos zakupnine.

Državni ured za reviziju nalaže prilikom davanja poslovnog prostora u zakup donošenje odluke o najpovoljnijoj ponudi u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.

4.3. Drugi prihodi poslovanja

Drugi prihodi poslovanja u iznosu 248.741,00 kn ostvareni su od naplate šteta po policama osiguranja 246.309,00 kn i drugih nespomenutih prihoda 2.432,00 kn.

4.4. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 14.849,00 kn ostvareni su od prodaje 24 stana na obročnu otplatu na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Obavljanje poslove prodaje stanova povjereno je društvu s ograničenom odgovornošću na temelju ugovora zaključenog u 1992. i sporazuma o prijenosu ugovora iz ožujka 2007., uz naknadu u visini 5,0% od prikupljenih sredstava. Prema ugovoru, društvo obavlja sve poslove u svezi naplate potraživanja od prodaje stanova, vodi analitičku evidenciju potraživanja i obavlja raspored sredstava na uplatne račune. Prema podacima društva o ostvarenoj naplati, tijekom 2008. naplaćeno je ukupno 68.299,00 kn, od čega je 44.394,00 kn ili 65,0% raspoređeno i uplaćeno u državni proračun, a 23.905,00 kn ili 35,0% pripada Kazalištu. Ostvarena sredstva od prodaje stanova utrošena su za nabavu nefinancijske imovine. Potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu iskazana su koncem 2008. u iznosu 474.730,00 kn. U iskazanim potraživanjima nema dospjelih potraživanja.

5. RASHODI I IZDACI

Rashodi Kazališta za 2008. planirani su u iznosu 29.294.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.585.950,00 kn, što je za 708.250,00 kn ili 2,4% manje od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i izvršenih rashoda.

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 | 28.469.800,00 | 28.062.456,00 | 98,6 | 98,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 20.563.100,00 | 20.528.104,00 | 99,8 | 71,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 7.854.600,00 | 7.487.184,00 | 95,3 | 26,3 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 1.583.600,00 | 1.446.304,00 | 91,3 | 5,1 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.129.500,00 | 1.052.080,00 | 93,1 | 3,7 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 4.852.700,00 | 4.749.882,00 | 97,9 | 16,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 288.800,00 | 238.918,00 | 82,7 | 0,9 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 45.100,00 | 40.064,00 | 88,8 | 0,1 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 7.000,00 | 7.000,00 | 100,00 | - |
| 1.5. | Drugi rashodi | 200,00 | 104,00 | 52,0 | - |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 714.700,00 | 523.494,00 | 73,2 | 1,8 |
| 3. | Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 109.500,00 | - | - | - |
| Ukupno rashodi | | 29.294.200,00 | 28.585.950,00 | 97,6 | 100,0 |
| Višak prihoda | | - | 733.874,00 | - | - |

Višak prihoda nad rashodima iznosi 733.874,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.562.142,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosu 1.828.268,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 20.528.104,00 kn s udjelom 71,8%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 7.487.184,00 kn s udjelom 26,3%. Drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) izvršeni su u iznosu 570.662,00 kn i imaju udjel 1,9% u ukupno izvršenim rashodima.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa osim naknada građanima i kućanstvima koje su izvršene u 100,0% iznosu, te drugih rashoda koji su izvršeni u iznosu znatno manjem od plana.

5.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 28.469.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.062.456,00 kn, što je za 407.344,00 kn ili 1,4% manje od plana i čine 98,2% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za zaposlene 20.528.104,00 kn, materijalne rashode 7.487.184,00 kn, financijske rashode 40.064,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 7.000,00 kn, te druge rashode 104,00 kn.

5.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 20.563.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.528.104,00 kn, što je za 34.996,00 kn ili 0,2% manje od plana i čine 71,8% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na bruto plaće zaposlenih 16.663.092,00 kn, doprinose na plaće 3.203.312,00 kn i druge rashode za zaposlene 661.700,00 kn.

Obračun plaća u 2008. obavljen je na temelju odredbi Kolektivnog ugovora za zaposlene u Kazalištu (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor) iz siječnja 2006. Kolektivni ugovor zaključen je sa sindikatom djelatnika u kulturi, a suglasnost su dali osnivači Kazališta Osječko-baranjska županija i grad Osijek. Prema odredbama Kolektivnog ugovora, plaća za obavljani rad sastoji se od osnovne plaće, dodatka na plaću po osnovi minulog rada, stimulativnog dodatka ako je to predviđeno posebnom odlukom poslodavca i ako su za to osigurana posebna sredstva i dodatka za rad u posebnim uvjetima (noćni rad, prekovremeni rad, rad nedjeljom, smjenski rad i rad u dane blagdana). Osnovna plaća zaposlenika za puno radno vrijeme i uobičajeni učinak predstavlja zbroj umnoška osnovice i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na kojem zaposlenik radi i dodatka na staž. Kolektivnim ugovorom utvrđeno je 115 radnih mjesta sa 235 izvršitelja, koeficijenti za obračun plaće u rasponu 0,75 do 3,10 kn i osnovicom za obračun plaća za 2008 u iznosu 4.195,00 kn.

Uvidom u obračun plaća za mjesec ožujak 2008., utvrđeno je da su pripadajući koeficijenti složenosti radnog mjesta u ugovorima o radu određeni u skladu s Kolektivnim ugovorom. Međutim, na pojedinim radnim mjestima broj izvršitelja bio je veći ili manji od broja utvrđenog Kolektivnim ugovorom. Tako je koncem mjeseca ožujka 2008. Kazalište imalo četiri prvaka opere, a prema sistematizaciji utvrđenoj Kolektivnim ugovorom predviđena su tri, dok je prvaka drame bilo pet, a predviđena su dva. Dramskih glumaca I grupe bilo je sedam, a prema Kolektivnom ugovoru predviđeno je 13. Solista opere II grupe bilo je šest, a prema Kolektivnom ugovoru predviđeno je sedam. U jednom slučaju s djelatnikom je zaključen ugovor o radu na radno mjesto svirač II oboe koje nije predviđeno sistematizacijom utvrđenoj Kolektivnim ugovorom.

Državni ured za reviziju nalaže raspoređivanje zaposlenika na radna mjesta do predviđenog broja izvršitelja prema sistematizaciji utvrđenoj Kolektivnim ugovorom.

Na temelju odluke intendanta pojedinim zaposlenicima tijekom 2008. bruto plaća uvećavana je u rasponu od 10,0 do 30,0% s osnove uspješnosti na radu. Odredbom članka 46. Kolektivnog ugovora i odredbom članka 9. ugovora o radu je utvrđeno da zaposlenik za natprosječne rezultate u radu može ostvariti pravo za uspješnost u radu, najviše do 30,0% osnovne plaće. Odluku o pravu na dodatak donosi intendant, na prijedlog neposrednog rukovoditelja zaposlenika. Kolektivnim ugovorom ni ugovorima o radu nisu utvrđeni kriteriji na temelju kojih će se utvrditi uspješnost na radu. U 2008. stimulativni dodatak obračunan je za 32 zaposlenika u ukupnom iznosu 64.736,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje kriterija na temelju kojih će se utvrditi uspješnost na radu.

U razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. intendantu, pomoćniku intendanta, te ravnatelju drame, ravnatelju tehnike, v.d. ravnatelju opere, upravitelju marketinga i prodaje i upravitelju računovodstva obračunan je položajni dodatak povećanjem koeficijenta radnog mjesta za 30,0%, 25,0% odnosno 10,0%. Položajni dodatak isplaćivan je zaposlenicima, osim upravitelju marketinga i prodaje, na temelju odluke intendanta iz 1997. u skladu s Uredbom o povećanju koeficijenata platnog razreda i položajnim dodacima određenih službenika u javnim službama (Narodne novine 94/94) koja je prestala važiti u ožujku 2001., te odluke intendanta o položajnom dodatku upravitelju marketinga i prodaje iz 2007.

S obzirom da Kolektivnim ugovorom nije predviđena mogućnost isplate položajnog dodatka povećanjem pripadajućeg koeficijenta za određeno radno mjesto, već samo povećanje s osnove dodataka na plaću, uspješnosti na radu i postignuti znanstveni stupanj, obračun plaće za navedene zaposlenike nije izvršen u skladu s Kolektivnim ugovorom. Tijekom 2008. sedmorici zaposlenika obračunan je položajni dodatak u ukupnom iznosu 107.163,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu plaća u skladu s Kolektivnim ugovorom.

Doprinosi iz i na plaće, te porez i prirez porezu na dohodak obračunani su i uplaćeni u skladu s važećim propisima. Vođene su propisane evidencije, a nadležnim tijelima dostavljeni su propisani obrasci. U 2008. prosječna bruto plaća po zaposleniku iznosila je 6.581,00 kn, a prosječno neto plaća 4.660,00 kn.

Drugi rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 661.700,00 kn odnose se na rashode za prigodne nagrade i to božićnicu u iznosu 263.750,00 kn (1.250,00 kn po zaposleniku), naknade za godišnji odmor 206.000,00 kn (1.000,00 kn po zaposleniku) i uskršnicu u iznosu 52.250,00 kn (250,00 kn po zaposleniku), te dar djetetu do 15 godina starosti u iznosu 55.200,00 kn (600,00 kn po djetetu), potpore u slučaju smrti člana uže obitelji u iznosu 33.000,00 kn, potpore zbog bolovanja dužeg od 90 dana (godišnje) u iznosu 27.500,00 kn i otpremnine radi mirovine u iznosu 24.000,00 kn. Naknade, potpore i drugo isplaćivani su u neoporezivim iznosima u skladu s Kolektivnim ugovorom.

5.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 7.854.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.487.184,00 kn, što je za 367.416,00 kn ili 4,7% manje od plana i čine 26,3% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge 3.156.242,00 kn, naknade troškova zaposlenima 1.446.304,00 kn, zakupnine i najamnine 474.261,00 kn, energiju (električnu energiju, toplinsku energiju i gorivo) 415.211,00 kn, materijal i sirovine 401.722,00 kn, komunalne usluge 318.562,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 257.635,00 kn, druge nespomenute usluge 230.176,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode 163.692,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 144.219,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 131.660,00 kn, premije osiguranja 121.670,00 kn, reprezentaciju 114.184,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje 60.252,00 kn, računalne usluge 37.127,00 kn, sitan inventar 11.203,00 kn, te članarine i druge nespomenute rashode poslovanja 3.064,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge izvršeni u iznosu 3.156.242,00 kn odnose se na autorske honorare 2.439.870,00 kn, usluge studentskog servisa 294.193,00 kn, naknade po ugovorima o djelu 256.216,00 kn, naknade za korištenje autorskog djela 133.588,00 kn, usluge grafičkog dizajna 32.150,00 kn i druge intelektualne usluge 225,00 kn.

Uvidom u dio ugovora o autorskom radu utvrđeno je da su angažirani vanjski suradnici i to glumci, pjevači, baletni plesači, statisti, dirigenti, svirači instrumenata, korepetitor plesne skupine, režiseri opera, dramaturzi, scenografi, kostimografi, umjetnički voditelj drame i drugi. Na isplaćene autorske honorare obračunavan je porez i prirez na dohodak u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak i Zakona o pravima umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva.

Usluge studentskog servisa odnose se na rad studenata na poslovima biljetera, plesača u plesnoj skupini, statista u predstavama i drugo na temelju zaključenih ugovora o djelu.

Uvidom u dio ugovora o djelu utvrđeno je da su angažirani vanjski suradnici i to pjevači u zboru opere, opernim i drugim predstavama, te plesači u baletnim predstavama i statisti u operama. Na naknade su obračunani pripadajući porezi i doprinosi u skladu s važećim propisima.

Pored vanjskih suradnika angažirano je i četiri zaposlenika za obavljanje poslova izrade 70 komada piskova za obou, 30 komada za fagot i 30 komada za engleski rog uz ukupnu bruto naknadu u iznosu 25.036,00 kn. Na navedene naknade obračunani su porezi i doprinosi kao na naknade po ugovorima o djelu, što nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o porezu na dohodak. Navedenim odredbama je propisano da se naknada za obavljene poslove po ugovoru o djelu isplaćuje osobi koja kod isplatitelja ima zasnovani radni odnos na isti način kao i plaća, odnosno utvrđeno je da se primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) smatraju svi primici koje poslodavac isplaćuje zaposlenicima, neovisno o tome pod kojim su nazivom ili drugim ugovornim odnosom ugovoreni i isplaćeni.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i isplaćivanje naknada po ugovorima o djelu zaposlenicima u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Naknade za korištenje autorskog djela odnose se na naknade za prikazivanja umjetničkog djela u skladu s odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima.

Naknade troškova zaposlenima izvršene u iznosu 1.446.304,00 kn odnose se na naknade za zaposlenike Kazališta u iznosu 996.521,00 kn i naknade vanjskim suradnicima u iznosu 449.783,00 kn. Naknade troškova zaposlenicima odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla 659.011,00 kn, dnevnice 141.690,00 kn, naknade za uporabu privatnog automobila u službene svrhe 102.260,00 kn, troškove prijevoza na službenom putu 43.553,00 kn, naknade za odvojeni život 41.600,00 kn, te druge troškove na službenom putu 8.407,00 kn. Naknade i dnevnice obračunavane su i isplaćivane u neoporezivim iznosima. Naknade vanjskim suradnicima odnose se na troškove smještaja vanjskih suradnika 241.010,00 kn, te troškove prijevoza 172.473,00 kn i dnevnice 36.300,00 kn vanjskih suradnika koji su obavili posao za potrebe Kazalište, a nisu ostvarili naknadu za svoj rad. Troškovi smještaja vanjskih suradnika odnose se na smještaj vanjskih suradnika na temelju ugovora o autorskom radu koje su primale naknadu za svoj rad, ali su računi za noćenje glasili na Kazalište.

Kazalište je pribavljanje usluga smještaja vanjskih suradnika u vrijednosti 241.010,00 kn povjerilo izvršiteljima bez provedbe postupka javne nabave za nabavu male vrijednosti, što nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi. Prema navedenoj odredbi, naručitelji su obavezni primjenjivati postupke nabave za nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, a 500.000,00 kn i manje za radove.

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

Rashodi za zakupnine i najamnine izvršeni u iznosu 474.261,00 kn odnose se na zakup kazališnih dvorana prilikom gostovanja Kazališta u drugim gradovima 188.330,00 kn, najam poslovnog prostora (skladišta) 181.328,00 kn, naknade zaposlenicima (članovima opere) za korištenje privatnih instrumenata u Kazalištu 88.380,00 kn, te zakup informativno propagandnih panoa 16.223,00 kn. Iznosi naknada za korištenje privatnih instrumenata obračunane su u visini propisanoj Pravilnikom o naknadama za upotrebu privatnih glazbenih instrumenata i potrošnom materijalu za orkestralne instrumente u profesionalnim orkestrima Hrvatske.

Rashodi za materijal i sirovine izvršeni u iznosu 401.722,00 kn odnose se na osnovni materijal za predstave 340.517,00 kn, potrošnu rekvizitu (namirnice i cvijeće) 31.124,00 kn i pomoćni materijal za predstave 30.081,00 kn. Materijal i potrošni rekviziti nabavljeni su u pojedinačnim vrijednostima manjim od 70.000,00 kn bez provođenja postupaka javne nabave, primjenom odredbe članka 129. Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za komunalne usluge izvršeni u iznosu 318.562,00 kn odnose se na obavljanje poslova zaštite osoba i imovine neposrednim čuvanjem, osiguranjem osoba i imovine putem zaštitara (čuvara na lokaciji) 204.337,00 kn, opskrbu vodom 31.587,00 kn, odvoz smeća 28.726,00 kn, deratizaciju i dezinfekciju 24.370,00 kn, usluge kemijskog čišćenja muških i ženskih kostima, zavjesa i sjedala 22.206,00 kn i druge usluge 7.336,00 kn.

Nabava usluga zaštitarske službe u vrijednosti 204.337,00 kn pribavljene su bez provedbe postupka javne nabave za nabavu male vrijednosti, što nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi. Prema navedenoj odredbi, naručitelji su obavezni primjenjivati postupke nabave za nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, a 500.000,00 kn i manje za radove.

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

Rashodi za druge nespomenute usluge izvršene u iznosu 230.176,00 kn odnose se na tiskanje programskih brošura, posjetnica i kuverti 62.295,00 kn, dizajniranje i tiskanje plakata 60.635,00 kn, usluge oglašavanja, marketinga, te tisak i najam jumbo plakata 25.047,00 kn, komunalnu naknadu 24.907,00 kn, fotografiranje predstava za potrebe marketinga i arhiva 19.993,00 kn, tiskanje mjesečnih programa 18.275,00 kn, uramljivanje slika i plakata 8.076,00 kn, usluge pri registraciji vozila 6.154,00 kn, radiotelevizijsku pretplatu 3.472,00 kn, te usluge fotokopiranja 1.322,00 kn. Za nabavu tiskarskih usluga ugovorene vrijednosti (bez poreza na dodanu vrijednost) 73.650,00 kn proveden je otvoreni postupak javne nabave za nabavu male vrijednosti, na temelju kojeg su izvršeni rashodi u iznosu 46.077,00 kn.

Rashodi za uredski materijal i druge materijalne rashode izvršeni u iznosu 163.692,00 kn odnose se na nabavu uredskog materijala 56.604,00 kn, materijala i sredstava za čišćenje i održavanje 36.600,00 kn, ulaznica i pretplatničkih karata 33.505,00 kn, zaštitne odjeće i obuće 10.726,00 kn, prikupljanje svih članaka o Kazalištu iz dnevnog tiska i stavljanje na Internet stranicu 10.685,00 kn, nabavu dnevnog tiska 9.957,00 kn i stručnih časopisa 5.615,00 kn.

Usluge promidžbe i informiranja izvršene u iznosu 144.219,00 kn odnose se na produciranje promidžbenih video sadržaja i snimki za pojedine kazališne predstave, oglašavanje kazališnog repertoara u dnevnom tisku, obljepljivanje informativnog transparenta i informativnog panoa, izradu reklama za premijere na gradskim tramvajima, objavljivanje posmrtnih oglasa u dnevnom tisku i oglasa za javnu nabavu u oglasniku javne nabave.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja zgrada, opreme i vozila nabavljeni su u pojedinačnim vrijednostima manjim od 70.000,00 kn bez provođenja postupaka javne nabave, primjenom odredbe članka 129. Zakona o javnoj nabavi.

5.1.2.1. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 45.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 40.064,00 kn, što je za 5.036,00 kn ili 11,2% manje od plana i čine 0,1% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na usluge banaka 33.866,00 kn, plaćen porez na dodanu vrijednost na poklonjene ulaznice za predstave 3.349,00 kn, kamate 2.777,00 kn, te tečajne razlike 72,00 kn.

5.1.2.2. Naknade građanima i kućanstvima

Naknade građanima i kućanstvima planirane su i izvršene u iznosu 7.000,00 kn. Odnose se na stipendije dane studentu prve godine muzičke akademije i studentu treće godine akademije dramskih umjetnosti. Stipendije su dane za vrijeme od 1. listopada 2007. do 30. lipnja 2008. odnosno od 1. rujna 2007. do 30. srpnja 2008. u mjesečnom iznosu 500,00 kn. Kazalište nije općim aktom propisalo uvjete i način ostvarivanja stipendija kako bi se osiguralo jednako postupanje prema svim korisnicima stipendija.

Državni ured za reviziju predlaže općim aktom propisati uvjete i način ostvarivanja prava na stipendije.

5.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 714.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 523.494,00 kn, što je za 191.206,00 kn ili 26,8% manje od plana i čine 1,8% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na nabavu glazbenih instrumenata (klarineta i timpana) 162.575,00 kn, kombi vozila i opreme za vozilo 148.520,00 kn, raznih uređaja (aparata za maglu, tonskog pulta, DVD playera, distribucijskog pojačala, snimača reproduktora, opreme za ton kabinu i projektora) 121.418,00 kn, zavjesa i harlekina 72.028,00 kn, vatrogasnih aparata 13.005,00 kn, televizijskog prijemnika 2.884,00 kn, računalne opreme (pisača i monitora) 2.668,00 kn, te enciklopedije 396,00 kn.

Kazalište nije donijelo plan nabave za 2008. Revizijom su obuhvaćena tri postupaka javne nabave, na temelju kojih su zaključeni ugovori u iznosu 423.579,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), te izvršeno rashoda 389.958,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). U 2008. poništena su dva postupka javne nabave. Postupak javne nabave za pribavljanje građevne stolarije i drugih drvenih proizvoda za gradnju je poništen jer prispjela ponuda nije bila u skladu s natječajnom dokumentacijom, a postupak nabave za pribavljanje usluga financijske revizije jer su sve pristigle ponude dale istu cijenu, a kriterij za odabir je bio najniža cijena. U 2008. građevna stolarija i drugi drveni proizvodi nabavljeni su u pojedinačnim vrijednostima manjim od 70.000,00 kn bez provođenja postupaka javne nabave, primjenom odredbe članka 129. Zakona o javnoj nabavi, dok usluge financijske revizije nisu nabavljene. Kazalište nije izradilo izvješće o javnoj nabavi za 2008. za potrebe izvješćivanja nadležnog tijela za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbama članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi. Prema navedenoj odredbi Kazalište je obvezno do 31. ožujka Uredu za javnu nabavu, na temelju podataka iz Elektroničkog oglasnika javne nabave u Narodnim novinama i evidencije sklopljenih ugovora, dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu, ovjereno i potpisano od strane odgovorne osobe.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje izvješća o javnoj nabavi Uredu za javnu nabavu u skladu s odredbom Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

Za nabavu kombi vozila ugovorene vrijednosti 140.351,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) i glazbenog instrumenta timpana ugovorene vrijednosti 133.210,00 kn provedena su dva otvorena postupka javne nabave za nabavu male vrijednosti. Na temelju navedenih postupaka javne nabave izvršeni su rashodi u iznosu 273.561,00 kn. Druga nefinancijska imovina pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn nabavljena je bez primjene postupaka javne nabave, primjenom odredbe članka 129. Zakona o javnoj nabavi.

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. U skladu s odredbama članaka 8. i 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru u srpnju 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Kazalište nije obvezno organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže 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.

- 1.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Prihodi

- 2.1. Prihodi Kazališta za 2008. planirani su u iznosu 29.294.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.319.824,00 kn, što je za 25.624,00 kn ili 0,1% više od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora u iznosu 32.459,00 kn ostvareni su od davanja u zakup prostora za pružanje ugostiteljskih usluga. Poslovni prostor za obavljanje ugostiteljske djelatnosti dan je u zakup na temelju ugovora u prosincu 2004. Javni natječaj za davanje poslovnog prostora u zakup za obavljanje ugostiteljske djelatnosti objavljen je u dnevnom tisku u prosincu 2004. Prema javnom natječaju početni iznos zakupnine iznosi 3.000,00 kn, a raniji zakupoprimac ako sudjeluje i udovoljava uvjetima natječaja, te prihvati najpovoljniju ponudu zakupnine, ima prvenstveno pravo na zaključivanje ugovora o zakupu. Na natječaj su pristigle dvije ponude i to zajednička ponuda dvije fizičke osobe i jedna ponuda druge fizičke osobe. Fizička osoba ponudila je mjesečnu zakupninu u iznosu 4.200,00 kn, a prema zajedničkoj ponudi dvije fizičke osobe ponudile su mjesečnu zakupninu u iznosu 3.000,00 kn i donaciju Kazalištu svakog mjeseca u iznosu 2.000,00 kn. Kazalište nije donijelo odluku o izboru najpovoljnije ponude, a ugovor o zakupu zaključen je s dvije fizičke osobe iz zajedničke ponude. Prema zaključenom ugovoru ugovorena je mjesečna zakupnina u iznosu 3.000,00 kn, a nije ugovorena obveza uplate donacije u iznosu 2.000,00 kn, kako je navedeno u ponudi, niti je donacija uplaćivana na račun Kazališta. U skladu s odredbom članka 6. stavka 3. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora, Kazalište je trebalo donijeti odluku o najpovoljnijoj ponudi, a prema odredbi članka 6. stavka 4. istog Zakona najpovoljnija ponuda je ona ponuda koja uz ispunjenje uvjeta iz natječaja sadrži i najviši iznos zakupnine.

Državni ured za reviziju nalaže prilikom davanja poslovnog prostora u zakup donošenje odluke o najpovoljnijoj ponudi u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.

2.2. Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

Rashodi

- 3.1. Rashodi Kazališta za 2008. planirani su u iznosu 29.294.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.585.950,00 kn, što je za 708.250,00 kn ili 2,4% manje od plana. U 2008. ostvaren je višak prihoda u iznosu 733.874,00 kn. Iz ranijih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 2.562.142,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.828.268,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 20.528.104,00 kn s udjelom 71,8%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 7.487.184,00 kn s udjelom 26,3%. Drugi rashodi izvršeni su u iznosu 570.662,00 kn i imaju udjel 1,9% u ukupno izvršenim rashodima.

Izdaci za zaposlene izvršeni u iznosu 20.528.104,00 kn odnose se na bruto plaće zaposlenih 16.663.092,00 kn, doprinose na plaće 3.203.312,00 kn i druge rashode za zaposlene 661.700,00 kn. Kolektivnim ugovorom utvrđena su radna mjesta s potrebnim brojem izvršitelja, koeficijenti i osnovica za obračun plaća. Uvidom u obračun plaća za mjesec ožujak 2008., utvrđeno je da su pripadajući koeficijenti složenosti radnog mjesta u ugovorima o radu određeni u skladu s Kolektivnim ugovorom. Međutim, na pojedinim radnim mjestima broj izvršitelja bio je veći ili manji od broja utvrđenog Kolektivnim ugovorom. Tako je koncem mjeseca ožujka 2008. Kazalište imalo četiri prvaka opere, a prema sistematizaciji utvrđenoj Kolektivnim ugovorom predviđena su tri, dok je prvaka drame bilo pet, a predviđena su dva. Dramskih glumaca I grupe bilo je sedam, a prema Kolektivnom ugovoru predviđeno je 13. Solista opere II grupe bilo je šest, a prema Kolektivnom ugovoru predviđeno je sedam. U jednom slučaju s djelatnikom je zaključen ugovor o radu na radno mjesto svirač II oboe koje nije predviđeno sistematizacijom utvrđenoj Kolektivnim ugovorom. Na temelju odluke intendanta pojedinim zaposlenicima tijekom 2008. bruto plaća je uvećavana u rasponu od 10,0 do 30,0% s osnove uspješnosti u radu. Odredbom članka 46. Kolektivnog ugovora i odredbom članka 9. ugovora o radu je utvrđeno da zaposlenik za natprosječne rezultate u radu može ostvariti pravo za uspješnost u radu, najviše do 30,0% osnovne plaće. Kolektivnim ugovorom ni ugovorima o radu nisu utvrđeni kriteriji na temelju kojih će se utvrditi uspješnost na radu. U 2008. stimulativni dodatak obračunan je za 32 zaposlenika u ukupnom iznosu 64.736,00 kn.

U razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. intendantu, pomoćniku intendanta, te ravnatelju drame, ravnatelju tehnike, v.d. ravnatelju opere, upravitelju marketinga i prodaje i upravitelju računovodstva obračunan je položajni dodatak povećanjem koeficijenta radnog mjesta za 30,0%, 25,0% odnosno 10,0%. Položajni dodatak isplaćivan je zaposlenicima, osim upravitelju marketinga i prodaje, na temelju odluke intendanta iz 1997. u skladu s Uredbom o povećanju koeficijenata platnog razreda i položajnim dodacima određenih službenika u javnim službama (Narodne novine 94/94) koja je prestala važiti u ožujku 2001., te odluke intendanta o položajnom dodatku upravitelju marketinga i prodaje iz 2007.

S obzirom da Kolektivnim ugovorom nije predviđena mogućnost isplate položajnog dodatka povećanjem pripadajućeg koeficijenta za određeno radno mjesto, već samo povećanje s osnove dodataka na plaću, uspješnosti na radu i postignuti znanstveni stupanj, obračun i isplata plaće za navedene zaposlenike nije izvršen u skladu s Kolektivnim ugovorom. Tijekom 2008. sedmorici zaposlenika obračunan je položajni dodatak u ukupnom iznosu 107.163,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za intelektualne i osobne usluge na temelju zaključenih ugovora o djelu u iznosu 256.216,00 kn. Na isplaćene naknade vanjskim suradnicima obračunani su pripadajući porezi i doprinosi u skladu s važećim propisima. Pored vanjskih suradnika, na temelju ugovora o djelu, angažirano je četiri zaposlenika za obavljanje poslova izrade 70 komada piskova za obou, 30 komada za fagot i 30 komada za engleski rog uz ukupnu bruto naknadu u iznosu 25.036,00 kn. Na navedene naknade obračunani su porezi i doprinosi kao na naknade po ugovoru o djelu, što nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o porezu na dohodak. Navedenim odredbama je propisano da se naknada za obavljene poslove po ugovoru o djelu isplaćuje osobi koja kod isplatitelja ima zasnovani radni odnos na isti način kao i plaća, odnosno utvrđeno je da se primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) smatraju svi primici koje poslodavac isplaćuje zaposlenicima, neovisno o tome pod kojim su nazivom ili drugim ugovornim odnosom ugovoreni i isplaćeni.

Državni ured za reviziju nalaže raspoređivanje zaposlenika na radna mjesta do predviđenog broja izvršitelja prema sistematizaciji utvrđenoj Kolektivnim ugovorom. Predlaže donošenje kriterija na temelju kojih će se utvrditi uspješnost na radu, te nalaže obračun i isplatu plaća u skladu s Kolektivnim ugovorom. Nalaže se obračunavanje i isplaćivanje naknada po ugovorima o djelu zaposlenicima u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

3.2. Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

Postupci javne nabave

- 4.1. Kazalište je nabavu usluga smještaja vanjskih suradnika u vrijednosti 241.010,00 kn i nabavu usluga zaštitarske službe u vrijednosti 204.337,00 kn pribavilo bez provedbe postupka javne nabave za nabavu male vrijednosti, što nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi. Prema navedenoj odredbi, naručitelji su obavezni primjenjivati postupke nabave za nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, a 500.000,00 kn i manje za radove.

Kazalište nije izradilo izvješće o javnoj nabavi za 2008. za potrebe izvješćivanja nadležnog tijela za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbama članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi. Prema navedenoj odredbi Kazalište je obvezno do 31. ožujka Uredu za javnu nabavu, na temelju podataka iz Elektroničkog oglasnika javne nabave u Narodnim novinama i evidencije sklopljenih ugovora, dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu, ovjereno i potpisano od strane odgovorne osobe.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te dostavljanje izvješća o javnoj nabavi Uredu za javnu nabavu u skladu s odredbom Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

4.2. Kazalište je prihvatilo nalaz državnog ureda za reviziju.

Kazalište obavlja kazališnu djelatnost kao javnu službu i ima status nacionalnog kazališta. Osnivači i vlasnici Kazališta u jednakim dijelovima su Osječko-baranjska županija i grad Osijek. Za obavljanje djelatnosti ustrojene su četiri organizacijsko-programске cjeline u kojima je koncem 2008. bilo zaposleno 212 zaposlenika. U 2008. ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 29.319.824,00 kn, rashodi u iznosu 28.585.950,00 kn, te je ostvaren višak prihoda u iznosu 733.874,00 kn. Manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.562.142,00kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.828.268,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna, županijskog i gradskog u ukupnom iznosu 26.807.388,00 kn koji čine 91,4% ukupno ostvarenih prihoda. Koncem godine potraživanja su iskazana u iznosu 1.383.515,00 kn od čega se na potraživanja iz ranijih godina od grada Osijeka odnosi 649.973,00 kn. U naplati potraživanja poduzimane su mjere opominjanja i prisilne naplate (ovrhe). Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene 20.528.104,00 kn koji čine 71,8% ukupno izvršenih rashoda, materijalni rashodi u iznosu 7.487.184,00 kn koji čine 26,3%, te drugi rashodi 570.662,00 kn koji čine 1,9% ukupno izvršenih rashoda. Koncem godine obveze su iskazane u iznosu 3.508.220,00 kn i u cijelosti su dospjele. Od ukupno iskazanih obveza do konca rujna 2009. podmirene su obveze u iznosu 3.054.742,00 kn. Prilikom davanja poslovnog prostora u zakup putem javnog natječaja nije donesena odluka o najpovoljnijoj ponudi. Na pojedinim radnim mjestima broj izvršitelja je veći od broja utvrđenog Kolektivnim ugovorom, a u jednom slučaju zaposlenik je raspoređen na radno mjesto koje nije predviđeno sistematizacijom utvrđenoj Kolektivnim ugovorom. Tijekom 2008. Kazalište je za 32 zaposlenika obračunalo stimulativni dodatak na plaću u ukupnom iznosu 64.736,00 kn, a Kolektivnim ugovorom ni ugovorima o radu nisu utvrđeni kriteriji na temelju kojih će se utvrditi uspješnost na radu. Tijekom 2008. sedmorici zaposlenika obračunan je položajni dodatak u ukupnom iznosu 107.163,00 kn, a Kolektivnim ugovorom nije predviđena mogućnost isplate položajnog dodatka. Na temelju ugovora o djelu četvorici zaposlenika za izradu piskova za puhačke instrumente ugovorene naknade u ukupnom iznosu 25.036,00 kn nisu obračunane i isplaćene kao primici po osnovi nesamostalnog rada (plaće), već kao drugi dohodak. Nabava roba, radova i usluga obavljena je na temelju propisanih postupaka javne nabave osim usluga u ukupnoj vrijednosti 445.347,00 kn.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatskog narodnog kazališta u Osijeku za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Prihodi od zakupa poslovnog prostora u 2008. ostvareni su u iznosu 32.459,00 kn. Poslovni prostor dan je u zakup 2004. na temelju javnog natječaja. Kazalište nije donijelo odluku o izboru najpovoljnije ponude, a ugovor nije zaključen u skladu s ponudom (točka 2.1. Nalaza).
 - Na pojedinim radnim mjestima broj izvršitelja je veći od broja utvrđenog Kolektivnim ugovorom, a u jednom slučaju u radni odnos primljen je zaposlenik na radno mjesto koje nije predviđeno sistematizacijom radnih mjesta. Tijekom 2008. Kazalište je za 32 zaposlenika obračunalo dodatak na plaću za uspješnost u radu u ukupnom iznosu 64.736,00 kn bez utvrđenih kriterija na temelju kojih će se utvrditi uspješnost na radu. Tijekom 2008. sedmorici zaposlenika obračunan je položajni dodatak povećanjem koeficijenta radnog mjesta za 30,0%, 25,0% i 10,0% u ukupnom iznosu 107.163,00 kn, a Kolektivnim ugovorom nije predviđena mogućnost isplate položajnog dodatka. Na temelju ugovora o djelu četvorici zaposlenika za izradu piskova za puhačke instrumente ugovorene naknade u ukupnom iznosu 25.036,00 kn nisu obračunane i isplaćene kao primici po osnovi nesamostalnog rada (plaće), već kao drugi dohodak (točka 3.1. Nalaza).
 - Bez primjene postupaka javne nabave pribavljene su usluge smještaja u vrijednosti 241.010,00 kn i usluge zaštitarske službe u vrijednosti 204.337,00 kn. Kazalište nije izradilo izvješće o javnoj nabavi za 2008. za potrebe izvješćivanja nadležnog tijela za sustav javne nabave (točka 4.1. Nalaza).



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKO NARODNO KAZALIŠTE U VARAŽDINU

Varaždin, siječanj 2010.

S A D R Ź A J

strana

| | | |
|----------|--|----|
| I. | OSVRT NA NALOGE 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 | 4 |
| 3. | RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE | 4 |
| 3.1. | Financijski plan | 5 |
| 3.2. | Poslovne knjige | 5 |
| 3.3. | Financijski izvještaji | 6 |
| 3.4. | Popis imovine i obveza | 6 |
| 3.5. | Potraživanja i obveze | 7 |
| 3.5.1. | Pozajmljivanje i zaduživanje | 7 |
| 3.6. | Novčana sredstva | 8 |
| 4. | PRIHODI I PRIMICI | 8 |
| 4.1. | Prihodi poslovanja | 9 |
| 4.1.1. | Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države | 9 |
| 4.1.2. | Prihodi od imovine | 9 |
| 4.1.3. | Drugi prihodi | 10 |
| 4.1.3.1. | Vlastiti prihodi | 10 |
| 4.1.3.2. | Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti | 11 |
| 4.2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 11 |
| 4.3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 12 |
| 5. | RASHODI I IZDACI | 12 |
| 5.1. | Rashodi poslovanja | 13 |
| 5.1.1. | Rashodi za zaposlene | 13 |
| 5.1.2. | Materijalni rashodi | 14 |
| 5.1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 14 |
| 5.1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 15 |
| 5.1.2.3. | Rashodi za usluge | 15 |
| 5.1.2.4. | Drugi rashodi poslovanja | 18 |
| 5.1.3. | Financijski rashodi | 18 |
| 5.1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 18 |
| 5.2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 18 |
| 5.2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 18 |
| 5.2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 19 |
| 5.3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova | 22 |
| 6. | NALAZ | 23 |
| III. | MIŠLJENJE | 27 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/09-02/8

Urbroj: 613-07-10-6

Varaždin, 25. siječnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA HRVATSKOG
NARODNOG KAZALIŠTA U VARAŽDINU 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 Hrvatskog narodnog kazališta u Varaždinu (dalje u tekstu: Kazalište) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 5. studenoga 2009. do 25. siječnja 2010.

Postupak revizije proveden je 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 proračunskog korisnika.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Kazališta za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Kazalištu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno da nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Poslovne promjene nisu u pojedinim slučajevima iskazane u skladu s zakonskim odredbama.
2. Poslovni prostor nije dan u zakup u skladu s propisima o zakupu i prodaji poslovnog prostora.
3. Javna nabava nije u pojedinim slučajevima obavljena u skladu sa zakonskim odredbama.
4. Prije plaćanja predujmom nije pribavljena suglasnost poglavarstva grada Varaždina.
5. Popisom imovine i obveza nije obuhvaćena sva imovina.

Kazalište je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Kazališta uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o upravljanju javnim ustanovama u kulturi (Narodne novine 96/01),
- Zakon o kazalištima (Narodne novine 71/06),
- Pravilnik o očevidniku kazališta (Narodne novine 35/07),
- Pravilnik o određivanju kazališnih djelatnika koji se smatraju kazališnim umjetnicima (Narodne novine 39/07),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 92/94 i 87/08),
- 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),
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 i 125/08),

- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02, 122/05, 13708, 77/08 i 4/09),
- Uredba o uvjetima primjene Jedinog rječnika javne nabave (CPV) (Narodne novine 13/08),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08 i 4/09),
- Uredba o provođenju nadzora kroz obavljanje preventivno-instruktivne djelatnosti (Narodne novine 14/08),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09),
- Uredba o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Uredba o oblicima, načinima i uvjetima izobrazbe u sustavu javne nabave (Narodne novine 54/08),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- Zakon o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09) te drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Hrvatsko narodno kazalište u Varaždinu nastalo je na temeljima višestoljetne kazališne opće kulturne tradicije grada i nastojanja Varaždinaca za osnivanjem stalnog profesionalnog hrvatskog kazališta, od začetka 1898., preko stalnog hrvatskog Kazališta u razdoblju 1915. do 1925., do osnivanja stalnog kazališta 1945., od kada bez prekida djeluje i kao umjetnički zavod bitno je sudjelovao u stvaranju današnjeg kulturnog identiteta grada.

Odlukom skupštine općine Varaždin od 7. srpnja 1992. osnovano je javno kazalište pod nazivom Hrvatsko narodno kazalište u Varaždinu kao umjetnička ustanova za javno izvođenje dramskih, opernih, operetnih i drugih scenskih djela, te promicanje kazališnog stvaralaštva i drugih kulturnih djelatnosti. Osnivač i vlasnik Kazališta je grad Varaždin (dalje u tekstu: Grad). Sjedište je u Varaždinu, Augusta Cesarca 1.

Kazalište obavlja sljedeće djelatnosti: umjetničko i literarno stvaralaštvo i reproduktivno izvođenje, djelatnost objekta za kulturne priredbe, druge zabavne djelatnosti, pripremanje i javno izvođenje dramskih, opernih, operetnih, baletnih, lutkarskih i drugih scenskih djela, organizacija kulturnih i zabavnih priredaba, iznajmljivanje prostora za održavanje kulturnih i zabavnih priredaba, javnih skupova, predavanja, izdavanje i prodaja knjiga, časopisa, monografija, brošura s područja kazališne i druge umjetnosti, prodaja suvenira i proizvoda obilježenih znakom kazališta odnosno oznakama vizualnog identiteta kazališta ili pojedinih predstava, pružanje ugostiteljskih usluga tipa bistro u Kazališnom klubu i klubu kulturnih djelatnika pri kazalištu, pružanje tehničkih usluga rasvjete, ozvučenja, izrade dekora, kostima i slično za festivale, smotre, TV i druga snimanja, pružanje usluga kazališnih radionica, iznajmljivanje kostima, dekora, rekvizita, glazbala, rasvjetnih i tonskih uređaja, te druge opreme i uređaja i stvari iz kazališnog fundusa.

Kriterije za program rada (osnovni programski i financijski okvir) Kazališta utvrđuje Grad, a program rada (uz obavezni kadrovski i financijski plan ostvarenja) donosi ravnatelj Kazališta.

Kazalištem upravlja ravnatelj. Ravnatelja imenuje i razrješava gradsko vijeće Grada putem javnog natječaja, a na prijedlog kazališnog vijeća. Mandat ravnatelja traje četiri godine računajući od stupanja na funkciju. Ista osoba može biti ponovo imenovana za ravnatelja. Natječaj raspisuje i provodi kazališno vijeće.

Ravnatelj je dužan najmanje jednom godišnje podnijeti Gradu, na njegov zahtjev, izvješće o ostvarenju programskog i financijskog poslovanja, kao i programsko i financijsko izvješće o ostvarenju protekle kazališne sezone, uz obavezno dostavljanje mišljenja kazališnog vijeća. S ravnateljem se zaključuje ugovor kojim se pobliže određuje visina plaće i ostala prava i obveze ravnatelja, a koje nisu utvrđene Statutom ni zakonom. Ugovor u ime i za račun Kazališta s ravnateljem zaključuje gradonačelnik Grada.

Kazališno vijeće ima pet članova od kojih tri imenuje gradsko vijeće Grada iz reda uglednih umjetnika i radnika u kulturi, koji nisu djelatnici gradskog, odnosno županijskog ureda i ureda državne uprave nadležnog za poslove kulture na području Županije, a dva člana iz svojih redova biraju kazališni umjetnici. Mandat članova kazališnog vijeća traje četiri godine.

Vršitelja dužnosti ravnateljice Kazališta od 8. studenoga 2005. obavljala je Jasna Jakovljević, mr. koja je 1. kolovoza 2006. imenovana ravnateljicom.

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

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Kazalište nije obvezno organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Računovodstvo Kazališta propisano je odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, te drugim provedbenim propisima.

3.1. Financijski plan

Financijski plan i repertoarni plan za 2008. donijela je ravnateljica. Financijskim planom predviđeni su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 11.732.000,00 kn, od toga za financiranje redovne djelatnosti 9.687.200,00 kn, premijerne kazališne predstave 1.294.800,00 kn, a za investicijsko održavanje 750.000,00 kn. Planirani izvori financiranja bila su sredstva gradskog proračuna 9.360.000,00 kn, županijskog proračuna 372.000,00 kn, te vlastita sredstva 2.000.000,00 kn. Planirani rashodi za redovnu djelatnost u iznosu 9.687.200,00 kn odnose se na plaće i naknade u iznosu 7.265.000,00 kn, za materijalne, financijske i druge rashode u iznosu 2.422.200,00 kn, te za izvođenje premijernih kazališnih predstava u iznosu 1.294.800,00 kn. Rashodi za investicijsko održavanje u iznosu 750.000,00 kn odnose se na obnovu sanitarnog čvora u iznosu 493.000,00 kn i terase u iznosu 257.000,00 kn.

Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene kao posebni dokument, već u sastavu financijskog plana Grada za 2008. kao posebni dio u kojem su iskazane planirane veličine prihoda i rashoda za 2008. u iznosu 20.891.651,00 kn. U financijskim izvještajima planirani prihodi i primici iskazani su u iznosu 20.952.840,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 21.011.192,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 58.352,00 kn. Iznosi planiranih prihoda iskazanih u financijskim izvještajima ne odgovaraju iznosima planiranih prihoda iskazanih u financijskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje istovjetnih podataka u financijskom planu i financijskim izvještajima.

Ravnateljica Kazališta je u veljači 2009. podnijela Gradu financijske izvještaje i izvješće o poslovanju Kazališta za 2008. Prema spomenutom izvješću, Kazalište je u 2008. izvelo osam premijera koje su reprizirane 84 puta, a prisustvovalo im je 21 553 posjetitelja. Uz osam premijera reprizirano je devet predstava iz ranijih sezona koje su izvedene 86 puta s 25 405 posjetitelja. U izvješću su navedena gostovanja u Kazalištu i gostovanja Kazališta, te sva ostala događanja održana tijekom godine u Kazalištu.

3.2. Poslovne knjige

Kazalište vodi računovodstveno poslovanje prema propisima za proračunske korisnike, odnosno prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu. U skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu ustrojene su glavna knjiga i dnevnik, a od pomoćnih knjiga, analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine, obveza, knjiga blagajne, evidencija putnih naloga, knjiga izlaznih računa i obračuna potraživanja te ulaznih računa i obračuna obveza.

Prihodi i primici za 2008. iskazani su u iznosu većem za 70.627,00 kn jer su tečajne razlike u iznosu 76.178,00 kn iskazane u primicima od zaduživanja, a trebale su biti iskazane na obvezama i ispravku izvora vlasništva, a prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 5.551,00 kn nisu iskazani na prihodima.

Rashodi i izdaci iskazani su u iznosu većem za 20.008,00 kn jer su tečajne razlike u iznosu 78.178,00 kn iskazane na rashodima za dodatna ulaganja na postrojenju i opremi, a trebale su biti iskazane samo na obvezama i ispravku izvora vlasništva za primljene zajmove, a rashodi za radove na rekonstrukciji i obnovi prostora Europa media i Crvenog salona u iznosu 56.170,00 kn iskazani su na rashodima 2009., a trebali su biti iskazani na rashodima 2008. jer su obveze nastale u 2008.

Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju, a prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima u poslovnim knjigama.

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2008. iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu 20.973.029,00 kn, ukupni rashodi i izdaci u iznosu 20.971.477,00 kn, te višak prihoda u iznosu 1.552,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 864,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.416,00 kn.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 35.522.783,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 33.254.487,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.268.296,00 kn. Nefinancijska imovina odnosi se građevinske objekte u iznosu 28.732.013,00 kn, postrojenje i opremu u iznosu 4.441.261,00 kn, materijalnu imovinu - prirodna bogatstva u iznosu 57.175,00 kn, te zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu 24.038,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 1.569.818,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 657.273,00 kn (plaća za 12 mjesec), te druge tekuće obveze u iznosu 41.205,00 kn. Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 35.522.783,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 27.884.884,00 kn, obveze za primljene zajmove u iznosu 5.404.201,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja u iznosu 1.535.219,00 kn, te obveze za rashode poslovanja u iznosu 698.479,00 kn. Odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja u iznosu 1.535.219,00 kn odnose se na prihode Ministarstva kulture u iznosu 1.531.219,00 kn za sanaciju zgrade Kazališta, te kazališne zajednice (pretplata) u iznosu 4.000,00 kn.

3.4. Popis imovine i obveza

Za obavljanje godišnjeg popisa dugotrajne imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. donesena je odluka i upute u prosincu 2008. Popis je obavljen prema navedenoj odluci o čemu su sastavljeni izvještaji. Popisano je zemljište, poslovna zgrada, oprema, prijevozno sredstvo i stan. Za rashod predložena je imovina nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti 1.155.964,00 kn dok manjak nije utvrđen.

Popisom nije obuhvaćeno stanje kostima i obuće - fundus koji se koristi više godina. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunski korisnici na koncu svake poslovne godine na datum bilance moraju popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje cjelovitog popisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 698.478,00 kn. Odnose se na rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 657.273,00 kn (plaća za 12 mjesec), te potraživanja za bolovanje u iznosu 41.205,00 kn.

Obveze na dan 31. prosinca 2008. iskazane su u iznosu 7.637.899,00 kn. Odnose se na obveze za primljene zajmove u iznosu 5.404.201,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 698.479,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 1.535.219,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 604.482,00 kn, materijalne rashode u iznosu 43.992,00 kn, financijske rashode u iznosu 8.800,00 kn, te druge tekuće obveze u iznosu 41.205,00 kn.

3.5.1. Pozajmljivanje i zaduživanje

Kazalište tijekom 2008. nije pozajmljivao sredstva.

Početno stanje zaduženja iskazano je u iznosu 2.301.460,00 kn odnosno za 149.905,00 kn manje od stvarnog početnog stanja. Tijekom 2008. za navedeni iznos obavljen je ispravak zaduženja kredita. U 2008. primljen je zajam u iznosu 3.541.540,00 kn, otplaćeno je 588.705,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 5.404.200,00 kn.

Kazalište se zadužilo tijekom 2006. kod dvije poslovne banke. Kod jedne poslovne banke zadužilo se u kunsjoj protuvrijednosti 130.000, - EUR za sanaciju zgrade Kazališta. Rok otplate kredita je pet godina, a otplaćuje se u jednakim tromjesečnim ratama. U razdoblju od 2006. do 2008. otplaćeno je 39.000, - EUR, te je stanje duga koncem 2008. iznosilo 91.000,- EUR odnosno 662.659,73 kn. Kod druge poslovne banke zadužilo se u vrijednosti 2.000.000,00 kn za sanaciju i rekonstrukciju vodovodno - kanalizacijske mreže uključujući rekonstrukciju ventilacijske mreže elektroinstalacija i grijanja u sanitarnim prostorima zgrade Kazališta. Rok povrata kredita je pet godina. U razdoblju od 2006. do 2008. otplaćeno je 799.999,92, te je stanje duga kocem 2008. iznosilo 1.200.000,08 kn. Kazalište ostvaruje primitke za otplatu navedenih kredita od Grada.

Kazalište se zadužilo u 2008. kod poslovne banke u vrijednosti 3.541.540,00 kn. Na temelju dobivene suglasnosti Grada, odluka o početku postupka javne nabave kredita za financiranje projekta rekonstrukcije toplovodne kotlovnice, centralnog grijanja i ventilacije u zgradi Kazališta procijenjene vrijednosti 4.800.000,00 bez poreza na dodanu vrijednost donesena je u travnju 2008. Naručitelj je nabavu kredita za financiranje projekta rekonstrukcije toplovodne kotlovnice, centralnog grijanja i ventilacije u zgradi Kazališta objavio u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Prema zapisniku stigle su dvije ponude. S ponuditeljem čija je ponuda odabrana kao najpovoljnija zaključen je u srpnju 2008. ugovor vrijednosti 3.500.000,00 kn u protuvrijednosti EUR po srednjem tečaju HNB na dan plasmana. Kredit se koristi sukcesivno plaćanjem dobavljačima/izvođačima radova na temelju računa, predračuna, situacija o izvršenom poslu do 31. prosinca 2008., te rokom dospjeća kredita pet godina. Kredit se stavlja u otplatu na zadnji dan mjeseca u kojem je iskorišten, a otplaćuje se u jednakim mjesečnim obrocima s početkom otplate 1. veljače 2009. Troškovi kamata ugovoreni su prema tromjesečnoj stopi LIBOR uvećanoj za 2,74% kamatne marže godišnje, koja je promjenjiva. U slučaju nepravodobnog plaćanja ugovorenih obveza stopa redovne kamate se uvećava za 1,0% u skladu s odlukom banke. Ostali ugovoreni troškovi kredita odnose se na jednokratnu naknadu za obradu zahtjeva i administriranje kredita 0,50% na iznos odobrenog kredita. Obavijest o zaključenom ugovoru objavljena je u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

3.6. Novčana sredstva

Tijekom 2008. platni promet se odvijao putem žiro računa za redovno poslovanje, na kojemu je 31. prosinca 2008. stanje novčanih sredstava 1.569.818,00 kn i jednako je stanju iskazanom u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Blagajničko poslovanje obavljano je putem glavne blagajne. Stanje blagajne na dan 31. prosinca 2008. iznosilo je 479,00 kn i jednako je stanju evidentiranom u knjigovodstvenim evidencijama i iskazanom u financijskim izvještajima. Uplate u blagajnu odnose se na podizanje gotovine čekom, te primitak novca od prodanih ulaznica i naknada kazališnog studija mladih. Isplate putem blagajne odnose se na isplate dnevnica za službena putovanja, naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, polog gotovine, te materijalne troškove.

4. PRIHODI I PRIMICI

Ukupni prihodi i primici planirani su u iznosu 21.011.192,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.973.029,00 kn, što je za 38.163,00 kn manje od plana. U planiranim приходima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 58.352,00 kn dok je stvarni višak prihoda u iznosu 864,00 kn.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka 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 | 17.372.300,00 | 17.392.489,00 | 100,1 | 82,9 |
| 1.1. | Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države | 2.020.000,00 | 2.017.040,00 | 99,9 | 9,6 |
| 1.2. | Prihodi od imovine | - | 8.157,00 | - | - |
| 1.3. | Drugi prihodi | 15.352.300,00 | 15.367.292,00 | 100,1 | 73,3 |
| 1.3.1. | Vlastiti prihodi | 3.928.600,00 | 3.952.059,00 | 100,6 | 18,9 |
| 1.3.2. | Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti | 11.423.700,00 | 11.415.233,00 | 99,9 | 54,4 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 39.000,00 | 39.000,00 | 100,0 | 0,2 |
| 3. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 3.541.540,00 | 3.541.540,00 | 100,0 | 16,9 |
| 4. | Višak prihoda i primitaka | 58.352,00 | - | - | - |
| | Ukupno prihodi i primici | 21.011.192,00 | 20.973.029,00 | 99,8 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na druge prihode koji su ostvareni u iznosu 15.367.292,00 kn ili 73,3% ostvarenih prihoda. Potom slijede primici od nefinancijske imovine i zaduživanja u iznosu 3.541.540,00 kn ili 16,9%, pomoći u iznosu 2.017.040,00 kn ili 9,6% ostvarenih prihoda. Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 47.157,00 kn ili 0,2% ostvarenih prihoda i primitaka.

4.1. Prihodi poslovanja

Prihodi poslovanja planirani su u iznosu 17.372.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.392.489,00 kn, što je za 20.189,00 kn više od plana. Odnose se na prihode od pomoći od subjekata unutar opće države u iznosu 2.017.040,00 kn, od imovine u iznosu 8.157,00 kn, te druge prihode u iznosu 15.367.292,00 kn.

4.1.1. Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države ostvareni su u iznosu 2.017.040,00 kn. Odnose se na kapitalne i tekuće pomoći koje su dobivene od Ministarstva kulture na temelju zaključenih ugovora. Kapitalne pomoći dobivene su u iznosu 1.397.688,00 kn za rekonstrukciju kazališta, a tekuće u iznosu 619.352,00 kn za provođenje programske djelatnosti. Sredstva su utrošena namjenski.

4.1.2. Prihodi od imovine

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 8.157,00 kn odnose se na uplatu za stan u iznosu 4.519,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 3.638,00 kn.

4.1.3. Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 15.367.292,00 kn. Odnose se na vlastite prihode u iznosu 3.952.059,00 kn i na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna u iznosu 11.415.233,00 kn.

4.1.3.1. Vlastiti prihodi

Vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu 3.952.059,00 kn. Odnose se na prihode od sponzorstva u iznosu 2.743.680,00 kn, od drugih programa u iznosu 690.322,00 kn, od prodaje ulaznica u iznosu 408.014,00 kn, od naplate upisnine i godišnje školarine u iznosu 93.453,00 kn, te od iznajmljivanja kostima i drugih rekvizita u iznosu 16.590,00 kn.

Prihodi od sponzorstva u iznosu 2.743.680,00 kn odnose se na uplate na temelju zaključenih ugovora. Ugovori su zaključeni za sponzoriranje određenih projekata/programa, koncerata, te kazališne sezone. Najčešće ugovorene obveze Kazališta su isticanje imena i logotipa sponzora na plakatima, publikacijama, promotivnim materijalima i programskim knjižicama, osiguranje lože za premijeru, te izvođenje predstave za zaposlenike sponzora. Doznačena sredstva utrošena su namjenski.

Prihodi od prodaje ulaznica ostvareni su prodajom ulaznica na blagajni Kazališta. Cijene ulaznice formirane su ovisno o vrsti predstave i kategorije mjesta u dvorani. Za svaku predstavu sastavlja se obračun koji sadrži podatke o količini, cijeni i ukupnoj vrijednosti prodanih ulaznica. Besplatne ulaznice koriste sponzori na temelju zaključenih ugovora o sponzorstvu bez posebno utvrđenih kriterija.

Državni ured za reviziju predlaže utvrđivanje kriterija za dodjelu besplatnih ulaznica.

Prihodi od iznajmljivanja kostima i drugih rekvizita u iznosu 16.590,00 kn ostvareni su na temelju ispostavljenih reversa, a putem uplatnica u blagajnu.

Prihodi od naplate upisnine i godišnje školarine u iznosu 93.453,00 kn ostvaruju se naplatom upisnine i godišnje školarine od Kazališnog studija mladih koje je osnovano odlukom ravnateljice u rujnu 2008.

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 690.322,00 kn odnose se na vanjske programe, te pružanje tehničkih usluga, a ostvareni su na temelju računa. Unutar navedenih prihoda iskazani su prihodi od zakupa u iznosu 26.281,00 kn od korištenja prostorija i opreme. Ostvareni su na temelju ugovora o pružanju ugostiteljskih usluga zaključenom u studenome 2003. između Kazališta i pravne osobe. Prema ugovoru Kazalište daje na korištenje pravnoj osobi poslovni prostor koji se sastoji od dva skladišta, prostorije velikog foajea i predvorja, sanitarnog prostora, te opremu, a pravna osoba se obvezuje pružati ugostiteljske usluge pod povoljnijim uvjetima (15,0% nižoj cijeni od standardne cijene za ostale goste) zaposlenicima i suradnicima Kazališta. Za korištenje prostorija i opreme, te za potrošnju vode i struje utvrđena je mjesečna naknada u iznosu 300,- EUR prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke važećem na dan dospijeca. Navedenim ugovorom utvrđeno je da je pravna osoba tijekom 2003. za obnovu poslovnog prostora utrošila 6.000,- EUR za koje se Kazalište obvezalo vratiti u 60 jednakih mjesečnih rata u kunskoj protuvrijednosti 100,- EUR kompenzacijom. Ugovor je zaključen do 31. prosinca 2008.

Plaćanje je obavljeno prema ispostavljenim računima i kompenzacijom budući da je Kazalište korisnik usluga. Poslovni prostor dan je u zakup bez provođenja javnog natječaja. Prema odredbi članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora, poslovni prostor u vlasništvu pravnih osoba koje su u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu grada daje se u zakup putem javnog natječaja, a najpovoljnijom ponudom smatra se ona ponuda koja uz ispunjenje uvjeta iz natječaja sadrži i najviši iznos zakupnine. S istim zakupnikom poslovnog prostora Kazalište je zaključilo ugovor u kolovozu 2009. odnosno kasnije nego je propisano. Prema odredbi članka 6.a iznimno od članka 6. stavka 1. ovog Zakona zakupodavac će sadašnjem zakupniku poslovnoga prostora koji u potpunosti izvršava obveze iz ugovora o zakupu, najkasnije 60 dana prije isteka roka na koji je ugovor zaključen, ponuditi zaključenje novog ugovora o zakupu.

Državni ured za reviziju nalaže davanje poslovnog prostora u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.

4.1.3.2. Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna ostvareni su u iznosu 11.415.233,00 kn. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 10.100.556,00 kn, za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 725.972,00 kn, te na prihode na temelju ugovornih obveza u iznosu 588.705,00 kn.

- Prihodi za financiranje rashoda poslovanja

Prihodi za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 10.100.566,00 kn ostvareni su iz proračuna Grada u iznosu 9.914.402,00 kn i Varaždinske županije u iznosu 186.164,00 kn. Prihodi iz proračuna Grada doznačeni su mjesečno za plaće i materijalne izdatke. Prihodi iz proračuna županije doznačeni su mjesečno na temelju zaključka o odobravanju financijskih sredstava za sufinanciranje javnih potreba u kulturi - Ustanove u kulturi kojeg je donijelo županijsko poglavarstvo u travnju 2008.

- Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine

Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 725.972.000,00 kn odnose se na dobivena sredstva od Grada za nabavu namještaja u iznosu 400.000,00 kn, tonske opreme u iznosu 237.136,00 kn, ugostiteljske opreme u iznosu 85.028,00 kn, te monitora i usisavača u iznosu 3.808,00 kn i namjenski su utrošena.

- Prihodi na temelju ugovornih obveza

Prihodi na temelju ugovorenih obveza u iznosu 588.705,00 kn odnose se na sredstva dobivena od Grada za obveze Kazališta prema poslovnim bankama za dugoročne kredite, a na temelju zaključaka gradskog poglavarstva iz kolovoza 2005. i srpnja 2006. Sredstva su namjenski utrošena.

4.2. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 39.000,00 kn odnose se na prodano osobno vozilo na temelju računa.

4.3. Primici od financijske imovine i zaduživanja

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 3.541.540,00 kn. Odnose se na primljeni zajam od poslovne banke tijekom 2008. za rekonstrukciju toplovodne kotlovnice, centralnog grijanja i ventilacije u zgradi Kazališta.

5. RASHODI I IZDACI

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 21.011.192,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.971.477,00 kn, što je za 39.715,00 kn ili 0,2% manje od plana.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2008.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel u % |
|---------------------------|---|---------------|---------------|---------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 14.656.938,00 | 14.678.571,00 | 100,1 | 70,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 7.141.480,00 | 7.138.879,00 | 100,0 | 34,0 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 7.191.443,00 | 7.214.501,00 | 100,3 | 34,4 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 1.248.676,00 | 1.267.737,00 | 101,5 | 6,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 894.200,00 | 957.203,00 | 107,0 | 4,6 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 4.983.567,00 | 4.938.595,00 | 99,1 | 23,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 65.000,00 | 50.966,00 | 78,4 | 0,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 254.215,00 | 251.291,00 | 98,8 | 1,2 |
| 1.4. | Naknade građanima i kućanstvima | 69.800,00 | 73.900,00 | 105,9 | 0,4 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 5.765.549,00 | 5.704.201,00 | 98,9 | 27,2 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 844.009,00 | 764.973,00 | 90,6 | 3,6 |
| 2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 4.921.540,00 | 4.939.228,00 | 100,4 | 23,6 |
| 3. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 588.705,00 | 588.705,00 | 100,0 | 2,8 |
| Ukupno rashodi i izdaci | | 21.011.192,00 | 20.971.477,00 | 99,8 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | - | 1.552,00 | - | - |

Tijekom 2008. ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 1.552,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 864,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 2.416,00 kn.

U iznosima većim od plana izvršeni su materijalni rashodi, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini planirani u iznosu 12.182.783,00 kn, a izvršeni u iznosu 12.227.629,00 kn, što je za 44.846,00 kn ili 0,4% više od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 7.214.501,00 kn ili 34,4%, rashode za zaposlene u iznosu 7.138.879,00 kn ili 34,0% i rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 4.939.228,00 kn ili 23,6%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 1.678.869,00 kn ili 8,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Izvršeni rashodi i izdaci odnose se na rashode poslovanja u iznosu 14.678.571,00 kn ili 70,0%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.704.201,00 kn ili 27,2% i izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 588.705,00 kn ili 2,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

5.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 14.656.938,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.678.571,00 kn, što je za 21.633,00 kn ili 0,1% više od plana. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 7.138.879,00 kn, materijalne rashode u iznosu 7.214.501,00 kn, financijske rashode u iznosu 251.291,00 kn i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 73.900,00 kn.

5.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 7.141.480,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.138.879,00 kn, što je za 2.601,00 kn manje od plana. Odnose se na plaće u iznosu 5.894.318,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.008.511,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 236.050,00 kn.

Plaće zaposlenika odnose se na plaće u iznosu 5.869.118,00 kn i darove u naravi u iznosu 25.200,00 kn. Plaće zaposlenika određene su Kolektivnim ugovorom za zaposlenike u Hrvatskom narodnom kazalištu u Varaždinu (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor) zaključenog između Grada, Kazališta i Hrvatskog sindikata djelatnika u kulturi u ožujku 2007. Kolektivnim ugovorom određeni su koeficijenti složenosti pojedinog radnog mjesta i osnovica. Osnovna plaća povećava se za svaku navršenu godinu radnog staža za 0,5% i stalni dodatak na plaću u iznosu 420,00 kn. Plaća ravnateljice određena je ugovorom o radu zaključenim s Gradom. Ugovorom je određen koeficijent, dodatak na plaću temeljem radnog staža, stalni dodatak na plaću i druge naknade, stimulativni dio plaće te dodatak na plaću u iznosu 20,0% zbog raspolaganja Kazalištu 24 sata bez obzira na redovito radno vrijeme. Stimulativni dio plaće iznosi jednu do tri osnovne plaće, a isplaćuje se ako Kazalište ostvari vlastite prihode (svi primici u novcu, stvarima, uslugama i slično koje Kazalište ostvari svojom djelatnošću, odnosno iz zaklada, sponzorstva i drugih izvora koji su ostvareni pored sredstava koje osigurava Grad) u iznosu većem od 1.000.000,00 kn. Tijekom 2008. ravnateljici je isplaćen stimulativni dio plaće zbog ostvarenih vlastitih prihoda u 2007. Osnovica za obračun plaće u 2008. iznosila je 5.108,84 kn. Darovi u naravi izvršeni su u iznosu 400,00 kn po zaposleniku odnosno u visini neoporezivog iznosa.

Najniža mjesečna bruto plaća za 2008. iznosila je 3.649,00 kn, odnosno neto 2.701,00 kn, a najviša mjesečna bruto plaća iznosila je 42.566,00 kn, odnosno neto 21.210,00 kn.

Doprinosi iz i na plaće, porez i prirez obračunani su i plaćeni u skladu sa zakonskim propisima.

Drugi rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 236.050,00 kn odnose se na jubilarne nagrade u iznosu 29.000,00 kn, darove djeci u iznosu 19.800,00 kn, otpremnine u iznosu 8.000,00 kn, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj u iznosu 15.500,00 kn, naknade za korištenje godišnjeg odmora u iznosu 81.250,00 kn i naknade za božićne blagdane u iznosu 82.500,00 kn. Naknada za korištenje godišnjeg odmora isplaćena je u visini 1.250,00 kn po zaposleniku za 65 zaposlenika, prigodna nagrada za božićne blagdane isplaćena je u visini 1.250,00 kn po zaposleniku za 66 zaposlenika, a jubilarne nagrade, darovi djeci, otpremnine i naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj isplaćene su u visini neoporezivog iznosa prema Pravilniku o porezu na dohodak.

5.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 7.191.443,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.214.501,00 kn, što je za 23.058,00 kn ili 0,3% više od plana. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.267.737,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 957.203,00 kn, rashode za usluge u iznosu 4.938.595,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 50.966,00 kn.

5.1.2.1. Naknade troškova zaposlenima

Rashodi za naknade troškova zaposlenima planirani su u iznosu 1.248.676,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.267.737,00 kn, što je za 19.061,00 kn ili 1,5% više od plana. Odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 532.643,00 kn, naknade za prijevoz na službenom putu u iznosu 273.798,00 kn, dnevnice za službeni put u zemlji u iznosu 221.745,00 kn, naknade za smještaj na službenom putu u iznosu 128.803,00 kn, dnevnice za službeni put u inozemstvo u iznosu 57.035,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 7.764,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 45.949,00 kn. Naknade su isplaćivane u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora, u visini neoporezivog iznosa, a drugi troškovi prema ispostavljenim računima. U okviru naknade troškova zaposlenima iskazane su i dnevnice za službeni put vanjskim suradnicima. Isplaćene su na temelju zaključenih ugovora o autorskim honorarima. Obzirom da vanjski suradnici ostvaruju primitke po osnovi ugovora o autorskim honorarima, prema odredbama Zakona o porezu na dohodak, na isplaćene dnevnice je trebalo obračunati doprinose, porez i prirez.

Državnik ured za reviziju nalaže obračun doprinosa, poreza i prireza na isplaćene dnevnice vanjskim suradnicima u skladu sa zakonskim odredbama.

5.1.2.2. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju planirani su u iznosu 894.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 957.203,00 kn, što je za 63.003,00 kn ili 7,0% više od plana. Odnose se na rashode za materijal i sirovine u iznosu 422.375,00 kn, energiju u iznosu 321.681,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 145.736,00 kn, sitni inventar i auto gume u iznosu 36.651,00 kn te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 30.760,00 kn.

Rashodi za materijal i sirovine u iznosu 422.375,00 kn odnose se na osnovne sirovine i materijal u iznosu 253.792,00 kn i pomoćni materijal u iznosu 168.583,00 kn. Prema odredbama članka 5. stavka 1. točke 14. Zakona o javnoj nabavi, nabava sirovina i materijala za predstave izuzeta je od primjene Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za osnovne sirovine i materijal u iznosu 253.792,00 kn odnose se na rekvizite i kostime za predstave.

Rashodi za pomoćni materijal u iznosu 168.583,00 kn odnose se na nabavu materijala za scenu, frizerskog materijala i materijala za šminku.

Rashodi za energiju u iznosu 321.681,00 kn odnose se na rashode za električnu energiju u iznosu 127.600,00 kn, plin u iznosu 100.800,00 kn i motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 93.281,00 kn.

Rashodi za motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 93.281,00 kn odnose se gorivo za tri osobna automobila. Kazalište vodi putne radne listove u kojima evidentira datum putovanja, ime i prezime vozača, relaciju i kilometražu, ali ne izračunava utrošak goriva za prijeđenih 100 km, niti ne uspoređuje potrošnju sa predviđenom potrošnjom za pojedine automobile.

Državni ured za reviziju predlaže izračunavanje utroška goriva po prijeđenom kilometru, te uspoređivanje s predviđenom potrošnjom za pojedine automobile.

Rashodi za uredski i drugi materijal u iznosu 145.736,00 kn odnose se na uredski materijal u iznosu 30.132,00 kn, literaturu u iznosu 10.384,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu 83.800,00 kn i materijal za higijenske potrebe i njegu u iznosu 21.420,00 kn.

Rashodi za materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu 83.800,00 kn odnose se na nabavu papirnatih ručnika, toaletnog papira i sredstava za čišćenje. Vrijednost pojedine vrste materijala nije prelazila 70.000,00 kn.

5.1.2.3. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 4.983.567,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.938.595,00 kn, što je za 44.982,00 kn ili 0,9% manje od plana. Odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 3.131.436,00 kn, druge usluge u iznosu 926.493,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 414.794,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 175.480,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 109.164,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 88.705,00 kn, komunalne usluge u iznosu 53.825,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 37.434,00 kn i računalne usluge u iznosu 1.264,00 kn.

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge izvršeni u iznosu 3.131.436,00 kn odnose se na autorske honorare u iznosu 2.789.637,00 kn, usluge studentskog servisa u iznosu 186.375,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 154.814,00 kn i usluge odvjetnika u iznosu 610,00 kn.

Rashodi za autorske honorare izvršeni u iznosu 2.789.637,00 kn odnose se na autorske honorare za glumce, režiju, scenografiju, kostimografiju, muziku, režiju, kreaciju i izradu lutaka, idejno rješenje i umjetničku izradu plakata, kreiranje, izradu, uređivanje, ažuriranje i tehničko održavanje internet stranice i drugo. Ugovori o autorskom djelu sklopljeni su s 22 zaposlenika za poslove za koje nisu zaključili ugovor o radu i s 165 vanjskim suradnika. Porez i prirez na dohodak obračunan je i uplaćen.

Rashodi za usluge studentskog servisa izvršeni u iznosu 186.375,00 kn odnose se na poslove marketinga, tehničke pomoći za izvođenje programa, pomoć pri slaganju scene i drugo.

Rashodi za ugovore o djelu izvršeni u iznosu 154.814,00 kn odnose se na povremene i privremene poslove biljetera i dežurstvo vatrogasca. Porezi i doprinosi obračunani su i uplaćeni.

- Rashodi za druge usluge

Rashodi za druge usluge u iznosu 926.493,00 kn odnose se na druge nespomenute usluge u iznosu 667.422,00 kn, grafičke i tiskarske usluge, usluge kopiranja i uvezivanja u iznosu 168.624,00 kn, film i izrada fotografije u iznosu 88.506,00 kn i usluge pri registraciji prijevoznih sredstava u iznosu 1.941,00 kn.

Rashodi za druge nespomenute usluge izvršeni u iznosu 667.422,00 kn odnose se na koncerte Zagrebačke filharmonije u iznosu 84.258,00 kn, nastup Varaždinskog komornog orkestra u iznosu 64.019,00 kn, koncert kvarteta Gubec u iznosu 24.400,00 kn, opernu i baletnu predstavu u iznosu 280.594,00 kn, troškove gostovanja kazališta iz Splita u iznosu 114.469,00 kn, glazbu za predstavu u iznosu 18.300,00 kn i drugo u iznosu 81.382,00 kn.

Rashodi za grafičke i tiskarske usluge, usluge kopiranja i uvezivanja izvršeni u iznosu 168.624,00 kn odnose se na izvedbu kazališne predstave u iznosu 20.000,00 kn, održavanje koncerta Zagrebačke filharmonije u iznosu 20.000,00 kn, izradu blokova ulaznica u iznosu 11.806,00 kn, usluge fotokopiranja i uvezivanja u iznosu 19.870,00 te izradu plakata, kataloga, programskih knjižica i rasporeda pojedinih predstava u ukupnom iznosu 96.948,00 kn. Rashodi za izvedbu kazališne predstave u iznosu 20.000,00 kn i održavanje koncerta Zagrebačke filharmonije u iznosu 20.000,00 kn nisu iskazani na propisanom računu.

Rashodi za film i izradu fotografije u iznosu 88.506,00 kn odnose se na fotografiranje pojedinih predstava i izradu fotografija. Izvršeni su na temelju računa, bez provođenja postupaka javne nabave. Prema odredbama članka 32. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj je obvezan objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave sve nabave čija je procijenjena vrijednost veća ili jednaka 70.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

- Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza izvršeni u iznosu 414.794,00 kn odnose se na usluge telefona, interneta i korištenja mobilnih telefona u iznosu 187.084,00 kn, poštarinu u iznosu 28.424,00 kn, te usluge prijevoza u iznosu 199.286,00 kn.

Rashodi za usluge prijevoza izvršeni u iznosu 199.286,00 kn odnose se na usluge prijevoza kamionom i autobusom. Izvršene su na temelju računa bez provođenja postupaka javne nabave. Prema odredbama članka 32. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj je obvezan objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave sve nabave čija je procijenjena vrijednost veća ili jednaka 70.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

- Rashodi za zakupnine i najamnine

Rashodi za zakupnine i najamnine izvršeni su u iznosu 175.480,00 kn. Odnose se na najam skladišta u iznosu 141.931,00 kn, najam dva stana u iznosu 32.010,00 kn i režijske troškove u iznosu 1.539,00 kn.

Za najam dva skladišna prostora za smještaj opreme ukupne površine 384 m² zaključen je tijekom 2008. ugovor s trgovačkim društvom. Zakupnina je ugovorena u kunskoj protuvrijednosti 3,5 EUR za m². Tijekom 2008. zakupnina je obračuna i plaćena u iznosu 141.931,00 kn.

Za najam dva stana površine 44 m² i 29 m² na neodređeno vrijeme zaključena su tijekom 1998. i 2008. dva ugovora s dvije fizičke osobe. Zakupnina je ugovorena u kunskoj protuvrijednosti 300,- DEM odnosno u iznosu 1.400,00 kn. Tijekom 2008. plaćena je zakupnina za jedanaest mjeseci u ukupnom iznosu 32.010,00 kn.

- Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja izvršeni u iznosu 109.164,00 kn odnose se na elektronske medije u iznosu 34.033,00 kn, tisak u iznosu 5.566,00 kn i druge usluge promidžbe i informiranja u iznosu 69.565,00 kn.

- Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su u iznosu 88.705,00 kn. Odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 34.395,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 17.553,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 36.757,00 kn.

- Rashodi za komunalne usluge

Rashodi za komunalne usluge izvršeni su u iznosu 53.825,00 kn. Odnose se na utrošak vode u iznosu 16.080,00 kn, iznošenje i odvoz smeća u iznosu 16.125,00 kn, dimnjačarske i ekološke usluge u iznosu 1.172,00 kn, usluge kemijskog čišćenja i pranja u iznosu 17.985,00 kn i druge usluge u iznosu 2.463,00 kn.

5.1.2.4. Drugi rashodi poslovanja

Drugi rashodi poslovanja planirani su u iznosu 65.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu u iznosu 50.966,00 kn, što je za 14.034,00 kn ili 21,6% manje od plana. Odnose na reprezentaciju u iznosu 45.047,00 kn i premije osiguranja u iznosu 5.919,00 kn.

5.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 254.215,00 kn, a izvršeni su u iznosu 251.291,00 kn, što je za 2.924,00 kn ili 1,2% manje od plana. Odnose se na kamate na primljene zajmove u iznosu 227.215,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu 20.334,00 kn i zatezne kamate iz poslovnih odnosa u iznosu 3.742,00 kn. Kamate za primljene zajmove u iznosu 227.215,00 kn odnose se na kamate za primljene zajmove od poslovnih banaka za obnovu sanitarnih čvorova u iznosu 121.700,00 kn, obnovu terase u iznosu 65.915,00 kn i obnovu kotlovnice i centralnog grijanja u iznosu 39.600,00 kn.

5.1.4. Naknade građanima i kućanstvima

Naknade građanima i kućanstvima planirane su u iznosu 69.800,00 kn, a izvršene su u iznosu 73.900,00 kn, što je za 4.100,00 kn ili 5,9% više od plana. Odnose se na stipendije u iznosu 50.100,00 kn i troškove izvanrednog studija u iznosu 23.800,00 kn. Izvršeni su na temelju zaključenih ugovora i odluka ravnateljice.

5.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 5.765.549,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.704.201,00 kn, što je za 61.348,00 kn ili 1,1% manje od plana. Odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 764.973,00 kn i rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 4.939.228,00 kn.

5.2.1. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine planirani su u iznosu 844.009,00 kn, a izvršeni su u iznosu 764.973,00 kn, što je za 79.036,00 kn ili 9,4% manje od plana. Odnose se na nabavu uredskog namještaja u iznosu 400.000,00 kn, opreme u iznosu 325.973,000 kn i osobnog automobila u iznosu 39.000,00 kn.

Rashodi za nabavu uredskog namještaja u iznosu 400.000,00 kn odnose se na nabavu namještaja izravnom pogodbom od trgovačkog društva koje je imalo obvezu prema Gradu.

Rashodi za nabavu osobnog automobila u iznosu 39.000,00 kn odnose se na nabavu rabljenog vozila, a izvršeni su na temelju ispostavljenog računa.

Rashodi za nabavu opreme u iznosu 325.972,00 kn odnose se na nabavu tonske i svjetlosne opreme u iznosu 233.682,00 kn, ugostiteljske opreme u iznosu 80.136,00 kn i druge opreme u iznosu 12.155,00 kn.

Rashodi za nabavu tonske i svjetlosne opreme izvršeni su u iznosu 233.682,00 kn. Postupak nabave proveden je ograničenim prikupljanjem ponuda u studenome 2007. S izabranim ponuditeljem zaključen je ugovor, bez datuma (datum na urudžbenom broju je 6. veljače 2008.). Ugovorena je nabava tonske i svjetlosne opreme u vrijednosti 199.667,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 243.594,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Montaža i puštanje u rad sustava ugovorena je u roku 30 do 45 dana od potpisivanja ugovora. Oprema je obračunana u ukupnom iznosu 233.682,00 kn, što je za 9.909,00 kn manje od ugovorenog. Zapisnik o primopredaji sastavljen je u rujnu 2008. Oprema nije ugrađena u ugovorenom roku zbog toga što nisu završili građevinsko obrtnički radovi u prostoru gdje je trebala biti ugrađena.

5.2.2. Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini planirani su u iznosu 4.921.540,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.939.228,00 kn, što je za 17.688,00 kn ili 0,4% više od plana. Odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.397.688,00 kn te postrojenju i opremi u iznosu 3.541.540,00 kn.

- Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima

Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima izvršeni u iznosu 1.397.688,00 kn odnose se na radove na rekonstrukciji i obnovi prostora Europa medie i Crvenog salona u zgradi Kazališta u iznosu 584.143,00 kn, radove na rekonstrukciji i obnovi prostora Komorna 99 i sjevernog stubišta u iznosu 303.670,00 kn, scensku tehniku s odgovarajućim projektima u iznosu 105.164,00 kn, izvođenje građevinsko obrtničkih radova i radova na uređenju interijera u auli južnog i sjevernog ulaza u zgradu Kazališta u iznosu 84.058,00 kn, konzervatorsko restauratorske radove u iznosu 49.816,00 kn, ugradnju nosača na komornu scenu 99 u iznosu 17.007,00 kn, opremanje ugradbenih elemenata za izložbe u iznosu 26.633,00 kn, dobavu i montažu radijatora u iznosu 11.041,00 kn, demontažu i izvedbu nove vodovodne instalacije u sanitarnog čvoru u iznosu 23.692,00 kn, obnova lusteru u iznosu 11.956,00 kn, popravak stolarije i inventara u iznosu 12.200,00 kn, izradu projektne dokumentacije za adaptaciju i uređenje VIP prostora, garderobe, balkona i fundusa u Kazalištu u iznosu 18.300,00 kn, pranje i zaštitu podova u iznosu 20.453,00 kn, dogradnju i izmjenju plinskog priključka u iznosu 20.832,00 kn, dodatnu montažu za pozornicu u iznosu 15.697,00 kn, idejno rješenje i izvedbu svečanog zastora u iznosu 28.169,00 kn, stručni nadzor nad izvođenjem strojarških i elektro radova na rekonstrukciji kotlovnice, centralnog grijanja i ventilacije u iznosu 14.738,00 kn, pripremu prijavnice dokumentacije za prijavljivanje projekta na natječaj u iznosu 25.375,00 kn i drugo u iznosu 24.744,00 kn.

- radovi na rekonstrukciji i obnovi prostora Europa medie i Crvenog salona

Radovi na rekonstrukciji i obnovi prostora Europa medie i Crvenog salona u zgradi Kazališta izvršeni su u iznosu 584.143,00 kn. Javno nadmetanje za rekonstrukciju i obnovu prostora Europa medie i Crvenog salona objavljeno je u službenom glasilu u rujnu 2007. Pristiglo je pet ponuda. Stručno povjerenstvo izabralo je u listopadu 2007. ponudu u iznosu 747.512,00 kn koja je nakon ispravka računске pogreške u iznosu 40.821,00 kn bila najpovoljnija. Računska pogreška iznosila je 5,17% od prvobitno ponuđene cijene u iznosu 788.333,00 kn.

Prema odredbama članka 59. Zakona o javnoj nabavi ponuda nije prihvatljiva ako zbroj apsolutnih ispravaka svih računskih pogrešaka iznosi više ili manje od 5,0% prvobitno ponuđene cijene. U zakonskom roku prigovor je podnio ponuditelj koji je ponudio drugu najpovoljniju cijenu. Prigovor je prihvaćen i odabran je ponuditelj koji je podnio prigovor odnosno ponudio drugu najpovoljniju cijenu u iznosu 751.913,00 kn. S odabranim ponuditeljem zaključen je 2. studenoga 2007. ugovor u iznosu 751.913,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 917.334,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, u skladu s ponudom. Obavijest o zaključenju ugovora nije javno objavljena u službenom glasilu. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora u roku od 30 dana od sklapanja ugovora javno objaviti obavijest o sklapanju ugovora. Ugovoreni su građevinski radovi, strojarski, bravarski, radovi na sanaciji podova, zidova i stropova, soboslikarski radovi, instalacije vodovoda, kanalizacije, grijanja, hlađenja, ventilacije i elektroenergetska instalacija. Početak radova ugovoren je po potpisu ugovora, a završetak u roku 45 radnih dana. Dodatkom ugovoru, zaključenim izravnom pogodbom, iz kolovoza 2008. povećana je vrijednost radova za 187.978,00 kn na 939.892,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 1.146.667,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Naknadni radovi odnosili su se na građevinske radove, stolarske, bravarske, sanaciju podova, soboslikarske, ličilačke i elektroinstalaterske radova. Za izvedene radove ispostavljene su četiri privremene i okončana situacija u studenome 2008. u ukupnom iznosu 1.146.667,00 kn koliko je i ugovoreno, od čega su tijekom 2007. iskazani rashodi u iznosu 506.354,00 kn, tijekom 2008. u iznosu 584.143,00 kn, a u 2009. u iznosu 56.170,00 kn. Za nove radove izvedene u iznosu 229.333,00 kn, koji se sastoje od ponavljanja istih ili sličnih radova ili usluga ugovorenih osnovnim ugovorom, nisu ispunjeni uvjeti iz članka 12. stavka 6. točke 3. alineja 2. Zakona o javnoj nabavi jer u objavi nadmetanja nije objavljena mogućnost korištenja ovog postupka. Rashodi za radove obračunane na temelju četvrtne privremene situacije u iznosu 56.170,00 kn trebali su biti iskazani na rashodima 2008. Stručni nadzor je obavljen. Zapisnik o preuzimanju sastavljen je u rujnu 2008. Radovi nisu završeni u ugovorenom roku zbog toga što u projektnoj dokumentaciji nije predviđeno stvarno stanje preuzetog prostora kojeg je trebalo obnoviti.

- radovi na rekonstrukciji i obnovi prostora Komorna 99 i sjevernog stubišta

Radovi na rekonstrukciji i obnovi prostora komorna 99 i sjevernog stubišta izvršeni su u iznosu 303.670,00 kn. Izbor ponuditelja za radove na rekonstrukciji i obnovi prostora Komorna 99 i sjevernog stubišta obavljen je izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku bez objave poziva na nadmetanje u listopadu 2007. U odluci o odabiru ponuditelja je navedeno da je izravna pogodba primijenjena zbog iznimne žurnosti izazvane događajima koje naručitelj nije mogao predvidjeti (nedostatak prostora za probe dramskog ansambla i iznenadno osigurana sredstva Ministarstva kulture) te se rok za nadmetanje s objavom poziva za nadmetanje nije mogao primijeniti. S odabranim ponuditeljem zaključen je u studenome 2007. ugovor u iznosu 979.058,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, u skladu s ponudom. Početak radova ugovoren je po zaključenju ugovora, a završetak u roku 45 radnih dana. Za izvedene radove ispostavljeno je šest privremenih situacija i okončana situacija u svibnju 2008. u ukupnom iznosu 979.058,00 kn, od čega su tijekom 2007. iskazani rashodi u iznosu 884.008,00 kn, a tijekom 2008. u iznosu 95.050,00 kn. Stručni nadzor je obavljen. Zapisnik o preuzimanju sastavljen je u svibnju 2008. Dodatkom ugovoru iz lipnja 2008. ugovoreni su novi radovi na rekonstrukciji i obnovi prostora Komorna 99 i sjevernog stubišta zgrade Kazališta, koji se sastoje od ponavljanja istih ili sličnih radova ili usluga ugovorenih osnovnim ugovorom, u iznosu 208.864,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Radovi su obračunani okončanom situacijom iz srpnja 2008. u iznosu 208.620,00 kn što je za 244,00 kn manje od ugovorenog.

Za nove radove ugovorene dodatkom nisu ispunjeni uvjeti iz članka 12. stavka 6. točke 3. alineja 2. Zakona o javnoj nabavi jer osnovni ugovor nije zaključen nakon provedenog otvorenog ili ograničenog postupka javne nabave. Stručni nadzor je obavljen. Zapisnik o preuzimanju sastavljen je u rujnu 2008.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

- scenska tehnika s odgovarajućim projektima

Rashodi na izradi projekata scenske tehnike s pripadajućim projektima izvršeni su u iznosu 105.164,00 kn. Za nabavu javnih usluga na izradi projekata scenske tehnike s pripadajućim projektima proveden je otvoreni postupak javne nabave u lipnju 2008. Zapisnik o javnom otvaranju ponuda i zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda sastavljeni su u kolovozu 2008. Odluka o odabiru najpovoljnije ponude donesena je u kolovozu 2008. S odabranim ponuditeljem zaključen je u listopadu 2008. ugovor u iznosu 1.051.640,00 kn s porezom na dodanu vrijednost u skladu s ponudom. Obavijest o sklopljenom ugovoru objavljena je u elektroničkom oglasniku javne nabave. Ugovorena je izrada idejnog projekta, glavnog projekta i izvedbenog projekta. Plaćanje je ugovoreno predujmom u iznosu 10,0% ugovorenog iznosa i obavljeno je tijekom 2008. u iznosu 105.164,00 kn. Kazalište je pribavilo bankovnu garanciju u visini 10% ugovorenog iznosa bez poreza na dodanu vrijednost s rokom važenja do 31. listopada 2009. Za plaćanje predujmom suglasnost poglavarstva nije pribavljena. Prema odredbama članka 51. Zakona o proračunu plaćanje predujmom je samo iznimno i na temelju prethodne suglasnosti Ministarstva financija odnosno poglavarstva. Plaćanje preostalog iznosa ugovoreno je nakon završetka pojedinih faza izrade projekata i prihvaćanja izvedbenog projekta od strane naručitelja. Rok izvršenja usluge je 180 dana od potpisivanja ugovora i predaje projektnog zadatka u pisanom obliku. Projekti scenske tehnike nisu izrađeni u ugovorenom roku. Do produženja roka izrade projektne dokumentacije je došlo zbog dodatnih konzultacija projektanata s korisnicima prostora (redateljima, scenografima, dirigentima, ton majstorima i majstorima rasvjete) kod izrade idejnog projekta na što je Kazalište pristalo zbog optimalne funkcionalnosti budućeg prostora i visine ulaganja predviđene projektantskim troškovnikom od 40.000.000,00 kn.

- Rashodi za dodatna ulaganja na postrojenju i opremi

Rashodi za dodatna ulaganja na postrojenju i opremi izvršeni su u iznosu 3.541.540,00 kn. Odnose se na radove na rekonstrukciji toplovodne kotlovnice, centralnog grijanja i ventilacije u zgradi Kazališta u iznosu 3.052.507,00 kn, projektnu dokumentaciju za rekonstrukciju toplovodne kotlovnice, centralnog grijanja i ventilacije u zgradi Kazališta u iznosu 204.960,00 kn, građevinsko obrtničke radove u podrumskom prostoru u iznosu 83.785,00 kn, stolarske radove u iznosu 53.477,00 kn, stručni nadzor u iznosu 53.133,00 kn, naknadu po kreditu u iznosu 17.500,00 kn i tečajne razlike u iznosu 76.178,00 kn. Rashodi za naknadu po kreditu u iznosu 17.500,00 kn i tečajne razlike u iznosu 76.178,00 kn trebali su biti iskazani na drugom proračunskom računu.

Za izradu projektne dokumentacije za rekonstrukciju toplovodne kotlovnice, centralnog grijanja i ventilacije u zgradi Kazališta postupak nabave proveden je ograničenim prikupljanjem ponuda u ožujku 2007. S odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor u skladu s ponudom. Projektna dokumentacija je izrađena i obračunana u skladu s ugovorenim.

Radovi na rekonstrukciji toplovodne kotlovnice, centralnog grijanja i ventilacije u zgradi Kazališta izvršeni su u iznosu 3.052.507,00 kn. Za radove na rekonstrukciji toplovodne kotlovnice, centralnog grijanja i ventilacije u zgradi Kazališta proveden je otvoreni postupak javne nabave u svibnju 2008. Zapisnik o javnom otvaranju ponuda i zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda sastavljeni su u srpnju 2008. U zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda sastavljenom u srpnju 2008. navedeno je da je jedan ponuditelj odustao od ponude, a za drugu ponudu koja je isključena navedeno je da ponuditelj nije u pisanom obrazloženju koje je zatraženo od njega uklonio nedostatak ili nejasnoću (ostao je kod ponude), te da javni naručitelj može u skladu s odredbama članka 84. stavka 2. prije donošenja odluke o odabiru isključiti ponudu ponuditelja koji unutar postavljenog roka nije dao zatraženo objašnjenje ili njegovo objašnjenje nije za javnog naručitelja prihvatljivo. Odluka o odabiru najpovoljnije ponude donesena je 24. srpnja 2008. S odabranim ponuditeljem zaključen je u kolovozu 2008. ugovor u iznosu 2.502.054,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost u skladu s ponudom. Obavijest o sklopljenom ugovoru objavljena je u elektroničkom oglasniku javne nabave. Početak radova ugovoren je po zaključenju ugovora, a završetak u roku 60 radnih dana. Za izvedene radove ispostavljene su dvije privremene situacija i okončana situacija početkom prosinca 2008. u ukupnom iznosu 3.052.507,00 kn koliko je i ugovoreno. Stručni nadzor je obavljen. Zapisnik o preuzimanju nije sastavljen.

Državni ured za reviziju nalaže nakon završetka radova sastavljanje zapisnika o preuzimanju.

5.3. Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova planirani su i izvršeni u iznosu 588.705,00 kn. Odnose se na otplatu kredita za obnovu sanitarnih čvorova u iznosu 399.400,00 kn i obnovu terase u iznosu 188.705,00 kn.

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

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Kazalište nije obvezno organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi imenovanja voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole i navode da je imenovan voditelj financijskog upravljanja i kontrole sa zadaćom sprečavanja nepravilnosti i prijevare u poslovanju. Također je u postupku izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole s definiranim aktivnostima i rokovima izvršenja.*

Računovodstveno poslovanje i planiranje

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

Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene kao posebni dokument, već u sastavu financijskog plana Grada za 2008. kao posebni dio u kojem su iskazane planirane veličine prihoda i rashoda za 2008. u iznosu 20.891.651,00 kn. U financijskim izvještajima planirani prihodi i primici iskazani su u iznosu 20.952.840,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 21.011.192,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 58.352,00 kn. Iznosi planiranih prihoda iskazanih u financijskim izvještajima ne odgovaraju iznosima planiranih prihoda iskazanih u financijskom planu.

Prihodi i primici za 2008. iskazani su u iznosu većem za 70.627,00 kn jer su tečajne razlike u iznosu 76.178,00 kn iskazane u primicima od zaduživanja, a trebale su biti iskazane na obvezama i ispravku izvora vlasništva, a prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 5.551,00 kn nisu iskazani na приходima.

Rashodi i izdaci iskazani su u iznosu većem za 20.008,00 kn jer su tečajne razlike u iznosu 78.178,00 kn iskazane na rashodima za dodatna ulaganja na postrojenju i opremi, a trebale su biti iskazane samo na obvezama i ispravku izvora vlasništva za primljene zajmove, a rashodi za radove na rekonstrukciji i obnovi prostora Europa media i Crvenog salona u iznosu 56.170,00 kn iskazani su na rashodima 2009., a trebali su biti iskazani na rashodima 2008. jer su obveze nastale u 2008.

Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju, a prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje istovjetnih podataka u financijskom planu i financijskim izvještajima. Također nalaže iskazivanje prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

- 2.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi iskazivanja istovjetnih podataka u financijskom planu i financijskim izvještajima i navodi da iznosi planiranih prihoda iskazanih u financijskim izvještajima ne odgovaraju iznosima planiranih prihoda iskazanih u financijskom planu zbog tehničke pogreške kod unosa podatak u financijske izvještaje. U vezi iskazivanja tečajne razlike iskazane nepravilno u primicima od zaduživanja navode da su usklađene sa zatvaranjem kredita 2008., a u vezi iskazivanja prihoda od prodaje stanova navode da su iskazani u prihodima u 2009. Rashodi za radove na rekonstrukciji i obnovi prostora Europa media i Crvenog salona iskazani su na rashodima 2009., a nisu iskazani na rashodima 2008. zbog tehničkog propusta nadzornog organa koji je zadržao četvrtu privremenu situaciju.*

Prihodi i primici

- 3.1. Ukupni prihodi i primici planirani su u iznosu 21.011.192,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.973.029,00 kn, što je za 38.163,00 kn manje od plana. Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na druge prihode koji su ostvareni u iznosu 15.367.292,00 kn ili 73,3% ostvarenih prihoda. Potom slijede primici od nefinancijske imovine i zaduživanja u iznosu 3.541.540,00 kn ili 16,9%, pomoći u iznosu 2.017.040,00 kn ili 9,6% ostvarenih prihoda. Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 47.157,00 kn ili 0,2% ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od zakupa u iznosu 26.281,00 kn od korištenja prostorija i opreme ostvareni su na temelju ugovora o pružanju ugostiteljskih usluga zaključenom u studenome 2003. između Kazališta i pravne osobe. Prema ugovoru Kazalište daje na korištenje pravnoj osobi poslovni prostor koji se sastoji od dva skladišta, prostorije velikog foajea i predvorja, sanitarnog prostora, te opremu, a pravna osoba se obvezuje pružati ugostiteljske usluge pod povoljnijim uvjetima (15,0% nižoj cijeni od standardne cijene za ostale goste) zaposlenicima i suradnicima Kazališta. Za korištenje prostorija i opreme, te za potrošnju vode i struje utvrđena je mjesečna naknada u iznosu 300,- EUR prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke važećem na dan dospijeca. Ugovor je zaključen do 31. prosinca 2008. Poslovni prostor dan je u zakup bez provođenja javnog natječaja.

Prema odredbi članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora, poslovni prostor u vlasništvu pravnih osoba koje su u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu grada daje se u zakup putem javnog natječaja, a najpovoljnijom ponudom smatra se ona ponuda koja uz ispunjenje uvjeta iz natječaja sadrži i najviši iznos zakupnine.

S istim zakupnikom poslovnog prostora Kazalište je zaključilo ugovor u kolovozu 2009. odnosno kasnije nego je propisano. Prema odredbi članka 6.a iznimno od članka 6. stavka 1. ovog Zakona zakupodavac će sadašnjem zakupniku poslovnoga prostora koji u potpunosti izvršava obveze iz ugovora o zakupu, najkasnije 60 dana prije isteka roka na koji je ugovor zaključen, ponuditi zaključenje novog ugovora o zakupu.

Državni ured za reviziju nalaže davanje poslovnog prostora u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.

- 3.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi davanja poslovnog prostora u zakup i navodi da je zakupodavac zbog svojih propusta učinio pravno - tehničku pogrešku.*

Postupci javne nabave

- 4.1. Tijekom 2008. rashodi za javnu nabavu izvršeni su u iznosu 11.650.965,00 kn. Izvješća za javnu nabavu dostavljena su Uredu za javnu nabavu. Rashodi za film i izradu fotografije u iznosu 88.506,00 kn i usluge prijevoza u iznosu 199.286,00 kn izvršeni su na temelju ispostavljenih računa, bez provođenja postupaka javne nabave. Prema odredbama članka 32. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj je obvezan objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave sve nabave čija je procijenjena vrijednost veća ili jednaka 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Za radove na rekonstrukciji i obnovi prostora Europa medie i Crvenog salona, za koje je proveden postupak nabave javnim nadmetanjem, zaključen je u studenome 2007. ugovor u iznosu 751.913,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 917.334,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost u skladu s ponudom. Obavijest o zaključenju ugovora nije javno objavljena u službenom glasilu. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora u roku od 30 dana od sklapanja ugovora javno objaviti obavijest o sklapanju ugovora. Dodatkom ugovoru, zaključenim izravnom pogodbom, iz kolovoza 2008. povećana je vrijednost radova za 229.333,00 kn na 1.146.667,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Za izvedene radove ispostavljene su četiri privremene i okončana situacija u studenome 2008. u ukupnom iznosu 1.146.667,00 kn koliko je i ugovoreno. Za nove radove izvedene u iznosu 229.333,00 kn, koji se sastoje od ponavljanja istih ili sličnih radova ili usluga ugovorenih osnovnim ugovorom, nisu ispunjeni uvjeti iz članka 12. stavka 6. točke 3. alineja 2. Zakona o javnoj nabavi jer u objavi nadmetanja nije objavljena mogućnost korištenja ovog postupka.

Za radove na rekonstrukciji i obnovi prostora Komorna 99 i sjevernog stubišta, izbor ponuditelja je obavljen u listopadu 2007. izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku bez objave poziva na nadmetanje. S odabranim ponuditeljem zaključen je u studenome 2007. ugovor u iznosu 979.058,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, u skladu s ponudom. Dodatkom ugovoru iz lipnja 2008. ugovoreni su novi radovi na rekonstrukciji i obnovi prostora Komorna 99 i sjevernog stubišta zgrade Kazališta (koji se sastoje od ponavljanja istih ili sličnih radova ili usluga ugovorenih osnovnim ugovorom) u iznosu 208.864,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Radovi su obračunani okončanom situacijom iz srpnja 2008. u iznosu 208.620,00 kn. Za nove radove izvedene u iznosu 208.620,00 kn nisu ispunjeni uvjeti iz članka 12. stavka 6. točke 3. alineja 2. Zakona o javnoj nabavi jer osnovni ugovor nije zaključen nakon provedenog otvorenog ili ograničenog postupka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

- 4.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi javne nabave i navodi da za usluge filma i izrade fotografije nisu proveli postupak javne nabave jer su povećani rashodi proizašli iz naknadno preuzete obveze izlozbe, Kazališni plakati, u suradnji s Ministarstvom kulture, za usluge prijevoza nisu proveli postupak javne nabave zbog povećanih rashoda nastalih zbog neplaniranog gostovanja u Splitu i raskinutog sponzorskog ugovora, sa trgovačkim društvom za obavljanje usluga prijevoza, za najam lože te su usluge prijevoza trebali platiti prema tržišnim cijenama.*

Kazalište obavlja djelatnost javnog izvođenja dramskih, opernih, operetnih, baletnih, lutkarskih i drugih scenskih djela, te organizaciju kulturnih i zabavnih priredaba. Izvori financiranja su sredstva iz proračuna Grada, Državnog proračuna, Županijskog proračuna, vlastiti prihodi ostvareni prodajom ulaznica i prihodi od sponzorstva. Tijekom 2008. prihodi i primici ostvareni su u iznosu 20.973.029,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 20.971.477,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 1.522,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 864,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.416,00 kn. Potraživanja koncem prosinca 2008. iznose 698.478,00 kn. Odnose se na rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 657.273,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 41.205,00 kn. Obveze koncem prosinca 2008. iznose 7.637.899,00 kn. Odnose se na obveze za primljene zajmove u iznosu 5.404.201,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 698.479,00 kn i prihode budućih razdoblja u iznosu 1.535.219,00 kn. Revizijom za 2008. utvrđeno je da su nepravilnosti utvrđene u prethodnoj reviziji ponovljene tijekom 2008. Utvrđeni nedostaci nisu utjecali značajnije na poslovanje i financijske izvještaje.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Kazališta za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Prihodi i primici za 2008. iskazani su u iznosu većem za 70.627,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu većem za 20.008,00 kn (točka 2.1. Nalaza).
 - Ugovor o zakupu poslovnih prostorija i pružanju ugostiteljskih usluga nije zaključen u skladu sa zakonskim propisom (točka 3.1. Nalaza).
 - Bez primjene propisanih postupaka javne nabave pribavljene su usluge u vrijednosti 287.792,00 kn koje se odnose na usluge prijevoza u iznosu 199.286,00 kn te film i izradu fotografije u iznosu 88.506,00 kn. Obavijest o zaključenju ugovora za radove na rekonstrukciji i obnovi prostora Europa medie i Crvenog salona u studenome 2007. u iznosu 751.913,00 kn nije javno objavljena u službenom glasilu. Za nove radove izvedene tijekom 2008. u iznosu 229.333,00 kn na rekonstrukciji i obnovi prostora Europa medie i Crvenog salona nisu ispunjeni uvjeti iz članka 12. Zakona o javnoj nabavi jer u objavi nadmetanja nije objavljena mogućnost korištenja ovog postupka. Za nove radove na rekonstrukciji i obnovi prostora Komorna 99 i sjevernog stubišta izvedene u iznosu 208.620,00 kn nisu ispunjeni uvjeti iz članka 12. Zakona o javnoj nabavi jer osnovni ugovor nije zaključen nakon provedenog otvorenog ili ograničenog postupka javne nabave (točka 4.1. Nalaza).



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

INSTITUT ZA OCEANOLOGRAFIJU
I RIBARSTVO, SPLIT

Split, siječanj 2010.

S A D R Ź A J

stranica

| | | |
|----------|--|----|
| I. | OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006. | 2 |
| II. | REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008. | 2 |
| 1. | PРАВNA REGULATIVA | 2 |
| 2. | UNUTARNJE USTROJSTVO I DJELOKRUG RADA | 3 |
| 2.1. | Sustav unutarnjih financijskih kontrola | 3 |
| 3. | RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE | 4 |
| 3.1. | Financijski plan | 4 |
| 3.2. | Poslovne knjige | 4 |
| 3.3. | Financijski izvještaji | 4 |
| 3.4. | Popis imovine i obveza | 5 |
| 3.5. | Potraživanja i obveze | 6 |
| 3.5.1. | Pozajmljivanje | 6 |
| 3.5.2. | Zaduživanje | 6 |
| 4. | NOVČANA SREDSTVA | 6 |
| 5. | PRIHODI I PRIMICI | 7 |
| 5.1. | Prihodi iz proračuna | 7 |
| 5.2. | Vlastiti prihodi | 9 |
| 5.3. | Prihodi od pomoći | 11 |
| 5.4. | Prihodi od imovine | 11 |
| 5.5. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 12 |
| 6. | RASHODI I IZDACI | 12 |
| 6.1. | Rashodi poslovanja | 14 |
| 6.1.1. | Rashodi za zaposlene | 14 |
| 6.1.2. | Materijalni rashodi | 15 |
| 6.1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 16 |
| 6.1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 16 |
| 6.1.2.3. | Rashodi za usluge | 19 |
| 6.1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 22 |
| 6.1.3. | Financijski rashodi | 23 |
| 6.2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 23 |
| 6.2.1. | Nabava prijevoznih sredstava | 23 |
| 6.2.2. | Nabava postrojenja i opreme | 25 |
| 7. | NALAZ | 28 |
| III. | MIŠLJENJE | 30 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split
Klasa:041-01/09-01/45
Urbroj:613-19-10-6

Split, 25. siječnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
INSTITUTA ZA OCEANOGRFIJU I RIBARSTVO, SPLIT 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 Instituta za oceanografiju i ribarstvo, Split (dalje u tekstu: Institut) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. studenoga 2009. do 25. 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 su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje proračunskog korisnika.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Instituta za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću Instituta i naloženo je da ih se otkloni, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. utvrđeno je da nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Unutarnja revizija nije ustrojena.
2. Pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana proračuna.
3. U postupku nabave nisu u nekim slučajevima primijenjeni postupci nabave određeni propisima o javnoj nabavi.

Institut je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja Instituta obuhvaća razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Instituta uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 105/04, 174/04 i 46/07),
- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08),
- Zakon o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. (Narodne novine 28/08 i 82/08),
- Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 i 125/08),
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02, 122/05 i 13/08),
- Pravilnik o osnovama financiranja znanstvenoistraživačkih instituta (Narodne novine 38/97 i 28/99),
- Pravilnik o mjerilima za korištenje prihoda proračunskih korisnika ostvarenih na tržištu od obavljanja osnovne i ostale djelatnosti (Narodne novine 146/98),

- 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 korisnika proračuna (Narodne novine 35/08),
- Pravilnik o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02),
- Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 3/02, 33/03, 42/03, 54/03, 182/03, 64/06 i 84/07),
- Kolektivni ugovor za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, 81/03, 203/03 i 28/06),
- Pravilnik o uvjetima za izbor u znanstvena znanja (Narodne novine 84/05, 100/06, 138/06 i 120/07),
- drugi zakoni i propisi kojima su uređeni odnosi u području visoke naobrazbe.

2. UNUTARNJE USTROJSTVO I DJELOKRUG RADA

Institut je javna ustanova koja je u vlasništvu Republike Hrvatske. Upisan je u sudski registar ustanova kod Trgovačkog suda u Splitu pod matičnim brojem (MB) 060138967 i upisnik znanstvenih organizacija kojeg vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo).

Djelatnost Instituta je temeljno i primijenjeno istraživanje prirodoslovnih osobina Jadranskog mora (oceanografija i ribarstvo). Institut obavlja znanstvene, uslužne, kulturne i obrazovne djelatnosti i druge djelatnosti koje su po svojoj prirodi u svezi s osnovnom djelatnošću Instituta. Institut obavlja i stručne poslove zaštite okoliša.

Ustrojbene jedinice Instituta su: laboratoriji, tehnička služba, dokumentacijsko izdavačka služba i opća služba. Laboratorijem upravlja voditelj laboratorija, kojeg imenuje ravnatelj.

Tijela Instituta su upravno vijeće, ravnatelj, znanstveno vijeće i druga tijela propisana statutom i općim aktima Instituta. Ravnatelj predstavlja i zastupa Institut. U 2008. ravnatelj Instituta bila je prof. dr. sc. Ivona Marasović.

Na koncu 2008. u radnom odnosu bilo je 95 zaposlenika.

2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola se sastoji od financijskog upravljanja i kontrola i unutarnje revizije, za uspostavu i provedbu kojih je odgovoran čelnik korisnika proračuna. Ravnateljica Instituta je 11. srpnja 2007. imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole nije donesen što nije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Institut nije ustrojio unutarnju reviziju što nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna prema kojima su unutarnju reviziju obvezni uspostaviti korisnici koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje i provođenje unutarnje revizije u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Nalaže se izrada 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.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

3.1. Financijski plan

Financijski plan Instituta za 2008. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2007. Planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 42.000.000,00 kn. U studenom 2008. donesene su izmjene i dopune financijskog plana. Izmjenama financijskog plana planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 40.300.000,00 kn. U planiranim приходima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.200.000,00 kn.

Financijskim planom planirano je ostvarenje prihoda iz državnog proračuna u iznosu 26.000.000,00 kn, vlastitih prihoda u iznosu 7.000.000,00 kn, drugih prihoda u iznosu 2.100.000,00 kn i korištenje viška prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu 5.200.000,00 kn.

U strukturi planiranih prihoda vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovite djelatnosti u iznosu 26.000.000,00 kn ili 64,5% planiranih prihoda. Slijede prihodi koje Institut ostvaruje na tržištu od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti (vlastiti prihodi) koji su planirani u iznosu 7.000.000,00 kn ili 17,4% planiranih prihoda.

U okviru planiranih rashoda najveći udjel imaju rashodi za zaposlene koji su planirani u iznosu 22.100.000,00 kn ili 54,9% ukupno planiranih rashoda. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.107.333,00 kn ili 22,6% planiranih rashoda i materijalni rashodi u iznosu 8.270.000,00 kn ili 20,5% ukupno planiranih godišnjih rashoda.

3.2. Poslovne knjige

Institut je obveznik primjene računovodstva proračuna prema propisima za proračun i proračunske korisnike. Od pomoćnih knjiga ustrojene su analitičke knjigovodstvene evidencije: dugotrajne nefinancijske imovine, financijske imovine i obveza. Uz navedene analitičke knjigovodstvene evidencije vode se: knjiga blagajne, evidencija putnih naloga, knjiga ulaznih računa, te knjiga izlaznih računa.

3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku (16. veljače 2009.), u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Institut je sastavio: Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima, Bilancu, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke uz financijske izvještaje.

U financijskom izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu 33.789.576,00 kn i rashodi i izdaci u iznosu 35.842.431,00 kn. Manjak prihoda iznosi 2.052.855,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 5.187.333,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.134.478,00 kn.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. ukupna imovina i obveze i vlastiti izvori iznose 35.127.496,00 kn. Imovina se sastoji od nefinancijske imovine u iznosu 26.110.925,00 kn i financijske imovine u iznosu 9.016.571,00 kn.

Nefinancijska imovina se odnosi na zemljište u iznosu 459.043,00 kn, građevinske objekte u iznosu 4.032.648,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 4.226.475,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 376.329,00 kn, knjige u iznosu 457.758,00 kn i prijevozna sredstva u pripremi (projektiranje, gradnja i opremanje istraživačkog broda) u iznosu 16.558.672,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 4.385.376,00 kn, potraživanja u iznosu 4.079.653,00 kn i dani zajmovi u iznosu 551.542,00 kn.

Dani zajmovi odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koji su evidentirani su na računima potraživanja za dane zajmove umjesto na računima potraživanja od prodaje nefinancijske imovine.

U bilanci su obveze i vlastiti izvori iskazani u iznosu 35.127.496,00 kn, od čega su vlastiti izvori 33.133.609,00 kn, a obveze 1.993.887,00 kn. Iskazane obveze odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.605.464,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 388.423,00 kn.

3.4. Popis imovine i obveza

Ravnateljica Instituta je u prosincu 2008. donijela odluku o obavljanju redovnog godišnjeg popisa imovine i obveza. Odlukom su imenovane komisije za popis, rokovi u kojima će se obaviti popis te izraditi izvješće o popisu s obrazloženjem, mišljenjem i prijedlozima u svezi utvrđenih inventurnih razlika. Imenovane komisije (za popis dugotrajne imovine, računalne opreme, sitnog inventara, novca na računima i u blagajni te obveza i potraživanja) sastavile su zapisnik o obavljenom popisu kojim je utvrđeno da stvarno stanje utvrđeno popisom odgovara knjigovodstvenom stanju, odnosno nisu utvrđeni viškovi ni manjkovi. Prijedloga za rashod imovine nije bilo. Ravnateljica je prihvatila izvješća popisnih komisija o popisu i rezultatima popisa 21. siječnja 2009.

Na koncu 2008. obavljena je revizija i otpis knjižnične građe u knjižnici Instituta u skladu s Pravilnikom o reviziji i otpisu knjižnične građe. U okviru dokumentacijsko izdavačke službe Instituta djeluje specijalna knjižnica u kojoj je smještena knjižnična građa iz područja prirodnih znanosti. Knjižnicu koriste zaposlenici Instituta, Sveučilišta i ostali korisnici (za korištenje i kopiranje). Upravno vijeće je 1. prosinca 2008. na prijedlog voditelja knjižnice, imenovalo povjerenstvo za provođenje revizije, odredilo provođenje postupka revizije, utvrđivanje stvarnog stanja knjižnične građe i njene materijalne vrijednosti, utvrđivanje posljedica nastalih uporabom knjižnične građe, sastavljanje zapisnika o reviziji te popis građe za otpis s prijedlogom o načinu postupanja s otpisanom građom. Povjerenstvo je po obavljenoj reviziji sačinilo 9. ožujka 2009. zapisnik o reviziji, prijedlog o otpisu s popisom građe za otpis i prijedlogom o načinu postupanja s otpisanom građom. Upravno vijeće je prihvatilo izvješće o reviziji knjižnice 8. lipnja 2009. Nakon odluke upravnog vijeća popis oštećenih i zastarjelih knjiga je dostavljen matičnoj službi Sveučilišne knjižnice u Splitu. Revizijom i otpisom knjižne građe utvrđeno je 5 077 primjeraka knjiga vrijednosti 457.757,00 kn. Vrijednost knjiga utvrđena revizijom knjižnične građe je evidentirana na računima imovine u poslovnim knjigama.

3.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iznosila su 4.631.195,00 kn ili 13,7% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na potraživanja za prihode od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 4.060.200,00 kn, više plaćeni porez na dodanu vrijednost po konačnom obračunu u iznosu 19.453,00 kn i potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 551.542,00 kn. Potraživanja za prihode od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 4.060.200,00 kn odnose se na potraživanja za obavljene pretrage i izradu studija, a vrijednosno najznačajnija su potraživanja od Ministarstva poljoprivrede i šumarstva u iznosu 3.618.032,00 kn.

Potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 551.542,00 kn, odnose se na potraživanja od kupaca stanova na obročnu otplatu (umanjeno za obvezu uplate 65,0% u državni proračun) u iznosu 123.395,00 kn, prodaje stanova za staru deviznu štednju u iznosu 27.345,00 kn i potraživanja iz državnog proračuna za obveznice od prodaje stanova za devize u iznosu 400.802,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2008. obveze su iznosile 1.993.889,00 kn. Obveze su u cijelosti dospjele, a odnosile su se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.605.466,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 388.423,00 kn. Obveze za rashode poslovanja, odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 1.281.320,00 kn, materijalne rashode u iznosu 323.963,00 kn i financijske rashode u iznosu 183,00 kn. Obveze za nabavu nefinancijske imovine, odnose se na obveze za nabavu istraživačkog broda u iznosu 385.900,00 kn i laboratorijske opreme u iznosu 2.523,00 kn.

3.5.1. Pozajmljivanje

Tijekom 2008. Institut nije pozajmljivao sredstva.

3.5.2. Zaduživanje

Tijekom 2008. Institut se nije zaduživao.

4. NOVČANA SREDSTVA

Novčana sredstva Instituta na žiro računima kod poslovnih banaka na dan 31. prosinca 2008. iznosila su 4.343.032,00 kn, ai odnose se na sredstva kod jedne poslovne banke u iznosu 2.636.652,00 kn, na računu druge poslovne banke u iznosu 1.515.032,00 kn i posebnom računu u poslovnoj banci za financiranje projekta NASCUM u iznosu 191.348,00 kn i odgovara stanju iskazanom u knjigovodstvu.

U srpnju 2007. otvoren je u poslovnoj banci račun za vođenje prihoda i rashoda međunarodnog projekta NASCUM. Stanje novčanih sredstava po navedenom računu na koncu 2008. iznosilo je 191.348,00 kn. Račun je zatvoren u rujnu 2009. po okončanju projekta.

Za 2008. Institut je vodio glavnu knjigu blagajne. Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s propisima o poslovanju gotovinom. Uplate u blagajnu odnosile su se na prijenos novčanih sredstava sa žiro računa, povrat akontacije i povrat po obračunanim putnim nalogima za službena putovanja. Isplate iz blagajne obavljane su za dnevnice i druge troškove službenih putovanja, korištenje osobnih automobila u službene svrhe, te za sitne materijalne troškove. Isplate su obavljene na temelju vjerodostojnih isprava.

Stanje novčanih sredstava u blagajni na koncu godine iznosilo je 42.344,00 kn i istovjetno je iskazanom stanju u poslovnim knjigama.

5. PRIHODI I PRIMICI

Prihodi i primici Instituta planirani su iznosu 40.300.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 33.789.576,00 kn što je za 6.510.424,00 kn ili 16,2% manje od plana. Primici nisu planirani niti ostvareni.

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

Tablica broj 1

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka za 2008.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | % ostvarenja | Udjel u % |
|------------|--|---------------|---------------|--------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti | 26.000.000,00 | 25.536.627,00 | 98,2 | 75,6 |
| 2. | Vlastiti prihodi | 7.000.000,00 | 6.464.124,00 | 92,3 | 19,1 |
| 3. | Pomoći | 1.960.000,00 | 1.713.377,00 | 87,4 | 5,1 |
| 4. | Prihodi od imovine | 100.000,00 | 50.348,00 | 50,3 | 0,2 |
| 5. | Prihodi po posebnim propisima | - | - | - | - |
| 6. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 40.000,00 | 25.100,00 | 62,7 | - |
| 7. | Višak prihoda iz prethodnih godina | 5.200.000,00 | - | - | - |
| Ukupno | | 40.300.000,00 | 33.789.576,00 | 83,8 | 100,0 |

Tijekom 2008. Institut je ostvario prihode u iznosu 33.789.576,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna, koji su ostvareni u iznosu 25.536.627,00 kn i čine 75,6% ukupno ostvarenih prihoda. Slijede prihodi od obavljanja osnovnih i drugih poslova vlastite djelatnosti, koji su ostvareni u iznosu 6.464.124,00 kn te čine 19,1% ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni u iznosu 1.788.825,00 kn imaju udjel 5,3% u ukupno ostvarenim приходima.

5.1. Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna za 2008. planirani su u iznosu 26.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 25.536.627,00 kn, što je za 463.373,00 kn ili 1,8% manje od plana.

U tablici broj 2 daje se struktura prihoda iz državnog proračuna po namjenama.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi iz državnog proračuna

u kn

| Red broj | Vrsta prihoda | Ostvareni prihodi | Udjel u % |
|----------|--|-------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Prihodi za financiranje rashoda za zaposlene | 13.219.804,00 | 51,8 |
| 2. | Prihodi za financiranje materijalnih rashoda | 3.330.743,00 | 13,0 |
| 3. | Prihodi za financiranje ostalih rashoda | 686.418,00 | 2,7 |
| 4. | Prihodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.099.662,00 | 16,1 |
| 5. | Prihodi na temelju ugovornih obveza | 4.200.000,00 | 16,4 |
| Ukupno | | 25.536.627,00 | 100,00 |

Institut obavlja trajnu znanstvenoistraživačku djelatnost utvrđenu Nacionalnim znanstvenoistraživačkim programom za čiju provedbu se sredstva osiguravaju u državnom proračunu. Sredstva se doznachavaju Institutu za financiranje prihvaćenih i ugovorenih znanstvenoistraživačkih programa u okviru Nacionalnog znanstvenoistraživačkog programa.

Ukupna doznachena sredstva obuhvaćaju sredstva za plaće zaposlenih prema ustroju radnih mjesta, za osnovne troškove rada Instituta (hladni pogon), za troškove izvedbe programa prema posebnim ugovorima, te za troškove nabave opreme i kapitalne imovine prema posebnim ugovorima ili odlukama Ministarstva.

Od ukupno ostvarenih prihoda iz državnog proračuna vrijednosno najznačajniji su prihodi za financiranje rashoda za zaposlene koji čine 51,8% ukupno ostvarenih prihoda iz državnog proračuna. Slijede prihodi za financiranje ugovornih obveza koji čine 16,4% i prihodi za nabavu nefinancijske imovine koji čine 16,1% prihoda iz državnog proračuna, dok prihodi za financiranje materijalnih i drugih rashoda čine 15,7% prihoda iz državnog proračuna.

Prihodi za plaće doznachuju se na temelju obračunskih platnih lista koje je Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa mjesečno dostavljalo Institutu sa izračunom bruto plaće za sve zaposlenike. U 2008. Ministarstvo je financiralo plaće za 80 zaposlenika Instituta.

Sredstva za materijalne rashode u iznosu 3.330.743,00 kn doznachena su za financiranje osnovnih troškova rada Instituta (hladni pogon), troškova ostvarenja znanstvenih programa i remont redoviti godišnji pregled i osiguranje m/b «Bios». Prihodi za financiranje troškova hladnog pogona doznachavaju se na temelju usvojenih planova i odluke Ministarstva o financiranju materijalnih troškova redovnog poslovanja za 2008.. Navedenom odlukom je utvrđen maksimalni godišnji iznos sredstava za financiranje osnovnih troškova rada Instituta u iznosu 1.309.035,00 kn koja su Institutu i doznachena do konca godine. Sredstva za znanstvene programe u iznosu 1.456.723,00 kn i remont m/b Bios redoviti godišnji pregled i osiguranje u iznosu 564.985,00 kn doznachavana su na temelju Odluka Ministarstva o odobravanju sredstava za utvrđene projekte i visini odobrenih sredstava i odgovarajuće dokumentacije.

Tijekom 2008. Ministarstvo je nastavilo financirati jedanaest znanstvenoistraživačkih projekata na temelju ugovora o suradnji radi provedbe znanstvenih programa koji su zaključeni s Institutom u prethodnim godinama i odluka Ministarstva o prihvaćanju znanstvenih projekata za financiranje u 2008.

Za rad na navedenim projektima Ministarstvo svakog mjeseca doznačava sredstva Institutu prema utvrđenom mjesečnom pregledu isplata. Institut vodi izvanknjigovodstvenu evidenciju pojedinačno po svakom odobrenom projektu, kojom osigurava praćenje utrošenih sredstava prema namjenama te prema visini odobrenih i doznačenih prihoda. Ministarstvu su dostavljena izvješća o radu na projektu.

Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa je doznačilo Institutu sredstva u iznosu 686.418,00 kn za sanaciju klizišta i prilaznih stepenica Instituta, te podrumskog prostora pomoćne institutske zgrade na temelju odluke o korištenju planiranih sredstava iz Državnog proračuna za 2008. i zaključenog ugovora. Sredstva su doznačena za plaćanje ugovorenih radova po ovjerenim situacijama koje su dostavljene Ministarstvu u skladu s ugovorom.

Za nabavu nefinancijske imovine doznačena su sredstva iz proračuna u iznosu 4.000.000,00 kn te je dodijeljena računalna oprema od Ministarstva (bez naknade) nabavne vrijednosti 99.662,00 kn. Sredstva u iznosu 4.000.000,00 kn su doznačena za nabavu istraživačkog broda na temelju ugovora o projektiranju i izgradnji broda zaključenog između Instituta i društva Brodosplit - Brodogradilište specijalnih objekata d.o.o. Dodijeljena računalna oprema je uredno zaprimljena i raspoređena o čemu je sastavljen zapisnik o preuzimanju i dodjeli računalne opreme. Računalna oprema dobivena bez naknade je uredno evidentirana na računima prihoda i odgovarajućeg računa rashoda za nabavu dugotrajne imovine te je povećana vrijednost imovine i vlastiti izvori.

Doznačena sredstva utrošena su namjenski za plaćanje radova prema ugovoru o projektiranju i izgradnji broda.

Prihodi na temelju ugovornih obveza u iznosu 4.200.000,00 kn se odnose na sredstva koja je doznačio Institut Ruđer Bošković za rad na projektu Jadran (Sustavno istraživanje Jadranskog mora kao osnova održivog razvitka Republike Hrvatske). Istraživanje je započelo 1998. na temelju posebnog zaključka Vlade Republike Hrvatske. Institut je za rad na navedenom projektu zaključio ugovor s Institutom Ruđer Bošković, uz suglasnost Ministarstva u prosincu 2004. (nakon zaključivanja ugovora o radu na ovom projektu između Ministarstva i Instituta Ruđer Bošković). Ugovor je zaključen na rok od šest godina. Financiranje rada Instituta na projektu u 2008. utvrđeno je četvrtim dodatkom ugovoru, kojim je utvrđeno da će Institut Ruđer Bošković isplatiti Institutu sredstva u iznosu 3.400.000,00 kn ovisno o dinamici priliva sredstava iz Ministarstva. Do konca godine Institutu su doznačena sredstva u iznosu 4.200.000,00 kn od čega 800.000,00 kn na ime obveze po trećem dodatku ugovora za 2007. i 3.400.000,00 kn za financiranje rada na projektu u 2008. po četvrtom dodatku ugovora.

Ugovorena namjena doznačenih sredstava bila je financiranje materijalnih troškova, dijela plaće istraživača i nabava dijela opreme. Prema izvješću Instituta o utrošku doznačenih sredstava, ukupni rashodi Instituta za rad na projektu u 2008. iznosili su 4.043.592,00 kn od čega za zaposlene u iznosu 2.145.361,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.633.969,00 kn i za nabavu opreme u iznosu 264.262,00 kn.

5.2. Vlastiti prihodi

Vlastiti prihodi planirani su u iznosu 7.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.464.124,00 kn što je za 535.876,00 kn ili 7,7% manje od plana.

Odnose se na prihode od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 6.247.154,00 kn i prihode od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 216.970,00 kn.

Institut osigurava sredstva za financiranje djelatnosti osim iz državnog proračuna i iz prihoda ostvarenih obavljanjem osnovnih i drugih poslova vlastite djelatnosti, u skladu s odredbama Pravilnika o osnovama financiranja znanstveno istraživačkih instituta.

Institut je u skladu s odredbama Pravilnika o osnovama financiranja znanstveno istraživačkih instituta donio Pravilnik o trošenju prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja vlastite djelatnosti kojim su utvrđeni kriteriji i mjerila za raspodjelu vlastitih prihoda Instituta ostvarenih na tržištu izvođenjem znanstvenoistraživačkih projekata dalje u tekstu: Pravilnik). Pravilnik je donijelo Upravno vijeće u lipnju 2001.

Pravilnikom je predviđena raspodjela prihoda na način da svaki program ili projekt 70,0% ostvarenih prihoda koristi za realizaciju programa, a 30,0% se raspodjeljuje na slijedeći način: 10,0% za unapređenje djelatnosti Instituta (nabavku opreme, literature, investicije i investicijsko održavanje), 5,0% za unapređenje rada laboratorija (nabavka opreme, investicije ili održavanje), 10,0% za plaćanje dijela troškova poslovanja Instituta koji se odnose na troškove hladnog pogona, i plaćanje rada izvan normirane redovne djelatnosti te 5,0% za pokriće troškova održavanja i povećanja plaća sudionika u izvedbi projekta.

Za svaki projekt ili program vodi se posebna evidencija iz koje je vidljivo ostvarivanje vlastitih prihoda i izvršavanje rashoda i to posebno rashoda za realizaciju samog projekta, za nabavku opreme, za investicije i za plaćanje rada zaposlenika na izvedbi projekta.

Vlastiti prihodi su ostvareni na temelju zaključenih ugovora između Instituta kao izvoditelja znanstveno istraživačkih projekata i naručitelja. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od Hrvatskih voda za usluge sustavnog praćenja ispitivanja kakvoće obalnog mora i izradu studija u iznosu 1.689.000,00 kn, Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva za poslove laboratorijskih pretraga morske vode i mesa školjkaša (pretrage toksičnog fitoplanktona i biotoksina) u iznosu 1.424.800,00 kn, Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva za projekt zaštite od onečišćenja u priobalnom području i izradu znanstvene podloge u iznosu 1.135.492,00 kn, Agencije za zaštitu okoliša za istraživanje, pripremu, obradu i razmjenu podataka o morskom okolišu te razvoju informacijskog sustava more u iznosu 333.000,00 kn, trgovačkog društva za proizvodnju i trgovinu riba, rakova i školjaka za izradu studije utjecaja na okoliš uzgajališta u iznosu 301.600,00 kn, Ministarstva kulture za praćenje, nadzor širenja te uklanjanje invazivnih algi roda *Caulerpa* na lokalitetima od iznimne biološke i kulturne vrijednosti u iznosu 280.000,00 kn, trgovačkog društva za izradu podloge za studiju utjecaja na okoliš uređenja turističke zone u iznosu 252.000,00 kn i drugi. S naručiteljima je zaključen jedan ili više ugovora o radu na istraživačkim projektima.

Ministarstvo poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja, Uprava za veterinarstvo je u veljači 2009. obavilo inspekcijski nadzor radi kontrole izvršenja obveza iz ugovora o laboratorijskim pretragama morske vode i mesa školjkaša zaključenog u svibnju 2007. i dodatka ugovora zaključenog u prosincu 2007. za ugovoreno razdoblje u 2008. Ugovorom su predviđeni broj i vrijednost laboratorijskih pretraga u 2007. prema Planu praćenja kvalitete mora i školjkaša na područjima uzgoja, izlova i ponovnog polaganja za 2007. Dodatkom ugovora je produljen ugovorni rok za obavljanje pretraga do konca svibnja 2008. Institut je navedene laboratorijske pretrage obavljao i nakon proteka ugovorenog roka te je ispostavljaio Ministarstvu mjesečne račune. Ministarstvo je za obavljene pretrage u razdoblju od lipnja do konca studenoga isplatilo Institutu 1.075.369,00 kn.

Povjerenstvo Uprave za veterinarstvo je utvrdilo da za navedeno razdoblje nije postojao ugovor o obavljanju ranije navedenih poslova te da je Institut dužan iznos od 1.075.369,00 kn uplatiti u roku od 30 dana od pisanja zapisnika u Državni proračun. Sredstva su uplaćena u ožujku 2009.

Sredstva ostvarena od istraživačkog rada na navedenim projektima i programima utrošena su za realizaciju programa najviše 70,0%, a preostali iznos za unapređenje djelatnosti Instituta putem nabavke opreme, literature, investicije te za plaćanje dijela troškova hladnog pogona i plaćanje rada u skladu s odredbama Pravilnika o osnovama financiranja znanstvenoistraživačke djelatnosti i Pravilnika Instituta o trošenju prihoda ostvarenih na tržištu.

Prihodi od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 216.970,00 kn, odnose se na naknade putnih troškova i dnevnica zaposlenicima Instituta (znanstveni savjetnici) za izvođenje nastavnih predavanja na Sveučilištima i Fakultetima s kojima imaju ugovorni odnos.

5.3. Prihodi od pomoći

Prihodi od pomoći planirani su u iznosu 1.960.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.713.377,00 kn, što je za 246.623,00 kn ili 12,6% manje od plana. Pomoći su doznačene od međunarodnih organizacija u iznosu 1.463.377,00 kn i ostalih proračunskih korisnika u iznosu 250.000,00 kn.

Pomoći od međunarodnih organizacija u iznosu 1.463.377,00 kn odnose se na tekuće pomoći. Tekuće pomoći doznačene su na temelju ugovora koje je Institut zaključio s međunarodnim organizacijama i drugim europskim Institutima sudionicima međunarodnih projekata. Prema odredbama zaključenih ugovora istraživanja te rad i financiranje utvrđenih projekata traje više godina.

Sredstva su doznačena za provođenje projekata: mjerenje površinskih struja visokofrekventnim radarima (NASCUM) u iznosu 429.462,00 kn, program ujedinjenih naroda razvoja obala (UNDP COAST) u iznosu 365.108,00 kn, istraživanja kočarenja u Sredozemnom moru (MEDITS) u iznosu 132.958,00 kn, projekt istraživački program za plavoperajnog tuna međunarodne komisije za zaštitu i očuvanje atlantskih tuna (ICCAT) u iznosu 57.942,00 kn, projekt mreže oceanografskih podataka (SEADATANET) u iznosu 196.356,00 kn, praćenje stanja onečišćenja jadranske obale (MYTIAD-UNEP) u iznosu 75.653,00 kn, zaštita jadranskih resursa: legislativa i kontrola za Jadransko more u iznosu 59.304,00 kn, južna europska mora: procjena i modeliranje promjena u ekosustavu (SESAME) 50.965,00 kn, tiskanje Actae Adriaticae u iznosu 42.531,00 kn i druge projekte u iznosu 53.098,00 kn.

Pomoći od drugih proračunskih korisnika u iznosu 250.000,00 kn doznačilo je Ministarstvo poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja za sufinanciranje uzgojno selekcijskog rada u akvakulturi u iznosu 120.000,00 kn, HT za projekt utvrđivanja vremena zadržavanja bakterije *Escherichia coli* kao pokazatelja onečišćenja mora u iznosu 90.000,00 kn, od Hrvatske akademije znanosti i umjetnosti za organizaciju Međunarodnog simpozija o tsunamiju – 30 godišnjica velikog vala u Vela Luci (21. lipnja 1978.) u iznosu 30.000,00 kn i grada Splita za tiskanje Actae Adriaticae u iznosu 10.000,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju zaključenih ugovora o financijskoj potpori za sudjelovanje u izvršavanju pojedinih dijelova projekta. Sredstva u iznosu 160.000,00 kn su utrošena za doznačene namjene osim 90.000,00 kn doznačenih za projekt utvrđivanja vremena zadržavanja bakterije *Escherichia coli* kao pokazatelja onečišćenja mora, koji nisu utrošeni.

5.4. Prihodi od imovine

Prihodi od imovine planirani su u iznosu 100.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 50.348,00 kn što je za 49.652,00 kn ili 49,7% manje od plana. Ostvareni prihodi odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 48.324,00 kn i prihode od nefinancijske imovine u iznosu 2.024,00 kn.

Prihodi od financijske imovine ostvareni su od poslovnih banaka na ime kamata na deponirana sredstva na dva žiro računa za redovno poslovanje i računa za projekt NASCUM u iznosu 48.324,00 kn.

Prihodi od nefinancijske imovine, odnose se na najamninu za tri stana u iznosu 2.024,00 kn. Najmoprimci su tijekom godine uredno podmirivali obveze u visini ugovorene najamnine. U prethodnim godinama najmoprimci s kojima je Institut imao zaključene ugovore o najmu stana (10 stanova) i koji su bili nositelji stanarskog prava vodili su sudski spor s Institutom radi ostvarivanja prava na otkup stana. Po okončanju sudskog spora, sa sedam najmoprimaca zaključeni su ugovori o otkupu stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, dok su tri zakupoprimca i dalje u najmu.

5.5. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani su u iznosu 40.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 25.100,00 kn što je za 14.900,00 kn ili 37,3% manje od plana. Odnose se na obročnu otplatu kupljenih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (devet kupca).

Institut je u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo u studenom 2009. uplatio u državni proračun dio od 65,0% sredstava ostvarenih od navedenih uplata. Preostali prihodi koji pripadaju Institutu nisu utrošeni i nalaze se na računu proračunskog korisnika.

6. RASHODI I IZDACI

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 40.300.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 35.842.431,00 kn, što je za 4.457.569,00 kn ili 11,1% manje od plana. Izvršeni su za rashode poslovanja u iznosu 30.870.528,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.971.903,00 kn.

Izdaci nisu planirani ni izvršni.

U tablici broj 3 daje se pregled planiranih i izvršenih rashoda za 2008.

Tablica broj 3

Pregled planiranih i izvršenih rashoda i izdataka za 2008.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | % izvršenja | Udjel u % |
|------------|---|---------------|---------------|-------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 31.210.000,00 | 30.870.528,00 | 98,9 | 86,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 22.100.000,00 | 21.985.107,00 | 99,5 | 61,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 9.010.000,00 | 8.796.129,00 | 97,6 | 24,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 80.000,00 | 73.292,00 | 91,6 | 0,2 |
| 1.4. | Drugi rashodi | 20.000,00 | 16.000,00 | 80,0 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 9.090.000,00 | 4.971.903,00 | 54,7 | 13,9 |
| | Ukupno | 40.300.000,00 | 35.842.431,00 | 88,9 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | - | 2.052.855,00 | - | - |

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 21.985.107,00 kn ili 61,3% ukupno izvršenih rashoda, materijalne rashode u iznosu 8.796.129,00 kn ili 24,5% te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.971.903,00 kn ili 13,9% ukupno izvršenih rashoda. Navedeni rashodi sudjeluju u ukupno izvršenim rashodima s 99,7%, dok je udjel svih drugih rashoda 0,3%.

U odnosu na plan manje su izvršeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine (istraživačko brod) za 4.118.097,00 kn ili 45,3%. Planirana izgradnja nije realizirana iz razloga što su financijskim planom radovi na gradnji istraživačkog broda planirani prema fazama izvršenja, a izvoditelj radova nije pratio ugovorenu dinamiku izgradnje.

Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih.

Tablica broj 4

Pregled izvršenih rashoda financiranih po izvorima financiranja

u kn

| Red. broj | Rashodi i izdaci | Prihodi iz državnog proračuna | Drugi prihodi | Ukupno |
|-----------|---|-------------------------------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 20.635.884,00 | 10.234.644,00 | 30.870.528,00 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 14.600.241,00 | 7.384.866,00 | 21.985.107,00 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 5.947.267,00 | 2.848.862,00 | 8.796.129,00 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 72.376,00 | 916,00 | 73.292,00 |
| 1.4. | Drugi rashodi | 16.000,00 | - | 16.000,00 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.512.256,00 | 459.647,00 | 4.971.903,00 |
| | Ukupno | 25.148.140,00 | 10.694.291,00 | 35.842.431,00 |

Rashodi Instituta u 2008. u iznosu 35.842.431,00 kn financirani su iz sredstva državnog proračuna u iznosu 25.148.140,00 kn ili 70,2% i drugih prihoda (od obavljanja vlastite djelatnosti, pomoći, financijska i nefinancijska imovina) u iznosu 10.694.291,00 kn ili 29,8% u odnosu na ukupne rashode.

Na koncu 2008. iskazan je manjak prihoda u iznosu 2.052.855,00 kn, a pokriven je iz sredstava prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina koji je iznosio 5.187.333,00 kn. Raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 3.134.478,00 kn. U strukturi viška prihoda, višak prihoda iz vlastitih sredstava iznosi 2.713.914,00 kn, a iz proračunskih sredstava 420.564,00 kn.

6.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 31.210.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.870.528,00 kn, što je za 339.472,00 kn ili 1,1% manje od plana. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 21.985.107,00 kn, materijalne rashode u iznosu 8.796.129,00 kn, financijske rashode u iznosu 73.292,00 kn i druge rashode u iznosu 16.000,00 kn. Rashodi poslovanja financirani su iz sredstava državnog proračuna u iznosu 20.635.884,00 kn te vlastitih prihoda u iznosu 10.234.644,00 kn.

6.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 22.100.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 21.985.107,00 kn što je za 114.893,00 kn ili 0,5% manje od plana.

Rashodi za zaposlene financirani su iz sredstava državnog proračuna u iznosu 14.600.241,00 kn te vlastitih prihoda u iznosu 7.384.866,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu 21.985.107,00 kn odnose se na rashode za plaće u iznosu 18.451.542,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.174.493,00 kn, te na druge rashode za zaposlene u iznosu 359.072,00 kn.

U Institutu je koncem 2008. bilo 95 zaposlenika, od čega 16 znanstvenih novaka. U ukupnom broju zaposlenih stalno je zaposlenih 64, a na određeno vrijeme 35 zaposlenih (od čega 16 znanstvenih novaka). Iz državnog proračuna financirane su plaće za 80 zaposlenika (64 zaposlenika u stalnom radnom odnosu i 16 novaka), a za petnaest zaposlenika na određeno vrijeme sredstva za plaće osigurana su iz vlastitih prihoda Instituta.

Prosječna bruto plaća po zaposlenom u 2008. iznosila je 14.325,00 kn, a neto 8.709,00 kn.

Obračun plaća obavljan je na temelju odredbi Zakona o plaćama u javnim službama, Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijenata složenosti poslova u javnim službama, Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama, Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje i Pravilnika o trošenju prihoda ostvarenih na tržištu.

Iz državnog proračuna putem riznice mjesečno je isplaćivana plaća na temelju obračunskih platnih lista (print liste). Osnovna plaća je obračunana kao umnožak koeficijenta složenosti poslova na koje je službenik i namještenik raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećane za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža u skladu s odredbama Zakona o plaćama u javnim službama i Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama. Pri obračunu plaće do srpnja 2008. korištena je osnovica u iznosu 5.211,02 kn a od srpnja je iznosila 5.320,45 kn. Osnovica predstavlja proračunsku osnovicu u iznosu 5.108,84 kn uvećanu za dodatak za povećanje obujma i složenosti poslova u obrazovanju i znanosti od 2,0% i od 1. srpnja 2008. uvećanu za dodatak od 2,1% ugovoren sporazumom o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006. Koeficijenti složenosti utvrđeni su Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

Dodaci na osnovnu plaću su uvećanja ovisno o godinama radnog staža provedenog u sustavu znanstvene djelatnosti (4,0%, 8,0% ili 10,0%) u skladu s odredbama Dodatka III Kolektivnom ugovoru za znanost i visoko obrazovanje i uvećanja za znanstveni stupanj magistra i doktora znanosti (8,0% odnosno 15,0%) u skladu s odredbama Dodatka I Temeljnog kolektivnom ugovoru za javne službenike i namještenike i Aneksa Kolektivnom ugovoru za znanosti i visoko obrazovanje.

Zaposlenicima koji su obavljali poslove na znanstvenoistraživačkim projektima isplata plaća je obavljena iz vlastitih sredstava na temelju zasebnog obračuna. Obračun plaća iz vlastitih sredstava obavljen je u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje i Pravilnika o trošenju prihoda ostvarenih na tržištu kojeg je donijelo upravno vijeće Instituta.

Prosječna bruto plaća u 2008. isplaćena iz sredstava državnog proračuna iznosila je 10.352,00 kn (neto 6.985,00 kn), a iz vlastitih sredstava 9.018,00 kn (neto 4.811,00 kn). Najviša isplaćena bruto plaća iz sredstava državnog proračuna iznosila je 28.501,00 kn (neto 16.409,00 kn), a najviša isplaćena bruto plaća iz vlastitih prihoda iznosila je 68.602,00 kn (neto 27.176,00 kn).

Za obračun plaća vode se sve propisane evidencije. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja se u skladu s zakonskim propisima.

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu 359.002,00 kn su isplaćeni iz sredstava državnog proračuna a odnose se na božićnicu i naknadu za godišnji odmor u iznosu 243.750,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 52.221,00 kn, pomoći za bolovanje duže od 90 dana i smrti užeg člana obitelji u iznosu 11.500,00 kn, darova djeci do 15 godina starosti (500,00 kn po djetetu) u iznosu 28.000,00 kn i otpremnine za odlazak u mirovinu u iznosu 23.530,00 kn. Naknade su isplaćene do visine iznosa neoporezivih naknada u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

6.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 9.010.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.796.129,00 kn, što je za 213.871,00 kn ili 2,4% manje od plana. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.382.516,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 2.072.561,00 kn, rashode za usluge u iznosu 4.043.647,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 297.405,00 kn. Materijalni rashodi financirani su iz sredstava državnog proračuna u iznosu 5.947.267,00 kn, te vlastitih sredstava u iznosu 2.848.862,00 kn.

Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2008. iznosila je 8.890.928,00 kn. Za nabavu robe, radova i usluga u 2008. nije donesen plan nabave. Plan nabave je neophodan u svrhe praćenja ukupnog sustava nabave te dokaza planiranih sredstava za nabavu. Planiranje javne nabave je prednost koja se očituje u tome da naručitelj u svakom trenutku ima informaciju koje će nabave provoditi tijekom godine, koje su nabave u tijeku te kako su osigurana sredstva, odnosno iz kojih izvora.

Prema evidencijama o postupcima nabave i zaključenim ugovorima o nabavi u 2008. ukupno je provedeno šest postupaka nabave (četiri postupka nabave male vrijednosti i dva postupka velike vrijednosti) prema kojima ukupna vrijednost nabave iznosi 2.010.962,00 kn. Postupci nabave provedeni su putem otvorenog postupka nabave i pregovaračkog postupka nabave bez prethodne objave.

Jedan postupak nabave je poništen od strane naručitelja iz razloga što je cijena jedine pristigle ponude bila veća od planiranih sredstava za nabavu. Pregovarački postupak nabave bez prethodne objave proveden je za usluge opskrbe električnom energijom kada ugovor o javnoj nabavi radi zaštite isključivih prava može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt. Bez provođenja postupaka nabave, odnosno izravnim ugovaranjem izvedeni su radovi u gradskoj luci (mjerjenje morskih struja i razine mora te batimetrijska izmjera dijela gradske luke) u iznosu 545.000,00 kn, obavljena je nabava motornog benzina i dizel goriva u iznosu 523.709,00 kn, kemikalija i staklenog i plastičnog potrošnog laboratorijskog materijala i filtera u iznosu 343.083,00 kn, laboratorijskih miševa za testiranja školjkaša u iznosu 144.133,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu 130.479,00 kn, lož ulja u iznosu 116.682,00 kn, te sonde u iznosu 93.300,00 kn. U skladu s odredbama članka 37. Zakona o javnoj nabavi u Elektroničkom oglasniku javne nabave nije objavljena obavijest o sklopljenim ugovorima, a u skladu s odredbama članka 95. nije objavljena odluka o poništenju postupka javne nabave. Uredu za javnu nabavu nije dostavljen statistički pregled o sklopljenim ugovorima za prethodnu godinu u skladu s odredbama članka 171. Zakona o javnoj nabavi.

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

6.1.2.1. Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima planirane su u iznosu 2.400.000,00 kn, a izvršene su u iznosu 2.382.516,00 kn, što je za 17.484,00 kn ili 0,7% manje od plana. Odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 341.971,00 kn, dnevnice za službena putovanja u zemlji i inozemstvu u iznosu 366.981,00 kn, prijevozne troškove za službena putovanja u zemlji i inozemstvu u iznosu 740.551,00 kn, troškove smještaja na službenom putovanju u zemlji i inozemstvu u iznosu 150.736,00 kn, naknade za rad na terenu u iznosu 451.451,00 kn, seminare, savjetovanja i simpozije u iznosu 255.676,00 kn i tečajeve u iznosu 75.150,00 kn. Naknade troškova zaposlenima financirane su iz sredstava državnog proračuna u iznosu 1.561.322,00 kn, te vlastitih sredstava u iznosu 821.194,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima za prijevoz na posao i s posla isplaćivane su u visini stvarnih troškova prema cijeni pokazne karte javnog prijevoznika na temelju evidencije o mjesečnoj prisutnosti na radu po radnim danima.

Rashodi za službena putovanja obračunavani su i isplaćivani po ispostavljenim putnim nalogima. Dnevnice za službeno putovanje u zemlji isplaćivane su u visini porezno priznatih rashoda, a u inozemstvu u skladu s visinom dnevnica utvrđenom Uredbom o izdacima za službena putovanja u inozemstvu za korisnike državnog proračuna. Putni nalozi su uredno likvidirani i ovjereni od odgovorne osobe. Uz putne naloge priloženi su računi o prijevoznim troškovima i troškovima smještaja.

Naknade za rad na terenu odnose se na isplaćene naknade voditeljima i članovima timova za rad na terenu (uzimanje uzoraka za istraživanje).

Naknade su isplaćivane na temelju odluke Instituta o načinu obračunavanja ronilačke dnevnicе iz rujna 1999. Prema navedenoj odluci utvrđeno je da su navedene dnevnicе porezno priznati rashod do visine pomorskog dodatka koji je za 2008. iznosio 250,00 kn. Visina dnevnicа za vođu puta obračunavana je u iznosu 250,00 kn, a za članove posade i članove znanstvene ekipe za radne dane u iznosu 170,00 kn, a za neradne dane u iznosu 250,00 kn.

Rashodi za seminare, stručna savjetovanja i tečajeve izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

6.1.2.2. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju planirani su u iznosu 2.200.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.072.561,00 kn, što je za 127.439,00 kn ili 5,8% manje od plana. Odnose se na rashode za energiju u iznosu 767.529,00 kn, materijal i sirovine u iznosu 640.893,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 388.618,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 273.081,00 kn te sitni inventar u iznosu 2.440,00 kn. Rashodi za materijal i energiju financirani su iz sredstava državnog proračuna u iznosu 1.765.623,00 kn, te vlastitih sredstava u iznosu 306.938,00 kn.

- Rashodi za energiju

Rashodi za energiju izvršeni su u iznosu 767.529,00 kn, a odnose se na motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 523.709,00 kn, lož ulje u iznosu 116.682,00 kn, električnu energiju za poslovnu zgradu u iznosu 126.643,00 kn, te plin u iznosu 495,00 kn.

Rashodi za motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 523.709,00 kn odnose se na nabavu goriva za istraživački brod Bios i motornu brodicu Navicula. Za nabavu motornog benzina i dizel goriva korištene su kreditne kartice dobavljača. Nabava je obavljena izravnim ugovaranjem bez provođenja propisanog postupka javne nabave i sklapanja ugovora o nabavi. Prema odredbama članka 13. i 14. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave. Javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave, a u posebnim okolnostima smije primijeniti pregovarački postupak.

Nabava lož ulja za centralno grijanje u iznosu 116.682,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Prema odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi propisano je da su naručitelji obvezni primjenjivati propisane postupke nabave ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za usluge, odnosno 500.000,00 kn i manje za radove. Naručitelj može nabaviti izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem istovrsnu robu, usluge i radove u vrijednosti do 70.000,00 kn u jednoj proračunskoj godini, bez provedenog otvorenog, ograničenog, pregovaračkog postupka javne nabave (s prethodnom objavom i bez prethodne objave), natječaja, okvirnog sporazuma te elektroničke dražbe.

Za usluge opskrbe električne energije za 2009. koncem 2008. primijenjen je pregovarački postupak nabave s prethodnom objavom kada ugovor o javnoj nabavi radi zaštite isključivih prava može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave roba, usluga i radova u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi.

- Rashodi za materijal i sirovine

Rashodi za materijal i sirovine izvršeni su u iznosu u iznosu 640.893,00 kn. Odnose se na nabavu osnovnog materijala i sirovina u iznosu 629.777,00 kn, drugog materijala i sirovina u iznosu 3.478,00 kn te pomoćnog materijala u iznosu 7.638,00 kn.

Rashodi za nabavu osnovnog materijala i sirovina u iznosu 629.777,00 kn, odnose se na nabavku kemikalija i analitičkog materijala za potrebe laboratorija u iznosu 485.644,00 kn i nabava laboratorijskih miševa za testiranje toksičnosti školjkaša u iznosu 144.133,00 kn. Nabava kemikalija podijeljena je u četiri liste kemikalija i to: lista filtera, staklenog i plastičnog potrošnog laboratorijskog materijala (pokrovna stakalca, epruvete, nastavci za pipete, petrijeve zdjelice, odmjerne tikvica, bočice za uzorke, tuljci za ekstrakciju, lončići za žarenje, membranski i stakleni filteri te drugi materijali za potrebe laboratorija), lista uobičajenih kemikalija i dvije liste kemikalija za posebne namjene. Postupci nabave za sve četiri liste kemikalija započeti su koncem 2007. putem ograničenog prikupljanja ponuda s cijenama. Zahtjevi za dostavu ponuda poslani su na adrese pet natjecatelja te su povjerenstva za provedbu postupka nabave između prispjelih ponuda izabrala ponuditelje koji su ponudili najpovoljnije uvjete. S odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori o nabavi u skladu s ponudama prema kojima vrijednost nabave iznosi 308.408,00 kn. Na temelju zaključenih ugovora obavljena je nabava kemikalija u iznosu 142.561,00 kn. Odabrani ponuditelji nisu bili u mogućnosti isporučiti ugovorene kemikalije te je tijekom 2008. osim odabranih ponuditelja nabava kemikalija u iznosu 343.083,00 kn obavljena od drugih dobavljača izravnim ugovaranjem bez provedenih postupaka javne nabave.

Prema odredbama članka 13. i 14. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave.

Odluka o početku postupka javne nabave obvezno sadrži podatke o javnom naručitelju, predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, izvoru sredstava, zakonskoj osnovi za provođenje postupaka javne nabave, odabranom postupku javne nabave, ovlaštenim predstavnicima javnog naručitelja u postupku javne nabave te odgovornoj osobi javnog naručitelja. Javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave, a u posebnim okolnostima smije primijeniti pregovarački postupak. U skladu s odredbama članka 31. i 32. Zakona o javnoj nabavi poziv za nadmetanje nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

Nabava laboratorijskih miševa za testiranje toksičnosti školjkaša u iznosu 144.133,00 kn obavljene su izravnim ugovaranjem bez provođenja propisanih postupaka nabave. Prema odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi propisano je da su naručitelji obvezni primjenjivati propisane postupke nabave ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za usluge, odnosno 500.000,00 kn i manje za radove. Prilikom sklapanja ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti naručitelj koristi otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu u skladu s postupcima i uvjetima određenim ovim Zakonom.

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

- Rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje

Rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje izvršeni su u iznosu 388.618,00 kn, a odnose se na materijal i rezervne dijelove za tekuće i investicijsko održavanje opreme.

Nabava je obavljena izravnim ugovaranjem od više dobavljača pojedinačna vrijednost roba ispod 70.000,00 kn. Plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa dobavljača za isporučenu robu.

- Rashodi za uredski materijal i druge materijalne rashode

Rashodi za uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 273.081,00 kn, odnose se na nabavu literature u iznosu 120.983,00 kn, uredskog materijala u iznosu 105.046,00 kn, materijala i sredstava za čišćenje i održavanje u iznosu 19.252,00 kn, službene, radne i zaštitne odjeće i obuće u iznosu 15.221,00 kn, materijala za higijenske potrebe i njegu u iznosu 8.779,00 kn te drugog materijala u iznosu 3.800,00 kn.

Nabava uredskog materijala podijeljena je u dvije vrste materijala: nabava osnovnog uredskog materijala i nabava tonera, spirala i korica za uvez, papira, ljepljivih vrpca i drugih potrepština. Postupci nabave provedeni su koncem 2007. putem ograničenog prikupljanja ponuda s cijenama odvojeno za obje skupine uredskog materijala. Zahtjevi za dostavu ponuda poslani su na adrese pet natjecatelja te je povjerenstvo za provedbu postupka nabave odabralo između prispjelih ponuda ponude s najnižom cijenom. S odabranim naručiteljima nisu zaključeni ugovori. Nabava je obavljena sukcesivno tijekom cijele godine prema potrebama naručitelja u skladu s uvjetima navedenim u ponudi. Plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa s naznakom vrste, količine i jedinične cijene.

6.1.2.3. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 4.100.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.043.647,00 kn, što je za 56.353,00 kn ili 1,4% manje od plana. Odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.320.352,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.216.031,00 kn, druge usluge u iznosu 770.387,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 231.673,00 kn, komunalne usluge (komunalna naknada, sredstva pričuve, čuvanje imovine i osoba, opskrba vodom, iznošenje i odvoz smeća, preventivna deratizacija i dezinfekcija, dimnjačarske i ekološke usluge) u iznosu 227.967,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 180.646,00 kn, promidžbe i informiranja u iznosu 42.964,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 40.995,00 kn te računalne usluge u iznosu 12.632,00 kn.

Financiranje je obavljeno iz sredstava državnog proračuna u iznosu 2.334.330,00 kn, te iz vlastitih sredstava u iznosu 1.709.317,00 kn.

- Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su u iznosu 1.320.352,00 kn, a odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 586.335,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 537.980,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 183.589,00 kn, te druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 12.448,00 kn.

U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na radove na sanaciju klizišta i prilaznih stepenica te podrumskog prostora pomoćne zgrade Instituta koji su izvršeni u iznosu 562.335,00 kn. Financiranje radova obavljeno je iz sredstava Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa koje je za navedena ulaganja osiguralo sredstva u Državnom proračunu za 2008. u iznosu 700.000,00.

Radove je izvodio izvoditelj radova odabran nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave iz srpnja 2008. Poziv za nadmetanje oglašen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Ponude su dostavila tri ponuditelja.

U postupku pregleda i ocjene ponuda ovlašteni predstavnici naručitelja ocijenili su dvije ponude kao prihvatljive, a jedna ponuda nije ispunjavala zahtjeve naručitelja određene u dokumentaciji za nadmetanje. Odabran je ponuditelj koji je ponudio nižu cijenu radova. U skladu s ponudom s odabranim ponuditeljem uz supotpis Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa zaključen je ugovor u srpnju 2008. na vrijednost radova u iznosu 562.639,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Rok izvođenja radova je 45 dana od dana sklapanja ugovora. Obavijest o sklopljenom ugovoru nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama u skladu s odredbama članka 37. Zakona o javnoj nabavi. Radovi su izvedeni u cijelosti. Za obračunane i izvedene radove ispostavljene su obračunske i okončana situacija na vrijednost ukupno ugovorenih radova. Izvoditelju su podmireni izvedeni radovi u cijelosti.

Nad radovima je obavljan stručni nadzor. Usluge nadzora obavljao je vršitelj usluga na temelju ugovora. Vrijednost usluga ugovorena je u visini 3,0% od izvršenih radova. Prema ispostavljenim obračunima usluge nadzora obavljene su u iznosu 33.564,00 kn.

U srpnju 2008. Institut je proveo otvoreni postupak javne nabave za adaptaciju eksperimentalnog mrijestilišta koji je oglašen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Postupak nabave je poništen odlukom naručitelja iz razloga što je cijena jedine pristigle ponude bila veća od planiranih sredstava za nabavu. Drugi poziv za nadmetanje oglašen je Elektroničkom oglasniku javne nabave koncem studenoga 2008.

Do kraja roka za dostavu ponuda pristigle su dvije ponude koje su prema ocjeni ovlaštenih predstavnika naručitelja ocijenjene kao prihvatljive. Odabran je ponuditelj koji je ponudio nižu cijenu radova. U skladu s ponudom s odabranim ponuditeljem uz supotpis Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa zaključen je ugovor u ožujku 2009. na vrijednost radova u iznosu 696.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Rok izvedbe radova je 90 dana od dana uvođenja u posao. Obavijest o sklopljenom ugovoru nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama u skladu s odredbama članka 37. Zakona o javnoj nabavi. Prema ispostavljenim obračunima do dana obavljanja revizije (prosinao 2009.) radovi su izvedeni u iznosu 878.855,00 kn što je za 182.855,00 kn ili 26,3% više od ugovorene vrijednosti radova.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava izvršeni su u iznosu 537.980,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na troškove redovnog godišnjeg pregleda istraživačkog broda Bios u iznosu 447.197,00 kn. Financiranje radova je obavljeno iz sredstava Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa koje je za navedena ulaganja osiguralo sredstva u Državnom proračunu za 2008. u iznosu 500.000,00. Za nabavu usluga proveden je otvoreni postupak javne nabave koji je oglašen u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Po raspisanom natječaju pristigle su tri ponude od kojih su dvije ocijenjene kao neprihvatljive budući da cijene ponuda prelaze planirana sredstva za nabavu. S ponuditeljem koji je ponudio najnižu cijenu u ožujku 2008. zaključen je ugovor u skladu s ponudom na vrijednost 418.980,00 kn. Prema zapisniku inspektora dodatni radovi broda iznose 28.217,00 kn čime ukupna vrijednost radova iznosi 447.197,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Obavijest o sklopljenom ugovoru nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama u skladu s odredbama članka 37. Zakona o javnoj nabavi. U skladu s ugovorom usluge su izvedene u cijelosti.

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

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme izvršeni su u iznosu 183.589,00 kn, a odnose se na servisiranje platforme, izradu elektroinstalacija, izradu nosača senzora, unutarnje žbukanje, izradu okova na marografskoj stanici, popravak žičare, viklovanje elektromotora, ugradnju termozaštite, godišnji servis autoklava, izmjenu manometra i druge razne popravke opreme. Nabava je obavljena izravnim ugovaranjem od više dobavljača pojedinačne vrijednosti istovrsnih roba ispod 70.000,00 kn. Plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa dobavljača za obavljene usluge.

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge izvršeni su u iznosu 1.216.031,00 kn, a odnose se na ugovore o djelu u iznosu 707.298,00 kn, druge intelektualne usluge u iznosu 214.187,00 kn, autorske honorare u iznosu 182.337,00 kn, usluge agencija student servisa u iznosu 61.110,00 kn, naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 47.263,00 kn i usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 3.836,00 kn.

Rashodi po ugovorima o djelu u iznosu 707.298,00 kn izvršeni su na temelju 18 ugovora zaključenih između Instituta i vršitelja usluga. Ugovori su zaključeni za rad na poslovima nadzora nad strojarskim dijelom radova na izgradnji novog istraživačkog broda, poslove stručnog suradnika za prikupljanje podataka o lovinama i ribolovnom naporu na iskrcajnim mjestima i ribarskim brodovima te za druge pomoćne poslove.

Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni obvezni doprinosi te porez i prirez na dohodak u skladu sa zakonskim propisima.

Rashodi za druge intelektualne usluge u iznosu 214.187,00 kn, odnose se na usluge provođenja postupaka ocjenjivanja i akreditacije ispitnih i umjernih laboratorija prema zahtjevima norme ISO, nadzor nad gradnjom istraživačkog broda, izradu procjene opasnosti radnih mjesta i izradu pravilnika zaštite na radu, izradu glavnog i izvedbenog projekta sanacije potpornog zida, usluge pružanja podataka meteorološke postaje i meteorološkog modela, naknadu za izradu troškovnika projekta i te druge stručne usluge. Za obavljanje usluga zaključeni su ugovori, a plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa o izvedenim uslugama.

Rashodi za autorske honorare u iznosu 182.337,00 kn izvršeni su na temelju ugovora o autorskom djelu zaključenih sa vanjskim suradnicima za autorsko djelo na radovima na znanstveno istraživačkim projektima za obavljanje poslova vlastite djelatnosti. Isplate po osnovi ugovora o autorskom honoraru obavljene su na temelju 13 ugovora za rad na znanstveno istraživačkim projektima. Na isplaćene naknade obračunan je i uplaćen porez i prirez na dohodak u skladu sa zakonskim propisima.

Rashodi za usluge student servisa izvršeni su u iznosu 61.110,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju ugovora o djelu zaključenih sa studentima posredstvom studentskog centra za obavljanje administrativnih poslova i poslova revizije knjiga u knjižnici.

Plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa student servisa u bruto iznosu koji sadrži manipulativne troškove posrednika te propisane doprinose mirovinskog i zdravstvenog osiguranja.

Naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 47.263,00 kn isplaćivane su kontinuirano tijekom cijele godine za dva člana upravnog vijeća u neto iznosu 1.000,00 kn mjesečno.

Navedeni rashodi prema namjeni izvršenja ne odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge već ih je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu trebalo evidentirati kao druge nespomenute rashode poslovanja.

- Rashodi za druge usluge

Rashodi za druge usluge u iznosu 770.387,00 kn odnose se na usluge mjerenja morskih struja i razine mora u gradskoj luci u iznosu 545.000,00 kn, druge usluge u iznosu 158.637,00 kn i grafičke i tiskarske usluge u iznosu 66.750,00 kn.

U okviru drugih usluga vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na usluge mjerenja morskih struja i razine mora te batimetrijsku izmjeru zapadnog dijela gradske luke koje su izvršene u iznosu 545.000,00 kn. Nabava usluga obavljena je izravnim ugovaranjem bez provedenog propisanog postupka javne nabave. Prema odredbama članka 13. i 14. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave. Odluka o početku postupka javne nabave obvezno sadrži podatke o javnom naručitelju, predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, izvoru sredstava, zakonskoj osnovi za provođenje postupka javne nabave, odabranom postupku javne nabave, ovlaštenim predstavnicima javnog naručitelja u postupku javne nabave te odgovornoj osobi javnog naručitelja. Javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave, a u posebnim okolnostima smije primijeniti pregovarački postupak.

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

Preostali rashodi koji se odnose na druge usluge (ronilačke, najam plovila, podvodno fotografiranje i dr.) u iznosu 158.637,00 kn i grafičke i tiskarske usluge (tiskanje stručnog časopisa i druge usluge) u iznosu 66.750,00 kn obavljene su izravnim ugovaranjem od više dobavljača pojedinačna vrijednost istovrsnih roba ispod 70.000,00 kn. Plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa dobavljača za obavljene usluge.

- Rashodi za zakupnine i najamnine

Rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 231.673,00 kn odnose se na iznajmljivanje broda s posadom za uzorkovanje školjaka za potrebe znanstvenog projekta u iznosu 184.690,00 kn i zakup dijela poslovnog prostora na pomorskom svjetioniku za smještaj radarskog sustava za mjerenje morskih struja i druge najamnine i zakupnine u iznosu 46.983,00 kn. Prema ugovoru o najmu broda s posadom ugovorena naknada iznosi 1.500.- EUR po efektivnom radnom danu, a rok izvršenja uzorkovanja je pet mjeseci. Visina mjesečne naknade za najam poslovnog prostora na pomorskom svjetioniku za smještaj radarskog sustava iznosi 3.000,00 kn mjesečno. Plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa o izvedenim uslugama u visini ugovorenih iznosa.

Preostale usluge što se odnose na komunalne usluge (komunalna naknada, sredstva pričuve, čuvanje imovine i osoba, opskrba vodom, iznošenje i odvoz smeća, preventivna deratizacija i dezinsekcija, dimnjačarske i ekološke usluge) u iznosu 227.967,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 180.646,00 kn, promidžbe i informiranja u iznosu 42.964,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 40.995,00 kn te računalne usluge u iznosu 12.632,00 kn izvršene su na temelju uredne dokumentacije.

6.1.2.4. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja planirani su u iznosu 310.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 297.405,00 kn, što je za 12.595,00 kn ili 4,1% manje od plana. Odnose se na premije osiguranja u iznosu 250.648,00 kn, reprezentaciju u iznosu 37.017,00 kn te tuzemne i međunarodne članarine u iznosu 9.740,00 kn. Financirani su iz sredstava državnog proračuna u iznosu 285.992,00 kn, te vlastitih sredstava u iznosu 11.413,00 kn.

Rashodi za premije osiguranja u iznosu 250.648,00 kn, odnose se na premije osiguranja druge imovine (građevinski objekti, oprema i strujomjeri) u iznosu 156.327,00 kn, prijevoznih sredstava (istraživački brod i motorna brodica) u iznosu 52.079,00 kn i zaposlenih u iznosu 42.242,00 kn.

Rashodi za usluge osiguranja druge imovine izvršeni u iznosu 156.327,00 kn, odnose se na višegodišnje osiguranje građevinskih objekata od požara i drugih rizika, opreme od rizika provalne krađe i razbojstva te druge imovine (strujomjeri). Usluge su obavljala dva osiguravajuća društva s kojim su ugovorene višegodišnje police osiguranja. Ukupna godišnja dospjela premija prema ugovorenim policama osiguranja iznosi 86.520,00 kn od toga za građevinske objekte i opremu 16.713,00 kn, a za strujomjere 69.807,00 kn.

U studenome 2008. rashodi za usluge osiguranja druge imovine (strujomjeri) terećeni su još jedan put za ukupnu dospelu godišnju premiju osiguranja strujomjera u iznosu 69.807,00 kn, čime su rashodi za premije osiguranja druge imovine kao i obveze prema dobavljačima iskazane više za 69.807,00 kn. Novonastale obveze prema osiguravajućem društvu nisu podmirene. Ispravka pogrešnog knjiženja obavljen je u 2009.

Rashodi za premije osiguranja prijevoznih sredstava u iznosu 52.079,00 kn odnose se na kasko osiguranje istraživačkog broda i motorne brodice. Usluge su obavljala dva osiguravajuća društva odabrana na temelju postupaka prikupljanja ponuda s cijenama provedenih koncem 2007. S odabranim ponuditeljima ugovorene su police osiguranja na vrijeme od jedne godine i obročno plaćanje u četiri obroka. Ugovorena premija osiguranja za jedan istraživački brod iznosi 37.822,00 kn, a za motornu brodicu 19.900,00 kn.

Rashodi za premije osiguranja zaposlenih u iznosu 42.242,00 kn odnose se na premije osiguranja od posljedica nesretnog slučaja za 97 zaposlenika u iznosu 37.416,00 kn i putno zdravstveno osiguranje u iznosu 4.826,00 kn. Usluge su obavljala tri osiguravajuća društva s kojima su ugovorene police osiguranja.

Rashodi za reprezentaciju u iznosu 37.017,00 kn, odnose se na konzumaciju jela i pića te nabavku prehrambenih proizvoda.

6.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 80.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 73.292,00 kn što je za 6.708,00 kn ili 8,4% manje od plana. Odnose se na druge nespomenute financijske rashode u iznosu 55.882,00 kn, usluge banaka i platnog prometa u iznosu 16.870,00 kn i kamate iz poslovnih odnosa u iznosu 540,00 kn. Financirani su iz sredstava državnog proračuna u iznosu 72.376,00 kn, te vlastitih sredstava u iznosu 916,00 kn.

U okviru dugih nespomenutih financijskih rashoda najznačajniji rashodi odnose se uplatu u državni proračun 65,0% sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 35.856,00 kn.

6.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 9.090.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.971.903,00 kn, što je za 4.118.097,00 kn ili 45,3% manje od plana. Odnose se na nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 3.976.172,00 kn i postrojenja i opreme u iznosu 995.731,00 kn. Financiranje nabave obavljeno je iz sredstava državnog proračuna u iznosu 4.512.256,00 kn, te iz vlastitih sredstava u iznosu 459.647,00 kn.

6.2.1. Nabava prijevoznih sredstava

Rashodi za nabavu prijevoznih sredstava planirani su u iznosu 8.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.976.172,00 kn, što je za 4.023.828,00 kn ili 50,3% manje od plana. Odnose se na preostale radove na projektiranju i izgradnji novog istraživačkog broda u iznosu 3.595.000,00 kn i nabavu i ugradnju specijalne opreme za istraživački brod u iznosu 381.172,00 kn.

Planirana izgradnja nije realizirana tijekom 2008. iz razloga što su financijskim planom planirani radovi na izgradnji istraživačkog broda prema ugovorenim fazama izvršenja, a izvoditelj radova nije pratio ugovorenu dinamiku izgradnje broda.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na izvedene radove na projektiranju i izgradnji istraživačkog broda koji su izvršeni u iznosu 3.595.000,00 kn. Radove je izvodio izvoditelj radova odabran u postupku javnog nadmetanja provedenog u lipnju 2006. S odabranim ponuditeljem uz supotpis ovlaštene osobe Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa zaključen je ugovor o projektiranju i gradnji istraživačkog broda dužine 36,60 m na vrijednost radova u iznosu 17.975.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 21.929.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa je suinvestitor u iznosu 54,7% ukupne vrijednosti izgradnje broda, odnosno 12.000.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U rujnu 2009. nadležnom Ministarstvu poslan je na potpis dodatak ugovora o gradnji na vrijednost dodatnih radova u iznosu 1.225.971,00 kn ili 6,8% čime ukupno ugovorena vrijednost radova iznosi 19.200.971,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Do dana obavljanja revizije Institut nema saznanja da li je dodatak ugovora potpisan.

Ugovorom o izgradnji i projektiranju istraživačkog broda Institut se obvezao platiti ugovorenu cijenu izvoditelju radova u obrocima u pet faza izgradnje (od 2006. do 2008.) na temelju zapisnika o izvršenim fazama izgradnje, ovjerenih od svih sudionika građenja i obračuna o izvedenim radovima, a nakon završetka izgradnje se sastavlja zapisnik o primopredaju radova i konačni obračun. Stručni nadzor nad gradnjom broda je osiguran na temelju ugovora o obavljanju stručnog nadzora koji je zaključen u 2007.

Na temelju zapisnika o izvršenim fazama izgradnje te ispostavljenim obračunima izvoditelja radova do dana obavljanja revizije (studen 2009.) radovi su izvedeni u ukupno ugovorenoj vrijednosti od 19.200.971,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u iznosu 23.425.885,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Od ukupne vrijednosti izvedenih radova tijekom 2006. i 2007. radova je izvedeno u vrijednosti 12.582.497,00 kn, u 2008. u vrijednosti 3.595.000,00 kn, a tijekom 2009. u vrijednosti 3.023.474,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izvedeni radovi tijekom 2009. izvoditelju nisu podmireni.

Od ukupno ugovorenih radova u iznosu 23.425.885,00 kn, dio radova u iznosu 11.425.885,00 kn financirao je Institut iz vlastitih sredstava, a drugi dio u iznosu 12.000.000,00 kn u skladu s ugovorom i odlukom o korištenju planiranih sredstava iz državnog proračuna financiralo je nadležno Ministarstvo koje je izvoditeljima radova plaćalo izvedene radove putem državne riznice.

U lipnju 2009. sastavljen je zapisnik o primopredaji istraživačkog broda koji je potpisan je od strane Instituta i izvoditelja radova te članova predajne i prijemne komisije. Prema navedenom zapisniku potvrđeno je da je izvoditelj ispunio svoje obveze iz ugovora, odnosno da je izgradio, opremio i isporučio naručitelju u vlasništvo brod izgrađen u skladu s tehničkim opisom, općim planom, pravilima Hrvatskog registra brodova i standardima i uzancama brodogradnje. Sastavni dio zapisnika čini protokol o pokusnoj plovidbi broda, protokol o inventuri, zapisnik o preostalim obvezama izvoditelja, zapisnik o predaji tehničke dokumentacije, zapisnik o preostalim zalihama goriva, atesti i izvještaji izvoditelja, obračun dodatnih radova, dokaz o brisanju broda iz upisnika brodova o gradnji, uvjerenje da brod nije opterećen zalogom, izvoditeljeva svjedodžba o gradnji, garancija te financijski zapisnik koji su potpisani od strane izvoditelja radova i instituta.

Preostali rashodi u iznosu 381.172,00 kn odnose se na nabavu i ugradnju specijalne opreme i uređaja (GPS prijemnici za oceanografsko istraživačku instrumentaciju, razglasni sustav, nadzorne kamere, navigacijski sustav, pojačala) za istraživački brod.

Nabava GPS prijemnika za oceanografsko istraživačku instrumentaciju obavljena je od ponuditelja odabrana nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave u iznosu 99.479,00 kn, dok je nabava preostale opreme i uređaja obavljena izravnim ugovaranjem od više naručitelja pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn.

6.2.2. Nabava postrojenja i opreme

Rashodi za nabavu postrojenja i opreme planirani su u iznosu 1.090.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 995.731,00 kn, što je za 94.269,00 kn ili 8,6% manje od plana. Odnose se na rashode za nabavu laboratorijske opreme u iznosu 531.430,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu 230.141,00 kn, drugih instrumenata, uređaja i strojeva u iznosu 139.205,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 42.964,00 kn, opreme za grijanje i hlađenje (klima uređaji i tehnometar za vodu) u iznosu 41.186,00 kn, te komunikacijske opreme (podvodni aparat i digitalna kamera) u iznosu 10.805,00 kn.

- Rashodi za laboratorijsku opremu

Rashodi za laboratorijsku opremu u iznosu 531.430,00 kn odnose se na nabavu akustičnog mjerila profila struja s broda u vožnji u iznosu 169.790,00 kn, podvodne platforme u iznosu 140.000,00 kn, sonde u iznosu 93.300,00 kn i druge laboratorijske opreme (homogenizator, ph-metar, zračna pumpa, centrifuga) u iznosu 128.340,00 kn.

Nabava akustičnog mjerila profila struja s broda u vožnji u iznosu 169.790,00 kn obavljena je po provedenom otvorenom postupku javnog nadmetanja koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Po provedenom postupku nabave pristigla je jedna ponuda koja je u postupku pregleda i ocjene ponuda ocjenjena kao prihvatljiva. S odabranim ponuditeljem nije zaključen ugovor već je nabava obavljena na temelju ispostavljenog računa.

Nabava podvodne platforme u iznosu 140.000,00 kn obavljena je po postupku ograničenog prikupljanja ponuda s cijenama provedenom koncem 2007. Zahtjev za dostavu ponuda poslan je na adrese pet natjecatelja te je povjerenstvo za provedbu postupka nabave odabralo između prispjelih ponuda ponudu s najnižom cijenom. Plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenog računa u visini odabrane ponude.

Nabava sonde za eko sonder u iznosu 93.300,00 kn obavljena je izravnom pogodbom bez provođenja propisanih postupaka nabave. Prema odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi propisano je da su naručitelji obvezni primjenjivati propisane postupke nabave ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za usluge, odnosno 500.000,00 kn i manje za radove. Prilikom sklapanja ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti naručitelj koristi otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu u skladu s postupcima i uvjetima određenim ovim Zakonom.

Nabava druge laboratorijske opreme (homogenizator, ph-metar, zračna pumpa, centrifuga) u iznosu 128.340,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem od više naručitelja pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi roba i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Nabava računala i računalne opreme

Nabava računala i računalne opreme u iznosu 230.141,00 kn odnosi se na nabavu računala i računalne opreme od strane Instituta u iznosu 130.479,00 kn i računala dobivenih na temelju odluke o dodjeli i prijenosu opreme bez naknade nabavljene od strane Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 99.662,00 kn.

Nabava računala i računalne opreme od strane Instituta u iznosu 130.479,00 kn obavljena je izravnom pogodbom bez provođenja propisanih postupaka nabave. Prema odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi propisano je da su naručitelji obvezni primjenjivati propisane postupke nabave ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za usluge, odnosno 500.000,00 kn i manje za radove. Prilikom sklapanja ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti naručitelj koristi otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu u skladu s postupcima i uvjetima određenim ovim Zakonom.

Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi roba i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nabava preostale opreme što se odnosi na nabavu drugih instrumenata, uređaja i strojeva u iznosu 139.205,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 42.964,00 kn, opreme za grijanje i hlađenje (klima uređaji i tehnometar za vodu) u iznosu 41.186,00 kn, te komunikacijske opreme (podvodni aparat i digitalna kamera) u iznosu 10.805,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem od više naručitelja pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn.

- Nabava drugih instrumenata, uređaja i strojeva

Rashodi za nabava drugih instrumenata, uređaja i strojeva u iznosu 139.205,00 kn, odnose se na nabavu drugih alata i opreme (ronilački kompjutor, ronilačka odijela, kućišta za fotoaparate) u iznosu 62.346,00 kn, elektroničke aparate i opremu (pretvornik tlaka) u iznosu 55.957,00 kn i mehaničkih alata i opreme (kompresor za punjenje ronilačkih boca) u iznosu 20.902,00 kn.

Nabava drugih instrumenata, uređaja i strojeva obavljena je izravnim ugovaranjem od više naručitelja pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn.

7. NALAZ

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola se sastoji od financijskog upravljanja i kontrola i unutarnje revizije, za uspostavu i provedbu kojih je odgovoran čelnik korisnika proračuna. Ravnateljica Instituta je imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole nije donesen što nije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Institut nije ustrojio unutarnju reviziju što nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna prema kojima su unutarnju reviziju obvezni uspostaviti korisnici koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje i provođenje unutarnje revizije u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Nalaže se izrada 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.

- 1.2. *Institut je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi ustrojavanja unutarnje revizije. Obrazlaže da očekuju rješavanje problema na razini nadležnog Ministarstva za sve znanstvene i obrazovne institucije obzirom na zabranu otvaranja novih radnih mjesta u državnim institucijama i potrebu otvaranja novog radnog mjesta za obavljanje navedenih poslova za koje je potrebna stručna osoba.*

Postupci javne nabave

- 2.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2008. nije sastavljen. Plan nabave je neophodan u svrhe praćenja ukupnog sustava nabave te dokaza planiranih sredstava za nabavu. Ukupno ostvareni rashodi za nabavu roba, radova i usluga u 2008. iznosili su 8.890.928,00 kn. U ostvarenim rashodima sadržani su i rashodi ostvareni na temelju zaključenih ugovora čija je realizacija započela u 2006. i 2007. Ustrojena je evidencija postupka nabave i zaključenih ugovora o nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Tijekom 2008. ukupno je provedeno šest postupaka nabave (četiri postupka nabave male vrijednosti i dva postupka velike vrijednosti). Ukupna vrijednost nabave iznosi 2.010.962,00 kn. Postupci nabave provedeni su putem otvorenog postupka nabave i pregovaračkog postupka nabave bez prethodne objave. Jedan postupak nabave je poništen od strane naručitelja iz razloga što je cijena jedine pristigle ponude bila veća od planiranih sredstava za nabavu. Pregovarački postupak nabave bez prethodne objave proveden je za usluge opskrbe električnom energijom kada ugovor o javnoj nabavi radi zaštite isključivih prava može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt. U skladu s odredbama članka 37. Zakona o javnoj nabavi u elektroničkom oglasniku javne nabave nije objavljena obavijest o sklopljenim ugovorima, a u skladu s odredbama članka 95. nije objavljena odluka o poništenju postupka javne nabave. Uredu za javnu nabavu nije dostavljen statistički pregled o sklopljenim ugovorima za prethodnu godinu u skladu s odredbama članka 171. Zakona o javnoj nabavi.

Bez provođenja postupaka nabave, odnosno izravnim ugovaranjem izvedeni su radovi u gradskoj luci (mjerenje morskih struja i razine mora te batimetrijska izmjera dijela gradske luke) u iznosu 545.000,00 kn, obavljena je nabava motornog benzina i dizel goriva u iznosu 523.709,00 kn, kemikalija, staklenog i plastičnog potrošnog laboratorijskog materijala i filtera u iznosu 343.083,00 kn, laboratorijskih miševa za testiranja u iznosu 144.133,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu 130.479,00 kn, lož ulja u iznosu 116.682,00 kn, te sonde u iznosu 93.300,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi.

- 2.2. *Institut je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave. Obrazlaže da su izravnim ugovaranjem radovi u gradskoj luci povjereni jedinjoj instituciji ovlaštenoj zakonom za obavljanje takvih radova, a da je nabava dizel goriva za opskrbu istraživačkog broda obavljena od jedinog dostupnog dobavljača uzduž čitave jadranske obale. Nadalje navode, da za nabavu kemikalija odabrani dobavljači nisu bili u stanju isporučiti tražene kemikalije te su zbog realizacije ugovorenih obveza bili prisiljeni nabavu obavljati preko drugih dobavljača te da za nabavu miševa za testiranja nije bilo moguće odrediti potrebnu godišnju količinu budući da to ovisi o broju toksičnih uzoraka. Navode da se nabavi računala zbog žurnosti opremanja istraživačkog broda pristupilo hitnoj nabavi, a da su rezervni dijelovi nabavljani za već postojeću opremu od dobavljača te iste opreme.*

Djelatnost Instituta je istraživanje prirodoslovnih karakteristika Jadranskog mora, obrazovna i kulturna djelatnost, pružanje stručnih usluga korisnicima te druge djelatnosti koje su u svezi sa znanstvenoistraživačkom i stručnom djelatnošću, u skladu s odredbama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju. Prihodi su ostvareni u iznosu 33.789.576,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 35.842.431,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu 2.052.855,00 kn koji je pokriven iz sredstava viška prihoda iz ranijih razdoblja, koji je iznosio 5.187.333,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.134.478,00 kn. Financiranje rashoda obavljeno je iz sredstava državnog proračuna u iznosu 25.148.140,00 kn ili 70,2% i drugih prihoda (od obavljanja vlastite djelatnosti, pomoći, financijska i nefinancijska imovina) u iznosu 10.694.219,00 kn ili 29,8%. Potraživanja koncem 2008. iznosila su 4.079.653,00 kn, a obveze 1.993.887,00 kn. U 2008. najznačajnija ulaganja obavljena su za izvođenje preostalih radova na projektiranju i izgradnji novog istraživačkog broda za što izvršeni rashodi u iznosu 3.976.172,00 kn. U 2008. završena su i aktivirana ulaganja ugovorena u 2006. za izgradnju istraživačkog broda. Za nabavu roba, usluga i ustupanje radova provedeni su propisani postupci nabave osim što su izvedeni radovi i obavljene usluge u vrijednosti 1.896.386,00 kn nabavljene izravnim ugovaranjem bez provođenja postupaka nabave propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Instituta za oceanografiju i ribarstvo u Splitu za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na izražavanje mišljenja:
 - Bez provođenja postupaka nabave, odnosno izravnim ugovaranjem izvedeni su radovi u gradskoj luci (mjerjenje morskih struja i razine mora te batimetrijska izmjera dijela gradske luke) u iznosu 545.000,00 kn, obavljena je nabava motornog benzina i dizel goriva u iznosu 523.709,00 kn, kemikalija, staklenog i plastičnog potrošnog laboratorijskog materijala i filtera u iznosu 343.083,00 kn, miševa za testiranja školjkaša u iznosu 144.133,00 kn, računala i računalne oprema u iznosu 130.479,00 kn, lož ulja u iznosu 116.682,00 kn, te sonde u iznosu 93.300,00 kn (točka 2.1. Nalaza).



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA ZA ZAŠTITU
PRIRODNIH VRIJEDNOSTI KRAPINSKO
– ZAGORSKE ŽUPANIJE

Krapina, rujan 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------|---|
| I. | PODACI O USTANOVI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 5 |
| | Ciljevi i područja revizije | 5 |
| | Metode i postupci revizije | 5 |
| | Nalaz za 2009. | 6 |
| III. | MIŠLJENJE | 7 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-01/34

Urbroj: 613-04-10-8

Krapina, 16. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE ZA ZAŠTITU PRIRODNIH VRIJEDNOSTI KRAPINSKO -
ZAGORSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Javne ustanove za zaštitu prirodnih vrijednosti Krapinsko zagorske županije (dalje u tekstu: Ustanova) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. kolovoza do 16. rujna 2010.

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

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je osnovana 2005. prema odluci županijske skupštine iz studenoga 2005. i ispravku odluke iz travnja 2006. Osnivač Ustanove je Krapinsko - zagorska županija. Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu iz 2006., Ustanova je upisana u sudski registar. Izmjene odluke o osnivanju, županijska skupština donijela je u prosincu 2009., a rješenje Ministarstva kulture o ocjeni sukladnosti sa zakonom, pribavljeno je u siječnju 2010.

Šifra djelatnosti je 92530. Matični broj je 2071428.

Djelatnost je zaštita, održavanje i promicanje zaštićenih prirodnih vrijednosti na području Krapinsko - zagorske županije, u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanje neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, te nadzor nad provođenjem uvjeta i mjera zaštite prirode na zaštićenim područjima kojima upravlja Ustanova. Ustanovu je u 2009. predstavljao i zastupao Ivan Ištok, prema rješenju županijske skupštine o imenovanju ravnatelja iz ožujka 2006. Koncem prosinca 2009. Ustanova je imala četiri zaposlenika.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 1.441.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.227.419,00 kn, što je za 213.581,00 kn ili 14,8% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu kada su ostvareni u iznosu 1.131.951,00 kn, prihodi su veći za 104.793,00 kn ili 9,2%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | u kn | |
|------------|--|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| | | | | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti | 1.430.000,00 | 1.226.619,00 | 85,8 | 99,2 |
| 2. | Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države | 10.000,00 | 10.000,00 | 100,0 | 0,7 |
| 3. | Prihodi od imovine | 1.000,00 | 125,00 | 12,5 | 0,1 |
| Ukupno | | 1.441.000,00 | 1.236.744,00 | 85,8 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.226.619,00 kn ili 99,2%. Svi drugi prihodi iznose 152.612,00 kn ili 0,8%.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne ostvareni su iz županijskog proračuna u iznosu 1.084.132,00 kn i državnog proračuna u iznosu 142.487,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|---|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 681.000,00 | 585.643,00 | 82,0 | 47,7 |
| 2. | Materijalni rashodi | 744.000,00 | 618.589,00 | 83,2 | 50,4 |
| 3. | Financijski rashodi | 6.000,00 | 3.647,00 | 60,8 | 0,3 |
| 4. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 20.000,00 | 19.540,00 | 97,7 | 1,6 |
| | Ukupno | 1.441.000,00 | 1.227.419,00 | 85,2 | 100,0 |
| | Višak prihoda | | 9.325,00 | | |

Rashodi planirani su u iznosu 1.441.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.227.418,00 kn, što je za 213.582,00 kn ili 14,8% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima za 2009. iskazan je u iznosu 9.326,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 95.884 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 105.209,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 618.589,00 kn ili 50,4% i rashode za zaposlene 585.643,00 kn ili 47,7%. Svi drugi rashodi iznose 23.187,00 kn i imaju udjel 1,9% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 157.033,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|-----------------------|-------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 41.585,00 | 42.664,00 | 102,6 |
| 2. | Financijska imovina | 101.858,00 | 114.369,00 | 112,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 74.832,00 | 86.830,00 | 116,0 |
| 2.2. | Depoziti | 26.473,00 | 27.539,00 | 104,0 |
| 2.3. | Potraživanja | 553,00 | 1.066,00 | 192,8 |
| Ukupno imovina | | 143.443,00 | 157.033,00 | 109,5 |
| 3. | Obveze | 5.974,00 | 9.159,00 | 153,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 137.469,00 | 147.874,00 | 107,6 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 143.443,00 | 157.033,00 | 109,5 |

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost računalnih programa u iznosu 2.277,00 kn i vrijednost opreme 40.387,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 86.830,00 kn, depozite i jamčevne pologe 26.473,00 kn i druga potraživanja 1.066,00 kn.

Obveze u iznosu 9.159,00 kn odnose se na materijalne rashode.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ustanove.

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 Ustanove. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Ustanove za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

Osnivač Ustanove je Krapinsko - zagorska županija. Ustanova djeluje od 2006. Djelatnost je zaštita, održavanje i promicanje zaštićenih prirodnih vrijednosti na području Krapinsko - zagorske županije, u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanje neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, te nadzor nad provođenjem uvjeta i mjera zaštite prirode na zaštićenim područjima. Tijekom 2009. u okviru djelatnosti zaštite Ustanova je provela više projekata od kojih su od posebne važnosti projekt uspostave programa praćenja ugroženih ptica gnjezdarica na poljoprivrednim staništima, inventarizacija speleoloških objekata, te projekt istraživanja populacije i kartiranje staništa biljnih svojti. U okviru djelatnosti održavanja i očuvanja nastavljeno je obavljanje radova na uređenju zaštićenih krajobraza, na uređenju kulturnih spomenika, te uređenje područja uz rijeku. U okviru djelatnosti promicanja i edukacije najznačajniji projekt je projekt edukacije mladih čuvara prirode. Ustanova je imala četiri zaposlenika. Djelatnost Ustanove financirana je 87,7% sredstvima županijskog proračuna. Za 2009. prihodi Ustanove ostvareni su u iznosu 1.236.744,00 kn, rashodi u iznosu 1.227.419,00 kn, te višak financijske godine iznosi 9.325,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 95.884,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 105.209,00 kn. Potraživanja iznose 27.539,00 kn, od čega su jamčevni polozi 26.473,00 kn i potraživanja za dane predujmove 1.066,00 kn. Obveze iznose 9.159,00 kn, a odnose se na obveze za materijalne rashode. Ustanova se nije zaduživala, nije pozajmljivala sredstva i nije davala jamstva niti suglasnosti za zaduživanje. Sredstva su korištena za obavljanje poslova iz registrirane djelatnosti. Nabave roba, radova i usluga obavljene su u skladu sa zakonskim propisima. Ustanova nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola, te je Državni ured za reviziju mišljenja da je zbog značaja i važnosti isti potrebno uspostaviti i razvijati.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNE VATROGASNE POSTROJBE GRADA KRAPINE,
KRAPINA

Krapina, veljača 2010.

S A D R Ź A J

stranica

| | | |
|--------|--|----|
| I. | REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008. | 2 |
| 1. | PRAVNA REGULATIVA | 2 |
| 2. | DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO | 2 |
| 2.1. | Sustav unutarnjih financijskih kontrola | 3 |
| 3. | RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE | 3 |
| 3.1. | Financijski plan i program rada | 4 |
| 3.2. | Poslovne knjige | 4 |
| 3.3. | Financijski izvještaji | 4 |
| 3.4. | Popis imovine i obveza | 4 |
| 3.5. | Obveze i potraživanja | 5 |
| 3.6. | Zaduživanje, pozajmljivanje i dana jamstva | 5 |
| 4. | NOVČANA SREDSTVA | 5 |
| 5. | PRIHODI I PRIMICI | 5 |
| 5.1. | Pomoći | 6 |
| 5.2. | Prihodi od imovine | 7 |
| 5.3. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 7 |
| 5.4. | Drugi prihodi | 7 |
| 5.4.1. | Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti | 7 |
| 5.4.2. | Prihodi koje proračunski korisnici ostvare obavljanjem poslova na tržištu (vlastiti prihodi) | 7 |
| 5.5. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 8 |
| 6. | RASHODI I IZDACI | 8 |
| 6.1. | Rashodi poslovanja | 9 |
| 6.1.1. | Rashodi za zaposlene | 9 |
| 6.1.2. | Materijalni rashodi | 10 |
| 6.1.3. | Financijski rashodi | 11 |
| 6.1.4. | Drugi rashodi poslovanja | 11 |
| 6.2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 11 |
| 7. | NALAZ | 12 |
| II. | MIŠLJENJE | 16 |



Krapina, 18. veljače 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE VATROGASNE POSTROJBE GRADA KRAPINE, KRAPINA ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija Javne vatrogasne postrojbe grada Krapine (dalje u tekstu: Javna vatrogasna postrojba) za 2008.

Revizija je obavljena od 1. prosinca 2009. do 18. veljače 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 i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Javne vatrogasne postrojbe.

I. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Javne vatrogasne postrojbe uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 139/04 i 38/09),
- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Zakon o proračunu (87/08),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 2/07),
- Pravilnik o utvrđivanju korisnika proračuna i o vođenju registra korisnika proračuna (Narodne novine 80/04),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanju gotovim novcem (Narodne novine 36/02) i drugi propisi koji određuju poslovanje Vatrogasne postrojbe.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Javna vatrogasna postrojba je osnovana u prosincu 1999. na temelju Odluke gradskog poglavarstva, kao javna ustanova jedinice lokalne samouprave, koja u okviru vatrogasne djelatnosti skrbi o potrebama i interesima građana na svom području za organiziranjem i djelovanjem učinkovite vatrogasne službe. Osnivač je grad Krapina.

Sjedište Javne vatrogasne postrojbe je u Krapini, Zagrebačka cesta 66 A.

Djelatnosti Javne vatrogasne postrojbe su sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugrožene požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama te obavljanje drugih poslova u nesrećama. Vatrogasna postrojba djeluje na području grada Krapine te općina Hum na Sutli, Đurmanec, Petrovsko, Jesenje, Radoboj, Mihovljan, Novi Golubovec i Lohor.

Javnu vatrogasnu postrojbu predstavlja i zastupa vatrogasni zapovjednik. U 2008. vatrogasni zapovjednik je Marijan Lovrenčić.

Javnom vatrogasnom postrojbom upravlja upravno vijeće koje ima pet članova. Članove imenuje grad Krapina, na razdoblje od četiri godine.

Stručni nadzor nad radom Javne vatrogasne postrojbe provodi zapovjednik vatrogasne zajednice Krapinsko - zagorske županije.

Javna vatrogasna postrojba ima slijedeće opće akte: Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o radu, Pravilnik o zaštiti na radu, Poslovník i druge opće akte koje donosi upravno vijeće.

Javna vatrogasna postrojba koristi prostor u sklopu objekta Ministarstva unutarnjih poslova Republike Hrvatske u Krapini (vatrogasno skladište, ured zapovjednika i dvije sobe dežurstva) te vatrogasno spremište Dobrovoljnog vatrogasnog društva Krapina i dvije montažne garaže za vozila, za koje nisu pribavili dokumentaciju o korištenju ili vlasništvu.

Od opreme raspoložu vozilima (auto cisterna, vozilo za logistiku, tehničko vozilo,

zapovjedno vozilo i navalno vozilo). Javna vatrogasna postrojba nije u potpunosti opremljena opremom koja je propisana odredbama Pravilnika o minimumu tehničke opreme i sredstava vatrogasnih postrojbi. Koncem 2008. vatrogasna postrojba ima 21 zaposlenika.

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. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrole nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole. 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.

Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članaka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je čelnik korisnika proračuna obvezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevera, u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona.

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj Javna vatrogasna postrojba treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Javna vatrogasna postrojba je obveznik primjene računovodstva proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, s obzirom da su u 2008. vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni iz proračuna (u iznosu 2.189.366,00 kn i čine 62,6% ukupno ostvarenih prihoda). Javna vatrogasna postrojba poslove vođenja knjiga povjerila je knjigovodstvenom servisu.

3.1. Financijski plan i program rada

Financijski plan Javne vatrogasne postrojbe za 2008., te izmjena financijskog plana doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Izmjenom financijskog plana iz kolovoza 2008. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 3.291.503,00 kn.

3.2. Poslovne knjige

Javna vatrogasna postrojba vodi sve propisane poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu, te analitičke evidencije kupaca i dobavljača.

U 2008. član upravnog vijeća, koji nije zaposlenik Javne vatrogasne postrojbe, primio je primitke u naravi protuvrijednosti 10.843,22 kn za koje nisu obračunani i plaćeni propisani porezi i doprinosi. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 32. stavka 3. točke 5. Zakona o porezu na dohodak kojima je propisano da se primicima smatraju i primici u naravi, korištenje zgrada, prometnih sredstava, povoljnije kamate pri odobravanju kredita i druge pogodnosti, a koje davatelji tih primitaka daju fizičkim osobama koje nisu njihovi radnici. U tijeku obavljanja revizije plaćeni su propisani porezi i doprinosi u iznosu 10.373,36 kn.

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. Podaci u financijskim izvještajima istovjetni su podacima u poslovnim knjigama.

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2008. ostvareni prihodi iskazani su u iznosu 3.498.764,00 kn, izvršeni rashodi u iznosu 3.026.264,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 472.500,00 kn. Višak prihoda prethodne godine iznosio je 516.400,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 988.900,00 kn.

U bilanci koncem 2008. imovina je iskazana u iznosu 1.136.545,00 kn, od toga se na nefinancijsku imovinu odnosi 129.046,00 kn, a na financijsku imovinu 1.007.499,00 kn. Nefinancijsku imovinu čine postrojenja i oprema u iznosu 94.103,00 kn i prijevozna sredstva u iznosu 34.943,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 999.818,00 kn, druga potraživanja u iznosu 31,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.650,00 kn. Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 1.136.545,00 kn, od čega su vlastiti izvori 1.125.596,00 kn, a obveze 10.949,00 kn.

3.4. Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza za 2008. proveden je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Stanje utvrđeno popisom u skladu je sa stanjem u poslovnim knjigama.

3.5. Obveze i potraživanja

Obveze su iskazane u iznosu 10.949,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja (materijalne rashode) i nisu dospjele.

Potraživanja koncem 2008. iznose 7.681,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja (vlastite prihode) u iznosu 7.650,00 kn te na druga potraživanja u iznosu 31,00 kn.

3.6. Zaduživanje, pozajmljivanje i dana jamstva

Tijekom 2008. Javna vatrogasna postrojba nije se zaduživala i nije davala jamstva.

U 2008. Javna vatrogasna postrojba je oročila novčana sredstva (prihodi od obavljanja vlastite djelatnosti) u poslovnoj banci u iznosu 800.000,00 kn, koja su tijekom godine vraćena.

4. NOVČANA SREDSTVA

Stanje novčanih sredstava koncem prosinca 2008. iskazano u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iznosi 999.818,40 kn, a odnosi se na novac na žiro računu. Spomenuta sredstva predviđena su za nabavu vatrogasnog vozila.

5. PRIHODI I PRIMICI

Prihodi i primici Javne vatrogasne postrojbe planirani su u iznosu 3.291.503,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.498.764,54 kn, što je za 207.261,54 kn ili 6,3% više od planiranih.

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

Planirani i ostvareni prihodi u 2008.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|----------------|--|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Pomoći | 0,00 | 100.171,07 | 0,0 | 2,8 |
| 1.1. | Tekuće pomoći iz državnog proračuna | 0,00 | 100.171,07 | 0,0 | 2,8 |
| 2. | Prihodi od imovine | 0,00 | 7.766,82 | 0,0 | 0,2 |
| 2.1. | Prihodi od financijske imovine | 0,00 | 7.766,82 | 0,0 | 0,2 |
| 3. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 0,00 | 23.054,65 | 0,0 | 0,7 |
| 4. | Drugi prihodi | 3.291.503,00 | 3.347.772,00 | 101,7 | 95,7 |
| 4.1. | Prihodi koje proračunski korisnici ostvare obavljanjem poslova na tržištu (vlastiti prihodi) | 1.069.200,00 | 1.158.406,00 | 108,4 | 33,1 |
| 4.2. | Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti | 2.222.303,00 | 2.189.366,00 | 98,5 | 62,6 |
| 5. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 0,00 | 20.000,00 | 0,0 | 0,6 |
| Ukupni prihodi | | 3.291.503,00 | 3.498.764,54 | 106,3 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni u iznosu 2.189.366,00 kn, s udjelom 62,6% u ukupnim prihodima. Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu 1.158.406,00 kn, s udjelom 33,1%, dok su svi drugi prihodi ostvareni u iznosu 150.992,54 kn, s udjelom 4,3% u ukupnim prihodima.

Prihodi od pomoći, imovine, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, te od prodaje nefinancijske imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 150.992,64 kn. Drugi prihodi ostvareni su za 56.269,00 kn ili 1,7% više od planiranih.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovite djelatnosti i prihodi od vlastite djelatnosti ostvareni su u 2008. u iznosu 3.447.943,07 kn i njihov udio u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 98,7%. Prihodi su utrošeni za dobivene namjene, osim prihoda od obavljanja vlastite djelatnosti u iznosu 497.598,00 kn koji su utrošeni za plaće, što nije u skladu s odredbama članka 48. Zakona o vatrogastvu, kojima je propisano da se sredstva koja javne vatrogasne postrojbe, dobrovoljna vatrogasna društva i vatrogasne zajednice ostvare vlastitom djelatnošću, sukladno zakonu, mogu koristiti samo za materijalne troškove, investicijsku izgradnju i nabavu opreme i sredstava za vatrogasnu intervenciju.

Koncem 2008. na žiro računu nalaze se sredstva ostvarena od obavljanja vlastite djelatnosti u iznosu 999.818,40 kn.

Državni ured za reviziju nalaže prihode ostvarene obavljanjem vlastite djelatnosti koristiti za namjene propisane odredbama Zakona o vatrogastvu.

5.1. Pomoći

Pomoći nisu planirane, a ostvarene su u iznosu 100.171,07 kn. Odnose se na pomoći od Državne uprave za zaštitu i spašavanje, službe za vatrogastvo, za povrat troškova goriva, putnih naloga, servisa vozila i servisa alata prema danim zahtjevima i utrošeni su za predviđene namjene.

5.2. Prihodi od imovine

Prihodi od imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 7.766,82 kn. Odnose se na kamate na oročena sredstva.

5.3. Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebni propisima

Ovi prihodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 23.054,65 kn. Odnose se na prihode od povrata poreza na dodanu vrijednost za kupljenu vatrogasnu opremu u skladu s odredbama članka 3. Zakona o izmjenama Zakona o vatrogastvu kojima je propisano oslobađanje od plaćanja poreza na dodanu vrijednost pravnih osoba - javnih vatrogasnih postrojbi po računima plaćenim za nabavu opreme, materijala i usluga za obavljanje njihove djelatnosti.

5.4. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 3.291.503,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.347.772,00 kn, što je za 56.269,00 kn ili 1,7% više od plana. Odnose se na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.189.366,00 kn i prihode koje Vatrogasna postrojba ostvari obavljanjem poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 1.158.406,00 kn.

5.4.1. Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.189.366,00 kn doznačeni su prema Odluci o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2008. koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u svibnju 2008. Ovom Odlukom utvrđuju se minimalni financijski standardi za decentralizirano financiranje rashoda za zaposlene, te materijalnih i financijskih rashoda. Od doznačenih 2.189.366,00 kn, za financiranje rashoda za zaposlene predviđeno je 1.860.961,00 kn, te za materijalne rashode 328.405,00 kn. Doznačena sredstva utrošena su za dobivene namjene.

5.4.2. Prihodi koje proračunski korisnik ostvari obavljanjem poslova na tržištu (vlastiti prihodi)

Ovi prihodi ostvareni su obavljanjem poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 1.158.406,00 kn. Ostvareni su od usluga pružanja dežurstva 982.920,00 kn, najma dva vatrogasna vozila u iznosu 110.000,00 kn, korištenje i uporabu kamiona cisterne 35.000,00 kn, za obavljene intervencije 15.200,00 kn, pružanja usluga kod organizacije koncerta 1.350,00 kn, te za obavljanje drugih usluga 13.936,00 kn.

Za pružanje usluga dežurstva Javna vatrogasna postrojba zaključila je s dvije pravne osobe dva ugovora tijekom 2007. i 2008. Za pružanje usluga dežurstva jednog profesionalnog vatrogasca u smjeni i za potrebe interveniranja na dionici autoceste Zagreb - Macelj zaključen je s pravnom osobom ugovor u travnju 2007. na neodređeno vrijeme. Prema spomenutom ugovoru u 2008. naplaćeno je 946.320,00 kn.

S drugom pravnom osobom zaključen je za pružanje usluga dežurstva ugovor u rujnu 2008. na vrijeme od pet mjeseci, te je tijekom godine naplaćeno 36.600,00 kn.

Ugovor o najmu dva vatrogasna vozila u razdoblju od svibnja do listopada 2007. zaključen je s pravnom osobom u travnju 2007. Ugovorena cijena iznosila je 300.000,00 kn, a plaćena je u 2007. u iznosu 190.000,00 kn i u 2008. u iznosu 110.000,00 kn.

Za korištenje i uporabu kamiona cisterne zaključen je početkom siječnja 2007. ugovor o najmu, s društvom za obavljanje komunalnih djelatnosti, na vrijeme od jedne godine, odnosno do konca prosinca 2007. Mjesečna zakupnina ugovorena je u iznosu 5.000,00 kn i plaćena je u 2007. u iznosu 25.000,00 kn, te u 2008. u iznosu 35.000,00 kn.

5.5. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 20.000,00 kn, prema ugovoru o darovanju iz svibnja 2008. zaključenog s društvom za obavljanje komunalnih djelatnosti. Javna vatrogasna postrojba je po odluci upravnog vijeća iz veljače 2008. darovala kamion cisternu spomenutom društvu čija je vrijednost prema procjeni sudskog vještaka iznosila 7.645,00 kn. Prihodi su iskazani u visini knjigovodstvene vrijednosti u iznosu 20.000,00 kn.

6. RASHODI I IZDACI

Rashodi Javne vatrogasne postrojbe su planirani u iznosu 3.291.503,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.026.264,72 kn, što je za 265.238,28 kn ili 8,1% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka u tekućoj godini iznosi 472.500,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio je 516.400,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 988.900,00 kn što čini 28,3% ostvarenih prihoda u 2008.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel u izvršenju u % |
|------------|---|--------------|--------------|---------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 2.222.303,00 | 2.970.862,81 | 133,7 | 98,2 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.860.961,00 | 2.358.559,64 | 126,7 | 77,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 355.587,00 | 586.254,64 | 164,9 | 19,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 5.755,00 | 6.048,53 | 105,1 | 0,2 |
| 1.4. | Drugi rashodi | 0,00 | 20.000,00 | 0,0 | 0,7 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.069.200,00 | 55.401,91 | 5,2 | 1,8 |
| | Ukupni rashodi | 3.291.503,00 | 3.026.264,72 | 91,6 | 100,00 |
| | Višak prihoda | | 472.500,00 | | |

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 2.358.559,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 77,9%. Materijalni rashodi u iznosu 586.254,00 kn imaju udjel 19,4%, dok svi drugi rashodi izvršeni u iznosu 81.451,00 kn imaju udjel 2,7% u ukupno izvršenim rashodima.

Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene, materijalne rashode i financijske rashode koji su planirani u iznosu 2.222.303,00 kn, a izvršeni u iznosu 2.950.862,00 kn, što je za 728.559,00 kn ili 32,8% više od plana. Drugi rashodi nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 20.000,00 kn.

6.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 2.222.303,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.970.862,81 kn, što je za 748.559,81 kn ili 33,7% više od plana. Najznačajniji rashodi unutar rashoda poslovanja izvršeni su za zaposlene u iznosu 2.358.559,64 kn i čine 79,4% ukupnih rashoda poslovanja.

6.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 1.860.961,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.358.559,64 kn, što je za 497.598,64 kn ili 26,7% više od planiranih. Rashodi su izvršeni za 21 zaposlenika, od čega za plaće i doprinose na plaće 2.255.133,50 kn te za druge rashode za zaposlene u iznosu 103.426,14 kn.

Obračun plaća zaposlenika uređen je odredbama Zakona o državnim službenicima i Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike. Sredstva za rashode za zaposlene utvrđena su Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2008. i iznosila su 1.860.961,00 kn. Rashodi su izvršeni u iznosu 2.358.559,64 kn što je za 497.598,64 kn ili 26,7% više od Odlukom utvrđenih i doznačenih sredstava, a financirani su iz prihoda ostvarenih vlastitom djelatnošću.

Plaće zaposlenika u Javnoj vatrogasnoj postrojbi obračunavane su prema Pravilniku o plaćama iz srpnja 2007., ugovora o radu zaključenih 2005., 2007. i 2008. i rješenja o plaći iz rujna 2007. Rješenjima o plaći su određeni koeficijenti za pojedino radno mjesto, te iznose 0,86 za vatrogasca, 0,88 za vatrogasca vozača, 0,90 za voditelja vatrogasne grupe i 2,0 za zapovjednika vatrogasne postrojbe i nisu u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u državnoj službi, kojima su za spomenute poslove određeni koeficijenti u rasponu od 1,0 do 1,20. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta i osnovice za isplatu plaće. Osnovica je utvrđena Odlukom Vlade Republike Hrvatske o visini osnovice za izračun plaća državnih službenika i namještenika koja je u 2008. iznosila 5.108,84 kn. Osnovna plaća uvećana je za 0,5% za svaku navršenu godinu staža, za 20,0% za posebne uvjete rada, te ukoliko zaposlenik ima radni staž ostvaren u službi 20 i više godina za 4,0%, 8,0% i 10,0%. Zaposlenicima su uvećane plaće i za naknade utvrđene Pravilnikom i to za rad noću 40,0%, prekovremeni rad 50,0%, rad subotom 25,0%, rad nedjeljom 35,0%, za rad u drugoj smjeni ukoliko zaposlenik radi naizmjenično 10,0%, za dvokratni rad s prekidom dužim od jednog sata 10,0%, za rad u turnusu 5,0% te za rad na dane blagdana 150,0%. U 2008. šestorici zaposlenika isplaćivana je plaća umanjena za 25,0% do završetka prekvalifikacije za vatrogasca i vatrogasnog tehničara.

Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće zaposlenika obavlja se u skladu sa zakonskim propisima. Tijekom godine isplaćena je prosječna bruto plaća u iznosu 7.910,38 kn i prosječna neto plaća u iznosu 5.666,08 kn. Najviša bruto plaća iznosila je 14.124,60 kn (neto 9.499,76 kn), a najniža 5.650,75 kn (neto 4.225,00 kn).

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu plaća zaposlenicima obavljati u skladu sa zakonskim propisima koji se odnose na izračun plaće državnih službenika i namještenika.

Drugi rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 103.426,14 kn odnose se na isplatu prigodne godišnje nagrade, jubilarne nagrade, dara za djecu, pomoći zaposlenicima, te za školarine. Naknade su isplaćene u skladu sa zakonskim propisima koji se odnose na materijalna prava zaposlenika.

6.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 355.587,00 kn, a izvršeni su u iznosu 586.254,64 kn, što je za 230.667,64 kn ili 64,9% više od plana. Odnose se na naknade troškova zaposlenika (troškove prijevoza na posao i s posla 99.548,00 kn, naknade dnevnica, troškova smještaja i seminara 39.186,00 kn i troškove stručnog usavršavanja 61.993,20 kn) u iznosu 200.727,20 kn, materijal i energiju u iznosu 169.774,75 kn, usluge u iznosu 174.831,17 kn, te za druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 40.920,52 kn.

Za troškove školovanja Javna vatrogasna postrojba utrošila je 88.417,34 kn (iznos 26.424,14 kn iskazan je na računu rashoda za zaposlene). Javna vatrogasna postrojba uplatila je školarinu za treću godinu studija i diplomski studij za jednog vatrogasca u iznosu 16.937,34 kn, za školovanje jednog vatrogasca u iznosu 15.000,00 kn, za program prekvalifikacije za zanimanje vatrogasac i vatrogasni tehničar sedam vatrogasaca u iznosu 40.500,00 kn, te za tečaj prve pomoći i ronjenja u iznosu 15.980,00 kn.

Troškovi školovanja izvršeni su za prema ispostavljenim računima, na temelju odluka upravnog vijeća i zaključenih ugovora o stipendiranju koji sadrže klauzulu da se sredstva trebaju vratiti u slučaju ako se školovanje ne završi, ako se ne završi u predviđenom roku, te ako korisnik školarine odbije ponuđeno zaposlenje kod davatelja školarine.

Najznačajniji rashodi unutar skupine rashoda za materijal i energiju su rashodi za nabavu radne i zaštitne odjeće i obuće u iznosu 76.480,61 kn te za nabavu goriva u iznosu 53.538,39 kn. Javna vatrogasna postrojba raspolaže s pet vatrogasnih vozila (auto cisterna, logistika, tehničko vozilo, zapovjedno vozilo i navalno vozilo). Rashodi za gorivo izvršeni su prema ispostavljenim računima, a za utrošak goriva postoje evidencije za svako vozilo (kontrolna knjižica).

Rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 174.831,17 kn. Odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja (održavanje opreme i prijevoznih sredstava) u iznosu 99.539,99 kn, knjigovodstva u iznosu 41.262,20 kn, komunalne usluge u iznosu 11.031,88 kn, telefona i poštarine u iznosu 10.237,88 kn, te na druge usluge u iznosu 12.759,22 kn, a izvršeni su prema ispostavljenim računima.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 40.920,52 kn. Odnose se na premije osiguranja vozila i kolektivne odgovornosti u iznosu 26.443,12 kn, reprezentaciju u iznosu 7.391,12 kn, naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 4.500,00 kn, te na druge nespomenute rashode poslovanja 2.585,60 kn. Ovi rashodi izvršeni su prema ispostavljenim računima i odluci upravnog vijeća.

6.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 5.755,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.048,53 kn, što je za 293,53 kn ili 5,1% više od plana. Odnose se na troškove platnog prometa i usluge banaka, a izvršeni su prema ispostavljenim računima.

6.1.4. Drugi rashodi poslovanja

Drugi rashodi nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 20.000,00 kn. Odnose se vrijednost kamiona cisterne koju je Javna vatrogasna postrojba darovala društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti, a što je opisano u točki 5.5. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine.

6.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 1.069.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 55.401,91 kn, što je za 1.013.798,09 kn ili 94,8% manje od plana. Odnose se na nabavu kompresora u iznosu 35.977,80 kn, naprtnjača u iznosu 7.320,00 kn, visokotlačnog čistača u iznosu 4.867,80 kn, računala u iznosu 4.369,80 kn, te lasera u iznosu 2.866,51 kn. Ovi rashodi izvršeni su prema ispostavljenim računima.

7. 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. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrole nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole. 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.

Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članaka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je čelnik korisnika proračuna obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara, u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona.

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj Javna vatrogasna postrojba treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Javna vatrogasna postrojba prihvatila je nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola. U svom obrazloženju navodi da kontrolu trošenja sredstava osim čelnika proračunskog korisnika (zapovjednika Javne vatrogasne postrojbe) obavlja osnivač, Grad Krapina, te upravno vijeće kojem se dostavljaju mjesečna izvješća o utrošku sredstava.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici Javne vatrogasne postrojbe planirani su u iznosu 3.291.503,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.498.764,54 kn, što je za 207.261,54 kn ili 6,3% manje od planiranih.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovite djelatnosti i prihodi od vlastite djelatnosti ostvareni su u iznosu 3.447.943,07 kn. Prihodi su utrošeni za dobivene namjene, osim prihoda od obavljanja vlastite djelatnosti u iznosu 497.598,00 kn, koji su utrošeni za plaće, što nije u skladu s odredbama članka 48. Zakona o vatrogastvu, kojima je propisano da se sredstva koja javne vatrogasne postrojbe, dobrovoljna vatrogasna društva i vatrogasne zajednice ostvare vlastitom djelatnošću, mogu koristiti samo za materijalne troškove, investicijsku izgradnju i nabavu opreme i sredstava za vatrogasnu intervenciju.

Državni ured za reviziju nalaže prihode ostvarene obavljanjem vlastite djelatnosti koristiti za namjene propisane odredbama Zakona o vatrogastvu.

- 2.2. *Javna vatrogasna postrojba u vezi utroška sredstava ostvarenih od obavljanja vlastite djelatnosti, obrazlaže kako je nakon izrade procjene ugroženosti i plana zaštite od požara (čija je izrada propisana odredbama Zakona o zaštiti od požara i Zakona o vatrogastvu), proizašla potreba za zapošljavanjem većeg broja zaposlenika, te je bilo potrebno izdvojiti više sredstava za plaće. S obzirom da sredstva za te namjene nisu bila osigurana u proračunu osnivača, dio prihoda od obavljanja vlastite djelatnosti Javne vatrogasne postrojbe bila su utrošena za isplatu plaća zaposlenika. Osim toga, obrazlažu da su najznačajnije prihode od obavljanja vlastite djelatnosti ostvarili zaključivanjem ugovora o cjelodnevnom dežurstvu s društvom za upravljanje autocestom Zagreb – Macelj. Za obavljanje tih poslova zaposleno je pet vatrogasaca, čije su plaće u cijelosti financirane iz prihoda od obavljanja vlastite djelatnosti.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi Javne vatrogasne postrojbe su planirani u iznosu 3.291.503,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.026.265,00 kn, što je za 265.238,00 kn ili 8,1% više od planiranih. Višak prihoda u tekućoj godini iznosi 472.500,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio je 516.400,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 988.900,00 kn što čini 28,3% ostvarenih prihoda u 2008.

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 1.860.961,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.358.559,00 kn, što je za 497.598,00 kn ili 26,7% više od planiranih. Rashodi su izvršeni za 21 zaposlenika, od čega za plaće i doprinose na plaće 2.255.133,00 kn te za druge rashode za zaposlene u iznosu 103.426,00 kn. Obračun plaća zaposlenika uređen je odredbama Zakona o državnim službenicima i Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike. Sredstva za rashode za zaposlene utvrđena su Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2008. i iznosila su 1.860.961,00 kn. Rashodi su izvršeni u iznosu 2.358.559,00 kn što je za 497.598,00 kn ili 26,7% više od Odlukom utvrđenih i doznačenih sredstava, a razlika sredstava u iznosu 497.598,00 kn financirana je iz prihoda ostvarenih vlastitom djelatnošću.

Plaće zaposlenika u Javnoj vatrogasnoj postrojbi obračunavane su prema Pravilniku o plaćama iz srpnja 2007., ugovora o radu zaključenih 2005., 2007. i 2008. i rješenja o plaći iz rujna 2007. Rješenjima o plaći su određeni koeficijenti za pojedino radno mjesto, te iznose 0,86 za vatrogasca, 0,88 za vatrogasca vozača, 0,90 za voditelja vatrogasne grupe i 2,0 za zapovjednika vatrogasne postrojbe i nisu u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u državnoj službi, kojima su za spomenute poslove određeni koeficijenti u rasponu od 1,0 do 1,20.

Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta i osnovice za isplatu plaće (primjenjuje se osnovica utvrđena Odlukom Vlade Republike Hrvatske o visini osnovice za izračun plaća državnih službenika i namještenika) koja je u 2008. iznosila 5.108,84 kn. Osnovna plaća uvećana je za 0,5% za svaku navršenu godinu staža, za 20,0% za posebne uvjete rada, te ukoliko zaposlenik ima radni staž ostvaren u službi 20 i više godina za 4,0%, 8,0% i 10,0%. Zaposlenicima su uvećane plaće i za naknade utvrđene Pravilnikom i to za rad noću, prekovremeni rad, rad subotom, rad nedjeljom, za rad u drugoj smjeni ukoliko zaposlenik radi naizmjenično, za dvokratni rad s prekidom dužim od jednog sata, za rad u turnusu, te za rad na dane blagdana. U 2008. šestorici zaposlenika isplaćivana je plaća umanjena za 25,0% do završetka prekvalifikacije za vatrogasca i vatrogasnog tehničara.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu plaća zaposlenicima obavljati u skladu sa zakonskim propisima koji se odnose na izračun plaće državnih službenika i namještenika.

- 3.2. *Javna vatrogasna postrojba prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi obračuna i isplate plaća zaposlenika. Obrazlaže da time dolazi do povećanja koeficijenata zaposlenika, te do povećanja sredstava potrebnih za plaće. Obrazlažu da su s načinom obračuna i isplate plaća upoznati članovi sindikata, te članovi upravnog vijeća, koji nisu imali primjedbi.*

Javna vatrogasna postrojba osnovana je 1999., a osnivač je grad Krapina, s ciljem provođenja preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugrožene požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama te obavljanje drugih poslova u nesrećama. Djeluje na području grada Krapine te općina Hum na Sutli, Đurmanec, Petrovsko, Jesenje, Radoboj, Mihovljan, Novi Golubovec i Lopor. Javna vatrogasna postrojba koristi prostor u sklopu objekta Ministarstva unutarnjih poslova Republike Hrvatske u Krapini (vatrogasno skladište, ured zapovjednika i dvije sobe dežurstva) te vatrogasno spremište Dobrovoljnog vatrogasnog društva Krapina i dvije montažne garaže za vozila, za koje nisu pribavili dokumentaciju o korištenju ili vlasništvu. Od opreme raspolaže vozilima (auto cisterna, vozilo za logistiku, tehničko vozilo, zapovjedno vozilo i navalno vozilo) i nije u potpunosti opremljena opremom koja je propisana odredbama Pravilnika o minimumu tehničke opreme i sredstava vatrogasnih postrojbi. Koncem 2008. Javna vatrogasna postrojba imala je 21 zaposlenika. Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga u 2008. ostvarila je prihode u iznosu 3.498.764,00 kn, a izvršila rashode u iznosu 3.026.264,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 988.900,00 kn (višak prihoda tekuće godine iznosi 472.500,00 kn, a preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio je 516.400,00 kn) što čini 28,3% ostvarenih prihoda u 2008. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni u iznosu 2.189.366,00 kn, s udjelom 62,6%. Prihodi iz proračuna za financiranje redovite djelatnosti i prihodi od vlastite djelatnosti ostvareni su u iznosu 3.447.943,07 kn i njihov udio u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 98,7%, a utrošeni su za propisane namjene, osim prihoda ostvarenih obavljanjem vlastite djelatnosti u iznosu 497.598,00 kn koji su utrošeni za plaće, dok su prema odredbama Zakona o vatrogastvu trebali biti utrošeni za materijalne troškove, investicijsku izgradnju i nabavu opreme i sredstava za vatrogasnu intervenciju. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 2.358.559,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 77,9%. Obveze su koncem 2008. iskazane u iznosu 10.949,00 kn, a potraživanja u iznosu 7.681,00 kn.

U 2008. Javna vatrogasna postrojba nije se zaduživala i nije davala jamstva, a kod poslovne banke tijekom godine oročila je sredstva ostvarena od obavljanja vlastite djelatnosti u iznosu 800.000,00 kn, koja su do konca godine vraćena na žiro račun. Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iskazano je u iznosu 999.818,40 kn, a sredstva su namijenjena za kupnju vatrogasnog vozila. Kod obračuna plaća nisu primijenjeni koeficijenti utvrđeni odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u državnoj službi.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Javne vatrogasne postrojbe grada Krapine za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Slijedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Prihodi ostvareni iz proračuna za financiranje redovite djelatnosti, te prihodi od vlastite djelatnosti ostvareni su u iznosu 3.447.943,07 kn i njihov udio u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 98,7%. Utrošeni su za dobivene namjene, osim prihoda u iznosu 497.598,00 kn ostvarenih od obavljanja vlastite djelatnosti koji su utrošeni za plaće, što nije u skladu s odredbama članka 48. Zakona o vatrogastvu (točka 3.1. Nalaza),
 - Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 2.358.559,00 kn. Izvori financiranja su sredstva utvrđena Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2008. u iznosu 1.860.961,00 kn, te sredstva ostvarena od obavljanja vlastite djelatnosti u iznosu 497.598,00 kn. Obračun plaća zaposlenika uređen je odredbama Zakona o državnim službenicima i Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike, a sredstva za rashode za zaposlene utvrđena su Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2008. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta i osnovice za isplatu plaće (primjenjuje se osnovica utvrđena Odlukom Vlade Republike Hrvatske o visini osnovice za izračun plaća državnih službenika i namještenika) koja je u 2008. iznosila 5.108,84 kn. Koeficijenti za pojedino radno utvrđeni su rješenjima o plaći i nisu u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u državnoj službi (točka 4.1. Nalaza).



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA VATROGASNA POSTROJBA OPATIJA

Rijeka, siječanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------|---|
| I. | PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2008. | 5 |
| | Ciljevi i područja revizije | 5 |
| | Metode i postupci revizije za 2008. | 6 |
| | Nalaz za 2008. | 6 |
| III. | MIŠLJENJE | 8 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/09-02/14

Urbroj: 613-10-10-7

Rijeka, 25. siječnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE VATROGASNE POSTROJBE OPATIJA ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Javne vatrogasne postrojbe Opatija, Opatija (dalje u tekstu: Postrojba) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. studenoga 2009. do 25. siječnja 2010.

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

I. PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Postrojba je pravni slijednik Javne vatrogasne postrojbe Grada Opatije osnovane u prosincu 1999. Odlukom osnivača od 28. kolovoza 2007. izmijenjene su odredbe Odluke o osnivanju, čime osnivači postaju pored Grada Opatije, Općina Matulji, Općina Lovran i općina Mošćenička Draga. Sjedište Postrojbe je u Opatiji, svetog Florijana 6. Postrojba je javna ustanova jedinica lokalne samouprave koja u okviru propisa skrbi o potrebama i interesima građana na svom području za organiziranjem i djelovanjem učinkovite vatrogasne službe. Djelatnost Postrojbe je sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugrožene požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama, obavljanje drugih poslova u ekološkim i drugim nesrećama, obavljanje uslužne djelatnosti za potrebe pučanstva kao što su servisiranje i popravak vatrogasnih aparata i uređaja, vatrogasne opreme, prijevoz i pumpanje vode i drugo.

Postrojbom predstavlja i zastupa zapovjednik. Dužnost zapovjednika Postrojbe obavlja Mladen Šćulac. Postrojbom upravlja upravno vijeće koje ima pet članova. Gradsko, odnosno općinska poglavarstva osnivača biraju po jednog člana, a jednog člana imenuje sindikat. Na dan 31. prosinca 2008. u Postrojbi je bilo zaposleno 35 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Za 2008. sastavljeni su financijski izvještaji i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima u poslovnim knjigama. Financijske izvještaje usvojilo je upravno vijeće Postrojbe u ožujku 2009.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 9.261.839,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.807.111,00 kn, što je za 454.728,00 kn ili 4,9% manje od plana. Višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 88.049,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 144.005,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

| Redni broj | Opis | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|--------------------------|---|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti | 8.911.839,00 | 8.535.965,00 | 95,8 | 96,9 |
| 2. | Prihodi od obavljanja poslova na tržištu(vlastiti prihodi) | 80.400,00 | 85.044,00 | 105,8 | 1,0 |
| 3. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 40.151,00 | 41.561,00 | 103,5 | 0,5 |
| 4. | Prihodi od imovine (kamate) | 600,00 | 562,00 | 93,7 | 0,1 |
| 5. | Pomoći iz inozemstava(darovnice) i od subjekta unutar opće države | 117.500,00 | 117.472,00 | 100,7 | 0,5 |
| 6. | Prihodi od prodaje imovine | 23.300,00 | 26.507,00 | 113,8 | 1,0 |
| 7. | Preneseni višak prihoda | 88.049,00 | - | - | - |
| Ukupno prihodi i primici | | 9.261.839,00 | 8.807.111,00 | 96,0 | 100,0 |

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 8.535.965,00 kn od čega za financiranje rashoda za zaposlene i materijalne rashode u iznosu 6.678.965,00 kn, te za nabavu prijevoznih sredstava, postrojenja i opreme iznos 1.857.000,00 kn. Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2008. utvrđen je minimalni financijski standard za financiranje redovne djelatnosti Postrojbe u iznosu 4.545.469,00 kn (od čega plaće za zaposlene 3.863.649,00 kn, te za materijalne rashode 681.820,00 kn). Na temelju Uredbe o načinu izračuna pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne samouprave za 2008. iz dodatnog udjela poreza ostvareno 1.198.330,00 kn, te sredstva izravnjanja iz državnog proračuna u iznosu 3.347.139,00 kn. Sredstva izvan minimalnog standarda ostvarena su u iznosu 2.133.496,00 kn.

Vlastiti prihodi u iznosu 85.044,00 kn ostvareni su pružanjem usluga drugim pravnim osobama (intervencije na terenu, najam vatrogasnih vozila i opreme, te prijevoz i dostava vode prema cjeniku usluga) u skladu s odredbama članka 48. Zakona o vatrogastvu. Vlastiti prihodi namjenski su utrošeni su za pokriće izdataka nastalih obavljanjem tih poslova. Prihodi po posebnim propisima u iznosu 41.561,00 kn ostvareni su od povrata poreza na dodanu vrijednost u iznosu 26.423,00 kn na temelju Naputka o povratu plaćenog poreza na dodanu vrijednost za nabavljenu opremu za obavljanje vatrogasne djelatnosti, te refundacije bolovanja u iznosu 15.136,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 117.472,00 kn odnose se na potpore za učestvovanju vatrogasaca na intervenciji u Makarskoj. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 26.507,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje rashodovane opreme i vozila.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 9.261.839,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.751.155,00 kn, što je za 510.684,00 kn ili 5,5% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2008.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|---|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 5.468.183,00 | 5.412.635,00 | 99,0 | 61,8 |
| 2. | Materijalni rashodi | 1.603.011,00 | 1.476.720,00 | 92,1 | 16,9 |
| 3. | Financijski rashodi | 6.645,00 | 2.821,00 | 42,5 | 0,0 |
| 4. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.184.000,00 | 1.858.979,00 | 85,1 | 21,3 |
| | Ukupni rashodi i izdaci | 9.261.839,00 | 8.751.155,00 | 94,5 | 100,0 |
| | Višak prihoda i primitaka | - | 55.956,00 | - | - |

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 55.956,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 88.049,00, te raspoloživi višak prihoda i primitaka za sljedeće razdoblje iznosi 144.005,00 kn. Odluka o rasporedu viška prihoda je donijeta.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 5.412.635,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.858.979,00 kn te na materijalne rashode u iznosu 1.476.720,00 kn. Unutar rashoda za zaposlene vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na plaće zaposlenima u iznosu 4.116.457,00 kn. Materijalni rashodi u izvršeni su u iznosu 1.476.720,00 kn. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 706.143,00 kn, rashode za usluge u iznosu 398.927,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 271.616,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 100.034,00 kn. Unutar rashoda za materijal i energiju u iznosu 706.143,00 kn vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za nabavu službene i radne odjeće i obuće u iznosu 278.968,00 kn. Rashodi za nabavu dugotrajne imovine izvršeni su u iznosu 1.858.000,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu vatrogasnih vozila u iznosu 1.800.000,00 kn, uredske opreme u iznosu 27.432,00 kn, opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 22.795,00 kn te ostale opreme u iznosu 8.752,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine te obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.366.938,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2008.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2008.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--|--------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 4.613.014,00 | 9.262.113,00 | 200,8 |
| 1.1. | Postrojenja i oprema | 333.583,00 | 227.723,00 | 68,3 |
| 1.2. | Prijevozna sredstva | 4.279.431,00 | 9.034.390,00 | 211,1 |
| 2. | Financijska imovina | 897.308,00 | 1.104.825,00 | 123,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 305.641,00 | 340.117,00 | 111,3 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 15.138,00 | 16.085,00 | 106,3 |
| 2.3. | Potraživanja | 143.210,00 | 313.820,00 | 219,1 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 433.319,00 | 434.803,00 | 100,3 |
| Ukupna imovina | | 5.510.322,00 | 10.366.938,00 | 188,1 |
| 3. | Obveze | 650.911,00 | 633.084,00 | 97,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 4.859.411,00 | 9.733.854,00 | 200,3 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 5.510.322,00 | 10.366.938,00 | 188,1 |

Na dan 31. prosinca 2008. ukupna imovina iznosi 10.366.938,00 kn. Vrijednosno najznačajnija materijalna imovina odnosi se na prijevozna sredstva 9.034.390,00 kn. Vrijednost materijalne imovine je povećana u odnosu na prethodnu godinu zbog evidentiranja tri vatrogasna vozila u bilančnim evidencijama Postrojbe. Prijenos vlasništva izvršen je na temelju odluke poglavarstva grada Opatije o prijenosu vlasništva nad dva vatrogasna vozila u sadašnjoj vrijednosti 7.186.841,00 kn. Vozila su tijekom 2007. bila dodijeljena gradu prema zaključku Vlade Republike Hrvatske o potrebi nabave 210 vozila vatrogasne namjene. Nadalje, tijekom 2008. Postrojba je nabavila dva vozila za gašenje požara putem područne vatrogasne zajednice Liburnije. Jedinična cijena vozila iznosi 1.008.200,00 kn. Iz proračunskih sredstava grada Opatije Postrojbi je doznačeno 1.800.000,00 kn za nabavku vozila. Vozila su isporučena u svibnju 2009.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonom i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitog korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje proračunskog korisnika.

Revizijom je obuhvaćeno unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje, potraživanja, obveze, prihodi, rashodi, postupci nabave, te imovina i obveze.

Metode i postupci revizije

Pri obavljanju revizije korištene su metode: ispitivanje, provjeravanje, ocjena dokumenata izvješća, sustava unutarnjih kontrola, računovodstvenih postupaka te drugih evidencija radi utvrđivanja jesu li financijske transakcije obavljene na pravilan način i u skladu sa zakonskim propisima. Pri obavljanju revizije proučeni su zakonski propisi, odluke nadležnih tijela koji reguliraju područje djelovanja subjekta, korišteni su podaci iz općih akata, poslovnih knjiga, planova i programa poslovanja, financijskih planova, financijskih izvještaja, knjigovodstvenih isprava, zapisnika upravnog vijeća, zapisnika drugih kontrolnih institucija i drugo.

Nalaz za 2008.

Financijskom revizijom za 2008. utvrđeni su propusti i nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, iz prosinca 2006. Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru te Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna uređuju sustav unutarnjih financijskih kontrola koji obuhvaća financijsko upravljanje i kontrole, te unutarnju reviziju u javnom sektoru Republike Hrvatske. Do konca prosinca 2009. nisu pokrenute aktivnosti na uspostavljanju cjelokupnog sustava, te na razvoju financijskog upravljanja i kontrola. Postrojba nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.

Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi ovaj sustav trebao razvijati, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Prema navedenim odredbama, za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, osim čelnika korisnika proračuna, zaduženi su voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole koji su u obvezi izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provedbu plana.

Aktivnosti vezane za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola su samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ciljevima, izrada popisa i opisa poslovnih procesa i utvrđivanje revizijskog traga, sastavljanje knjige poslovnih procesa, utvrđivanje i procjena rizika, te sastavljanje strategije upravljanja rizicima, analiza postojećih i potrebnih kontrola te donošenje plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola.

Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je čelnik korisnika proračuna obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijave, u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu spomenutog zakona.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Postrojba nije u obvezi ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola 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 i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Isto tako, nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Javna vatrogasna postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da nema kadrovskih mogućnosti za samostalno ustrojavanje unutarnje revizije i sustava financijskog upravljanja i kontrola. Nadalje, navodi da će u dogovoru s osnivačima ustrojiti zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju te nema primjedbi na izvješće.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Postrojbe za 2008. Revizijom su provjereni financijski izvještaji i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni su u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni u skladu s propisima i računovodstvenim standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji u svim značajnijim aspektima, iskazuju objektivno rezultate financijskog poslovanja, te stanje imovine i obveza, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani za usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Postrojba je javna ustanova čiji su osnivači i vlasnici tri jedinice lokalne samouprave. Sjedište je u Opatiji. Djelatnost Postrojbe je sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugrožene požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama, obavljanje drugih poslova u ekološkim i drugim nesrećama, obavljanje uslužne djelatnosti za potrebe pučanstva kao što su servisiranje i popravak vatrogasnih aparata i uređaja, vatrogasne opreme, prijevoz i pumpanje vode i drugo. Za 2008. Postrojba je ostvarila prihode u iznosu 8.807.111,00 kn, rashode u iznosu 8.751.155,00 kn, te višak prihoda u iznosu 55.956,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti Postrojbe u iznosu 8.535.965,00 kn ili 96,9% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na rashode za zaposlene i materijalne rashode u iznosu 6.678.965,00 kn, te za nabavu prijevoznih sredstava, postrojenja i opreme iznos 1.857.000,00 kn. Ukupna imovina Postrojbe iznosi 10.366.938,00 kn, od čega se na prijevozna sredstava odnosi 9.034.390,00 kn. Vrijednost materijalne imovine je povećana u odnosu na prethodnu godinu zbog evidentiranja tri vatrogasna vozila u knjigovodstvenim evidencijama Postrojbe te zbog nabavke dva vatrogasna vozila. Na temelju odluke poglavarstva grada Opatije Postrojbi je prenijeto vlasništvo nad vatrogasnim vozilima sadašnjoj vrijednosti 7.186.841,00 kn. Navedena vatrogasna vozila su tijekom 2007. bila dodijeljena jedinici lokalne samouprave prema zaključku Vlade Republike Hrvatske o potrebi nabave 210 vozila vatrogasne namjene. Nadalje, tijekom 2008. Postrojba je nabavila dva vozila za gašenje požara putem područne vatrogasne zajednice Liburnije. Iz proračunskih sredstava grada Opatije Postrojbi je doznačeno 1.800.000,00 kn za nabavku vozila. Vozila su isporučena u svibnju 2009.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA VATROGASNA
POSTROJBA GRADA
RIJEKE, RIJEKA

Rijeka, siječanj 2010.

SADRŽAJ

| | stranica |
|---------------------------------------|----------|
| I. PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE | 2 |
| Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| Financijski izvještaji | |
| II. REVIZIJA ZA 2008. | 6 |
| Ciljevi i područja revizije | 6 |
| Metode i postupci revizije | 6 |
| Nalaz za 2008. | 7 |
| III. MIŠLJENJE | 12 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/09-02-13

Urbroj: 613-10-10-5

Rijeka, 25. siječnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE VATROGASNE POSTROJBE GRADA RIJEKE, RIJEKA ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Javne vatrogasne postrojbe grada Rijeke, Rijeka (dalje u tekstu: Postrojba) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. studenoga 2009. do 25. siječnja 2010.

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

I. PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Postrojba je osnovana odlukom poglavarstva grada Rijeke (dalje u tekstu: Grad) iz prosinca 1999. i upisana je u registar Trgovačkog suda u Rijeci. Matični broj je 01475967. Sjedište Postrojbe je u Rijeci, Krešimirova 38. Postrojba je javna ustanova koja u okviru vatrogasne djelatnosti skrbi o potrebama i interesima građana na području grada Rijeke za organiziranjem i djelovanjem učinkovite vatrogasne službe. Prema statutu Postrojba djeluje na području Grada i na području drugih jedinica lokalne samouprave na temelju zaključenih ugovora (Grad Kraljevica, Grad Kastav, Grad Bakar, Općina Jelenje, Općina Kostrena, Općina Čavle, Općina Klana, Općina Viškovo). Djelatnost Postrojbe je sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugrožene požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama, obavljanje drugih poslova u ekološkim i drugim nesrećama, servisiranje vatrogasnih aparata i druge opreme, organizacija raznih seminara, izdavanje knjiga i ostalih stručnih publikacija iz djelatnosti. Sredstva za financiranje redovne djelatnosti Postrojbe osiguravaju se u proračunu Grada Rijeke i proračunima navedenih jedinica lokalne samouprave.

Na dan 31. prosinca 2008. u Postrojbi je bilo zaposleno 137 djelatnika. Prema odluci o osnivanju, tijela Postrojbe su upravno vijeće i zapovjednik. Upravno vijeće ima predsjednika i dva člana. Sve članove upravnog vijeća imenuje osnivač. Zapovjednik zastupa Postrojbu pojedinačno i samostalno. Dužnost zapovjednika Postrojbe do 11. srpnja 2008. obavljao je Tomislav Miloš, a od 11. srpnja 2008. kao i u vrijeme obavljanja revizije vršitelj dužnosti zapovjednika je Hinko Mance.

Financijski izvještaji

Za 2008. sastavljeni su financijski izvještaji i to: bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, izvještaj o promjenama vrijednosti imovine i obveza, izvještaj o obvezama i bilješke uz financijske izvještaje. Podaci iz financijskih izvještaja istovjetni su podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 34.018.385,00 kn, a ostvareni su u iznosu 33.991.553,00 kn, što je za 26.832,00 kn ili 0,1% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2008.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti | 26.869.020,00 | 26.868.620,00 | 99,9 | 79,1 |
| 2. | Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) | 127.500,00 | 126.121,00 | 98,9 | 0,4 |
| 3. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 5.550.500,00 | 5.553.695,00 | 100,1 | 16,3 |
| 4. | Prihodi od imovine | 3.215,00 | 3.117,00 | 96,9 | 0,0 |
| 5. | Prihodi od prodaje imovine | 100.000,00 | 100.000,00 | 100,0 | 0,3 |
| 6. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 1.340.000,00 | 1.340.000,00 | 100,0 | 3,9 |
| 7. | Višak prihoda prethodne godine | 28.150,00 | - | - | - |
| | Ukupno prihodi i primici | 34.018.385,00 | 33.991.553,00 | 99,9 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 26.868.620,00 kn ostvareni su iz proračuna Grada i odnose se na prihode iz dijela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva u iznosu 17.361.775,00 kn (utvrđeno Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2008.), prihode iz proračuna Grada za plaće zaposlenika iznad minimalnog standarda u iznosu 9.346.845,00 kn i za materijalne rashode u iznosu 160.000,00 kn. Za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva doznačeno je 17.361.775,00 kn i to za rashode za zaposlene u javnoj vatrogasnoj postrojbici 14.757.509,00 kn i za materijalne rashode 2.604.266,00 kn.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 5.553.695,00 kn odnose se najvećim dijelom na sredstva koja je na temelju odredbi članaka 43. i 45. Zakona o vatrogastvu doznačila Vatrogasna zajednica Grada u iznosu 3.399.996,00 kn za financiranje redovne vatrogasne djelatnosti, materijalne troškove i kapitalna ulaganja, na sredstva koja su doznačile jedinice lokalne samouprave u iznosu 1.852.791,00 kn za obavljanje vatrogasne djelatnosti na njihovom području i na sredstva od povrata poreza na dodanu vrijednost u iznosu 185.609,00 kn koja je Postrojba ostvarila na temelju odredbi članka 48. Zakona o vatrogastvu.

Primici od zaduživanja u iznosu 1.340.000,00 kn odnose se na doznaku prve tranše kredita za sanaciju objekta vatrogasne postaje Vežica.

Vlastiti prihodi u iznosu 126.121,00 kn ostvareni su obavljanjem vlastite djelatnosti odnosno pružanjem usluga drugim pravnim osobama u skladu s odredbama članka 48. Zakona o vatrogastvu.

Prihodi iz proračuna, prihodi po posebnim propisima, primici od zaduživanja i drugi navedeni prihodi utrošeni su u skladu s propisanim namjenama.

Prihodi od prodaje u iznosu 100.000,00 kn ostvareni su prodajom rashodovanog vozila na temelju zaključka poglavarstva Grada.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 34.018.385,00 kn, a izvršeni su u iznosu 33.186.130,00 kn, što je za 832.255,00 kn ili 2,4% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2008.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|---|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 24.948.554,00 | 24.947.573,00 | 100,0 | 75,2 |
| 2. | Materijalni rashodi | 5.192.916,00 | 4.836.913,00 | 93,1 | 14,6 |
| 3. | Financijski rashodi | 31.915,00 | 30.980,00 | 97,1 | 0,1 |
| 4. | Naknade građanima i kućanstvima | 70.000,00 | 61.889,00 | 88,4 | 0,2 |
| 5. | Drugi rashodi | 540.000,00 | 539.550,00 | 99,9 | 1,6 |
| 6. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 3.235.000,00 | 2.769.225,00 | 85,6 | 8,3 |
| | Ukupno rashodi i izdaci | 34.018.385,00 | 33.186.130,00 | 97,6 | 100,0 |
| | Višak prihoda i primitaka | | 805.423,00 | | |

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 24.947.573,00 kn ili 75,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, te materijalni rashodi u iznosu 4.836.913,00 kn ili 14,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Na sve druge rashode odnosi se 3.401.644,00 kn ili 10,2%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa. Značajnije ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine (uglavnom za nabavu opreme) koji su izvršeni u iznosu 2.769.225,00 kn, što je za 465.775,00 kn ili 14,4% manje od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine te obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 17.275.377,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2008.

Tablica broj 3

Podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima
početkom i koncem 2008.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--|---------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 9.216.562,00 | 11.783.071,00 | 127,8 |
| 1.1. | Postrojenja i oprema | 3.191.122,00 | 3.131.317,00 | 98,1 |
| 1.2. | Prijevozna sredstva | 5.813.603,00 | 8.629.119,00 | 148,4 |
| 1.3. | Licence | 25.237,00 | 22.635,00 | 89,7 |
| 1.4. | Zalihe za obavljanje djelatnosti | 186.600,00 | 0,00 | 0,0 |
| 2. | Financijska imovina | 2.870.977,00 | 5.492.306,00 | 191,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 168.602,00 | 2.765.930,00 | 1.640,5 |
| 2.2. | Druga potraživanja | 223.535,00 | 54.824,00 | 24,5 |
| 2.3. | Potraživanja | 556.376,00 | 720.325,00 | 129,4 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 1.922.464,00 | 1.951.227,00 | 101,5 |
| | Ukupno imovina | 12.087.539,00 | 17.275.377,00 | 142,9 |
| 3. | Obveze | 2.275.256,00 | 5.278.453,00 | 232,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 9.812.283,00 | 11.996.924,00 | 122,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 12.087.539,00 | 17.275.377,00 | 142,9 |
| 5. | Izvanbilančni zapisi | 5.603.641,00 | 9.732.780,00 | 173,7 |

Vrijednosno najznačajniju imovinu Postrojbe (84,1% ukupne imovine) čine prijevozna sredstva u iznosu 8.629.119,00 kn, postrojenja i oprema u iznosu 3.131.317,00 kn i novčana sredstva u iznosu 2.765.930,00 kn.

Za obavljanje djelatnosti Postrojba koristi dva objekta koja su na temelju odredbi članka 57. Zakona o vatrogastvu prenesena u vlasništvo Grada.

U odnosu na prethodnu godinu značajno je porasla vrijednost prijevoznih sredstava, novčanih sredstava i obveza.

Vrijednost prijevoznih sredstava koncem 2008. u odnosu na stanje 1. siječnja 2008. se povećala za 2.815.516,00 kn. Povećanje vrijednosti nastalo je zbog evidentiranja dva terenska vozila iz Programa Vlade Republike Hrvatske, ukupne sadašnje vrijednosti 6.016.041,00 kn u imovini Postrojbe. Prijenos vozila proveden je na temelju Zaključka Vlade i Odluke o prijenosu prava vlasništva na vatrogasnim vozilima s Republike Hrvatske na jedinicu lokalne samouprave. Postrojba koristi ukupno 44 vozila, od kojih je 25 starosti do deset godina, dok je 15 vozila preko 20 godina, tri preko 15 godina i jedno vozilo je staro preko deset godina. Prosječna otpisanost vozila iznosi 77,4%. Godišnji obračun ispravka vrijednosti vozila je za 2008. iznosio 3.263.346,00 kn. Na temelju Programa Vlade, od 2003. nadalje preneseno je na Postrojbu sedam vatrogasnih vozila.

Na povećanje novčanih sredstava koncem godine najviše je utjecao priliv u iznosu 1.340.000,00 kn sa osnova prve tranše odobrenog kredita poslovne banke. Istodobno su porasle i obveze za radove na sanaciji vatrogasne postaje na osnovu prve privremene situacije u iznosu 1.361.138,00 kn.

Grad je donio odluku o davanju suglasnosti za zaduženje Postrojbe za sanaciju vatrogasne postaje. Nakon provedenog postupka javnog nadmetanja zaključen je ugovor o kreditu u iznosu 8.000.000,00 kn s valutnom klauzulom. Utvrđeno je korištenje sukcesivno na temelju zahtjeva do 31. ožujka 2009.

Vraćanje je utvrđeno u roku pet godina počevši od 30. travnja 2009. u 60 jednakih mjesečnih rata. Prva rata dospijeva 30. travnja 2009. Kamatna stopa je tromjesečni LIBOR za CHF+3,00% godišnje. Ugovoreni su instrumenti osiguranja naplate kredita. Koncem prosinca 2008. na temelju zahtjeva Postrojbe povučena je prva tranša u navedenom iznosu za plaćanje prve situacije za izvedene radove na sanaciji postaje.

Nabava sredstava za vatrogasne intervencije je u 2008. evidentirana unutar rashoda poslovanja, te nije iskazano stanje na stavci zaliha. Druga potraživanja smanjena su za 168.711,00 kn ili 75,5% u odnosu na prethodnu godinu zbog podmirenja obveze osnivača za doznaku sredstava planiranih za 2007., te zbog otpisa potraživanja.

U izvanbilančnoj evidenciji su najvećim dijelom evidentirana ulaganja na objektima koji nisu u vlasništvu Postrojbe, te vatrogasna vozila iz Programa Vlade Republike Hrvatske predana na privremeno korištenje dok se ne isplati njihova vrijednost u korist Državnog proračuna, odnosno do dostavljanja Odluke o prijenosu prava vlasništva na vatrogasnim vozilima s Republike Hrvatske na jedinicu lokalne samouprave. U 2008. je na temelju odgovarajuće dokumentacije na ovim računima evidentirano vatrogasno vozilo sadašnje vrijednosti 4.974.577,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje proračunskog korisnika.

Revizijom su obuhvaćena područja koja se odnose na unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijske izvještaje, planiranje, računovodstveno poslovanje, potraživanja, obveze, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

Metode i postupci revizije

Postupci revizije provedeni su radom državnih revizora u gradu Rijeci koja je osnivač Postrojbe i u poslovnim prostorima Postrojbe. Korištene su metode analize elemenata financijskih izvještaja, izravnog dokaznog ispitivanja transakcija, provjere i pregleda dokumentacije, te svih relevantnih dokumenata i akata na temelju kojih su nastali i evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama. Korišteni su svi dostupni izvještaji i analize vezani za poslovanje.

Na temelju kriterija materijalne značajnosti i metodom uzoraka i procjene rizika obavljena je provjera materijalnih rashoda i rashoda za nabavu kapitalne imovine.

Nalaz za 2008.

Financijskom revizijom za 2008. utvrđeni su propusti i nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, planiranje, sustav unutarnjih financijskih kontrola, rashode za nabavu nefinancijske imovine i materijalne rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Poslovne knjige ustrojene su u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine (i računa obveza za nabavu nefinancijske imovine) evidentirana su ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 1.682.772,00 kn. Odnose se najvećim dijelom na sanaciju objekta vatrogasne postaje koji koristi Postrojba, a u vlasništvu je Grada. U poslovnim knjigama ulaganja su evidentirana izvanbilančno umjesto na računima nefinancijske imovine i vlastitih izvora, te je vrijednost imovine i vlastitih izvora sa osnova ulaganja u 2008. iskazana u bilanci za 1.682.772,00 kn manje. Sa osnova ulaganja iz ranijih godina izvanbilančno je evidentirano 2.702.146,00 kn sadašnje vrijednosti, što ukupno iznosi 4.384.918,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, koje propisuju da se istovremeno s evidentiranjem rashoda i obveza, rashodi za nabavu evidentiraju i na računima nefinancijske imovine i vlastitih izvora. Odredbama članka 4. Pravilnika propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Prema odredbama članka 25. spomenutog Pravilnika, nematerijalna imovina obuhvaća patente, koncesije, licence te uz ostala slična prava i goodwill, pa je navedena ulaganja trebalo evidentirati na računima nematerijalne imovine - ostala prava.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih promjena u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

- 1.2. *Postrojba prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da se kod evidentiranja ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, zadržalo početno, izvanbilančno pravilo evidentiranja zbog neriješenog vlasništva nad objektima koje koristi Postrojba. Ističe se da je postupljeno prema nalogu odnosno da je izvršeno evidentiranje poslovnih promjena u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.*

2. Financijski plan i program rada

- 2.1. Upravno vijeće donijelo je financijski plan Postrojbe, dvije izmjene i dopune financijskog plana te tromjesečne financijske planove za 2008. U studenome 2008. donesene su smjernice za rad Postrojbe u 2009. Program rada za 2008. nije donesen. Financijski plan za 2008. nije cjelovit jer ne sadrži obrazloženje s planom javne nabave.

Odredbama članka 15. Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2008., propisano je da nadležno tijelo ustanove donosi, između ostaloga i program rada, da se financijski plan sastoji od prihoda i rashoda i obrazloženja te da obrazloženje financijskog plana treba sadržavati podatke koji su osnova za izračunavanje godišnjeg iznosa sredstava, obrazloženje vlastitih prihoda i drugih prihoda od jedinica lokalne samouprave ili iz drugih izvora, a prema odluci Grada, i plan javne nabave za robe, radove i usluge koje su razvrstane u istovrsne skupine (prema statističkoj nomenklaturi ili prema računskom planu).

Državni ured za reviziju nalaže donošenje cjelovitog financijskog plana i programa rada u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- 2.2. *Postrojba prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da poseban program rada za 2008. nije donesen iz razloga što je upravno vijeće na prijedlog zapovjednika donijelo smjernice za rad u razdoblju 2004.do 2008. koje su ušle i u smjernice grada Rijeke. Kako su se predviđeni zadaci i projekti realizirali po planu i programu nije se posebno donosio program za 2008. Nadalje će se donositi program rada za svaku godinu.*

Nadalje se navodi da je obrazloženje uz financijski plan za 2008. usmeno prezentirano, obrazloženo i usvojeno na sjednici upravnog vijeća. Pisano obrazloženje plana dijelom je dano u proračunu grada Rijeke za 2008. u okviru razdjela Odjela za gradsku samoupravu i upravu. Ističe se da će se za 2009. izraditi obrazloženje plana u skladu s nalogom i Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

3. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 3.1. Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, iz prosinca 2006. i provedbeni propisi uređuju sustav unutarnjih financijskih kontrola koji obuhvaća financijsko upravljanje i kontrole, te unutarnju reviziju u javnom sektoru Republike Hrvatske.

Prema odredbama navedenog Zakona i Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika, Postrojba je obvezna ustrojiti jedinicu za unutarnju reviziju, odnosno njeno obavljanje može organizirati na jedan od načina propisanim člankom 17. Zakona. Postrojba nema uspostavljenu unutarnju reviziju. Prema odredbama spomenutog članka Zakona, osim ustrojavanja neovisne jedinice za unutarnju reviziju odnosno imenovanja unutarnjeg revizora, korisnik proračuna može, prema vlastitoj procjeni opravdanosti, ustrojiti zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna, uz prethodnu suglasnost ministra financija ili ustrojiti unutarnju reviziju sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s mjerodavnim ministarstvom/institucijom te jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

Na temelju spomenutog Zakona i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, svi korisnici proračuna obvezni su uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrola, a za uspostavu odnosno provedbu aktivnosti vezanih uz financijsko upravljanje i kontrole odgovoran je čelnik korisnika proračuna.

Postrojba nije uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrola, nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, nije određen voditelj za financijsko upravljanje i kontrole ni zadužena osoba za nepravilnosti i prijevare, a što je propisano odredbama članka 38. spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže, u dogovoru s osnivačem, ustrojavanje unutarnje revizije i sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 3.2. *Postrojba prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će se u tekućoj godini ustrojiti sustav unutarnjeg financijskog upravljanja i kontrola i odrediti odgovorna osoba unutar Postrojbe te da je u tijeku iznalaženje načina da se temeljem posebnog sporazuma poslovi unutarnje revizije obavljaju unutar već ustrojenog ureda za unutarnju reviziju osnivača grada Rijeke.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. U 2008. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 4.665.678,00 kn, od čega je 1.896.453,00 kn evidentirano u okviru materijalnih rashoda, a 2.769.225,00 kn u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Unutar rashoda za materijal i energiju evidentirani su rashodi za nabavu sitnog inventara u iznosu 360.972,00 kn, od čega se na nabavu vatrogasnih cijevi i armature odnosi 163.602,00 kn. Poglavarstvo Grada dalo je u srpnju 2008. suglasnost za provedbu otvorenog postupka javne nabave malih vrijednosti za nabavu vatrogasnih cijevi i armatura planirane vrijednosti 229.508,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za navedenu nabavu u rujnu i listopadu 2008. zaključena su izravno s dobavljačima dva ugovora u ukupnom iznosu 134.100,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za energiju ostvareni su u iznosu 724.929,00 kn, od čega se na nabavu motornog benzina i dizel goriva odnosi 419.258,00 kn. Gorivo je nabavljano izravno od jednog dobavljača i plaćano poslovnom karticom.

Za navedene nabave vatrogasnih cijevi i pripadajuće armature, te motornog benzina i dizel goriva postupak nabave nije proveden u skladu s odredbama članka 9., 13. i 32. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima te u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kuna.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi u iznosu 1.361.138,00 kn za sanaciju objekta vatrogasne postaje Vežica. Donesena je odluka o početku postupka nabave. Procijenjena vrijednost nabave utvrđena je u iznosu 7.500.000,00 kn. Planirana vrijednost ulaganja za 2008. iznosi 1.680.000,00 kn. Financiranje radova predviđeno je iz kreditnih sredstava poslovne banke u ukupnom iznosu 8.000.000,00 kn. U srpnju 2008. objavljen je poziv na nadmetanje u otvorenom postupku javne nabave. Kao kriterij odabira određena je najniža cijena. Između šest prispjelih ponuda odabrana je ponuda s najnižom cijenom te je zaključen ugovor s izvoditeljem u iznosu 7.473.154,00 kn s porezom.

Objavljena je obavijest o sklopljenim ugovorima. U članku 3. Ugovora u kojem je utvrđena cijena radova navedeno je da će konačna cijena radova zavisiti o obimu stvarno izvedenih radova obračunanih po jediničnim cijenama iz ugovornog troškovnika. Navedenom odredbom ugovorena cijena radova utvrđena je kao promjenjiva, što nije bilo određeno u dokumentaciji za nadmetanje.

Prema odredbi članka 7. stavka 3. Uredbe o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje, ako je cijena ponude promjenjiva, naručitelj mora u dokumentaciji za nadmetanje odrediti način i uvjete izmjene cijene, sukladno Zakonu o obveznim odnosima ili drugim propisima. U prosincu 2008. izvoditelj je ispostavio prvu privremenu situaciju u iznosu 1.361.138,00 kn s porezom. U srpnju 2009. (nakon isteka ugovorenog roka izvođenja radova) s izvoditeljem je zaključen dodatak ugovoru u iznosu 746.170,00 kn s porezom (10,0% vrijednosti iz osnovnog ugovora), s kojim ukupna ugovorena vrijednost radova iznosi 8.219.324,00 kn s porezom, što je za 719.324,00 kn više od procijenjene vrijednosti nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Zakona o javnoj nabavi, koje propisuju da je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta javne nabave prema procijenjenim vrijednostima. U srpnju 2009. sastavljen je zapisnik o primopredaji i okončana situacija u vrijednosti 8.219.324,00 kn s porezom. Dodatkom ugovoru izvoditelj se obvezao izvesti nepredviđene, naknadne i druge ('više') radove na sanaciji objekta. Prema obrazloženju Postrojbe, dodatni radovi koji su se tijekom sanacije pokazali nužnima za tehnološko funkcioniranje objekta odnose se na toplinsku izolaciju starog ravnog krova, neophodno uređivanje okoliša te izvođenje dimovodnog kanala plinske kotlovnice. Odredbama članka 14. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, ugovor o javnim radovima može se sklapati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave samo ako dodatni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se sklapa osnovni ugovor, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje onoga što je tim ugovorom određeno. Prema dokumentaciji, radovi ugovoreni dodatkom ugovora odnosili su se na građevinske radove i to: zidarske radove i uređenje okoliša, izvođenje termotehničke instalacije. Navedeni radovi nisu izazvani nepredviđenim događajima i mogli su biti uključeni u projekt na temelju kojeg se sklopio osnovni ugovor, te je za navedene radove trebalo provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže kod provođenja postupaka javne nabave postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *U vezi postupaka nabave vatrogasnih cijevi i armatura u očitovanju se obrazlaže da je nabava vatrogasnih cijevi provedena kroz dva odvojena postupka javne nabave s obzirom da se radi o dva potpuno različita tipa cijevi po svojoj namjeni i dimenzijama, a kako je pojedinačna vrijednost nabave ispod zakonsko utvrđenog praga od 70.000,00 kn Postrojba nije bila u obvezi provoditi postupak javne nabave male vrijednosti.*

Nabava goriva za potrebe službenih vozila nabavljala se do kraja 2009. temeljem ugovora s INA d.d. s kojom je bio zaključen višegodišnji ugovor za isporuku goriva na svim benzinskim postajama u Hrvatskoj. U tijeku je postupak za nabavu goriva za sljedeće razdoblje.

Vezano za radove na sanaciji vatrogasne postaje Vežica u očitovanju se navodi da je ugovorom o izvođenju radova utvrđeno da će konačna cijena ovisiti o obimu stvarno izvedenih radova obračunanih po jediničnim cijenama i da je utvrđeno da se jedinične cijene ne mogu mijenjati. S obzirom da se radilo o sanaciji, projektom je teško bilo predvidjeti sve potrebne radove u količini materijala i obimu, a neke je teško predvidjeti dok se ne ukloni dio građevine odnosno materijala. Navodi se da je ugovor bio zaključen sukladno Zakonu o javnoj nabavi, a ugovorena cijena bila je niža od procijenjene.

Kako su se usporedo s rekonstrukcijom objekta obavljali radovi na novoj benzinskoj postaji koja je smještena u blizini, bila je nužna izgradnja dodatnog potpornog zida, stepenište i uređenje okoliša, kako bi se postigla funkcionalnost prostora. Ujedno je bilo neophodno sanirati postojeću toplinsku izolaciju na starom krovu, a postojeći dimnjak nije zadovoljavao uvjete za korištenje plina pa je izgrađen novi. Svi navedeni radovi doveli su do povećanja ukupne cijene za 746.170,00 kn što čini 10,0% investicije. Navodi se da su svi radovi rađeni zbog žurnosti te da prema članku 25. stavak 8. Zakona o javnoj nabavi, nije bila obveza objave pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

- 4.3. Za nabavljene vatrogasne cijevi dobavljač je ispostavio račune prema kojima se radi o istom nazivu, vrsti i tipu cijevi (Angus Duraline BS.6391, tip 3, proizvod Angus Fire Engleska) različitih dimenzija, koje su i nabavljene od jednog dobavljača. Procijenjena vrijednost i način nabave navedenih cijevi (otvoreni postupak javne nabave malih vrijednosti) određeni su zaključkom poglavarstva grada Rijeke iz srpnja 2008. Prema odredbama članka 9. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je dužan pridržavati se uvjeta javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednost nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave.

Vezano za radove na sanaciji vatrogasne postaje, s obzirom da dodatni radovi nisu u cijelosti izazvani nepredviđenim događajima te da su kvalitetnijom pripremom projekta mogli biti uključeni u projektni zadatak, nisu ispunjeni propisani uvjeti iz članka 14. Zakona o javnoj nabavi te se ne radi o iznimnoj žurnosti izazvanoj događajima koje naručitelj nije mogao predvidjeti.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Postrojbe za 2008. Revizijom su provjereni financijski izvještaji i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni u skladu s propisima i računovodstvenim standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Državni ured za reviziju je izrazio uvjetno mišljenje zbog postupaka i učinaka koje na financijske izvještaje i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, imaju sljedeće nepravilnosti i propusti:
 - Vrijednost imovine i vlastitih izvora iskazana je u bilanci za 4.384.918,00 kn manje (točka 1. Nalaza).
 - Unutarnja revizija i sustav financijskog upravljanja i kontrola nisu ustrojani (točka 3. Nalaza).
 - Za nabavu vatrogasnih cijevi u iznosu 163.602,00 kn, goriva u iznosu 419.258,00 kn i radova u iznosu 1.361.138,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave (točka 4. Nalaza).
4. Postrojba je osnovana u prosincu 1999. i upisana je u registar Trgovačkog suda u Rijeci. Javna je ustanova koja u okviru vatrogasne djelatnosti skrbi o potrebama i interesima građana za organiziranjem i djelovanjem učinkovite vatrogasne službe na području grada Rijeke i drugih jedinica lokalne samouprave. Osnivač je Grad. Sredstva za financiranje redovne djelatnosti Postrojbe osiguravaju se u proračunu Grada i proračunima jedinica lokalne samouprave. Na dan 31. prosinca 2008. u Postrojbi je bilo zaposleno 137 djelatnika. U 2008. Postrojba je ostvarila prihode i primitke u iznosu 33.991.553,00 kn, rashode i izdatke u iznosu 33.186.130,00 kn i višak prihoda i primitaka u iznosu 805.423,00 kn. S prenesenim viškom prihoda i primitaka u iznosu 28.105,00 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 833.528,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 26.868.620,00 kn ostvareni su iz proračuna Grada i odnose se na prihode iz dijela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva u iznosu 17.361.775,00 kn (za zaposlene 14.757.509,00 kn i za materijalne rashode 2.604.266,00 kn), prihode iz proračuna Grada za plaće zaposlenika iznad minimalnog standarda u iznosu 9.346.845,00 kn i za materijalne rashode u iznosu 160.000,00 kn. Prihode u iznosu 5.553.695,00 kn doznachila je Vatrogasna zajednica i jedinice lokalne samouprave, a prihodi u iznosu 1.340.000,00 kn ostvareni su doznakom prve tranše kredita realiziranog kod poslovne banke za sanaciju vatrogasne postaje. Prihodi su korišteni za propisane namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 24.947.573,00 kn ili 75,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, te materijalni rashodi u iznosu 4.836.913,00 kn ili 14,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno najznačajniju imovinu Postrojbe u iznosu 8.629.119,00 kn čine prijevozna sredstva. U 2008. su Postrojbi prenesena tri vatrogasna vozila iz Programa Vlade Republike Hrvatske ukupne sadašnje vrijednosti 10.990.618,00 kn.

Za nabavu nefinancijske imovine utrošeno je 2.769.225,00 kn, od čega 1.361.138,00 kn za sanaciju vatrogasne postaje. Navedena ulaganja nisu evidentirana na propisani način. Program rada za 2008. nije donesen, financijski plan ne sadrži obrazloženje s planom javne nabave, nije ustrojena unutarnja revizija kao ni sustav financijskog upravljanja i kontrola. Dio postupaka nabave nije proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Osim navedenoga, revizijom nisu utvrđene nepravilnosti u usuglašenosti poslovanja s propisima.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KAZALIŠTE VIROVITICA

Virovitica, kolovoz 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---|----|
| I. | PODACI O KAZALIŠTU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 5 |
| | Ciljevi i područja revizije | 5 |
| | Metode i postupci revizije | 5 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. | 5 |
| | Nalaz za 2009. | 7 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/10-01/12

Urbroj: 613-12-10-6

Virovitica, 9. kolovoza 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KAZALIŠTA VIROVITICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Kazališta Virovitica (dalje u tekstu: Kazalište) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. srpnja do 9. kolovoza 2010.

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

I. PODACI O KAZALIŠTU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Kazalište je javna ustanova koja obavlja kazališnu djelatnost. Kazalište je osnovano odlukom skupštine općine Virovitica iz 1992. i pravni je slijednik društvene pravne osobe radne organizacije Narodno kazalište Virovitica koje je osnovano 1945. Počeci Kazališta datiraju od 1900. kada je prvi puta zabilježeno izvođenje predstave. Osnivačka prava nad Kazalištem su u veljači 1994. prenesena na grad Viroviticu (51,0%) i Virovitičko-podravsku županiju (49,0%). Statut je donesen u lipnju 2007. i usklađen je s odredbama Zakona o kazalištima. Djelatnosti kazališta su: izvođenje dramskih umjetničkih djela i ostalih oblika glazbeno - scenske umjetnosti, razvijanje kazališnog i kulturnog života u zemlji, tehnička izvedba predstava tekućeg repertoara, organiziranje stručnih skupova u svezi s kazališnom djelatnošću, promidžba, djelatnost objekata za kulturne priredbe, te druge zabavne djelatnosti. U organizacijskom smislu Kazalište je jedinstvena cjelina. U Kazalištu je zaposleno 20 djelatnika i to ravnatelj, devet glumaca, redatelj, majstor svjetla, šef tehnike, majstor pozornice-stolar, rekviziter-oružar, krojač-garderobijer, poslovni tajnik, propagandist, blagajnik-knjigovođa i spremač-dostavljač. U Kazalištu djeluje kazališno vijeće koje ima sedam članova od kojih su pet članova imenovali osnivači i dva člana kazališni umjetnici iz svojih redova. Dužnost ravnatelja obnaša Miran Hajoš na rok od četiri godine.

Tijekom 2009. Kazalište je izvelo šest premijera i to tri za djecu i mlade i tri za odrasle, te 12 repriznih predstava. U 2009. ukupno je odigrano 139 predstava. Predstave je gledalo ukupno 38 600 gledatelja. Tijekom 2009. Kazalište je sudjelovalo na osam festivala u Hrvatskoj i dva festivala u susjednim državama. Sredstva za rad Kazališta ostvarena su iz proračuna osnivača, proračuna Ministarstva kulture, donacija, prodaje ulaznica i sufinanciranja dramskog studija.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 4.035.810,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.735.811,00 kn, što je za 299.999,00 kn ili 7,4% manje od plana. Planirani prihodi nisu uravnoteženi s planiranim rashodima i izdacima.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti | 2.410.000,00 | 2.428.400,00 | 100,8 | 65,0 |
| 2. | Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države | 780.732,00 | 762.232,00 | 97,6 | 20,4 |
| 3. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 524.062,00 | 524.162,00 | 100,0 | 14,0 |
| 4. | Prihodi od imovine | 300,00 | 300,00 | 100,0 | - |
| 5. | Prihodi od prodaje imovine | 20.716,00 | 20.717,00 | 100,0 | 0,6 |
| 6. | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina | 300.000,00 | 0,00 | - | - |
| Ukupno | | 4.035.810,00 | 3.735.811,00 | 92,6 | 100,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.428.400,00 kn ili 65,0%. Svi drugi prihodi iznose 1.307.411,00 kn ili 35,0% ukupno ostvarenih prihoda.

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 4.166.362,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.166.368,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|---|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 1.851.348,00 | 1.851.349,00 | 100,0 | 44,4 |
| 2. | Materijalni rashodi | 2.198.690,00 | 2.198.683,00 | 100,0 | 52,8 |
| 3. | Financijski rashodi | 5.383,00 | 5.394,00 | 100,2 | 0,1 |
| 4. | Drugi rashodi | 880,00 | 880,00 | 100,0 | - |
| 5. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 90.009,00 | 90.010,00 | 100,0 | 2,2 |
| 6. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 20.052,00 | 20.052,00 | 100,0 | 0,5 |
| Ukupno | | 4.166.362,00 | 4.166.368,00 | 100,0 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 430.557,00 | | |

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 430.557,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 162.655,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 267.902,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.198.683,00 kn ili 52,8% i rashode za zaposlene 1.851.349,00 kn ili 44,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi (financijski rashodi, drugi rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine) i izdaci iznose 116.336,00 kn i imaju udjel 2,8% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 754.663,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 704.665,00 | 622.377,00 | 88,3 |
| 1.1. | Građevinski objekti | 266.844,00 | 261.074,00 | 97,8 |
| 1.2. | Postrojenja i oprema | 390.827,00 | 343.104,00 | 87,8 |
| 1.3. | Prijevozna sredstva | 39.905,00 | 0,00 | - |
| 1.4. | Nematerijala proizvedena imovina | 0,00 | 11.110,00 | - |
| 1.5. | Plemeniti metali i druge pohranjene vrijednosti | 7.089,00 | 7.089,00 | 100,0 |
| 2. | Financijska imovina | 488.470,00 | 132.286,00 | 27,1 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 336.317,00 | 5.582,00 | 1,7 |
| 2.2. | Potraživanja | 33.983,00 | 126.704,00 | 372,8 |
| 2.3. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 118.170,00 | 0,00 | - |
| Ukupno imovina | | 1.193.135,00 | 754.663,00 | 63,3 |
| 4. | Obveze | 193.753,00 | 254.802,00 | 131,5 |
| 5. | Vlastiti izvori | 999.382,00 | 499.861,00 | 50,0 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 1.193.135,00 | 754.663,00 | 63,3 |

U odnosu na stanje početkom godine, nefinancijska imovina je smanjena za 82.288,00 kn ili 11,7%, a odnosi se na smanjenje zbog ispravka vrijednosti. Financijska imovina je, u odnosu na stanje početkom godine, smanjena za 356.184,00 kn ili 72,9%, a odnosi se na smanjenje novca na žiro računu, te nedospjele naplate prihoda.

Potraživanja su veća za 92.721,00 kn ili 272,9% u odnosu na stanje početkom godine jer su potraživanja za koprodukciju predstave s računa nedospjele naplate prihoda prenesena na račun ostalih potraživanja.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Kazališta.

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 Kazališta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog 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 korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, poslovnim tajnikom i računovođom.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Kazalištu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio financijskim planom planirati sve prihode i primitke prema vrstama, rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama, te uravnotežiti rashode i izdatke s prihodima i primicima. Naložio je iskazivanje ukupnih prihoda i rashoda u poslovnim knjigama, te na računima imovine evidentirati ukupnu vrijednost imovine. Nadalje, naložio je popisom imovine i obveza obuhvatiti sveukupnu imovinu. Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera radi naplate prihoda od prodaje stana sa stanarskim pravom, te uplatu pripadajućeg dijela prihoda na račun Državnog proračuna. Prije zaduživanja naložio je pribaviti suglasnost osnivača. Nadalje, naložio je planom nabave obuhvatiti usluge tekućeg i investicijskog održavanja, te nabavu dugotrajne imovine.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Financijskim planom planirani su svi prihodi, te rashodi i izdaci.
- Naplaćeni su prihodi od prodaje stana sa stanarskim pravom.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Uravnoteženje prihoda i rashoda u financijskom planu.
- Iskazivanje ukupnih rashoda i imovine u poslovnim knjigama.
- Obuhvaćanje sveukupne imovine popisom imovine i obveza.
- Uplaćivanje u Državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stana na kojemu je postojalo stanarsko pravo.
- Donošenje plana nabave u skladu sa zakonskim propisima.

Kazalište je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, prihode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Kazalište nije uspostavilo i razvilo financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

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

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj korisnik proračuna treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije, ali njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola 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. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te će ispraviti nepravilnosti.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Kazalište je donijelo financijski plan, te tri izmjene financijskog plana koje je prihvatilo kazališno vijeće. Financijskim planom planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu 2.974.350,00 kn. Trećim izmjenama financijskog plana planirani su prihodi u iznosu 4.035.810,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 4.166.362,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 130.552,00 kn.

S obzirom na planirani manjak prihoda, proizlazi da financijskim planom rashodi i izdaci nisu uravnoteženi s prihodima, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) kojima je propisano da proračun mora biti uravnotežen, odnosno da ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke. Ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Kazalište je tijekom 2009., uz redovni žiro račun, imalo otvoren i devizni račun. Prema odredbi članka 60. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) proračunski korisnici imaju jedan račun koji je dio računa proračuna.

Odluka o godišnjem popisu imovine i obveza donesena je u prosincu 2009. Imenovana su povjerenstva za popis materijalne imovine, sitnog inventara u uporabi i zalihi, te gotovine, obveza i potraživanja. Sastavljene su popisne liste koje sadrže opis imovine i naturalne pokazatelje, a ne sadrže novčane pokazatelje. Vjerodostojnost popisnih lista nisu potvrdili članovi popisnog povjerenstva. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) propisano je da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, a popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Popisom imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. nije obuhvaćena cjelokupna scenska oprema, kostimi i obuća koja se izrađuje i nabavlja za potrebe izvođenja predstava. Navedena oprema evidentirana je u pomoćnim poslovnim knjigama. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze.

Kazalište je u kolovozu 2009. od trgovačkog društva dobilo namještaj u vrijednosti 9.817,00 kn. Vrijednost namještaja je evidentirana na računima imovine, a nije evidentirana na računima prihoda i rashoda, što nije u skladu s odredbom članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se dobivena dugotrajna nefinancijska imovina evidentira odobrenjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine.

Kazalište je u 2009. nabavilo pet elektromotornih uzvlaka i čelične podkonstrukcije u vrijednosti 599.857,00 kn. Rashodi za nabavu uzvlaka u iznosu 469.998,00 kn iskazani su na rashodima tekućeg i investicijskog održavanja. S obzirom da se radi o dugotrajnoj imovini čiji je vijek uporabe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik, navedenu nabavu nefinancijske imovine trebalo je evidentirati u skladu s odredbom članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Odredbom navedenog članka propisano je da se rashodi za nabavu nefinancijske imovine evidentiraju odobrenjem odgovarajućeg računa obveza i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Istovremeno se nabavljena imovina evidentira zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora.

Dio rashoda za nabavu elektromotornih uzvlaka u iznosu 129.859,00 kn, obveze po dijelu računa za nabavu uzvlaka u iznosu 189.859,00 kn, obveze za autorski honorar u iznosu 14.100,00 kn, te potraživanja za sufinanciranje dramskog studija i potraživanja od prodaje ulaznica za 2009. nisu iskazani u poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj su proračun i proračunski korisnici u svom knjigovodstvu obvezni osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Rashodi su manje iskazani za dio honorara u iznosu 14.100,00 kn. Ugovor o autorskom honoraru zaključen je za adaptaciju teksta i režiju u iznosu 20.000,00 kn. Dio autorskog honorara, koji je plaćen autoru, u iznosu 5.900,00 kn iskazan je na računima rashoda u poslovnim knjigama, a preostali dio u iznosu 14.100,00 kn, koji nije plaćen autoru, nije iskazan u poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Potraživanja za naknade bolovanja iskazana su kao preplaćena potraživanja u iznosu 3.095,00 kn. Na računu potraživanja u 2009. iskazana su naplaćena potraživanja, ali nije iskazano zaduženje potraživanja, te nije utvrđeno stvarno stanje potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje.

Koncem 2009. iskazana su potraživanja od prodaje stana na kojemu je postojalo stanarsko pravo u iznosu 24.447,00 kn, a nisu trebala biti iskazana jer je kupac stana u lipnju 2009. otplatio preostalu vrijednost stana u iznosu 20.717,00 kn (s popustom za jednokratnu otplatu). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 75. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se, kada kupac plati kupljenu imovinu, zadužuje račun novčanih sredstava i odobrava račun potraživanja od prodaje nefinancijske imovine.

Državni ured za reviziju nalaže uravnoteženje financijskog plana, te obavljanje novčanog poslovanja putem jednog računa kako je propisano odredbama Zakona o proračunu. Pri popisu imovine i obveza koncem godine, Državni ured za reviziju nalaže popisivanje cjelokupne imovine, te sastavljanje popisnih lista koje sadrže opis imovine, novčane i naturalne pokazatelje i čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje rashoda uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, te u poslovnim knjigama iskazivanje ukupnih rashoda, nefinancijske imovine, potraživanja i obveza. Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje potraživanja s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje i iskazivanje u poslovnim knjigama. Pri naplati potraživanja za prodanu nefinancijsku imovinu, Državni ured za reviziju nalaže odobravanje računa potraživanja kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te će ispraviti nepravilnosti.*

3. Financijski izvještaji

3.1. Kazalište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2009. planirani prihodi iskazani su u iznosu 3.592.280,00 kn, a posljednjim izmjenama financijskog plana planirani su u iznosu 4.035.810,00 kn. Planirani rashodi i izdaci u navedenom izvještaju iskazani su u iznosu 3.704.323,00 kn, a posljednjim izmjenama financijskog plana planirani su u iznosu 4.166.362,00 kn. Odredbom članka 9. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da se u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, među ostalim, upisuje godišnji plan tekuće godine.

U Bilanci su potraživanja za prihode poslovanja koncem 2009. iskazana u iznosu 102.257,00 kn, a u poslovnim knjigama iskazana su u iznosu 109.449,00 kn. U Bilanci su iskazane obveze za zaposlene u iznosu 169.511,00 kn i materijalne rashode u iznosu 85.291,00 kn. U poslovnim knjigama iskazane su obveze za zaposlene u iznosu 169.511,00 kn, materijalne rashode u iznosu 29.666,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.173,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 60.000,00 kn, te druge obveze u iznosu 1.967,00 kn. Iz navedenog proizlazi da potraživanja i obveze u bilanci nisu iskazani u skladu s poslovnim knjigama. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati financijske izvještaje kako je propisano odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te će ispraviti nepravilnosti.*

4. Prihodi

4.1. Prihodi su planirani u iznosu 4.035.810,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.735.811,00 kn, što je za 299.999,00 kn ili 7,4% manje od plana.

Unutar prihoda od donacija, ostvarena su sredstva Ministarstva kulture za investicijsko održavanje i opremanje. Na temelju ugovora iz veljače 2009. Ministarstvo je doznačilo sredstva u iznosu 300.000,00 kn, od toga 250.000,00 kn u kolovozu 2009. i 50.000,00 kn u listopadu 2009. Kazalište je zaključilo ugovor o nabavi uzvlaka za scenografiju i čelične podkonstrukcije za postavljanje uzvlaka s upravljačkim ormarićem u iznosu 299.859,00 kn. Rok plaćanja je 15 dana po izvršenoj isporuci i primitku računa.

Račun dobavljača ispostavljen je 30. srpnja 2009. u ugovorenom iznosu i do konca 2009. plaćen je dio računa u iznosu 110.000,00 kn. Kazalište je koncem 2009. na računu imalo sredstva u iznosu 3.408,00 kn, te proizlazi da je Kazalište sredstva dobivena od Ministarstva kulture u iznosu 186.592,00 kn potrošilo za plaćanje drugih obveza. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2010.) Kazalište je podmirilo dio navedenog računa u iznosu 79.859,00 kn, te preostala obveza iznosi 110.000,00 kn. Dobavljač je za preostali dug odobrio rok plaćanja do konca 2010.

Prihodi od prodaje stana na kojemu je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 20.717,00 kn. Obveza uplate 65,0% prihoda od prodaje stana sa stanarskih pravom u Državni proračun za 2009. u iznosu 13.466,00 kn nije iskazana na računu obveza niti je uplaćena u Državni proračun. U skladu s odredbama članka 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prodavatelj stana, poduzeće ili druga pravna osoba koja je vrijednost stana uračunala u vrijednost društvenog kapitala, kod svake obročne otplate dužna je 65,0% novca uplatiti u Državni proračun.

Potraživanja za koprodukciju predstave u iznosu 89.769,00 kn iskazana su na temelju računa iz prosinca 2007. Kazalište nije poduzimalo mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici odgovorni su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva Ministarstva kulture koristiti za namjene za koje su dobivena, te uplatu pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stana sa stanarskim pravom na račun Državnog proračuna. Nadalje, nalaže poduzimanje mjera naplate u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te će ispraviti nepravilnosti.

5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 1.399.108,00 kn, a odnose se na dio materijalnih rashoda u iznosu 1.320.208,00 kn, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 78.900,00 kn.

U Elektroničkom oglasniku javne nabave za 2009. evidentirana su dva otvorena postupka javne nabave male vrijednosti za nabavu elektromotornih uzvlaka s opremom. Zaključeni su ugovori u vrijednosti 599.857,00 kn.

Kazalište nije donijelo plan nabave za 2009., što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojom je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave kako je propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te će ispraviti nepravilnosti.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Kazališta za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Kazalište nije uspostavilo i razvilo financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti nisu imenovane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. 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 (točka 1. Nalaza).
 - Financijskim planom rashodi i izdaci nisu uravnoteženi s prihodima. Kazalište je, uz redovni račun, imalo otvoren i devizni račun, a može imati jedan račun. Popisom imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. nije obuhvaćena cjelokupna scenska oprema, kostimi i obuća koja se izrađuje i nabavlja za potrebe izvođenja predstava, a popisne liste ne sadrže novčane pokazatelje i vjerodostojnost popisnih lista nisu potvrdili članovi popisnog povjerenstva. Za dobiveni namještaj u vrijednosti 9.817,00 kn nisu iskazani prihodi i rashodi. Na računima imovine nije iskazana nabava elektromotornih uzvlaka u vrijednosti 599.857,00 kn. U poslovnim knjigama nisu iskazani rashodi u iznosu 129.859,00 kn i obveze u iznosu 203.959,00 kn, te potraživanja za sufinanciranje dramskog studija i od prodaje ulaznica za 2009. Rashodi u iznosu 14.100,00 kn nisu iskazani na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Stvarno stanje potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje nije utvrđeno. Potraživanja od prodaje stana više su iskazana za 24.447,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - U financijskim izvještajima planirani prihodi, te rashodi i izdaci nisu iskazani u iznosima planiranim financijskim planom, a potraživanja i obveze nisu iskazani u skladu s poslovnim knjigama (točka 3. Nalaza).
 - Sredstva Ministarstva kulture u iznosu 186.592,00 kn nisu utrošena za dobivene namjene, već za plaćanje drugih obveza. Pripadajući dio sredstava od prodaje stana na kojemu je postojalo stanarsko pravo u iznosu 13.466,00 kn nije uplaćen u Državni proračun. Za potraživanje za koprodukciju predstave u iznosu 89.769,00 kn nisu poduzimane mjere naplate (točka 4. Nalaza).
 - Plan nabave za 2009. nije donesen (točka 5. Nalaza).

4. Kazalište je javna ustanova koja obavlja kazališnu djelatnost. Kazalište je osnovano odlukom skupštine općine Virovitica iz 1992. i pravni je slijednik društvene pravne osobe radne organizacije Narodno kazalište Virovitica koje je osnovano 1945. Osnivačka prava nad Kazalištem su u veljači 1994. prenesena na grad Viroviticu (51,0%) i Virovitičko-podravsku županiju (49,0%). U Kazalištu je zaposleno 20 djelatnika. Financijskim planom rashodi i izdaci nisu uravnoteženi s prihodima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.735.811,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 4.166.368,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 430.557,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 162.655,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 267.902,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.428.400,00 kn ili 65,0%. Sredstva za obavljanje djelatnosti korištena su za opremanje i izvođenje predstava, te nabavu opreme. Tijekom 2009. Kazalište je izvelo šest premijera i to tri za djecu i mlade i tri za odrasle, te 12 repriznih predstava. U 2009. ukupno je odigrano 139 predstava. Dio prihoda od Ministarstva kulture u iznosu 186.592,00 kn nije utrošen za dobivene namjene, već za plaćanje drugih obveza. Kazalište se u 2009. nije zaduživalo, a otplatilo je preostali dug po financijskom leasingu u iznosu 20.052,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.198.683,00 kn ili 52,8% i rashode za zaposlene 1.851.349,00 kn ili 44,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Podaci u financijskim izvještajima nisu iskazani u skladu s poslovnim knjigama i financijskim planom, a pojedine poslovne promjene nisu iskazane u skladu sa zakonskim propisima. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su postupci javne nabave kako je propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije ustrojen. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, prihode, te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MUZEJ GRADA ŠIBENIKA, ŠIBENIK

Šibenik, rujan 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------|----|
| I. | PODACI O USTANOVI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 7 |
| III. | MIŠLJENJE | 10 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/10-02/13

Urbroj: 613-17-10-6

Šibenik, 21. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MUZEJA GRADA ŠIBENIKA, ŠIBENIK ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Muzeja grada Šibenika (dalje u tekstu: Ustanova) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. kolovoza do 21. rujna 2010.

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

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je pravni sljednik Županijskog muzeja Šibenik i upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u travnju 1997. Na temelju odluke županijske skupštine Šibensko-kninske županije o prijenosu osnivačkih prava nad Županijskim muzejom Šibenik, iz ožujka 2002., grad Šibenik je postao osnivačem i vlasnikom Ustanove. Sjedište Ustanove je u Šibeniku.

Djelokrug rada Ustanove je skupljanje, čuvanje i istraživanje civilizacijskih, kulturnih i prirodnih dobara, te njihova stručna i znanstvena obrada i sistematizacija u zbirke, trajno zaštićivanje muzejske građe, muzejske dokumentacije, muzejskih lokaliteta i nalazišta, njihovo neposredno i posredno predočavanje javnosti putem stalnih i povremenih izložaba, te objavljivanje podataka i spoznaja o muzejskoj građi i muzejskoj dokumentaciji putem stručnih, znanstvenih i drugih obavijesnih sredstava.

Izvori sredstva za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, proračuna grada Šibenika, drugih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te prihodi od vlastite djelatnosti (prodaja kataloga i knjiga i najam muzejske građe).

Upravno vijeće je u ožujku 2002. na temelju suglasnosti osnivača donijelo Statut koji je usklađen s odredbama Zakona o muzejima (Narodne novine 142/98 i 65/09).

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada, ustrojene su unutarnje ustrojstvene jedinice: arheološki odjel, kulturno-povijesni odjel, etnografski odjel i odjel suvremene povijesti. U okviru Ustanove djeluju konzervatorsko-preparatorska i restauratorska radionica. Računovodstveni i administrativni poslovi nisu predviđeni Statutom koji regulira unutarnje ustrojstvo. Tijela Ustanove su upravno vijeće, stručno muzejsko vijeće i ravnatelj. Zakonski predstavnik Ustanove je ravnatelj Gojko Lambaša. Koncem 2009. Ustanova je imala 17 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani i ostvareni u iznosu 7.050.622,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Red. broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|-----------|--|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti | 6.054.000,00 | 6.054.000,00 | 100,0 | 85,9 |
| 2. | Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) | 131.961,00 | 131.961,00 | 100,0 | 1,9 |
| 3. | Prihodi od imovine | 30.661,00 | 30.661,00 | 100,0 | 0,4 |
| 4. | Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države | 834.000,00 | 834.000,00 | 100,0 | 11,8 |
| Ukupno | | 7.050.622,00 | 7.050.622,00 | 100,0 | 100,0 |

Vrijednosno značajniji prihodi, odnose se na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti, prihode od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države, te prihode od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi).

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su od osnivača i utrošeni su namjenski za rashode za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode, te za novi stalni muzejski postav i nabavu muzejskih izložaka.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države ostvareni su iz državnog proračuna u iznosu 704.000,00 kn, iz županijskog proračuna u iznosu 110.000,00 kn i iz proračuna druge jedinice lokalne samouprave u iznosu 20.000,00 kn. Dio navedenih prihoda u iznosu 780.750,00 kn utrošen je u skladu s namjenom za izvedbu novog stalnog muzejskog postava, konzervatorsko-restauratorske radove na arheološkom lokalitetu, restauraciju muzejske građe, postavljanje izložbi, digitaliziranje zvučnih zapisa u muzeju, istraživanje dva arheološka lokaliteta, te za tekuće potrebe Ustanove. Neutrošena sredstva u iznosu 53.250,00 kn, koja su doznačena za zaštitu kasnoantičke utvrde, lokalnu tekstilnu restauraciju, te konzervaciju i restauraciju salonske garniture, nalaze se na žiro računu Ustanove i trebaju se utrošiti namjenski u narednom razdoblju.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) odnose se na prihode od obavljanja osnovne djelatnosti (arheološko terenski pregled područja izgradnje plinovodnog sustava, postavljanje izložbi, te prodaja kataloga, knjiga i publikacija) u iznosu 94.322,00 kn i prihode od obavljanja drugih djelatnosti (najam muzejske građe) u iznosu 37.639,00 kn. Prihodi se obračunavaju u skladu s važećim cjenicima, odlukama ravnatelja i zaključenim ugovorima s pojedinim poslovnim parterima.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 8.887.228,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.475.428,00 kn, što je za 2.411.800,00 kn ili 27,1% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------|---|----------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 1.874.832,00 | 1.874.832,00 | 100,0 | 29,0 |
| 2. | Materijalni rashodi | 1.470.356,00 | 1.308.556,00 | 89,0 | 20,2 |
| 3. | Financijski rashodi | 15.986,00 | 15.986,00 | 100,0 | 0,2 |
| 4. | Naknade građanima i kućanstvima | 3.450,00 | 3.450,00 | 100,0 | 0,1 |
| 5. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 5.465.866,00 | 3.215.866,00 | 58,8 | 49,6 |
| 6. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 56.738,00 | 56.738,00 | 100,0 | 0,9 |
| Ukupno | | 8.887.228,00 | 6.475.428,00 | 72,9 | 100,0 |
| Manjak/višak prihoda | | - 1.836.606,00 | 575.194,00 | - | - |

Višak prihoda nad rashodima i izdacima za 2009. ostvaren je u iznosu 575.194,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.836.606,00,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.411.800,00 kn.

Značajno manje od planiranih izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine jer planirani radovi na uređenju prostora za stalni muzejski postav u 2009. nisu završeni do konca godine, nego su preneseni u 2010.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 1.569.880,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 265.752,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 39.200,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 68.867,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 197.148,00 kn, rashode za usluge u iznosu 961.633,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 80.908,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na rashode za nabavu opreme za stalni muzejski postav u iznosu 1.443.864,00 kn, građevinsko-obrtničkih radova u iznosu 806.768,00 kn, elektroinstalacijskih radova u iznosu 234.293,00 kn, projektantskog i stručnog nadzora u iznosu 184.315,00 kn, radova na natkrivanju atrija muzeja u iznosu 137.100,00 kn, konzervatorsko restauratorskih radova u iznosu 80.000,00 kn, izvedbenih projekata u iznosu 65.940,00 kn, računalne i druge opreme u iznosu 62.800,00 kn, izložbenih vrijednosti u iznosu 39.477,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 38.040,00 kn, te manje pojedinačne rashode u iznosu 123.269,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova odnose se na otplatu zajma koji je odobrila poslovna banka 2004. Ugovoren je zajam u iznosu 400.000,00 kn za financiranje nabave nefinancijske imovine, te povrat zajma do konca 2011. kroz 12 godišnjih rata. Koncem 2009. obveze prema poslovnoj banci za otplatu navedenog kredita iznosile su 120.764,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 11.111.048,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--|--------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 5.134.736,00 | 8.251.698,00 | 160,7 |
| 1.1. | Građevinski objekti | 2.695.931,00 | 2.695.930,00 | 100,0 |
| 1.2. | Postrojenja i oprema | 276.692,00 | 306.520,00 | 110,8 |
| 1.3. | Prijevozna sredstva | 72.054,00 | 56.333,00 | 78,2 |
| 1.4. | Nefinancijska imovina u pripremi | 780.511,00 | 3.848.891,00 | 493,1 |
| 1.5. | Druga nefinancijska imovina | 1.309.548,00 | 1.344.024,00 | 102,6 |
| 2. | Financijska imovina | 2.393.251,00 | 2.859.350,00 | 119,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 927.978,00 | 259.073,00 | 27,9 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi | 337.512,00 | 164.699,00 | 48,8 |
| 2.3. | Potraživanja | 1.124.999,00 | 2.435.578,00 | 216,5 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 2.762,00 | 0,00 | - |
| | Ukupno imovina | 7.527.987,00 | 11.111.048,00 | 147,6 |
| 3. | Obveze | 645.642,00 | 505.265,00 | 78,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 6.882.345,00 | 10.605.783,00 | 154,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 7.527.987,00 | 11.111.048,00 | 147,6 |

Koncem 2009. u odnosu na početak 2009. povećana je vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za 3.068.380,00 kn ili 393,1% zbog ulaganja u građevinske objekte, potraživanja za 1.310.579,00 kn ili 116,5% zbog povećanih potraživanja od osnivača za financiranje novog stalnog muzejskog postava.

Potraživanja iskazana koncem 2009. u iznosu 2.435.578,00 kn, odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 78.577,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 102.387,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.254.614,00 kn. Druga potraživanja u najznačajnijem dijelu se odnose na potraživanja od osnivača za novi stalni muzejski postav u iznosu 2.250.000,00 kn. Potraživanja su u cijelosti dospjela i do vremena obavljanja revizije naplaćena su u iznosu 1.538.393,00 kn.

Obveze iskazane koncem 2009. u iznosu 505.265,00 kn, odnose se na obveze za rashode poslovanja (materijalne rashode) u iznosu 33.440,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 351.061,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 120.764,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. su iznosile 384.501,00 kn i do vremena obavljanja revizije (rujan 2010.) podmirene su u cijelosti.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti način korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ustanove.

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 Ustanove. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primjenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, obračuna radova prema ugovorima o djelu, provođenja postupaka javne nabave, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem Ustanove, voditeljem računovodstva te drugim zaposlenicima Ustanove i pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o neplaniranju vlastitih prihoda, namjenskom korištenju sredstava doznačenih iz državnog proračuna, te kašnjenju radova na postavljanju novog stalnog muzejskog postava.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1 Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Ustanova nije uspostavila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti. S obzirom da se radi o manjem proračunskom korisniku, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanju rizika nepravilnosti i prijevare, u nadležnosti su ravnatelja Ustanove. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti vezane uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola.

- 1.2. *Ustanova se očitovala da kontrolu kontinuirano obavlja ravnatelj, te da će u najkraćem roku imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, koji će izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Poslovne knjige su vođene prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07).

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine iskazani su više za 2.250.000,00 kn, jer je Ustanova u okviru prihoda za 2009. evidentirala prihode iz proračuna osnivača za novi stalni muzejski postav koje nije ostvarila do konca 2009. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojom je propisano da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti. Ustanova je u 2009. nabavila navedenu nefinancijsku imovinu, što je evidentirala na rashodima za 2009.

Sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. U Izvještaju o prihodima, rashodima, primicima i izdacima, podaci o planiranim vrijednostima ne odgovaraju podacima iz financijskog plana. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 7.558.304,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 5.558.304,00 kn. U financijskom izvještaju su iskazani planirani podaci za prihode u iznosu 7.050.622,00 kn, rashode i izdatke u iznosu 8.887.228,00 kn, te manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.836.606,00 kn. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 24/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Popisom imovine i obveza za 2009. utvrđena je vrijednost muzejske građe i knjiga u iznosu 1.344.024,00 kn. Ustanova nije obavila popis muzejske građe i knjiga. Odredbom članka 14. Zakona o muzejima (Narodne novine 142/98 i 65/09) propisano je da su muzeji, te muzeji, galerije i zbirke unutar ustanova i drugih pravnih osoba dužni svakih pet godina izvršiti popis muzejske građe, a odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu da proračun i proračunski korisnici koji obavljaju muzejsku, knjižničarsku ili bibliotečnu djelatnost popis knjiga i bibliotečne građe mogu obaviti u roku koji nije duži od tri godine, te da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, te iskazivanje podataka u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje nalaže popisati muzejsku građu i knjige u skladu s odredbama Zakona o muzejima i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

- 2.2. *Ustanova u svom očitovanju obrazlaže da su u okviru prihoda za 2009. evidentirani prihodi iz proračuna osnivača za novi stalni muzejski postav u iznosu 2.250.000,00 kn jer su navedena sredstva planirana proračunom osnivača za 2009., a Ustanovi nisu doznačena zbog nedostatka sredstava osnivača. Stoga je Ustanova u navedenom iznosu iskazala i potraživanja prema osnivaču, a sredstva su trebala biti raspoloživa početkom 2010. za investiciju Novi stalni postav. Nadalje navodi da je nabava navedene imovine evidentirana na rashodima za 2009., a dio nabave u vrijednosti 1.800.000,00 kn je pokriven viškom prihoda iz 2008, jer se radovi nisu obavljali predviđenom dinamikom. Također navodi da će ubuduće evidentirati prihode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, te iskazivati podatke o planiranim vrijednostima u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. U vezi popisa muzejske građe navodi da kustosi, voditelji pojedinih zbirki uredno vode knjigu ulaza i inventara muzejske građe, da je najveći broj predmeta uredno evidentiran i dokumentiran u muzejskim knjigama prema najsuvremenijim muzejskim standardima, te da se kontinuirano provodi revizija muzejske građe što nije komisijski utvrđeno zapisnikom i drugim popratnim aktima.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. U 2009. izvršeni su rashodi koji se odnose na javnu nabavu u iznosu 2.621.925,00 kn. Planom nabave za 2009. planirana je nabava roba i radova u vrijednosti 3.100.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave nije usklađen s financijskim planom Ustanove jer su planom nabave radovi na natkrivanju atrija muzeja planirani u vrijednosti 600.000,00 kn i nabava opreme za stalni muzejski postav u vrijednosti 2.500.000,00 kn, a financijskim planom Ustanove ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 601.000,00 kn. Za nabavu radova u vrijednosti 2.547.088,00 kn provedeni su propisani postupci javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Za izvođenje elektroinstalacijskih radova na uređenju izložbenog prostora u vrijednosti 484.539,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, proveden je postupak javne nabave i zaključen ugovor u 2008. Ustanova je u 2009., bez provođenja propisanog postupka javne nabave, za naknadne elektroinstalacijske radove u vrijednosti 100.500,00 kn zaključila dodatak osnovnom ugovoru, te su po navedenom dodatku ugovoru u 2009. izvršeni rashodi u iznosu 74.837,00 kn. Za navedene radove trebalo je provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže plan nabave uskladiti s financijskim planom, te nabavu radova obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Ustanova se u vezi usklađivanja plana nabave s financijskim planom očitovala da je mišljenje Državnog ureda za reviziju proizišlo iz greške Ustanove koja joj nije dostavila ispravak financijskog plana od 31. listopada 2008., kada je Ustanova dobila potrebne informacije vezane za ulaganje u Novi stalni postav, prema kojem je osnivač Ustanovi odobrio sredstva za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.000.000,00 kn. U vezi postupka javne nabave za dodatne elektroinstalaterske radove obrazlaže da je došlo do greške, jer je Ustanova smatrala da za iznos od 100.500,00 kn koji ne prelazi 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora nije potrebno provoditi novi natječaj, niti ga objavljivati u Narodnim novinama, jer su navedeni radovi bili nužni da bi se zaokružila cjelina. Nadalje navodi da se ubuduće navedeni nenamjerni propusti neće događati.*
- 3.3. Državni ured za reviziju ostaje pri svom nalazu. Ustanova je Državnom uredu za reviziju naknadno dostavila dokument koji prema navodu Ustanove predstavlja izmjene financijskog plana od 31. listopada 2008., te obavijest osnivača od 14. siječnja 2009. o odobrenim sredstvima iz proračuna osnivača za 2009. Naknadno dostavljeni dokument koji prema navodu Ustanove predstavlja izmjene financijskog plana nije datiran i potpisan, a Državnom uredu za reviziju nije dostavljena odluka upravnog vijeća kojom ono usvaja navedene izmjene financijskog plana. Prema odredbama članka 25. Zakona o muzejima upravno vijeće ovlašteno je na prijedlog ravnatelja odlučivati o financijskom planu, te Državni ured za reviziju ne može prihvatiti naknadno dostavljeni dokument kao izmjene financijskog plana Ustanove.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Ustanova nije uspostavila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje (točka 1. Nalaza).
 - Poslovne knjige su vođene prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine iskazani su više za 2.250.000,00 kn. Planirani iznosi prihoda, rashoda i izdataka iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu istovjetni planiranim iznosima prihoda, rashoda i izdataka iskazanih u financijskom planu. Ustanova nije obavila popis muzejske građe i knjiga (točka 2. Nalaza).
 - U 2009. izvršeni su rashodi koji se odnose na javnu nabavu u iznosu 2.621.925,00 kn. Donesen je plan nabave, ali nije usklađen s financijskim planom. Za nabavu radova u vrijednosti 2.547.088,00 kn provedeni su propisani postupci javne nabave, a za nabavu radova u vrijednosti 74.837,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 3. Nalaza).
4. Osnivač Ustanove je grad Šibenik. Djelokrug rada je skupljanje, čuvanje i istraživanje civilizacijskih, kulturnih i prirodnih dobara, te njihova stručna i znanstvena obrada i sistematizacija u zbirke, trajno zaštićivanje muzejske građe, muzejske dokumentacije, muzejskih lokaliteta i nalazišta, njihovo neposredno i posredno predočavanje javnosti putem stalnih i povremenih izložaba, te objavljivanje podataka i spoznaja o muzejskoj građi i muzejskoj dokumentaciji putem stručnih, znanstvenih i drugih obavijesnih sredstava. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, proračuna osnivača, drugih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te prihodi od vlastite djelatnosti (prodaja kataloga i knjiga, najam muzejske građe). Za obavljanje poslova iz djelokruga rada ustrojene su unutarnje ustrojstvene jedinice: arheološki odjel, kulturno-povijesni odjel, etnografski odjel, odjel suvremene povijesti, te konzervatorsko-preparatorska i restauratorska radionica. Tijela Ustanove su upravno vijeće, stručno muzejsko vijeće i ravnatelj. Koncem 2009. Ustanova je imala 17 zaposlenika. Za 2009. dostavljeni su svi financijski izvještaji u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.050.622,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 6.475.428,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima za 2009. ostvaren je u iznosu 575.194,00 kn.

Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.836.606,00,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.411.800,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna osnivača u iznosu 6.054.000,00 kn, koji čine 85,9% ukupnih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.215.866,00 kn ili 49,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.874.832,00kn ili 29,0% ukupnih rashoda i izdataka. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i postupke javne nabave utjecale su na pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja, a dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg djelovanja sustava unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MUZEJ HRVATSKIH ARHEOLOŠKIH SPOMENIKA
SPLIT

Split, siječanj, 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|----------|--|----|
| I. | OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE ZA 1996. | 2 |
| II. | REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008. | 2 |
| 1. | PRAVNA REGULATIVA | 2 |
| 2. | DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO | 2 |
| 2.1. | Sustav unutarnjih financijskih kontrola | 3 |
| 3. | RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE | 4 |
| 3.1. | Financijski plan | 4 |
| 3.2. | Poslovne knjige | 4 |
| 3.3. | Financijski izvještaji | 4 |
| 3.4. | Popis imovine i obveza | 5 |
| 3.5. | Potraživanja i obveze | 5 |
| 4. | NOVČANA SREDSTVA | 5 |
| 5. | PRIHODI I PRIMICI | 6 |
| 5.1. | Prihodi poslovanja | 6 |
| 5.1.1. | Prihodi od imovine | 7 |
| 5.1.2. | Drugi prihodi | 7 |
| 5.1.2.1. | Prihodi od obavljanja vlastite djelatnosti | 7 |
| 5.1.2.2. | Prihodi iz proračuna | 8 |
| 5.2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 8 |
| 6. | RASHODI I IZDACI | 8 |
| 6.1. | Rashodi poslovanja | 9 |
| 6.1.1. | Rashodi za zaposlene | 9 |
| 6.1.2. | Materijalni rashodi | 10 |
| 6.1.2.1. | Rashodi za usluge | 10 |
| 6.1.2.2. | Naknade troškova zaposlenima | 12 |
| 6.1.2.3. | Rashodi za materijal i energiju | 12 |
| 6.1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 12 |
| 6.1.3. | Financijski rashodi | 13 |
| 6.2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 13 |
| 6.2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 13 |
| 6.2.2. | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 13 |
| 7. | NALAZ | 15 |
| III. | MIŠLJENJE | 16 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/09-01/46

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 25. siječnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
MUZEJA HRVATSKIH ARHEOLOŠKIH SPMENIKA SPLIT ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Muzeja hrvatskih arheoloških spomenika, Split (dalje u tekstu: Muzej) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. studenog 2009. do 25. 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 Muzeja.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 1996.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju finansijskih izvještaja i poslovanja Muzeja za 1996. o čemu je sastavljeno Izvješće. Revizijom finansijsko-materijalnog poslovanja za 1996. nisu utvrđene nepravilnosti

II. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

Revizija finansijskih izvještaja i poslovanja Muzeja obuhvaća razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Muzeja uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o muzejima (Narodne novine 142/98 i 65/09),
- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Zakon o sustavu unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03, 87/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03 i 92/05, 18/06 i 110/07),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02 i 122/05),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07),
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika (Narodne novine 150/05),
- Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi (Narodne novine 108/02),
- Pravilnik o stručnim i tehničkim standardima za određene vrste muzeja, za njihov rad te za smještaj muzejske građi i muzejske dokumentacije (Narodne novine 30/06),
- Odluka o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda ustanova u kulturi i zaštiti prirode (Narodne novine 141/04),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- drugi zakoni i propisi koji normativno uređuju područje i djelokrug rada muzeja.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Muzej hrvatskih arheoloških spomenika Split je javna ustanova kojoj je osnivač i vlasnik Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo kulture.

Upisan je u sudski registar ustanova kod Trgovačkog suda u Splitu pod matičnim brojem (MB) 060150078 i upisnik muzeja kojeg vodi Ministarstvo kulture. Sjedište Muzeja je u Splitu, Ulica Stjepana Gunjače bb.

Djelatnost Muzeja je sustavno sakupljanje, iskapanje, istraživanje, proučavanje, stručno održavanje i čuvanje, obrađivanje znanstvenim metodama i prezentiranje arheološkog materijala i hrvatske srednjovjekovne spomeničke građe od VII do XV stoljeća, stvaranje i produbljanje znanstvenih spoznaja o hrvatskim arheološkim spomenicima u zemlji i inozemstvu, osiguravanje i provođenje stručne, tehničke i svake druge zaštite muzejske građe, poticanje razvitka muzejske struke i muzeološkog istraživanja, omogućavanje znanstvenim i stručnim djelatnicima uvid u muzejsku građu te njezino proučavanje u svrhu njezine stručne i znanstvene obrade i publiciranja, suradnja s kulturnim i drugim ustanovama radi promidžbe i upoznavanja hrvatske i inozemne javnosti s građom muzeja i s hrvatskom poviješću i kulturnom i povijesnom baštinom, suradnja s drugim muzejima u zemlji i svijetu te obavljanje drugih poslova u skladu sa zakonom i drugim propisima muzejske djelatnosti.

Ustrojbene jedinice Muzeja su: ured ravnatelja, odjel stručnih poslova, služba za pomoćno stručne poslove, služba za poslove financiranja i računovodstva te služba za opće poslove.

Temeljni akt je Statut kojeg je donijelo upravno vijeće u prosincu 1995. te izmjene i dopune Statuta iz listopada 1999. Tijela Muzeja su upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Muzejom upravlja upravno vijeće u sastavu od pet članova, od kojih su tri člana imenovana od Ministarstva kulture, a dva člana je izabralo stručno vijeće.

Ravnatelj je odgovorna osoba za rad, poslovanje, zastupanje i zakonitost rada Muzeja. U 2008. ravnatelj je bio mr. sc. Tomislav Šeparović koji je u lipnju 2009. ponovno imenovan za ravnatelja Muzeja na vrijeme od četiri godine.

2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj korisnik proračuna treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Prema odredbama članaka 6. i 15. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Muzej je dužan provoditi financijsko upravljanje i kontrole te dostavljati godišnje izvješće Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija.

Za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, osim čelnika korisnika proračuna, zaduženi su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole. Prema odredbama navedenoga Zakona, voditelj za financijsko upravljanje i kontrole donosi plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana.

Do vremena obavljanja revizije Muzej nije imenovao voditelja i koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

3.1. Program rada i financijski plan

U svrhu osiguranja potrebnih sredstava za redoviti rad Muzeja za 2008. sastavljen je financijski plan u rujnu 2007. i rebalans financijskog plana u listopadu 2008. Financijski plan za 2008. i rebalans financijskog plana prihvatilo je Upravno vijeće Muzeja. Financijskim planom prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 8.000.000,00 kn.

U planiranim prihodima sadržani su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna u iznosu 6.100.000,00 kn i prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 1.900.000,00 kn.

Planirani rashodi sadrže rashode za zaposlene u iznosu 4.000.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.410.000,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.570.000,00 kn te financijske rashode u iznosu 20.000,00 kn.

U financijskom planu nisu planirani prihodi koji se odnose na ostvarene prihode od financijske imovine i prihode od prodaje nefinancijske imovine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu 12.172,00 kn.

3.2. Poslovne knjige

Muzej vodi poslovne knjige propisane odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Ustrojene su sljedeće poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i analitičke knjigovodstvene evidencije (pomoćne knjige). Ustrojeno je analitičko računovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine, kratkotrajne nefinancijske imovine, financijske imovine i obveza. Osim navedenih evidencija, vode se knjiga ulaznih računa i obračuna obveza, knjiga izlaznih računa i obračuna potraživanja te knjiga blagajne i evidencija putnih naloga.

3.3. Financijski izvještaji

U skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Muzej je za 2008. sastavio propisane financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

U financijskom izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 7.944.945,00 kn, rashodi u iznosu 8.042.992,00 kn te manjak prihoda u iznosu 98.047,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosio je 105.088,00 kn i nakon pokrića manjka prihoda višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.041,00 kn.

U bilanci je iskazana vrijednost imovine u iznosu 29.948.253,00 kn koja se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 28.621.930,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.326.323,00 kn. Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 26.567.971,00 kn, postrojenja i opremu 431.024,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 261.376,00 kn, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 1.183.534,00 kn te nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 178.025,00 kn. Financijska imovina u iznosu 1.326.323,00 kn odnosi se na novčana sredstva u iznosu 636.240,00 kn te dionice i udjele u glavnici u iznosu 690.083,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 29.948.253,00 kn. Odnose se na obveze u iznosu 1.244.625,00 kn i vlastite izvore u iznosu 28.703.628,00 kn. Obveze u iznosu 1.244.625,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 649.489,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 41.860,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 553.276,00 kn.

Pored navedenih financijskih izvještaja Državnom uredu za reviziju dostavljeni su Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke uz financijske izvještaje.

3.4. Popis imovine i obveza

Zakonski predstavnik Muzeja je koncem godine donio odluku o imenovanju povjerenstva za provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza. Odlukom je utvrđeno provođenje popisa osnovnih sredstava, sitnog inventara, vrijednosnih papira, novca na žiro računu i u blagajni, robe na zalihama te potraživanja i obveza. Stanje imovine i obveza utvrđeno godišnjim popisom istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama.

Na temelju izvještaja povjerenstava o obavljenom popisu zakonski predstavnik je donio odluku o rashodovanju osnovnih sredstava (automobila, perilice rublja i perača) te je u poslovnim knjigama za 2008. obavljen otpis osnovnih sredstava nabavne vrijednosti 133.767,00 kn.

Prema odredbama Zakona o muzejima i Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi, Muzej je obvezan provoditi reviziju i popis muzejske građe svakih pet godina. Revizija, odnosno popis provodi se radi utvrđivanja broja i stanja muzejskih predmeta, stupnja njihove dokumentiranosti i mjera zaštite.

U rujnu 2009. ravnatelj je donio odluku o imenovanju tročlanog povjerenstva za provedbu revizije muzejske građe te odluku o popisu muzejske građe za koje je predviđeno razdoblje popisa od listopada 2009. do travnja 2010.

3.5. Potraživanja i obveze

Na koncu godine nisu iskazana potraživanja. Obveze na dan 31. prosinca 2008. iskazane su u iznosu 1.244.625,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 649.489,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 41.860,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 553.276,00 kn.

4. NOVČANA SREDSTVA

Financijsko poslovanje obavlja se putem žiro računa za redovno poslovanje na kojem su 31. prosinca 2008. novčana sredstva iznosila 635.208,00 kn. Stanje novčanih sredstava u bilanci i poslovnim knjigama odgovara stanju iskazanom na računu.

Blagajničko poslovanje obavljeno je putem glavne blagajne i porto blagajne. Stanje novčanih sredstava u blagajni koncem godine iznosilo je 1.032,00 kn. Uplate u blagajnu odnose se na prijenos novčanih sredstava sa žiro računa, povrat akontacija nakon obavljenih službenih putovanja te polog sredstava porto blagajne ostvaren uplatama od prodanih ulaznica, suvenira, kataloga, vodiča i razglednica. Isplate iz blagajne odnose se na isplate dnevnica i putnih troškova za službena putovanja, nabavu potrošnog materijala, poštarinu i druge sitne materijalne troškove.

Prije unosa podataka u poslovne knjige dokumenti koji čine blagajničku dokumentaciju su kontrolirani u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

5. PRIHODI I PRIMICI

Prihodi Muzeja za 2008. planirani su u iznosu 8.000.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 7.944.945,00 kn, što je za 55.055,00 kn ili 0,7% manje od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008. prema podacima iskazanima u financijskim izvještajima dan je u tablici broj 1.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

| Redni broj | Opis | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|--|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 8.000.000,00 | 7.937.645,00 | 99,2 | 99,9 |
| 1.1. | Prihodi od imovine | - | 4.872,00 | - | 0,1 |
| 1.2. | Drugi prihodi | 8.000.000,00 | 7.932.773,00 | 99,2 | 99,8 |
| 1.2.1. | Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti | 1.900.000,00 | 539.720,00 | 28,4 | 6,8 |
| 1.2.2. | Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna | 6.100.000,00 | 7.393.053,00 | 121,2 | 93,0 |
| 2. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | - | 7.300,00 | - | 0,1 |
| | Ukupno | 8.000.000,00 | 7.944.945,00 | 99,3 | 100,0 |

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 7.393.053,00 kn, ostvareni su za 1.293.053,00 kn ili 21,2% više od plana, a prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 539.720,00 kn za 1.360.280,00 kn ili 71,6% manje od plana. Financijskim planom nisu planirani, a ostvareni su prihodi od financijske imovine te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 12.172,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 7.393.053,00 kn koji čine 93,0% ukupnih prihoda. Slijede prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 539.720,00 kn ili 6,8% te drugi prihodi u iznosu 12.172,00 kn ili 0,2% ukupnih prihoda.

5.1. Prihodi poslovanja

Prihodi poslovanja planirani su u iznosu 8.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.937.645,00 kn, što je za 62.355,00 kn ili 0,8% manje od plana. Sastoje se od prihoda od financijske imovine u iznosu 4.872,00 kn, prihoda od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 539.720,00 kn te prihoda iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 7.393.053,00 kn.

5.1.1. Prihodi od imovine

Prihodi od financijske imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 4.872,00 kn. Odnose se na prihode od kamata na depozite po viđenju.

5.1.2. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 8.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.932.773,00 kn što je za 67.227,00 kn ili 0,8% manje od plana. Odnose se na prihode od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 539.720,00 kn i prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 7.393.053,00 kn.

5.1.2.1. Prihodi od obavljanja vlastite djelatnosti

Prihodi od obavljanja vlastite djelatnosti planirani su u iznosu 1.900.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 539.720,00 kn, što je za 1.360.280,00 kn ili 71,6% manje od plana.

Odnose se na prihode od stručnih i istraživačkih radova i usluga Muzeja u iznosu 379.835,00 kn, prodaje ulaznica, vodiča, kataloga i monografija u iznosu 26.852,00 kn, od korištenja aparata za napitke u iznosu 19.963,00 kn te prihode od otpisa potraživanja u iznosu 113.070,00 kn.

Prema odredbama članka 32. Zakona o muzejima, sredstva za rad muzeja osigurava osnivač, a sredstva se osiguravaju i iz vlastitih prihoda, sponzorstava, darovanja i na drugi način u skladu sa zakonom. Način korištenja vlastitih prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja vlastite djelatnosti utvrđen je Odlukom o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda ustanova u kulturi i zaštiti prirode. Prema Odluci vlastiti prihod ostvaren na tržištu od obavljanja osnovne djelatnosti ustanova koristi za pokriće izdataka nastalih obavljanjem tih poslova, na način da se najmanje 15,0% prihoda usmjerava za pokriće troškova ustanove, te najmanje 30,0% prihoda za unapređenje djelatnosti ustanove (nabava prostora, opreme za obavljanje djelatnosti, stručno usavršavanje i obrazovanje, tržišno promicanje ustanove, sudjelovanje u međunarodnim projektima i drugo).

Prihodi od radova i usluga Muzeja u iznosu 379.835,00 kn ostvareni su na temelju stručnih radova i usluga koje Muzej obavlja za jedinice lokalne samouprave i razne pravne osobe. Ostvareni su od izvođenja stručnih radova na zaštitnom arheološkom istraživanju južnog dijela tvrđave u gradu Vrlici, istraživanja srednjovjekovnih grobova na lokalitetu u Civljanima, izrade dokumentacije i konzervacije pokretnih nalaza pronađenih na arheološkom lokalitetu u gradu Omišu, arheoloških radova na području općine Lovreć, usluga arheološkog nadzora, od ustupanja na korištenje muzejskog prostora pravnim osobama te od drugih usluga.

Prihodi u iznosu 26.852,00 kn ostvareni su od prodaje ulaznica, kulturno-povijesnih vodiča, časopisa, kataloga i monografija te raznih drugih izdanja. Prema važećem Cjeniku u 2008. cijena ulaznica za odrasle iznosila je 10,00 kn, a za učenike, studente i umirovljenike 5,00 kn. Kulturno-povijesni vodiči, katalogi i monografije te razna izdanja iznosili su od 12,50 do 400,00 kn.

Prihodi od otpisa potraživanja u iznosu u 113.070,00 kn odnose se na ugovorene, a neizvedene radove iz ranijih godina (razne snimke vrtača te odustanak od tiskanja knjiga).

Prihodi ostvareni od obavljanja poslova vlastite djelatnosti utrošeni su za propisane namjene u iznosu 551.893,00 kn od čega su za nabavku opreme utrošena sredstva u iznosu 373.315,00 kn te za investicijsko održavanje zgrade u iznosu 178.578,00 kn.

5.1.2.2. Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti planirani su u iznosu 6.100.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 7.393.053,00 kn, što je za 1.293.053,00 kn ili 21,2% više od plana.

Prihodi iz proračuna su doznačeni od Ministarstva kulture, u iznosu 7.179.053,00 kn i iz proračuna drugih jedinica lokalne samouprave i drugih pravnih osoba u iznosu 214.000,00 kn.

Prema odredbama Zakona o muzejima i Statuta, sredstva za rad Muzeja osigurava osnivač. Za posebne programe, pored osnivača, sredstva osiguravaju i županije, gradovi i općine na području kojih se program ostvaruje te druge pravne i fizičke osobe.

Ministarstvo kulture je tijekom 2008. doznačilo 7.179.053,00 kn, od čega 3.955.475,00 kn za plaće i naknade zaposlenima (jubilarne nagrade, pomoći za slučaj smrti, bolovanje duže od tri mjeseca, božićnica, regres, darovi djeci), 1.576.578,00 kn za materijalne rashode i troškove prijevoza djelatnicima na posao i s posla, te 1.647.000,00 kn za provođenje programa kulturnog razvitka. Od doznačenih 1.647.000,00 kn, za sanaciju zgrade Muzeja doznačeno je 1.300.000,00 kn, a 347.000,00 kn za nakladništvo, arheološka istraživanja i otkup spomeničke građe (za starohrvatsku prosvjetu, istraživanje na lokalitetu u Gornjim Koljanima, kameni ulomak predromaničkog ciborija crkve sv. Marte u Bijaćima, starohrvatsko groblje i drugo). Sredstva iz državnog proračuna se doznavaču na temelju financijskog plana i zahtijeva za doznakom sredstava te ugovora zaključenih s Ministarstvom kulture. Sredstva iz državnog proračuna utrošena su za dobivene namjene.

Iz proračuna jedinica lokalne samouprave i drugih pravnih osoba primljeno je 214.000,00 kn za arheološka istraživanja i obavljanje arheološkog nadzora. Navedene prihode trebalo je evidentirati na računu prihoda od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti.

5.2. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 7.300,00 kn. Na temelju odluke ravnatelja iz srpnja 2008. prodana su tri rashodovana motorna vozila. Sa kupcima su zaključeni ugovori, a cijena prodanih vozila iznosila je 3.500,00 kn, 3.000,00 kn i 800,00 kn.

6. RASHODI I IZDACI

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 8.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.042.992,00 kn, što je za 42.992,00 kn ili 0,5% više od plana. 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 i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|---|---------------------|---------------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 6.430.000,00 | 6.299.678,00 | 98,0 | 78,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 4.000.000,00 | 3.955.474,00 | 98,9 | 49,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.395.000,00 | 2.325.767,00 | 96,5 | 28,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 370.000,00 | 360.338,00 | 97,4 | 4,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 420.000,00 | 400.178,00 | 95,3 | 5,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 1.525.000,00 | 1.486.977,00 | 97,5 | 18,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 95.000,00 | 78.274,00 | 82,4 | 1,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 20.000,00 | 18.437,00 | 92,2 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.570.000,00 | 1.743.314,00 | 111,0 | 21,7 |
| | UKUPNO RASHODI | 8.000.000,00 | 8.042.992,00 | 100,5 | 100,0 |
| | Manjak | - | 98.047,00 | - | - |

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u 2008. iznosi 98.047,00 kn ili 1,2% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina od 105.088,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 7.041,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji udjel u izvršenju rashoda imaju rashodi za zaposlene u iznosu 3.955.474,00 kn ili 49,2% ukupno izvršenih rashoda i materijalni rashodi u iznosu 2.325.767,00 kn ili 28,9% ukupno izvršenih rashoda, dok svi drugi rashodi sudjeluju u iznosu 1.761.751,00 kn ili 21,9% ukupno izvršenih rashoda.

6.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 6.430.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.299.678,00 kn, što je za 130.322,00 kn ili 2,0% manje od plana. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 3.955.474,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.325.767,00 kn i financijske rashode u iznosu 18.437,00 kn.

6.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 3.955.474,00 kn i čine 49,2% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na plaće u iznosu 3.249.153,54 kn, doprinose na plaće u iznosu 565.301,03 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 141.019,43 kn. Koncem 2008. bila su 32 zaposlenika.

Plaća je obračunana kao umnožak koeficijenta složenosti poslova i zadataka na koje je službenik i namještenik raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijenti složenosti utvrđeni su Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama i kretali su od 1,23 do 2,90, uvećani za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja se u skladu s propisima. U 2008. prosječna bruto plaća po zaposleniku iznosila je 8.494,12 kn, a prosječna neto plaća 5.893,47 kn. Najviša isplaćena neto plaća iznosila je 12.101,16 kn, a najniža 3.252,69 kn.

Drugi rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 141.019,43 kn, a odnose se na isplaćenu božićnicu, darove djeci, jubilarne nagrade, regres za godišnji odmor i pomoći zaposlenicima za slučaj smrti u obitelji. Naknade su isplaćene u visini neoporezivih iznosa u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

6.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 2.325.767,00 kn, te čine 28,9% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.486.977,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 400.178,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 360.338,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 78.274,00 kn.

Nabava roba, usluga za 2008. planirana je planom nabave. Ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi u skladu s odredbama Zakona o nabavi. Muzej je u 2008. proveo jedan otvoreni postupak javne nabave (male vrijednosti) za usluge tjelesno-tehničke zaštite osoba i imovine u iznosu 215.110,40 kn. Tijekom 2008. za potrebe redovnog poslovanja, nabava roba u iznosu 300.000,00 kn, radova u iznosu 100.000,00 kn i usluga u iznosu 1.031.000,00 kn, pojedinačne vrijednosti ispod 70.000,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

6.1.2.1. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 1.486.977,00 kn, a odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 793.625,54 kn, komunalne usluge u iznosu 297.125,85 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 156.423,12 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 130.051,82 kn, druge usluge u iznosu 42.573,08 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 39.176,46 kn te računalne usluge u iznosu 28.001,13 kn.

- Intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge izvršeni su u iznosu 793.625,54 kn. Odnose se na usluge student servisa u iznosu 390.752,35 kn, ugovore o djelu u iznosu 351.439,96 kn, autorske honorare u iznosu 20.887,60 kn, druge intelektualne usluge u iznosu 20.749,03 kn, geodetsko-katastarske usluge u iznosu 8.540,00 kn te usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 1.256,60 kn.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na isplaćene naknade za usluge student servisa i po osnovu zaključenih ugovora o djelu.

Rashodi za usluge student servisa izvršeni su u iznosu 390.752,35 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju zaključenih ugovora o djelu s redovnim studentima za fizičke poslove na lokalitetima na kojima se obavljaju iskopi. Na isplaćene naknade redovnim studentima po osnovu ugovora o djelu obračunani su i uplaćeni doprinosi u skladu sa zakonskim propisima.

Rashodi u iznosu 351.439,96 kn izvršeni su po osnovi zaključenih ugovora o djelu za pomoćne radove kod arheoloških istraživanja, kompjutersku obradu izabranih fotografija za izradu novog stalnog postava Muzeja i druge poslove. Za navedene isplate obračunani su i uplaćeni porezi, prirez i doprinosi u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

- Komunalne usluge

Rashodi za komunalne usluge izvršeni su u iznosu 297.125,85 kn, a odnose se na usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu 216.632,96 kn, druge komunalne usluge u iznosu 33.504,24 kn, opskrbu vodom u iznosu 18.948,31 kn, dimnjačarske i ekološke usluge u iznosu 11.059,30 kn, iznošenje i odvoz smeća u iznosu 10.687,60 kn, te usluge čišćenja i pranja u iznosu 6.293,44 kn.

Rashodi za usluge čuvanja imovine i osoba izvršeni su u iznosu 216.632,96 kn. Navedene usluge obavljao je jedan izvršitelj. Ustupanje usluga obavljeno je na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave. Nakon pregleda, ocjene i usporedbe pristiglih ponuda, stručno povjerenstvo za provedbu postupka nabave odabralo je najprihvatljiviju ponudu. S izvršiteljem je zaključen ugovor za pružanje usluga tjelesno-tehničke zaštite osoba i imovine u iznosu 215.110,40 kn. Plaćanje je obavljeno po ispostavljenim računima s naznakom vrste, količine i jedinične cijene pruženih usluga. Pregledom knjigovodstvene dokumentacije utvrđeno je da cijene na računima odgovaraju cijenama iz ponude.

Rashodi u iznosu 18.948,31 kn odnose se na potrošak vode. Plaćanje je obavljeno prema mjesečnim računima s naznakom vrste, količine i jedinične cijene za isporučenu vodu.

- Usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su u iznosu 161.672,12 kn, a odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 139.548,48 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 9.764,13 kn, postrojenja i opreme u iznosu 6.499,34 kn te druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 611,17 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 139.548,48 kn odnose se na ličilačke radove u iznosu 75.161,76 kn, zidarske radove u iznosu 25.949,40 kn, elektroinstalaterske radove u iznosu 25.688,32 kn te vodoinstalaterske radove u iznosu 12.749,00 kn.

Ustupanje navedenih radova obavljeno je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, izravnim ugovaranjem. Plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa s naznakom vrste, količine i jedinične cijene obavljenih radova.

- Usluge telefona, pošte i prijevoza

Za usluge telefona, pošte i prijevoza utrošeno je 130.051,82 kn. Navedeni rashodi odnose se na usluge telefona i interneta u iznosu 48.078,56 kn, prijevoza u iznosu 41.423,35 kn, poštarine u iznosu 35.300,91 kn te druge usluge za komunikaciju u iznosu 5.249,00 kn. Plaćanja je obavljeno po ispostavljenim računima s naznakom vrste, količine i jedinične cijene izvedenih radova

6.1.2.2. Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima izvršene su u iznosu 360.338,00 kn, a odnose se na naknadu za prijevoz na posao i s posla u iznosu 148.022,00 kn, dnevnice za službeni put u zemlji i u inozemstvu u iznosu 71.655,55 kn, naknade za smještaj na službenom putu u iznosu 52.028,62 kn, rad na terenu u iznosu 44.710,00 kn, naknade za prijevoz na službenom putu u iznosu 18.691,33 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 9.426,00 kn te druge rashode za službena putovanja u iznosu 15.804,50 kn.

Navedene naknade izvršene su na temelju uredne dokumentacije u visini dopuštenej važećim zakonskim propisima.

6.1.2.3. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su u iznosu 400.178,00 kn, a odnose se na energiju u iznosu 232.770,64 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 75.891,26 kn, materijal i sirovine u iznosu 72.896,33 kn, sitni inventar u iznosu 9.412,23 kn te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 9.207,54 kn.

Rashodi za energiju izvršeni su u iznosu 232.770,64 kn, a odnose se na nabavu motornog benzina i dizel goriva u ukupnom iznosu 112.060,35 kn, lož ulja u iznosu 49.622,69 kn i potrošak električne energije u iznosu 71.087,60 kn.

Rashodi za uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 75.891,26 kn odnose se na nabavu uredskog materijala u iznosu 43.475,25 kn, stručne literature u iznosu 15.108,28 kn, drugog materijala u iznosu 5.506,36 kn, materijala za čišćenje u iznosu 4.593,00 kn, službene radne i zaštitne odjeće u iznosu 3.720,63 kn te materijala za higijenske potrebe u iznosu 3.487,74 kn.

Rashodi za materijal i sirovine izvršeni su u iznosu 72.896,00 kn, a odnose se na nabavu potrošnog materijala u iznosu 44.105,54 kn, pomoćnog materijala u iznosu 16.271,55 kn i drugog materijala i sirovina u iznosu 12.519,24 kn.

Pojedinačne vrijednosti nabave motornog benzina i dizel goriva, uredskog materijala, stručne literature, materijala za čišćenje, službene radne i zaštitne odjeće, materijala za higijenske potrebe te materijala i sirovina nisu prelazile vrijednost od 70.000,00 kn, te su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi nabavljene izravnim ugovaranjem. Plaćanja su obavljena po ispostavljenim računima s naznakom vrste, količine i jedinične cijene isporučene robe.

6.1.2.4. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 78.274,00 kn, a odnose se na druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 62.948,86 kn, troškove reprezentacije u iznosu 8.703,59 kn, premije osiguranja prijevoznih sredstava u iznosu 5.806,55 kn te tuzemne članarine u iznosu 815,00 kn.

Navedeni rashodi izvršavani su temeljem uredne i vjerodostojne dokumentacije.

6.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi izvršeni su u iznosu 18.437,00 kn, a odnose se na usluge platnog prometa u iznosu 17.921,44 kn i usluge banaka u iznosu 515,56 kn.

6.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 1.743.314,00 kn, što čini 21,7% ukupno izvršenih rashoda. Navedeni rashodi odnose se na dodatna ulaganja na nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 240.096,12 kn i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 1.503.217,88 kn.

Za nabavu nefinancijske imovine Muzej je u 2008. proveo 2 otvorena postupaka javne nabave u ukupnoj vrijednosti 1.153.106,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te je Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske dostavljeno je godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini u skladu s odredbama članka 171. Zakona o javnoj nabavi.

6.2.1. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 240.096,12 kn odnose se na ulaganja za postrojenja i opremu u iznosu 113.531,32 kn, knjige i druge izložbene vrijednosti u iznosu 103.658,75 kn te građevinske objekte u iznosu 22.906,05 kn.

- Ulaganja u postrojenja i opremu

Rashodi za ulaganja u postrojenja i opremu izvršeni su u iznosu 113.531,32 kn, a odnose se na nabavu računalne opreme u iznosu 53.684,43 kn, uređaja u iznosu 30.154,75 kn, laboratorijske opreme u iznosu 16.715,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 4.843,72 kn te druge opreme u iznosu 8.133,42 kn.

Nabava navedene opreme obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, izravnim ugovaranjem. Plaćanja su obavljena po ispostavljenim računima s naznakom vrste, količine i jedinične cijene isporučene robe.

- Knjige i druge izložbene vrijednosti

Rashodi u iznosu 103.658,75 kn odnose se na nabavu arheoloških nalaza (rimski novac, srednjovjekovna ostruga, dvije rimske alatke te kameni ulomak s oltarnog ciborija iz 9. st.) u iznosu 76.500,00 kn i knjiga za potrebe knjižnice Muzeja u iznosu 27.158,75 kn.

Arheološki nalazi u vrijednosti 76.500,00 kn kupljeni su od fizičkih osoba, na temelju zaključena dva ugovora. Plaćanje je izvršeno u skladu s odredbama ugovora o kupoprodaji.

6.2.2. Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini izvršeni su u iznosu 1.503.217,88 kn, a odnose se na radove na sanaciji fasade muzejske zgrade i radionice u iznosu 1.191.678,92 kn i radove na konzervaciji i sanaciji arheološkog nalazišta u iznosu 311.538,96 kn.

Rashodi za radove na sanaciji fasade muzejske zgrade i radionice izvršeni su u iznosu 1.191.678,92 kn. Po provedenom otvorenom postupku javne nabave velike vrijednosti s izvođačem je u kolovozu 2008. zaključen ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 1.191.678,92 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Ugovorom je utvrđen rok završetka radova, obračun izvedenih radova, način plaćanja te osoba za obavljanje stručnog nadzora. Za obavljene radove ispostavljen je četiri privremene i okončana situacija u ukupnom iznosu 1.191.698,92 kn, što odgovara vrijednosti ugovorenih i plaćenih radova.

Rashodi za građevinske radove na konzervaciji i sanaciji arheološkog nalazišta izvršeni su u iznosu 311.538,96 kn. Po provedenom otvorenom postupku javne nabave male vrijednosti s izvođačem je u listopadu 2008. zaključen ugovor o izvođenju građevinskih radova u vrijednosti 311.954,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Ugovorom je utvrđen rok završetka radova, obračun izvedenih radova, način plaćanja te osoba za obavljanje stručnog nadzora. Za obračunane i izvedene radove ispostavljena je jedna privremena i okončana situacija u ukupnom iznosu 311.538,96 kn (s porezom na dodanu vrijednost), što odgovara vrijednosti ugovorenih i plaćenih radova.

7. NALAZ

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Prema odredbama članaka 6. i 15. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Muzej je dužan provoditi financijsko upravljanje i kontrole te dostavljati godišnje izvješće Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija. Za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, osim čelnika korisnika proračuna, zaduženi su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole. Prema odredbama navedenoga Zakona, voditelj za financijsko upravljanje i kontrole donosi plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana. Muzej nije imenovao voditelja i koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Muzej je prihvatio navedenu točku Nalaza, te navodi da će imenovati voditelja i koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole.*

Djelatnost Muzeja je sustavno sakupljanje, iskapanje, istraživanje, proučavanje, stručno održavanje i čuvanje, obrađivanje znanstvenim metodama i prezentiranje arheološkog materijala i hrvatske srednjovjekovne spomeničke građe od VII do XV stoljeća, stvaranje i produbljanje znanstvenih spoznaja o hrvatskim arheološkim spomenicima u zemlji i inozemstvu, osiguravanje i provođenje stručne, tehničke i svake druge zaštite muzejske građe, poticanje razvitka muzejske struke i muzeološkog istraživanja, omogućavanje znanstvenim i stručnim djelatnicima uvid u muzejsku građu te njezino proučavanje u svrhu njezine stručne i znanstvene obrade i publiciranja, suradnja s kulturnim i drugim ustanovama radi promidžbe i upoznavanja hrvatske i inozemne javnosti s građom muzeja i s hrvatskom poviješću i kulturnom i povijesnom baštinom, suradnja s drugim muzejima u zemlji i svijetu te obavljanje drugih poslova u skladu sa zakonom i drugim propisima muzejske djelatnosti. Muzej je tijekom godine ostvario planirane poslove i zadatke. Ostvareni su prihodi u iznosu 7.944.945,00 kn, a izvršeni rashodi u iznosu 8.042.992,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u 2008. iznosi 98.047,00 kn, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina od 105.088,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 7.041,00 kn. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Muzeja hrvatskih arheoloških spomenika 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 Muzeja 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 proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Muzeja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OBITELJSKI CENTAR
VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE

Virovitica, studeni 2009.

S A D R Ź A J

| | | |
|----------|--|----|
| I. | REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008. | 2 |
| 1. | PRAVNA REGULATIVA | 2 |
| 2. | UNUTARNJE USTROJSTVO I DJELOKRUG RADA | 2 |
| 2.1. | Sustav unutarnjih financijskih kontrola | 4 |
| 3. | RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE | 5 |
| 3.1. | Financijski planovi | 5 |
| 3.2. | Poslovne knjige | 5 |
| 3.3. | Financijski izvještaji | 6 |
| 3.4. | Popis imovine i obveza | 6 |
| 3.5. | Potraživanja i obveze | 6 |
| 3.6. | Novčana sredstva | 6 |
| 4. | PRIHODI I PRIMICI | 6 |
| 5. | RASHODI I IZDACI | 7 |
| 5.1. | Rashodi poslovanja | 8 |
| 5.1.1. | Rashodi za zaposlene | 8 |
| 5.1.2. | Materijalni rashodi | 9 |
| 5.1.2.1. | Rashodi za naknade troškova zaposlenima | 9 |
| 5.1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 10 |
| 5.1.2.3. | Rashodi za usluge | 10 |
| 5.1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 11 |
| 5.2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 11 |
| 6. | NALAZ | 12 |
| II. | MIŠLJENJE | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/09-02/17

Urbroj: 613-12-09-6

Virovitica, 6. studenoga 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OBITELJSKOG CENTRA VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija Obiteljskog centra Virovitičko-podravske županije (dalje u tekstu: Obiteljski centar) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. rujna do 6. studenoga 2009.

Postupci financijske revizije, koji obuhvaćaju reviziju financijskih izvještaja i poslovanja, 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 Obiteljskog centra.

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Obiteljskog centra uređuju sljedeći propisi:

- Obiteljski zakon (Narodne novine 116/03, 17/04, 136/04 i 107/07),
- Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07),
- Zakon o zaštiti od nasilja u obitelji (Narodne novine 116/03),
- Zakon o ravnopravnosti spolova (Narodne novine 116/03 i 82/08),
- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01),
- Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02 i 162/03),
- 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, 18/07 i 35/08),
- Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08),
- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. (Narodne novine 28/08 i 82/08),
- 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),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 18/06, 64/07, 110/07 i 125/08),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika (Narodne novine 150/05),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08),
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), te drugi zakoni i propisi kojima su uređeni odnosi u poslovanju proračunskih korisnika.

2. UNUTARNJE USTROJSTVO I DJELOKRUG RADA

Obiteljski centar je ustanova osnovana 19. listopada 2006. rješenjem Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti za područje Virovitičko-podravске županije. Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru u studenome 2006. pod brojem Tt-06/952-2, MBS 010063024. Sjedište Obiteljskog centra je u Virovitici, Trg kralja Zvonimira 2. Prema obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnostima ima matični broj 2142317 i šifru djelatnosti 85322.

Upisan je u registar korisnika državnog proračuna, te u Upisnik ustanova socijalne skrbi za obiteljske centre. Prava i dužnost osnivača ima Ministarstvo obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti (dalje u tekstu: Ministarstvo).

Statut je donijela ravnateljica u travnju 2007. uz prethodnu suglasnost Ministarstva. Prema odredbama statuta, djelatnosti Obiteljskog centra su poslovi savjetodavnog i preventivnog rada i drugi stručni poslovi koji se odnose na: brak i međusobne odnose roditelja i djece, uzdržavanja i druge okolnosti u obitelji koje traže stručnu potporu i pomoć; odgoj djece, posvojenje i prevenciju svih oblika ovisnosti kod djece i mladeži; probleme s invalidnošću; uključivanje u svakodnevni život nakon duljeg boravka u odgojnoj ustanovi; poticanje odgovornog roditeljstva i skrbi o članovima obitelji; podizanje kvalitete života djece, mladeži i obitelji; organiziranje učenja djeteta; smještaj u predškolske ustanove; poticanje i razvoj programa rada u zajednici, volonterskog rada i rada udruga građana koje su potpora roditeljima, obitelji, djeci, mladeži i drugim socijalno osjetljivima skupinama stanovništva; razvoj i unapređenje izvan institucijskih oblika potpore obitelji, djece i mladeži i drugim socijalno osjetljivim skupinama stanovništva, te poticanje i provedbu programskih aktivnosti namijenjenih edukaciji i promidžbi obiteljskih vrijednosti. Osim navedenih djelatnosti, Obiteljski centar obavlja i stručno-analitičke poslove iz svog djelokruga, te informativne, savjetodavne, preventivno-terapijske, edukacijske, promidžbene i druge slične stručne poslove vezane uz pružanje potpore obitelji, djeci i mladeži.

Tijela Obiteljskog centra su ravnateljica i stručno vijeće.

Ravnateljica predstavlja i zastupa Obiteljski centar, te organizira i vodi poslovanje, a imenuje ju ministar nadležan za obitelj na temelju javnog natječaja. Od osnivanja Obiteljskog centra dužnost ravnateljice obavlja Jasna Čupen.

Stručno vijeće je stručno i savjetodavno tijelo i čine ga svi stručni radnici. Stručno vijeće donosi opće akte, raspravlja i odlučuje o stručnim pitanjima rada, daje ravnateljici mišljenja i prijedloge o organizaciji rada i uvjeta za razvitak djelatnosti, te drugih poslova određenih zakonom, aktom o osnivanju i statutom, raspravlja i daje mišljenje o najsloženijim stručnim pitanjima vezanim za ostvarivanje prava i drugih djelatnosti Obiteljskog centra u pojedinim slučajevima, te raspravlja i daje mišljenje o potrebi dodatnog stručnog usavršavanja i drugim pitanjima vezanim za stručni rad.

Od općih akata, osim statuta, Obiteljski centar je donio pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji poslova, pravilnik o unutarnjem nadzoru, pravilnik o čuvanju, korištenju, odabiranju i izlučivanju arhivskog i registraturnog gradiva, pravilnik o stručnom usavršavanju i osposobljavanju radnika, pravilnik o zaštiti na radu, pravilnik o službenoj tajni, poslovnik o radu stručnog vijeća, a pravilnik o radu je u izradi.

Koncem 2008. u Obiteljskom centru je bilo 7 zaposlenika, i to četiri stručna radnika (defektolog, psiholog, socijalni radnik, pravnik), voditelj računovodstva, administrativni referent i ravnateljica.

Tijekom 2008. Obiteljski centar provodio je sljedeće programske aktivnosti: Moj prijatelj - program za poticanje inkluzije osoba s teškoćama u razvoju i promicanje volonterizma mladih; Grupa potpore roditelja djece s teškoćama u razvoju - terapijska grupa roditelja djece s teškoćama u razvoju; Tjedan djeteta - obilježavanje međunarodnog dana djeteta kojima je cilj kroz javne aktivnosti i igre promovirati prava djece; Međunarodni dan obitelji - obilježavanje međunarodnog dana obitelji s građanima i korisnicima Obiteljskog centra s ciljem promicanja važnosti obitelji i obiteljskih vrijednosti u svakodnevnom životu; Tutorski centar - program za pomoć osnovnoškolcima u učenju od strane volontera srednjoškolaca, te poticanje volonterstva kod mladih; Nova mama - program za trudnice i majke djece do prve godine starosti s posebnim naglaskom na majke koje imaju prvo dijete ili dijete koje spada u skupinu neurorizične djece; Škola za roditelje - roditeljstvo se može učiti; Robovi 21. stoljeća - program za prevenciju i suzbijanje trgovine ljudima, edukacijom, promocijom i podjelom promotivnih materijala. Navedene aktivnosti provedene su na temelju Nacionalnog plana aktivnosti za prava i interese djece od 2006. do 2012., Nacionalne strategije izjednačavanja mogućnosti za osobe s invaliditetom od 2007. do 2015., Nacionalnog programa zaštite i promicanja ljudskih prava 2008. do 2011., te Nacionalne populacijske politike. Prema izvještaju dostavljenom Ministarstvu, u navedene programske aktivnosti bilo je uključeno 309 korisnika. Osim korisnika uključenih u programske aktivnosti, tijekom 2008. individualno je zatražilo savjetodavne usluge (savjetovanje ili tretman) 365 korisnika.

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.

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

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.

Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članaka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je čelnik korisnika proračuna obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara, u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona. Tu ulogu može preuzeti i čelnik korisnika proračuna s obzirom da je prema odredbama članka 36. stavak 1. Zakona obavezan sprječavati rizik nepravilnosti i prijevare, te poduzimati radnje u tim slučajevima.

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj korisnik proračuna treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati, odnosno odrediti osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

3.1. Financijski planovi

Obiteljski centar je donio planove rada po programskim aktivnostima za 2008. Donesen je financijski plan po vrstama rashoda kojim su rashodi planirani u iznosu 1.091.730,00 kn. Financijskim planom nisu planirani prihodi, što nije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o proračunu prema kojima financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici, te rashodi i izdaci raspoređeni u programe.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana koji obuhvaća prihode i primitke, te rashode i izdatke u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Poslovne knjige

Računovodstvo proračunskih korisnika propisano je odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i drugim provedbenim propisima.

Uz dnevnik i glavnu knjigu, Obiteljski centar je ustrojio knjigu ulaznih računa, knjigu dugotrajne imovine i sitnog inventara, evidenciju putnih naloga, analitičku evidenciju dobavljača, te evidenciju korisnika.

Dio rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.548,00 kn u glavnoj knjizi je evidentiran na temelju primljenih ponuda. Računi i roba su naknadno zaprimljeni. Evidentiranje rashoda na temelju primljenih ponuda, koje nisu dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni, uzrokuju netočno iskazivanje rashoda. Opisano iskazivanje rashoda nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema odredbama navedenog članka propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih promjena na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, koje su dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u vrijednosti 155.133,00 kn i odnosi se na nefinancijsku imovinu. Nefinancijska imovina odnosi se na proizvedenu dugotrajnu imovinu i to na postrojenja i opremu u vrijednosti 136.134,00 kn i računalne programe u vrijednosti 18.999,00 kn. Obveze i vlastiti izvori iznose 155.133,00 kn, a odnose se na vlastite izvore.

Prema izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, prihodi i primici, te rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 1.062.881,00 kn. Za 2008., niti za prethodnu godinu nije ostvaren višak niti manjak.

3.4. Popis imovine i obveza

U prosincu 2008. donesena je odluka o osnivanju povjerenstava za popis i provođenju popisa sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. Nakon obavljenog popisa, povjerenstvo je sastavilo zapisnike o popisu dugotrajne imovine, novčanih sredstava, potraživanja i obveza. Popisom nisu utvrđeni viškovi ni manjkovi.

Povjerenstvo za otpis inventara predložilo je za otpis telefaks aparat knjigovodstvene vrijednosti 805,00 kn, koji ne udovoljava tehničkim uvjetima za potrebe posla. Donesena je odluka o darovanju otpisanog aparata.

U kolovozu 2008. na prijedlog povjerenstva za otpis, otpisana su četiri pisača i četiri monitora knjigovodstvene vrijednosti 1.115,00 kn, jer ne zadovoljavaju tehničke uvjete.

3.5. Potraživanja i obveze

Obiteljski centar koncem 2008. nema iskazanih potraživanja i obveza.

3.6. Novčana sredstva

Novčano poslovanje za Obiteljski centar obavlja Ministarstvo putem računa riznice. Blagajničko poslovanje obavlja Obiteljski centar putem prijelaznog računa kod poslovne banke. Na dan 31. prosinca 2008. na prijelaznom računu i u blagajni nije bilo novčanih sredstava, što je istovjetno stanju iskazanom u poslovnim knjigama. Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s propisima o poslovanju gotovim novcem.

4. PRIHODI I PRIMICI

Planirani prihodi iskazani su u iznosu 1.091.730,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.062.881,00 kn, što je za 28.849,00 kn ili 2,6% manje od plana. Primici nisu planirani niti ostvareni.

Planirani su prihodi iz proračuna koji se odnose na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 1.051.130,00 kn i za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 40.600,00 kn.

Ostvareni prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna. Iskazani su kao prihodi poslovanja i to za: plaće zaposlenika u iznosu 590.557,00 kn, doprinose, naknade i druge rashode za zaposlene u iznosu 124.159,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 122.067,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 47.727,00 kn, usluge u iznosu 129.681,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 10.750,00 kn, te za nabavu računalne i uredske opreme u iznosu 37.940,00 kn.

Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 40.600,00 kn, a nije iskazano ostvarenje navedenih prihoda. Ostvarenje prihoda za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine iskazano je na računu prihoda za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 37.940,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda na odgovarajućim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Za financiranje rashoda za zaposlene i drugih rashoda, Obiteljski centar dostavlja mjesečno Ministarstvu zbrojne naloge za prijenos na temelju obračuna plaća i naknada, te računa dobavljača po vrstama rashoda. Ministarstvo obavlja plaćanje na temelju zbrojnih naloga, te Financijska agencija dostavlja izvješće o provedenom plaćanju. Po provedenom plaćanju, Obiteljski centar u glavnoj knjizi evidentira prihode.

5. RASHODI I IZDACI

Ukupni rashodi Obiteljskog centra planirani su u iznosu 1.091.730,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.062.881,00 kn, što je za 28.849,00 kn ili 2,6% manje od plana. Izvršeni rashodi odnose se na rashode poslovanja u iznosu 1.024.941,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 37.940,00 kn. Izdaci nisu planirani ni izvršeni.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i izvršenih rashoda za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

| Red. broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|-----------|---|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.051.130,00 | 1.024.941,00 | 97,5 | 96,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 720.585,00 | 714.716,00 | 99,2 | 67,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 330.245,00 | 310.225,00 | 93,9 | 29,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 111.600,00 | 121.967,00 | 109,3 | 11,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 76.255,00 | 47.727,00 | 62,6 | 4,5 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 129.385,00 | 129.781,00 | 100,3 | 12,2 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 13.005,00 | 10.750,00 | 82,7 | 1,0 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 300,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 40.600,00 | 37.940,00 | 93,4 | 3,6 |
| | Ukupno | 1.091.730,00 | 1.062.881,00 | 97,4 | 100,0 |

Financijski rashodi su planirani u iznosu 300,00 kn, a nisu izvršeni. Rashodi za materijal i energiju izvršeni su znatno ispod plana, a rashodi za naknade troškova zaposlenima izvršeni su iznad plana. Drugi rashodi izvršeni su u iznosima približno planiranim.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 714.716,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju sa 67,2%.

Za nabave roba, radova i usluga tijekom 2008. provedeni su postupci izravnog ugovaranja jer pojedinačne vrijednosti nabava nisu prelazile 70.000,00 kn.

5.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 1.051.130,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.024.941,00 kn, što je za 26.189,00 kn ili 2,5% manje od plana. Ovi rashodi u ukupnim rashodima sudjeluju s 96,4%, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 714.716,00 kn i materijalne rashode u iznosu 310.225,00 kn.

5.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 720.585,00 kn, a izvršeni u iznosu 714.716,00 kn, što je za 5.869,00 kn manje od plana. Ovi rashodi u ukupnim rashodima sudjeluju sa 67,2%. Odnose se na plaće u iznosu 590.557,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 100.289,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 23.870,00 kn.

Zaposlenici su raspoređeni na radna mjesta u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji poslova. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, a plaće i naknade obračunavaju se na temelju Zakona o plaćama u javnim službama, Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama i Kolektivnog ugovora za djelatnost socijalne skrbi. Obračun plaće obavlja se množenjem koeficijenta složenosti poslova i osnovice za izračun plaće uvećan za dodatke na radni staž i stručni rad. Osnovica za obračun plaće tijekom 2008. iznosila je 5.108,84 kn.

Drugi rashodi za zaposlene odnose se na božićnicu u iznosu 8.750,00 kn, jednokratnu naknadu za korištenje godišnjeg odmora u iznosu 6.250,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 5.392,00 kn i naknadu za smrtni slučaj u iznosu 3.478,00 kn. Rashodi za navedene naknade izvršeni su u skladu s odredbama kolektivnog ugovora.

Na isplaćene plaće i druge rashode za zaposlene vođene su propisane evidencije, obračunane su i uplaćene propisane obveze, osim što na dio isplaćenog iznosa iznad neoporezivog dijela za dvije jubilarne nagrade i pomoć u slučaju smrti člana obitelji nisu obračunani niti plaćeni porez i prirez u iznosu 530,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 5. i 14. Zakona o porezu na dohodak prema kojima su i primici po osnovi naknada, potpora, nagrada i drugog, koje poslodavac isplaćuje ili daje radnicima iznad propisanih iznosa, dohodak koji se oporezuje.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i uplaćivati sve propisane obveze u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

5.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 330.245,00 kn, a izvršeni su u iznosu 310.225,00 kn, što je za 20.020,00 kn ili 6,1% manje od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 29,2%. Odnose se na naknade troškova zaposlenima, rashode za materijal i energiju, rashode za usluge i druge nespomenute rashode poslovanja.

5.1.2.1. Rashodi za naknade troškova zaposlenima

Rashodi za naknade troškova zaposlenima planirani su u iznosu 111.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 121.967,00 kn, što je za 10.367,00 kn ili 9,3% više od plana i u ukupnim rashodima sudjeluju s 11,5%. Navedeni rashodi izvršeni su za naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 40.808,00 kn, dnevnice i naknade troškova za službena putovanja u iznosu 12.808,00 kn, te seminare i stručno usavršavanje u iznosu 68.351,00 kn. Unutar rashoda za naknade za prijevoz na posao i s posla evidentirani su darovi za djecu u iznosu 3.000,00 kn, a trebali su biti evidentirani na računu ostalih rashoda za zaposlene. Naknade za prijevoz na posao i s posla obračunavaju se na temelju podataka o cijeni mjesečne vozne karte mjesnog i međumjesnog prijevoza. Rashodi za seminare i stručno usavršavanje odnose se na stručno usavršavanje četiri zaposlenika prema programu Sistemski pristup obitelji u iznosu 35.136,00 kn, jednog zaposlenika u programu edukacije iz realitetne terapije i teorije izbora u iznosu 7.200,00 kn, kotizacija za stručnu superviziju u iznosu 3.000,00 kn, druge manje troškove stručnog usavršavanja u iznosu 5.483,00 kn, te nabavu uredskog materijala, stručne literature i drugih potrepština u iznosu 17.532,00 kn.

Evidentiranje rashoda za nabavu uredskog materijala, stručne literature i drugih potrepština, te darova za djecu na računu rashoda za naknade troškova zaposlenima nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje rashoda na odgovarajućim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

5.1.2.2. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju planirani su u iznosu 76.255,00 kn, a izvršeni su u iznosu 47.727,00 kn, što je za 28.528,00 kn ili 37,4% manje od plana i u ukupnim rashodima sudjeluju sa 4,5%. Navedeni rashodi izvršeni su za uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 33.516,00 kn, energiju (plin, električna energija) u iznosu 10.112,00 kn, te sitni inventar u iznosu 4.099,00 kn.

Rashodi za uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 33.516,00 kn odnose se na uredski materijal u iznosu 16.988,00 kn, stručnu literaturu u iznosu 7.944,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu 6.166,00 kn, te materijal za higijenske potrebe i njegu u iznosu 2.418,00 kn.

5.1.2.3. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 129.385,00 kn, a izvršeni su u iznosu 129.781,00 kn, što je za 396,00 kn više od plana i u ukupnim rashodima sudjeluju s 12,2%. Navedeni rashodi odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 39.215,00 kn, računalne usluge (održavanje računalnih programa, antivirusni program, grafičko oblikovanje stranice) u iznosu 24.029,00 kn, usluge promidžbe i informiranja (objava priloga, oglašavanje, emitiranje emisije, promidžbeni materijal) u iznosu 23.371,00 kn, telekomunikacijske i poštanske usluge u iznosu 14.578,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja (održavanje računalne opreme, vođenje poslova zaštite na radu) u iznosu 10.188,00 kn, komunalne usluge u iznosu 8.165,00 kn, te druge usluge (promidžbene, objava oglasa, uređenje prostora) u iznosu 10.235,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 39.215,00 kn odnose se na ugovore o djelu u iznosu 27.717,00 kn, autorske honorare za predavanja iz područja psihologije u iznosu 11.342,00 kn, te javnobilježničke pristojbe u iznosu 156,00 kn.

Obiteljski centar je zaključio ugovore o djelu za provedbu dviju radionica iz programske aktivnosti Nova mama, provedbe škole učenja iz programske aktivnosti Tutorski centar, računovodstveno-knjigovodstvene usluge radi zamjene djelatnice na bolovanju, te poslove čišćenja i spremanja. Za poslove čišćenja i spremanja mjesečno su isplaćivane naknade u istom iznosu, što ukazuje da su navedeni poslovi obavljani kontinuirano tijekom cijele godine, te ih ne bi trebalo povjeravati na temelju ugovora o djelu.

Na isplaćene naknade na temelju ugovora o djelu i autorskih honorara obračunane su i uplaćene zakonom propisane obveze.

5.1.2.4. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja planirani su u iznosu 13.005,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.750,00 kn, što je za 2.255,00 kn ili 17,3% manje od plana i u ukupnim rashodima sudjeluju s 1,0%. Navedeni rashodi odnose se na reprezentaciju u iznosu 7.808,00 kn, te druge rashode u iznosu 2.942,00 kn.

5.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 40.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 37.940,00 kn, što je za 2.660,00 kn ili 6,6% manje od plana i u ukupno izvršenim rashodima sudjeluju s 3,6%. Navedeni rashodi odnose se na nabavu računala i računalne opreme u iznosu 25.432,00 kn, fotoaparata u iznosu 6.018,00 kn, telefaksa u iznosu 1.940,00 kn, te nabavu i ugradnju ulaznih vrata u iznosu 4.550,00 kn.

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.

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. 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. Njegova je obveza sprječavati rizik prijevare, te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevare kako je propisano odredbama članka 36. Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Obiteljski centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da je kao novoosnovana ustanova socijalne skrbi pod direktnom nadležnošću Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti, te da kontrolu rada i financija nad Obiteljskim centrom vrše direktno putem Uprave za obitelj (za stručni rad i opće poslovanje) i Uprave za pravne poslove (inspekcijski nadzor za financijsko poslovanje), a ravnateljica mu podnosi izvješća o stručnom radu i financijskom poslovanju. Nadalje, navodi da je Obiteljski centar donio Pravilnik o unutarnjem nadzoru u kojem se nadzor provodi kao redovita djelatnost ravnateljice u okviru poslova upravljanja ustanovom, a što obuhvaća kontrolu racionalnog i namjenskog trošenja sredstava, kontrolu svih računa i trošenja sredstava u skladu s doznačenim sredstvima iz nadležnog Ministarstva, te su smatrali to unutarnjom kontrolom. Obiteljski centar navodi da će, po nalogu Državnog ureda za reviziju, ustrojiti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.*

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 2.1. Financijskim planom nisu planirani prihodi, što nije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o proračunu prema kojima financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici, te rashodi i izdaci raspoređeni u programe.

Ostvarenje prihoda za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine iskazano je na računu prihoda za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 37.940,00 kn. Rashodi za nabavu uredskog materijala, stručne literature i drugih potrepština u iznosu 17.532,00 kn, te darovi za djecu u iznosu 3.000,00 kn iskazani su na računu rashoda za naknade troškova zaposlenima. Iskazivanje ostvarenih prihoda i izvršenih rashoda na spomenutim računima nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana.

Dio rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.548,00 kn u glavnoj knjizi je evidentiran na temelju primljenih ponuda. Računi i roba su naknadno zaprimljeni. Evidentiranje rashoda na temelju primljenih ponuda, koje nisu dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni, uzrokuju netočno iskazivanje rashoda.

Opisano iskazivanje rashoda nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana koji obuhvaća prihode i primitke, te rashode i izdatke u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda i rashoda na odgovarajućim računima Računskog plana, te evidentiranje poslovnih promjena na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava koje su dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Obiteljski centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da financijskim planom nisu planirani prihodi jer im je jedini izvor prihoda iz Ministarstva koje donosi plan prema potrebama rashoda. Obiteljski centar navodi da će ubuduće izraditi financijski plan s iskazanim prihodima i rashodima. Na navode koji se odnose na evidentiranje prihoda i rashoda na neodgovarajućim računima, Obiteljski centar objašnjava da su evidentiranja provedena prema napucima nadležnog Ministarstva. Nadalje, vezano za evidentiranje rashoda na temelju ponuda, navodi da će ubuduće rashode evidentirati na temelju vjerodostojnih isprava o nastanku poslovnih promjena (primljenih računa).*

Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi Obiteljskog centra planirani su u iznosu 1.091.730,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.062.881,00 kn, što je za 28.849,00 kn ili 2,6% manje od plana.

Na dio isplaćenog iznosa iznad neoporezivog dijela za dvije jubilarne nagrade i pomoć u slučaju smrti člana obitelji nisu obračunani niti plaćeni porez i prirez u iznosu 530,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 5. i 14. Zakona o porezu na dohodak prema kojima su i primici po osnovi naknada, potpora, nagrada i drugog, koje poslodavac isplaćuje ili daje radnicima iznad propisanih iznosa, dohodak koji se oporezuje.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i uplaćivati sve propisane obveze u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

- 3.2. *Obiteljski centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će ispraviti navedene pogreške.*

Obiteljski centar je ustanova osnovana tijekom 2006. rješenjem Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti za područje Virovitičko-podravske županije. Osnovan je za obavljanje poslova savjetodavnog i preventivnog rada, te drugih stručnih poslova koji se odnose na obitelj, djecu i mladež. Koncem 2008. u Obiteljskom centru je bilo 7 zaposlenika, i to četiri stručna radnika (defektolog, psiholog, socijalni radnik, pravnik), voditelj računovodstva, administrativni referent i ravnateljica. Tijekom 2008. Obiteljski centar je provodio programske aktivnosti u kojima je bilo uključeno 309 korisnika, a osim toga je 365 korisnika individualno zatražilo savjetodavne usluge (savjetovanje ili tretman). Obiteljski centar je ostvario prihode i rashode u iznosu 1.062.881,00 kn. Rashodi su u cijelosti financirani sredstvima državnog proračuna. Sredstva su korištena namjenski za obavljanje djelatnosti utvrđenih statutom. Revizijom uočene nepravilnosti koje se odnose na to da financijskim planom nisu planirani prihodi, da je dio rashoda evidentiran na temelju primljenih ponuda koje nisu dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni, te na dio isplaćenog iznosa iznad neoporezivog dijela jubilarnih nagrada i pomoći nisu obračunani niti plaćeni porez i prirez, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Obiteljskog centra Virovitičko-podravske županije za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Financijskim planom nisu planirani prihodi (točka 2.1. Nalaza).
 - Dio rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.548,00 kn u glavnoj knjizi je evidentiran na temelju primljenih ponuda, koje nisu dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni (točka 2.1. Nalaza).
 - Na dio isplaćenog iznosa iznad neoporezivog dijela za dvije jubilarne nagrade i pomoć u slučaju smrti člana obitelji nisu obračunani niti plaćeni porez i prirez u iznosu 530,00 kn (točka 3.1. Nalaza).



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PUČKO OTVORENO UČILIŠTE SLATINA

Virovitica, rujan 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------|----|
| I. | PODACI O UČILIŠTU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Nalaz za 2009. | 7 |
| III. | MIŠLJENJE | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/10-01/16

Urbroj: 613-12-10-6

Virovitica, 22. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
PUČKOG OTVORENOG UČILIŠTA SLATINA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Pučkog otvorenog učilišta Slatina (dalje u tekstu: Učilište) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 26. kolovoza do 22. rujna 2010.

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

I. PODACI O UČILIŠTU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Učilište je javna ustanova koja obavlja kulturnu i obrazovnu djelatnost. Sjedište je u Slatini, Šetalište Julija Búrgera 2. Osnivač Učilišta je Grad Slatina. Pravni je sljednik Centra za kulturu koji su 1994. osnovali grad Slatina i Virovitičko-podravska županija na temelju rješenja Ministarstva kulture i prosvjete. Sporazumom Grada i Županije iz 1998., osnivačka prava prenesena su na Grad. Učilište je upisano u sudski registar ustanova Trgovačkog suda u Bjelovaru, očevidnik Agencije za obrazovanje odraslih, očevidnik prikazivača audiovizualnih djela, te u registar korisnika proračuna jedinica lokalne samouprave.

Učilište ima Statut koji je 1998. donijelo upravno vijeće uz suglasnost grada Slatine. Djelatnosti navedene u statutu i upisniku u sudskom registru su: osnovnoškolska i srednjoškolska naobrazba odraslih, djelatnost glazbenih i srodnih škola izvan redovitog školskog sustava, djelatnost osposobljavanja, usavršavanja i prekvalifikacije mladeži i odraslih izvan sustava redovite naobrazbe, javno prikazivanje filmova, novinsko izdavačka djelatnost, radijska djelatnost, djelatnosti objekata za kulturne priredbe, djelatnosti knjižnice, djelatnosti muzeja i druge zabavne djelatnosti.

U Statutu i sudskom registru upisane su djelatnosti knjižnice i muzeja koje su od 2006. izdvojene u zasebne ustanove Gradske knjižnice i čitaonice, te Zavičajnog muzeja. Navedene djelatnosti nisu brisane iz Statuta i nisu izmijenjeni podaci koji se upisuju u sudski registar. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 24. Zakona o sudskom registru (Narodne novine 1/95, 57/96, 1/98, 30/99, 45/99, 54/05, 40/07 i 91/10) prema kojima se datum usvajanja i kratki sadržaj izmjena osnivačkih akata upisuju u sudski registar.

Učilište je jedinstvena cjelina koja ima odjel obrazovanja i glazbenoscenske djelatnosti, odjel kinoprikazivačke djelatnosti i odjel za zajedničke poslove. Zaposleno je pet djelatnika. Tijekom 2009. zakonski zastupnik Učilišta bio je Pavao Čačić, a od travnja 2010. je Danijela Fabric Fabijanac.

U razdoblju od 2003. do 2009. pribavljana su rješenja nadležnog ministarstva za obavljanje 50 programa i to osnovno obrazovanje odraslih (osam razreda osnovne škole ili šest obrazovnih razdoblja), 14 programa stjecanja srednjoškolske spreme, doškoloavanja i prekvalifikacije, 34 programa osposobljavanja i jedan program usavršavanja. U 2009. bilo je upisano 188 polaznika obrazovanja odraslih. U realizaciji programa sudjelovalo 45 vanjskih suradnika, a nastava je bila organizirana u deset razrednih odjela u tri učionice. U 2009. prikazano je 50 filmova u 84 prikazivanja, a odgledalo ih je 2680 gledatelja. Osim kino predstava, u dvorani su organizirane kazališne predstave, koncerti, školske i vrtičke priredbe, te druge prigodne manifestacije.

Financijski izvještaji

Učilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

Osim navedenih financijskih izvještaja, Učilište je sastavilo Prijavu poreza na dobit i obračun poreza na dodanu vrijednost. Prema prijavi poreza na dobit, Učilište nema obvezu plaćanja poreza na dobit. U 2009 obavljene su usluge u iznosu 49.070,00 kn. Učilište nije obveznik plaćanja poreza na dodanu vrijednost s obzirom da je odredbama članka 34. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, propisano da poduzetnik, koji u prethodnoj kalendarskoj godini nije imao isporuke koje bi bile oporezive, veće od 85.000,00 kn nije prema odredbama članka 22. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, porezni obveznik. S obzirom da je vrijednost oporezivih usluga manja od propisane, Učilište je u veljači 2010. pribavilo rješenje nadležne Porezne uprave kojim prestaje biti obveznik poreza na dodanu vrijednost.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Za 2009. prihodi su planirani u iznosu 1.466.810,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.002.988,00 kn, što je za 463.822,00 kn ili 31,6% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

| Redni broj | Prihodi | Planirano | Ostvareno | u kn | |
|------------|---|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| | | | | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti | 1.069.966,00 | 852.402,00 | 79,7 | 85,0 |
| 2. | Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti | 396.844,00 | 150.586,00 | 37,9 | 15,0 |
| | Ukupno | 1.466.810,00 | 1.002.988,00 | 68,4 | 100,0 |

Prihodi su ostvareni od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 852.402,00 kn ili 85,0% ukupnih prihoda, te iz proračuna grada Slatine za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 150.586,00 kn ili 15,0%.

Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti ostvareni su od uplate polaznika obrazovnih programa u iznosu 803.332,00 kn, prodaje kino ulaznica u iznosu 31.470,00 kn i iznajmljivanja poslovnih prostora u iznosu 17.600,00 kn. Tijekom 2009. polaznici obrazovnih programa uplatili su za program prekvalifikacije za komercijalistu, ekonomistu, građevinara, knjigovođu, za upravljanje radnim strojevima, malu poljoprivrednu školu, te druge programe. S polaznicima su zaključivani ugovori. Cijenu pojedinog programa utvrdio je ravnatelj.

Rashodi su planirani u iznosu 1.466.813,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.188.977,00 kn, što je za 277.836,00 kn ili 18,9% manje od plana.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|---|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 717.060,00 | 678.677,00 | 94,6 | 57,1 |
| 2. | Materijalni rashodi | 721.750,00 | 490.382,00 | 67,9 | 41,3 |
| 3. | Financijski rashodi | 8.000,00 | 3.468,00 | 43,4 | 0,3 |
| 4. | Drugi rashodi | 0,00 | 500,00 | - | - |
| 5. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 20.000,00 | 15.950,00 | 79,8 | 1,3 |
| | Ukupno | 1.466.810,00 | 1.188.977,00 | 81,1 | 100,0 |
| | Manjak prihoda i primitaka | | 185.989,00 | | |

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 185.989,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 254.896,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 68.907,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 678.677,00 kn ili 57,1% ukupno izvršenih rashoda. Značajni su materijalni rashodi u iznosu 490.382,00 kn ili 41,3% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, drugi rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 19.918,00 kn i imaju udjel 1,6% u ukupno izvršenim rashodima.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće u iznosu 488.686,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 84.054,00 kn, te druge rashode za zaposlene (otpremnine, jubilarne nagrade, druga prava iz radnog odnosa) u iznosu 105.937,00 kn.

Materijalni rashodi odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 74.501,00 kn, materijal i energiju u iznosu 56.675,00 kn, usluge u iznosu 302.403,00 kn, te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 56.803,00 kn. Dio rashoda za usluge u iznosu 231.860,00 kn odnosi se na naknade predavačima po ugovorima o djelu za održavanje obrazovnih programa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 210.466,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|---|-------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 153.764,00 | 136.440,00 | 88,7 |
| 1.2. | Postrojenja i oprema | 153.764,00 | 136.440,00 | 88,7 |
| 2. | Financijska imovina | 305.658,00 | 74.026,00 | 24,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 6.511,00 | 806,00 | 12,4 |
| 2.2. | Potraživanja | 292.147,00 | 66.220,00 | 22,7 |
| 2.3. | Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava | 7.000,00 | 7.000,00 | 100,0 |
| Ukupno imovina | | 459.422,00 | 210.466,00 | 45,8 |
| 4. | Obveze | 20.432,00 | 5.118,00 | 25,0 |
| 5. | Vlastiti izvori | 438.990,00 | 205.348,00 | 46,8 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 459.422,00 | 210.466,00 | 45,8 |
| 6. | Izvanbilančni zapisi (aktiva i pasiva) | 8.755,00 | 8.755,00 | 100,0 |

Nefinancijska imovina je smanjena za 17.324,00 kn ili 11,3% u odnosu na stanje početkom godine. Smanjenje nefinancijske imovine odnosi se na smanjenje zbog ispravka vrijednosti u iznosu 33.274,00 kn i povećanja zbog nabave računalne opreme u iznosu 15.950,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na opremu i namještaj. Učilište je smješteno u poslovnoj zgradi u vlasništvu grada Slatine u kojoj su, osim Učilišta, smješteni i Gradska knjižnica i čitaonica, te dio Zavičajnog muzeja. Za korištenje poslovnih prostora Učilište s gradom nije zaključilo ugovor.

U odnosu na stanje početkom godine, financijska imovina je smanjena za 231.632,00 kn ili 75,8%. Smanjenje financijske imovine odnosi se na smanjenje novca na žiro računu u iznosu 5.705,00 kn i potraživanje za prihode poslovanja u iznosu 241.138,00 kn, te povećanje potraživanja za više plaćene poreze u iznosu 15.211,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja smanjena su u odnosu na početno stanje jer je u rujnu 2009. provedeno usklađivanje potraživanja s gradom Slatina za financiranje redovnog poslovanja sredstvima proračuna.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Učilišta.

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 Učilišta. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog 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, pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom, voditeljicom financijsko računovodstvenih poslova i stručnom suradnicom za obrazovanje i glazbenoscenske djelatnosti.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Uspostava sustava unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Učilište nije uspostavilo i razvilo financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj korisnik proračuna treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije, ali njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola 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 prijekave.

1.2. *Učilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekave. Nadalje, navodi da je započelo s aktivnostima oko izrade plana uspostave i razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Djelokrug rada

- 2.1. Statut Učilišta je donesen u ožujku 1998. Djelatnosti navedene u Statutu i upisniku u sudskom registru su: osnovnoškolska i srednjoškolska naobrazba odraslih, djelatnost glazbenih i srodnih škola izvan redovitog školskog sustava, djelatnost osposobljavanja, usavršavanja i prekvalifikacije mladeži i odraslih izvan sustava redovite naobrazbe, javno prikazivanje filmova, novinsko izdavačka djelatnost, radijska djelatnost, djelatnosti objekata za kulturne priredbe, djelatnosti knjižnice, djelatnosti muzeja i druge zabavne djelatnosti.

U 2006. djelatnosti knjižnice i muzeja izdvojene su u zasebne ustanove Gradske knjižnice i čitaonice, te Zavičajnog muzeja. Navedene djelatnosti nisu brisane iz Statuta i nisu izmijenjeni podaci koji se upisuju u sudski registar. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 24. Zakona o sudskom registru (Narodne novine 1/95, 57/96, 1/98, 30/99, 45/99, 54/05, 40/07 i 91/10) prema kojima se datum usvajanja i kratki sadržaj izmjena osnivačkih akata upisuju u sudski registar.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjene Statuta i upis izmjena u sudski registar.

- 2.2. *Učilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je pristupilo izradi novog Statuta u kojemu će izbrisati djelatnosti koje više ne obavlja.*

3. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 3.1. Učilište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2009. planirani prihodi i rashodi iskazani su u iznosu 1.466.810,00 kn. Posljednjim izmjenama financijskog plana planirani prihodi i rashodi iskazani su u iznosu 1.478.810,00 kn, te su u financijskim izvještajima iskazani za 12.000,00 kn manje od plana. Odredbom članka 9. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da se u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, među ostalim, upisuje godišnji plan tekuće godine.

Učilište je ustrojilo pomoćnu evidenciju potraživanja od polaznika obrazovnih programa, ali nije utvrdilo koliko ukupno iznose navedena potraživanja i nije ih evidentiralo u glavnoj knjizi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojim je propisano da su proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbom članka 8. navedenog Pravilnika pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički.

U poslovnim knjigama Učilište je evidentiralo rashode i obveze na temelju dokumentacije o plaćanju, a ne na temelju dokumentacije o nastanku poslovnog događaja (ulazni račun). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se rashodi priznaju na temelju poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima upisivanje planiranih podataka iz financijskog plana, iskazivanje potraživanja od polaznika obrazovnih programa u glavnoj knjizi, te evidentiranje rashoda i obveza na temelju nastanka poslovnog događaja kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. *Učilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će ubuduće u financijskim izvještajima upisivati podatke iz financijskog plana, u glavnoj knjizi će evidentirati potraživanja od polaznika obrazovnih programa, te evidentirati rashode i obveze na temelju nastanka poslovnog događaja.*

4. Prihodi

- 4.1. Prihodi su planirani u iznosu 1.466.810,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.002.988,00 kn, što je za 463.822,00 kn ili 31,6% manje od plana.

Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora u iznosu 17.600,00 kn ostvareni su na temelju ugovora iz 1997. kojeg je Centar za kulturu (pravni prednik Učilišta) zaključio s pravnom osobom. Za davanje u zakup poslovnog prostora (učionica površine 36 m² i ured 20 m²), proveden je natječaj. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme, a zakupnina je ugovorena u iznosu 400 DEM mjesečno, protuvrijednost u kunama. S obzirom da Centar za kulturu pravni prednik Učilištu, a zakupnina je ugovorena u DEM, Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje izmjene ugovora o zakupu.

- 4.2. *Učilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je u tijeku zaključivanje izmjene ugovora o zakupu poslovnog prostora.*

5. Rashodi

- 5.1. Rashodi su planirani u iznosu 1.466.813,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.188.977,00kn, što je za 277.836,00 kn ili 18,9% manje od plana.

Rashodi za plin u iznosu 24.839,00 kn i električnu energiju iznosu 18.534,00 kn, ukupno 43.373,00 kn izvršeni su za potrošnju u cijeloj poslovnoj zgradi u kojoj je sjedište Učilišta. Osim Učilišta, u zgradi je smještena Gradska knjižnica i čitaonica, te dio Zavičajnog muzeja. Poslovna zgrada je u vlasništvu grada Slatine, a Učilište nema s gradom Slatina zaključen ugovor o korištenju poslovnih prostora i dijeljenju troškova s drugim korisnicima smještenih u poslovnoj zgradi. S obzirom da Učilište podmiruje troškove za energiju i održavanje navedene zgrade, rashodi Učilišta iskazani su u iznosu većem za dio rashoda koji se odnosi na druge proračunske korisnike.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora s gradom Slatina kojim bi se uredili odnosi u pogledu raspolaganja poslovnim prostorom i rasporedom troškova energije i održavanja s drugim korisnicima poslovne zgrade.

- 5.2. *Učilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je u započelo s aktivnostima u vezi s potpisivanjem ugovora s gradom Slatina kojim će urediti odnose u pogledu raspolaganja poslovnim prostorom i rasporedom troškova energije i održavanja s drugim korisnicima poslovne zgrade.*

6. Postupci javne nabave

- 6.1. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 166.941,00 kn. Vrijednost nabavljenih roba i usluga pojedinačno nije prelazila 70.000,00 kn, te su nabavljeni izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Učilište nije donijelo plan nabave za 2009., što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojom je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *Učilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će ubuduće donositi plan nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Učilišta za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Učilište nije uspostavilo i razvilo financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti nisu imenovane, te nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza).
 - Statut Učilišta je donesen u ožujku 1998. U 2006. djelatnosti knjižnice i muzeja izdvojene su u zasebne ustanove Gradske knjižnice i čitaonice, te Zavičajnog muzeja. U Statutu nisu brisane djelatnosti knjižnice i muzeja, te izmjene djelatnosti nisu upisane u sudski registar (točka 2. Nalaza).
 - U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazani planirani podaci o prihodima i rashodima za 12.000,00 kn manji su od podataka u financijskom planu. Učilište je ustrojilo pomoćnu evidenciju potraživanja od polaznika obrazovnih programa, ali nije utvrdilo koliko ukupno iznose navedena potraživanja i nije ih evidentiralo u glavnoj knjizi. U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi i obveze na temelju dokumentacije o plaćanju, a ne na temelju dokumentacije o nastanku poslovnog događaja (točka 3. Nalaza).
 - Ugovor o zakupu poslovnog prostora s pravnom osobom zaključio je 1997. Centar za kulturu nakon provedenog natječaja. Učilište, koje je pravni sljednik Centra, nije zaključilo izmjene ugovora o zakupu kojima se mijenja zakupodavac i iznos zakupnine (točka 4. Nalaza).
 - Rashodi za plin i električnu energiju u iznosu 43.373,00 kn odnose se na poslovnu zgradu u kojoj su, osim Učilišta, smještene Gradska knjižnica i čitaonica, te dio Zavičajnog muzeja. Poslovna zgrada je u vlasništvu grada Slatine. Učilište nije s gradom Slatina zaključilo ugovor o korištenju poslovnih prostora i dijeljenju troškova koji se s drugim korisnicima smještenim u poslovnoj zgradi o naknadi dijela troškova koji se odnose na njihovu potrošnju (točka 5. Nalaza).
 - Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 166.941,00 kn. Vrijednost nabavljenih roba i usluga pojedinačno nije prelazila 70.000,00 kn, te su nabavljeni izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Plan nabave za 2009. nije donesen (točka 6. Nalaza).

4. Učilište je javna ustanova koja obavlja osnovnoškolsku i srednjoškolsku naobrazbu odraslih i kulturne djelatnosti. Pravni sljednik je Centra za kulturu. Učilište ima pet zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.002.988,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.188.977,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 185.989,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 254.896,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 68.907,00 kn. Prihodi su ostvareni od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 852.402,00 ili 85,0% ukupnih prihoda, te iz proračuna grada Slatine u iznosu 150.586,00 kn ili 15,0%. U 2009. bilo je upisano 188 polaznika obrazovanja odraslih. U realizaciji programa sudjelovalo 45 vanjskih suradnika, a nastava je bila organizirana u deset razrednih odjela u tri učionice. Tijekom godine prikazano 50 filmova u 84 prikazivanja koja odgledalo 2680 gledatelja. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 678.677,00 kn ili 57,1% ukupno izvršenih rashoda, te materijalni rashodi u iznosu 490.382,00 kn ili 41,3%. U okviru materijalnih rashoda, najznačajniji udjel imaju rashodi za naknade po ugovorima o djelu (zaključenih s predavačima obrazovnih programa) u iznosu 231.860,00 kn. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije ustrojen. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, djelokrug rada, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SAMOSTALNA NARODNA KNJIŽNICA
I ČITAONICA PAKRAC, PAKRAC

Požega, rujan 2009.

| | | |
|----------|--|----|
| I. | REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008. | 2 |
| 1. | PRAVNA REGULATIVA | 2 |
| 2. | DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO | 2 |
| 2.1. | Sustav unutarnjih financijskih kontrola | 3 |
| 3. | RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE | 4 |
| 3.1. | Financijski plan | 4 |
| 3.2. | Poslovne knjige | 4 |
| 3.3. | Financijski izvještaji | 4 |
| 3.4. | Popis imovine i obveza | 5 |
| 3.5. | Obveze i potraživanja | 5 |
| 4. | NOVČANA SREDSTVA | 5 |
| 5. | PRIHODI I PRIMICI | 6 |
| 5.1. | Prihodi po posebnim propisima | 6 |
| 5.2. | Drugi prihodi | 7 |
| 5.3. | Prihodi od prodaje knjiga | 7 |
| 6. | RASHODI I IZDACI | 7 |
| 6.1. | Rashodi poslovanja | 8 |
| 6.1.1. | Rashodi za zaposlene | 8 |
| 6.1.2. | Materijalni rashodi | 9 |
| 6.1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 9 |
| 6.1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 9 |
| 6.1.2.3. | Rashodi za usluge | 10 |
| 6.1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi | 10 |
| 6.1.3. | Financijski rashodi | 11 |
| 6.2. | Rashodi za nabavu nefinancijske dugotrajne imovine | 11 |
| 7. | NALAZ | 12 |
| II. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Požega

Klasa: 041-01/09-01/10

Urbroj: 613-13-09-6

Požega, 30. rujna 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
SAMOSTALNE NARODNE KNJIŽNICE I ČITAONICE PAKRAC, PAKRAC ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Samostalne narodne knjižnice i čitaonice Pakrac (dalje u tekstu: Knjižnica) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. rujna do 30. rujna 2009.

Postupak revizije proveden je 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 Knjižnice.

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Knjižnice uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o knjižnicama (Narodne novine 105/97, 5/98, 104/00 i 69/09),
 - Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
 - Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08),
 - Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 127/00, 150/02, 163/03, 30/04, 177/04 i 73/08),
 - Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 i 125/08),
 - Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
 - Pravilnik o matičnoj djelatnosti knjižnica u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 43/01),
 - Pravilnik o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02),
 - Pravilnik o zaštiti knjižnične građe (Narodne novine 52/05),
 - Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
 - Uredba o računovodstvu proračuna (Narodne novine 96/94, 108/96, 119/01, 74/02),
 - 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 korisnika proračuna (Narodne novine 35/08)
 - Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08),
- i drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Knjižnica je ustanova čiji je osnivač i vlasnik Grad Pakrac (dalje u tekstu: Grad) na temelju rješenja Ministarstva kulture od 17. veljače 2000. Sjedište Knjižnice je u Pakracu, Hrvatskih velikana 21. Matični broj je 050031796, a šifra djelatnosti 92610. Knjižnica je pravna osoba upisana u sudski registar i u evidenciju ustanova koje vodi Ministarstvo kulture Hrvatske.

Samostalna narodna knjižnica Pakrac, kao samostalna ustanova osnovana je 2000., a nastavlja tradiciju prve čitaonice koja je osnovana u Pakracu 1872., koja je bila najstarija kulturna ustanova. Ponovno osnivanje čitaonice bilo je 1880. i 1890. iz razloga što su se na neko vrijeme ugasile. Hrvatska i Srpska čitaonica osnovane su 1906., a djelovale su do izbijanja Prvog svjetskog rata. Radnička čitaonica osnovana je 1919., a djelovala je do Drugog svjetskog rata. Poslije rata 1949. osnovana je knjižnica i čitaonica, koja od 1953. djeluje u sastavu Narodnog sveučilišta kao jedna od radnih jedinica. U svibnju 2000. knjižnica i čitaonica izdvaja se iz Pučkog učilišta u samostalnu ustanovu. Knjižnica je tijekom Domovinskog rata svoj fond spašavala selidbom u starački dom u Bjelovaru. Prevezeno je 16 000 svezaka, a samo je dječja zbirka spremljena u atomsko sklonište jedne zgrade u Gradu.

Tijekom ljeta 1992. organiziran je povratak preseljenog fonda u novi prostor na središnjem pakračkom trgu, gdje je i danas smještena knjižnica i čitaonica. Uz veliku pomoć Ministarstva kulture knjižni fond danas premašuje 40 000 svezaka.

Knjižnica obavlja knjižničku djelatnost. Knjižnička djelatnost obuhvaća odabiranje, nabavljanje, sakupljanje, sređivanje, čuvanje, obrađivanje i davanje na korištenje knjižničke građe, obavljanje bibliografsko-informativne i dokumentacijske službe i druge djelatnosti. Knjižničku građu čini svaki jezični, slikovni i zvučni dokument na lako prenosivom materijalu ili u elektronički čitljivom obliku informacijskoga, umjetničkoga, znanstvenoga ili stručnog sadržaja, proizveden u više primjeraka i namijenjen javnosti, kao i rukopisi, što sve knjižnica drži u svojem knjižničnom fondu i stavlja na raspolaganje korisnicima. Knjižničnom građom smatraju se igre, igračke i slično.

Ravnatelj predstavlja, organizira i vodi rad i poslovanje Knjižnice, te je odgovoran za zakonitost rada. Imenuje ga i razrješava Gradsko vijeće, na temelju javnog natječaja i uz naknadu potvrdu ministra kulture, na vrijeme od četiri godine. Ravnatelj donosi opće akte utvrđene statutom, organizira i usklađuje proces rada, donosi odluke o radnom vremenu, vrši izbor i imenovanja u skladu sa zakonom, podnosi godišnje izvješće o radu Gradskom vijeću i obavlja druge poslove u skladu s propisima i Statutom. Za ravnateljicu Knjižnice na četiri godine u prosincu 2007. imenovana je Monika Lucić, a u veljači 2009. za vršitelja dužnosti ravnateljice imenovana je Željka Čuljat do povratka ravnateljice sa porodijskog dopusta.

Knjižnica ima četiri zaposlenika. Djelatnost knjižnica obavlja se u poslovnoj zgradi u središtu grada veličine 385 m², koja je u vlasništvu Knjižnice. Knjižnica je podijeljen na odjel za odrasle, dječji odjel i čitaonicu. U tijeku je projekt informatizacije cijele ustanove, koji podrazumijeva nabavu računalne infrastrukture, programa prelazak s ručne obrade knjižne građe na automatiziranu, automatizaciju posudbe, kreiranje digitalne baze podataka, ustroj studijskog odjela knjižnice, te nabavu računala za korisnike.

Statut Knjižnice je donesen u studenom 1999. Statutom je određen status, naziv, sjedište i djelatnost, pečat i žig, zastupanje i predstavljanje, unutarnji ustroj, upravljanje Knjižnicom i knjižno osoblje, nadzor, javnost rada, opći akti, poslovna tajna i druge odredbe.

Statutom je propisano da ravnatelj donosi pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Knjižnice, pravilnik o plaćama, pravilnik o radu, pravilnik o stegovnoj i materijalnoj odgovornosti djelatnika, pravilnik o financijskom poslovanju i računovodstvu, pravilnik o zaštiti na radu, te pravilnik o zaštiti od požara, što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti pravilnike u skladu sa Statutom Knjižnice.

U 2008. u Knjižnicu je bilo aktivno upisano 590 korisnika, a nabavljeno je ukupno 2 338 svezaka. Stanje knjižničkog fonda koncem 2008. bilo je 37 233 svezaka knjiga. Osim spomenutog fonda, svakodnevna je nabava dnevnih i tjednih novina i časopisa.

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.

Korisnik proračuna nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna obvezan je provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama članka 2. i 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Knjižnica nije dužna ustrojiti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Računovodstvo je propisano odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i drugim provedbenim propisima.

3.1. Financijski plan

Financijski plan i program rada za 2008. donio je ravnatelj Knjižnice u listopadu 2007. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 802.345,00 kn i nije bilo izmjena plana.

Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi prema vrstama i izvorima financiranja. Programom rada bili su predviđeni programi za financiranje knjižničarske, edukacijske, kulturne djelatnosti, te investicija i kadrova. Izvješće o radu Knjižnice za 2008. usvojeno je na sjednici Gradskog vijeća održanoj u rujnu 2009.

3.2. Poslovne knjige

Knjižnica vodi poslovne knjige propisane odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Pored glavne knjige, vode se knjiga ulaznih i izlaznih računa, knjiga dugotrajne nefinancijske imovine, sitnog inventara, blagajne i evidencija putnih naloga.

Knjigovodstvene isprave kontrolirane su i potpisane od ovlaštene osobe u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Knjižnica osim poslovnih knjiga propisanih odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu vodi i evidenciju knjiga, CD-a i VHS-a, te evidenciju korisnika. Prema odredbama Zakona o knjižnicama, knjižnična djelatnost obuhvaća i vođenje dokumentacije o knjižničnoj građi i korisnicima.

3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu. Financijske izvještaje za 2008. usvojilo je Gradsko vijeće u rujnu 2009.

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. imovina je iskazana u iznosu 6.736.144,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 6.698.495,00 kn, a na financijsku imovinu 37.649,00 kn. Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.150.473,00 kn, opreme u iznosu 139.048,00 kn i knjiga, umjetničkih djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 4.408.974,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 7.645,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 30.004,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 6.736.144,00 kn, od čega su vlastiti izvori 6.673.637,00 kn, a obveze 62.507,00 kn. Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 62.381,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 126,00 kn.

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2008. prihodi i primici iskazani su u iznosu 680.607,00 kn, rashodi i izdaci izvršeni u iznosu 687.361,00 kn i manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 6.754,00 kn.

3.4. Popis imovine i obveza

Odluka o popisu i osnivanju povjerenstava za popis donesena je u prosincu 2008. Popisana je cjelokupna imovina i obveze, te je po obavljenom popisu sastavljen zapisnik o popisu, prema kojem se otpisuje dugotrajna imovina zbog dotrajalosti u iznosu 930,03 kn.

Prema odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe, knjižnice su obvezne provoditi redovite revizije svojih fondova knjižnične građe periodično, ovisno o obimu knjižnične građe. Knjižnica u Pakracu pripada skupini koja ima do 50 000 jedinica knjižnične građe, te je obvezna svakih šest godina obaviti reviziju i otpis knjižnične građe. Djelomičnu reviziju i otpis knjižnične građe Knjižnica je započela u lipnju 2008., a nije završena ni tijekom revizije (rujan 2009.). Revizija se obavlja metodom sravnjivanja knjižnih listića s knjigama inventara, a popis otpisanih knjiga još nije napravljen.

3.5. Obveze i potraživanja

Na dan 31. prosinca 2008. obveze su iskazane u iznosu 62.507,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja 32.378,00 kn, materijalne rashode u iznosu 30.310,00 kn i financijske rashode u iznosu 255,00 kn. Sve iskazane obveze su dospjele.

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. nema. Rashodi budućeg razdoblja iskazani su u iznosu 30.004,00 kn.

4. NOVČANA SREDSTVA

Novčano poslovanje tijekom 2008. obavljalo se putem žiro računa i blagajne. Stanje sredstava na žiro računu početkom 2008. iznosilo je 3.310,49 kn, a koncem 2008. iznosilo je 7.592,22 kn. Početkom 2008. stanje u blagajni iznosi 124,00 kn, a koncem godine 53,00 kn. Stanja novčanih sredstava odgovaraju iskazanim stanjima u knjigovodstvenim evidencijama. Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

5. PRIHODI I PRIMICI

Prihodi su planirani u iznosu 802.345,00 kn, a ostvareni su u iznosu 680.607,00 kn, što je za 121.738,00 kn ili 15,2% 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 od financijske imovine | 350,00 | 246,00 | 70,2 | - |
| 2. | Prihodi po posebnim propisima | 42.000,00 | 37.091,00 | 88,3 | 5,5 |
| 3. | Drugi prihodi | 759.995,00 | 641.405,00 | 84,3 | 94,2 |
| 3.1. | Kazne | - | 331,00 | - | - |
| 3.2. | Donacije | - | 5.000,00 | - | 0,7 |
| 3.3. | Prihodi iz gradskog proračuna | 579.995,00 | 438.074,00 | 75,5 | 64,4 |
| 3.4. | Prihodi iz državnog proračuna | 180.000,00 | 198.000,00 | 110,0 | 29,1 |
| 4. | Prihodi od prodaje knjiga | - | 1.865,00 | - | 0,3 |
| | Ukupno | 802.345,00 | 680.607,00 | 84,8 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji prihodi Knjižnice su prihodi iz državnog i gradskog proračuna i prihodi po posebnim propisima u iznosu 673.165,00 kn ili 99,0% ukupnih prihoda, a ostvareni su od osnivača za financiranje redovne djelatnosti i članarina. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 7.442,00 kn i čine 1,0% ukupnih prihoda. Prihodi od financijske imovine ostvareni su u iznosu 246,00 kn, a odnose se na prihode od kamata na redovna novčana sredstva na žiro računu.

U 2008. ostvareni su prihodi koji nisu planirani, a odnose se na prihode od donacija, kazne za izgubljene knjige i prihodi od prodaje knjiga u iznosu 7.196,00 kn.

5.1. Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima planirani su u iznosu 42.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 37.091,00 kn, što je za 4.909,00 kn ili 11,7% manje od plana, a odnose se na članarine korisnika i zakasnine. Na temelju odluke ravnateljice, visina članarine za sve korisnike iznosi 70,00 kn i vrijedi do 15. srpnja 2008., a od 16. srpnja do 31. prosinca 2008. visina članarine za sve korisnike iznosi 30,00 kn.

5.2. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 759.995,00 kn, a ostvareni su u iznosu 641.405,00 kn, što je za 118.590,00 kn ili 15,7% manje od plana. Odnose se na prihode iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti Knjižnice i nabavu knjiga u iznosu 438.074,00 kn, državnog proračuna za nabavu knjiga u iznosu 198.000,00 kn, donacije u iznosu 5.000,00 kn i kazne za izgubljene knjige u iznosu 331,00 kn.

Prihodi iz proračuna Grada ostvareni su za financiranje redovne djelatnosti Knjižnice i knjižne građe, a utrošeni su za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine. Knjižnica je proračunski korisnik Grada, a izvješće o utrošku sredstava dostavila je .

Prihodi od Ministarstva kulture u iznosu 198.000,00 kn ostvareni su na temelju zaključenih ugovora o korištenju sredstava Ministarstva, od toga je tijekom 2008. za program nabave knjižne i neknjižne građe doznačeno 168.000,00 kn, te opremanje knjižnice 30.000,00 kn. Sredstva su utrošena u skladu s predviđenim namjenama. Knjižnica je Ministarstvu dostavljala izvješća o izvršenom programu, s opisom izvršenog programa i financijskim pregledom ostvarenih prihoda i rashoda po pojedinim programima.

Iz donacija ostvareni su prihodi u iznosu 5.000,00 kn za program kreativne radionice za učenike osnovnih škola.

5.3. Prihod od prodaje knjiga

Prihod od prodaje knjiga ostvaren je u iznosu 1.865,00 kn, a na temelju objave na internet stranicama Grada, prema kojemu se prodaju stare knjige otpisane iz fonda knjižnice.

6. RASHODI I IZDACI

Rashodi su planirani u iznosu 802.345,00 kn, a izvršeni su u iznosu 687.361,00 kn, što je za 114.984,00 kn ili 14,3% manje od plana. 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 u 2008.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|--|------------|------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 622.345,00 | 501.690,00 | 80,6 | 73,0 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 476.572,00 | 366.224,00 | 76,8 | 53,3 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 142.748,00 | 131.176,00 | 91,9 | 19,1 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 3.025,00 | 4.290,00 | 141,8 | 0,6 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske dugotrajne imovine | 180.000,00 | 185.671,00 | 103,2 | 27,0 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 180.000,00 | 185.671,00 | 103,2 | 27,0 |
| Ukupno | | 802.345,00 | 687.361,00 | 85,7 | 100,0 |
| Manjak prihoda i primitaka | | | 6.754,00 | | |

U 2008. iskazan je manjak prihoda i primitaka u iznosu 6.754,00 kn, a preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 18.105,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 24.859,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi u 2008. izvršeni su za zaposlene, nabavu nefinancijske imovine i materijalne rashode, koji iznose 683.071,00 kn ili 99,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 4.290,00 kn i čine 0,6% ukupnih rashoda.

Više od plana izvršeni su financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske dugotrajne imovine, koji su izvršeni u iznosu 189.961,00 kn, što je za 6.936,00 kn ili 3,8% više od plana.

6.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 622.345,00 kn, a izvršeni su u iznosu 501.690,00 kn, što je za 120.655,00 kn ili 19,4% manje od plana. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 366.224,00 kn, materijalne rashode 131.176,00 kn i financijske rashode u iznosu 4.290,00 kn.

6.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 476.572,00 kn, a izvršeni su u iznosu 366.224,00 kn, što je za 110.348,00 kn ili 23,2% manje od plana i čine 53,3% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na plaće u iznosu 281.297,00 kn, doprinose na plaće 48.383,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 36.544,00 kn.

Knjižnica koncem 2008. ima četiri zaposlenika. Plaće su obračunavane i isplaćivane na temelju Odluke o plaćama iz veljače 2002., te izmjene i dopune odluke iz veljače 2004., koje je donijelo gradsko vijeće grada Pakraca. Zaposlenici Knjižnice su od siječnja 2007. pristupili Kolektivnom ugovoru za zaposlene u upravnim tijelima grada Pakraca iz veljače 2005. Sredstva za plaće zaposlenika Knjižnice osiguravaju se iz proračuna grada Pakraca. Plaća predstavlja umnožak koeficijenta i osnovice uvećan za 0,5% za svaku godinu staža. Osnovica za obračun plaće u 2008. iznosila je 5.108,84 kn.

Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja se u skladu s važećim zakonskim propisima, vođene su propisane evidencije, a nadležnim tijelima su dostavljeni propisani obrasci. Prosječna neto plaća po zaposleniku u 2008. je iznosila 4.293,00 kn. Najviša isplaćena prosječna plaća po odbitku poreza i doprinosa iznosila je 5.487,00 kn, a najniža prosječna plaća 3.190,00 kn.

Drugi rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 36.544,00 kn, a odnose se na otpremnine u iznosu 22.345,00 kn, naknade za godišnji odmor i blagdane 10.000,00 kn, jubilarne nagrade 2.599,00 kn i darove u naravi 1.600,00 kn. Naknade su isplaćene do visine neoporezivog iznosa (2.500,00 kn), u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak i prema Kolektivnom ugovoru za zaposlene u upravnim tijelima grada Pakraca.

6.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 142.748,00 kn, a izvršeni su u iznosu 131.176,00 kn, što je za 11.572,00 kn ili 8,1% manje od plana. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 20.051,00 kn, rashode za materijal i energiju 45.420,00 kn, rashode za usluge 31.730,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 33.975,00 kn.

6.1.2.1 Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima izvršeni su u iznosu 20.051,00 kn, a odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 15.412,00 kn, naknade za službena putovanja u iznosu 3.501,00 kn, te za stručno usavršavanje zaposlenika 1.138,00 kn. Naknade su izvršene na temelju uredne dokumentacije. Vođena je evidencija putnih naloga.

6.1.2.2. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su u iznosu 45.420,00 kn. Odnose se na rashode za plin u iznosu 24.730,00 kn, električnu energiju 6.445,00 kn, uredski materijal 4.649,00 kn, stručnu literaturu 3.668,00 kn, materijal i dijelove za tekuće održavanje opreme 3.213,00 kn, sredstva za čišćenje 2.305,00 kn, te druge materijale 410,00 kn. Izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

Rashodi za nabavu uredskog i drugog materijala izvršeni su na temelju ispostavljenih i ovjerenih računa, a nabavljeni materijal je manje pojedinačne vrijednosti (ispod 70.000,00 kn).

Rashodi za plin u iznosu 24.730,00 kn i dio rashoda za električnu energiju u iznosu 946,00 kn izvršeni su na temelju ispostavljenih računa i obračuna zajedničkih troškova kotlovnice stambeno poslovne zgrade prema zaključenom ugovoru o financiranju zajedničkih troškova grijanja. Korisnicima grijanja ispostavljeni su računi razmjerno udjelima u troškovima prema ugovorenom ključu.

6.1.2.3. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 31.730,00 kn, a odnose se na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 15.917,00 kn, intelektualne usluge 6.000,00 kn, poštanske i telefonske usluge 5.896,00 kn, komunalne usluge 3.092,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 598,00 kn, te druge usluge u iznosu 227,00 kn. Izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja odnose se na pretplate na tiskovine za knjižnicu u iznosu 12.746,00 kn i usluge informiranja (televizijska pretplata i drugo) 3.171,00 kn. Izvršeni su na temelju ispostavljenih računa koji su ovjereni od odgovornih osoba.

Rashodi za intelektualne usluge u iznosu 6.000,00 kn izvršeni su za obavljanje usluge revizije knjižnog fonda. Na temelju zaključka poglavarstva grada Pakraca iz lipnja 2008. dana je suglasnost ravnateljici za provođenje projekta revizije kompletnog knjižnog fonda Knjižnice za koju su angažirani zaposlenici Knjižnice i tri studentice knjižničarstva, koje su ujedno i stipendistice grada Pakraca. Grad za reviziju osigurava sredstva do 6.000,00 kn. Knjižnica je u lipnju 2008. zaključila s tri studentice knjižničarstva sporazum o vršenju dužnosti na reviziji knjižnog fonda. Ugovor je zaključen za jednomjesečno razdoblje, u kojemu se obavlja revizija svaki radni dan po osam sati. Naknada za obavljanje revizije ugovorena je za svaku studenticu u bruto iznosu 2.000,00 kn. U skladu sa zaključenim sporazumom, isplaćene su naknade studenticama. Obračun i uplata pripadajućih poreza i doprinosa obavljena je u skladu s važećim zakonskim propisima.

6.1.2.4. Drugi nespomenuti rashodi

Drugi nespomenuti rashodi izvršeni su u iznosu 33.975,00 kn, a odnose se na druge rashode u iznosu 27.009,00 kn, premije osiguranja 4.723,00 kn, reprezentaciju 2.173,00 kn, te članarine u iznosu 70,00 kn. Izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

Drugi rashodi u iznosu 27.009,00 kn odnose se na stambenu pričuvu u iznosu 8.847,00 kn, naknadu za uređenje voda trgovačkom društvu za upravljanje vodama 8.356,00 kn, zajedničke troškove grijanja za rad kotlovnika 5.232,00 kn, komunalnu naknadu 1.941,00 kn i druge rashode 2.633,00 kn. Rashodi za zajedničke troškove grijanja za rad kotlovnika izvršeni su na temelju ispostavljenih računa i obračuna zajedničkih troškova kotlovnice stambeno poslovne zgrade prema zaključenom ugovoru o financiranju zajedničkih troškova grijanja.

Rashodi za reprezentaciju izvršeni su za nabavu pitke vode u iznosu 1.253,00 kn, drugu robu široke potrošnje (piće, napitci, hrana i drugo) 820,00 kn i za poklon 100,00 kn.

6.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 3.025,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.290,00 kn, što je za 1.265,00 kn ili 41,8% više od plana. Odnose se na usluge platnog prometa u iznosu 3.170,00 kn, zatezne kamate 375,00 kn i druge nespomenute financijske rashode (ovjere, takse i drugo) 745,00 kn. Izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

6.2. Rashodi za nabavu nefinancijske dugotrajne imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske dugotrajne imovine planirani su u iznosu 180.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 185.671,00 kn, što je za 5.671,00 kn ili 3,2% više od plana. Odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i to za nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 29.968,00 kn i za nabavu knjiga u knjižnici u iznosu 155.703,00 kn.

Nabava roba, radova i usluga bila je manje pojedinačne vrijednosti (ispod 70.000,00 kn) i obavljena je izravno od dobavljača.

- Rashodi za nabavu uredske opreme i namještaja

Rashodi za nabavu uredske opreme i namještaja planirani su u iznosu 20.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 29.968,00 kn, što je za 9.968,00 kn ili 49,8% više od plana. Odnose se na nabavu pulta, polica i komode u vrijednosti 26.706,00 kn, tri daktilo stolca u vrijednosti 2.393,00 kn i pisaćeg stola u vrijednosti 869,00 kn. Izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

Nabava opreme financirana je iz sredstava Ministarstva kulture na temelju zaključenog ugovora.

- Rashodi za nabavu knjiga

Rashodi za nabavu knjiga planirani su u iznosu 160.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 155.703,00 kn, što je za 4.297,00 kn ili 2,7% manje od plana. Odnose se na nabavu knjiga u vrijednosti 150.877,00 kn i CD-ova u vrijednosti 4.826,00 kn.

Knjige za potrebe knjižnice nabavljane su od raznih dobavljača uglavnom izdavača i nakladnika u manjem broju primjeraka pojedinačne vrijednosti ispod 70.000,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju uredne i potpune dokumentacije.

Nabava knjiga i neknjižne građe financirana je iz sredstava Ministarstva kulture i grada Pakraca na temelju zaključenih ugovora.

7. NALAZ

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Knjižnica ima četiri zaposlenika, a Statut je donesen u studenom 1999. Statutom je određen status, naziv, sjedište i djelatnost, pečat i žig, zastupanje i predstavljanje, unutarnji ustroj, upravljanje Knjižnicom i knjižno osoblje, nadzor, javnost rada, opći akti, poslovna tajna i druge odredbe. Statutom je propisano da ravnatelj donosi pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Knjižnice, pravilnik o plaćama, pravilnik o radu, pravilnik o stegovnoj i materijalnoj odgovornosti djelatnika, pravilnik o financijskom poslovanju i računovodstvu, pravilnik o zaštiti na radu, te pravilnik o zaštiti od požara, što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti pravilnike u skladu sa Statutom Knjižnice.

- 1.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će u najkraćem roku donijeti navedene pravilnike.*

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 2.1. 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.

Korisnik proračuna nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna obavezan je provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama članka 2. i 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Knjižnica nije dužna ustrojiti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

- 2.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrole.*

Knjižnica je obavila planirane poslove i zadaće iz svoga djelokruga. Za 2008. ostvareni su prihodi u iznosu 680.607,00 kn, rashodi u iznosu 687.361,00 kn, te manjak prihoda iznosi 6.754,00 kn. Osigurana sredstva korištena su za obavljanje poslova i zadaća iz djelokruga Knjižnice. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na uspješno izvršavanje planiranih poslova i zadaća.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Samostalne narodne knjižnice i čitaonice Pakrac za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Samostalne narodne knjižnice i čitaonice, Pakrac 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 Samostalne narodne knjižnice i čitaonice.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SREDNJA STRUKOVNA ŠKOLA
BLAŽ JURJEV TROGIRANIN, TROGIR

Split, siječanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|----------|--|----|
| I. | REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008. | 2 |
| 1. | PRAVNA REGULATIVA | 2 |
| 2. | DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO | 3 |
| 3. | RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE | 5 |
| 3.1. | Planski dokumenti | 5 |
| 3.2. | Poslovne knjige | 5 |
| 3.3. | Financijski izvještaji | 6 |
| 3.4. | Popis imovine i obveza | 6 |
| 3.5. | Potraživanja i obveze | 6 |
| 3.6. | Novčana sredstva | 7 |
| 4. | PRIHODI I PRIMICI | 7 |
| 4.1. | Prihodi iz državnog proračuna | 8 |
| 4.2. | Prihodi iz proračuna županije | 8 |
| 4.3. | Prihodi od financijske imovine | 9 |
| 4.4. | Prihodi po posebnim propisima | 9 |
| 4.5. | Prihodi od vlastite djelatnosti | 9 |
| 4.6. | Drugi prihodi | 10 |
| 5. | RASHODI I IZDACI | 10 |
| 5.1. | Rashodi poslovanja | 11 |
| 5.1.1. | Rashodi za zaposlene | 11 |
| 5.1.2. | Materijalni rashodi | 12 |
| 5.1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 13 |
| 5.1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 14 |
| 5.1.2.3. | Rashodi za usluge | 14 |
| 5.1.2.4. | Drugi rashodi poslovanja | 15 |
| 5.1.3. | Financijski rashodi | 16 |
| 5.2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 16 |
| 6. | NALAZ | 17 |
| II | MIŠLJENJE | 18 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Split

Klasa:041-01/09-01/43

Urbroj:613-19-10-6

Split, 22. siječnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
SREDNJE STRUKOVNE ŠKOLE BLAŽ JURJEV TROGIRANIN, TROGIR ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Srednje strukovne škole Blaž Jurjev Trogirarin, Trogir (dalje u tekstu: Škola) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. studenoga do 22. siječnja 2010.

Postupak revizije proveden je sukladno revizijskim standardima Međunarodne Organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim propisima,
- provjeriti i ocjeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje proračunskog korisnika.

I REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja Škole nije obavljena u ranijim godinama.

1. PRAVNA REGULATIVA

- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08),
- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. godinu (Narodne novine 28/08 i 82/08),
- Uredba o računovodstvu proračuna (Narodne novine 96/94, 108/96, 119/01 i 74/02),
- 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 mjerilima za korištenje prihoda proračunskih korisnika ostvarenih na tržištu od obavljanja osnovne djelatnosti i ostalih djelatnosti (Narodne novine 146/98),
- Pravilnik o utvrđivanju korisnika državnog proračuna i o vođenju registra (Narodne novine 80/04),
- Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01),
- 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),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika (Narodne novine 35/08),
- Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08),
- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Zakon o srednjem školstvu (Narodne novine 69/03 – pročišćeni tekst i 81/05),
- Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Narodne novine 87/08),
- Zakon o udžbenicima za osnovnu i srednju školu (Narodne novine 36/06, 141/06, 152/08 i 86/09),
- Pravilnik o polaganju stručnog ispita učitelja i stručnih suradnika u osnovnom školstvu i nastavnika u srednjem školstvu (Narodne novine 88/03),
- Odluka o uvjetima, kriterijima i postupku za uzimanje i davanje u zakup prostora i opreme u školskim ustanovama (Narodne novine 76/99),
- Odluka o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba srednjih škola i učeničkih domova u 2008. godini (Narodne novine 127/07 i 52/08) i
- drugi zakoni i propisi koji normativno uređuju područje i djelokrug rada osnovne škole.

2. USTROJSTVO I DJELOKRUG RADA

Srednja strukovna škola, Trogir je javna ustanova koja obavlja djelatnost srednjeg školstva kao javnu službu na temelju Zakona o srednjem školstvu i Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi.

Na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske Ministarstvo prosvjete i športa je u 2002. prenijelo osnivačka prava nad Školom na Splitsko-dalmatinsku županiju.

Sjedište Škole je u Trogiru, ulica dr. Franje Tuđmana 1. Škola je pravni sljednik C.O.U.O. Trogirski partizanski odred, a osnovana je rješenjem Skupštine općine Trogir 22. kolovoza 1992.

Škola je upisana u sudski registar ustanova kod Trgovačkog suda u Splitu pod matičnim brojem 060156719 i upisnik ustanova srednjeg školstva kojeg vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa 18522.

Temeljni akt je Statut. Do prosinca 2008. primjenjivao se je pročišćeni tekst Statuta (koji obuhvaća Statut iz listopada 2005. i izmjene iz srpnja 2007.) a od prosinca 2008. na snazi je Statut koji je donio školski odbor u prosincu 2008. Od drugih akata doneseni su Pravilnik o radu, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o zaštiti od požara, Pravilnik o radu školske knjižnice, Pravilnik o kućnom redu, Odluku o etičkom kodeksu neposrednih nositelja odgojno-obrazovne djelatnosti i Poslovnik o radu školskih vijeća.

Djelatnost škole obuhvaća odgoj i obrazovanje mladeži za stjecanje srednje stručne spreme, te znanja i sposobnosti za rad i nastavak školovanja. Škola izvodi nastavni plan i program srednjeg školstva za zanimanja iz područja rada elektrotehnike (elektromehaničar i elektrotehničar), brodogradnje (brodograditelj metalnog broda, instalater brodskih instalacija, brodomehaničar i brodograditelj), ugostiteljstvo i turizam (konobar, kuhar i hotelijersko-turistički tehničar) i strojarstva (obrađivač odvajanjem čestica, strojarski tehničar, mehaničar, tokar, strojobravar, monter i obrađivač rezanjem i deformacijom, automehaničar, autolimar, bravar, plino i vodoinstalater, računalni tehničar u strojarstvu, instalater grijanja i klimatizacije, obrađivač na numeričkim upravljanim alatnim strojevima. Škola obavlja i srednjoškolsko obrazovanje odraslih i programe za stjecanje niže stručne spreme.

Tijela Škole su školski odbor, ravnatelj i stručna tijela (nastavničko i razredno vijeće).

Školom upravlja školski odbor od devet članova. Osam članova imenuje predstavničko tijelo osnivača i to: dva člana školskog odbora imenuju se iz reda nastavnika i stručnih suradnika na prijedlog nastavničkog vijeća, dva člana na prijedlog ureda državne uprave, jednog člana iz reda roditelja koji nije radnik Škole na prijedlog vijeća roditelja, te tri člana samostalno. Jednog člana bira radničko vijeće.

Školski odbor imenuje i razrješuje ravnatelja, daje ravnatelju prethodnu suglasnost svezi sa zasnivanjem i prestankom radnog odnosa, donosi Statut i druge opće akte, školski kurikulum, godišnji plan i program rada i nadzire njegovo izvršavanje, donosi financijski plan, polugodišnji i godišnji obračun, odlučuje o zahtjevima radnika za zaštitu prava iz radnog odnosa, predlaže osnivaču promjenu djelatnosti i donošenje drugih odluka vezanih uz osnivačka prava, daje osnivaču i ravnatelju prijedloge i mišljenja o pitanjima važnim za rad i sigurnost u Školi, odlučuje o upućivanju radnika na prosudbu radne sposobnosti, odlučuje o žalbama protiv rješenja školskih tijeladonesenih na osnovi javnih ovlasti, osim kada je zakonom i podzakonskim aktom određeno drugačije, osniva učeničke klubove i udruge, odlučuje o uporabi dobitiu skladu s osnivačkim aktom, odlučuje samostalno o stjecanju, opterećivanju ili otuđivanju pokretne imovine te investicijskim radovima čija je vrijednost od 70.000,00 kn do 100.000,00 kn, odlučuje uz prethodnu suglasnost osnivača o stjecanju, opterećivanju ili otuđivanju pokretne imovine te investicijskim radovima čija je vrijednost iznad 100.000,00 kn, odlučuje uz prethodnu suglasnost osnivača o stjecanju, opterećivanju ili otuđivanju nepokretne imovine, bez obzira na vrijednost nepokretne imovine, imenuje povjerenstva za provođenje postupka upisa učenika u prve razrede Škole, predlaže promjenu naziva i sjedišta Škole, predlaže osnivaču statusne promjene, predlaže ravnatelju mjere poslovne politike, razmatra rezultate odgojno obrazovnog rada, razmatra predstavke i prijedloge građana u svezi s radom Škole, te donosi odluke i obavlja druge poslove utvrđene zakonom i statutom Škole.

Godišnji plan i program rada za 2008. školski odbor je donio 25. rujna 2007. za školsku godinu 2007./2008. , te 28. rujna 2008. za školsku godinu 2008./2009.

Djelatnost Škole financira se iz proračuna Republike Hrvatske, proračuna Splitsko-dalmatinske županije te vlastitih prihoda.

Odgovorna osoba za rad, poslovanje, zastupanje i predstavljanje Škole je ravnatelj.

Odlukom školskog odbora od 4. listopada 2007. za ravnatelja Škole na vrijeme od četiri godine imenovan je gospodin Ivan Grga, profesor povijesti i arheologije.

Na koncu 2008. Škola je imala 25 odjela s upisanih 640 učenika, te 71 zaposlenika, od čega 62 nastavnika i 9 zaposlenika na administrativno-tehničkim i pomoćnim poslovima.

- Unutarnja revizija i sustav financijskog upravljanja i kontrole

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.

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

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.

Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je čelnik korisnika proračuna obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara, u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona. Tu ulogu može preuzeti i čelnik korisnika proračuna s obzirom da je prema odredbama članka 36. stavak 1. Zakona obavezan sprječavati rizik nepravilnosti i prijevare te poduzimati radnje u tim slučajevima.

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj korisnik proračuna treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

3.1. Planski dokumenti

Školski odbor je u prosincu 2007. usvojio financijski plan za 2008. prema kojem su ukupni prihodi i rashodi Škole planirani u iznosu 8.292.939,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana prihodi i rashodi su planirani u iznosu 9.327.717,00 kn što je za 1.034.778,00 kn ili 12,5% više od plana.

Izmjene i dopune financijskog plana nije usvojio Školski odbor što nije u skladu sa člankom 38. Statuta, kojim je propisano da financijski plan donosi školski odbor.

Planirani prihodi odnose se na pomoći iz proračuna u iznosu 4.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu 92,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 91.995,00 kn, prihode koje proračunski korisnici ostvare na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 195.931,00 kn, te prihode iz proračuna u iznosu 9.035.699,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 7.547.848,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.650.069,00 kn, financijske rashode u iznosu 5.330,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 124.470,00 kn.

3.2. Poslovne knjige

Škola je ustrojila sve poslovne knjige propisane Zakonom o proračunu i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i to: dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige.

Ustrojene su propisane analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine i financijske imovine. Uz navedena analitička knjigovodstva vode se: knjiga blagajne, evidencija putnih naloga, knjiga ulaznih i izlaznih računa te druge pomoćne evidencije prema potrebama djelatnosti koja se obavlja.

Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju urednih knjigovodstvenih isprava koje je kontrolirala i potpisala odgovorna osoba.

3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i drugim korisnicima u zakonskom roku.

U financijskom izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu 9.327.717,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 9.151.061,00 kn, te višak prihoda u iznosu 176.656,00 kn. Višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 111.836,00 kn, te je na koncu 2008. iskazan višak prihoda u iznosu 288.492,00 kn.

U bilanci iskazana je vrijednost imovine u iznosu 18.691.078,00 kn, obveza u iznosu 869.741,00 kn te vlastitih izvora u iznosu 17.821.337,00 kn. Vrijednost imovine se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 17.532.845,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.158.233,00 kn. Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 15.905.317,00 kn, opremu u iznosu 1.022.314,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 314.171,00 kn i na drugu imovinu u iznosu 291.043,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 132.616,00 kn, depoziti u bankama (za isplatu regresa iz 2001. po rješenjima o ovrsi) u iznosu 152.745,00 kn, potraživanja u iznosu 198.502,00 kn i rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (plaće za prosinac 2008. u iznosu 609.940,00 kn i ugovori o djelu u iznosu 64.430,00 kn) u iznosu 674.370,00 kn.

Osim navedenih izvještaja sastavljene su bilješke uz financijske izvještaje, izvještaj o obvezama i izvještaj o promjenama u vrijednosti imovine i obveza.

3.4. Popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza za 2008. proveden je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Stanje imovine i obveza utvrđeno popisom istovjetno je stanju evidentiranom u poslovnim knjigama.

3.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja Škole na dan 31. prosinca 2008. iznosila su 198.502,00 kn, a odnose se na dospjela potraživanja od HZZO za obračunato bolovanje u iznosu 50.177,00 kn, Splitsko-dalmatinske županije za prijevoz učenika i za materijalne rashode u iznosu 148.160,00 kn, te na potraživanja od pogrešno doznačenih sredstava u iznosu 165,00 kn. Do dana obavljanja revizije naplaćeno je 148.325,00 kn, dok potraživanja za obračunato bolovanje u iznosu 50.177,00 kn nisu naplaćena.

Na koncu 2008. dospjele obveze su iskazane u iznosu 869.741,00 kn. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 618.595,00 kn, materijalne rashode u iznosu 141.619,00 kn, financijske rashode u iznosu 654,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 105.952,00 kn, te na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.921,00 kn. Do dana obavljanja revizije podmirene su obveze u iznosu 808.821,00 kn, dok obveze za regres zaposlenika iz 2001. u iznosu 60.920,00 kn nisu podmirene.

Na koncu 2007. potraživanja su iznosila 109.465,00 kn, a obveze 794.183,00 kn.

3.6. Novčana sredstva

Financijsko poslovanje obavlja se putem žiro računa otvorenog kod poslovne banke. Stanje novčanih sredstava na žiro računu 31. prosinca 2008. iznosilo je 129.552,00 kn. Iskazano stanje novčanih sredstava na koncu godine istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Blagajničko poslovanje obavljeno je putem glavne blagajne u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. Stanje gotovine u blagajni na dan 31. prosinca 2008. iznosilo je 3.064,00 kn.

Isplate iz blagajne odnose se na isplate dnevnica i putnih troškova za službena putovanja, nabavu namirnica, poštarinu i druge troškove.

Sve isplate u gotovu novcu evidentirane su u knjizi blagajne na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava. Isplata slijede numerički i kronološki niz, a podaci su istovjetni podacima u blagajničkim izvještajima koji se vode svakodnevno. Blagajničku dokumentaciju su likvidirale i ovjerile odgovorne osobe za blagajničko poslovanje.

4. PRIHODI I PRIMICI

Prihodi i primici Škole za 2008. planirani su i ostvareni u iznosu 9.327.717,00 kn. Primici nisu planirani ni ostvareni.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

| Redni broj | Opis | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostv.u % |
|------------|--|--------------|--------------|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi iz državnog proračuna | 7.472.778,00 | 7.472.778,00 | 100,0 | 80,1 |
| 2. | Prihodi iz proračuna županije | 1.562.921,00 | 1.562.921,00 | 100,0 | 16,7 |
| 3. | Prihodi od financijske imovine | 437,00 | 437,00 | 100,0 | 0,1 |
| 4. | Prihodi po posebnim propisima | 98.225,00 | 98.225,00 | 100,0 | 1,1 |
| 5. | Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti | 183.208,00 | 183.208,00 | 100,0 | 1,9 |
| 6. | Drugi prihodi | 10.148,00 | 10.148,00 | 100,0 | 0,1 |
| | Ukupno | 9.327.717,00 | 9.327.717,00 | 100,0 | 100,0 |

Prema odredbama članka 87. i 88. Zakona o srednjem školstvu sredstva za financiranje javnih potreba u srednjem školstvu osiguravaju se državnim proračunom i proračunom županije.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 7.472.778,00 kn i čine 80,1% ukupno ostvarenih prihoda. Ostali prihodi odnose se na prihode iz proračuna Županije u iznosu 1.562.921,00 kn, prihode od obavljanja poslova vlastite djelatnosti 183.208,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 98.225,00 kn, prihode od financijske imovine u iznosu 437,00 kn te na druge prihode u iznosu 10.148,00 kn s ukupnim udjelom 19,9%.

4.1. Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna planirani su i ostvareni u iznosu 7.472.778,00 kn i čine 80,1% ukupno ostvarenih prihoda.

Sredstva od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) doznačena su za plaće zaposlenika u iznosu 6.932.736,00 kn, regres za 2001. u iznosu 160.616,00 kn, jubilarne nagrade, otpremnine i pomoći u iznosu 108.852,00 kn, božićnicu u iznosu 84.500,00 kn, regres za 2008. u iznosu 82.500,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 49.185,00 kn, darove za djecu u iznosu 25.000,00 kn, stručne ispite i mentorstvo u iznosu 12.463,00 kn, za rad županijskog stručnog vijeća u iznosu 10.000,00 kn, športskom klubu u iznosu 4.000,00 kn, knjišku građu u iznosu 189,00 kn te za druge rashode u iznosu 2.737,00 kn.

Sredstva iz državnog proračuna doznačavaju se na temelju dostavljenih print lista sa utvrđenim koeficijentima za isplatu plaća, a za druge isplate (jubilarnih nagrada, božićnice i drugih rashoda za zaposlene) na temelju zahtjeva Škole i odobrenja Ministarstva za isplatu sredstava. Prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti utrošeni su za predviđene namjene.

4.2. Prihodi iz proračuna Županije

Prihodi iz županijskog proračuna planirani su i ostvareni u iznosu 1.562.921,00 kn i čine 16,7% ukupno ostvarenih prihoda.

Vlada Republike Hrvatske je u prosincu 2007. donijela Odluku o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba srednjih škola i učeničkih domova za 2008. Odlukom je propisano da se u proračunu županija koje su preuzele financiranje dijela javnih potreba u srednjim školama osiguravaju sredstva za materijalne rashode, financijske rashode te rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini.

Odlukom poglavarstva Županije iz siječnja 2008. utvrđeni su kriteriji, mjerila i način financiranja materijalnih i financijskih rashoda srednjih škola u 2008. Sredstva za tekuće i investicijsko održavanje Škole i za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini ostvarena su na temelju Operativnog plana investicijskog i tekućeg održavanja srednjih škola i Plana rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u srednjem školstvu Županije za 2008. donesenom od strane županijskog poglavarstva u veljači 2008.

Tijekom 2008. iz županijskog proračuna financirani su rashodi za prijevoz učenika u iznosu 502.686,00 kn, naknade djelatnicima za prijevoz na posao i s posla u iznosu 318.038,00 kn, materijalne troškove u iznosu 300.841,00 kn, troškova materijala i dijelova za održavanje te usluge tekućeg i investicijskog održavanja i druge usluge u iznosu 215.770,00 kn, rashode za utrošenu električnu energiju i lož ulje u iznosu 92.739,00 kn, nabavu računalne opreme u iznosu 72.679,00 kn, hitnih intervencija i tekućih popravaka u iznosu 48.984,00 kn, nastavnog materijala i pedagoške dokumentacije u iznosu 7.951,00 kn te za financiranje učeničkih natjecanja u iznosu 3.233,00 kn. Prihodi iz županijskog proračuna utrošeni su za propisane namjene.

4.3. Prihodi od financijske imovine

Prihodi od financijske imovine planirani su i ostvareni u iznosu 437,00 kn i čine 0,1% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od kamata na sredstva redovnog žiro računa otvorenog kod poslovne banke.

4.4. Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima planirani su i ostvareni u iznosu 98.225,00 kn i čine 1,1% ukupno ostvarenih prihoda.

Navedeni prihodi odnose se na uplate učenika za participaciju troškova školovanja (upisnina) koju plaćaju redoviti učenici za upis u novu školsku godinu. Visina upisnine utvrđena je odlukom školskog odbora iz veljače 2005. u iznosu 150,00 kn po učeniku, a ukoliko se upisuju dvoje ili više djece iz iste obitelji upisnina iznosi 100,00 kn po učeniku. Odlukom je utvrđena namjena upisnine za osiguranje od posljedica nesretnog slučaja, održavanje fotokopirnog stroja, fotokopirni papir i drugi materijal za potrebe nastavnog procesa, pomoć učenicima iz socijalno ugroženih obitelji, humanitarne akcije, popravke školskog inventara, pomoći učenicima pri organizaciji izleta, ekskurzija, maturalnih zabava i za nagrade učenicima za postignuti uspjeh.

4.5. Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti

Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti planirani su i ostvareni u iznosu 183.208,00 kn i čine 1,9% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti ostvareni su od uplata polaznika srednjoškolskog obrazovanja odraslih.

Navedeni prihodi u ukupnom iznosu 233.550,00 kn umanjani su za 50.342,00 kn odnosno 25,0% do konca kolovoza i 15,0% od početka rujna 2008. od ostvarenih prihoda, a na temelju Županijskih odluka prema kojima su ustanove, čiji je osnivač Županija i koje ostvaruju vlastite prihode od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti, obvezne uplatiti pripadajući dio sredstva na žiro račun Županije, a preostala sredstva koristiti za pokriće izdataka nastalih obavljanjem poslova vlastite djelatnosti te za tekuće i kapitalne izdatke.

Na temelju rješenja Ministarstva prosvjete i športa iz 1994., 2000. i 2005. Škola je dobila odobrenje za izvođenje srednjoškolskog obrazovanja odraslih. Uvjeti i način izvođenja i stjecanja srednjoškolskog obrazovanja odraslih propisani su Pravilnikom kojeg je donio školski odbor u prosincu 2004., a kojim je utvrđeno da se upis u program srednjoškolskog obrazovanja odraslih provodi putem oglašavanja u javnim glasilima i na Zavodu za zapošljavanje te o raspodjeli prihoda ostvarenih po osnovi obrazovanja odraslih.

Za školsku godinu 2007./2008. ukupno je upisano 32 polaznika, a u školskoj godini 2008./2009. upisana su 44 polaznika sa kojima su zaključeni ugovori o obrazovanju, odnosno osposobljavanju i usavršavanju. Od ukupnog broja upisanih polaznika u školskoj godini 2008./2009., 41 polaznik je upisan za program stjecanja srednje stručne spreme dok su tri polaznika upisala program prekvalifikacije. Cijena jedne godine srednjoškolskog obrazovanja odraslih putem polaganja ispita iznosila je 3.000,00 kn do 4.400,00 kn ovisno o zanimanju i broju nastavnih predmeta za koje se polaznici obrazuju. Prilikom upisa školske godine svaki polaznik dužan je izvršiti i uplatu u iznosu 600,00 kn na ime materijalnih troškova, izrade izvedbenog programa i organizacije nastave.

Utvrđeni su i troškovi polaganja završnih ispita u rasponu od 600,00 kn do 800,00 kn ovisno o broju nastavnih predmeta, te troškovi polaganja ispita u iznosu 150,00 kn ukoliko učenik ne zadovolji na ispitu i 200,00 kn za komisijsko polaganje ispita.

Vlastiti prihodi korišteni su za nabavu raznih materijala koji su neophodni za provođenje školskih vježbi, za podmirenje plaće voditelja obrazovanja odraslih i nastavnog osoblja koje provodi nastavu za obrazovanje odraslih te za nabavu nefinancijske imovine.

4.6. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su i ostvareni u iznosu 10.148,00 kn i čine 0,1% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva ostvarena od pomoći u iznosu 4.000,00 kn i od donacija u iznosu 6.148,00 kn.

Pomoći u iznosu 4.000,00 kn odnose se na pomoći od dvije jedinice lokalne samouprave i uprave za organizaciju maturalske zabave.

Donacije u iznosu 6.148,00 kn odnose se na donaciju prijenosnog računala od strane pravne osobe.

5. RASHODI I IZDACI

Rashodi i izdaci Škole za 2008. su planirani u iznosu 9.519.530,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.506.660,00 kn, što je za 12.870,00 kn ili 0,1% manje od plana. Odnose se na rashode poslovanja u iznosu 9.308.631,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 198.029,00 kn. Izdaci nisu planirani ni izvršeni.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i izvršenih rashoda u 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi u 2008.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | % izvršenja | Udjel u % |
|------------|---|--------------|--------------|-------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 9.203.247,00 | 9.028.808,00 | 98,7 | 98,7 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 7.547.848,00 | 7.486.669,00 | 99,2 | 81,8 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.650.069,00 | 1.536.833,00 | 93,1 | 16,8 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 5.330,00 | 5.306,00 | 99,5 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 124.470,00 | 122.254,00 | 98,2 | 1,3 |
| | Ukupni rashodi | 9.327.717,00 | 9.151.061,00 | 98,1 | 100,0 |
| | Višak prihoda i primitaka | | 176.656,00 | | |

Vrijednosno najznačajniji udjel u izvršenju imaju rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 7.486.669,00 kn ili 81,8 % ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 1.536.833,00 kn ili 16,8%. Navedeni rashodi sudjeluju u ukupno izvršenim rashodima 98,6%, dok udjel svih drugih rashoda iznosi 1,4%.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

U tablici broj 3 daje se pregled rashoda izvršenih po izvorima prihoda.

Tablica broj 3

Pregled izvršenih rashoda financiranih po pojedinim izvorima

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Sredstva državnog proračuna | Sredstva Županije | Vlastiti prihodi i drugo |
|------------|---|-----------------------------|-------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 61. | Rashodi poslovanja | 7.351.737,00 | 1.490.242,00 | 186.829,00 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 7.334.681,00 | 0,00 | 151.988,00 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 17.056,00 | 1.484.936,00 | 34.841,00 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 0,00 | 5.306,00 | 0,00 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 0,00 | 72.679,00 | 49.574,00 |
| | UKUPNO | 7.351.737,00 | 1.562.921,00 | 236.403,00 |

Rashodi Škole u 2008. u iznosu 9.151.061,00 kn financirani su iz sredstva državnog proračuna u iznosu 7.411.858,00 kn ili 80,3%, sredstava proračuna Splitsko-dalmatinske županija u iznosu 1.562.921,00 kn ili 17,1% i prihoda od vlastite djelatnosti i drugo u iznosu 236.403,00 kn ili 2,6% u odnosu na ukupne rashode.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2008. iznosi 176.656,00 kn ili 1,9% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja iznosi 111.836,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 288.492,00 kn.

5.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 9.203.247,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.028.808,00 kn, što je za 174.439,00 kn ili 1,9% manje od plana, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 7.486.669,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.536.833,00 kn i financijske rashode u iznosu 5.306,00 kn. Ovi rashodi čine 98,7% ukupnih rashoda.

5.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 7.547.848,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.486.669,00 kn što je za 61.179,00 kn ili 0,8% manje od plana i čine 81,8% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na plaće u iznosu 6.096.664,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.049.709,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 340.296,00 kn.

Rashodi za plaće, doprinose na plaće i druge rashode za zaposlene financiraju se u iz sredstava državnog proračuna u iznosu 7.334.681,00 kn i iz vlastitih prihoda u iznosu 151.988,00 kn.

Plaće zaposlenika u iznosu 6.096.664,00 kn sastoje se od plaće za redovni rad u iznosu 6.056.851,00 kn, prekovremeni rad u iznosu 8.099,00 kn i plaće za posebne uvjete rada u iznosu 31.714,00 kn.

Škola je sa zaposlenicima zaključila ugovore o radu kojima je utvrđeno radno mjesto na koje se zaposlenik raspoređuje. Pojedinačna rješenja za utvrđivanje plaće iz kojih je vidljiv obračunski koeficijent, radni staž, dodaci na plaću i drugi elementi za obračun plaće nisu izdana. Plaće su obračunavane temeljem odredaba Zakona o plaćama u javnim službama, Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, Uredbe o raspodjeli dodatnih sredstava za plaće učitelja i nastavnika u osnovnom i srednjem školstvu, Pravilnika o normi rada nastavnika u srednjoškolskoj ustanovi te Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama i Kolektivnog ugovora za zaposlenike u srednjoškolskim ustanovama.

Plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova i osnovice, uvećan za 0,5% za svaku godinu radnog staža. Prilikom obračuna plaće primjenjivana je osnovica u iznosu 5.108,84 kn u skladu s visinom osnovice utvrđenoj odlukom Vlade Republike Hrvatske. Plaća zaposlenika je uvećana dodacima na plaću za posebne uvjete rada, rad u smjenama, rad subotom, mentorstvo i drugo u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za zaposlenike u srednje školskim ustanovama.

Unutar plaće za redovan rad iskazani su rashodi za rad iznad tjedne norme sati u vezi provođenja programa obrazovanja odraslih u iznosu 124.607,00 kn i naknada za rad vanjskih suradnika u iznosu 53.588,00 kn. Plaća za rad iznad tjedne norme sati u vezi provođenja programa odraslih ostvarena je tijekom godine dva puta (bruto vrijednost sata je 60,00 kn) na temelju obračuna izvršenog u skladu s odlukom o raspodjeli prihoda ostvarenih po osnovi obrazovanja odraslih koju je usvojio školski odbor na prijedlog ravnatelja u prosincu 2004. i izmjenama odluke iz veljače 2005. Naknada za rad dvojici vanjskih suradnika za rad u nastavi ostvarena je na temelju ugovora o djelu (pojedinačno mjesečno u iznosu 2000,00 kn bruto, 1000,00 k neto).

Na početku 2008. prosječan broj zaposlenih na osnovi sati rada bio je 65 zaposlenika i na koncu 2008. bio je 66. Prosječna bruto plaća iznosila je 7.698,00 kn, a neto 5.470,00 kn.

Škola sastavlja pojedinačne obračunske liste i podnosi zahtjev za plaću nadležnom Ministarstvu, a isplata se obavlja preko jedinstvenog računa riznice. Plaća se isplaćuje jedanput mjesečno na tekuće račune zaposlenika.

U svezi obračuna plaća vode se sve propisane evidencije. Na isplaćene plaće obračunane su i uplaćene sve zakonom propisane obveze.

Drugi rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 340.296,00 kn, a odnose se na božićnicu i regres za godišnji odmor u iznosu 167.000,00 kn, jubilarne nagrade 58.292,00 kn, doprinos, porez i prirez za regres 2001 u iznosu 39.444,00 kn, otpremnine u iznosu 35.000,00 kn, dar za djecu u iznosu 25.000,00 kn, te naknadu za bolest, invalidnost i smrtni slučaj u iznosu 14.729,00 kn. Jubilarna nagrada (za 16 zaposlenika), otpremnina (za tri radnika u visini tri proračunske osnovice), naknada za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, dar djeci isplaćeno je pod uvjetima i u visini propisanoj Kolektivnim ugovorom za zaposlenike u srednjoškolskim ustanovama. Na temelju obračuna i zahtjeva nadležnom Ministarstvu, plaćanje je obavljeno preko jedinstvenog računa riznice. Na oporezivi dio nagrada, otpremnine te pomoći plaćeni su propisani porezi i doprinosi. Božićnica, regres za godišnji odmor i dar djetetu do 15 godina starosti isplaćeni su u visini neoporezivih svota u skladu s Pravilnikom o porezu na dohodak.

Za 12 zaposlenika obračunati su i plaćeni doprinosi, porez i prirez u iznosu 39.444,00 kn na ime oporezivog iznosa regresa za 2001. naplaćenog ovrhama u 2006. po sudskim odlukama. Isplate su obavljene sa redovnog žiro računa nakon doznake sredstava iz nadležnog Ministarstva na temelju zahtjeva Škole.

5.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 1.650.069,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.536.833,00 kn što je za 113.236,00 kn ili 6,9% manje od plana. Materijalni rashodi čine 16,8% ukupno izvršenih rashoda, a financirani su iz sredstava županijskog proračuna u iznosu 1.484.936,00 kn, vlastitih sredstava u iznosu 34.841,00 kn i državnog proračuna u iznosu 17.056,00 kn.

Ovi rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 399.099,00 kn, materijal i energiju 320.006,00 kn, usluge 764.177,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 53.551,00 kn.

Škola nije donijela plan nabave za 2008. kojim se planira nabava svih roba, radova i usluga po vrstama u količinskim i vrijednosnim pokazateljima. Obveza donošenja plana nabave propisana je odredbom članka 13. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi koji se primjenjuje od 1. siječnja 2009. Plan nabave se donosi za proračunsku godinu koji mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana, a kako bi se moglo pratiti izvršenje nabave kroz osigurana, odnosno planirana sredstva.

Ukupno ostvareni rashodi za nabavu roba, radova i usluga u 2008. iznosili su 1.007.542,00 kn. Škola je u 2008. istovrsnu robu, usluge i radove čija je pojedinačna vrijednost iznosila do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nabavljala izravnom pogodbom u skladu s odredbama članka 129. Zakona o javnoj nabavi, dok za nabavu usluga čija procijenjena vrijednost je bila veća od 70.000,00 kn (prijevoz učenika u iznosu 502.686,31 kn) Škola nije provodila postupke nabave jer kao naručitelj usluge prijevoza učenika postupak nabave provodila Splitsko dalmatinska županija, te zaključivala ugovor i plaćala obavljene usluge u skladu s Odlukom o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja materijalnih i financijskih rashoda srednjih škola i učeničkih domova Splitsko-dalmatinske županije u 2008. Škola nije izradila izvješće o javnoj nabavi za nabavu roba, radova i usluga do vrijednosti 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, koje nisu objavljene u elektroničkom oglasniku javne nabave.

Obveza izrade izvješća o javnoj nabavi propisana je odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi i Uredbom o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi, stoga se nalaže sastavljanje izvješća o javnoj nabavi s propisanim sadržajem u skladu s odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

5.1.2.1. Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima izvršene su u iznosu 399.099,00 kn, a odnose se na naknade za prijevoz zaposlenika na posao i s posla u iznosu 318.038,00 kn, službena putovanja u iznosu 69.666,00 kn te za stručno usavršavanje zaposlenih u iznosu 11.395,00 kn. Naknade troškova zaposlenima financirani su iz županijskog proračuna u iznosu 398.581,00 kn i državnog proračuna 518,00 kn.

Naknade za prijevoz zaposlenika na posao i s posla u iznosu 318.038,00 kn isplaćivane su u visini stvarnih troškova prema cijeni pokazne karte javnog prijevoznika.

Rashodi za službena putovanja izvršeni su u iznosu 69.666,00 kn, a odnose se na dnevnice, naknade za smještaj i prijevoz u zemlji i inozemstvu. Dnevnice za službena putovanja isplaćene su u visini utvrđenoj odlukom o visini dnevnica za službeno putovanje i visini naknada za korisnike koji se financiraju iz sredstava državnog proračuna.

Rashodi za stručno usavršavanje zaposlenika koji su izvršeni u iznosu 11.395,00 kn odnose se na kotizacije za seminare za stručno usavršavanje zaposlenih.

Ovi rashodi su izvršeni na temelju uredne dokumentacije.

5.1.2.2. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su u iznosu 320.006,00 kn, a odnose se na uredski materijal i drugi materijal u iznosu 177.625,00 kn, energiju u iznosu 92.739,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 34.672,00 kn te sitni inventar i auto gume u iznosu 14.970,00 kn.

Ovi rashodi financirani su iz županijskog proračuna u iznosu 293.128,00 kn, vlastite djelatnosti 16.604,00 kn i državnog proračuna 10.274,00 kn.

Rashodi za uredski materijal i drugi materijal u iznosu 177.626,00 kn odnose se na nastavni materijal u iznosu 74.417,00 kn, uredski materijal u iznosu 29.317,00 kn, drugi materijala za potrebe redovnog poslovanja u iznosu 26.580,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu 15.815,00 kn, literaturu 16.092,00 kn i pedagošku dokumentaciju 9.488,00 kn, službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću u iznosu 4.691,00 kn i materijal za higijenske potrebe i njegu u iznosu 1.226,00 kn. Nabava spomenutih materijala obavljena je od raznih dobavljača na temelju narudžbe izravnim ugovaranjem (pojedinačna vrijednost nabave nije prelazila 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost). Rashodi su evidentirani na temelju ispostavljenih računa koji sadrže naznaku o vrsti, količini i jediničnoj cijeni nabavljene robe.

Rashodi za energiju u iznosu 92.739,00 kn odnose se na električnu energiju u iznosu 49.690,00 kn i loživo ulje u iznosu 43.049,00 kn. Za nabavu lož ulja zaključen je u ožujku 2008. ugovor o nabavi lož ulja s dobavljačem čija ponuda je bila jedina prihvatljiva ponuda nakon provedenog postupka prikupljanja ponuda po pozivu u prosincu 2007. a od rujna 2008. nadležni ured Splitsko-dalmatinske županije preuzeo je narudžbu lož ulja, te provođenje postupka nabave. Prema ispostavljenom računu iz studenoga 2008. narudžbu lož ulja izvršila je Splitsko-dalmatinska županija, uz račun priložena je otpremnica. Račun je ovjeren od odgovorne osobe, a dobavljaču je plaćeno preko računa županijskog proračuna na temelju zahtjeva Škole.

5.1.2.3. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 764.177,00 kn, a odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 551.623,00 kn, tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 56.098,00 kn, komunalne usluge 39.461,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 57.057,00 kn, druge usluge u iznosu 26.004,00 kn, računalne usluge u iznosu 14.683,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 10.806,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 7.209,00 kn, te zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 1.236,00 kn.

Financiranje je obavljeno iz sredstava županijskog proračuna u iznosu 744.525,00 kn, državnog proračuna u iznosu 3.583,00 kn te vlastitih izvora u iznosu 16.069,00 kn.

Usluge telefona i pošte i prijevoza odnose se na usluge telefona i telefaksa u iznosu 43.384,00 kn, poštarine (pisma i tiskanice) u iznosu 1.658,00 kn te ostale usluge za komunikaciju i prijevoz u iznosu 506.580,00 kn. Unutar usluga za komunikaciju i prijevoz vrijednosno najznačajniji su rashodi za usluge javnog prijevoza redovitih učenika za dolazak i odlazak u Školu u iznosu 502.686,00 kn, koje je u cijelosti financirala Splitsko-dalmatinska županija, te provodila postupak nabave i plaćala davatelju usluge u skladu s odlukom Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa iz prosinca 2007. vezano za provođenje programa mjera za uvođenje obvezatnog srednjoškolskog obrazovanja.

Preostali dio rashoda u iznosu 3.894,00 kn odnosi se na troškove prijevoza za odlazak na državno natjecanje i sajam koje je Škola nabavila izravnom pogodbom i platila na temelju uredne dokumentacije.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na obavljene usluge održavanja opreme (računala, zbrajalica, faks aparata i drugo) u iznosu 8.113,00 kn te građevinskih objekata u iznosu 47.984,00 kn. Usluge održavanja računalne opreme obavljene su na temelju ugovora zaključenog u 2003. s jednim društvom, kojim je utvrđeno redovno održavanje opreme u iznosu 7.036,00 kn i bez zaključenog ugovora s druga dva izvršitelja na temelju računa u iznosu 1.083,00 kn. U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata na uređenje učionice (izmjene prozora te druge građevinske radove na uređenju zidova i podova) se odnosi 28.924,00 kn te održavanje vatrogasne opreme po nalogu inspekcije u iznosu 10.544,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju računa o obavljenim uslugama koje je ovjerila odgovorna osoba Škole.

Rashodi za komunalne usluge u iznosu 39.462,00 kn odnose se na druge komunalne usluge (komunalnu naknadu, usluge čuvanja imovine i drugo) u iznosu 18.518,00 kn, usluge iznošenja i odvoz smeća u iznosu 9.257,00 kn, opskrbe vodom u iznosu 8.270,00 kn, deratizaciju i dezinfekciju 2.440,00 kn te čišćenja i pranja u iznosu 976,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju uredne dokumentacije.

Rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 57.057,00 kn odnosi se na zakup prostora športske dvorane za izvođenje nastave tjelesne i zdravstvene kulture. Na temelju nastavnog programa za tekuću godinu (koji je sastavljen po mjesecima, razrednim odjelima s ukupnim mjesečnim i godišnjim fondom sati nastave) i prethodne suglasnosti nadležnog tijela Splitsko-dalmatinske županije za količinu (fond sati) i jediničnu cijenu predviđenu ugovorom o zakupu zaključen je siječnju 2008. ugovor o zakupu. Rashodi su izvršeni u skladu sa zaključenim ugovorom i urednom dokumentacijom.

Druge usluge (tiskanja školskog lista, kopiranja, uređenja okoliša i drugo) u iznosu 26.004,00 kn, računalne usluge u iznosu 14.683,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 10.806,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 7.209,00 kn, te zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 1.236,00 kn izvršene su na temelju ovjerenih računa i uredne dokumentacije.

5.1.2.4. Drugi rashodi poslovanja

Drugi rashodi poslovanja planirani su u iznosu 105.194,00 kn, a izvršeni su u iznosu 53.551,00 kn što je za 51.643,00 kn ili 49,1% manje od plana. Odnose se na usluge zdravstvenog pregleda u iznosu 10.903,00 kn, reprezentaciju u iznosu 9.957,00 kn, premije osiguranja učenika od nezgode u iznosu 9.450,00 kn, pokloni (knjige) za odlične učenike 6.884,00 kn, članarine i drugo u iznosu 6.854,00 kn, pomoć obitelji umrlog radnika u iznosu 5.000,00 kn i pomoć sindikatu u iznosu 4.500,00 kn.

Rashodi su financirani iz doznačenih sredstava županijskog proračuna u iznosu 48.702,00 kn, državnog proračuna 2.870,00 kn i vlastitih sredstava u iznosu 1.979,00 kn.

Rashodi su izvršeni na temelju uredne dokumentacije (odluka ravnatelja, ovjerenih računa o izvršenim uslugama i primljenoj robi i drugoj dokumentaciji).

5.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi su planirani u iznosu 5.330,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.306,00 kn i čine 0,1% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na usluge platnog prometa za vođenje žiro računa. Rashodi su izvršeni na temelju uredne dokumentacije. Ovi rashodi su financirani iz sredstava županijskog proračuna.

5.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 124.470,00 kn, a izvršeni su u iznosu 122.254,00 kn, što je za 2.216,00 kn manje od plana i čine 1,3% ukupno izvršenih rashoda. Ovi rashodi predstavljaju rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, a odnose se na postrojenja i opremu u iznosu 110.477,00 kn, te knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 11.776,00 kn.

Rashodi za postrojenja i opremu odnose se na nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 100.470,00 kn, oprema za održavanje i zaštitu (oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje) u iznosu 7.405,00 kn, te uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene u iznosu 2.602,00 kn. Rashodi za uredsku opremu i namještaj odnose se na računala i računalnu opremu u iznosu 27.252,00 kn, namještaj u iznosu 68.476,00 kn i drugu uredsku opremu u iznosu 4.742,00 kn.

Računala i računalna oprema u vrijednosti 21.104,00 kn nabavljena je na temelju narudžbenica i ispostavljenih računa jednog dobavljača, a u vrijednosti 6.148,00 kn donacijom. Nabava računala i računalne opreme obavljena je izravnim ugovaranjem s obzirom da vrijednost nabave nije prelazila 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U poslovnim knjigama nabavljena opreme evidentirana je na temelju računa dobavljača koji su ovjereni od ovlaštene osobe. Zapisnik o primopredaji opreme nije sastavljan. Nabavljena oprema je plaćena, a financirana je iz vlastitih sredstava. Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje zapisnika o primopredaji opreme.

Namještaj u vrijednosti 68.476,00 kn nabavljen je izravnim ugovaranjem s obzirom da vrijednost nabave nije prelazila 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U poslovnim knjigama nabava namještaja je evidentirana na temelju računa dobavljača koji su ovjereni od ovlaštene osobe. Zapisnik o primopredaji opreme nije sastavljan. Nabavljena oprema je plaćena, a financirana je iz sredstva županijskog proračuna. Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje zapisnika o primopredaji opreme.

Rashodi za knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 11.776,00 kn, odnose se na nabavu knjiga za potrebe knjižnice. U poslovnim knjigama rashodi su evidentirani na temelju računa dobavljača i uredne dokumentacije.

6. NALAZ

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima za 2008.

Škola je javna ustanova koja obavlja djelatnost srednjeg školstva kao javnu službu, a financira se iz državnog i županijskog proračuna i vlastite djelatnosti. Škola je tijekom 2008. obavljala poslove i ostvarila ciljeve određene zakonskim odredbama, a koji se odnose na izvođenje nastavnog plana i programa za zanimanja: računalni tehničarza strojarstvo, tokar, instalater grijanja i klimatizacije, automehaničar, bravar, obrađivač, brodograditelj, elektrotehničar, hotelijersko-turistički tehničar, kuhar i konobar. Na koncu 2008. Škola je imala 25 odjela s upisanih 640 učenika, te 71 zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.327.717,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 9.151.061,00,00 kn. Višak prihoda ostvaren je u iznosu 176.656,00 kn, što viškom prihoda iz prethodnih godina daje višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 288.492,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 7.472.778,00 kn i čine 80,1% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 7.486.669,00 kn ili 81,8 ukupno izvršenih rashoda.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Škole 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 Škole 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 Škole.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SREDNJA ŠKOLA BRAĆA RADIĆ
KAŠTEL ŠTAFILIĆ-NEHAJ

Split, siječanj, 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|--------|--|----|
| I. | REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008. | 2 |
| 1. | PRAVNA REGULATIVA | 2 |
| 2. | DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO | 2 |
| 2.1. | Sustav unutarnjih kontrola | 3 |
| 3. | RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE | 4 |
| 3.1. | Planski dokument | 4 |
| 3.2. | Poslovne knjige | 4 |
| 3.3. | Financijski izvještaji | 5 |
| 3.4. | Popis imovine i obveza | 5 |
| 3.5. | Potraživanja i obveze | 5 |
| 3.6. | Novčana sredstva | 6 |
| 4. | PRIHODI I PRIMICI | 6 |
| 4.1. | Prihodi iz državnog proračuna | 7 |
| 4.2. | Prihodi iz proračuna županije | 8 |
| 4.3. | Prihodi od pomoći | 9 |
| 4.4. | Prihodi od financijske imovine | 9 |
| 4.5. | Prihodi po posebnim propisima | 9 |
| 4.6. | Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti | 10 |
| 4.7. | Prihodi od donacija | 11 |
| 4.8. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 11 |
| 5. | RASHODI I IZDACI | 11 |
| 5.1. | Rashodi poslovanja | 12 |
| 5.1.1. | Rashodi za zaposlene | 12 |
| 5.1.2. | Materijalni rashodi | 13 |
| 5.2. | Financijski rashodi | 18 |
| 5.3. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 18 |
| 6. | NALAZ | 20 |
| II. | MIŠLJENJE | 23 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/09-01/44
Urbroj: 613-19-09-6
Split, 22. siječnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
SREDNJE ŠKOLE BRAĆA RADIĆ KAŠTEL ŠTAFILIĆ-NEHAJ ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Srednje škole Braća Radić Kaštel Štafilić-Nehaj (dalje u tekstu: Škola) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. studenog 2009. do 22. 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 ostvarivanje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje proračunskog korisnika.

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja Škole obavljena je za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Škole te postupke oko donošenja i izvršavanja financijskog plana uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07),
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 2/07 i 2/07),
- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 i 47/99),
- Zakon o srednjem školstvu (Narodne novine 69/03-pročišćeni tekst i 81/05),
- Pravilnik o mjerilima za korištenje prihoda proračunskih korisnika ostvarenih na tržištu od obavljanja osnovne djelatnosti (Narodne novine 146/98),
- Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01),
- 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, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07 i 127/07),
- Kolektivni ugovor za zaposlenike u srednjoškolskim ustanovama Republike Hrvatske (Narodne novine 105/05),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 4/08),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 127/00, 150/02, 163/03, 30/04 i 177/04),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika, proračunskom nadzoru i unutarnjem nadzoru (Narodne novine 92/96)
- Odluka o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskih standarda javnih potreba srednjih škola i učeničkih domova u 2008. (Narodne novine 127/07) i
- drugi zakoni i propisi koji uređuju područje i djelokrug rada srednje škole.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Škola je javna ustanova koja djelatnost srednjeg školstva obavlja kao javnu službu. Upisana je u sudski registar ustanova kod Trgovačkog suda u Splitu i upisnik ustanova srednjeg školstva kojeg vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa. Na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske, Ministarstvo prosvjete i športa 2002. prenijelo je osnivačka prava nad Školom na Splitsko-dalmatinsku županiju. Škola je pravni sljednik Centra za odgoj i usmjereno obrazovanje u poljoprivredi, prehrani i veterini Kaštel Štafilić Nehaj. Naziv ili tvrtka je Srednja škola Braće Radić Kaštel Štafilić-Nehaj, a sjedište u Kaštel Štafiliću, Put poljoprivrednika 5.

Djelatnost škole obuhvaća odgoj i obrazovanje mladeži za stjecanje niže stručne spreme i srednje stručne spreme, te obrazovanja odraslih za stjecanje niže stručne spreme i srednje stručne spreme i program prekvalifikacije, te znanja i sposobnosti za rad i nastavak školovanja. Odgoj i obrazovanje učenika odvija se kroz provođenje programa poljoprivrede, prehrane, veterine, šumarstva i gimnazije općeg i jezičnog smjera. Programi poljoprivrede provode se za stjecanje zanimanja poljoprivrednog tehničara biljne proizvodnje, poljoprivrednog tehničar-fitofarmaceuta, poljoprivrednog tehničara-vrtlara, agroturističkog tehničara, voćara, vinogradara, vinara te pomoćnog cvjećara i pomoćnog vrtlara. Programi prehrane odnose se na osposobljavanje za prehrambenog tehničara, nutricionistu, mesara, konditora i pekara. Preostali programi provode se za stjecanje zvanja veterinarskog tehničara, šumarskog tehničara te na programe općeg i jezičnog gimnazijskog smjera. Za stjecanje svih navedenih zvanja (osim gimnazije) provodi se obrazovanje odraslih, te dodatno prekvalifikacija, osposobljavanje i usavršavanje za lovca, rukovatelja motornom pilom i ocjenjivačem trofeja divljači.

Škola organizira smještaj, prehranu i odgojni rad, te kulturne i druge aktivnosti u učeničkom domu koji je u sastavu Škole.

Škola pruža usluge pregleda oboljelih malih životinja i ispitivanje uzroka oboljenja, te usluge liječenja, kirurške i druge veterinarske zahvate, provođenje propisanih cijepljenja, te mjere za otkrivanje i suzbijanje zaraznih bolesti, usluge provođenja umjetne oplodnje životinja, provođenja mjera veterinarske zaštite okoliša i savjetovanja posjednika životinja radi očuvanja njihova zdravlja.

Navedene programe obrazovanja i odgoja Škola ostvaruje na temelju nastavnog plana i programa i školskog kurikulumu u skladu s nacionalnim kurikulumom.

Na početku školske godine 2009./2010. u Školu je ukupno upisano 465 učenika, Koncem 2008. u Školi su bila 84 zaposlenika, od čega 76 stalno zaposlenih i osam zaposlenika na određeno vrijeme. Prosječan broj zaposlenika na osnovi sati rada je 74, a u Školi devet nastavnika ima nepunu satnicu rada.

Tijela Škole su Školski odbor, Ravnatelj, Stručna tijela i Vijeće roditelja. Ravnatelj predstavlja i zastupa Školu. Tijekom 2008. ravnatelj Škole bio je Petar Vrbanić.

2.1. Sustav unutarnjih kontrola

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

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama 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 propisano je, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je čelnik korisnika proračuna obvezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara, u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona. Tu ulogu može preuzeti i ravnatelj Škole s obzirom da je prema odredbama članka 36. stavka 1. Zakona obvezan sprječavati rizik nepravilnosti i prijevara te poduzimati radnje u tim slučajevima.

Unutarnja revizija nije ustrojena jer ne postoji zakonska obveza prema kojoj korisnik proračuna treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu, odnosno odrediti osobu za nepravilnosti i prijevare.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

3.1. Planski dokumenti

Financijskim planom za 2008. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 10.698.066,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 8.341.936,00 kn, prihode iz proračuna Županije u iznosu 1.640.130,00 kn, vlastite prihode u iznosu 350.000,00 kn i prihode po posebnim propisima u iznosu 366.000,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 8.546.936,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.140.130,00 kn i financijske rashode u iznosu 11.000,00 kn.

Financijskim planom za 2008. nisu planirani prihodi od pomoći, prihodi od imovine, donacije i prihodi od prodaje nefinancijske imovine koji su u 2008. ostvareni u ukupnom iznosu 126.668,00 kn, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni u iznosu 219.882,00 kn. Odgovorna osoba proračunskog korisnika odgovorna je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje financijskog plana. Ako se tijekom godine povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, izmjenama i dopunama koje se provode tijekom godine financijski plan se mora uravnotežiti.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom planirati sve prihode i rashode.

3.2. Poslovne knjige

U skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ustrojene su propisane poslovne knjige.

Od pomoćnih knjiga vodi se analitička knjigovodstvena evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, zaliha materijala, potraživanja i obveza te knjiga blagajne.

Poslovni događaji evidentiraju se u poslovnim knjigama prema računskom planu za proračunske korisnike, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Evidentiranje podataka u poslovnim knjigama obavlja se na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.

3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

U financijskom izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu 11.229.092,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 11.281.183,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 52.091,00 kn. Višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 209.278,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi u iznosu 157.187,00 kn.

U bilanci je iskazana vrijednost imovine u iznosu 8.413.437,00 kn. Vrijednost imovine se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 7.477.516,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 935.921,00 kn. Nefinancijska imovina odnosi se na zemljište u iznosu 2.340.000,00 kn, građevinske objekte u iznosu 3.681.044,00 kn, opremu u iznosu 649.381,00 kn, knjige u knjižnici u iznosu 181.085,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 626.006,00 kn.

Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 123.509,00 kn, potraživanja u iznosu 69.468,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 742.944,00 kn.

Osim navedenih izvještaja sastavljene su bilješke uz financijske izvještaje, izvještaj o obvezama i izvještaj o promjenama u vrijednosti imovine i obveza.

3.4. Popis imovine i obveza

Škola je na koncu godine obavila popis imovine i obveza. Popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina koja se odnosi na građevinske objekte, postrojenja i opremu i sitni inventar, te potraživanja i obveze. Popisom nije obuhvaćena cjelokupna nefinancijska imovina odnosno nisu obuhvaćene knjige u Školskoj knjižnici i nije popisana financijska imovina. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisana obveza popisa cjelokupne imovine i obveza.

Državni ured za reviziju nalaže popis imovine i obveza provesti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.5. Potraživanja i obveze

Na koncu 2008. potraživanja Škole iznosila su 69.468,00 kn, a odnose se na potraživanja od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 58.426,00 kn za potporu učenika prvih i drugih razreda koji su smješteni u domu, te od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za isplaćene naknade bolovanja zaposlenika preko 42 dana u iznosu 2.742,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 8.300,00 kn.

Na koncu 2008. dospjele obveze su iznosile 782.874,00 kn. U potpunosti se odnose se na obveze za rashode poslovanja. Vrijednosno najznačajnije su obveze za zaposlene koje iznose 717.261,00 kn, slijede obveze za usluge u iznosu 48.279,00 kn, obveze za materijal i energiju u iznosu 15.156,00 kn i obveze za druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.178,00 kn.

Obveze za zaposlene odnose se na bruto plaće zaposlenika u iznosu 611.997,00 kn i na obveze za doprinose na plaće u iznosu 105.264,00 kn. Obveze za usluge u iznosu 48.279,00 kn odnose se na obveze za intelektualne i osobne usluge u iznosu 25.684,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge 15.195,00 kn, komunalne usluge 6.114,00 kn i na obveze za usluge telefona, pošte i prijevoza 1.286,00 kn. Obveze za intelektualne i osobne usluge najvećim dijelom se odnose na bruto naknade po ugovoru o djelu za izvođenje redovne nastave i nastave za odrasle.

Obveze za materijal i energiju u iznosu 15.156,00 kn odnose se na obveze za materijal i sirovine u iznosu 12.306,00 kn, uredski materijal 1.780,00 kn i na obveze za materijal i dijelove za investicijsko i tekuće održavanje u iznosu 1.070,00 kn. Obveze za druge nespomenute rashode poslovanja iznose 2.178,00 kn.

3.6. Novčana sredstva

Financijsko poslovanje obavlja se putem žiro računa otvorenog kod poslovne banke. Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iskazano je u iznosu 123.509,00 kn.

Odnosi se na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 122.165,00 kn i novčana sredstva u blagajni u iznosu 1.344,00 kn. Iskazana stanja novčanih sredstava na koncu godine istovjetna su stanju iskazanom u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Blagajničko poslovanje obavljeno je putem glavne blagajne u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

4. PRIHODI I PRIMICI

Prihodi i primici Škole za 2008. planirani su u iznosu 10.698.066,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.229.092,00 kn što je za 531.026,00 kn ili 5,0% više od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

| Redni broj | Opis | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|--|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi iz državnog proračuna | 8.341.936,00 | 8.548.513,00 | 102,5 | 76,1 |
| 2. | Prihodi iz proračuna županije | 1.640.130,00 | 1.836.654,00 | 112,0 | 16,4 |
| 3. | Pomoći | 0,00 | 108.198,00 | 0,0 | 1,0 |
| 4. | Prihodi od imovine | 0,00 | 699,00 | 0,0 | 0,0 |
| 5. | Prihodi po posebnim propisima | 366.000,00 | 328.165,00 | 89,7 | 2,9 |
| 6. | Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti | 350.000,00 | 389.092,00 | 111,2 | 3,5 |
| 7. | Donacije od pravnih osoba | 0,00 | 12.574,00 | 0,0 | 0,1 |
| 8. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 0,00 | 5.197,00 | 0,0 | 0,0 |
| Ukupno | | 10.698.066,00 | 11.229.092,00 | 105,0 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 8.548.513,00 kn i čine 76,1% ukupno ostvarenih prihoda. Slijede prihodi iz Županijskog proračuna u iznosu 1.836.654,00 kn s udjelom 16,4%. Svi preostali prihodi koji su ostvareni u iznosu 843.925,00 kn čine 7,5% ostvarenih prihoda, a odnose se na prihode od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 389.092,00 kn, prihode po posebnim propisima 328.165,00 kn, pomoći 108.198,00 kn, prihode od donacija 12.574,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine 5.197,00 kn i na prihode od financijske imovine u iznosu 699,00 kn.

4.1. Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna planirani su u iznosu 8.341.936,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.548.513,00 kn, što je za 206.577,00 kn ili 2,5% više od plana. Prihodi su ostvareni od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) putem sustava Državne riznice i direktnih uplata na žiro račun Škole.

Prihodi iz državnog proračuna odnose se na plaće zaposlenika i na naknade po ugovoru o djelu za izvođenje redovne nastave u iznosu 8.183.658,03 kn, božićnicu u iznosu 98.750,00 kn, naknadu za godišnji odmor u iznos 96.250,00 kn, darove djeci u iznosu 32.000,00 kn, jubilarne nagrade i pomoći u slučaju smrti iznosu 102.062,00 kn, provedbu nacionalnih ispita u iznosu 22.351,00 kn, naknade za vijeća u iznosu 7.500,00 kn, besplatne udžbenike u iznosu 2.533,00 kn, mentorstvo u iznosu 1.759,00 kn, te nastavu u iznosu 1.650,00 kn.

Sredstva iz državnog proračuna isplaćuju se na temelju dostavljenih print lista sa utvrđenim koeficijentima za isplatu plaća, a za druge isplate (jubilarnih nagrada, božićnice i drugih rashoda za zaposlene) na temelju Kolektivnog ugovora i zahtjeva Škole i odobrenja Ministarstva za isplatu sredstava. Sredstva za plaće i ostala materijalna prava zaposlenika isplaćena su u skladu s Kolektivnim ugovorom za zaposlenike u srednjoškolskim ustanovama koji je zaključen u prosincu 2007.

4.2. Prihodi iz proračuna Županije

Prihodi iz županijskog proračuna planirani su u iznosu 1.640.130,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.836.654,00 kn, što je za 196.524,00 kn ili 12,0% više od plana.

Na temelju točke IX Odluke Vlade Republike Hrvatske o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog standarda javnih potreba srednjih škola i učeničkih domova u 2008. godini i točke II. Programa javnih potreba u srednjem školstvu Splitsko-dalmatinske županije u 2008., poglavarstvo Županije Splitsko-dalmatinske je u siječnju 2008. donijelo Odluku o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja materijalnih i financijskih rashoda srednjih škola i učeničkih domova u Splitsko-dalmatinskoj županiji, te izmjene i dopune navedene odluke u prosincu 2008.

U proračunu Županije splitske-dalmatinske koja je preuzela financiranje dijela javnih potreba u srednjim školama i učeničkim domovima osigurana su sredstva za materijalne rashode, financijske rashode, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini.

Prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 1.836.654,00 kn namijenjeni su za smještaj i prehranu učenika u učeničkom domu u iznosu 646.380,00 kn, troškove prijevoza zaposlenika na posao i s posla u iznosu 294.862,00 kn, materijalne troškove 236.733,00 kn, troškove lož ulja za grijanje i električne energije u iznosu 197.767,00 kn, troškove prijevoza učenika u iznosu 195.230,00 kn, komunalne usluge 85.000,00 kn, nastavni materijal u iznosu 49.696,00 kn, hitne intervencije u iznosu 46.022,00 kn, materijal i dijelove za tekuće održavanje u iznosu 37.904,00 kn, liječničke preglede zaposlenika u iznosu 24.167,00 kn, najamninu poslovnih prostora u iznosu 11.160,00 kn, ostale usluge tekućeg održavanja u iznosu 10.833,00 kn i natjecanje učenika u iznosu 900,00 kn.

Prihodi iz županijskog proračuna utrošeni su za propisane namjene.

- Prihodi od potpora za smještaj i prehranu učenika

Ukupna cijena smještaja i prehrane u učeničkim domovima u 2008. iznosila je 1.260,00 kn po učeniku, a utvrđena je odlukama Ministarstva. Odlukom navedenog ministarstva o utvrđivanju cijene, kriterijima i načinu financiranja troškova smještaja i prehrane za redovite učenike prvih (I.) i drugih (II.) razreda srednjih škola u učeničkim domovima za 2008. utvrđeno je da učenici prvih i drugih razreda ostvaruju pravo na financiranje troškova smještaja i prehrane u učeničkom domu u iznosu pune cijene (1.260,00 kn). Za navedene učenike 50% cijene (630,00 kn) smještaja je podmirivalo Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa preko Županije splitsko-dalmatinske, a 50% Županija splitsko-dalmatinska.

Kao osnivač učeničkog doma, Županija splitsko-dalmatinska je tijekom 2008. sufinancirala smještaj i prehranu učenika u iznosu 646.380,00 kn (21,00 kn dnevno po učeniku, odnosno 630,00 kn za 30 dana). Sredstva su dostavljena Školi po ispostavljenim računima uz koje su priloženi popisi učenika. Od ukupnog iznosa dostavljenih sredstava (646.380,00 kn), 196.560,00 kn se odnosi na potpore učenicima prvih i drugih razreda koje financira Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa preko Županije splitsko-dalmatinske. Učenici trećih i četvrtih razreda su podmirivali razliku do ukupne cijene smještaja i prehrane (1.260,00 kn), u iznosu 630,00 kn mjesečno.

4.3. Pomoći

Pomoći nisu planirane financijskim planom, a ostvarene su iznosu 108.198,00 kn. Pomoći su ostvarene od Ministarstva poljoprivrede u iznosu 67.299,00 kn, Grada Kaštela u iznosu 32.000,00 kn, te općine Okrug u iznosu 8.900,00 kn.

Pomoći iz Grada Kaštela doznačene su za redovno poslovanje Škole, a iz općine Okrug za potrebe organizacije proslave mature.

Prihodi od pomoći utrošeni su namjenski.

Na temelju zaključenog ugovora o sufinanciranju, Ministarstvo poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja je u prosincu 2008. doznačilo Školi 67.299,00 kn za nabavku opreme za praktikum. Tijekom 2009. navedena sredstva utrošena su namjenski o čemu je navedenom Ministarstvu u lipnju 2009. poslano izvješće s preslikom računa za opremu.

4.4. Prihodi od financijske imovine

Prihodi od financijske imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 699,00 kn. Odnose se na prihode od kamata na sredstva redovnog žiro računa otvorenog kod poslovne banke.

4.5. Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima planirani su u iznosu 366.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 328.165,00 kn, što je za 37.835,00 kn ili 10,3% manje od plana. Prihodi po posebnim propisima odnose se na prihode od učenika za sufinanciranje cijene usluge smještaja i prehrane u učeničkom domu (opskrbnina) u iznosu 240.612,00 kn, upisnina u iznosu 68.784,00 kn, od naknada šteta koju počinje i snose učenici u iznosu 2.547,00 kn i na druge razne prihode u iznosu 16.222,00 kn.

Prihodi od učenika za sufinanciranje cijene usluge smještaja i prehrane u iznosu 240.612,00 kn odnose se na uplatu učenika trećih i četvrtih razreda koji su tijekom 2008. na temelju odluke Ministarstva bili u obvezi plaćati 630,00 kn mjesečno (50% od ukupne cijene smještaja i prehrane u domu utvrđene u iznosu 1.260,00 kn). Financiranje smještaja i prehrane učenika u domu opisano je u točki 4.2. Prihodi iz proračuna županije.

Prihodi od upisnina u iznosu 68.784,00 kn odnose se na redovnu upisninu učenika u iznosu 150,00 kn po učeniku koju je svojom odlukom utvrdio Školski odbor. Prihodi od upisnina utrošeni su za osiguranje učenika, školske zadaće, razne ispitne testove i druge potvrde.

Drugi prihodi u iznosu 16.222,00 kn najvećim dijelom se odnose na prihode od trgovačkog društva za utrošak vode u školskom stakleniku u iznosu 11.667,00 kn. Škola je u 2000. zaključila ugovor o zakupu školskog staklenika površine 1200 m² i pratećih prostora (garaža, skladište) u sklopu staklenika. Navedeni staklenik je u vremenskoj nepogodi bio znatno oštećen, te je u skladu s ugovorom predan zakupoprimcu na korištenje bez naknade na rok od 15 godina. Zakupoprimac je sanirao staklenik i osposobio ga za proizvodnju sadnica maslina, te je jednu lođu staklenika izdvojio za potrebe Škole i omogućio u stakleniku obavljanje praktične nastave i stručne edukacije za učenike.

Preostali prihodi u iznosu 4.555,00 kn odnose se na uplate vlasnika stanova za trošak vode i grijanja u iznosu 1.600,00 kn, uplatu učenika za štetu u iznosu 360,00 kn, uplatu maturanata za potrebe mature u iznosu 904,00 kn, naplatu izdavanja duplikata diploma učenicima u iznosu 1.691,00 kn.

Uplate vlasnika stanova za trošak vode i grijanja u iznosu 1.600,00 kn odnose se na stanove koji se nalaze u sastavu Škole i priključeni su na jedinstveni sustav grijanja i ma Školsku vodoopskrbnu mrežu.

Državni ured za reviziju predlaže u cilju bolje kontrole troškova s vlasnicima stanova pokrenuti postupak razdvajanja vodovodnih i toplinskih instalacija.

4.6. Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti

Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti planirani su u iznosu 350.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 389.092,00 kn, što je za 39.092,00 kn ili 11,2% više od plana.

Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti ostvareni su od pružanja usluga smještaja i prehrane učeničkim i studentskim ekskurzijama u iznosu 238.392,00 kn, uplata polaznika srednjoškolskog obrazovanja odraslih u iznosu 149.760,00 kn i uplata učenika za polaganje mature u iznosu 940,00 kn.

Na temelju suglasnosti Ministarstva prosvjete i športa i zaključka skupštine Županije splitsko-dalmatinske, Škola je u ljetnim mjesecima kada postoje slobodni kapaciteti obavljala dodatnu djelatnost pružanja usluga smještaja i prehrane učeničkim i studentskim ekskurzijama. Škola je tijekom 2008. sa dvije turističke agencije, s jednim sportskim klubom i s kulturno umjetničkim društvom zaključila ugovore o pružanju ugostiteljskih usluga (noćenje, doručak, ručak i večera). Cijena usluge smještaja i prehrane utvrđena je ugovorima u iznosu 18 EUR –a dnevno po osobi, a s jednom turističkom agencijom zaključen je ugovor za pružanje usluga u iznosu 19 EUR-a dnevno po osobi (u kunskoj protuvrijednosti). Cijenu usluge je na temelju odluke školskog odbora utvrđivao ravnatelj Škole. Kupci su u cijelosti podmirili obveze u skladu s zaključenim ugovorima.

Na temelju odobrenja Ministarstva prosvjete i športa, Škola izvodi programe srednjoškolskog obrazovanja odraslih. Uvjeti i način izvođenja i stjecanja srednjoškolskog obrazovanja odraslih propisani su Pravilnikom kojeg je donio školski odbor u veljači 2001. Cjenik za obrazovanje odraslih donio je školski odbor u studenom 2008. Tijekom 2008. Škola je izvodila programe za stjecanje srednje stručne spreme i programe prekvalifikacije. Polaznici obrazovanja redovito podmiruju obveze (uglavnom u obrocima), a do početka završnog ispita svaki polaznik je dužan podmiriti sve troškove. Evidencija polaznika programa obrazovanja odraslih vodi se ažurno i uredno.

Na temelju odluke poglavarstva Županije Splitsko-dalmatinske o načinu obavljanja vlastite djelatnosti, te načinu korištenja i uplaćivanja dijela ostvarenog prihoda u školskim ustanovama iz listopada 2002. i izmjenama navedene odluke iz srpnja 2008., osnovne i srednje škole te učenički domovi koje ostvaruju vlastiti prihod obavljanjem osnovnih poslova vlastite djelatnosti koji se ne financiraju iz županijskog proračuna koriste se tim prihodima za pokriće izdataka nastalih obavljanjem tih poslova, a ostatkom prihoda koriste se za tekuće i kapitalne izdatke, s tim što su obvezne od ostvarenog prihoda uplaćivati dio prihoda na žiro račun Županije splitsko-dalmatinske u određenim postocima.

U skladu s navedenim odlukama, Škola je od ukupno ostvarenih vlastitih prihoda bila obvezna uplatiti u županijski proračun 59.953,00 kn, od kojeg iznosa se 1.055,00 kn odnosi na dug za 2007., a 58.898,00 kn na obvezu za 2008. Obveza je podmirena u 2009.

Škola je vlastite prihode koristila za pokriće izdataka nastalih obavljanjem tih poslova (za podmirenje plaće voditelja obrazovanja odraslih i nastavnog osoblja koje provodi nastavu za obrazovanje odraslih, rashoda za nabavu namirnica za usluge pansionskog smještaja gostiju i za pokriće drugih materijalnih rashoda).

4.7. Donacije od pravnih osoba

Donacije od pravnih osoba u iznosu 12.574,00 kn odnose se na prihode od zakupa dijela zgrade u iznosu 10.000,00 kn, donacije za maturante u iznosu 2.000,00 kn i donaciju knjiga u vrijednosti 574,00 kn.

Prihodi od zakupa dijela zgrade u iznosu 10.000,00 kn ostvareni su na temelju ugovora kojeg je Škola zaključila s trgovačkim društvom, a čiji je predmet instaliranje uređaja za mjerenje buke zrakoplova na krovu zgrade Škole. Navedeni prihodi predstavljaju prihode od imovine (prihodi od zakupa) te ih kao takve treba iskazati na odgovarajućem računu računskog plana proračuna.

4.8. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 5.197,00 kn. Odnose se na prihode ostvarene obročnom prodajom pet stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Međutim, Škola nema ustrojenu evidenciju prodanih stanova, te od ostvarenih prihoda od prodaje navedenih stanova nije obračunala i uplatila u državni proračun 65,0% sredstava u iznosu 3.378,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i obaviti uplatu u državni proračun 65,0% ostvarenih prihoda u iznosu 3.378,00 kn u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

5. RASHODI I IZDACI

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 10.698.066,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.281.183,00 kn, što je za 583.117,00 kn ili 5,4% više od plana. 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 i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|---|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 10.698.066,00 | 11.061.301,00 | 103,4 | 98,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 8.296.936,00 | 8.598.797,00 | 103,6 | 76,2 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.390.130,00 | 2.453.644,00 | 102,6 | 21,7 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 467.500,00 | 392.443,00 | 83,9 | 3,5 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 1.204.130,00 | 1.147.088,00 | 95,3 | 10,2 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 676.300,00 | 862.356,00 | 127,5 | 7,6 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 42.200,00 | 51.757,00 | 122,6 | 0,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 11.000,00 | 8.860,00 | 80,5 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 0,00 | 219.882,00 | 0,00 | 1,9 |
| | UKUPNO RASHODI | 10.698.066,00 | 11.281.183,00 | 105,4 | 100,0 |
| | Manjak prihoda nad rashodima | 0,00 | 52.091,00 | 0,00 | 0,5 |

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u 2008. iznosi 52.091,00 kn, preneseni višak prihoda iz ranijih godina 209.278,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 157.187,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 8.598.797,00 kn ili 76,2% ukupno izvršenih rashoda, slijede materijalni rashodi u iznosu 2.453.644,00 kn ili 21,7%, a svi drugi rashodi koji se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine i na financijske rashode izvršeni su u iznosu 228.742,00 kn ili 2,0% ukupnih rashoda i izdataka.

Ukupni rashodi izvršeni su za 583.117,00 kn ili 5,4% više od plana, a znatno više od plana izvršeni su rashodi za usluge i drugi nespomenuti rashodi poslovanja. Ovi rashodi su planirani u iznosu 718.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 914.113,00 kn što je za 195.613,00 kn ili 27,2% više od plana, te čine 8,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 219.882,00 kn ili 1,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

5.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 10.698.066,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.061.301,00 kn, što je za 363.235,00 kn ili 3,4% više od plana. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 8.598.797,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.453.644,00 kn i na financijske rashode u iznosu 8.860,00 kn.

5.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 8.296.936,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.598.797,00 kn što je za 301.861,00 kn ili 3,6% više od plana. Ovi rashodi čine 76,2% ukupno izvršenih rashoda, odnose se na bruto plaće u iznosu 7.053.871,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.215.864,00 kn i na druge rashode za zaposlene u iznosu 329.062,00 kn. U prosincu 2008. plaća je obračunana za 84 zaposlenika Škole.

Plaće zaposlenika su obračunavane u skladu s odredbama Zakona o plaćama u javnim službama, te odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama i odredbama Kolektivnog ugovora za zaposlenike u srednjoškolskim ustanovama. Zaposlenicima u Školi na radnom mjestu nastavnika jednokratno je uvećan koeficijent složenosti poslova ovisno o godinama staža u skladu s Uredbom Vlade Republike hrvatske o raspodjeli dodatnih sredstava za plaće učitelja i nastavnika u osnovnom i srednjem školstvu. Plaća zaposlenika se obračunava kao umnožak koeficijenta složenosti poslova i zadataka na koje je službenik i namještenik raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Prema Odluci o visini osnovice za izračun plaća državnih službenika i namještenika i službenika i namještenika u javnim službama bruto osnovica za 2008. iznosila je 5.108,84 kn. Koeficijenti složenosti dodatno je uvećan za nastavno osoblje u skladu s navedenom uredbom Vlade Republike Hrvatske.

Bruto plaće iz vlastitih prihoda isplaćene su u iznosu 233.009,00 kn. Prema Odluci školskog odbora, zaposlenicima Škole koji tijekom ljeta rade na poslovima prihvata i zbrinjavanja gostiju u školskom domu isplatiti će se naknada na način da se osnovna plaća uveća 30,0% u skladu s brojem dana provedenih na navedenim poslovima uključujući rad nedjeljom i državnim blagdanima. Tijekom 2008. uvećana plaća za rad u ljetnom razdoblju obračunana je za 15 zaposlenika, te je isplaćena u ukupnom bruto iznos 173.391,00 kn iz vlastitih sredstava ostvarenih od djelatnosti zbrinjavanja gostiju u školskom domu. Također, Školi je rješenjem Ministarstva prosvjete i športa odobreno izvođenje programa srednjoškolskog obrazovanja odraslih, odobreni su programi za stjecanje srednje stručne spreme, programi prekvalifikacije, te programi osposobljavanja i usavršavanja odraslih. Zaposlenicima koji su održavali nastavu za obrazovanje odraslih u 2008. isplaćene su bruto plaće u ukupnom iznosu 59.618,0 kn iz vlastitih sredstava ostvarenih iz djelatnosti školovanja odraslih.

Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja se u skladu s propisima. U 2008. prosječna bruto plaća po zaposleniku iznosila je 8.270,00 kn, a prosječna neto plaća 5.873,00 kn. Najviša isplaćena neto plaća iznosila je 10.344,00 kn, a najniža 2.734,00 kn.

Drugi rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 329.062,00 kn, a odnose se na isplaćene jubilarne nagrade u iznosu 61.770,00 kn, darove za 65 djece u iznosu 32.500,00 kn (500,00 kn po djetetu), regres za godišnji odmor 96.250,00 kn, božićnicu 98.750,00 kn i na pomoći zaposlenicima na bolovanju i za slučaj smrti u obitelji u iznosu 39.792,00 kn. Naknade i pomoći su obračunane i isplaćene u skladu s važećim propisima.

5.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su planirani u iznosu 2.390.130,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.453.644,00 kn što je za 63.514,00 kn ili 2,6% više od plana. Materijalni rashodi čine 21,7% ukupno izvršenih rashoda, odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 1.147.088,00 kn, rashode za usluge 862.356,00 kn, naknade troškova zaposlenima 392.443,00 kn, te na druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 51.757,00 kn.

Škola je tijekom 2008. provela pet postupaka za nabavu roba, odnose se na nabavu prehrambenih namirnica, pomoćnog materijala i drugog materijala i sirovina. S odabranim ponuditeljima Škola je zaključila, ugovor o nabavi mesa i mesnih prerađevina, ugovor o nabavi sanitarnog i drugog potrošnog materijala, o nabavi kruha, voća i povrća i nabavi robe široke potrošnje. Ukupna vrijednost nabavljene robe i namirnica u 2008. iznosila je 657.938,00 kn.

Zaključenim ugovorima o nabavi nije utvrđena godišnja vrijednost nabave, ugovorena je obveza dobavljača o isporuci robe tijekom godine po vrsti i količini prema pojedinačnoj telefonskoj narudžbi kupca. Škola nije navedene postupke nabave provela u skladu s važećim odredbama Zakona o javnoj nabavi, postupci su provedeni prikupljanjem pet i više ponuda prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti koja je odredbom članka 176. Zakona o javnoj nabavi prestala vrijediti 1. siječnja 2008. S obzirom da se radi o postupcima nabave roba male vrijednosti, Škola je trebala postupke nabave provesti u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi.

Škola nije za 2008. donijela godišnji plan nabave roba, radova i usluga kojim se planiraju ukupne godišnje potrebe nabave istovrsnih roba, usluga i radova prema nazivu, namjeni i vrijednosti. Do 31. ožujka tekuće 2009., Škola nije Uredu za javnu nabavu dostavila godišnje izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu koje sadrži podatke o provedenim postupcima javne nabave i evidenciju zaključenih ugovora o nabavi što nije u skladu s odredbama članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave roba u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te dostavljanje izvješća o javnoj nabavi u skladu s odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

- Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima izvršene su u iznosu 392.443,00 kn, odnose se na naknade za prijevoz zaposlenika na posao i s posla u iznosu 295.434,00 kn, naknade troškova prijevoza na službenom putu 41.064,00 kn, dnevnice za službena putovanja 37.221,00 kn, naknade za smještaj na službenom putu 11.034,00 kn i na troškove stručnog usavršavanja zaposlenika u iznosu 7.690,00 kn.

Navedene naknade izvršene su na temelju uredne dokumentacije i u iznosima koji su propisani važećim propisima.

- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju u izvršeni su u iznosu 1.147.088,00 kn, odnose se na uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 90.195,00 kn, materijal i sirovine 677.289,00 kn, energiju 204.898,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje 172.603,00 kn i na sitni inventar i auto gume u iznosu 2.103,00 kn.

Rashodi za uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 90.195,00 kn odnose se na nabavu uredskog materijala u iznosu 54.383,00 kn, stručne literature i službenih glasila 10.751,00 kn, materijala za higijenske potrebe i njegu 23.715,00 kn, te službene, radne i zaštitne odjeće i obuće u iznosu 1.346,00 kn. Nabava navedenog materijala obavljena je izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama članka 129. Zakona o javnoj nabavi. Plaćanja su obavljena po ispostavljenim računima s naznakom vrste, količine i jedinične cijene isporučene robe.

Rashodi za materijal i sirovine izvršeni su u iznosu 677.289,00 kn, odnose se na nabavu namirnica za prehranu 80 učenika koji borave u školskom domu u iznosu 495.113,00 kn, nabavu pomoćnog materijala 162.825,00 kn i drugog materijala i sirovina u iznosu 19.351,00 kn.

Za potrebe prehrane učenika koji borave u domu dnevno se pripremaju tri obroka u skladu sa utvrđenim jelovnikom. Nabavljene namirnice evidentiraju se u materijalnom knjigovodstvu, a njihovo izdavanje iz skladišta obavlja se na temelju trebovanja kuhinje. Škola je donijela opći akt o normativima za pripremu jela i dugih prehrambenih artikala. Odabrano povjerenstvo prati i priopćava nadležnim tijelima svoja zapažanja i primjedbe u svezi rada kuhinje i pripreme jela.

Za nabavu prehrambenih namirnica, pomoćnog materijala i drugog materijala i sirovina u 2008. Škola je provela pet postupaka nabave i s odabranim ponuditeljima zaključila ugovore o nabavi mesa i mesnih prerađevina, sanitarnog i drugog potrošnog materijala, kruha, voća i povrća, te za nabavu roba široke potrošnje. U zaključenim ugovorima nije utvrđena godišnja vrijednost nabave, ugovorena je obveza isporuke robe po vrsti i količini prema pojedinačnoj telefonskoj narudžbi kupca, te isporuka u roku 24 sata na skladište kupca po cijeni proizvoda koju je ponuditelj dostavio uz ponudu, cijena proizvoda je sastavni dio ugovora. Međutim, Škola je navedene postupke nabave provela prikupljanjem pet i više ponuda prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti koja je odredbom članka 176. Zakona o javnoj nabavi prestala vrijediti od 1. siječnja 2008. Škola je trebala provesti postupke nabave male vrijednosti u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi koristeći jedan od propisanih postupaka (otvoreni postupak, ograničeni postupak, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum ili elektroničku dražbu u skladu s postupcima i uvjetima određenim Zakonom).

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave roba u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za energiju izvršeni su u iznosu 204.898,00 kn, odnose se na potrošak električne energije u iznosu 52.485,00 kn, nabavu i potrošak plina za potrebe kuhinje 15.450,00 kn, te na potrošak motornog benzina za rad motorkultivatora 595,00 kn i lož ulja za grijanje prostora Škole u iznosu 136.368,00 kn. Nabavu ekstra lakog loživog ulja financirala je i postupak nabave u ime Škole provela je Županija Splitsko-Dalmatinska u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Navedeni rashodi za energiju izvršavani su na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije.

Rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje izvršeni su u iznosu 172.603,00 kn, odnose se na nabavu materijala za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata u iznosu 89.547,00 kn i na nabavu materijala za održavanje postrojenja i opreme u iznosu 83.056,00 kn. Materijal za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata odnosi se na nabavu i ugradnju keramičkih pločica i bojanje zidova u iznosu 57.939,00 kn, materijala za održavanje plinske stanice od 350 litara za potrebe kuhinje u iznosu 9.444,00 kn, za održavanje školskog staklenika 5.336,00 kn, za popravak gromobranskih instalacija 4.685,00 kn i za nabavu materijala za uređenje pročelja zgrade Škole u iznosu 12.143,00 kn.

Materijal za održavanje postrojenja i opreme nabavljen je u vrijednosti 83.056,00 kn, odnosi se na održavanje drvene stolarije u iznosu 29.078,00 kn, nabavu raznog potrošnog materijala za potrebe školskog staklenika 12.237,00 kn, materijala za održavanje raznih postrojenja 11.272,00 kn i drugog materijala i dijelova za održavanje postrojenja i opreme u iznosu 30.470,00 kn.

Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata, te održavanje postrojenja i opreme nabavljen je od više dobavljača izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama članka 129. Zakona o javnoj nabavi jer se radi o nabavi materijala i opreme čija je vrijednost manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Plaćanja su obavljena po ispostavljenim računima koji su prije plaćanja ovjereni od odgovorne osobe.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 862.356,00 kn, odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 267.416,00 kn, intelektualne i osobne usluge 273.311,00 kn, komunalne usluge 173.751,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 19.356,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 19.325,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge 41.219,00 kn, računalne usluge 34.127,00 kn, te usluge zakupnine i najamnine 11.160,00 kn i druge nespomenute usluge u iznosu 22.691,00 kn.

Za usluge telefona, pošte i prijevoza utrošeno je 267.416,00 kn. Navedeni rashodi odnose se na usluge telefona, telefaksa i interneta u iznosu 22.546,00 kn, poštarinu 1.536,00 kn i na troškove prijevoza u iznosu 243.333,00 kn. Troškovi prijevoza odnose se na prijevoz učenika na domijadu i učenička natjecanja u iznosu 9.675,00 kn, svakodnevni prijevoz učenika u i iz Škole u iznosu 195.231,00 kn (financira Županija) i na druge razne troškove prijevoza za potrebe Škole u iznosu 38.427,00 kn. Plaćanje navedenih usluga je obavljeno po ispostavljenim računima u kojima su naznačene vrste, količina i jedinične cijene ustupljenih usluga.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge izvršeni su u iznosu 273.311,00 kn, odnose na usluge po ugovoru o djelu u iznosu 258.581,00 kn, usluge pravnog savjetnika 2.129,00 kn i na druge intelektualne usluge u iznosu 12.601,00 kn. Usluge po ugovoru o djelu izvršene na temelju zaključenih ugovora s vanjskim suradnicima za poslove izvođenja nastave iz pojedinih stručnih predmeta u iznosu 218.787,00 kn i ugovora o djelu za školovanje odraslih u iznosu 39.794,00 kn. Ministarstvo znanosti i športa je odobrilo i financiralo naknade isplaćene po ugovoru od djelu koji su zaključeni za potrebe izvođenja nastave za redovite učenike iz stručnih predmeta. Za školovanje odraslih naknade po ugovoru o djelu su isplaćene iz vlastitih prihoda ostvarenih iz djelatnosti školovanja odraslih.

Rashodi za usluge pravnog savjetnika u iznosu 2.129,00 kn odnose se na usluge javnog bilježnika u iznosu 69,00 kn, te sudske pristojbe i troškove u iznosu 2.060,00 kn.

Druge intelektualne usluge izvršene su u iznosu 12.601,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na izradu geodetskih podloga i idejnog rješenja za dogradnju tri učionice u sastavu zgrade Škole u iznosu 12.566,00 kn.

Grad je na isplaćene naknade po ugovoru o djelu obračunao i uplatio poreze i doprinosi u skladu s važećim propisima.

Rashodi za komunalne usluge izvršeni su u iznosu 173.751,00 kn, odnose se na opskrbu pitkom vodom u iznosu 58.498,00 kn, iznošenje i odvoz komunalnog otpada 11.408,00 kn, deratizaciju i dezinsekciju u iznosu 4.117,00 kn, dimnjačarske i ekološke usluge 5.307,00 kn i na druge razne komunalne usluge u iznosu 94.421,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi koji su izvršeni za druge komunalne usluge odnose se na crpljenje vode i čišćenje prostora Škole koji su poplavljeni nakon elementarne nepogode u iznosu 43.469,00 kn. Preostale komunalne usluge odnose na plaćanje komunalne naknade za poslovne prostore Škole u iznosu 35.952,00 kn i na druge nespomenute komunalne usluge u iznosu 15.000,00 kn. Komunalne usluge su pribavljene izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama članka 129. Zakona o javnoj nabavi jer se radi o uslugama čija je pojedinačna vrijednost manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Plaćanja su obavljena po ispostavljenim računima koji su prije plaćanja ovjereni od odgovorne osobe.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su u iznosu 19.356,00 kn, a odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 14.640,00 kn, te održavanje postrojenja i opreme 3.050,00 kn i na druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.666,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u potpunosti se odnose na građevinske radove sanacije prostora Škole od posljedica poplave, a usluge održavanja postrojenja i opreme na popravke kuhinjske opreme u iznosu 3.050,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja izvršeni su u iznosu 19.325,00 kn, odnose se na snimanje TV spota koji se koristi u promidžbi Škole u svrhe upoznavanja budućih učenika s obrazovnim programima koji se provode u Školi u iznosu 10.742,00 kn, na troškove oglasa i natječaja u dnevnim listovima 6.847,00 kn i na plaćanje mjesečne TV pretplate u iznosu 1.736,00 kn.

Rashodi za zdravstvene i veterinarske usluge izvršeni su u iznosu 41.219,00 kn, odnose se na obvezne zdravstvene preglede zaposlenika u iznosu 31.657,00 kn, sanitarne preglede prehrambenih artikala 4.892,00 kn i na druge veterinarske i medicinske preglede i analize u iznosu 4.670,00 kn.

Rashodi za računalne usluge izvršeni su u iznosu 34.127,00 kn, a izvršeni su na temelju godišnjeg ugovora kojim je ugovoreno kontinuirano održavanje informatičkog sustava u Školi, te za poslove zaštite podataka i izvanredne popravka računala.

Rashodi za zakup izvršeni su u iznosu 11.160,00 kn, odnose se na zakup športske dvorane. Ugovorom o zakupu poslovnog prostora koji je zaključen s gradskom dvoranom ugovoreno je korištenje zatvorenih športskih sadržaja te pratećih prostora za izvođenje nastave tjelesne i zdravstvene kulture.

Rashodi za druge nespomenute usluge izvršeni su u iznosu 22.691,00 kn, odnose se na usluge fotokopiranja i uveza u iznosu 878,00 kn, izradu fotografija 1.391,00 kn i na druge razne usluge u iznosu 20.421,00 kn. Vrijednosno najznačajnije druge nespomenute usluge odnose se na usluge ispitivanja vodoopskrbnih, električnih i gromobranskih instalacija u iznosu 17.849,00 kn.

- Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 51.757,00 kn, odnose se na troškove reprezentacije u iznosu 7.493,00 kn, tuzemne članarine u iznosu 660,00 kn i na druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 43.604,00 kn.

Rashodi za reprezentaciju su izvršeni u okviru planiranih rashoda, članarina je uplaćena udruženju tajnika i računovođa poljoprivrednih škola u Republici Hrvatskoj. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja koji su izvršeni u iznosu 43.604,00 kn, odnose se na troškove za maturalsnu večer učenika u iznosu 10.033,00 kn, troškove održavanja domijade u Baškoj Vodi 4.645,00 kn, premije osiguranja učenika 6.750,00 kn, troškove pogreba umrlog zaposlenika 3.881,00 kn, troškove natjecanja učenika 1.893,00 kn i na druge razne nespomenute rashode poslovanja u iznosu 16.402,00 kn.

Navedeni rashodi izvršeni su na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije.

5.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 11.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.860,00 kn, a odnose se na usluge platnog prometa u iznosu 8.533,00 kn i na zatezne kamate i poslovnih odnosa u iznosu 327,00 kn.

5.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 219.882,00 kn, odnose se na nabavu postrojenja i opreme u iznosu 212.611,00 kn i na nabavu knjiga za školsku knjižnicu u iznosu 7.271,00 kn.

Rashodi za nabavu postrojenja i opreme izvršeni su u iznosu 212.611,00 kn, odnose se na nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 10.142,00 kn, opreme za grijanje, održavanje i zaštitu 70.001,00 kn, te uređaja, strojeva i opreme za druge namjene u iznosu 132.468,00 kn.

Uredska opreme i namještaja nabavljena je u vrijednosti 10.142,00 kn, odnosi se na nabavu računala i računalne opreme u vrijednosti 4.530,00 kn, te druge uredske opreme (pisača) u vrijednosti 5.612,00 kn.

Opreme za grijanje, održavanje i zaštitu nabavljena je u vrijednosti 70.001,00 kn, u potpunosti se odnosi na nabavu i postavljanje klima uređaja u prostorima škole u vrijednosti 70.001,00 kn. Navedena oprema je nabavljena kod jednog dobavljača izravnom pogodbom u vrijednosti koja je manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Plaćanje opreme je obavljeno na temelju ispostavljenog računa koji je prije plaćanja ovjeren od odgovorne osobe.

Uređaji, strojevi i oprema za druge namjene nabavljena je u vrijednosti 132.468,00 kn, odnosi se na usluge izrade i ugradnje sobnih ormara, izrade kreveta i na druge stolarske usluge za potrebe Škole u vrijednosti 106.750,00 kn, nabavu motorne kopačice u vrijednosti 15.686,00 kn, vage 5.722,00 kn, te razne računalne opreme u vrijednosti 4.310,00 kn.

Usluge izrade i ugradnje sobnih ormara, izrade kreveta i druge stolarske usluge u vrijednosti 106.750,00 kn ustupljene su tijekom godine izravnom pogodbom jednoj fizičkoj osobi što nije u skladu s odredbom članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi prema kojima je naručitelj obvezan primjenjivati odredbe ovog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge. Prigodom zaključivanja ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti naručitelj koristi otvoreni postupak javne nabave, pregovarački postupak, okvirni sporazum i elektroničku dražbu u skladu s postupcima i uvjetima određenim ovim Zakonom. Za procijenjenu vrijednosti nabave do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost naručitelj može provoditi postupke javne nabave propisane Zakonom o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže provedbu postupak pribavljanja stolarskih usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Preostala uređaji, strojevi i oprema nabavljena je kod više dobavljača izravnom pogodbom u vrijednosti koja je manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Navedena postrojenja i opreme nabavljena je iz sredstava koja su doznačena iz županijskog proračuna na temelju zaključka županijskog poglavarstva.

Plaćanja su obavljena po ispostavljenim računima s naznakom vrste, količine i jedinične cijene isporučene opreme.

Nabava knjiga za potrebe školske knjižnice obavljena je tijekom godine kod više izdavača u vrijednosti 7.271,00 kn. Plaćanja su obavljena po ispostavljenim računima koji su ovjereni od odgovorne osobe.

6. NALAZ

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

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

Škola nije uspostavila i razvijala sustav financijskog upravljanja i kontrola do konca 2008. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije izrađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Unutarnja revizija nije ustrojena jer ne postoji zakonska obveza prema kojoj korisnik proračuna treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Škola je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će tijekom narednog razdoblja poduzeti radnje na uspostavi i razvoju sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.*

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 2.1. Financijskim planom za 2008. nisu planirani prihodi od pomoći, prihod od imovine, donacije i prihodi od prodaje nefinancijske imovine koji su ostvareni u ukupnom iznosu 126.668,00 kn, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni u iznosu 219.882,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 5.197,00 kn. Prihodi su ostvareni od obročne prodaje pet stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Škola nema ustrojenu evidenciju prodanih stanova, te 65,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova u iznosu 3.378,00 kn nije uplatila u državni proračun što nije u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom planirati sve prihode i rashode, te nalaže ustrojiti evidenciju prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i uplatiti u državni proračun 65,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- 2.2. *Škola je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju navodi da financijskim planom nisu planirani svi prihodi i rashodi koje u trenutku izrade plana nije bilo moguće predvidjeti, a odnose se na donacije, pomoći, te pomoći za nabavu nefinancijske imovine kao i na izvršene rashode od navedenih prihoda.*

Navodi da će narednih godina obaviti izmjene i dopune financijskog plana kojima će planirati sve ostvarene prihode i izvršene rashode, te da će obveze prema državnom proračunu na ime ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo podmiriti u 2010.

Postupci javne nabave

- 3.1. Škola je tijekom 2008. provela pet postupaka za nabavu roba koji se odnose na nabavu prehrambenih namirnica, pomoćnog materijala i drugog materijala i sirovina. S odabranim ponuditeljima, Škola je zaključila ugovor o nabavi mesa i mesnih prerađevina, ugovor o nabavi sanitarnog i drugog potrošnog materijala, nabavi kruha, te voća i povrća i ugovor o nabavi roba široke potrošnje. Ukupna vrijednost nabavljene robe u 2008. iznosila je 657.938,00 kn. Navedene postupke nabave Škola nije provela u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, postupci su provedeni prikupljanjem pet i više ponuda prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti koja je odredbom članka 176. Zakona o javnoj nabavi prestala vrijediti 1. siječnja 2008. Škola je trebala provesti postupke nabave male vrijednosti u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi koristeći jedan od propisanih postupaka u skladu s postupcima i uvjetima određenim Zakonom.

Škola nije za 2008. donijela godišnji plan nabave roba, radova i usluga kojim se planiraju ukupne godišnje potrebe nabave istovrsnih roba, usluga i radova prema nazivu, namjeni i vrijednosti, te do 31. ožujka tekuće 2009. nije Uredu za javnu nabavu dostavila godišnje izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu koje sadrži podatke o provedenim postupcima javne nabave i evidenciju zaključenih ugovora o nabavi što nije u skladu s odredbama članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

Uređaji, strojevi i oprema za druge namjene nabavljena je u vrijednosti 132.468,00 kn, odnosi se na usluge izrade kreveta, sobnih ormara i na druge stolarske usluge u vrijednosti 106.750,00 kn, nabavu motorne kopačice u vrijednosti 15.686,00 kn, vage 5.722,00 kn, te razne računalne opreme u vrijednosti 4.310,00 kn. Usluge izrade kreveta, sobnih ormara i druge stolarske usluge u vrijednosti 106.750,00 kn pribavljene su izravnom pogodbom od jedne fizičke osobe što nije u skladu s odredbom članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi prema kojima je naručitelj obavezan primjenjivati odredbe ovog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge. Za procijenjenu vrijednosti nabave do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost naručitelj može provoditi postupke javne nabave propisane Zakonom o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave roba i pribavljanja stolarskih usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te dostavljanje izvješća o javnoj nabavi u skladu s odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

- 3.2. Škola je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju, u svom očitovanju navodi da će u narednim razdobljima nabavu materijala i sirovina te pribavljanje usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Škola je javna ustanova koja djelatnost srednjeg školstva obavlja kao javnu službu. Djelatnost škole obuhvaća odgoj i obrazovanje mladeži za stjecanje niže stručne spreme i srednje stručne spreme, te obrazovanja odraslih. Odgoj i obrazovanje učenika odvija se kroz provođenje programa poljoprivrede, prehrane, veterine, šumarstva i gimnazije općeg i jezičnog smjera. Škola organizira smještaj, prehranu i odgojni rad, te kulturne i druge aktivnosti u učeničkom domu koji je u sastavu Škole. Na početku školske godine 2009/2010. u Školu je upisano 465 učenika. Koncem 2008. u radnom odnosu su bila 84 zaposlenika, od čega 76 stalno zaposlenih i osam zaposlenika na određeno vrijeme. Prosječan broj zaposlenika na osnovi sati rada je 74. Tijekom 2008. Škola nije zaduživala i nije pozajmljivala financijska sredstva. Prihodi i primici proračuna ostvareni su u iznosu 11.229.092,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 11.281.183,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima u 2008. iznosi 52.091,00 kn, preneseni višak prihoda iz ranijih godina 209.278,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 157.187,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 8.548.513,00 kn i čine 76,1% ukupno ostvarenih prihoda. Slijede prihodi iz Županijskog proračuna u iznosu 1.836.654,00 kn, te prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti 389.092,00 kn i prihodi po posebnim propisima u iznosu 328.165,00 kn odnosno ukupno 2.553.911,00 kn ili 22,7% ostvarenih prihoda. Škola je ostvarene prihode utrošila za predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 8.598.797,00 kn ili 76,2% ukupno izvršenih rashoda, slijede materijalni rashodi u iznosu 2.453.644,00 kn ili 21,7%, a svi drugi rashodi koji se odnose na nabavu nefinancijske imovine i financijske rashode izvršeni su u iznosu 228.742,00 kn ili 2,0% ukupnih rashoda i izdataka. Ukupni rashodi izvršeni su za 583.117,00 kn ili 5,4% više od plana, dok rashodi za nabavu nefinancijske imovine nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 219.882,00 kn ili 1,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odgovorna osoba proračunskog korisnika odgovorna je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje financijskog plana. Ako se tijekom godine povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, izmjenama i dopunama koje se provode tijekom godine, financijski plan se mora uravnotežiti.

Obveze su iznosile 782.874,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 65.613,00 kn, nedospjele obveze u iznosu 717.261,00 kn su obveze za zaposlene. Škola je tijekom 2008. provela pet postupaka za nabavu roba u vrijednosti 657.938,00 kn prikupljanjem pet i više ponuda prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Odredbom članka 176. Zakona o javnoj nabavi 1. siječnja 2008. prestala su vrijediti odredbe Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Usluge izrade kreveta, sobnih ormara i druge stolarske usluge u vrijednosti 106.750,00 kn pribavljene su izravnom pogodbom bez provođenja propisanih postupaka nabave. Škola je trebala postupke nabave provesti u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi. Škola nije za 2008. donijela godišnji plan nabave roba, radova i usluga, te do 31. ožujka tekuće 2009. nije Uredu za javnu nabavu dostavila godišnje izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu koje sadrži podatke o provedenim postupcima javne nabave i evidenciju zaključenih ugovora o nabavi što nije u skladu s odredbama članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Srednje škole Braća Radić u Kaštel Štafiliću-Nehaj za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupak revizije proveden je u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Financijskim planom nisu planirani svi prihodi i rashodi (točka 2.1. Nalaza).
 - U državni proračun nije uplaćeno 65,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i nije ustrojena evidencija prodanih stanova (točka 2.1. Nalaza).
 - Bez provođenja propisanih postupaka nabavljen je materijal i sirovina u vrijednosti 657.938,00 00 kn i izravnim ugovaranjem pribavljene su stolarske usluge u vrijednosti 106.750,00 kn (točka 3.1. Nalaza).



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

TRGOVAČKA I KOMERCIJALNA ŠKOLA
DAVOR MILAS, OSIJEK

Osijek, studeni 2009.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|--------|--|----|
| I | OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA1998. | 2 |
| II. | REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008. | 2 |
| 1. | PRAVNA REGULATIVA | 2 |
| 2. | DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO | 3 |
| 2.1. | Sustav unutarnjih financijskih kontrola | 4 |
| 3. | PLANIRANJE I RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE | 4 |
| 3.1. | Financijski plan | 4 |
| 3.2. | Poslovne knjige | 4 |
| 3.3. | Financijski izvještaji | 5 |
| 3.4. | Popis imovine i obveza | 5 |
| 3.5. | Potraživanja i obveze | 6 |
| 4. | NOVČANA SREDSTVA | 7 |
| 5. | PRIHODI I PRIMICI | 8 |
| 5.1. | Prihodi iz državnog proračuna | 8 |
| 5.2. | Prihodi iz proračuna županije | 9 |
| 5.3. | Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti | 9 |
| 5.4. | Drugi prihodi | 10 |
| 6. | RASHODI I IZDACI | 10 |
| 6.1. | Rashodi poslovanja | 11 |
| 6.1.1. | Rashodi za zaposlene | 12 |
| 6.1.2. | Materijalni rashodi | 13 |
| 6.1.3. | Financijski rashodi | 14 |
| 6.2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 15 |
| 7. | NALAZ | 16 |
| III. | MIŠLJENJE | 18 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/09-01/18

Urbroj: 613-16-09-7

Osijek, 9. studenoga 2009.

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA TRGOVAČKE I KOMERCIJALNE ŠKOLE DAVOR MILAS, OSIJEK 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 Trgovačke i komercijalne škole Davor Milas, Osijek (dalje u tekstu: Škola) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. rujna do 9. studenoga 2009.

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 proračunskog korisnika.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 1998.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Škole za 1998., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Školi je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. utvrđeno je da je postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Poslovene knjige vođene su u skladu s propisima.
2. Vođena je evidencija o utrošku hrane za prehranu učenika u učeničkom domu.
3. U poslovnim iskazani su svi ostvareni prihodi u 2008.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Trgovačke škole reguliraju sljedeći propisi:

- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08),
- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. godinu (Narodne novine 28/08 i 82/08),
- 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),
- Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01),
- 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),
- Kolektivni ugovori za zaposlenike u srednjoškolskim ustanovama (Narodne novine 11/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Uredba o načinu izrade i postupanja s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08),
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08),
- Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08),

- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Zakon o srednjem školstvu (Narodne novine 69/03 – pročišćeni tekst i 81/05),
- Zakon o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Narodne novine 87/08 i 86/09),
- Zakon o udžbenicima za osnovnu i srednju školu (Narodne novine 36/06, 141/06, 152/08 i 86/09),
- Pravilnik o načinu i postupku utvrđivanja uvjeta za početak rada srednje škole (Narodne novine 50/92, 53/92 i 21/08),
- Pravilnik o polaganju stručnog ispita učitelja i stručnih suradnika u osnovnom školstvu i nastavnika u srednjem školstvu (Narodne novine 88/03),
- Odluka o uvjetima, kriterijima i postupku za uzimanje i davanje u zakup prostora i opreme u školskim ustanovama (Narodne novine 76/99),
- Odluka o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba srednjih škola i učeničkih domova u 2008. godini (Narodne novine 52/08) i
- drugi zakoni i propisi koji normativno uređuju područje i djelokrug rada srednje škole.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Škola je javna ustanova koja obavlja djelatnost srednjeg školstva. Osnivač Škole je Republika Hrvatska. Odlukom Ministarstva prosvjete i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) o prijenosu osnivačkih prava nad srednjoškolskim ustanovama iz veljače 2002., osnivačka prava su prenesena na Osječko-baranjsku županiju (dalje u tekstu: Županija).

Rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku broj Tt-95/147-2 od 12. rujna 1995. Škola je upisana u sudski registar s matičnim brojem subjekta 030002209. Izmjene upisa izvršene su u 1996., 1998., 2002., 2005. i 2008. Sjedište Škole je u Osijeku, Ivana Gundulića 38.

Unutarnji red i način rada Škole, djelatnost, upravljanje Školom, prava i obveze učenika i nastavnika i drugo, utvrđeni su statutom koji je donesen u prosincu 2008., a na doneseni statut suglasnost je dao osnivač. Školom upravlja školski odbor koji ima devet članova, od kojih osam članova imenuje osnivač, a jednog člana bira radničko vijeće. Poslovni i stručni voditelj Škole je ravnatelj koji organizira i vodi stručni rad i poslovanje te predstavlja i zastupa Školu. Odlukom školskog odbora iz veljače 2004. za ravnatelja Škole imenovan je Stanko Petrović, a odlukom školskog odbora od 16. travnja 2008. za ravnatelja Škole je imenovana Nada Krolo, čiji mandat počinje od 1. srpnja 2008.

Djelatnost škole obuhvaća odgoj i obrazovanje mladeži i odraslih za stjecanje srednje stručne spreme smjer prodavač i komercijalist i stjecanje znanja i sposobnosti za rad i nastavak školovanja, te stručno osposobljavanje i usavršavanje, te prekvalifikaciju mladeži i odraslih. Djelatnost Škole obavlja se u školskoj zgradi površine 1 460 m² sa ukupno 12 učionica, smještaj i prehrana učenika obavlja se u domu učenika (koji je u sudski registar upisan kao podružnica Škole) površine 2 075 m², a u trgovačkom društvu u vlasništvu Škole (za koje je u 2009. pokrenut postupak likvidacije, te je registrirano kao podružnica Škole odnosno školska radionica za praktičnu nastavu) površine 1 793 m² obavlja se osposobljavanje učenika putem praktične nastave.

Koncem 2008. Škola je imala 88 zaposlenika, od čega 65 nastavnog osoblja. U školskoj godini 2008./2009. u 23 razredna odjela bilo je upisano 503 učenika od čega se na komercijalni smjer odnosi 318 učenika, a na smjer prodavača odnosi se 185 učenika. U domu je bilo upisan 181 učenik.

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. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i 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. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna nije propisana obveza prema kojoj Škola treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije te Škola nije ustrojila unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

3. PLANIRANJE I RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE

3.1. Financijski plan

Financijskim planom za 2008. koji je donio školski odbor u veljači 2008. planirani su prihodi u iznosu 13.192.000,00 kn, rashodi u iznosu 13.185.500,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu 6.500,00 kn.

3.2. Poslovne knjige

Trgovačka škola je obveznik primjene računovodstva proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Ustrojene su sve propisane poslovne knjige. Poslovne knjige ustrojene su pomoću računala, osim knjige blagajni koja je ustrojena ručno. Evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama obavljeno je na temelju uredne dokumentacije.

Dnevnik i glavna knjiga vode se putem računalnog programa riznice lokalne samouprave. Pristup programu za unos podataka omogućen je putem šifre koju osim zaposlenika Škole ovlaštenog za vođenje poslovnih knjiga imaju i zaposlenici Županije.

Škola je u 2008. oročila kod poslovne banke sredstva u iznosu 2.815.564,00 kn s ugovorenim rokom povrata u veljači 2009. Oročavanje sredstava evidentirano je u poslovnim knjigama na računima danih depozita, međutim nije evidentirano na računima izdataka za dane zajmove. Prema odredbi članka 62. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu dugoročni depoziti i kratkoročni koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentiraju se odobrenjem računa novčanih sredstava i zaduženjem odgovarajućeg računa izdataka za dane zajmove bankama i ostalim financijskim institucijama, te se istovremeno zadužuje račun depozita i odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora. Oročena sredstva vraćena su na račun Škole u 2009.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentiranje dugoročnih i kratkoročnih depozita u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

3.3. Financijski izvještaji

Za 2008. sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu 13.193.126,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 13.180.440,00 kn, te višak prihoda u iznosu 12.686,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 2.825.848,00 kn, te je na koncu 2008. iskazan višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu u iznosu 2.838.534,00 kn.

U bilanci je iskazana imovina u iznosu 26.617.316,00 kn, obveze u iznosu 304.439,00 kn te vlastiti izvori u iznosu 26.312.877,00 kn. Vrijednost imovine se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 15.758.275,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 10.859.041,00 kn. Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 14.946.454,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 722.996,00 kn, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 85.325,00 kn i nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 3.500,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 173.381,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 2.908.581,00 kn, dane zajmove u iznosu 5.433.485,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 862.300,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.389.277,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 31.802,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 60.215,00 kn.

U izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza iskazano je smanjenje proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 6.327,00 kn.

3.4. Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza obavljen je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Obavljenim popisom nisu utvrđena odstupanja imovine i obveza u odnosu na stanje iskazano u poslovnim knjigama. Na temelju prijedloga komisije za popis rashodovana je dotrajala dugotrajna imovina sadašnje vrijednosti 6.327,00 kn te sitni inventar nabavne i otpisane vrijednosti 9.295,00 kn.

3.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja su koncem 2008. iskazana u iznosu 9.830.911,00 kn, a odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu 5.433.485,00 kn, depozite u iznosu 2.815.564,00 kn, kamate u iznosu 1.011.483,00 kn, za prihode od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 365.594,00 kn, naknade za bolovanja u iznosu 92.808,00 kn, za smještaj i prehranu učenika u iznosu 19.750,00 kn, druga potraživanja u iznosu 32.012,00 kn i rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 60.215,00 kn. U odnosu na konac 2007. kada su iznosila 9.559.618,00 kn, potraživanja su smanjena za 271.293,00 kn ili 2,8%.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 5.433.485,00 kn odnose se na potraživanja za dani zajam trgovačkom društvu u vlasništvu škole u iznosu 5.083.485,00 kn i potraživanja za dani zajam po ugovoru o komisionom kreditu u iznosu 350.000,00 kn.

Na temelju ugovora zaključenog u veljači 1998. trgovačkom društvu u vlasništvu Škole odobren je zajam u iznosu 5.083.485,00 kn. Povrat zajma ugovoren je po dogovoru, a kamata je ugovorena u visini eskontne stope. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) zajam nije vraćen. Prema obrazloženju zaposlenika Škole do 1998. u sastavu Škole djelovala je školska radionica kao podružnica, a od 1998. školska radionica registrirana je kao trgovačko društvo čiji temeljni kapital iznosi 862.300,00 kn. U vrijednost temeljnog kapitala nije evidentirana vrijednost trgovačke robe iz školske radionice, a za vrijednost robe s trgovačkim društvom u vlasništvu Škole zaključen je ugovor o danom zajmu u iznosu 5.083.485,00 kn. U 2009. pokrenut je postupak likvidacije trgovačkog društva, te je ponovno u sudski registar upisano osnivanje školske radionice kao podružnice. Po završetku postupka likvidacije predviđeno je da se imovina i obveze trgovačkog društva evidentiraju u poslovnim knjigama Škole.

Na temelju ugovora o komisionom kreditu zaključenog s poslovnom bankom u ožujku 1999. te dodatka ugovoru zaključenih u 1999., 2000., 2001., 2002. i 2003. Škola je kod poslovne banke oročila sredstva u iznosu 350.000,00 kn, a poslovna banka se obvezala za iznos oročenih sredstava Škole odobriti kredit drugom trgovačkom društvu. Rok povrata sredstava prema ugovoru i dodacima ugovora je 30. rujna 2004., a kamatna stopa ugovorena je u visini 6,0% godišnje. Sredstva nisu vraćena Školi u ugovorenom roku, te je Škola za naplatu sredstava od poslovne banke podnijela tužbu nadležnom trgovačkom sudu. Presudom trgovačkog suda iz listopada 2005. naloženo je poslovnoj banci da isplati Školi sredstva u iznosu 350.000,00 kn uvećana za pripadajuće kamate. Na presudu trgovačkog suda poslovna banka uložila je žalbu, a prema obrazloženju zaposlenika Škole do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) žalbeni postupak nije okončan.

Potraživanja za dane depozite u iznosu 2.815.564,00 kn odnose se na potraživanja za oročena sredstva kod poslovne banke. Na temelju ugovora i dva dodatka ugovora zaključenih u 2007. i 2008. Škola je kod poslovne banke oročila sredstva u iznosu 2.815.564,00 kn na rok do 22. veljače 2009. i kamatnu stopu ugovorenu u visini 5,5% godišnje. Po isteku oročenja u veljači 2009. sredstva u iznosu 405.586,00 kn uplaćena su na račun škole, a ostatak sredstava uvećan za obračunane kamate u iznosu 2.500.000,00 kn oročen je na rok do 22. rujna 2009. Po isteku navedenog roka sredstva u iznosu 2.578.256,00 kn, (od čega se na obračunane kamate odnosi 78.256,00 kn) uplaćena su na račun Škole. Sredstva koja su u 2008. oročena kod poslovne banke u iznosu 2.815.564,00 kn odnose se na sredstva prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina koji je iznosio 2.825.848,00 kn.

Oročavanje sredstava u 2008. u iznosu 2.815.564,00 kn nije u poslovnim knjigama evidentirano na računima izdataka za dane zajmove (opisano u točki 3.2. Izvješća).

Potraživanja za kamate u iznosu 1.011.483,00 kn odnose se na potraživanja za kamate po danom zajmu trgovačkom društvu u vlasništvu Škole u iznosu 932.439,00 kn te potraživanja po ugovoru o komisionom kreditu zaključenom s poslovnom bankom u iznosu 79.044,00 kn. Potraživanja za kamate od poslovne banke su utužena.

Potraživanja za prihode od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 365.594,00 kn odnose se u najvećem dijelu na nedospjela potraživanja od obrazovanja odraslih kandidata čija naplata je ugovorena na obročnu otplatu te na potraživanja iz ranijih godina od kandidata koji su odustali od daljnjeg obrazovanja (navedenim kandidatima nije pružena ugovorena usluga obrazovanja, a u poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja na temelju zaključenih ugovora za obrazovanje). Otpis odnosno isknjiženje potraživanja iz ranijih godina od kandidata koji su odustali od daljnjeg obrazovanja, prema obrazloženju zaposlenika Škole nije moguće obaviti na računalnom programu riznice lokalne samouprave, te su u tijeku radnje za uvođenje navedene mogućnosti u računalni program.

Koncem 2007. obveze su iskazane u iznosu 352.576,00 kn, a na koncu 2008. u iznosu 304.439,00 kn, što je za 48.137,00 kn ili 13,7% manje u odnosu na 2007. Iskazane obveze na koncu 2008. se odnose na dospjele obveze za materijalne rashode u iznosu 299.322,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.087,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 250,00 kn, te naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 3.780,00 kn. Iskazane obveze podmirene su u 2009.

Školski odbor Škole donio je 16. travnja 2008. odluku o otkazu ugovora o radu neizabranom, odnosno bivšem ravnatelju Škole zbog organizacijskih razloga i isplati povlaštene otpremnine na temelju odredbi temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama. Odlukom je utvrđeno da se otpremnina isplati iz vlastitih sredstava Škole uz refundaciju od Ministarstva. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) u poslovnim knjigama Škole nisu bile iskazane obveze za isplatu otpremnine niti je otpremnina isplaćena.

Uprava za inspekcijske poslove Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, Područna jedinica u Osijeku izdala je 10. srpnja 2008. rješenje kojim je naredila poništavanje odluke o otkazu ugovora o radu bivšem ravnatelju i isplati povlaštene otpremnine. Na rješenje Uprave za inspekcijske poslove upućena je žalba Ministarstvu, koje je rješenjima od 16. listopada i 19. prosinca 2008. odbacilo žalbu u dijelu koji se odnosi na otkaz ugovora o radu bivšem ravnatelju Škole i isplati povlaštene otpremnine. Radi isplate otpremnine bivši ravnatelj Škole podnio je u veljači 2009. tužbu Općinskom sudu u Osijeku.

4. NOVČANA SREDSTVA

Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iskazano je u iznosu 173.381,00 kn i odnosi se na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 173.149,00 kn i blagajni u iznosu 232,00 kn. Iskazano stanje istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Blagajničko poslovanje obavljano je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

5. PRIHODI I PRIMICI

Prihodi za 2008. planirani su u iznosu 13.192.000,00 kn a ostvareni su u iznosu 13.193.126,00 kn, što je za 1.126,00 kn više od plana. Primici u 2008. 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.

| Redni broj | Vrsta prihoda | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | u kn |
|------------|--|----------------------|----------------------|----------------|----------------------|
| | | | | | Udjel ostvarenja u % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi iz državnog proračuna | 8.830.000,00 | 8.809.054,00 | 99,8 | 66,8 |
| 2. | Prihodi iz proračuna županije | 3.132.000,00 | 3.115.156,00 | 99,5 | 23,6 |
| 3. | Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti | 390.000,00 | 387.048,00 | 99,3 | 2,9 |
| 4. | Drugi prihodi | 840.000,00 | 881.868,00 | 105,0 | 6,7 |
| | Ukupno prihodi | 13.192.000,00 | 13.193.126,00 | 100,0 | 100,00 |

Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi iz državnog proračuna koji su ostvareni u iznosu 8.809.054,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 66,8%. Slijede prihodi iz proračuna Županije u iznosu 3.115.156,00 kn i udjelom 23,6%, te drugi prihodi u iznosu 881.868,00 kn i udjelom 6,7%. Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnost ostvareni su u iznosu 387.048,00 kn i imaju udjel 2,9% u ukupno ostvarenim prihodima.

Drugi prihodi ostvareni su iznad plana za 41.868,00 kn ili 5,0%. Svi drugi prihodi ostvareni su u okviru plana.

5.1. Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna planirani su u iznosu 8.830.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.809.054,00 kn, što je za 20.946,00 kn ili 0,2% manje od plana i čine 66,8% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od Ministarstva za financiranje javnih potreba u srednjem školstvu koji se na temelju odredbi Zakona o srednjem školstvu (koji je primjenjivan do konca srpnja 2008.) i odredbi Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi osiguravaju u državnom proračunu. Ostvareni prihodi u 2008. odnose se na sredstva za plaće zaposlenika u iznosu u iznosu 8.315.050,00 kn, naknade zaposlenicima po kolektivnom ugovoru (za godišnji odmor, božićnica, jubilarne nagrade, otpremnine i druge naknade) u iznosu 435.730,00 kn i druge namjene (stručno usavršavanje zaposlenika i drugo) u iznosu 58.274,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna utrošeni su za doznačene namjene.

5.2. Prihodi iz proračuna županije

Prihodi iz proračuna Županije planirani su u iznosu 3.132.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.115.156,00 kn, što je za 16.844,00 kn ili 0,5% manje od plana i čine 23,6% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode iz decentraliziranih sredstava u iznosu 2.229.081,00 kn, prihode za javni prijevoz, te smještaj i prehranu učenika u iznosu 875.790,00 kn i prihode za rad s naprednim i darovitim učenicima (koji su financirani iz sredstava Županije) u iznosu 10.285,00 kn. Prihodi iz decentraliziranih sredstava odnose se na prihode za financiranje javnih potreba u srednjem školstvu koja se na temelju odredbi Zakona o srednjem školstvu i Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi osiguravaju u županijskom proračunu.

Ostvareni su u skladu s Odlukom o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija srednjih škola i učeničkih domova na području Županije u 2008. koju je donijela županijska skupština, a odnose se na sredstva za materijalne i financijske rashode koji se utvrđuju na temelju veličine škole u iznosu 316.407,00 kn, materijalne rashode koji se priznaju u stvarnim iznosima u iznosu 772.374,00 kn, te rashode za smještaj i prehranu učenika u učeničkom domu u iznosu 1.140.300,00 kn. Prihodi za javni prijevoz, te smještaj i prehranu učenika u iznosu 875.790,00 kn ostvareni na temelju odluka Ministarstva o kriterijima i načinu financiranja troškova prijevoza redovitih učenika prvih i drugih razreda srednjih škola u 2008., te odluka o utvrđivanju cijene, kriterijima i načinu financiranja troškova smještaja i prehrane učenika prvih i drugih razreda srednjih škola u učeničkim domovima u 2008. prema kojima se za navedene namjene sredstva osiguravaju u državnom proračunu, te su kao tekuća pomoć doznačena Županiji. Prihodi iz proračuna Županije utrošeni su za doznačene namjene.

5.3. Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti

Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti planirani su u iznosu 390.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 387.048,00 kn, što je za 2.952,00 kn ili 0,7% manje od plana i čine 2,9% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od obrazovanja odraslih polaznika koji su ostvareni od školarina za stjecanje srednje stručne spreme, programa prekvalifikacija te polaganja pojedinih i završenog ispita. Visina školarine utvrđena je odlukom Škole, a s korisnicima obrazovanja zaključuju se ugovori kojima je ugovorena cijena školarine. Plaćanje školarine ugovarano je u više obroka.

Odlukom o izvršenju proračuna Županije za 2008. utvrđeno je da vlastite prihode proračunski korisnici u 2008. ne uplaćuju u proračun Županije nego ih koriste za financiranje redovite djelatnosti, a trošenje sredstava nadzire se pri sastavljanju konsolidiranih polugodišnjih i godišnjih financijskih izvještaja. Ostvareni prihodi od obrazovanja odraslih polaznika utrošeni su za isplate djelatnicima u iznosu 362.919,00 kn, i materijalne rashode u iznosu 11.443,00 kn, a ostatak neutrošenih sredstava u iznosu 12.686,00 kn odnosi se na ostvareni višak prihoda u 2008.

5.4. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 840.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 881.868,00 kn, što je za 41.868,00 kn ili 5,0% više od plana i čine 6,7% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od uplata učenika za smještaj i prehranu u učeničkom domu u iznosu 623.605,00 kn, prihode od financijske imovine u iznosu 245.406,00 kn, prihode od zakupa u iznosu 12.000,00 kn i druge prihode u iznosu 857,00 kn.

Prihodi od uplata učenika za smještaj i prehranu u učeničkom domu u iznosu 623.605,00 kn ostvareni su od uplata učenika III i IV razreda Škole. Cijena smještaja i prehrane učenika utvrđena je odlukom Ministarstva u iznosu 630,00 kn mjesečno. Ostvareni prihodi utrošeni su za troškove smještaja i prehrane u učeničkom domu.

Prihodi od financijske imovine u iznosu 245.406,00 kn odnose se na prihode od kamata na dane zajmove u iznosu 165.636,00 kn, kamata na oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 78.831,00 kn i kamata na depozite po viđenju u iznosu 939,00 kn.

Prihodi od zakupa u iznosu 12.000,00 kn ostvareni su na temelju zaključenog ugovora o zakupu dijela pročelja zgrade Škole za postavljanje reklamnog panoa. Ugovor o zakupu zaključen je na rok od 12 mjeseci počevši od 1. svibnja 2008., a godišnja zakupnina ugovorena je u iznosu 12.000,00 kn i naplaćena je u cijelosti.

Prihodi od financijske imovine, prihodi od zakupa i drugi prihodi ostvareni u ukupnom iznosu 258.263,00 kn utrošeni su za materijalne rashode u iznosu 142.450,00 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu 34.800,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 81.012,00 kn.

6. RASHODI I IZDACI

Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 13.185.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.180.440,00 kn, što je za 5.060,00 kn manje od plana. Odnose se na rashode poslovanja u iznosu 13.095.899,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 84.541,00 kn. Izdaci za 2008. 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 i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|---|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 13.097.500,00 | 13.095.899,00 | 100,0 | 99,4 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 9.210.000,00 | 9.158.845,00 | 99,5 | 69,5 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 3.878.500,00 | 3.928.082,00 | 101,3 | 29,8 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 420.000,00 | 426.212,00 | 101,5 | 3,2 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 2.690.000,00 | 2.741.350,00 | 101,9 | 20,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 720.000,00 | 712.702,00 | 98,9 | 5,4 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 48.500,00 | 47.818,00 | 98,6 | 0,4 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 9.000,00 | 8.972,00 | 99,7 | 0,1 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 88.000,00 | 84.541,00 | 96,1 | 0,6 |
| | Ukupno rashodi | 13.185.500,00 | 13.180.440,00 | 100,0 | 100,0 |
| | Višak prihoda | 6.500,00 | 12.686,00 | | - |

Višak prihoda nad rashodima u 2008. iznosi 12.686,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 2.825.848,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.838.534,00 kn. U listopadu 2009. županija je kao osnivač Škole pokrenula postupak raspodjele viška prihoda iskazanog u financijskim izvještajima za 2008., odnosno usmjeravanja viška prihoda Škole u sustav srednjeg školstva. Konačna odluka o raspodjeli viška prihoda planira se donijeti na skupštini Županije čije održavanje se predviđa u studenom 2009.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 9.158.845,00 kn s udjelom 69,5%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 3.928.082,00 kn s udjelom 29,8%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 84.541,00 kn s udjelom 0,6%. Financijski rashodi izvršeni su u iznosu 8.972,00 kn i imaju udjel 0,1% u ukupno izvršenim rashodima.

Naknade troškova zaposlenima i rashodi za materijal i energiju planirani su u iznosu 3.110.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.167.562,00 kn, što je za 57.562,00kn ili 1,9% više od plana. Svi drugi rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

6.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 13.097.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.095.899,00 kn, što je za 1.601,00 kn manje od plana i čine 99,4% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 9.158.845,00 kn, materijalne rashode u iznosu 3.928.082,00 kn i financijske rashode u iznosu 8.972,00 kn.

6.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 9.210.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.158.845,00 kn, što je za 51.155,00 kn ili 0,5% manje od plana. Odnose se na plaće zaposlenika u iznosu 7.413.237,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 1.275.077,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 470.531,00 kn. U okviru rashoda za zaposlene iskazani su rashodi za plaće za obrazovanje odraslih polaznika u iznosu 362.919,00 kn.

Škola je koncem 2008. imala 88 zaposlenika. Plaće su obračunane i isplaćene za prosinac 2007., te za razdoblje siječanj studeni 2008. Plaće zaposlenika obračunavane su u skladu s odredbama Zakona o plaćama u javnim službama, Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, Uredbe o raspodijeli dodatnih sredstava za plaće učitelja i nastavnika u osnovnom i srednjem školstvu u 2003. i 2004., Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti i Kolektivnog ugovora za zaposlenike u srednjoškolskim ustanovama (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor).

Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak osnovice (koja je u 2008. iznosila 5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen utvrđenog Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Osnovna plaća uvećava se za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Zaposlenici su raspoređeni na radna mjesta s koeficijentima složenosti u rasponu od 2,14 (ravnatelj) do 0,62 (spremačica). Na temelju Uredbe o raspodijeli dodatnih sredstava za plaće učitelja i nastavnika u osnovnom i srednjem školstvu u 2003. i 2004. koeficijenti složenosti poslova uvećani su ovisno o godinama staža u rasponu od 3,0% (za jednu do devet godina staža), do 9,0% (za 30 i više godina staža). U skladu s odredbama Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti osnovna plaća uvećava se od 1. kolovoza 2007. za 2,0%, a od prvog srpnja 2008. za dodatnih 2,1%, te su u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora osnovna plaća uvećava se za radni staž iznad 20 godina (u rasponu od 4,0% do 10,0% ovisno o godinama staža), te za smjenski rad, dvokratni rad, prekovremeni rad, poslove mentorstva i druga prava. Za obračun plaće vode se propisane evidencije, a obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavljen je u skladu s propisima.

U 2008. prosječna bruto plaća iznosila je 6.772,00 kn, a prosječna neto plaća 4.989,00 kn.

Plaće za obrazovanje odraslih polaznika isplaćivane su iz vlastitih sredstava, a obračunavane su zaposlenicima koji sudjeluju u obrazovanju odraslih polaznika u visini utvrđenoj odlukama ravnatelja Škole.

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu 470.531,00 kn odnose se na prigodne naknade (naknade za godišnji odmor u iznosu 1.250,00 kn i božićnicu u iznosu 1.250,00 kn po zaposleniku) u iznosu 215.000,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 86.209,00 kn, otpremnine u iznosu 69.780,00 kn, pomoći (smrt člana uže obitelji i bolovanje) u iznosu 41.242,00 kn, dar u naravi (400,00 kn po zaposleniku) u iznosu 34.800,00 kn i darove za djecu (500,00 kn po djetetu) u iznosu 23.500,00 kn. Navedene naknade zaposlenima (osim dara u naravi) obračunane su i isplaćene u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora, a na prava isplaćena iznad neoporezivih iznosa obračunane su i plaćene propisane obveze. Dar u naravi isplaćen je zaposlenicima iz vlastitih sredstava.

6.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 3.878.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.928.082,00 kn što je za 49.582,00 kn ili 1,3% više od plana. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 2.741.350,00 kn, rashode za usluge u iznosu 712.702,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 426.212,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 47.818,00 kn.

- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su u iznosu 2.741.350,00 kn. Odnose se na rashode za materijal i sirovine u iznosu 1.883.745,00 kn, energiju (električna energija, topla voda i motorni benzin i dizel gorivo) u iznosu 461.287,00 kn uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 218.074,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 166.448,00 kn i sitni inventar u iznosu 11.796,00 kn.

Rashodi za materijal i sirovine u iznosu 1.883.745,00 kn odnose se na prehrambene namirnice i pića (sokovi i topli napici, kruh i pecivo, mlijeko i mliječni proizvodi, svježe voće, svježe povrće, svježe meso, konzervirano voće i povrće, brašno i proizvodi od brašna, suhomesnati proizvodi, mesne i riblje konzerve, namazi i ostali dodaci hrani i slično) za prehranu učenika u učeničkom domu. Za nabavu namirnica i pića podijeljenih u 15 grupa proizvoda provedeni su koncem 2007. postupci ograničenog prikupljanja ponuda i odabrane su ponude s najnižom cijenom u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Vrijednost odabrane ponude za svaku grupu proizvoda iznosila je do 200.000,00 kn godišnje. Za nabavu i utrošak materijala vođena je analitička evidencija materijalnog knjigovodstva.

Rashodi za uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 218.074,00 kn odnose se na materijal i sredstva za čišćenje i održavanje (sredstva za pranje, papirnati ručnici, vreće za otpad, toaletni papir, tekući sapun i drugi različiti materijal) u iznosu 109.372,00 kn uredski materijal (tonere, fotokopirni papir, diskete, registratore, fascikle, blokove, koverta, različite tiskanice i drugi različiti materijal) u iznosu 76.227,00 kn, literaturu (publikacije, časopise, glasila, knjige i drugo) u iznosu 25.003,00 kn službenu, radnu i zaštitnu odjeću u iznosu 4.134,00 kn i drugi materijal za potrebe redovnog poslovanja u iznosu 3.338,00 kn.

Rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 166.448,00 kn odnose se na materijal i dijelove za održavanje građevinskih objekata u iznosu 161.015,00 kn i održavanje postrojenja i opreme u iznosu 5.433,00 kn. Materijal i dijelovi za održavanje građevinskih objekata odnose se na različiti vodovodni materijal (vodokotlići, cijevi, baterije za tuševе i slično), elektromaterijal (utičnice, žarulje, automatski prekidači, fluorescentne cijevi i slično) i drugi građevinski materijal (boje i materijal za bojanje, lakovi, matice i vijci i slično).

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 712.702,00 kn. Odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 396.352,00 kn, komunalne usluge u iznosu 130.334,00 kn usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 64.347,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 47.068,00 kn, zdravstvene usluge (obvezni zdravstveni pregledi zaposlenika i druge zdravstvene usluge) u iznosu 34.721,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 8.032,00 kn i druge usluge u iznosu 31.848,00 kn.

Usluge telefona pošte i prijevoza u iznosu 396.352,00 kn odnose se na usluge prijevoza učenika prvih i drugih razreda srednjih škola u iznosu 367.347,00 kn te na usluge telefona, telefaksa i poštarine u iznosu 29.005,00 kn. Usluge prijevoza učenika I i II razreda srednjih škola odnose se na financiranje usluga javnog prijevoza (mjesečnih karata) učenika s prebivalištem izvan grada Osijeka.

Komunalne usluge u iznosu 130.334,00 kn odnose se na opskrbu vodom u iznosu 100.646,00 kn iznošenje i odvoz smeća u iznosu 17.670,00 kn, usluge čišćenja i pranja u iznosu 4.465,00 kn, deratizaciju i dezinfekciju u iznosu 549,00 kn i druge komunalne usluge u iznosu 7.004,00 kn.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 64.347,00 kn odnose se na održavanje građevinskih objekata u iznosu 31.922,00 kn, održavanje postrojenja i opreme (nastavne opreme, klima uređaja, fotokopirnih uređaja i drugo) u iznosu 30.948,00 kn i održavanje prijevoznih sredstava u iznosu 1.477,00 kn.

Usluge zakupnine i najamnine u iznosu 47.068,00 kn odnose se na zakup športske dvorane za potrebe provođenja nastave tjelesnog odgoja.

- Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima izvršene su u iznosu 426.212,00 kn. Odnose se na naknade troškova za prijevoz na posao i s posla u iznosu 297.559,00 kn, troškove službenih putovanja (dnevnice, troškovi smještaja i prijevoza na službenom putu i drugi troškovi službenih putovanja) u iznosu 88.508,00 kn i stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 40.145,00 kn. Naknade troškova zaposlenima isplaćivane su u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora.

- Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 47.818,00 kn. Odnose se na reprezentaciju u iznosu 15.021,00 kn, premije osiguranja u iznosu 7.679,00 kn, članarine u iznosu 3.420,00 kn i druge rashode u iznosu 21.698,00 kn.

6.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 9.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.972,00 kn, što je za 28,00 kn manje od plana. Odnose se bankarske usluge i usluge platnog prometa.

6.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 88.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 84.541,00 kn, što je za 3.459,00 kn ili 3,9% manje od i čine 0,6% ukupno izvršenih rashoda. Odnose na rashode za nabavu računala i računalne opreme u iznosu 58.877,00 kn, opreme za hlađenje u iznosu 8.988,00 kn, knjiga u iznosu 8.193,00 kn, telefona u iznosu 4.919,00 kn i druge opreme u iznosu 3.564,00 kn. Nabava nefinancijske imovine obavljena je postupkom izravnog ugovaranja u skladu s zakonskim propisima.

7. NALAZ

1.1. 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. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i 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. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenog Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. Škola prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.

2.1. Poslovne knjige

Trgovačka škola je obveznik primjene računovodstva proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Ustrojene su sve propisane poslovne knjige.

Škola je u 2008. oročila kod poslovne banke sredstva u iznosu 2.815.564,00 kn s ugovorenim rokom povrata u veljači 2009. Oročavanje sredstava evidentirano je u poslovnim knjigama na računima danih depozita, međutim nije evidentirano na računima izdataka za dane zajmove. Prema odredbi članka 62. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu dugoročni depoziti i kratkoročni koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentiraju se odobrenjem računa novčanih sredstava i zaduženjem odgovarajućeg računa izdataka za dane zajmove bankama i ostalim financijskim institucijama, te se istovremeno zadužuje račun depozita i odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora. Oročena sredstva vraćena su na račun Škole u 2009.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentiranje dugoročnih i kratkoročnih depozita u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

2.2. Škola prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.

Škola je u 2008. obavljala djelatnost za koju je osnovana. U školskoj godini 2008./2009. u 23 razredna odjela bilo je upisano 503 učenika, a koncem 2008. Škola je imala 88 zaposlenika od kojih je 65 nastavno osoblje. Za 2008. iskazani su prihodi u iznosu 13.193.126,00 kn, rashodi u iznosu 13.180.440,00 kn te višak prihoda u iznosu 12.686,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 2.825.848,00 kn, te raspoloživi višak prihoda za naredno razdoblje iznosi 2.838.534,00 kn. Revizijom utvrđena nepravilnost, koja se odnosi na neevidentiranje oročenih sredstava kod poslovne banke u iznosu 2.815.564,00 kn na računima izdataka za dane zajmove, utjecala je na izražavanje uvjetnog mišljenja.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Trgovačke i komercijalne škole Davor Milas, Osijek (dalje u tekstu: Škola) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Škola je u 2008. oročila kod poslovne banke sredstva u iznosu 2.815.564,00 kn s ugovorenim rokom povrata u veljači 2009. Oročavanje sredstava evidentirano je u poslovnim knjigama na računima danih depozita, a nije evidentirano na računima izdataka za dane zajmove, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Oročena sredstva vraćena su na račun Škole u 2009. (točka 2.1. Nalaza).



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

UČENIČKI DOM VIROVITICA, VIROVITICA

Virovitica, prosinac 2009.

SADRŽAJ

strana

| | | |
|--------|--|----|
| I. | OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004. | 2 |
| II. | REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008. | 2 |
| 1. | PRAVNA REGULATIVA | 2 |
| 2. | UNUTARNJE USTROJSTVO I DJELOKRUG RADA | 3 |
| 2.1. | Sustav unutarnjih financijskih kontrola | 4 |
| 3. | PLANIRANJE I RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE | 5 |
| 3.1. | Program rada i financijski plan | 5 |
| 3.2. | Poslovne knjige | 5 |
| 3.3. | Financijski izvještaji | 6 |
| 3.4. | Popis imovine i obveza | 7 |
| 3.5. | Potraživanja i obveze | 7 |
| 3.5.1. | Zaduživanje i pozajmljivanje | 7 |
| 4. | NOVČANA SREDSTVA | 7 |
| 5. | PRIHODI I PRIMICI | 7 |
| 6. | RASHODI I IZDACI | 9 |
| 6.1. | Rashodi poslovanja | 9 |
| 6.1.1. | Rashodi za zaposlene | 10 |
| 6.1.2. | Materijalni rashodi | 10 |
| 6.1.3. | Financijski rashodi | 12 |
| 6.2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 12 |
| 7. | NALAZ | 13 |
| III. | MIŠLJENJE | 15 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/09-02/23

Urbroj: 613-12-09-6

Virovitica, 7. prosinca 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
UČENIČKOG DOMA VIROVITICA, VIROVITICA ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija Učeničkog doma Virovitica, Virovitica (dalje u tekstu: Dom) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 3. studenoga do 7. prosinca 2009.

Postupci financijske revizije, koji obuhvaćaju reviziju financijskih izvještaja i poslovanja, 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 izvršavanje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Doma.

I. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Domu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Ustrojena je evidencija putnih naloga.
2. Potraživanja od učenika iskazana su u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. U glavnoj knjizi nije iskazana vrijednost cjelokupne imovine.
2. Pravilnik o zaštiti i obradi arhivskog gradiva nije donesen.
3. Financijsko upravljanje i kontrole nisu uspostavljene.

Dom je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Doma uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Zakon o srednjem školstvu (Narodne novine 69/03 - pročišćeni tekst i 81/05),
- Državni pedagoški standard srednjoškolskog sustava odgoja i obrazovanja (Narodne novine 63/08),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08),
- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. (Narodne novine 28/08 i 82/08),
- Odluka o privremenom financiranju poslova, funkcija i programa državnih tijela i drugih korisnika proračuna Republike Hrvatske u prvom tromjesečju 2008. godine (Narodne novine 108/07, 9/08),
- Odluka o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba srednjih škola i učeničkih domova u 2008. (Narodne novine 52/08),
- Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07),
- 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),

- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 18/06, 64/07, 110/07 i 125/08),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02) i
- drugi zakoni i propisi.

2. UNUTARNJE USTROJSTVO I DJELOKRUG RADA

Dom je javna ustanova u djelatnosti srednjeg školstva, namijenjena učenicima srednjih škola, a u izuzetnim slučajevima studentima i polaznicima drugih škola koje organiziraju institucije u školstvu. Osnivač Doma je Virovitičko-podravska županija (dalje u tekstu: Županija). U registar korisnika državnog proračuna upisan je 1995., a 1997. u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru. Sjedište Doma je u Virovitici, Tomaša Masaryka 25. Djelatnost Doma je odgojno-obrazovni rad, smještaj i prehrana učenika, te kulturne i druge aktivnosti učenika. Statut je donesen u veljači 1996., a izmjene u 2001., 2005. i 2008. Izmjene statuta upisane su u sudski registar.

Tijela Doma su ravnatelj i domski odbor. Ravnatelj predstavlja i zastupa Dom, a imenuje ga domski odbor na razdoblje od pet godina i može biti ponovno imenovan. Dužnost ravnatelja obavlja gospodin Stjepan Brlas. Domom upravlja domski odbor koji se sastoji se od devet članova. Tri člana biraju zaposlenici, od toga dva na prijedlog odgajateljskog vijeća, tri člana imenuje predstavničko tijelo Virovitičko-podravske županije, dva člana bira Ured državne uprave i jednog člana biraju roditelji.

Osim domskog odbora i ravnatelja, ustrojeno je odgajateljsko vijeće, vijeće učenika i vijeće roditelja. Odgajateljsko vijeće je stručno tijelo koje čine odgajatelji, stručni suradnici i ravnatelj.

Od općih akata, osim statuta, Dom je donio pravilnik o radu, pravilnik o kućnom redu, pravilnik o zaštiti od požara i poslovnik o radu domskog odbora. Odredbom članka 163. statuta propisano je donošenje pravilnika o zaštiti i obradi arhivskog gradiva. Navedeni pravilnik Dom nije donio. Odredbom članka 17. Pravilnika o zaštiti i čuvanju arhivskog i registraturnog gradiva izvan arhiva propisano je da se pravilnikom o zaštiti i obradi arhivskog gradiva uređuju organizacija, obrada, odlaganje i čuvanje, odabir i izlučivanje arhivskog gradiva.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje pravilnika o zaštiti i obradi arhivskog gradiva.

Dom je smješten u objektu korisne površine 1 688 m² i raspolaže s 23 spavaonice u kojima su smještena 112 kreveta, dvije učionice, četiri prostorije za slobodno vrijeme učenika, dvije prostorije za odgajatelje, dvije prostorije uprave, priručnom ambulantom, kuhinjom, blagovaonicom, garderobom, te drugim pomoćnim prostorijama (skladišta, radionice, sanitarni čvorovi, praonice rublja).

Osim navedenih ureda i prostora, Domu pripada betonirano dvorište površine 408 m², zadnje dvorište i prilazi površine 296 m², te asfaltirano igralište površine 576 m². Unutar Doma uređena je knjižnica u kojoj ima 670 knjiga. Dom raspolaže sa deset računala od kojih su četiri priključena na Internet. U Domu su zaposleni ravnatelj, šest odgojitelja, zdravstveni radnik, financijsko-računovodstveni radnik, ekonom, domar, četiri kuhara, dvije spremačice, noćni pazitelj i pralja. Poslove tajnika obavljaju ravnatelj i financijsko-računovodstveni radnik. Odredbom članka 55. Državnog pedagoškog standarda srednjoškolskog sustava odgoja i obrazovanja propisano je da dom kao samostalna ustanova može imati i tajnika. Odredbama članka 167. statuta Doma propisano je da je tajnik obavezan zaposleniku Doma, roditelju ili učeniku omogućiti uvid u opće akte i njihovu uporabu. S obzirom da Dom nije donio sve opće akte predviđene statutom i nema zaposlenog tajnika, ravnatelj je u lipnju 2008. uputio Ministarstvu znanosti, obrazovanja i športa pisani zahtjev za raspisivanjem natječaja za radno mjesto tajnika. Do vremena obavljanja revizije Dom nije dobio odobrenje navedenog Ministarstva za prijem tajnika.

Koncem 2008. u Domu je bilo 105 učenika. Učenici su raspoređeni u pet odgojnih grupa. Broj učenika u odgojnim grupama je za dva, do tri učenika više od broja učenika prema pedagoškim standardima. Raspored učenika u odgojne grupe obavljen je prema dobi, psihofizičkim sposobnostima učenika i školama koje pohađaju. Godišnjim programom rada uređen je rad odgojnih grupa, izvršenje obveza, održavanje higijene, čuvanje imovine, korištenje slobodnog vremena, organiziranje aktivnosti u slobodno vrijeme, plesne večeri, sudjelovanje u programima za blagdane i prigodne dane, susrete domova i drugo. Dio odgojno-obrazovnog programa ostvaren je kroz radionice o štetnosti pušenja i droga, boljem učenju, zdravoj hrani i spolnosti. Kao slobodne aktivnosti organizirane su dramsko-recitatorska grupa, novinarsko-literarna, ekološka i sportska grupa.

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. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. 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.

Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članaka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je čelnik korisnika proračuna obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara, u roku od 90 dana od dana stupanja Zakona na snagu.

Tu ulogu može preuzeti i čelnik korisnika proračuna s obzirom da je prema odredbama članka 36. stavak 1. Zakona obavezan sprječavati rizik nepravilnosti i prijevare, te poduzimati radnje u tim slučajevima.

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obaveza prema kojoj korisnik proračuna treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati, odnosno odrediti osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

3. PLANIRANJE I RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE

3.1. Program rada i financijski plan

Domski odbor je u listopadu 2007. donio godišnji plan i program rada za 2007/2008., te u listopadu 2008. godišnji plan i program rada za 2008/2009. Godišnjim planom i programom rada utvrđeni su uvjeti i organizacija rada, struktura radnog vremena po zaposlenicima i odgojnim grupama, te program odgojno-obrazovnog rada po vremenskom slijedu. Domski odbor je u listopadu 2008. prihvatio izvješće o izvršenju plana i programa rada za 2007/2008.

Financijski plan za 2008. donio je Domski odbor u prosincu 2007., a izmjene financijskog plana u prosincu 2008. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 3.230.500,00 kn. Izmjenama financijskog plana prihodi i rashodi planirani su u iznosu 3.298.500,00 kn, što je za 68.000,00 kn ili 2,1% više od financijskog plana.

3.2. Poslovne knjige

Računovodstvo proračunskih korisnika propisano je odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i drugim propisima.

Uz dnevnik i glavnu knjigu, Dom je ustrojio knjige ulaznih i izlaznih računa, knjigu dugotrajne imovine, knjigu sitnog inventara, analitičku evidenciju potraživanja od učenika, evidenciju stanja zaliha živežnih namirnica, evidenciju knjiga u knjižnici i multimedijских nosača, te evidenciju putnih naloga. Dnevnik i glavna knjiga, analitička evidencija potraživanja od učenika, evidencija stanja zaliha živežnih namirnica i evidencija knjiga u knjižnici ustrojeni su putem računala, dok se poslovne promjene u druge računovodstvene knjige unose ručno.

Koncem 2008. vrijednost knjiga i multimedijских nosača u knjižnici prema analitičkoj evidenciji iznosila je 59.423,00 kn. Vrijednost knjiga i multimedijских nosača u knjižnici nije bila iskazana u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. U vrijeme obavljanja revizije (studeni 2009.) Dom je u glavnoj knjizi iskazao vrijednost knjiga i multimedijских nosača.

U 2008. Dom je gradu Virovitica bez naknade prenio zemljište površine 422 čhv, vrijednosti 890.420,00 kn. Odluku o prijenosu zemljišta donio je domski odbor u srpnju 2008. na temelju suglasnosti Županije. Zemljište je prenijeto gradu Virovitici za izgradnju centra za odgoj, obrazovanje i rehabilitaciju s trgov i podzemnim garažama. S gradom Virovitica u kolovozu 2008. zaključen je ugovor o prijenosu zemljišta. U poslovnim knjigama nije iskazano smanjenje vrijednosti imovine za preneseno zemljište.

Uvidom u zemljišne knjige utvrđeno je da Dom raspolaže zemljištem površine 471 čhv. Tijekom 2008. zemljište nije bilo evidentirano u poslovnim knjigama. U tijeku revizije (studeni 2009.), na zahtjev Doma, ovlašteni sudski vještak procijenio je da vrijednost zemljišta iznosi 1.357.785,00 kn. Vrijednost navedenog zemljišta evidentirana je u glavnoj knjizi u studenome 2009.

3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008., dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu 3.297.618,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 3.175.209,00 kn, te višak prihoda i primitaka u iznosu 122.409,00 kn. Višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 73.277,00 kn, te je na koncu 2008. iskazan višak prihoda u iznosu 195.686,00 kn.

U bilanci je vrijednost imovine iskazana u iznosu 2.421.550,00 kn, obveze u iznosu 51.209,00 kn, a vlastiti izvori u iznosu 2.370.341,00 kn. Imovina se odnosi na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 2.155.145,00 kn i financijsku imovinu u vrijednosti 266.405,00 kn. Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti 1.948.290,00 kn i opremu u vrijednosti 206.855,00 kn. Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 46.198,00 kn i novčana sredstva u iznosu 220.207,00 kn.

U izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza iskazano je povećanje proizvedene dugotrajne imovine za 61.085,00 kn, a odnosi se na uređenje ulaznog prostora. Povećanje imovine ostvareno je sredstvima Županije koja je provela postupak nabave.

Vrijednost imovine i izvora sredstava u financijskim izvještajima za 2008. iskazana je manje za vrijednost zemljišta u iznosu 1.357.785,00 kn koji je evidentiran u poslovnim knjigama Doma u studenome 2009. Prijenos zemljišta gradu Virovitici u vrijednosti 890.420,00 kn nije iskazan u izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazivanje točnih i istinitih podataka o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora kako je propisano odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3.4. Popis imovine i obveza

Ravnatelj je u prosincu 2008. donio odluku o osnivanju povjerenstava za popis imovine i obveza. Povjerenstvo je popisalo dugotrajnu imovinu, sitni inventar, novac u blagajni, potraživanja i obveze, te je sastavilo zapisnik o obavljenom popisu. Popisom nisu utvrđeni viškovi i manjkovi. Povjerenstvo je predložilo rashod namještaja i opreme kojoj je knjigovodstvena vrijednost 468,00 kn. Ravnatelj je u siječnju 2009. donio odluku o rashodovanju navedene imovine.

3.5. Potraživanja i obveze

Koncem 2008. potraživanja su iznosila 46.198,00 kn, a odnose se na potraživanja za naknadu bolovanja u iznosu 26.688,00 kn i prihode od vlastite djelatnosti (potraživanje od učenika za troškove smještaja) u iznosu 19.510,00 kn. Navedena potraživanja odnose se na prosinac 2008. Tijekom godine Dom je upućivao opomene za naplatu potraživanja od učenika.

Koncem 2008. obveze iznose 51.209,00 kn, a odnose se na obveze za materijal i energiju u iznosu 24.521,00 kn i naknadu za bolovanje u iznosu 26.688,00 kn.

3.5.1. Zaduživanje i pozajmljivanje

U 2008. ni ranijih godina Dom se nije zaduživao i nije pozajmljivao sredstva.

4. NOVČANA SREDSTVA

Tijekom 2008. platni promet obavljan je putem žiro računa otvorenog kod poslovne banke, te putem blagajne. Stanje novčanih sredstava koncem godine iznosilo je 220.207,00 kn i odnosi se na stanje novca na žiro računu u iznosu je 215.818,00 kn i blagajni u iznosu 4.389,00 kn. Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. Stanje sredstava na žiro računu i u blagajni koncem 2008. istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

5. PRIHODI I PRIMICI

Ukupni prihodi planirani su u iznosu 3.298.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.297.618,00 kn. Primici nisu planirani niti ostvareni.

U tablici broj 1 daju se planirani i ostvareni prihodi za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

| Redni broj | Opis | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|-------------------------------|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi iz državnog proračuna | 1.840.000,00 | 1.839.025,00 | 99,9 | 55,8 |
| 2. | Prihodi iz proračuna Županije | 1.040.000,00 | 1.040.352,00 | 100,0 | 31,5 |
| 3. | Prihodi po posebnim propisima | 418.000,00 | 417.672,00 | 99,9 | 12,7 |
| 4. | Drugi prihodi | 500,00 | 569,00 | 113,8 | 0,0 |
| Ukupno | | 3.298.500,00 | 3.297.618,00 | 100,0 | 100,0 |

Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna (Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa) koji su ostvareni u iznosu 1.839.025,00 kn i u ukupnim prihodima sudjeluju s 55,8%. Slijede prihodi iz proračuna Županije koji su ostvareni u iznosu 1.040.352,00 kn i u ukupnim prihodima sudjeluju s 31,5%. Prihodi po posebnim propisima u iznosu 417.672,00 kn sudjeluju sa 12,7% u ukupnim prihodima. Drugi prihodi, koji se odnose na kamate, ostvareni su u iznosu 569,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 1.839.025,00 kn odnose se na sredstva za plaće i druge naknade zaposlenicima (regres, dar djeci, božićnica, jubilarne nagrade, stručno usavršavanje). Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u skladu s odredbom članka 87. Zakona o srednjem školstvu, a sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Prihodi iz proračuna Županije u iznosu 1.040.352,00 kn ostvareni su za sufinanciranje smještaja učenika u iznosu 926.730,00 kn, troškove prijevoza zaposlenika na posao i s posla u iznosu 94.601,00 kn, inspekcijske nalaze u iznosu 12.078,00 kn, zdravstvene preglede zaposlenika u iznosu 6.000,00 kn, te pedagošku dokumentaciju u iznosu 943,00 kn. Sredstva su utrošena za predviđene namjene. Za sufinanciranje smještaja učenika Dom ispostavlja račune Županiji. Uz račune su priloženi popisi učenika za koje se traže sredstva. Za troškove prijevoza na posao i s posla, inspekcijske nalaze, te druge rashode Dom ispostavlja mjesečne zahtjeve Županiji.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 417.672,00 kn odnose se na uplatu učenika za troškove smještaja u iznosu 366.880,00 kn, uplatu plivačkih klubova za smještaj učenika plivačkih natjecanja u iznosu 35.022,00 kn, uplatu općine Voćin za troškove smještaja učenika s područja općine u iznosu 15.120,00 kn, te naknade šteta u iznosu 650,00 kn. Odluku o visini troškova smještaja u iznosu 1.260,00 kn mjesečno po učeniku donijelo je Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa u svibnju 2008. Odredbom navedene odluke troškove smještaja za učenike prvih i drugih razreda financira spomenuto ministarstvo, dok za ostale učenike 50,0% troškova financiraju jedinice područne (regionalne) samouprave, a drugih 50,0% financiraju sami učenici. Općina Voćin je s Domom zaključila sporazum o financiranju smještaja šest učenika sa svog područja. Prihodi od plivačkih klubova ostvareni su na temelju računa kojima je obračunan smještaj i prehrana. Cijene smještaja i prehrane za vanjske korisnike utvrdio je domski odbor u lipnju 2008.

6. RASHODI I IZDACI

Rashodi su planirani u iznosu 3.298.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.175.209,00 kn, što je za 123.291,00 kn ili 3,7% manje od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni.

U tablici broj 2 daju se planirani i izvršeni rashodi za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

| Red. broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|-----------|---|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 3.030.300,00 | 3.027.055,00 | 99,9 | 95,3 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 1.838.000,00 | 1.839.025,00 | 100,1 | 57,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 1.185.300,00 | 1.181.116,00 | 99,6 | 37,2 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 158.500,00 | 158.191,00 | 99,8 | 5,0 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 724.500,00 | 725.138,00 | 100,1 | 22,8 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 253.300,00 | 249.266,00 | 98,4 | 7,9 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti materijalni rashodi | 49.000,00 | 48.521,00 | 99,0 | 1,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 7.000,00 | 6.914,00 | 98,8 | 0,2 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 268.200,00 | 148.154,00 | 55,2 | 4,7 |
| | Ukupno | 3.298.500,00 | 3.175.209,00 | 96,3 | 100,0 |
| | Višak prihoda | - | 122.409,00 | - | - |

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 268.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 148.154,00 kn, što je za 120.046,00 kn ili 44,8% manje od plana. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 1.839.025,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 57,9%. Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 1.181.116,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 37,2%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 155.068,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 4,9%.

Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 3.297.618,00 kn, dok su ukupni rashodi izvršeni u iznosu 3.175.209,00 kn, te je višak prihoda nad rashodima u 2008. ostvaren u iznosu 122.409,00 kn.

6.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 3.030.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.027.055,00 kn. U ukupnim rashodima sudjeluju s 95,3%, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 1.839.025,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.181.116,00 kn i financijske rashode u iznosu 6.914,00 kn.

6.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 1.838.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.839.025,00 kn. Rashodi za zaposlene izvršeni su za bruto plaće u iznosu 1.490.321,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 251.745,00 kn, te nagrade i naknade zaposlenicima u iznosu 96.959,00 kn.

Tijekom 2008. plaće su isplaćivane za 19 zaposlenika. Plaće su obračunavane u skladu s odredbama Zakona o plaćama u javnim službama, Pravilnika o radu i Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, te su im ispostavljena rješenja o razvrstavanju zaposlenika na radna mjesta i koeficijentima složenosti poslova. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža, te dodatke za smjenski i noćni rad. Dom vodi evidenciju o prisutnosti na poslu, te radu po smjenama i noćnom radu. Pri svakom obračunu plaća Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa dostavljalo je Domu mjesečno listu zaposlenika (print listu) koja sadrži ime i prezime zaposlenika, koeficijent složenosti poslova, navršene godine staža, stručnu spremu, završenu školu, položaj i radno mjesto. Na temelju navedenih podataka, daljnji obračun plaća obavlja Dom.

Nagrade i naknade zaposlenicima odnose se na božićnicu, naknadu za korištenje godišnjeg odmora, darove djeci zaposlenika, jubilarne nagrade, te pomoć u slučaju smrti i dugotrajnog bolovanja.

Na isplaćene plaće, nagrade i naknade obračunane su i uplaćene sve zakonom propisane obveze. Za obračun i isplate plaća vode se propisane evidencije.

6.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 1.185.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.181.116,00 kn. U ukupnim rashodima sudjeluju s 37,2%, a odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 158.191,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 725.138,00 kn, rashode za usluge u iznosu 249.266,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 48.521,00 kn.

Za 2008. Dom je donio plan nabave roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 642.846,00 kn. Planirana je nabava namirnica u vrijednosti 408.532,00 kn, sredstava za čišćenje i održavanje u vrijednosti 49.636,00 kn, uredskog materijala u vrijednosti 4.478,00 kn, sitnog inventara u vrijednosti 12.400 kn, dugotrajne imovine u vrijednosti 114.700 kn, te radova u vrijednosti 53.100,00 kn. Robe, radovi i usluge planirani su po vrstama. Pojedinačne vrijednosti roba, radova i usluga nisu prelazile 70.000,00 kn, te je Dom proveo postupke nabave izravnim ugovaranjem.

- Rashodi za naknade troškova zaposlenika

Rashodi za naknade troškova zaposlenika u iznosu 158.191,00 kn izvršeni su za naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 94.602,00 kn, dnevnice i naknade troškova za službena putovanja u iznosu 62.085,00 kn, te stručno usavršavanje u iznosu 1.504,00 kn.

Naknade za prijevoz na posao i s posla obračunavaju se na temelju evidencije o prisutnosti zaposlenika na poslu i cijene dnevne ili mjesečne vozne karte međumjesnog prijevoza uvećane za troškove mjesnog prijevoza.

Rashodi za dnevnice i naknade troškova za službena putovanja izvršeni su na temelju putnih naloga. Dio dnevnica i naknada troškova za službena putovanja u iznosu 1.650,00 kn isplaćen je roditeljima, članovima domskog odbora. Spomenuti članovi domskog odbora nisu zaposlenici Doma, te se isplate dnevnica i troškova službenih putovanja smatraju drugim dohotkom. Na isplaćene druge dohotke Dom nije obračunao poreze i doprinose. Odredbom članka 32. Zakona o porezu na dohodak propisano je da se drugim dohotkom smatraju primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe, te drugi isplatalji i davatelji. Odredbom članka 48. navedenog zakona predujam poreza na dohodak po stopi 25,0% obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatalji prilikom svake isplate i istodobno s isplatom. Isplatalji primitaka i sam porezni obveznik obvezni su za primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak i uplaćeni porez na dohodak dostavljati Poreznoj upravi propisana izvješća.

- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 725.138,00 kn izvršeni su za namirnice u iznosu 441.621,00 kn, plin u iznosu 67.774,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje u iznosu 55.795,00 kn, električnu energiju u iznosu 46.274,00 kn, materijal za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 38.422,00 kn, drugi materijal za potrebe redovnog poslovanja u iznosu 23.330,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 19.832,00 kn, sitan inventar u iznosu 9.870,00 kn, gorivo u iznosu 6.116,00 kn, stručnu literaturu u iznosu 5.649,00 kn, službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću u iznosu 5.361,00 kn, te materijal za higijenske potrebe i njegu u iznosu 5.094,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

Namirnice nabavlja ekonom, te ih zaprima u skladište na temelju primke. Iz skladišta namirnice se izuzimaju skladišnom izdatnicom, a na temelju tjednih jelovnika. Ustrojena je evidencija primanja i izdavanja, te stanja namirnica u skladištu.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge u iznosu 249.266,00 kn izvršeni su za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 125.866,00 kn, komunalne usluge u iznosu 44.614,00 kn (opskrba vodom, odvoz otpada), telekomunikacijske usluge u iznosu 25.270,00 kn (telefon, mobitel, Internet, pošta, drugi prijevoz roba), intelektualne usluge u iznosu 13.158,00 kn, usluge informiranja u iznosu 11.339,00 kn, usluge zdravstvenih pregleda zaposlenika u iznosu 9.946,00 kn, računalne usluge u iznosu 7.341,00 kn i druge nespomenute usluge u iznosu 11.732,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju vjerodostojne dokumentacije.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 125.866,00 kn odnose se održavanje građevinskih objekata u iznosu 98.542,00 kn (ličilački i soboslikarski radovi, održavanje centralnog grijanja, elektroinstalacija, popravak prozora), održavanje opreme u iznosu 21.336,00 kn, te prijevoznih sredstva u iznosu 5.988,00 kn.

Intelektualne usluge u iznosu 13.158,00 kn odnose se na vođenje poslova zaštite na radu koje je Dom povjerio pravnoj osobi na temelju ugovora iz prosinca 2007. Ugovoreno je obavljanje stručnih poslova zaštite na radu tijekom 2008. uz mjesečnu naknadu u iznosu 854,00 kn.

- Drugi nespomenuti materijalni rashodi

Drugi nespomenuti materijalni rashodi u iznosu 48.521,00 kn izvršeni su za osiguranje imovine u iznosu 8.712,00 kn, reprezentaciju u iznosu 2.017,00 kn, troškove održavanja susreta učeničkih domova u iznosu 9.468,00 kn, prijevoz učenika na izlete i natjecanja u iznosu 17.494,00 kn, te druge rashode učenika u iznosu 10.830,00 kn (pokloni i nagrade za natjecanje i ispraćaj maturanata).

6.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 7.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.914,00 kn. U ukupnim rashodima sudjeluju s 0,2%, a odnose se na usluge platnog prometa u iznosu 4.618,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 2.296,00 kn. Drugi financijski rashodi izvršeni su za upravne pristojbe, javno bilježničke usluge, članarine, objavu natječaja, naknadu za emisiju ugljičnog dioksida, te plaćanje raznih manjih računa.

Odredbom članka 52. Pravilnika o financijskom računovodstvu i Računskom planu financijski rashodi obuhvaćaju rashode za kamate - za izdane vrijednosne papire i za primljene zajmove, rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i efekte primjene valutne klauzule, zatezne kamate, te druge nespomenute financijske rashode. Upravne pristojbe, javno bilježničke usluge, članarine, rashodi za objavu natječaja, naknade za emisiju ugljičnog dioksida, te plaćanje raznih manjih računa nisu financijski rashodi i trebalo ih je iskazati na računima propisanim Računskim planom.

6.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 268.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 148.154,00 kn, što je za 120.046,00 kn ili 44,8% manje od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 4,7%, a odnose se na nabavu stroja za pranje rublja u iznosu 69.388,00 kn, namještaja u iznosu 28.372,00 kn, hladnjaka u iznosu 15.944,00 kn, klima uređaja u iznosu 11.500,00 kn, sportske opreme u iznosu 5.801,00 kn, računalne opreme u iznosu 3.069,00 kn, te druge opreme u iznosu 14.080,00 kn (police, kolica, kontejneri, plahte). Navedeni rashodi izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

7. NALAZ

Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada

- 1.1. Dom je javna ustanova u djelatnosti srednjeg školstva, namijenjena učenicima srednjih škola, a u izuzetnim slučajevima studentima i polaznicima drugih škola. Od općih akata, osim statuta, Dom je donio pravilnik o radu, pravilnik o kućnom redu, pravilnik o zaštiti od požara i poslovnik o radu domskog odbora. Odredbom članka 163. statuta propisano je donošenje pravilnika o zaštiti i obradi arhivskog gradiva. Navedeni pravilnik Dom nije donio. Odredbom članka 17. Pravilnika o zaštiti i čuvanju arhivskog i registraturnog gradiva izvan arhiva propisano je da se pravilnikom o zaštiti i obradi arhivskog gradiva uređuju organizacija, obrada, odlaganje i čuvanje, odabir i izlučivanje arhivskog gradiva.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje pravilnika o zaštiti i obradi arhivskog gradiva.

- 1.2. *Dom je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će tijekom 2010. donijeti pravilnik o zaštiti i obradi arhivskog gradiva.*

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 2.1. 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.

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. 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. Njegova je obveza sprječavati rizik prijevare, te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevara kako je propisano odredbama članka 36. Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 2.2. *Dom je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će tijekom 2010. donijeti pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, te nakon toga uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrola.*

Računovodstveno poslovanje

- 3.1. U bilanci je vrijednost imovine iskazana u iznosu 2.421.550,00 kn, obveze u iznosu 51.209,00 kn, a vlastiti izvori u iznosu 2.370.341,00 kn. U izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza iskazano je povećanje proizvedene dugotrajne imovine za 61.085,00 kn, a odnosi se na uređenje ulaznog prostora.

U bilanci za 2008. vrijednost imovine i izvora sredstava iskazana je manje za vrijednost zemljišta u iznosu 1.357.785,00 kn koja je evidentirana u poslovnim knjigama Doma u studenome 2009. Prijenos zemljišta gradu Virovitici u vrijednosti 890.420,00 kn nije iskazan u izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazivanje točnih i istinitih podataka o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora kako je propisano odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 3.2. *Dom je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u studenome 2009. sudski vještak procijenio vrijednost zemljišta. Nakon procjene Dom je u poslovnim knjigama iskazao vrijednost zemljišta.*

Dom je javna ustanova u djelatnosti srednjeg školstva, namijenjena učenicima srednjih škola, a u izuzetnim slučajevima studentima i polaznicima drugih škola. Osnivač Doma je Virovitičko-podravska županija. Smješten je u objektu korisne površine 1 688 m² i raspolaže s 23 spavaonice sa 112 kreveta, dvije učionice, četiri prostorije za slobodno vrijeme učenika, dvije prostorije za odgajatelje, dvije prostorije uprave, priručnom ambulantom, kuhinjom, blagovaonicom, garderobom, te drugim pomoćnim prostorijama. Dom ima betonirano dvorište površine 408 m², zadnje dvorište i prilaze površine 296 m², te asfaltirano igralište površine 576 m². U Domu je zaposleno 19 zaposlenika, od toga su šest odgojitelja. Koncem 2008. u Domu je bilo 105 učenika koji su raspoređeni u pet odgojnih grupa. Dom je ostvarilo prihode u iznosu 3.297.618,00 kn, rashode u iznosu 3.175.209,00 kn, te višak prihoda u iznosu 122.409,00 kn. Višak prihoda koncem 2007. bio je iskazan u iznosu 73.277,00 kn, te je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 195.686,00 kn. S obzirom da u bilanci za 2008. nije bila iskazana vrijednost zemljišta u iznosu 1.357.785,00 kn, financijski izvještaji nisu dali točnu informaciju o vrijednosti imovine.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Učeničkog doma Virovitica za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupak revizije proveden je u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U bilanci za 2008. vrijednost imovine i izvora sredstava iskazana je manje za vrijednost zemljišta u iznosu 1.357.785,00 kn (točka 3.1. Nalaza).



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZATVOR U VARAŽDINU, VARAŽDIN

Varaždin, siječanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|--------|--|----|
| I. | OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 1997. | 2 |
| II. | REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008. | 2 |
| 1. | PRAVNA REGULATIVA | 2 |
| 2. | DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO | 3 |
| 3. | RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE | 4 |
| 3.1. | Financijski plan | 5 |
| 3.2. | Poslovne knjige | 5 |
| 3.3. | Financijski izvještaji | 6 |
| 3.4. | Popis imovine i obveza | 7 |
| 3.5. | Potraživanja i obveze | 8 |
| 3.5.1. | Pozajmljivanje i zaduživanje | 8 |
| 3.6. | Novčana sredstva | 8 |
| 4. | PRIHODI I PRIMICI | 9 |
| 4.1. | Prihodi poslovanja | 10 |
| 5. | RASHODI I IZDACI | 11 |
| 5.1. | Rashodi poslovanja | 12 |
| 5.1.1. | Rashodi za zaposlene | 12 |
| 5.1.2. | Materijalni rashodi | 13 |
| 5.1.3. | Financijski rashodi | 16 |
| 5.2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 16 |
| 6. | NALAZ | 17 |
| III. | MIŠLJENJE | 20 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin
Klasa: 041-01/09-02/7
Urbroj: 613-07-10-6

Varaždin, 12. siječanj 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZATVORA U
VARAŽDINU, VARAŽDIN ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04)) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Zatvora u Varaždinu, Varaždin (dalje u tekstu: Zatvor) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 5. 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 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 proračunskog korisnika.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 1997.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Zatvora za 1997., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Zatvoru je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Financijski plan za prvo tromjesečje 2008. donesen je prije početka proračunske godine.
2. Prihodi i rashodi u financijskom planu raspoređeni su prema računskom planu proračuna.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni, a nisu planirani financijskim planom.

Zatvor je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Zatvora uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o sustavu državne uprave (Narodne novine 190/03 - pročišćeni tekst, 199/03 i 79/07),
- Zakon o izvršavanju kazne zatvora (Narodne novine 190/03 – pročišćeni tekst, 76/07, 27/08 i 83/09),
- Zakon o izvršenju sankcija izrečenih za krivična djela, privredne prijestupe i prekršaje (Narodne novine 21/74, 39/74, 55/88, 19/90, 26/93, 66/93, 11/97, 128/99 i 73/00),
- Pravilnik o načinu izvršavanja kazne zatvora uz nastavak rada zatvorenika kod poslodavca ili kod obavljanja vlastite djelatnosti (Narodne novine 81/02),
- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. (Narodne novine 28/08 i 82/08),
- Zakon o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 142/06, 77/07, 107/07 i 27/08),
- Podaci iz registra korisnika proračuna (Narodne novine 90/06),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08),

- 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),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o uvjetima primjene Jedinostvenog rječnika javne nabave (CPV) (Narodne novine 13/08),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08 i 4/09),
- Uredba o provođenju nadzora kroz obavljanje preventivno-instruktivne djelatnosti (Narodne novine 14/08),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 14/09),
- Uredba o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Uredba o oblicima, načinima i uvjetima izobrazbe u sustavu javne nabave (Narodne novine 54/08),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika (Narodne novine 35/08),
- Zakon o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02) i
- drugi zakoni i propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Zatvor je ustrojbeno jedinica Uprave za zatvorski sustav Ministarstva pravosuđa. Nadležnost je utvrđena Zakonom o izvršavanju kazne zatvora i podzakonskim propisima. U djelokrug rada Zatvora spadaju poslovi izvršenja kazni zatvora izrečenih u kaznenom postupku do šest mjeseci, kazni zatvora izrečenih u prekršajnom postupku, kazni zatvora kojom je zamijenjena izrečena novčana kazna, te izvršenje pritvora. Prema stupnju sigurnosti i ograničenju slobode kretanja zatvorenika, Zatvor je zatvorenog tipa. Zatvorom upravlja upravitelj. Rješenjem Ministarstva pravosuđa od siječnja 2008. na radno mjesto upravitelja Zatvora na neodređeno vrijeme imenovan je Pajo Likić.

Obaviješću Državnog zavoda za statistiku Zatvoru je dodijeljena šifra djelatnosti 75230 za sudsku i pravosudnu djelatnost, te matični broj 3048560. Sjedište Zatvora je u Varaždinu, Braće Radić 4.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Zatvora ustrojbeni su upravni odjel, odjel osiguranja, odjel tretmana i odjel zdravstvene zaštite. Raspored položaja i radnih mjesta, broj izvršitelja i stručni uvjeti za obavljanje poslova i zadaća utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem redu Ministarstva pravosuđa od srpnja 2008., u Prilogu III., pod L). Navedenim Pravilnikom utvrđeno je 67 radnih mjesta, a koncem 2008. popunjena su 52.

Koncem 2007. u Zatvoru je bilo 126 zatvorenih osoba, od kojih 44 zatvorenika, 61 pritvorenik i 21 prekršajno kažnjena osoba. Tijekom 2008. primljeno je ukupno 915 osoba (885 muškaraca i 30 žena), od kojih 223 zatvorenika, 166 pritvorenika i 526 prekršajno kažnjenih. Po izdržanoj kazni puštene su 884 osobe, u drugi zatvor, odnosno kaznionicu premještena je 31 osoba, te je koncem 2008. u Zatvoru smješteno 126 osoba (123 muškarca i tri žene), od kojih 62 zatvorenika, 48 pritvorenika i 16 prekršajno kažnjenih.

Odredbom članka 74. Zakona o izvršavanju kazne zatvora utvrđeno je da za svakog kažnjnika u spavaonici mora biti najmanje 4 m² i 10m³ prostora. Prema navedenim kriterijima Zatvor je početkom 2008. imao smještajne kapacitete za 65 ljudi. Tijekom 2008. izvršena je prenamjena pojedinih prostorija, te u 2009. adaptacija potkrovlja čime je smještajni kapacitet Zatvora povećan za 35 zatvorenika.

Zatvorenik je osoba kojoj je izrečena kazna zatvora zbog kaznenog djela, a nalazi se na izdržavanju kazne zatvora. Pritvorenik je osoba prema kojoj je odlukom suda određen pritvor. Ustrojstvo života i rada, prava, obveze i odgovornosti zatvorenika i kažnjnika u svrhu provođenja izvršavanja kazne zatvora utvrđena su Kućnim redom Zatvora, na koji je dana suglasnost ravnatelja Uprave za zatvorski sustav.

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, sva ministarstva, središnji državni uredi, izvanproračunski zavodi, županije, Grad Zagreb, županijska središta i gradovi s više od 35.000 stanovnika obvezni su ustrojiti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju. Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva pravosuđa od lipnja 2008. utvrđeno je ustrojavanje samostalnog odjela za unutarnju reviziju.

Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru propisana je obveza uspostave financijskog upravljanja i kontrola kod svih korisnika proračuna. Uprava za zatvorski sustav je u ožujku 2008. obavijestila Zatvor da je u Ministarstvu pravosuđa donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, da je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te radna grupa sa zadaćom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Navedeno je da se aktivnosti vezane za financijsko upravljanje i kontrole provode u suradnji s Ministarstvom financija, Uprava za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole u okviru CARDS 2004., te da je u tijeku izrada mape poslovnih procesa Ministarstva pravosuđa, odnosno popisivanje glavnih poslovnih procesa i identifikacija aktivnosti u tim procesima. Nadalje je navedeno da je Uprava za zatvorski sustav ustrojstvena jedinica Ministarstva pravosuđa pa se sve navedene aktivnosti odnose i na kaznionice, zatvore, odgojne zavode i Centar za izobrazbu, te da Zatvor nema obvezu samostalnog postupanja u svezi financijskog upravljanja i kontrola.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Računovodstvo Zatvora propisano je odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, te drugim provedbenim propisima.

3.1. Financijski plan

Vršitelj dužnosti upravitelja Zatvora donio je u listopadu 2007. financijski plan za prvo tromjesečje 2008., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.393.550,00 kn. U ožujku 2008. donesen je financijski plan za 2008. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 9.524.432,00 kn. Primici i izdaci nisu planirani. Izmjene i dopune financijskog plana kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 10.608.601,00 kn, što je za 1.084.169,00 kn ili 11,4% više od plana, donesene su u siječnju 2009., a trebale su biti donesene tijekom proračunske godine na koju se odnose. Odnose se na usuglašavanje s veličinama planiranim u državnom proračunu.

Najznačajniji prihodi planirani su iz državnog proračuna u iznosu 10.499.049,00 kn ili 99,0% ukupno planiranih prihoda. Najznačajniji rashodi planirani su za zaposlene u iznosu 7.767.654,00 kn ili 73,2% ukupno planiranih rashoda. Financijski plan izrađen je po mjesecima i usklađen je sa sredstvima planiranim u Državnom proračunu za 2008.

3.2. Poslovne knjige

Poslovne knjige vode se prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Ustrojene su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige: knjiga ulaznih i izlaznih računa, dugotrajne nefinancijske imovine, redovna blagajna i knjiga putnih naloga. Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju knjigovodstvenih isprava koje je kontrolirala i potpisala ovlaštena osoba.

Zatvor vodi evidenciju o prometu novca na pologu za svakog zatvorenika poimenično u skladu s odredbama članka 127. Zakona o izvršavanju kazne zatvora i članka 2. Pravilnika o raspolaganju novcem, kojima je propisano da se novac koji zatvorenik donese na održavanje kazne zatvora, po povratku s korištenja pogodnosti izlaska, povratku s prekida održavanja kazne, koji prima od članova obitelji ili drugih osoba, odnosno tijela ili ustanova, te naknada za rad pohranjuje na polog novca. Koncem 2008. stanje novčanih pologa svih zatvorenika iskazano je u toj evidenciji u iznosu 66.067,00 kn. Novčana sredstva zatvorenika vode se u izvanbilančnoj evidenciji, kao novčana sredstva u blagajni i na žiro računu.

Zatvor je prema odredbama članka 79. Zakona o izvršavanju kazne zatvora dužan zatvorenicima osigurati nabavu potrepština putem prodavaonice zatvora ili na drugi odgovarajući način. Zatvor nema prodavaonice. Nabava potrepština osigurana je dva puta tjedno na temelju pisanih narudžbi zatvorenika. Za nabavljenu robu zatvoreniku se prilikom isporuke robe umanjuje polog novčanih sredstava, a isplatu novca s pologa zatvorenik ovjerava svojim potpisom. Kod isplate novca s pologa na isplatnici je iskazano preostalo stanje novca na pologu zatvorenika. Za nabavu jednog dijela robe Zatvor je proveo postupke javne nabave i s dobavljačima zaključio ugovore o nabavi roba s odgođenim rokom plaćanja (30 dana), a dio robe nabavlja se u maloprodajnoj mreži prema potrebama zatvorenika. Od dobavljača s odgođenim rokom plaćanja tijekom 2008. za potrebe zatvorenika nabavljene su robe i usluge u iznosu 383.361,00 kn, a obveze koncem 2008. iznose 23.811,00 kn. Prema odredbi članka 5. stavak 14. Zakona o javnoj nabavi, nabava u svrhu daljnje prodaje izuzeta je od primjene Zakona o javnoj nabavi.

U poslovnim knjigama u izvanbilančnoj evidenciji koncem 2008. novčana sredstva zatvorenika, te obveze prema zatvorenicima za položen novac i obveze prema dobavljačima za nabavljenu robu i usluge za potrebe zatvorenika evidentirane su u prebijenom iznosu 62.802,00 kn, koji iznos predstavlja zbroj dugovnih i potražnih stanja, dok je u bilanci na dan 31. prosinca 2008., u izvanbilančnoj evidenciji, stanje novčanih sredstava zatvorenika iskazano u iznosu 67.345,00 kn. Zatvor je u tijeku obavljanja revizije proveo ispravak knjiženja te su u poslovnim knjigama u izvanbilančnoj evidenciji evidentirana novčana sredstva zatvorenika u iznosu 89.878,00 kn i jednaka su stanju utvrđenom popisom imovine na dan 31. prosinca 2008. (od čega se iznos 66.067,00 kn odnosi na stanje novčanih pologa zatvorenika i iznos 23.811,00 kn na novac za podmirenje obveza prema dobavljačima za potrebe zatvorenika). Stanje žiro računa za novčani plog zatvorenika na dan 31. prosinca 2008. iznosi 18.413,00 kn i jednako je stanju na izvratku banke. Blagajna novčanih pologa zatvorenika u kojoj bi bile evidentirane sve uplate i isplate novčanih pologa zatvorenika, te prijenos sredstava na žiro račun nije ustrojena na način koji omogućava provjeru stanja novčanih sredstava u blagajni. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te prihodima i rashodima. Također, odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, propisana su analitička knjigovodstva koja proračun i proračunski korisnici obvezno vode, te knjiga (dnevnik) blagajni (kunska, devizna, porto i druge), kao i druge pomoćne evidencije koje proračun i proračunski korisnici vode prema posebnim propisima i svojim potrebama.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi blagajnu novčanih pologa zatvorenika u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. i to: bilanca, te izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sastavljeni su i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku, dok su izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te bilješke dostavljeni u tijeku obavljanja revizije. Odredbom članka 7. i članka 25. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisani su financijski izvještaji proračunskih korisnika državnog proračuna za proračunsku godinu i rokovi dostave.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje financijskih izvještaja za proračunsku godinu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima jednaki su podacima u poslovnim knjigama, osim novčanih sredstva zatvorenika iskazanih u bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. u izvanbilančnoj evidenciji.

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu 10.611.022,00 kn, ukupni rashodi i izdaci u iznosu 10.533.249,00 kn, te višak prihoda i primitaka u iznosu 77.773,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 347.050,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 269.277,00 kn.

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. ukupna imovina iskazana je u iznosu 4.638.397,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 3.827.412,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 810.985,00 kn. Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 272.460,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 3.102.851,00 kn, opreme u iznosu 202.916,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 168.531,00 kn i zaliha u iznosu 80.654,00 kn. Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 82.708,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.268,00 kn, druga potraživanja u iznosu 10.035,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 715.974,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja odnose se na obračunanu bruto plaću za prosinac 2008. i naknadu za prijevoz na posao i s posla. Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 4.638.397,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 3.560.403,00 kn i obveze u iznosu 1.077.994,00 kn.

U izvanbilančnoj evidenciji iskazan je iznos 341.032,00 kn, a odnosi se na vrijednost osobnih automobila u iznosu 273.687,00 kn i novčana sredstva zatvorenika u iznosu 67.345,00 kn. Zatvoru su koncem 2008. na temelju rješenja Ministarstva pravosuđa ustupljena dva osobna automobila u vrijednosti 273.687,00 kn na privremeno korištenje na rok 60 mjeseci, bez naknade. U rješenjima Ministarstva pravosuđa navedeno je da Zatvor vozila evidentira u izvanbilančnoj evidenciji, a podmiruje troškove registracije, servisiranja i održavanja za navedena vozila.

3.4. Popis imovine i obveza

Na temelju odredbi Zakona o izvršavanju kazne zatvora, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, te zaključka sa savjetodavnog vijeća upravitelja, upravitelj Zatvora je 22. prosinca 2008. donio odluku o popisu i osnivanju povjerenstva za popis. Popisom je obuhvaćena dugotrajna materijalna imovina, zalihe prehrane i drugog materijala, novac na žiro računu i u blagajni za redovno poslovanje, potraživanja i obveze, te tuđa imovina (novčana sredstva zatvorenika i dva osobna automobila ustupljena na privremeno korištenje). Upravitelj zatvora je 10. siječnja 2009. donio odluku o prihvaćanju izvješća povjerenstva za popis imovine. Stanje imovine i obveza utvrđeno popisom jednako je stanju evidentiranom u poslovnim knjigama Zatvora, osim za novčana sredstva zatvorenika.

Popisom su novčana sredstva zatvorenika obuhvaćena u iznosu 89.878,00 kn, a odnose se na stanje novčanih pologa zatvorenika u iznosu 66.067,00 kn i novac za podmirenje obveza prema dobavljačima za potrebe zatvorenika u iznosu 23.811,00 kn. Stanje novčanih sredstava utvrđeno popisom nije jednako knjigovodstvenom stanju, odnosno stanju evidentiranom u poslovnim knjigama i iskazanom u financijskim izvještajima. U poslovnim knjigama u izvanbilančnoj evidenciji koncem 2008. novčana sredstva zatvorenika evidentirana su u prebijenom iznosu 62.802,00 kn, koji iznos predstavlja zbroj dugovnih i potražnih stanja evidentiranih na računima novčanih sredstava, te obveza prema zatvorenicima i dobavljačima, dok su u bilanci na dan 31. prosinca 2008. u izvanbilančnoj evidenciji novčana sredstva zatvorenika iskazana u iznosu 67.345,00 kn. Prema odredbi članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja utvrđenog popisom imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

3.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja za 2008. iskazana su u iznosu 12.303,00 kn, a odnose se na potraživanja za vlastite prihode u iznosu 2.268,00 kn i na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja iznad 42 dana u iznosu 10.035,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 1.077.994,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja. Dospjele obveze koncem prosinca 2008. iznose 292.946,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 716.505,00 kn, materijalne rashode u iznosu 351.162,00 kn, te druge tekuće obveze u iznosu 10.327,00 kn. Obveze za zaposlene odnose se na obveze za obračunanu bruto plaću za prosinac 2008. u iznosu 653.884,00 kn, naknadu za prijevoz na posao i s posla u iznosu 59.454,00 kn, bolovanje iznad 42 dana u iznosu 2.636,00 kn, te obveze po ugovoru o djelu u iznosu 531,00 kn. Obveze za materijalne rashode odnose se na obveze prema dobavljačima za materijal i energiju u iznosu 239.697,00 kn, usluge u iznosu 107.073,00 kn i druge nespomenute rashode u iznosu 4.392,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze u iznosu 157.896,00 kn odnose se na obveze za namirnice za prehranu zatvorenika, te lijekove i zdravstvene usluge u iznosu 61.545,00 kn. Druge tekuće obveze odnose se na obveze prema državnoj riznici za isplaćena bolovanja iznad 42 dana u iznosu 10.035,00 kn, te druge obveze u iznosu 292,00 kn.

3.5.1. Pozajmljivanje i zaduživanje

Zatvor se tijekom 2008. nije zaduživao niti je pozajmljivao proračunska sredstva.

3.6. Novčana sredstva

Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iskazano je u iznosu 82.708,00 kn, a odnosi se na novac na žiro računu u banci u iznosu 74.477,00 kn i na novac u blagajni u iznosu 8.231,00 kn.

Zatvor posluje preko žiroračuna za redovno poslovanje otvorenog kod jedne poslovne banke i dva računa za posebne namjene otvorene kao podračune glavnom računu. Stanje žiro računa na dan 31. prosinca 2008. iznosi 74.477,00 kn i jednako je stanju na izvatku banke.

Blagajničko poslovanje tijekom 2008. obavljalo se putem redovne blagajne. U siječnju 2008. upravitelj je donio odluku o visini blagajničkog maksimuma u iznosu 10.000,00 kn. Početkom 2008. stanje redovne blagajne iznosilo je 5.092,00 kn, uplate u blagajnu tijekom 2008. iznose 173.500,00 kn, isplate iznose 170.360,00 kn, te stanje blagajne koncem 2008. iznosi 8.232,00 kn. Uplate u blagajnu odnose se na podizanje gotovine sa žiro računa i povrat akontacija za službena putovanja. Isplate se odnose na dnevnice za službena putovanja i druge troškove službenih putovanja, darove djeci zaposlenika, naknade za rad zatvorenika, te sitne materijalne troškove. Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s Odlukom o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

- Novčana sredstva zatvorenika

Zatvor vodi evidenciju o prometu novca na pologu za svakog zatvorenika poimenično u skladu s odredbom članka 6. Pravilnika o raspolaganju novcem. Koncem 2008. stanje novčanih pologa svih zatvorenika iskazano je u toj evidenciji u iznosu 66.067,00 kn.

Za novčani polog zatvorenika otvoren je posebni žiro račun. Stanje računa početkom 2008. iznosilo je 50.351,00 kn, a na dan 31. prosinca 2008. iznosi 18.413,00 kn i jednako je stanju na izvatku banke. Uplate na račun novčanih pologa zatvorenika odnose se na uplate drugih zatvora, odnosno kaznionica prilikom premještaja zatvorenika, te uplate Zatvora. Isplate s računa odnose se na plaćanje robe za potrebe zatvorenika, te prijenos na račun drugih zatvora, odnosno kaznionica prilikom premještaja zatvorenika.

Blagajna novčanih pologa zatvorenika u kojoj bi bile evidentirane sve uplate i isplate novčanih pologa zatvorenika, te prijenos sredstava na žiro račun nije ustrojena na način koji omogućava provjeru stanja novčanih sredstava u blagajni.

4. PRIHODI I PRIMICI

Prihodi su planirani u iznosu 10.608.601,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.611.022,00 kn, što je za 2.421,00 kn više 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 | 10.608.601,00 | 10.611.022,00 | 100,0 | 100,0 |
| 1.1. | Prihodi od imovine | 0,00 | 321,00 | - | - |
| 1.2. | Prihodi po posebnim propisima | 30.000,00 | 36.797,00 | 122,7 | 0,3 |
| 1.3. | Vlastiti prihodi | 79.552,00 | 79.552,00 | 100,0 | 0,8 |
| 1.4. | Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti | 10.499.049,00 | 10.494.352,00 | 100,0 | 98,9 |
| | Ukupno | 10.608.601,00 | 10.611.022,00 | 100,0 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni u iznosu 10.494.352,00 kn, koji u ukupno ostvarenim prihodima imaju udjel 98,9%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 116.670,00 kn i u ukupno ostvarenim prihodima imaju udjel 1,1%.

Prihodi su ostvareni unutar planiranih veličina, osim prihoda po posebnim propisima koji su planirani u iznosu 30.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.797,00 kn, što je za 6.797,00 kn ili 22,7% više od plana. Prihodi od imovine koji se odnose na prihode od kamata na depozite po viđenju nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 321,00 kn.

4.1. Prihodi poslovanja

Prihodi poslovanja planirani su u iznosu 10.608.601,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.611.022,00 kn, što je za 2.421,00 kn više od plana. Odnose se na prihode od imovine u iznosu 321,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 36.797,00 kn, vlastite prihode u iznosu 79.552,00 kn, te prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 10.494.352,00 kn.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni u iznosu 36.797,00 kn odnose se na sredstva doznačena od trgovačkog društva u državnom vlasništvu u iznosu 22.671,00 kn, prihode od rabata u iznosu 13.782,00 kn i druge prihode u iznosu 344,00 kn. Trgovačko društvo u vlasništvu države, uz prethodno odobrenje Uprave za zatvorski sustav, doznačilo je Zatvoru sredstva za isplatu ugovora o djelu u iznosu 14.673,00 kn, popravak specijalnog vozila u iznosu 6.680,00 kn i nabavu miješalice u iznosu 1.318,00 kn, odnosno ukupno 22.671,00 kn. Sredstva su utrošena za dobivene namjene. Prihodi od rabata ostvareni su od dobavljača cigareta za potrebe zatvorenika. Prihode od rabata trebalo je evidentirati u okviru vlastitih prihoda.

Vlastiti prihodi u iznosu 79.552,00 kn ostvareni su radom zatvorenika izvan Zatvora. Odredbom članka 81. Zakona o izvršavanju kazne zatvora i Pravilnikom o načinu izvršavanja kazne zatvora uz nastavak rada zatvorenika kod poslodavca ili kod obavljanja vlastite djelatnosti, utvrđeno je da zatvorenik može, uz osobni pristanak, raditi izvan zatvora kod drugog poslodavca na temelju ugovora koji s poslodavcem zaključuje zatvor, a odobrava ga Ministarstvo pravosuđa. Ugovorom se utvrđuju međusobna prava i obveze. Tijekom 2008. Zatvor je zaključio deset ugovora o nastavku rada. Ugovorom je utvrđen mjesečni iznos naknade za rad koji Zatvor obračunava koncem mjeseca za prethodni mjesec, a poslodavac je obavezan račun podmiriti u roku osam dana. Početkom 2008. potraživanja od poslodavca iznose 9.464,00 kn, tijekom 2008. ispostavljeni su računi u iznosu 72.356,00 kn, naplaćeno je 79.552,00 kn, te potraživanja koncem 2008. iznose 2.268,00 kn. Od ostvarenih prihoda u iznosu 79.552,00 kn iznos 73.140,00 kn ostvaren je od rada zatvorenika kod poslodavca (od čega je zatvorenima isplaćeno 25,0%, odnosno 18.285,00 kn), a iznos 6.412,00 kn ostvaren je od obavljanja vlastite djelatnosti zatvorenika. Sredstva u iznosu 28.600,00 kn utrošena su za financiranje redovne djelatnosti Zatvora (izgradnja sanitarnog čvora u dvjema prostorijama za smještaj zatvorenika 15.000,00 kn, registracija i osiguranje dvaju vozila ustupljenih na korištenje bez naknade 9.670,00 kn, nabava sitnog inventara 3.150,00 kn, te nabava uredske stolice i telefonskog aparata 780,00 kn). Suglasnost za financiranje redovne djelatnosti iz prihoda ostvarenih radom zatvorenika pribavljena je od Ministarstva pravosuđa, Uprave za zatvorski sustav. Neutrošena sredstva koncem 2008. iznose 32.667,00 kn.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su u iznosu 10.494.352,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena iz državnog proračuna za plaće i druga materijalna prava zaposlenika (jubilara nagrada, otpremnina, naknada za godišnji odmor, božićnica, dječji darovi, pogrebna pomoć, pomoć za bolovanje duže od 90 dana i naknada za prijevoz na posao i s posla) u iznosu 8.306.309,00 kn, te materijalne rashode i financijske rashode u iznosu 2.188.043,00 kn.

5. RASHODI I IZDACI

Rashodi su planirani su u iznosu 10.608.601,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.533.249,00 kn, što je za 75.352,00 kn manje od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni.

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

Tablica 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

| Redni broj | Rashodi | Planirano | Izvršeno | % izvršenja | Udjel u % |
|---------------------------|---|---------------|---------------|-------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 10.608.601,00 | 10.523.153,00 | 99,3 | 99,9 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 7.767.654,00 | 7.763.537,00 | 99,9 | 73,7 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 2.837.597,00 | 2.755.713,00 | 97,1 | 26,2 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 3.350,00 | 3.903,00 | 116,5 | 0,0 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | - | 10.096,00 | - | 0,1 |
| UKUPNO | | 10.608.601,00 | 10.533.249,00 | 99,3 | 100,0 |
| Višak prihoda i primitaka | | - | 77.773,00 | - | - |

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim financijskih rashoda koji su izvršeni za 553,00 kn ili 16,5% više od plana. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 10.096,00 kn, a nisu planirani financijskim planom. Plaćanje za izvršene rashode obavljeno je na temelju suglasnosti Uprave za zatvorski sustav i to za nabavu računala s čitačem barkoda i pisača u iznosu 8.778,00 kn iz sredstava prihoda ostvarenih iz rabata, a za miješalicu za beton u iznosu 1.318,00 kn iz sredstava ostvarenih u trgovačkom društvu Lipovica d.o.o.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 7.763.537,00 kn ili 73,7% i za materijalne rashode u iznosu 2.755.713,00 kn ili 26,2%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 13.999,00 kn ili 0,1%.

Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 77.773,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 347.050,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 269.277,00 kn.

Plan nabave roba i usluga za 2008. donesen je u prosincu 2007. u iznosu 1.892.891,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 2.220.927,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost javne nabave tijekom 2008. iznosila je 1.809.570,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Na male nabave u iznosu do 70.000,00 kn odnosi se 471.192,00 kn, a na iznose veće od 70.000,00 kn odnosi se 1.338.378,00 kn. Tijekom 2008. zaključeno je 15 ugovora u ukupnoj vrijednosti 1.130.984,00 kn od čega se na vrijednosti do 70.000,00 kn odnosi 10 ugovora u iznosu 380.969,00 kn. U vrijednosti višoj od 70.000,00 kn zaključeno je pet ugovora u iznosu 750.015,00 kn sve s uključenim porezom na dodanu vrijednost.

Nabava roba radova i usluga na koju se ne primjenjuju odredbe Zakona u javnoj nabavi izvršena je u iznosu 335.919,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost, a odnose se na usluge troška vode, električne energije i odvoz smeća.

5.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 10.608.601,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.523.153,00 kn, što je za 85.448,00 kn ili 0,8% manje od plana. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 7.763.537,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.755.713,00 kn, te financijske rashode u iznosu 3.903,00 kn.

5.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 7.767.654,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.763.537,00 kn, što je za 4.117,00 kn manje od plana. Odnose se na bruto plaće u iznosu 5.706.617,00 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu 425.969,00 kn, te doprinose na plaće u iznosu 1.630.951,00 kn.

Obračun plaća zaposlenika Zatvora propisan je Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u državnoj službi, Uredbom o poslovima i posebnim uvjetima rada u državnoj službi, Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, Zakonom o izdržavanju kazne zatvora i Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike. Plaće se obračunavaju na način da se osnovica pomnoži s koeficijentom za određeno radno mjesto, uvećan za odrađene sate, te uvećan za 0,5% za navršene godine radnog staža. Isplata se obavlja u skladu sa zakonskim propisima. Obračun i uplata poreza i doprinosa obavljani su u skladu sa zakonskim propisima. Najviša bruto plaća isplaćena tijekom 2008. iznosila je 19.991,06 kn, a najniža 4.878,80 kn. Najviša neto plaća iznosila je 11.914,60 kn, a najniža 3.523,03 kn. Prosječan broj zaposlenih tijekom 2008. bio je 52, a na osnovi sati rada bio je 48 zaposlenika.

Drugi rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 425.969,00 kn odnose se na naknade za godišnji odmor u iznosu 65.000,00 kn, božićne blagdane u iznosu 65.000,00 kn, otpremnine u iznosu 190.460,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 65.509,00 kn, invalidnost i smrtni slučaj u iznosu 15.000,00 kn i darove djeci u iznosu 25.000,00 kn. Prigodna nagrada za božićne blagdane i naknada za godišnji odmor isplaćene su u iznosu 1.250,00 kn po zaposleniku, a darovi djeci u iznosu 500,00 kn po djetetu.

Jubilarne nagrade, otpremnine kod odlaska u mirovinu te naknade za bolovanje duže od 90 dana i za smrtni slučaj isplaćeni su u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike i Zakona o izvršavanju kazne zatvora. Obračun i uplata poreza i doprinosa obavljena je u skladu sa zakonskim odredbama.

Doprinosi na plaće u iznosu 1.630.951,00 kn odnose se na doprinose za mirovinsko osiguranje za beneficirani radni staž u iznosu 643.706,00 kn, zdravstveno osiguranje u iznosu 855.993,00 kn, doprinose za zapošljavanje u iznosu 102.719,00 kn, te za slučaj nezgode na radu u iznosu 28.533,00 kn.

5.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 2.837.597,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.755.713,00 kn, što je za 81.884,00 kn ili 2,9% manje od plana. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 561.851,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.198.753,00 kn, rashode za usluge u iznosu 871.025,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 124.084,00 kn.

- Naknade troškova zaposlenima

Rashodi za naknade troškova zaposlenima izvršeni su u iznosu 561.851,00 kn. Odnose se na rashode za dnevnice za službeni put u zemlji u iznosu 9.499,00 kn i u inozemstvu u iznosu 3.521,00 kn, naknade za smještaj na službenom putu u iznosu 4.978,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 516.662,00 kn, naknade za odvojeni život u iznosu 2.146,00 kn, prijevoz za vrijeme premještanja u iznosu 23.965,00 kn, te kotizacije za seminare i stručna usavršavanja u iznosu 1.080,00 kn.

Naknade za prijevoz na posao i s posla isplaćivane su u stvarnim iznosima prema cjeniku prijevoznika, odnosno u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, a drugi rashodi prema stvarnim troškovima na temelju ispostavljenih računa.

- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su u iznosu 1.198.753,00 kn. Odnose se na rashode za uredski materijal u iznosu 16.569,00 kn, literaturu i arhivski materijal u iznosu 9.968,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje u iznosu 41.763,00 kn, radnu odjeću i drugi materijal u iznosu 4.143,00 kn, namirnice u iznosu 729.152,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 232,00 kn, električnu energiju u iznosu 87.566,00 kn, plin u iznosu 144.092,00 kn, motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 81.305,00 kn, materijal za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 71.323,00 kn, sitni inventar u iznosu 3.692,00 kn, te auto gume u iznosu 8.948,00 kn.

Rashodi za namirnice izvršeni su u iznosu 729.152,00 kn, a odnose se na nabavu smrznutih riba, sladoleda, kruha i peciva, mlijeka, piletine, konzerviranih i pripremljenih proizvoda iz mesa, te drugih prehrambenih artikala. Za nabavu pojedinih vrsta namirnica zaključeni su ugovori s dobavljačima nakon provedenih postupaka javne nabave. Za nabavu smrznutih riba i sladoleda s dobavljačem je nakon provedenog postupka nabave u skladu s odredbama uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti zaključen je ugovor u prosincu 2007. na temelju provedenog odabira u iznosu 31.848,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 38.855,00 kn, s uključenim porezom na dodanu vrijednost.

Za nabavu konzerviranih i pripremljenih proizvoda od mesa proveden je u svibnju 2008. otvoreni postupak javne nabave. Na natječaj su se javilo šest ponuđača čije su ponude bile pravovaljane. Odabran je ponuditelj s najnižom ponudenom cijenom. U lipnju 2008. zaključen je ugovor u iznosu 120.870,00 kn bez uključenog poreza na dodanu vrijednost, odnosno 147.461,00 kn, s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Na temelju provedenog ograničenog prikupljanja ponuda, u lipnju 2008. je s dobavljačem za pileće meso za potrebe Zatvora, zaključen ugovor u iznosu 57.980,00 kn, odnosno s uključenim porezom na dodanu vrijednost u iznosu 70.736,00 kn. Za nabavu mlijeka i mliječnih prerađevina proveden je postupak javnog prikupljanja ponuda. Ugovor je zaključen u iznosu 120.902,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 143.639,00 kn, s uključenim porezom na dodanu vrijednost.

Za nabavu junećeg mesa zaključen je ugovor u listopadu 2008. nakon provedenog postupka ograničenog prikupljanja ponuda. S ponuditeljem koji se javio na poziv zaključen je izravnom pogodbom ugovor o nabavi kruha za potrebe Zatvora u iznosu 68.660,00 kn. Za nabavu drugih prehrambenih proizvoda za potrebe Zatvora temeljem provedenog ograničenog postupka javne nabave u lipnju 2008. zaključen je ugovor u iznosu 155.823,00 kn bez uključenog poreza na dodanu vrijednost, odnosno 190.104,00 kn.

Rashodi za sredstva za čišćenje i održavanje izvršeni su u iznosu 41.763,00 kn. Nabava je tijekom 2008. obavljena od dobavljača s kojim je zaključen ugovor u prosincu 2007. Vrijednost zaključenog ugovora bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 28.128,00 kn, odnosno s uključenim porezom na dodanu vrijednost 34.316,00 kn.

Rashodi za uredski materijal izvršeni su u iznosu 16.569,00 kn, a odnose se na nabavu uredskog materijala za potrebe Zatvora tijekom 2008. Nabava je obavljanja uglavnom od dva dobavljača s kojima su zaključeni ugovori. U prosincu 2007. zaključen je ugovor u iznosu 11.278,00 kn, odnosno s uključenim porezom na dodanu vrijednost u iznosu 13.759,00 kn, provedeni su postupci ograničenog prikupljanja ponuda u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. U lipnju 2008. zaključen je ugovor u iznosu 21.771,00 kn, odnosno s uključenim porezom na dodanu vrijednost u iznosu 26.560,00 kn, nakon provedenog ograničenog postupka javne nabave.

Rashodi za nabavu plina za potrebe Zatvora izvršeni su u iznosu 144.092,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Postupak nabave plina za potrebe Zatvora proveden je u skladu s odredbama članka 16. stavka 2. točke 2. Zakona o javnoj nabavi kojima je utvrđeno da se ugovor može zaključiti u pregovaračkom postupku bez prethodne objave iz razloga što određenu nabavu može izvršiti samo određeni subjekt. Ugovor je zaključen u travnju 2008. za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008.

Rashodi za benzin i dizel gorivo izvršeni su u iznosu 81.305,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Izvršeni su na temelju zaključenog ugovora izravnom pogodbom u vrijednosti 69.454,00 kn. Za utrošak goriva vodi se evidencija prijeđenih kilometara i utrošak goriva po vozilima.

Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje izvršeni su u iznosu 71.323,00 kn, a odnose se na popravke nastale u prostorijama Zatvora. Izvršavani su na temelju ispostavljenih računa koji su ovjereni od strane zakonskog predstavnika, a pojedinačni iznosi izvršavani su u visinama nižim od 70.000,00 kn

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 871.025,00 kn. Odnose se na rashode za usluge telefona, telefaksa i interneta u iznosu 51.364,00 kn, poštarinu u iznosu 11.384,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 20.571,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u 2.846,00 kn, opskrbu pitkom vodom u iznosu 214.533,00 kn, iznošenje i odvoz smeća u iznosu 33.821,00 kn, usluge deratizacije u iznosu 3.754,00 kn, dimnjačarske usluge i iznosu 4.024,00 kn, druge komunalne usluge u iznosu 80.367,00 kn (komunalna naknada), veterinarske i zdravstvene usluge u iznosu 229.849,00 kn, usluge ugovora o djelu u iznosu 178.785,00 kn, računalne usluge u iznosu 25.071,00 kn, usluge registracije vozila u iznosu 6.325,00 kn, te druge nespomenute usluge u iznosu 8.331,00 kn.

Rashodi za usluge telefona, telefaksa i interneta izvršeni su u iznosu 51.364,00 kn. Odlukom ravnatelja Uprave za zatvorski sustav od listopada 2004. utvrđeni su uvjeti korištenja službenih mobilnih telefona za upravitelja Zatvora 600,00 kn mjesečno, a za načelnika odjela osiguranja 200,00 kn mjesečno. Isto tako utvrđena je kontinuirana dostupnost putem službenog mobilnog telefona radi mogućnosti komunikacije tijekom 24 sata dnevno.

Rashodi za usluge opskrbe pitkom vodom izvršeni su u iznosu 214.533,00 kn. Opskrbu je obavilo komunalno društvo u većinskom vlasništvu jedinice lokalne samouprave. Komunalno društvo ima koncesiju na opskrbu pitkom vodom koje je na temelju odredbi zakona o komunalnom gospodarstvu komunalna djelatnost.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 20.571,00 kn odnose se na održavanje protupožarnih aparata u iznosu 2.553,00 kn, servis fotokopirnog aparata u iznosu 336,00 kn, te servis vozila i promjenu auto guma u iznosu 17.682,00 kn. rashodi su izvršeni na temelju ispostavljenih računa koji su ovjereni od strane zakonskog predstavnika.

Rashodi za veterinarske i zdravstvene usluge u iznosu 229.849,00 kn odnose se na veterinarske usluge u iznosu 264,00 kn, nabavu lijekova za potrebe Zatvora u iznosu 163.036,00 kn, te na liječničke preglede u iznosu 66.549,00 kn. Za nabavu lijekova za potrebe Zatvora proveden je postupak ograničenog postupka javne nabave na koji su se javila dva ponuditelja. Ugovor je zaključen u lipnju 2008. u iznosu 102.228,00 kn.

Rashodi u iznosu 66.549,00 kn odnose se uglavnom na hitne intervencije, specijalističke preglede te laboratorijske pretrage za potrebe zatvorenika.

Rashodi za usluge ugovora o djelu izvršeni su u iznosu 178.785,00 kn. Odnose se na zaključene ugovore o djelu za obavljanje usluga brijanja i šišanja, prijem i otpremu pošte te vođenje evidencija zatvorenika, obavljanje liječničkih pregleda, liječenja zatvorenika te sastavljanje jelovnika za ishranu.

Ugovor za usluge brijanja i šišanja u zatvorskoj briačnici dva puta tjedno tijekom 2008. zaključen je u siječnju 2008. kojim je mjesečna naknada utvrđena u bruto iznosu 2.974,13 kn, odnosno u iznosu 1.500,00 kn neto. Tijekom 2008. rashod je izvršen u iznosu 35.690,00 kn bruto.

Na temelju suglasnosti ravnatelja za zatvorski sustav od rujna 2007. zaključen je ugovor o obavljanju poslova prijema i otpreme pošte, te vođenje evidencija zatvorenika, za razdoblje od 1. listopada 2007. na rok četiri mjeseca uz suglasnost za još četiri mjeseca. Mjesečna naknada ugovorena je u bruto iznosu 7.336,20 kn, odnosno 3.700,00 kn neto. Tijekom 2008. rashodi za osam mjeseci su izvršeni u iznosu 60.672,00 kn.

U siječnju 2008. zaključen je ugovor o djelu za obavljanje usluga liječničkih pregleda, liječenja zatvorenika, te sastavljanje jelovnika za ishranu. Ugovorom je bruto naknada utvrđena u iznosu 6.868,61 kn, odnosno 3.500,00 kn neto, do popune radnog mjesta. Za navedene usluge tijekom 2008. izvršen je rashod u iznosu 82.423,00 kn.

Rashodi za računalne usluge u iznosu 25.071,00 kn, odnose se na usluge obavljene na temelju zaključenog ugovora i dvaju dodatka ugovoru za održavanje i razvoj aplikativne programske opreme.

Rashodi za druge nespomenute usluge u iznosu 8.331,00 kn odnose se na korištenje športske dvorane u iznosu 7.613,00 kn, te druge nespomenute rashode u iznosu 718,00 kn. Za korištenje športske dvorane zaključen je ugovor za razdoblje 15. rujna 2008. do 15. travnja 2009. Cijena je ugovorena u iznosu 200,00 kn po satu uvećano za porez na dodanu vrijednost.

- Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 124.084,00 kn, a odnose se na rashode za naknade za rad zatvorenika u iznosu 95.882,00 kn, premije osiguranja osoba i prijevoznih sredstava u iznosu 18.344,00 kn, reprezentaciju u iznosu 3.687,00 kn, te drugi nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 6.171,00 kn.

Rashodi za naknade za rad zatvorenika izvršeni su u iznosu 95.882,00 kn. Odnose se na naknade ostvarene radom u kaznionici Lepoglava, u kuhinji Zatvora, pekarskom obrtu, zatvorskoj praonici, sortiranju otpada i u knjižnici. Zatvorenicima se omogućuje rad u skladu s zdravstvenim sposobnostima, stečenim znanjima i mogućnostima Zatvora. Raspoređuju se na rad uz pisani pristanak na raspoložive poslove u Zatvoru i izvan njega. Upravitelj Zatvora pisanom odlukom zatvorenika raspoređuje na rad.

Naknada za rad obračunava se množenjem koeficijentata utvrđenih Popisom i opisom poslova Zatvora i osnovice. Osnovica za obračun plaće osoba lišenih slobode iznosi 20,0% osnovice državnih službenika i namještenika, a tijekom 2008. je iznosila 1.021,76 kn. Popis i opis poslova Zatvora donosi upravitelj uz suglasnost ravnatelja Uprave za zatvorski sustav. Popisom i opisom poslova Zatvora utvrđeno je 10 vrsta poslova, vrijeme osposobljavanja za pojedini posao i koeficijenti u rasponu 0,5 do 1,0. Naknada za prekovremeni rad, rad na neradne dane i blagdane, smjenski i noćni rad uvećava se prema općem propisu važećem za državne službenike i namještenike. Od naknade za rad zatvorenika 30,0% se odvaja kao obavezna ušteđevina. Ostalim dijelom zatvorenik, slobodno raspolaže u skladu s odredbama kućnog reda.

Rashodi za reprezentaciju u iznosu 3.687,00 kn odnose se na ugostiteljske usluge. Izvršeni su na temelju ispostavljenih računa koji su ovjereni od strane zakonskog predstavnika.

5.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 3.350,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.903,00 kn, što je za 553,00 kn ili 16,5% više od plana, a odnose se na rashode za usluge platnog prometa.

5.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 10.096,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu računala s čitačem barkoda i pisača u iznosu 8.778,00 kn, te miješalicom za beton u iznosu 1.318,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju ispostavljenih računa. Plaćanje je obavljeno u potpunosti.

Na temelju izdanih rješenja Ministarstva pravosuđa Republike Hrvatske, Zatvoru je na trajno korištenje bez naknade ustupljena oprema u vrijednosti 61.704,00 kn (šest komada stolova u vrijednosti 4.377,00 kn, 40 komada stolica u vrijednosti 12.590,00 kn, električna pečenjara u vrijednosti 22.918,00 kn, hladnjak u vrijednosti 13.603,00 kn, suzavac sprej tri komada u vrijednosti 87,00 kn, te alkotest u vrijednosti 8.129,00 kn). Ustupljena oprema iskazana je na računu imovine i vlastitih izvora.

6. NALAZ

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Računovodstvo Zatvora propisano je odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, te drugim provedbenim propisima.

Zatvor vodi evidenciju o prometu novca na pologu za svakog zatvorenika poimenično u skladu s odredbama članka 127. Zakona o izvršavanju kazne zatvora i članka 2. Pravilnika o raspolaganju novcem, kojima je propisano da se novac koji zatvorenik donese na izdržavanje kazne zatvora, po povratku s korištenja pogodnosti izlaska, povratku s prekida izdržavanja kazne, koji prima od članova obitelji ili drugih osoba, odnosno tijela ili ustanova, te naknada za rad pohranjuje na polog novca. Koncem 2008. stanje novčanih pologa svih zatvorenika iskazano je u toj evidenciji u iznosu 66.067,00 kn. Novčana sredstva zatvorenika evidentirana su u poslovnim knjigama u izvanbilančnoj evidenciji, kao novčana sredstva u blagajni i na žiro računu. U poslovnim knjigama u izvanbilančnoj evidenciji koncem 2008. novčana sredstva zatvorenika, te obveze prema zatvorenima za položen novac i obveze prema dobavljačima za nabavljenu robu i usluge za potrebe zatvorenika evidentirane su u prebijenom iznosu 62.802,00 kn, koji iznos predstavlja zbroj dugovnih i potražnih stanja, dok je u bilanci na dan 31. prosinca 2008., u izvanbilančnoj evidenciji, stanje novčanih sredstava zatvorenika iskazano u iznosu 67.345,00 kn. Zatvor je u tijeku obavljanja revizije proveo ispravak knjiženja te su u poslovnim knjigama u izvanbilančnoj evidenciji evidentirana novčana sredstva zatvorenika u iznosu 89.878,00 kn i jednaka su stanju utvrđenom popisom imovine na dan 31. prosinca 2008. (od čega se iznos 66.067,00 kn odnosi na stanje novčanih pologa zatvorenika i iznos 23.811,00 kn na novac za podmirenje obveza prema dobavljačima za potrebe zatvorenika). Stanje žiro računa za novčani polog zatvorenika na dan 31. prosinca 2008. iznosi 18.413,00 kn i jednako je stanju na izvatku banke. Blagajna novčanih pologa zatvorenika nije ustrojena na način koji omogućava provjeru stanja novčanih sredstava u blagajni. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te prihodima i rashodima. Također, odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, propisane su analitička knjigovodstva koja proračun i proračunski korisnici obvezno vode, te knjiga (dnevnik) blagajni (kunska, devizna, porto i druge), kao i druge pomoćne evidencije koje proračun i proračunski korisnici vode prema posebnim propisima i svojim potrebama.

Financijski izvještaji za 2008. i to: bilanca, te izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sastavljeni su i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku, dok su izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te bilješke dostavljeni u tijeku obavljanja revizije. Odredbom članka 7. i članka 25. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisani su financijski izvještaji proračunskih korisnika državnog proračuna za proračunsku godinu i rokovi dostave.

Popisom su novčana sredstva zatvorenika obuhvaćena u iznosu 89.878,00 kn, a odnose se na stanje novčanih pologa zatvorenika u iznosu 66.067,00 kn i novac za podmirenje obveza prema dobavljačima za potrebe zatvorenika u iznosu 23.811,00 kn.

Stanje novčanih sredstava utvrđeno popisom nije jednako knjigovodstvenom stanju, odnosno stanju evidentiranom u poslovnim knjigama i iskazanom u financijskim izvještajima. U poslovnim knjigama u izvanbilančnoj evidenciji koncem 2008. novčana sredstva zatvorenika evidentirana su u prebijenom iznosu 62.802,00 kn, koji iznos predstavlja zbroj dugovnih i potražnih stanja evidentiranih na računima novčanih sredstava, te obveza prema zatvorenicima i dobavljačima, dok su u bilanci na dan 31. prosinca 2008. u izvanbilančnoj evidenciji novčana sredstva zatvorenika iskazana u iznosu 67.345,00 kn. Prema odredbi članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi blagajnu novčanih pologa zatvorenika i usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja utvrđenog popisom imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Nalaže dostavljanje financijskih izvještaja za proračunsku godinu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2 *Zatvor je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, a u očitovanju navodi da tijekom 2008. nije bila ustrojena blagajna pologa zatvorenika, već se kontroliralo samo stanje novca u blagajni i stanje pologa novčanih sredstava sa stanjem evidencije novčanih sredstava pologa zatvorenika. Dalje navodi da je nedostatak otklonjen i ustrojeno vođenje blagajne pologa zatvorenika. Također navodi da je kod dostave financijskih izvještaja sa svim privicima učinjen propust u dostavi kompletne dokumentacije iz razloga što je osoba zadužena za navedene poslove bila na bolovanju.*

Zatvor je ustrojbeno jedinica Uprave za zatvorski sustav Ministarstva pravosuđa. Nadležnost je utvrđena Zakonom o izvršavanju kazne zatvora i podzakonskim propisima. U djelokrug rada Zatvora spadaju poslovi izvršenja kazni zatvora izrečenih u kaznenom postupku do šest mjeseci, kazni zatvora izrečenih u prekršajnom postupku, kazni zatvora kojom je zamijenjena izrečena novčana kazna, te izvršenje pritvora. Tijekom 2008. ostvareni su prihodi u iznosu 10.611.022,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 10.533.249,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka u tekućoj godini u iznosu 77.773,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 347.050,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 269.277,00 kn. Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni u iznosu 10.494.352,00 kn, koji u ukupno ostvarenim prihodima imaju udjel 98,9%. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 7.763.537,00 kn ili 73,7% ukupno izvršenih rashoda. Potraživanja za 2008. iskazana su u iznosu 12.303,00 kn, a odnose se na potraživanja za vlastite prihode u iznosu 2.268,00 kn i na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja iznad 42 dana u iznosu 10.035,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 1.077.994,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja i to na obveze za zaposlene u iznosu 716.505,00 kn, materijalne rashode u iznosu 351.162,00 kn, te druge tekuće obveze u iznosu 10.327,00 kn. Dospjele obveze koncem prosinca 2008. iznose 292.946,00 kn. Vrijednost javne nabave tijekom 2008. iznosila je 1.809.570,00 kn. Na male nabave u iznosu do 70.000,00 kn odnosi se 471.192,00 kn, a na iznose veće od 70.000,00 kn odnosi se 1.338.378,00 kn.

Tijekom 2008. zaključeno je 15 ugovora u ukupnoj vrijednosti 1.130.984,00 kn od čega se na vrijednosti do 70.000,00 kn odnosi 10 ugovora u iznosu 380.969,00 kn. U vrijednosti višoj od 70.000,00 kn zaključeno je pet ugovora u iznosu 750.015,00 kn sve s uključenim porezom na dodanu vrijednost. Nabava roba radova i usluga na koju se ne primjenjuju odredbe Zakona u javnoj nabavi izvršena je u iznosu 335.919,00 kn. Blagajna novčanih pologa zatvorenika u kojoj bi bile evidentirane sve uplate i isplate novčanih pologa zatvorenika, te prijenos sredstava na žiro račun nije ustrojena na način koji omogućava provjeru stanja novčanih sredstava u blagajni.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Zatvora u Varaždinu, Varaždin (dalje u tekstu: Zatvor) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Blagajna novčanih pologa zatvorenika nije ustrojena na način koji omogućava provjeru stanja i kretanja novčanih sredstava u blagajni (točka 1.1. Nalaza).



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAVOD ZA PROSTORNO UREĐENJE
KRAPINSKO - ZAGORSKE ŽUPANIJE

Krapina, rujan 2010.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------|---|
| I. | PODACI O ZAVODU | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2009. | 5 |
| | Ciljevi i područja revizije | 5 |
| | Metode i postupci revizije | 5 |
| | Nalaz za 2009. | 6 |
| III. | MIŠLJENJE | 7 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-01/35

Urbroj: 613-04-10-8

Krapina, 14. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAVODA ZA PROSTORNO UREĐENJE
KRAPINSKO - ZAGORSKE ŽUPANIJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zavoda za prostorno uređenje Krapinsko - zagorske županije (dalje u tekstu: Zavod) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. kolovoza do 6. rujna 2010.

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

I. PODACI O ZAVODU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Osnivač Zavoda je Krapinsko - zagorska županija u ožujku 2008. temeljem Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09). Zavod je započeo s radom početkom kolovoza 2008. Statut je donesen u svibnju 2008., a njegove izmjene u prosincu 2008. i veljači 2010. i u skladu je s važećim zakonskim propisima. Tijela Zavoda su upravno vijeće i ravnatelj. Koncem 2009. Zavod ima pet zaposlenika. Zakonski predstavnik Zavoda je Snježana Žigman.

Prema odredbama statuta djelatnost Zavoda je: izrada i praćenje provedbe dokumenata prostornog uređenja područne (regionalne) razine, izrada izvješća o stanju u prostoru županije, vođenje registra podataka u okviru informacijskog sustava prostornog uređenja, pripremanje polazišta za izradu odnosno stavljanje izvan snage prostornih planova užih područja, izdavanje mišljenja u postupku izrade i donošenja dokumenta prostornog uređenja, izrada prostornih planova gradova i općina i urbanističkih planova uređenja, ako je izrada tih planova Zavodu povjerena od nadležnih ministarstava ili župana, obavljanje stručno - analitičkih poslova iz područja prostornog uređenja ako je obavljanje tih poslova Zavodu povjereno od nadležnih ministarstava ili župana.

Financijski izvještaji

Zavod vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 1.623.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.294.316,00 kn, što je za 328.984,00 kn ili 20,3% manje od plana. Odnose se na prihode iz županijskog proračuna u iznosu 1.294.256,00 kn i od kamata na depozite po viđenju u iznosu 60,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi poslovanja | 1.623.300,00 | 1.294.316,00 | 79,7 | 100,0 |
| 1.1. | Pomoći | 1.623.000,00 | 1.294.256,00 | 79,7 | 100,0 |
| 1.1.1. | Tekuće pomoći - iz županijskog proračuna | 1.623.000,00 | 1.294.256,00 | 79,7 | 100,0 |
| 1.2. | Prihodi od imovine | 300,00 | 60,00 | 19,8 | 0,0 |
| 1.2.1. | Prihodi od financijske imovine | 300,00 | 60,00 | 19,8 | 0,0 |
| | Ukupno | 1.623.300,00 | 1.294.316,00 | 79,7 | 100,00 |

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su iz županijskog proračuna u iznosu 1.294.256,00 kn ili 100,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|------------|--|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi poslovanja | 1.523.300,00 | 1.230.001,00 | 80,7 | 95,1 |
| 1.1. | Rashodi za zaposlene | 875.000,00 | 839.286,00 | 95,9 | 64,9 |
| 1.2. | Materijalni rashodi | 643.300,00 | 387.017,00 | 60,2 | 29,9 |
| 1.2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 130.000,00 | 88.907,00 | 68,4 | 6,9 |
| 1.2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 80.000,00 | 39.452,00 | 49,3 | 3,0 |
| 1.2.3. | Rashodi za usluge | 295.300,00 | 161.178,00 | 54,6 | 12,5 |
| 1.2.4. | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja | 138.000,00 | 97.480,00 | 70,6 | 7,5 |
| 1.3. | Financijski rashodi | 5.000,00 | 3.698,00 | 74,0 | 0,3 |
| 2. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 100.000,00 | 63.157,00 | 63,2 | 4,9 |
| 2.1. | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 100.000,00 | 63.157,00 | 63,2 | 4,9 |
| | Ukupno | 1.623.300,00 | 1.293.158,00 | 79,7 | 100,0 |
| | Višak prihoda i primitaka | | 1.158,00 | | |

Rashodi su planirani u iznosu 1.623.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.293.158,00 kn, što je za 330.142,00 kn ili 20,3% manje od plana.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.158,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.532,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.690,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 839.286,00 kn ili 64,9%. Svi drugi rashodi iznose 453.872,00 kn i imaju udjel 35,1% u ukupno izvršenim rashodima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 195.715,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|---------------------------|-------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 190.484,00 | 180.416,00 | 94,7 |
| 2. | Financijska imovina | 6.840,00 | 15.299,00 | 223,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 4.775,00 | 3.155,00 | 66,1 |
| 2.2. | Potraživanja | 2.065,00 | 1.837,00 | 89,0 |
| 2.3. | Rashodi budućeg razdoblja | 0,00 | 10.307,00 | 0,0 |
| Ukupno imovina | | 197.324,00 | 195.715,00 | 99,2 |
| 3. | Obveze | 4.308,00 | 11.609,00 | 269,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 193.016,00 | 184.106,00 | 95,4 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 197.324,00 | 195.715,00 | 99,2 |

Nefinancijska imovina u iznosu 180.416,00 kn se odnosi na vrijednost opreme 50.357,00 kn, prijevoznih sredstava 9.501,00 kn, ulaganja u računalne programe 113.178,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi (druga nematerijalna imovina) 7.380,00 kn.

Financijska imovina koncem 2009. u iznosu 15.299,00 kn odnosi se na novčana sredstva na žiro računu 3.155,00 kn, potraživanja 1.837,00 kn, te na rashode budućeg razdoblja 10.307,00 kn.

Koncem 2009. nedospjele obveze su iskazane u iznosu 11.609,00 kn, a odnose na obveze za rashode poslovanja.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zavoda.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije proračuna

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zavoda. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, 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 korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom Zavoda te drugim zaposlenicima.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Zavod prihvaća navode utvrđene ovom točkom nalaza.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Zavoda za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Osnivač Zavoda je Krapinsko - zagorska županija, a započeo je s radom početkom kolovoza 2008. Statut je donesen u svibnju 2008., a izmjene u prosincu 2008. i veljači 2010., i u skladu je s važećim zakonskim propisima. Tijela Zavoda su upravno vijeće i ravnatelj. Koncem 2009. ima pet zaposlenika. Zakonski predstavnik je Snježana Žigman. U 2009. Zavod je obavljao poslove organiziranja rada u novom poslovnom prostoru (zapošljavanje djelatnika i opremanje poslovnog prostora), poslove prostornog uređenja (prostorno planiranje, vođenje registra podataka o prostoru u okviru informacijskog sustava prostornog uređenja, stručno analitički poslovi iz područja prostornog uređenja) i druge poslove (izrada urbanističko - arhitektonske studije bivše opće bolnice Zabok, sudjelovanje u aktivnostima radnih i upravnih tijela županije). Prihodi su ostvareni u iznosu 1.294.316,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.293.158,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.158,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.532,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.690,00kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su iz županijskog proračuna u iznosu 1.294.256,00 kn ili 100,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja koncem 2009. iznose 1.837,00 kn. Zavod se nije zaduživao, te nije davao pozajmice, jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 839.286,00 kn ili 64,9% ukupno izvršenih rashoda. Nabava roba i usluga provedena je u skladu sa zakonskim propisima. Zavod nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola, te je Državni ured za reviziju upozorio na uspostavljanje svih aktivnosti i rokova unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.