



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

AGENCIJA ZA OBALNI LINIJSKI
POMORSKI PROMET, SPLIT

Split, listopad 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O AGENCIJI	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 Split

Klasa: 041-01/10-01/33

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 26. listopada 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
AGENCIJE ZA OBALNI LINIJSKI POMORSKI PROMET, SPLIT 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 Agencije za obalni linijski pomorski promet (dalje u tekstu: Agencija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. srpnja do 26. listopada 2010.

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

I. PODACI O AGENCIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Na temelju odredbe članka 15. Zakona o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu (Narodne novine 33/06, 38/09 i 87/09) osnovana je Agencija za obalni linijski pomorski promet (dalje u tekst: Agencija). Osnivač Agencije je Republika Hrvatska, a osnivačka prava ostvaruje Vlada Republike Hrvatske.

Djelatnost Agencije je obavljanje svih poslova u vezi s davanjem koncesija za linije: raspisivanje javnog natječaja, donošenje odluka o davanju i oduzimanju koncesije, sklapanje ugovora o koncesiji, poništavanje javnog natječaja, prijenos koncesije na drugog broдача, davanje odobrenja za zamjenski brod u slučaju više sile ili koji ne ispunjava uvjete, produženje koncesije u slučaju ponavljanja javnog natječaja, davanje suglasnosti na red plovidbe, davanje prethodne suglasnosti na odluke županijskih, općinskih i gradskih poglavarstava o županijskim, međužupanijskim i lokalnim linijama, utvrđivanje sezonskog i izvansezonskog razdoblja plovidbe, objedinjavanje redova plovidbe, nadziranje provedbe odredaba Zakona i ugovora o koncesiji, u odnosu na potpore i plaćanje naknade za koncesije za državne linije te drugi poslovi koji su Zakonom o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu povjereni Agenciji.

Statut je, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, donesen u lipnju 2006. Prema Statutu sredstva za obavljanje djelatnosti Agencije se osiguravaju iz dijela naknade od koncesija na državnim linijama, iz državnog proračuna i iz poslova koje Agencija može obavljati na temelju članka 17. stavka 2. Zakona o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu, a odnose se na davanja prethodne suglasnosti županiji i lokalnoj samoupravi za uvođenje županijskih, međužupanijskih i lokalnih linija. U 2009. sredstva za rad Agencije u cijelosti su ostvarena iz državnog proračuna.

Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz srpnja 2006., ustrojene su četiri jedinice: ured ravnatelja, sektor za pravne, kadrovske i opće poslove, sektor za financijsko komercijalne poslove i sektor za operativno tehničke poslove. Prema navedenom Pravilniku predviđeno je 14 zaposlenika, a u Agenciji je koncem 2009. bilo devet zaposlenika.

Tijela Agencije su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće čini predsjednik i šest članova koje imenuje Vlada Republike Hrvatske. Ravnatelja je u kolovozu 2006. imenovalo Upravno vijeće uz suglasnost Ministarstva mora, prometa i razvitka na temelju javnog natječaja. Ravnatelj je u 2009. kao i u vrijeme obavljanja revizije bio kap. Ivan Franičević.

Financijski izvještaji

Agencija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za proračunske korisnike u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07).

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca i Bilješke. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) proračunski korisnici državnog proračuna za proračunsku godinu su u obvezi sastaviti i izvještaj u promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, a što nije učinjeno.

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 395.234.730,00 kn, a ostvareni su u iznosu 389.771.859,00 kn, što je za 5.462.871,00 kn ili 1,4% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	395.234.730,00	389.771.859,00	98,6	100,0
1.1.	Prihodi za financiranje subvencija brodarima	392.000.000,00	387.000.000,00	98,7	99,3
1.2.	Prihodi za financiranje redovne djelatnosti Agencije	3.183.730,00	2.743.326,00	86,2	0,7
1.3.	Prihodi za nabavu nefinancijske imovine	51.000,00	28.533,00	56,0	0,0
Ukupno:		395.234.730,00	389.771.859,00	98,6	100,0

Ukupni prihodi Agencije za 2009. ostvareni su iz državnog proračuna. Najznačajniji su prihodi za financiranje subvencija brodarima u iznosu 387.000.000,00 kn što je 99,3% ukupnih prihoda, a zatim prihodi za financiranje rashoda redovne djelatnosti Agencije (za zaposlene, materijalne rashode i usluge) u iznosu 2.743.326,00 kn ili 0,7%.

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	395.183.730,00	389.767.318,00	98,6	100,00
1.1.	Rashodi za zaposlene	2.049.230,00	1.925.889,00	93,9	0,5
1.2.	Materijalni rashodi	1.131.000,00	841.420,00	74,4	0,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	137.000,00	84.031,00	61,3	0,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	110.000,00	79.870,00	72,6	0,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	485.000,00	347.949,00	71,7	0,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	399.000,00	329.570,00	82,6	0,1
1.3.	Financijski rashodi	3.500,00	9,00	0,2	0,0
1.4.	Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru	392.000.000,00	387.000.000,00	98,7	99,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	51.000,00	28.533,00	55,9	0,0
	Ukupno	395.234.730,00	389.795.851,00	98,6	100,0
	Manjak prihoda	-	23.992,00	-	-

Rashodi su planirani u iznosu 395.234.730,00 kn, a izvršeni su u iznosu 389.795.851,00 kn, što je za 5.438.879,00 kn ili 1,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 23.992,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 191.336,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 215.328,00 kn.

Rashodi se odnose na rashode poslovanja u iznosu 389.767.318,00 kn i na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.533,00 kn. Najznačajniji rashodi izvršeni su za subvencije u iznosu 387.000.000,00 kn ili 99,3% i za zaposlene u iznosu 1.925.889,00 kn ili 0,5% ukupnih rashoda.

Rashodi za subvencije odnose se na davanje subvencija brodarima koji održavaju obalni promet na državnim linijama. Odlukom Vlade utvrđeno je 56 državnih trajektnih, brzobrodskih i klasičnih brodskih linija u javnom prijevozu u linijskom obalnom pomorskom prometu. Od utvrđenih 56 državnih linija Agencija je na temelju provedenih javnih natječaja u 2006. i 2007. dodijelila koncesije na 18 linija, na rok do šest godina. Državne linije su utvrđene prema potrebama stanovništva neovisno o tome jesu li ekonomski isplative. Prema odredbama članka 49. Zakona o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu potpore se daju u slučaju kada se na određenoj liniji od ostvarenog prihoda ne mogu pokriti stvarni troškovi, a s ciljem javnog prijevoza na toj liniji. Državnim proračunom za 2009. utvrđen je ukupan godišnji iznos potpora koji se dodjeljuje Agenciji za subvencije brodarima u 2009, a predviđena sredstva Agencija raspoređuje mjesečno brodarima. Ugovorima o koncesiji utvrđene su godišnje subvencije za ugovorene linije. Agencija mjesečno isplaćuje subvencije na temelju izvještaja broдача, ovjerenog od strane Lučke kapetanije o odrađenim i neodrađenim (zbog nevremena, kvara i sl.) vožnjama u prethodnom mjesecu. Na temelju dostavljenog izvještaja broдача Agencija radi mjesečni obračun subvencija za svaku liniju pojedinačno u kojem umanjuje ugovoreni iznos subvencije za vrijednost neodvoženih nautičkih milja u tom mjesecu. Navedeni obračuni rade se samo za linije za koje je ugovorena koncesija.

Subvencije se daju i za preostalih 38 linija koje nisu dane u koncesiju od kojih dva brodarka odrđavaju tri linije na temelju Rješenja Ministarstva pomorstva, prometa i veza iz prijašnjih godina. Također, Agencija ima zaključene ugovore o sufinanciranju s dvije jedinice lokalne samouprave (grad Komiža i Šibenik) na temelju kojih se daju subvencije za dvije državne linije. Preostale linije odrđava trgovačko društvo u državnom vlasništvu koje dobiva subvencije za sve linije u jednom mjesečnom iznosu ovisno o ukupnim godišnjim sredstvima predviđenim proračunom.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 698.728,00 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 imovine	996.184,00	698.728,00	70,1
2.	Financijska imovina	0,00	0,00	-
	Ukupno imovina	996.184,00	698.728,00	70,1
3.	Obveze	194.187,00	218.178,00	112,4
4.	Vlastiti izvori	801.997,00	480.550,00	53,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	996.184,00	698.728,00	70,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost ulaganja na tuđoj imovini (poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske) u iznosu 267.208,00 kn, ulaganja u uredsku, komunikacijsku i drugu opremu, namještaj u iznosu 282.088,00 kn, te prijevozna sredstva u cestovnom prometu u iznosu 149.432,00 kn.

Financijska imovina nije iskazana jer na koncu godine nije bilo stanja novčanih sredstava na žiro računu i u blagajni. Također, Agencija nije na koncu godine imala potraživanja.

Obveze se odnose na obveze za zaposlene (obračunana plaća za prosinac) u iznosu 162.504,00 kn i za materijalne rashode (nedospjele obveze) u iznosu 55.674,00 kn (obveze za naknade za rad upravnog vijeća i povjerenstava u iznosu 19.843,00 kn, obveze za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 15.990,00 kn, telefona u iznosu 4.730,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla za prosinac 3.808,00 kn, obveze za intelektualne usluge u iznosu 3.525,00 kn i druge obveze za materijalne rashode u iznosu 7.778,00 kn).

Na koncu godine vlastiti izvori iznosili 698.728,00 kn što je za 297.456,00 kn ili 29,8% manje u odnosu na početak godine. Izvori su umanjeni srazmjerno smanjenju vrijednosti nefinancijske imovine ispravkom vrijednosti.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2009.,
- analizirati ostvarenje prihoda i izvršenje rashoda u odnosu na plan,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti način korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Agencije.

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 Agencije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci u financijskim izvještajima s podacima iz poslovnih knjiga 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 internih akata Agencije. 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 vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Agencije. Provjerena je računska točnost obračuna plaća i naknada za zaposlene, naknada za rad članovima upravnog vijeća, te izlaznih i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Agencije i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (donošenje financijskog plana, provedba dodjele koncesija, isplata potpora).

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave u 2009.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, te rashode za zaposlene.

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). Agencija nije u 2009. 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. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbama 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 za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Agencija nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, 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. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. *Agencija je u cijelosti prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Financijski plan Agencije je donesen, međutim izmjene financijskog plana nisu usklađene s izmjenama državnog proračuna kojim su sredstva planirana u iznosu 390.234.730,00 kn, a financijskim planom Agencije sredstva su planirana u iznosu 395.234.730,00 kn. Financijskim planom Agencije nisu planirani prihodi po vrstama prihoda već su samo planirani rashodi Agencije. Također, Program rada nije donesen što nije u skladu s odredbama članka 20. Zakona o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu i članka 14. Statuta prema kojima Upravno vijeće donosi godišnji program rada i prati njegovo izvršavanje.

Odredbama članka 39. Statuta Agencije je propisano da Agencija vodi knjige u skladu s propisima koji uređuju računovodstvo neprofitabilnih organizacija. Odredbom članka 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) je propisano da se Uredba ne primjenjuje na proračunske korisnike definirane Zakonom o proračunu (Narodne novine 87/08) i utvrđene Registrom korisnika proračuna (Narodne novine 86/10). Agencija je proračunski korisnik koji se vodi pod rednim brojem 146 u Registru korisnika državnog proračuna, stoga je potrebno odredbe Statuta promijeniti na način da Agencija vodi poslovne knjige u skladu s propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

Agencija je obavila godišnji popis imovine, ali ravnatelj nije donio odluku o prihvaćanju rezultata popisa što nije u skladu s odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima 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 te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti izmjene financijskog plana i uskladiti ih s planiranim sredstvima u državnom proračunu. Nalaže se u financijskom planu iskazati prihode po vrstama prihoda odnosno prema računima računskog plana. Nalaže se donijeti program rada Agencije u skladu s odredbama Zakona o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu i Statuta. Dalje se nalaže odredbama statuta Agencije propisati da Agencija vodi poslovne knjige u skladu s propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo te se nalaže godišnji popis imovine i obveza obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Agencija je u cijelosti prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 2.049.230,00 kn a izvršeni su u iznosu 1.925.889,00 kn. Odnose se na plaće zaposlenih u iznosu 1.621.599,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 278.915,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 25.375,00 kn. Obračun i isplata plaća zaposlenika obavlja se na temelju Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika kojeg je usvojilo Upravno vijeće u kolovozu 2006. Odredbama članka 10. i 11. spomenutog pravilnika određeno je da se obračun plaće obavlja umnoškom koeficijenta složenosti i vrijednošću boda uvećano za minuli rad u visini 0,5 % godišnje. Odredbom članka 3. istog Pravilnika određeno je da zaposlenici ovisno o kvaliteti i obimu obavljenih poslova mogu ostvariti dodatak na plaću odnosno stimulaciju u visini do 15,0% mjesečno. Mjerila i kriteriji za isplatu stimulacije nisu utvrđeni. Stimulaciju određuje ravnatelj. Pregledom i provjerom isplate plaća utvrđeno je da je svim zaposlenicima, izuzev ravnatelju, svaki mjesec uz plaću za redovan rad isplaćivana stimulacija u visini 15,0%. Odluku o isplati stimulacije donosio je ravnatelj Agencije. Stimulacija se nije mogla isplaćivati jer rashodi za isplatu stimulacije nisu planirani financijskim planom Agencije ni državnim proračunom za 2009.

Državni ured za reviziju nalaže stimulaciju planirati financijskim planom i isplaćivati je samo ukoliko je planirana državnim proračunom te utvrditi mjerila i kriterije za isplatu stimulacije zaposlenika.

- 3.2. *Agencija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u svezi obveze utvrđivanja mjerila i kriterija za isplatu stimulacije zaposlenika dok neplaniranje isplate stimulacije objašnjava odredbama članka 3. Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika kojima je utvrđeno da je stimulacija dodatak na plaću koji ovisi o kvaliteti i obimu poslova, te se može utvrditi u visini do 15% osnovne plaće te odredbama članka 12. istog Pravilnika prema kojima bruto plaća za rad, bruto naknade plaće, bruto stimulacija, bruto minuli rad i bruto ostali dohoci čine ukupan bruto iznos koji je osnovica za obračun doprinosa iz plaća i doprinosa na plaće. U financijskom planu Agencije za 2009. planirana su, a u državnom proračunu za 2009. u razredu 3 - rashodi poslovanja, skupina 31 – rashodi za zaposlene, podskupina 311 – plaće, su osigurana sredstva za isplatu bruto plaća, bruto minolog rada i bruto stimulacija.*
- 3.3. Državni ured za reviziju ostaje pri navodima iznesenim u nalazu Izvješća budući je odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim novčanim i nenovčanim primicima zaposlenika utvrđeno da je stimulacija dodatak na plaću koji ovisi o kvaliteti i obimu posla znači da je stimulacija bonus za uspješan rad. U skladu s Računskim planom proračuna bonus za uspješan rad se evidentira i planira u okviru podskupine 312 – ostali rashodi za zaposlene.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Agencije 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:
 - Agencija nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, nije izradila plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim bi naznačila sve aktivnosti i rokove unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav te nije imenovala osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare (točka 2. Nalaza).
 - Financijski plan je donesen, ali nije usklađen s izmjenama državnog proračuna kojim su sredstva planirana u iznosu 390.234.730,00 kn, a financijskim planom planirana su u iznosu 395.234.730,00 kn. Financijskim planom nisu planirani prihodi po vrstama prihoda već samo rashodi Agencije. Također, Program rada nije donesen što nije u skladu s odredbama Zakona o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu i Statuta Agencije. Odredbama Statuta Agencije je propisano da Agencija vodi knjige u skladu s propisima koji uređuju računovodstvo neprofitabilnih organizacija umjesto s propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Agencija je obavila godišnji popis imovine, ali ravnatelj nije donio odluku o prihvaćanju rezultata popisa što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (točka 2. Nalaza).
 - Svim zaposlenicima, izuzev ravnatelju isplaćivana je mjesečno, uz plaću za redovan rad stimulacija u visini 15,0%, a rashodi za isplatu stimulacije nisu bili planirani financijskim planom Agencije ni državnim proračunom za 2009. te mjerila i kriteriji za isplatu stimulacije nisu bili utvrđeni (točka 4. Nalaza).
4. Agencija je osnovana 2006. Odlukom Vlade Republike Hrvatske. Agencija obavlja sve poslove u vezi s davanjem koncesija za linije u obalnom pomorskom prometu, nadzire provedbu odredaba Zakona i ugovora o koncesiji, u odnosu na potpore i plaćanje naknade za koncesije za državne linije te druge poslove koji su Zakonom o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu povjereni Agenciji. U 2009. ostvareni su prihodi u iznosu 389.771.851,00 kn, a rashodi u iznosu 389.795.851,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 23.992,00 kn i s prenesenim manjkom iz prethodnih godina čini ukupni manjak prihoda u iznosu 215.328,00 kn. Cjelokupni prihodi Agencije za 2009. ostvareni su iz državnog proračuna. Najznačajniji su prihodi od potpora u iznosu 387.000.000,00 kn koji su utrošeni za isplatu subvencija brodarima i čine 99,3% ukupnih prihoda, odnosno rashoda Agencije.

Postupcima revizije utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i isplatu plaća. Agencija nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Financijski plan za 2009. nije usklađen s državnim proračunom. Program rada nije donesen. Ravnatelj nije donio odluku o prihvaćanju rezultata godišnjeg popisa. Uz plaće za redovan rad isplaćivana je stimulacija zaposlenicima, a nije bila planirana financijskim planom i državnim proračunom. Također, mjerila i kriteriji za isplatu stimulacija nisu utvrđeni. Navedene nepravilnosti posljedica su, između ostalog, nedjelotvornosti sustava unutarnjih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

CENTAR ZA SOCIJALNU SKRB DUBROVNIK

Dubrovnik, prosinac 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O CENTRU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-01/3

Urbroj: 613-21-10-6

Dubrovnik, 7. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
CENTRA ZA SOCIJALNU SKRB DUBROVNIK 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 Centra za socijalnu skrb Dubrovnik (dalje u tekstu: Centar) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 11. listopada do 7. prosinca 2010.

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

I. PODACI O CENTRU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Centar je javna ustanova osnovana rješenjem Ministarstva rada i socijalne skrbi od 17. prosinca 1997. Upisan je u registar Trgovačkog suda u Splitu u travnju 1998. Sjedište Centra je u Dubrovniku, Miha Pracata 11.

Na temelju odredaba Zakona o socijalnoj skrbi, (Narodne novine 73/97, 27/00, 51/00, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07) i Obiteljskog zakona (Narodne novine 116/03, 17/04 i 136/04), Centar obavlja djelatnost socijalne skrbi koja obuhvaća poslove: rješavanja u prvom stupnju o pravima iz socijalne skrbi, obiteljsko pravne i kaznenopravne zaštite i drugim pravima u skladu s posebnim zakonom, davanje podataka o obiteljskim prilikama te mišljenja i prijedloga u sudskim postupcima koji se odnose na obiteljsko-pravnu i kaznenopravnu zaštitu, sudjelovanje pred sudom i drugim državnim tijelima kada se radi o zaštiti interesa djece i drugih članova obitelji koji se ne mogu brinuti o sebi ni o svojim pravima i interesima, obavljanje poslova zbrinjavanja djece odbjeglih iz obitelji ili ustanove, provođenje odgojnih mjera nad djecom s poremećajima u ponašanju izvan vlastite obitelji, pružanje pomoći i njege u kući, obavljanje nadzora nad udomiteljskim obiteljima, te obavljanje drugih stručnih poslova. Prema odredbama Statuta, osnovan je za područje grada Dubrovnika, te općina Dubrovačko primorje, Janjina, Konavle, Mljet, Ston i Župa dubrovačka.

Obavljanje djelatnosti Centra financira se iz sredstava državnog proračuna, proračuna Dubrovačko-neretvanske županije, proračuna grada Dubrovnika, Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje te participacije korisnika smještenih u ustanovama.

Statut je donesen 1998., a izmjene i dopune 2003., 2004. i 2006. na koje je Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi dalo suglasnost. Unutarnje ustrojstvo je uređeno Statutom i Pravilnikom o radu i sistematizaciji. Ustrojen je u dva odjela i jednu stručnu cjelinu. Odjel socijalne skrbi obavlja poslove općeg socijalnog rada i poslove zaštite tjelesno ili mentalno oštećenih osoba. Odjel za zaštitu djece, braka i obitelji obavlja poslove zaštite djece, braka i obitelji, poslove skrbništva, poslove zaštite djece s poremećajima u razvoju. Za obavljanje administrativnih, kadrovskih, računovodstveno financijskih i tehničkih poslova ustrojena je stručna cjelina.

Tijela Centra su: upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. U 2009. kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica Centra je Katica Raič. Koncem 2009. Centar je imao 26 zaposlenika na neodređeno vrijeme i dva zaposlenika na određeno vrijeme, radi zamjene zaposlenica na porodiljskom dopustu. Zaposleno je 17 stručnih djelatnika, ravnateljica i osam djelatnika na administrativnim, računovodstvenim i pomoćno-tehničkim poslovima.

Financijski izvještaji

Centar 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 imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke uz financijske izvještaje.

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 18.471.833,00 kn, a ostvareni u iznosu 18.298.340,00 kn, što je za 173.493,00 kn ili 0,9% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	17.925.449,00	17.776.875,00	99,2	97,2
2.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	194.049,00	169.130,00	87,2	0,9
3.	Pomoći iz proračuna	352.335,00	352.335,00	100,0	1,9
Ukupno		18.471.833,00	18.298.340,00	99,1	100,0

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su iz državnog proračuna u iznosu 17.140.171,00 kn, iz županijskog proračuna 523.146,00 kn i Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom u iznosu 113.558,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su za pomoći i naknade korisnicima prava prema odredbama Zakona o socijalnoj skrbi u iznosu 13.555.586,00 kn, za plaće zaposlenika i druge naknade prema Kolektivnom ugovoru za djelatnost socijalne skrbi (Narodne novine 35/08) u iznosu 3.067.507,00 kn, usluge nadzora nad izvršenjem roditeljske skrbi u iznosu 373.399,00 kn, usluge vještačenja radi ostvarivanja prava iz socijalne skrbi u iznosu 125.679,00 kn, jednokratni dodatak za osnovne pogrebne troškove korisnika socijalne skrbi u iznosu 36.796,00 kn i usluge skrbi o štićenicima u iznosu 18.000,00 kn.

Prihodi iz županijskog proračuna ostvareni su za materijalne i financijske rashode Centra u iznosu 523.146,00 kn, dok su prihodi od Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom u iznosu 113.558,00 kn ostvareni za isplatu naknada do zaposlenja osobama s invaliditetom.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 169.130,00 kn. Odnose se na udjele korisnika skrbi izvan vlastite obitelji ili njihovih obveznika uzdržavanja u cijeni usluga smještaja u socijalnim ustanovama.

Prihodi od pomoći iz proračuna u iznosu 352.335,00 kn ostvareni su iz proračuna grada Dubrovnika za isplatu naknada korisnicima za podmirenje troškova stanovanja, te za usluge Centra kod utvrđivanja prava na pomoć za podmirivanje troškova stanovanja i isplate sredstava korisnicima.

Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu 18.298.340,00 kn, namjenski prihodi iznose 18.238.340,00 kn. Za dobivene namjene utrošeno je 18.210.886,00 kn.

Sredstava dobivena iz državnog proračuna u iznosu 15.873,00 kn za isplatu pomoći i naknada korisnicima prava iz socijalne skrbi i sredstava dobivena iz županijskog proračuna za podmirivanje obveza prema dobavljačima za materijalne rashode u iznosu 11.581,00 kn nisu utrošena i na koncu godine se nalaze na žiro računu Centra.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 18.471.833,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.280.027,00 kn, što je za 191.806,00 kn ili 1,0% 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	2.989.113,00	2.989.047,00	100,0	16,3
2.	Materijalni rashodi	1.282.951,00	1.171.819,00	91,3	6,4
3.	Financijski rashodi	53.975,00	52.423,00	97,1	0,3
4.	Pomoći dane unutar opće države	186.348,00	161.430,00	86,6	0,9
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	13.903.062,00	13.880.377,00	99,8	76,0
6.	Drugi rashodi	3.688,00	3.688,00	100,0	-
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	52.696,00	21.243,00	40,3	0,1
Ukupno		18.471.833,00	18.280.027,00	99,0	100,0
Višak prihoda		0,00	18.313,00	-	-

Višak prihoda za 2009. iznosi 18.313,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 60.236,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 78.549,00 kn.

Najznačajniji rashodi su izvršeni za naknade građanima i kućanstvima za korisnike prava prema odredbama Zakona o socijalnoj skrbi u iznosu 13.880.377,00 kn ili 76,0% i rashode za zaposlene u iznosu 2.989.047,00 kn ili 16,3% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.410.603,00 kn i čine 7,7% ukupnih rashoda.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima odnose se na doplatak za pomoć i njegu u iznosu 4.490.599,00 kn, osobne invalidnine 3.947.920,00 kn, stalne novčane pomoći za uzdržavanje 2.516.399,00 kn, naknadu 50% plaće roditelju djeteta s težim smetnjama u razvoju i naknadu za dopust do sedme godine života djeteta s težim smetnjama u razvoju 1.154.806,00 kn (za razdoblje siječanj-ožujak 2009.), naknadu roditeljima djece s težim smetnjama u razvoju 381.749,00 kn, jednokratne novčane pomoći 358.090,00 kn, naknadu troškova skrbi udomiteljima 328.069,00 kn, pomoć za uzdržavanje djeteta 176.578,00 kn, naknadu do zaposlenja osobama s invaliditetom 113.558,00 kn, pomoć za nabavu obveznih školskih udžbenika 56.657,00 kn, jednokratne pomoći 24.152,00 kn, pomoć za osobne potrebe udomljenih osoba 11.423,00 kn i osobnu naknadu udomiteljima 28.042,00 kn, te naknade za podmirjenje troškova stanovanja u iznosu 292.335,00 kn za koje je sredstva osigurao grad Dubrovnik.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 2.989.047,00 kn, a odnose se na bruto plaće 2.479.392,00 kn, doprinose na plaće 426.186,00 kn i druge rashode za zaposlene 83.469,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.934.857,00 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	414.930,00	342.693,00	82,6
1.1.	Nematerijalna imovina	54.724,00	53.560,00	97,9
1.2.	Građevinski objekti	27.066,00	23.753,00	87,8
1.3.	Postrojenja i oprema	312.795,00	260.796,00	83,4
1.4.	Prijevozna sredstva	17.074,00	1.313,00	7,7
1.5.	Knjige i umjetnička djela	3.271,00	3.271,00	100,0
2.	Financijska imovina	1.869.834,00	1.592.164,00	85,2
2.1.	Novčana sredstva	118.236,00	106.395,00	90,0
2.2.	Potraživanja	21.607,00	106.408,00	492,5
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.729.991,00	1.379.361,00	79,7
	Ukupno imovina	2.284.764,00	1.934.857,00	84,7
3.	Obveze	1.809.598,00	1.513.614,00	83,6
4.	Vlastiti izvori	475.166,00	421.243,00	88,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.284.764,00	1.934.857,00	84,7

U 2009. nefinancijska imovina je povećana za 33.680,00 kn za nabavljeni uredski namještaj i opremu. Smanjena je za 105.917,00 kn zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Novčana sredstva se sastoje od sredstava na žiro računu za redovno poslovanje u iznosu 92.349,00 kn i sredstava na računu poštanskih uputnica u iznosu 14.046,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja od Županije za materijalne rashode za prosinac 2009. u iznosu 75.076,00 kn, od grada Dubrovnika za pomoći za stanovanje za prosinac 2009. u iznosu 20.774,00 kn i Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja u iznosu 10.558,00 kn.

Vrijednost ukupne imovine je smanjena najvećim dijelom zbog smanjenja rashoda budućih razdoblja.

Rashodi budućeg razdoblja su smanjeni za 350.630,00 kn, jer je zakonska obveza utvrđivanja i isplate naknade za dopust do sedme godine života djeteta s težim smetnjama u razvoju i naknade 50% plaće roditelju djeteta s težim smetnjama u razvoju, od travnja 2009. prenesena u nadležnost Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje.

Rashodi budućeg razdoblja se odnose na obračunane plaće i naknade troškova prijevoza na posao i s posla za prosinac 2009. u iznosu 224.745,00 kn, intelektualne usluge (nadzor nad izvršenjem roditeljske skrbi, usluge skrbi o štíćenicima) i bankarske usluge 49.497,00 kn, te pomoći i naknade korisnicima prava na temelju Zakona o socijalnoj skrbi (za prosinac 2009.) u ukupnom iznosu 1.105.119,00 kn. Sredstva za navedene rashode primljena su i isplaćena u siječnju 2010.

Obveze se odnose na obveze za plaće za prosinac 2009. u iznosu 221.723,00 kn, naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 6.800,00 kn, obveze za materijalne rashode 72.152,00 kn, obveze za financijske rashode 4.202,00 kn, usluge skrbi o štíćenicima 1.500,00 kn, usluge nadzora nad izvršenjem roditeljske skrbi 44.718,00 kn, obveze za pomoći i naknade korisnicima prava na temelju Zakona o socijalnoj skrbi 1.105.119,00 kn, obveze za pomoći za stanovanje 23.167,00 kn i druge obveze 34.213,00 kn. Obveze nisu dospjele do konca 2009., a podmirene su u siječnju 2010.

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 Centra.

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 Centra. 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 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 Centar u cjelini. Provjerena je računska točnost obračuna plaća i naknada za zaposlene, obračuni i isplate naknada građanima i kućanstvima na temelju ostvarenih prava iz Zakona o socijalnoj skrbi i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i drugim zaposlenicima Centra te obavljeni uvidi u zapisnike sa sjednica upravnog vijeća.

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.

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.). Centar 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 kontrole, 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. 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.

U skladu s odredbom članka 169. Zakona o socijalnoj skrbi, u prosincu 1999., ravnateljica Centra je donijela Pravilnik o unutarnjem nadzoru. Navedenim pravilnikom je utvrđeno provođenje nadzora nad radom ustrojbenih jedinica i zaposlenika, koji se odnosi na primjenu i izvršavanje zakona i drugih propisa, općih i pojedinačnih akata iz djelatnosti socijalne skrbi, rad sa strankama i korisnicima socijalne skrbi, korištenje sredstava Centra, korištenje radnog vremena, izvršavanje programa rada i drugih obveza, izvršavanje financijske i druge dokumentacije te na druge poslove iz djelatnosti Centra. Prema odredbama navedenog pravilnika, nadzor provodi ravnatelj i voditelji ustrojbenih jedinica. Ravnateljica je tijekom 2009. osobno provodila nadzor, te u listopadu 2009. sastavljala izvješće o obavljenom nadzoru. Prema pojašnjenju ravnateljice, nadzor su provodili i voditelji ustrojbenih jedinica, ali nisu sastavljali pisana izvješća.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Centar nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju naveo da je upoznat s propisima koji uređuju sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, ali nije mogao imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, jer je za to trebao pojašnjenje i očitovanje Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi koje je zatražio pisanim putem, ali ga nije dobio. Naveo je da će ponovo zatražiti mišljenje nadležnog ministarstva u vezi provođenja Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru te da u 2010. ravnateljica i voditelji odjela provode stručni nadzor prema Pravilniku o unutarnjem nadzoru.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Centra 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. Djelatnosti Centra su 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. Osnovan je za područje grada Dubrovnika, te općina Dubrovačko primorje, Janjina, Konavle, Mljet, Ston i Župa dubrovačka. Koncem 2009., Centar je imao 26 zaposlenika na neodređeno vrijeme i dva zaposlenika na određeno vrijeme, radi zamjene zaposlenica na porodiljskom dopustu. Zaposleno je 18 stručnih djelatnika i osam djelatnika na administrativnim, računovodstvenim i pomoćno-tehničkim poslovima. Ukupni prihodi za 2009. su planirani u iznosu 18.471.833,00 kn, a ostvareni u iznosu 18.298.340,00 kn, što je za 173.493,00 kn ili 0,9% manje od planiranih. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz Državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti 17.776.875,00 kn ili 99,2% ukupnih prihoda. Ostvareni su za pomoći i naknade korisnicima prava iz Zakona o socijalnoj skrbi u iznosu 13.555.586,00 kn, za plaće zaposlenika i druge naknade prema Kolektivnom ugovoru za djelatnost socijalne skrbi 3.067.507,00 kn, usluge nadzora nad izvršenjem roditeljske skrbi 373.399,00 kn, usluge vještačenja radi ostvarivanja prava iz socijalne skrbi 125.679,00 kn i druge rashode u iznosu 54.796,00 kn. Prihodi su namjenski utrošeni. Ukupna potraživanja na koncu 2009. iznose 106.408,00 kn. Najznačajnija su potraživanja od Županije za materijalne rashode za prosinac 2009. u iznosu 75.076,00 kn, a naplaćena su u siječnju 2010. Rashodi budućeg razdoblja odnose se na obračunane plaće i naknade troškova prijevoza na posao i s posla za prosinac 2009. u iznosu 224.745,00 kn, intelektualne usluge (nadzor nad izvršenjem roditeljske skrbi, usluge skrbi o šticećenicima) i bankarske usluge 49.497,00 kn, te pomoći i naknade korisnicima prava na temelju Zakona o socijalnoj skrbi (za prosinac 2009.) u ukupnom iznosu 1.105.119,00 kn. Sredstva za navedene rashode primljena su i isplaćena u siječnju 2010. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 18.471.833,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.280.027,00 kn, što je za 191.806,00 kn ili 1,0% manje od planiranih. Višak prihoda za 2009. iznosi 18.313,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 60.236,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 78.549,00 kn.

Najznačajniji rashodi su izvršeni za naknade građanima i kućanstvima u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi u iznosu 13.880.377,00 kn ili 76,0% i rashodi za zaposlene u iznosu 2.989.047,00 kn ili 16,3% ukupnih rashoda. Obveze na koncu godine iznose 1.513.614,00 kn. Odnose se na obveze za zaposlene za prosinac 2009. u iznosu 228.523,00 kn, obveze za materijalne rashode 72.152,00 kn, obveze za intelektualne usluge (skrb o štíćenicima, nadzor nad izvršenjem roditeljske skrbi) 46.2188,00 kn, obveze za financijske rashode 4.202,00 kn, obveze za pomoći i naknade korisnicima prava na temelju Zakona o socijalnoj skrbi 1.105.119,00 kn, obveze za pomoć za stanovanje 23.167,00 kn i druge obveze u iznosu 34.213,00 kn. Obveze nisu dospjele do konca 2009., a podmirene su u siječnju 2010. Centar je donio plan nabave za 2009. Nabavio je roba i usluga u vrijednosti 565.192,00 kn. Vrijednost pojedinih nabava bila je manja od 70.000,00 kn, pa Centar nije bio u obvezi provoditi postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Centar ima razvijen učinkovit sustav unutarnjih kontrola, što je doprinijelo kvalitetnom obavljanju poslova, te revizijom nisu utvrđene nepravilnosti. Činjenica da sustav unutarnjih financijskih kontrola nije formalno i organizacijski uspostavljen prema propisima koji određuju ovo područje nije utjecala na financijske izvještaje i poslovanje subjekta.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

CENTAR ZA SOCIJALNU SKRB KORČULA

Dubrovnik, siječanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O CENTRU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-01/4

Urbroj: 613-21-11-6

Dubrovnik, 3. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
CENTRA ZA SOCIJALNU SKRB KORČULA 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 Centra za socijalnu skrb Korčula (dalje u tekstu: Centar) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. studenoga 2010. do 3. siječnja 2011.

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

I. PODACI O CENTRU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Centar je javna ustanova čiji osnivač je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja ministarstvo nadležno za poslove socijalne skrbi. Centar je osnovan rješenjem Ministarstva rada i socijalne skrbi od 17. prosinca 1997. Upisan je u registar Trgovačkog suda u Splitu u ožujku 1998. Sjedište Centra je u Korčuli, Šetalište Frana Kršinića br. 50.

Na temelju odredaba Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/00, 51/00, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07) i Obiteljskog zakona (Narodne novine 116/03, 17/04 i 136/04) Centar obavlja djelatnosti socijalne skrbi koja obuhvaća poslove: rješavanja u prvom stupnju o pravima iz socijalne skrbi, obiteljsko pravne i kaznenopravne zaštite i drugim pravima u skladu s posebnim zakonom, davanje podataka o obiteljskim prilikama te mišljenja i prijedloga u sudskim postupcima koji se odnose na obiteljsko-pravnu i kaznenopravnu zaštitu, sudjelovanje pred sudom i drugim državnim tijelima kada se radi o zaštiti interesa djece i drugih članova obitelji koji se ne mogu brinuti o sebi ni o 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 te pružanje pomoći njege u kući, obavljanje nadzora nad udomiteljskim obiteljima, te obavljanje drugih stručnih poslova. Također sudjeluje u suzbijanju ovisnosti o alkoholu, drogama i drugim opojnim sredstvima, te u predlaganju mjera unapređenja politike socijalne skrbi.

Centar je osnovan za područje grada Korčule i općina Lastovo, Lumbarda, Orebić, Smokvica, Trpanj, Blato i Vela Luka s pripadajućim naseljima.

Obavljanje djelatnosti financira se iz sredstava državnog proračuna, proračuna Dubrovačko-neretvanske županije, iz Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje, te participacije korisnika smještenih u ustanovama.

Statut je donesen 13. ožujka 1998., a izmjene i dopune u 2005. i 2007., te je u svibnju 2007. izrađen pročišćeni tekst Statuta, na koji je Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi (dalje u tekstu: Ministarstvo) dalo suglasnost. Unutarnje ustrojstvo je uređeno Statutom i Pravilnikom o radu i sistematizaciji poslova. Centar nema ustrojstvene jedinice, a stručni poslovi se obavljaju 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 Centru se obavljaju i administrativni, računovodstveno-financijski i pomoćno-tehnički poslovi.

Tijela Centra su: upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. U 2009., kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Darko Tarle. Koncem 2009. Centar je imao 12 zaposlenika, od kojih je pet stručnih djelatnika, šest djelatnika na administrativnim i pomoćno-tehničkim poslovima i ravnatelj.

Financijski izvještaji

Centar 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 imovine i obveza i Bilješke uz financijske izvještaje.

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 6.124.236,00 kn, a ostvareni u iznosu 6.002.804,00 kn, što je za 121.432,00 kn ili 2,0% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	6.074.236,00	5.898.080,00	97,1	98,3
2.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	50.000,00	104.724,00	209,4	1,7
Ukupno		6.124.236,00	6.002.804,00	98,0	100,0

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 5.898.080,00 kn ostvareni su iz državnog proračuna u iznosu 5.666.178,00 kn, iz županijskog proračuna u iznosu 202.152,00 kn i Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom u iznosu 29.750,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 5.666.178,00 kn, ostvareni su za pomoći i naknade korisnicima prava prema odredbama Zakona o socijalnoj skrbi u iznosu 4.117.449,00 kn, za plaće zaposlenika i druge naknade prema Kolektivnom ugovoru za djelatnost socijalne skrbi (Narodne novine 35/08) u iznosu 1.361.489,00 kn, usluge komisije za provođenje vještačenja radi ostvarivanja prava iz socijalne skrbi i nadzora nad izvršenjem roditeljske skrbi u iznosu 172.626,00 kn i jednokratni dodatak za osnovne pogrebne troškove korisnika socijalne skrbi u iznosu 14.614,00 kn.

Prihodi iz županijskog proračuna u iznosu 202.152,00 kn, ostvareni su za financiranje službenih putovanja i stručnog usavršavanja u iznosu 35.466,00 kn, za materijal i energiju u iznosu 51.108,00 kn, za tekuće održavanje u iznosu 22.603,00 kn, za razne usluge u iznosu 77.663,00 kn, te za usluge platnog prometa u iznosu 15.312,00 kn.

Prihodi od Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom u iznosu 29.750,00 kn u cijelosti su ostvareni za isplatu naknada osobama s invaliditetom do njihova zaposlenja.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 104.724,00 kn se odnose na uplate korisnika skrbi za sudjelovanje u troškovima skrbi izvan vlastite obitelji, ovisno o njihovom imovnom stanju. Uplate se odnose na korisnike koji imaju vlastita primanja (mirovine) i uplate obveznika uzdržavanja za korisnike skrbi koji nemaju vlastita primanja. Uplaćena sredstva Centar je doznačio Ministarstvu za sudjelovanje u troškovima skrbi izvan vlastite obitelji.

Ostvareni prihodi u iznosu 6.002.804,00 kn su u cijelosti namjenski prihodi, od čega je 5.988.904,00 kn utrošeno za dobivene namjene, a preostala sredstva u iznosu 13.900,00 kn nisu utrošena i na koncu godine se nalaze na žiro računu i u blagajni Centra. Dio neutrošenih sredstava u iznosu 2.345,00 kn je vraćen u siječnju 2010. Ministarstvu, a 4.715,00 kn je vraćeno u županijski proračun, dok su preostala sredstva u iznosu 6.840,00 kn namjenski utrošena tijekom 2010.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 6.124.236,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.006.004,00 kn, što je za 118.232,00 kn ili 1,9% 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	1.280.807,00	1.280.648,00	100,0	21,3
2.	Materijalni rashodi	641.270,00	472.189,00	73,6	7,9
3.	Financijski rashodi	16.125,00	15.273,00	94,7	0,3
4.	Pomoći dane unutar opće države	44.103,00	98.830,00	224,1	1,6
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	4.141.931,00	4.139.064,00	99,9	68,9
Ukupno		6.124.236,00	6.006.004,00	98,1	100,0
Manjak prihoda		-	3.200,00	-	-

Manjak prihoda za 2009. iznosi 3.200,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 6.985,00 kn iz kojeg je pokriven manjak prihoda tekuće godine, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.785,00 kn.

Iznad plana izvršeni su rashodi za pomoći unutar opće države za 54.727,00 kn ili 124,1%. Odnose se na uplaćena sredstva Ministarstvu zdravstva i socijalne skrbi, koja je Centar ostvario od udjela korisnika skrbi izvan vlastite obitelji ili njihovih obveznika uzdržavanja u cijeni usluge smještaja u socijalnim ustanovama. Svi drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa ili neznatno ispod plana.

Najznačajniji rashodi su izvršeni za naknade građanima i kućanstvima za korisnike prava prema odredbama Zakona o socijalnoj skrbi u iznosu 4.139.064,00 kn ili 68,9% i rashode za zaposlene u iznosu 1.280.648,00 kn ili 21,3% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 586.292,00 kn i čine 9,8% ukupnih rashoda.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima za korisnike prava prema odredbama Zakona o socijalnoj skrbi u iznosu 4.139.064,00 kn se odnose na doplatak za pomoć i njegu u iznosu 1.332.749,00 kn, osobne invalidnine 1.206.739,00 kn, naknade za roditelje njegovatelje 507.580,00 kn, naknade roditeljima hendikepirane djece za rad s polovicom radnog vremena ili pravo na dopust do sedme godine za njegu djeteta 276.914,00 kn, stalne novčane pomoći za uzdržavanje 271.925,00 kn, naknade za smještaj u udomiteljsku obitelj 210.432,00 kn, pomoć za uzdržavanje djeteta 207.281,00 kn, jednokratne novčane pomoći 62.111,00 kn, novčane naknade do zaposlenja 29.750,00 kn, osobne naknade udomiteljima 16.500,00 kn, pomoći za osobne potrebe udomljenih osoba 9.600,00 kn, pomoći za nabavu obveznih školskih udžbenika 6.532,00 kn i pomoći za prijevoz djece 951,00 kn.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 1.280.648,00 kn, a odnose se na bruto plaće 1.043.106,00 kn, doprinose na plaće 171.490,00 kn i druge rashode za zaposlene 66.052,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 635.050,00 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	121.656,00	104.061,00	85,5
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	105.720,00	104.061,00	98,4
1.2.	Postrojenja i oprema	15.936,00	0,00	-
2.	Financijska imovina	578.864,00	530.989,00	91,7
2.1.	Novčana sredstva	18.617,00	17.686,00	95,0
2.2.	Potraživanja	3.169,00	29.836,00	-
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	557.078,00	483.467,00	86,8
Ukupno imovina		700.520,00	635.050,00	90,7
3.	Obveze	568.710,00	526.526,00	92,6
4.	Vlastiti izvori	131.810,00	108.524,00	82,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		700.520,00	635.050,00	90,7

Vrijednost ukupne imovine je smanjena za 65.470,00 kn ili 9,3% u odnosu na prethodnu godinu, a odnosi se na smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine za 17.595,00 kn i smanjenje vrijednosti financijske imovine za 47.875,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine je smanjena za 17.595,00 kn ili 14,5% u odnosu na prethodnu godinu, a odnosi se u cijelosti na obračun ispravka vrijednosti. U 2009. nije bilo ulaganja u dugotrajnu imovinu.

Nefinancijska imovina se u cijelosti odnosi na neproizvedenu dugotrajnu imovinu, odnosno na ulaganja u prethodnim godinama u poslovnu zgradu gdje su smješteni uredi Centra, a koja je u vlasništvu općinskog suda. Obračun ispravka vrijednosti je obavljen prema propisanim stopama, s tim da je vrijednost opreme, uredskog namještaja i prijevoznih sredstava u cijelosti otpisana.

Novčana sredstava se odnose na novčana sredstva žiro računa u iznosu 10.846,00 kn i u blagajni u iznosu 6.840,00 kn.

Potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja od Dubrovačko – neretvanske županije za materijalne rashode za prosinac 2009. u iznosu 26.504,00 kn, i potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja u iznosu 2.655,00 kn. Početkom 2010. najveći dio potraživanja je naplaćen.

Vrijednost rashoda budućeg razdoblja je smanjena za 73.611,00 kn u odnosu na prethodnu godinu, što je najvišim dijelom utjecalo na smanjenje vrijednosti ukupne imovine. Rashodi budućeg razdoblja se odnose na obračunane plaće za prosinac 2009. u iznosu 109.667,00 kn, te na socijalne naknade i pomoći korisnicima prava na temelju odredaba Zakona o socijalnoj skrbi za prosinac 2009. u iznosu 373.800,00 kn. Sredstva za navedene rashode primljena su i isplaćena u siječnju 2010.

Obveze u iznosu 526.526,00 kn se odnose na obveze za zaposlene za bruto plaće i doprinose za prosinac 2009. u iznosu 103.424,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 38.662,00 k, obveze za pomoći i naknade korisnicima prava na temelju odredaba Zakona o socijalnoj skrbi u iznosu 354.528,00 kn i za druge tekuće obveze u iznosu 29.912,00 kn. Obveze su dospjevale početkom 2010., kada su i podmirene.

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 Centra.

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 Centra. 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 plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku, stručnim publikacijama i elektronskim medijima. 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 Centra u cjelini. Provjerena je dokumentacija obračuna plaća i naknada za zaposlene, obračuni i isplate naknada građanima i kućanstvima na temelju ostvarenih prava prema odredbama Zakona o socijalnoj skrbi, te ulazni računi. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Centra, te obavljeni uvidi u zapisnike sa sjednica upravnog vijeća.

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.

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). Centar 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 kontrole, 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. navedenog 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.

U skladu s odredbom članka 169. Zakona o socijalnoj skrbi, u srpnju 2002. upravno vijeće Centra je donijelo Pravilnik o unutarnjem nadzoru. Navedenim pravilnikom je utvrđeno provođenje nadzora nad radom zaposlenika koji se odnosi na primjenu i izvršavanje zakona i drugih propisa, općih i pojedinačnih akata iz djelatnosti socijalne skrbi, rad sa strankama i korisnicima socijalne skrbi, korištenje sredstava Centra, korištenje radnog vremena, izvršavanje programa rada i drugih obveza, izvršavanje financijske i druge dokumentacije te na druge poslove iz djelatnosti Centra. Prema odredbama navedenog pravilnika, nadzor provodi ravnatelj Centra. Ravnatelj je tijekom 2009. osobno provodio nadzor, ali nije sastavljao zabilježbe o obavljenom nadzoru.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Centar nije obvezan 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 i Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će postupiti prema danim nalozima.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Centra 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. Centar je javna ustanova čiji osnivač je Republika Hrvatska. Djelatnosti Centra su 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. Centar je osnovan za područje grada Korčule i općina Lastovo, Lumbarda, Orebić, Smokvica, Trpanj, Blato i Vela Luka s pripadajućim naseljima. Financira se iz sredstava državnog proračuna, proračuna Dubrovačko-neretvanske županije, iz Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje, te participacije korisnika smještenih u ustanovama. Koncem 2009. Centar je imao 12 zaposlenika, od kojih je pet stručnih djelatnika, šest djelatnika na administrativnim i pomoćno-tehničkim poslovima i ravnatelj. Ukupni prihodi za 2009. su ostvareni u iznosu 6.002.804,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.006.004,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 5.666.178,00 kn ili 94,4% ukupnih prihoda, a ostvareni su najvećim dijelom za pomoći i naknade korisnicima prava prema odredbama Zakona o socijalnoj skrbi u iznosu 4.117.449,00 kn i za plaće zaposlenika i druge naknade u iznosu 1.361.489,00 kn. Ostvareni prihodi su utrošeni za predviđene namjene. Na koncu godine potraživanja iznose 29.836,00 kn, a početkom 2010. najveći dio potraživanja je naplaćen. Najznačajniji rashodi su izvršeni za naknade građanima i kućanstvima za korisnike prava prema odredbama Zakona o socijalnoj skrbi u iznosu 4.139.064,00 kn ili 68,9% i rashode za zaposlene u iznosu 1.280.648,00 kn ili 21,3% ukupnih rashoda. Manjak prihoda za 2009. iznosi 3.200,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 6.985,00 kn iz kojeg je pokriven manjak prihoda tekuće godine, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.785,00 kn. Na koncu godine obveze iznose 526.526,00 kn, a dospijevale su početkom 2010., kada su i podmirene. Centar je donio plan nabave za 2009. Nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 234.746,00 kn. Vrijednost pojedinih nabava bila je manja od 70.000,00 kn, te Centar nije bio u obvezi provoditi postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Centar ima razvijen učinkovit sustav unutarnjih kontrola, što je doprinijelo kvalitetnom obavljanju poslova, te revizijom nisu utvrđene nepravilnosti. Činjenica da sustav unutarnjih financijskih kontrola nije formalno i organizacijski uspostavljen prema propisima koji određuju ovo područje, nije utjecala na financijske izvještaje i poslovanje subjekta.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

CENTAR ZA SOCIJALNU SKRB METKOVIĆ

Dubrovnik, studeni 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O CENTRU	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	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-01/2

Urbroj: 613-21-10-6

Dubrovnik, 16. studenoga 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
CENTRA ZA SOCIJALNU SKRB METKOVIĆ 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 Centra za socijalnu skrb Metković (dalje u tekstu: Centar) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. rujna do 16. studenoga 2010.

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

I. PODACI O CENTRU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Centar je javna ustanova osnovana rješenjem Ministarstva rada i socijalne skrbi od 17. prosinca 1997. Upisan je u registar Trgovačkog suda u Splitu u travnju 1998. Sjedište je u Metkoviću, Ante Starčevića 25.

Na temelju odredaba Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/00, 51/00, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07) i Obiteljskog zakona (Narodne novine 116/03, 17/04 i 136/04) Centar obavlja djelatnosti socijalne skrbi koja obuhvaća poslove: rješavanja u prvom stupnju o pravima iz socijalne skrbi, obiteljsko pravne i kaznenopravne zaštite i drugim pravima u skladu s posebnim zakonom, davanje podataka o obiteljskim prilikama te mišljenja i prijedloga u sudskim postupcima koji se odnose na obiteljsko-pravnu i kaznenopravnu zaštitu, sudjelovanje pred sudom i drugim državnim tijelima kada se radi o zaštiti interesa djece i drugih članova obitelji koji se ne mogu brinuti o sebi ni o svojim pravima i interesima, obavljanje poslova zbrinjavanja djece odbjeglih iz obitelji ili ustanove, provođenje odgojnih mjera nad djecom s poremećajima u ponašanju izvan vlastite obitelji te pružanje pomoći njege u kući, obavljanje nadzora nad udomiteljskim obiteljima, te obavljanje drugih stručnih poslova. Centar je osnovan za područje gradova Metković i Opuzen, te općina Kula Norinska, Pojezerje, Slivno i Zažablje.

Obavljanje djelatnosti Centara financira se iz sredstava državnog proračuna, proračuna Dubrovačko-neretvanske županije, Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje te participacije korisnika smještenih u ustanovama.

Statut je donesen 1998., a izmjene i dopune 2005. i 2007. Unutarnje ustrojstvo je uređeno Statutom i Pravilnikom o radu i sistematizaciji poslova. Centar nema ustrojbene jedinice, a stručni poslovi se obavljaju 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 Centru se obavljaju i administrativni, računovodstveno-financijski i pomoćno-tehnički poslovi.

Tijela Centra su upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. U 2009., kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj Centra je Vatroslav Vugdelija. Koncem 2009. Centar je imao 13 zaposlenika, od čega je 12 zaposlenika na neodređeno vrijeme i jedan zaposlenik na određeno vrijeme (zamjena zaposlenice na porodiljskom dopustu). Zaposleno je osam stručnih djelatnika, ravnatelj i tri djelatnika na administrativnim i pomoćno-tehničkim poslovima.

Financijski izvještaji

Centar 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 imovine i obveza i Bilješke uz financijske izvještaje.

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 11.539.932,00 kn, a ostvareni u iznosu 11.501.266,00 kn, što je za 38.126,00 kn ili 0,3%% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	11.419.392,00	11.371.150,00	99,6	99,0
2.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	120.000,00	130.116,00	108,4	1,0
Ukupno		11.539.392,00	11.501.266,00	99,7	100,0

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su iz Državnog proračuna u iznosu 11.006.030,00 kn, iz županijskog proračuna u iznosu 308.025,00 kn i Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom u iznosu 57.095,00 kn.

Prihodi iz Državnog proračuna ostvareni su za pomoći i naknade korisnicima prava prema odredbama Zakona o socijalnoj skrbi u iznosu 9.189.370,00 kn, za plaće zaposlenika i druge naknade prema Kolektivnom ugovoru za djelatnost socijalne skrbi (Narodne novine 35/08) u iznosu 1.519.845,00 kn, usluge komisije za provođenje vještačenja radi ostvarivanja prava iz socijalne skrbi i nadzora nad izvršenjem roditeljske skrbi u iznosu 258.559,00 kn, troškove poštarine 21.685,00 kn i jednokratni dodatak za osnovne pogrebne troškove korisnika socijalne skrbi 16.571,00 kn.

Prihodi iz županijskog proračuna ostvareni su za materijalne i financijske rashode Centra u iznosu 308.025,00 kn, dok su prihodi od Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom u iznosu 57.095,00 kn ostvareni za isplatu naknada do zaposlenja osobama s invaliditetom.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 130.116,00 kn. Odnose se na udjele korisnika skrbi izvan vlastite obitelji ili njihovih obveznika uzdržavanja u cijeni usluge smještaja u socijalnim ustanovama.

Ostvareni prihodi u iznosu 11.501.266,00 kn su namjenski utrošeni u iznosu 11.494.637,00 kn, dok sredstava dobivena iz županijskog proračuna za podmirivanje obveza prema dobavljačima za materijalne rashode u iznosu 5.444,00 kn i sredstava dobivena iz Državnog proračuna u iznosu 1.185,00 kn za isplatu pomoći i naknada, nisu utrošena i na koncu godine se nalaze na žiro računu Centra.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 11.539.392,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.503.555,00 kn, što je za 35.837,00 kn ili 0,3% 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	1.427.821,00	1.427.769,00	100,0	12,4
2.	Materijalni rashodi	717.278,00	675.620,00	94,2	5,9
3.	Financijski rashodi	31.205,00	27.550,00	88,3	0,2
4.	Pomoći dane unutar opće države	116.033,00	126.151,00	108,7	1,1
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	9.247.055,00	9.246.465,00	100,0	80,4
Ukupno		11.539.392,00	11.503.555,00	99,7	100,0
Manjak prihoda		-	2.289,00	-	-

Manjak prihoda za 2009. iznosi 2.289,00 kn i pokriven je viškom prihoda iz prethodne godine koji je iznosio 2.289,00 kn.

Iznad plana izvršeni su rashodi za pomoći unutar opće države za 10.118,00 kn ili 8,7%. Odnose se na uplaćena sredstva Ministarstvu zdravstva i socijalne skrbi, koja je Centar ostvario od udjela korisnika skrbi izvan vlastite obitelji ili njihovih obveznika uzdržavanja u cijeni usluge smještaja u socijalnim ustanovama. Svi drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

Najznačajniji rashodi su izvršeni za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 9.246.465,00 kn ili 80,3% i rashode za zaposlene u iznosu 1.427.769,00 kn ili 12,4% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 629.321,00 kn i čine 7,3% ukupnih rashoda.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima odnose se na doplatak za pomoć i njegu u iznosu 2.829.119,00 kn, stalne novčane pomoći za uzdržavanje 2.326.123,00 kn, osobne invalidnine 2.236.221,00 kn, naknadu roditeljima djece s težim smetnjama u razvoju 752.894,00 kn, naknadu 50% plaće roditelju hendikepiranog djeteta 343.471,00 kn, jednokratne novčane pomoći 265.050,00 kn, naknadu troškova skrbi udomiteljima 199.035,00 kn, pomoć za nabavu obveznih školskih udžbenika 121.381,00 kn, pomoć za uzdržavanje djeteta 67.424,00 kn, naknadu do zaposlenja osobe s invaliditetom 57.095,00 kn, osobnu naknadu udomiteljima 29.967,00 kn, stalnu pomoć za podmirenje troškova smještaja u učeničkom domu 10.710,00 kn, pomoć za osobne potrebe udomljenih osoba 6.006,00 kn i pomoć za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 1.969,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 1.427.769,00 kn, a odnose se na bruto plaće 1.182.848,00 kn, doprinose na plaće 203.549,00 kn i druge rashode za zaposlene 41.372,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.045.694,00 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	60.153,00	70.780,00	117,7
1.1.	Postrojenja i oprema	44.392,00	70.780,00	159,4
1.2.	Prijevozna sredstva	15.761,00	0,00	-
2.	Financijska imovina	1.042.808,00	974.914,00	93,5
2.1.	Novčana sredstva	23.583,00	6.629,00	28,1
2.2.	Potraživanja	35.928,00	86.000,00	239,4
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	983.297,00	882.265,00	89,7
Ukupno imovina		1.102.961,00	1.045.694,00	94,8
3.	Obveze	1.040.519,00	974.914,00	93,7
4.	Vlastiti izvori	62.442,00	70.780,00	113,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.102.961,00	1.045.694,00	94,8

U 2009. iskazano je povećanje nefinancijske imovine za 10.627,00 kn, a odnosi se na računalnu opremu u vrijednosti 51.171,00 kn, koju je Centru prenijelo Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi i obračun ispravka vrijednosti imovine u iznosu 40.551,00 kn.

Novčana sredstva se odnose na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 6.629,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja od Županije za materijalne rashode za prosinac 2009. u iznosu 51.820,00 kn, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje u iznosu 1.481,00 kn i potraživanja od zaposlenice na temelju ugovora o prodaji stana na kojemu je postojalo stanarsko pravo u iznosu 32.670,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda odnose se na obračunane plaće za prosinac 2009. u iznosu 115.589,00 kn, prijevoz na posao i s posla u iznosu 8.018,00 kn, intelektualne usluge (komisije za vještačenje osoba radi utvrđivanja socijalnih prava i provođenje nadzora nad izvršavanjem roditeljske skrbi) u iznosu 20.500,00 kn, bankarske usluge u iznosu 2.200,00 kn te socijalne naknade i pomoći korisnicima prava na temelju Zakona o socijalnoj skrbi u iznosu 735.978,00 kn. Sredstva za navedene rashode primljena su i isplaćena u siječnju 2010.

Obveze se odnose na obveze za plaće za prosinac 2009. u iznosu 115.589,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla za prosinac 2009. u iznosu 8.018,00 kn, obveze za druge materijalne rashode u iznosu 32.604,00 kn, intelektualne usluge 20.500,00 kn, za financijske rashode 2.647,00 kn, obveze za pomoći i naknade korisnicima prava na temelju Zakona o socijalnoj skrbi 735.978,00 kn i druge obveze 59.578,00 kn. Obveze nisu dospjele do konca 2009., a podmirene su u siječnju 2010. godine.

I. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

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.

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 Centra. 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 plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku, stručnim publikacijama i elektronskim medijima. 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 Centra u cjelini. Provjerena je računska točnost obračuna plaća i naknada za zaposlene, obračuni i isplate naknada građanima i kućanstvima na temelju ostvarenih prava iz Zakona o socijalnoj skrbi i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Centra te obavljeni uvidi u zapisnike sa sjednica upravnog vijeća.

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 i računovodstveno poslovanje.

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). Centar 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 kontrole, 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. 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.

U skladu s odredbom članka 169. Zakona o socijalnoj skrbi, u siječnju 2003. upravno vijeće Centra je donijelo Pravilnik o unutarnjem nadzoru. Navedenim pravilnikom je utvrđeno provođenje nadzora nad radom zaposlenika koji se odnosi na primjenu i izvršavanje zakona i drugih propisa, općih i pojedinačnih akata iz djelatnosti socijalne skrbi, rad sa strankama i korisnicima socijalne skrbi, korištenje sredstava Centra, korištenje radnog vremena, izvršavanje programa rada i drugih obveza, izvršavanje financijske i druge dokumentacije te na druge poslove iz djelatnosti Centra. Prema odredbama navedenog pravilnika, nadzor provodi ravnatelj Centra. Ravnatelj je dao pojašnjenje da je tijekom 2009. osobno provodio nadzor, ali nije sastavljao zabilježbe o obavljenom nadzoru.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Centar nije obvezan 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. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju naveo da voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan jer u Centru radi samo voditelj računovodstva VŠS ekonomskog usmjerenja i nema druge osobe koja bi mogla kontrolirati financijsko upravljanje i kontrolu financija.*

Centar nije u mogućnosti zaposliti novog djelatnika s obzirom na odluku Vlade Republike Hrvatske o zabrani prijama novih djelatnika. Nadalje navodi, da će radi prevladavanja postojećeg stanja i primjene Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, zatražiti mišljenje nadležnog ministarstva zdravstva i socijalne skrbi. Također navodi da u tekućoj godini ravnatelj obavlja unutarnji nadzor i sastavlja zabilježbe o obavljenom nadzoru.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Ustanova vodi sve poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu proračunskih korisnika koje je propisano odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) i drugih provedbenih propisa. Utvrđena nepravilnosti se odnosi na popis imovine i obveza.

Povjerenstvo je obavilo naturalni popis sitnog inventara i opreme koja se nalazi u novim poslovnim prostorijama Centra, a navedena imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama, jer Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi nije dostavilo odluku o vrsti, količini i vrijednosti imovine.

Naime, Ministarstvo je financiralo izgradnju poslovne zgrade Doma za starije i nemoćne osobe i tjelesno ili mentalno oštećene osobe Metković (u kojoj se nalaze prostorije Centra) i uređenje poslovnih prostorija.

Ministarstvo nije Centru dostavilo odluku o davanju na korištenje dijela poslovne zgrade i imovine, niti popis imovine u naturalnim i novčanim pokazateljima.

Centar je u prosincu 2005. pisanim putem zatražio od Ministarstvu da dostavi podatke o imovini koju koristi. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2010.) Ministarstvo nije dostavilo zatražene podatke.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Centar i nadalje treba tražiti od Ministarstva dostavljanje popisa imovine u naturalnim i novčanim pokazateljima, odnosno da Centar prilikom popisa imovine koncem svake godine treba obaviti popis imovine kojom se koristi i koja je u vlasništvu Ministarstva, te ovjerene popisne liste dostaviti Ministarstvu kako bi se na temelju popisnih lista i izvještaja o popisu moglo utvrditi stvarno stanje imovine.

- 2.2. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će ponovo zatražiti od Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi Odluku kojom se centru daju na korištenje poslovne prostorije i druga imovina. Nadalje je naveo da će, kao i obično, koncem svake godine popisati imovinu koju koristi, a u vlasništvu je Ministarstva, te ovjerene popisne liste dostaviti Ministarstvu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Centra 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. Djelatnosti Centra su 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. Centar je osnovan za područje gradova Metković i Opuzen, te općina Kula Norinska, Pojezerje, Slivno i Zažablje. Centar je imao 13 zaposlenika, od čega je 12 zaposlenika na neodređeno vrijeme i jedan zaposlenik na određeno vrijeme (zamjena zaposlenice na porodijskom dopustu). Zaposleno je osam stručnih djelatnika, ravnatelj i tri djelatnika na administrativnim i pomoćno-tehničkim poslovima. Ukupni prihodi za 2009. su planirani u iznosu 11.539.932,00 kn, a ostvareni u iznosu 11.501.266,00 kn, što je za 38.126,00 kn ili 0,3% manje od planiranih. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz Državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti 11.006.030,00 kn ili 95,7% ukupnih prihoda. Ostvareni su za pomoći i naknade korisnicima prava iz Zakona o socijalnoj skrbi u iznosu 9.189.369,58 kn, za plaće zaposlenika i druge naknade prema Kolektivnom ugovoru za djelatnost socijalne skrbi u iznosu 1.519.845,00 kn, usluge komisije za provođenje vještačenja radi ostvarivanja prava iz socijalne skrbi i nadzora nad izvršenjem roditeljske skrbi u iznosu 258.559,00 kn, te druge troškove 38.256,00 kn. Prihodi su namjenski utrošeni. Ukupna potraživanja na koncu 2009. iznose 86.000,00 kn. Najznačajnija su potraživanja od Županije za materijalne rashode za prosinac 2009. u iznosu 51.820,00 kn, a naplaćena su u siječnju 2010. Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda odnose se na plaće i naknade zaposlenima za prosinac 2009. u iznosu 123.607,00 kn, intelektualne usluge i bankarske usluge u iznosu 22.700,00 kn te socijalne naknade i pomoći korisnicima prava na temelju Zakona o socijalnoj skrbi u iznosu 735.978,00 kn. Sredstva za navedene rashode primljena su i isplaćena u siječnju 2010. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 11.539.392,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.503.555,00 kn, što je za 35.837,00 kn ili 0,3% manje od planiranih. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 2.289,00 kn i pokriven je viškom prihoda iz prethodne godine. Najznačajniji rashodi su izvršeni za naknade građanima i kućanstvima u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi u iznosu 9.246.465,00 kn ili 80,3% i rashode za zaposlene u iznosu 1.427.769,00 kn ili 12,4% ukupnih rashoda.

Obveze na koncu godine iznose 974.914,00 kn. Odnose se na obveze za plaće i naknade za zaposlene za prosinac 2009. u iznosu 123.607,00 kn, obveze za pomoći i naknade korisnicima prava na temelju Zakona o socijalnoj skrbi 735.978,00 kn, materijalne i financijske rashode u iznosu 55.751,00 kn i druge obveze 59.578,00 kn. Podmirene su u siječnju 2010. godine. Centar je donio plan nabave za 2009. Nabavio je roba i usluga u vrijednosti 303.610,00 kn. Vrijednost pojedinih nabava bila je manja od 70.000,00 kn, pa Centar nije bio u obvezi provoditi postupke javne nabave.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

CENTAR ZA SOCIJALNU SKRB, PAKRAC

Požega, ožujak 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O CENTRU	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	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

Klasa: 041-01/10-01/4

Urbroj: 613-13-11-6

Požega, 3. ožujka 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
CENTRA ZA SOCIJALNU SKRB, PAKRAC 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 Centra za socijalnu skrb u Pakracu (dalje u tekstu: Centar) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. studenog 2010. do 3. ožujka 2011.

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

I. PODACI O CENTRU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Centar je javna ustanova, koja obavlja djelatnost od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku kojom se osigurava i ostvaruje 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 skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 103/03, 44/06, 79/07 i 123/10). Osnovan je rješenjem ministarstva nadležnog za poslove socijalne skrbi u prosincu 1997. Područje djelovanja Centra su gradovi Pakrac i Lipik s pripadajućim naseljima.

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, te mišljenja i prijedloga u sudskim postupcima, koji se odnose na obiteljsko pravnu i kazneno pravnu 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 ni o svojim pravima i interesima, zbrinjavanje djece odbjegle iz obitelji ili ustanove, provođenje odgojnih mjera nad djecom s poremećajima u ponašanju izvan obitelji ili s boravkom u obitelji, pružanje pomoći i njege u kući, nadzor nad udomiteljskim obiteljima, poticanje, organiziranje i provođenje aktivnosti sa svrhom sprječavanja socijalnih, obiteljskih i osobnih problema, obavljanje stručno analitičkih poslova, poticanje i razvijanje samopomoći, dobrosusjedske pomoći, dobrovoljnog rada, dobrotvornih i drugih aktivnosti, sudjelovanje u suzbijanju ovisnosti o alkoholu, drogama ili drugim opojnim sredstvima odraslih, predlaganje mjera unapređenja politike socijalne skrbi, predlaganje, poticanje i usklađivanje drugih aktivnosti u području socijalne skrbi na lokalnoj razini, te obavljanje drugih poslova određenih odredbama Zakona o socijalnoj skrbi i odredbama Statuta.

Centar ima 13 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su sa zakonskim odredbama Zakona o socijalnoj skrbi. Tijela Centra su upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Ravnatelj predstavlja i zastupa Centar. U vrijeme obavljanja revizije (prosinao 2011.) ravnateljica centra je dipl. socijalni radnik Dubravka Šebić Stoček koja je izabrana na mjesto ravnateljice u prosincu 2007.

Financijski izvještaji

Centar je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati 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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni prihodi su planirani i ostvareni u iznosu 9.709.146,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 1.952.403,00 kn ili 25,2%.

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	9.392.151,00	9.392.151,00	100,0	96,7
2.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	316.995,00	316.995,00	100,0	3,3
Ukupno		9.709.146,00	9.709.146,00	100,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 9.392.151,00 kn ili 96,7%, ukupnih prihoda. Odnose se na prihode za financiranje redovne djelatnosti iz Ministarstva znanosti i socijalne skrbi (dalje u tekstu: Ministarstvo) u iznosu 9.042.617,00 kn, proračuna Požeško-slavonske županije 274.273,00 kn, te Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom u iznosu 75.261,00 kn. Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 316.995,00 kn se odnose na naknadnu troškova smještaja izvan vlastite obitelji koju plaćaju korisnici i drugi obveznici uzdržavanja. Centar je cjelokupna naplaćena sredstva od korisnika i obveznika uzdržavanja uplatio na žiro račun nadležnog ministarstva, što je obveza prema odredbama Pravilnika o sudjelovanju i načinu plaćanja korisnika i drugih obveznika uzdržavanja u troškovima smještaja izvan vlastite obitelji (Narodne novine 112/98 i 5/02).

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani i izvršeni u iznosu 9.709.146,00 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	1.369.030,00	1.369.030,00	100,0	14,1
2.	Materijalni rashodi	410.357,00	410.357,00	100,0	4,2
3.	Financijski rashodi	25.240,00	25.240,00	100,0	0,3
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	312.737,00	312.737,00	100,0	3,2
5.	Naknade građanima i kućanstvima	7.591.782,00	7.591.782,00	100,0	78,2
Ukupno rashodi		9.709.146,00	9.709.146,00	100,0	100,0

Planirani i izvršeni rashodi u cijelosti se odnose na rashode poslovanja. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 7.591.782,00 kn ili 78,2% i rashode za zaposlene u iznosu 1.369.030,00 kn ili 14,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi su izvršeni u iznosu 748.334,00 kn i čine 7,7% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 991.408,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2009.	31. prosinca 2009.	Indeks
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	190.679,00	174.970,00	91,8
1.1.	Građevinski objekti	127.602,00	124.728,00	91,8
1.2.	Postrojenja i oprema	63.077,00	50.242,00	79,7
2.	Financijska imovina	794.330,00	816.438,00	102,8
2.1.	Novčana sredstva	28.117,00	26.642,00	94,8
2.2.	Potraživanja	19.918,00	23.103,00	116,0
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	746.295,00	766.693,00	102,7
	Ukupno imovina	985.009,00	991.408,00	100,6
3.	Obveze	784.830,00	806.938,00	102,8
4.	Vlastiti izvori	200.179,00	184.470,00	92,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	985.009,00	991.408,00	100,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 124.728,00 kn, te opreme u iznosu 50.242,00 kn. Nefinancijska imovina smanjena je za 8,2% u odnosu na početno stanje zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 26.642,00 kn, potraživanja 23.103,00 kn i rashode budućeg razdoblja 766.693,00 kn. Potraživanja se odnose na naknadu bolovanja u iznosu 10.168,00 kn, potraživanja od korisnika za naknadu troškova smještaja izvan vlastite obitelji u iznosu 9.500,00 kn, te potraživanja za materijalne rashode iz proračuna Županije u iznosu 3.435,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja odnose se na pomoći korisnicima za prosinac 2009. u iznosu 654.758,00 kn, te plaću zaposlenicima za prosinac 2009. u iznosu 111.935,00 kn.

Obveze u iznosu 806.938,00 kn u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja od čega nedospjele obveze iznose 804.662,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Centra.

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 Centra. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 Centar u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, isplatu naknada korisnicima i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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 i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje financijskog plana, te računovodstveno poslovanje.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan 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). Centar nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Centar nije donio plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, a voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, 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.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Centar nije obvezan 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.*

2. Donošenje financijskog plana

2.1. Financijskim planom za 2009., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 9.709.406,00 kn. Financijski plan je prilagođen izvršenju rashoda, te su u financijskim izvještajima iskazani planirani prihodi i rashodi jednaki ostvarenim prihodima odnosno izvršenim rashodima. Prihodi su planirani prema izvorima financiranja. Prihodi iz državnog proračuna, odnosno Ministarstva i županijskog proračuna u ukupnom iznosu 9.084.178,00 kn raspoređeni su za rashode zaposlenih i naknade građanima i kućanstvima, te za materijalne i financijske rashode. Prihodi koje prikuplja Centar od fizičkih osoba (prihodi od participacija) planirani su u iznosu 316.995,00 kn. Sredstva iz Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom, koja su ostvarena u iznosu 75.261,00 kn, nisu planirana, što nije u skladu s odredbom članka 17. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojom je propisano da financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom obuhvatiti sve prihode u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Naknada za rad prvostupanjskog tijela vještačenja predsjedniku i članovima, te stručnjacima s liste stručnjaka imenovanih rješenjem Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi je ostvarena u iznosu 38.495,00 kn i evidentirana u okviru računa obveza, dok u okviru računa rashoda evidentiranje nije provedeno. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10) kojima 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.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje naknada za rad prvostupanjskog tijela vještačenja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.2. Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Centra 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:
 - Centar nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje (točka 1. Nalaza).
 - Financijskim planom nisu planirani prihodi u iznosu 75.261,00 kn (točka 2. Nalaza)
 - Naknade za rad prvostupanjskog tijela vještačenja u iznosu 38.495,00 kn nisu evidentirane u okviru računa rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (točka 3. Nalaza).
4. Centar je javna ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske, a prava i dužnosti osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske. Osnovan je rješenjem ministarstva nadležnog za poslove socijalne skrbi. Djelatnost socijalne skrbi u Centru se obavlja 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 sa poremećajima u ponašanju. Koncem 2009. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.709.146,00 kn, a rashodi su izvršeni u istom iznosu. Vrijednosno najznačajniji prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 9.392.151,00 kn ili 96,7%, ukupnih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Izvršeni rashodi se u cijelosti odnose na rashode poslovanja, a vrijednosno su najznačajniji rashodi za naknade građanima i kućanstvima izvršeni u iznosu 7.591.782,00 kn ili 78,2%, i rashodi za zaposlene u iznosu 1.369.030,00 kn ili 14,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 748,33,00 kn i čine 7,7% ukupno izvršenih rashoda. Centar je donio plan nabave za 2009., a nabavu roba, radova i usluga, procijenjene vrijednosti nabave do 70.000,00 kn, obavljao je na temelju ispostavljenih računa više dobavljača. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, donošenje financijskog plana, računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

CENTAR ZA SOCIJALNU SKRB, POŽEGA

Požega, ožujak 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O CENTRU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
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 Požega

Klasa: 041-01/10-01/3

Urbroj: 613-13-11-6

Požega, 3. ožujka 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
CENTRA ZA SOCIJALNU SKRB, POŽEGA 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 Centra za socijalnu skrb Požega (dalje u tekstu: Centar) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. studenoga 2010. do 3. ožujka 2011.

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

I. PODACI O CENTRU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Centar je javna ustanova, koja obavlja djelatnost od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku kojom se osigurava i ostvaruje 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 skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 103/03, 44/06, 79/07 i 123/10). Osnivačka prava nad Centrom ima Republika Hrvatska, na temelju rješenja ministarstva nadležnog za poslove socijalne skrbi iz prosinca 1997. Centar obavlja djelatnost na području gradova Požega, Pleternica i Kutjevo, te na području općina: Brestovac, Čaglin, Jakšić, Kaptol i Velika, na kojemu prema obavljenom popisu iz 2001. ima 70 302 stanovnika.

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, te mišljenja i prijedloga u sudskim postupcima, koji se odnose na obiteljsko pravnu i kazneno pravnu 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 ni o svojim pravima i interesima, zbrinjavanje djece odbačene iz obitelji ili ustanove, provođenje odgojnih mjera nad djecom s poremećajima u ponašanju izvan obitelji ili s boravkom u obitelji, pružanje pomoći i njege u kući, nadzor nad udomiteljskim obiteljima, poticanje, organiziranje i provođenje aktivnosti sa svrhom sprječavanja socijalnih, obiteljskih i osobnih problema, obavljanje stručno analitičkih poslova, poticanje i razvijanje samopomoći, dobrosusjedske pomoći, dobrovoljnog rada, dobrotvornih i drugih aktivnosti, sudjelovanje u suzbijanju ovisnosti o alkoholu, drogama ili drugim opojnim sredstvima odraslih, predlaganje mjera unapređenja politike socijalne skrbi, predlaganje, poticanje i usklađivanje drugih aktivnosti u području socijalne skrbi na lokalnoj razini, te obavljanje drugih poslova određenih odredbama Zakona o socijalnoj skrbi i odredbama Statuta.

Sredstva za redovnu djelatnost Centra osiguravaju se iz državnog proračuna, proračuna Požeško-slavonske županije (dalje u tekstu: Županija), prihodima od obavljanje djelatnosti, donacijama i iz drugih izvora u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.

Tijela Centra su upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Ravnatelj Centra tijekom 2009. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2010.) je Ružica Alaber.

Statut i drugi opći akti centra usklađeni su s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi.

Odjeli Centra su Odjel socijalne skrbi i Odjel za zaštitu djece, braka i obitelji. Koncem 2009. Centar je imao 23 zaposlenika, od kojih su 22 zaposlena na neodređeno vrijeme, a jedan na određeno vrijeme.

Financijski izvještaji

Centar 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 23.475.629,00 kn, a ostvareni su u iznosu 23.292.263,00 kn, što je za 183.366,00 kn ili 0,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.091.802,00 kn ili 9,9%. Primici nisu planirani niti ostvareni.

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	23.403.973,00	22.949.236,00	98,1	98,5
2.	Prihodi od poreza na dohodak dobiveni kroz pomoći izravnjanja	0,00	226.953,00	-	1,0
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	71.656,00	116.074,00	162,0	0,5
Ukupno prihodi		23.475.629,00	23.292.263,00	99,2	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 22.949.236,00 kn ili 98,5%. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 343.027,00 kn i njihov udjel iznosi 1,5%. Prihodi od poreza na dohodak dobiveni kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije su ostvareni u iznosu 226.953,00 kn, a planirani su u okviru prihoda iz proračuna Županije. Ova sredstva iz državnog proračuna nisu uplaćivana na žiro račun Županije, koja ih prosljeđuje Centru, već su izravno doznačena na račun Centra zbog osiguranja namjenskog korištenja sredstava na temelju Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2009. (Narodne novine 8/09, 76/09). Prema odredbi članka 10. Uredbe o načinu izračuna iznosa potpora izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2009., iznimno, radi osiguranja namjenskog korištenja sredstava, Ministarstvo financija može sredstva državnog proračuna doznačavati izravno krajnjim korisnicima.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti su ostvareni u iznosu 22.949.236,00 kn, a odnose se na prihode iz državnog proračuna (razdjel Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi i Ministarstva gospodarstva: Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom) u iznosu 22.605.497,00 kn i proračuna Županije u iznosu 343.739,00 kn.

Prihodi iz proračuna Županije i od poreza na dohodak dobiveni kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije su ostvareni u iznosu 570.692,00 kn, a bili su planirani u iznosu 721.120,00 kn, što je utvrđeni minimalni financijski standard za financiranje materijalnih rashoda Centra na temelju Odluke Županije o kriterijima i mjerilima i načinu financiranja centara za socijalnu skrb Požega i Pakrac i pomoći za podmirenje troškova stanovanja korisnicima koji se griju na drva u 2009.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 116.074,00 kn se odnose na naknadu troškova smještaja izvan vlastite obitelji koju plaćaju korisnici i drugi obveznici uzdržavanja. Centar je cjelokupna naplaćena sredstva od korisnika i obveznika uzdržavanja uplatio na žiro račun nadležnog ministarstva, što je obveza prema odredbama Pravilnika o sudjelovanju i načinu plaćanja korisnika i drugih obveznika uzdržavanja u troškovima smještaja izvan vlastite obitelji (Narodne novine 112/98 i 5/02).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi planirani su u iznosu 23.475.629,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.292.263,00 kn, što je za 183.366,00 kn ili 0,8% manje od plana. Izdaci nisu planirani niti izvršeni.

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	2.620.806,00	2.620.745,00	100,0	11,3
2.	Materijalni rashodi	1.294.949,00	1.142.849,00	88,3	4,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	188.063,00	163.448,00	86,9	0,7
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	306.260,00	225.452,00	73,6	1,0
2.3.	Rashodi za usluge	790.970,00	746.216,00	94,3	3,2
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	9.656,00	7.733,00	80,1	-
3.	Financijski rashodi	80.500,00	68.791,00	85,5	0,3
4.	Pomoći dane u inozemstvu i unutar opće države	70.000,00	116.074,00	165,8	0,5
5.	Naknade građanima i kućanstvima	19.409.374,00	19.343.804,00	99,7	83,0
Ukupno rashodi		23.475.629,00	23.292.263,00	99,2	100,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 19.343.804,00 kn ili 83,0%, za zaposlene 2.620.745,00 kn ili 11,3%, te materijalne rashode u iznosu 1.142.849,00 kn ili 4,9%. Pomoći dane u inozemstvu i unutar opće države i financijski rashodi iznose 184.865,00 kn i imaju udjel 0,8%.

Pomoći dane u inozemstvu i unutar opće države planirane su u iznosu 70.000,00 kn, a izvršene u iznosu 116.074,00 kn, što je za 46.074,00 kn ili 65,8% više u odnosu na plan. Odnose se na naknade troškova smještaja izvan vlastite obitelji koje Centar doznava Ministarstvu zdravstva i socijalne skrbi, a koje je naplatio od korisnika i obveznika uzdržavanja na temelju izdanih rješenja.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 22.510.640,00 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	388.955,00	423.349,00	108,8
1.1.	Građevinski objekti	387.802,00	382.183,00	98,6
1.2.	Postrojenja i oprema	1.153,00	41.166,00	-
2.	Financijska imovina	2.202.103,00	2.087.291,00	94,8
2.1.	Novčana sredstva	19.215,00	77.744,00	404,6
2.2.	Potraživanja	151.974,00	86.609,00	57,0
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.030.914,00	1.922.938,00	94,7
Ukupno imovina		2.591.058,00	2.510.640,00	96,9
3.	Obveze	2.202.104,00	2.087.292,00	94,8
4.	Vlastiti izvori	388.955,00	423.348,00	108,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.591.059,00	2.510.640,00	96,9

Nefinancijska imovina u iznosu 423.349,00 kn se odnosi na vrijednost građevinskih objekata (zgrada) u iznosu 382.183,00 kn, te postrojenja i opreme (server) 41.166,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 2.087.291,00 kn se odnosi na novčana sredstva u iznosu 77.744,00 kn, druga potraživanja 86.609,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 1.922.938,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 86.609,00 kn se najvećim dijelom odnose na potraživanja za materijalne rashode iz proračuna Županije u iznosu 67.537,00 kn i naknadu bolovanja 17.776,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 1.922.938,00 kn se odnose na rashode budućeg razdoblja za pomoći i naknade za mjesec prosinac 2009. u iznosu 1.703.538,00 kn, te plaće za mjesec prosinac 2009. u iznosu 219.400,00 kn. Vrijednosno najznačajnije pomoći i naknade se odnose na stalnu pomoć u iznosu 591.539,00 kn, doplatak za njegu i pomoć 444.894,00 kn, te osobnu invalidninu 327.008,00 kn.

Obveze iznose 2.087.292,00 kn i u cijelosti se 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 Centra.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Centra. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni 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, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Centra u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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 i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđena nepravilnost koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski plan i računovodstveno poslovanje.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan 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). Centar nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, a voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu nije imenovan, 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. Odredbama 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 kontrolu i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Centar nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

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

1.2. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da su donijeli plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, te su imenovali voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.*

2. Donošenje financijskog plana

2.1. Financijski plan za 2009. donesen je u siječnju 2009. u iznosu 19.026.860,00 kn prema izvorima financiranja. Iz izvora Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi planirano je 19.014.360,00 kn za materijalne i financijske rashode, te naknade građanima i kućanstvima, a iz drugih izvora 12.500,00 kn za pokriće drugih nespomenutih rashoda poslovanja (naknade upravnom vijeću). Financijskih planom nisu bili planirani rashodi za zaposlene.

Izmjenama financijskog plana iz siječnja 2010. iz izvora Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi, planirano je 22.446.842,00 kn za rashode za zaposlene, materijalne i financijske rashode, te naknade građanima i kućanstvima.

Financijskim planom za decentralizirana sredstva (iz proračuna Županije) iz travnja 2009. planirano je 721.120,00 kn za materijalne rashode.

Izmjene financijskog plana za decentralizirana sredstva donesene su u rujnu 2009., a izvršene su u strukturi materijalnih rashoda dok se ukupan iznos planiranih sredstava nije mijenjao.

Centar je u ožujku 2010. donio konačni financijski plan za 2009., prema kojemu su planirani prihodi i rashodi u iznosu 23.169.618,00 kn. Prihodi su planirani iz svih izvora financiranja, i to iz državnog proračuna (razdjel Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi) i drugih izvora u iznosu 22.448.498,00 kn, a iz decentraliziranih sredstava (proračun Županije) 721.120,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 2.620.806,00 kn, materijalne rashode 1.294.949,00 kn, financijske rashode 80.500,00 kn, te naknade građanima i kućanstvima 19.173.363,00 kn. Ovaj plan donesen je nakon izrade financijskih izvještaja za 2009., a podaci u financijskom planu razlikuju se od podataka iskazanih u financijskim izvještajima.

U financijskim izvještajima za 2009. planirani prihodi i rashodi su iskazani u iznosu 23.475.629,00 kn, što je za 236.011,00 kn ili 1,3% više od planiranih iznosa prema konačnom financijskom planu.

Sredstva iz Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom, koja su ostvarena u iznosu 236.011,00 kn nisu planirana u financijskom planu, a nisu planirani ni rashodi u iznosu 236.011,00 kn za naknadu do zaposlenja koji se financiraju iz spomenutih prihoda, dok su u financijskim izvještajima ovi prihodi i rashodi iskazani kao planirani. Financijskim planom nisu planirani svi prihodi i rashodi, što nije u skladu s odredbom članka 17. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), kojom je propisano da financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. U financijske izvještaje potrebno je unositi istovjetne podatke kao iz financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom obuhvatiti sve prihode i rashode, u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te u financijskim izvještajima unositi istovjetne podatke kao iz financijskog plana.

2.2. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da su financijskim planom za 2011. planirali sve prihode i rashode u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te će iste podatke unijeti u financijsko izvješće.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Centar vodi poslovne knjige prema proračunskom računovodstvu.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu evidentirana potraživanja od korisnika i drugih obveznika za sudjelovanje u plaćanju troškova smještaja izvan vlastite obitelji u iznosu 8.200,00 kn. Za svakog obveznika plaćanja dijela troškova smještaja izvan vlastite obitelji vodi se mjesečna evidencija uplata, odnosno pomoćna evidencija.

Ukupno zaduženje za 2009. za 24 obveznika iznosilo je 85.090,44 kn, a tijekom godine naplaćeno je 76.890,44 kn. Koncem 2009. potraživanja iznose 8.200,00 kn, koja nisu iskazana u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. 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, potraživanja i vlastitih izvora.

Centar je cjelokupna naplaćena sredstva od korisnika i obveznika uzdržavanja u troškovima smještaja izvan vlastite obitelji u iznosu 116.074,00 kn uplatio na žiro račun Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi.

U pojedinim slučajevima naplaćena sredstva od korisnika i obveznika uzdržavanja nisu redovno uplaćivana na žiro račun Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi, što nije u skladu s odredbom članka 14. Pravilnika o sudjelovanju i načinu plaćanja korisnika i drugih obveznika uzdržavanja u troškovima smještaja izvan vlastite obitelji, prema kojoj su centri za socijalnu skrb dužni voditi mjesečnu evidenciju uplata, te naplaćena sredstva od korisnika i obveznika uzdržavanja uplatiti na račun ministarstva nadležnog za poslove socijalne skrbi u roku sedam dana od dana naplate tih sredstava. Tijekom 2009. Centar je u devet navrata uplatio sredstva korisnika i drugih obveznika uzdržavanja na žiro račun Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi, u pojedinim slučajevima sa zakašnjenjem i do dva mjeseca.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje svih potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže redovnu uplatu naplaćenih sredstava od korisnika i obveznika uzdržavanja u troškovima smještaja izvan vlastite obitelji na žiro račun nadležnog ministarstva u roku sedam dana od naplate, u skladu s odredbama Pravilnika o sudjelovanju i načinu plaćanja korisnika i drugih obveznika uzdržavanja u troškovima smještaja izvan vlastite obitelji.

3.2. Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Centra 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:
 - Centar nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola prema propisima koji određuje ovo područje (točka 1. Nalaza).
 - Financijskim planom nisu planirani prihodi i rashodi u iznosu 236.011,00 kn, a u financijskim izvještajima nisu uneseni istovjetni podaci o planiranim veličinama kao iz financijskog plana (točka 2. Nalaza).
 - Potraživanja od korisnika i drugih obveznika za sudjelovanje u plaćanju troškova smještaja izvan vlastite obitelji nisu evidentirana u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima u iznosu 8.200,00 kn (točka 3. Nalaza).
4. Centar je javna ustanova, koja obavlja djelatnost od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku kojom se osigurava i ostvaruje 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. Centar se financira iz državnog proračuna, proračuna Županije, donacija i drugih prihoda. Odjeli Centra su Odjel socijalne skrbi i Odjel za zaštitu djece, braka i obitelji. Koncem 2009. Centar je imao 23 zaposlenika. Prihodi za 2009. su ostvareni u iznosu 23.292.263,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 23.292.263,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni u iznosu 22.949.236,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno značajniji su rashodi za naknade građanima i kućanstvima izvršeni u iznosu 19.343.804,00 kn, rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 2.620.745,00 kn, te materijalni rashodi izvršeni u iznosu 1.142.849,00 kn.
Prema Izvješću o javnoj nabavi, javne nabave velike i male vrijednosti nije bilo, a nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave iznose 215.658,00 kn. Kod nabave roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.
Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na neuspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, neplaniranje svih prihoda i rashoda financijskim planom, te neevidentiranje potraživanja, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

CENTAR ZA SOCIJALNU SKRB, VIROVITICA

Virovitica, rujan 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O CENTRU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/11-01/0029
URBROJ: 613-12-11-6

Virovitica, 16. rujna 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
CENTRA ZA SOCIJALNU SKRB VIROVITICA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Centra za socijalnu skrb, Virovitica (dalje u tekstu: Centar) za 2010.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 11. kolovoza do 16. rujna 2011.

I. PODACI O CENTRU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Centar je javna ustanova koja obavlja poslove socijalne skrbi na području grada Virovitice, te općina Gradina, Lukač, Špišić Bukovica, Suhopolje i Pitomača. Osnovan je 1997. rješenjem Ministarstva rada i socijalne skrbi. Za područje općine Pitomača osnovana je podružnica koja je 1999. upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru.

Upravno vijeće je u veljači 2002. donijelo Statut i u listopadu 2006. izmjene Statuta. Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi dalo je suglasnost na Statut i izmjene Statuta. Prema Statutu, djelatnosti Centra su rješavanje u prvom stupnju u pravima iz socijalne skrbi, obiteljskoppravne, kaznenopravne zaštite i drugim pravima u skladu s posebnim zakonom, 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, poticanje, organiziranje i provođenje aktivnosti sa svrhom sprječavanja i suzbijanja socijalnih, obiteljskih i drugih problema, 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, poticanje i razvijanje samopomoći, dobrosusjedske pomoći, dobrovoljnog rada, dobrotvornih i drugih aktivnosti, obavljanje nadzora nad udomiteljskim obiteljima, poslovi savjetovanja za probleme braka i obitelji, odgoja djece, posvojenja, sudjelovanje u suzbijanju ovisnosti o alkoholu, drogama i drugim opojnim sredstvima, te predlaganje, poticanje i usklađivanje drugih aktivnosti u području socijalne skrbi na lokalnoj razini.

Tijela Centra su ravnatelj, upravno vijeće, te stručno vijeće. Dužnost ravnateljice obavlja Marija Bajan-Prokl. Podružnicu zastupa i vodi predstojnica Dragica Smiljanec.

Poslove iz svoje djelatnosti Centar obavlja u pet stručnih cjelina i to stručne cjeline za poslove općeg socijalnog rada, poslove u vezi s brakom, obitelji i zaštitom prava djeteta, poslove skrbništva, poslove zaštite i tretmana osoba s tjelesnim ili mentalnim oštećenjem, te poslove zaštite i tretmana djece i mladeži s poremećajima u ponašanju. Koncem 2010. u Centru je bilo zaposleno 23 zaposlenika, od toga je 15 zaposlenika na poslovima socijalne skrbi, pet na računovodstvenim i administrativnim poslovima, čistačica, te ravnateljica Centra i predstojnica podružnice. Prema odredbama Pravilnika o radu, unutarnjem ustroju i sistematizaciji poslova u Centru nedostaje šest stručnih, jedan računovodstveni i jedan administrativni zaposlenik.

Značajnija prava u sustavu socijalne skrbi su stalna pomoć, doplatka za pomoć i njegu, pomoć i njega u kući, osobna invalidnina, naknada do zaposlenja, skrb izvan vlastite obitelji, osobna naknada udomitelju, pomoć za osobne potrebe korisnika smještaja, status roditelja njegovatelja, jednokratna novčana pomoć, pomoć za uzdržavanje djeteta, te savjetovanje i pomaganje u prevladavanju posebnih teškoća. Osim navedenih, Centar obavlja obiteljsko pravnu zaštitu (stručni poslovi vezani uz brak, obitelj, zaštita prava i dobrobiti djeteta).

Tijekom 2010. stalnu pomoć ostvarilo je 1 973 korisnika, doplatak za pomoć i njegu 1 525, pomoć i njegu u kući 165, osobnu invalidninu 276, naknadu do zaposlenja 27, skrb izvan vlastite obitelji 149 (djeca 22, odrasli 127), smještaj u dom socijalne skrbi 192, pomoć za osobne potrebe korisnika 110, status roditelja njegovatelja 23, jednokratne novčane pomoći 936, pomoć za uzdržavanje djeteta 21, te savjetovanje i pomaganje ostvarilo je 818 korisnika. Na području Centra ima 50 udomiteljskih obitelji, od toga 37 za odrasle i starije osobe, te 13 za djecu, koje su tijekom 2010. ostvarivale osobnu naknadu udomitelju.

Sredstva za ostvarenje prava iz socijalne skrbi i plaće zaposlenih osiguravaju se u državnom proračunu, a sredstva za materijalne troškove u proračunu Virovitičko-podravske županije.

Financijski izvještaji

Centar 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, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 35.251.957,00 kn, a ostvareni su u iznosu 35.234.887,00 kn, što je za 17.070,00 kn više od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	34.249.734,00	34.232.670,00	100,0	97,2
2.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.002.223,00	1.002.217,00	100,0	2,8
	Ukupno	35.251.957,00	35.234.887,00	100,0	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 34.232.670,00 kn ili 97,2%. Navedeni prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna (putem Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi) u iznosu 33.410.837,00 kn, proračuna Virovitičko-podravske županije u iznosu 715.232,00 kn, te Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom u iznosu 106.601,00 kn.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima iznose 1.002.217,00 kn ili 2,8% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od sudjelovanja korisnika u troškovima smještaja izvan vlastite obitelji u iznosu 417.064,00 kn, mirovina u iznosu 457.554,00 kn, te druge prihode (najam i prodaja imovine korisnika, povrati više doznačenih pomoći, uplate sredstva štednje korisnika) u iznosu 127.599,00 kn.

Rashodi su planirani u iznosu 35.251.957,00 kn, a izvršeni su u iznosu 35.234.887,00 kn, što je za 17.070,00 kn manje od plana.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	2.608.106,00	2.608.087,00	100,0	7,4
2.	Materijalni rashodi	1.647.692,00	1.645.534,00	99,9	4,7
3.	Financijski rashodi	90.157,00	88.046,00	97,7	0,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	30.906.002,00	30.893.220,00	100,0	87,7
	Ukupno	35.251.957,00	35.234.887,00	100,0	100,0
	Višak/manjak prihoda i primitaka		0,00		

U 2010. nije ostvaren višak niti manjak prihoda. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 202.702,00 kn, a odnosi se na sredstva koja je Centar tijekom 2001. dobio iz proračuna Županije. Koncem 2010. sredstva se nalaze na žiro računu, a upravno vijeće je donijelo odluku o korištenju sredstava.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 30.893.220,00 kn ili 87,7% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi) iznose 4.341.667,00 kn i imaju udjel 12,3% u ukupno izvršenim rashodima.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima odnose se na pomoći u novcu i naravi korisnicima socijalne skrbi.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.234.217,00 kn.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.982.913,00	1.921.606,00	96,9
1.1.	Građevinski objekti	1.938.328,00	1.911.596,00	98,6
1.2.	Postrojenja i oprema	35.163,00	10.010,00	28,5
1.3.	Prijevozna sredstva	9.422,00	0,00	0,0
2.	Financijska imovina	3.267.508,00	3.312.611,00	101,4
2.1.	Novčana sredstva	252.286,00	246.460,00	97,7
2.2.	Jamčevni polozi	16.808,00	16.808,00	100,0
2.3.	Potraživanja	119.524,00	174.789,00	146,2
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.878.890,00	2.874.554,00	99,8
Ukupno imovina		5.250.421,00	5.234.217,00	99,7
3.	Obveze	3.064.806,00	3.109.909,00	101,5
4.	Vlastiti izvori	2.185.615,00	2.124.308,00	97,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		5.250.421,00	5.234.217,00	99,7

Vrijednost nefinancijske imovine je smanjena za 26.732,00 kn ili 1,4% u odnosu na stanje početkom godine, a odnosi se na ispravak vrijednosti.

Vrijednost financijske imovine je povećana za 45.103,00 kn ili 1,4% u odnosu na stanje početkom godine, a odnosi se na povećanje potraživanja.

U odnosu na stanje početkom 2010. obveze su povećane za 45.103,00 kn ili 1,5%, a odnose se na obveze za rashode poslovanja.

II. REVIZIJA ZA 2010.

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 Centra.

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 Centra. 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 zakona, 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, računovođom i drugim zaposlenicima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka 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 i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio donošenje odluke o korištenju sredstava viška prihoda. Nadalje, naložio je usklađivanje plana nabave s financijskim planom, iskazivanje svih potraživanja u glavnoj knjizi i poduzimanje mjera naplate.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Upravno vijeće Centra je donijelo odluku o korištenju sredstava viška prihoda.
- Za naplatu prihoda od korisnika poduzimane su mjere naplate.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- U glavnoj knjizi nisu iskazana sva potraživanja.
- Plan nabave nije usklađen s financijskim planom.

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

Nalaz za 2010.

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, 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), 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). Centar nije uspostavio i razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola 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 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. navedenoga Zakona.

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 kako je propisano s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da nije razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola, nije donio plan uspostave, te nije imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare zbog nejasnoće pri uspostavljanju sustava. Centar je prikupio informacije, te će zahtjev za imenovanje, mišljenje i prijedloge uputiti Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Centar je u 2008. zaključio ugovor o operativnom leasingu za osobni automobil na razdoblje od pet godina. Navedeni automobil je tuđa imovina dobivena na korištenje, a njegova vrijednost nije iskazana u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa.

Prema odredbi članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10) izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane ali nisu uključene u bilančne kategorije i to tuđe imovine dobivene na korištenje, danih jamstava, danih kreditnih pisama i slično. Navedeni automobil nije obuhvaćen popisom imovine na dan 31. prosinca 2010.

Prema podacima iz analitičke evidencije po korisnicima pomoći, potraživanja za sredstva korisnika koji sudjeluju u troškovima smještaja izvan vlastite obitelji, mirovine i druge prihode iznose 54.441,00 kn i nisu iskazana u glavnoj knjizi. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuni i proračunski korisnici su 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 tuđe imovine dobivene na korištenje na računima izvanbilančnih zapisa, obuhvaćanje cjelokupne imovine popisom imovine i obveza, te iskazivanje svih potraživanja u glavnoj knjizi kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će tuđu imovinu dobivenu na korištenje iskazati na računima izvanbilančnih zapisa, te obuhvatiti popisom imovine i obveza koncem 2011. Nadalje, za neiskazivanje potraživanja u glavnoj knjizi, navodi da će uputiti zahtjev za mišljenje nadležnom Ministarstvu kako bi nepravilnost otklonili i istodobno bili usklađeni s poslovanjem nadležnog Ministarstva.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 390.055,00 kn i odnose se na materijalne rashode. 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).

Centar je u veljači 2010. donio plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 645.469,00 kn. Podaci o vrijednostima nabave u planu nabave nisu usklađeni s planiranim vrijednostima u financijskom planu. Financijskim planom planirana je nabava materijala i usluga u iznosu 662.157,00 kn, što je za 16.688,00 kn ili 2,6% više od vrijednosti nabave u planu nabave. Centar nije izradio izvješće o javnoj nabavi za 2010., te nije iskazao nabave roba čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi i odredbom članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09) prema kojima su javni naručitelji iz članka 3. i naručitelji iz članka 4. ovoga Zakona obvezni izraditi i do 31. ožujka svake godine dostaviti izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje plana nabave s financijskim planom, te izradu izvješća o javnoj nabavi kako je propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da plan nabave nije usklađen s financijskim planom zbog pogrešnog tumačenja zakonskih propisa.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Centra za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na iskazivanje potraživanja u glavnoj knjizi, te usklađivanje plana nabave s financijskim planom. Revizijom za 2010. utvrđeno je da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Centar nije uspostavio i razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola 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. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana. (točka 1. Nalaza)
 - Vrijednost automobila za koji je ugovoren najam na operativni leasing nije iskazana u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa, te automobil nije obuhvaćen popisom imovine na dan 31. prosinca 2010. Potraživanja za sredstva korisnika koji sudjeluju u troškovima smještaja izvan vlastite obitelji, mirovine i druge prihode u iznosu 54.441,00 kn nisu iskazana u glavnoj knjizi. (točka 2. Nalaza)
 - Plan nabave za 2010. nije usklađen s financijskim planom, te nije izrađeno izvješće o javnoj nabavi. (točka 3. Nalaza)
4. Centar je javna ustanova koja obavlja poslove socijalne skrbi na području grada Virovitice, te općina Gradina, Lukač, Špišić Bukovica, Suhopolje i Pitomača. Sredstva za ostvarenje prava iz socijalne skrbi i plaće zaposlenih osiguravaju se u državnom proračunu, a sredstva za materijalne troškove u proračunu Virovitičko-podravske županije. Koncem 2010. u Centru je bilo zaposleno 23 zaposlenika. Dužnost ravnateljice obavlja Marija Bajan-Prokl. Prihodi i rashodi su ostvareni u iznosu 35.234.887,00 kn. U 2010. nije ostvaren višak niti manjak prihoda. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 202.702,00 kn, a odnosi se na sredstva koja je Centar tijekom 2001. dobio iz proračuna Županije. Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 34.232.670,00 kn ili 97,2%. Navedeni prihodi odnose se na prihode iz proračuna Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi u iznosu 33.410.837,00 kn, proračuna Virovitičko-podravske županije u iznosu 715.232,00 kn, te Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom u iznosu 106.601,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 30.893.220,00 kn ili 87,7% ukupno izvršenih rashoda.

Vrijednost potraživanja je povećana za 55.265,00 kn ili 46,2% u odnosu na stanje početkom godine. U odnosu na stanje početkom 2010. obveze su povećane za 45.103,00 kn ili 1,5%, a odnose se na obveze za rashode poslovanja. Tijekom 2010. Centar nije davao pozajmice, nije se zaduživao, niti je davao jamstva i suglasnosti. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 390.055,00 kn i odnose se na materijalne rashode. Vrijednost nabavljenih roba i usluga pojedinačno nije prelazila 70.000,00 kn, te su nabavljene izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na nepotpunost podataka u izvanbilančnim evidencijama i potraživanjima, te na javnu nabavu, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DJEČJI VRTIĆ ČAKOVEC

Čakovec, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O VRTIĆU	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	25



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec
KLASA: 041-01/10-02/13
URBROJ: 613-22-11-9

Čakovec, 19. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DJEČJEG VRTIĆA ČAKOVEC 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 Dječjeg vrtića Čakovec (dalje u tekstu: Vrtić) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. prosinca 2010. do 19. travnja 2011.

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

I. PODACI O VRTIĆU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada Vrtića je utvrđen odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 767/93 i 29/97), Zakona o predškolskom odgoju i naobrazbi (Narodne novine 10/97 i 107/07), Državnog pedagoškog standarda predškolskog odgoja i naobrazbe (Narodne novine 63/08), te drugim propisima. Vrtić je upisan u registar Trgovačkog suda u listopadu 1995. Osnivač i vlasnik je grad Čakovec (dalje u tekstu: Grad). Sjedište je u Čakovcu, Lavoslava Ružičke 2. Tijela Vrtića su ravnatelj, upravno vijeće, odgojiteljsko vijeće i stručni tim. Vrtić predstavlja i zastupa ravnatelj koji organizira i vodi poslovanje. Ravnatelja na prijedlog upravnog vijeća imenuje gradsko vijeće Grada. Od listopada 2008. dužnost ravnatelja obavlja Sonja Kuhanec, odgojitelj.

Vrtić je javna ustanova koja obavlja djelatnosti predškolskog obrazovanja, dječjih jaslica i dnevne brige o djeci, ostvarivanja programa njege, odgoja, obrazovanja, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi o djeci predškolske dobi, programe za djecu s teškoćama u razvoju, za darovitu djecu, programe predškole, ranog učenja stranih jezika te programe umjetničkog, kulturnog, vjerskog i športskog sadržaja kao i druge kraće programe. Za obavljanje djelatnosti su ustrojeni ured ravnatelja, odgojno – pedagoška služba, služba prehrane i dječji vrtići. Poslove iz djelokruga djelatnosti obavlja u 12 objekata površine 64 808,80 m², od čega je dano u zakup predškolskoj ustanovi u privatnom vlasništvu 1 861,20 m². Osim toga, koristi odmaralište koje se sastoji od objekta površine 759 m² i pripadajućeg zemljišta u Dramlju. Koncem 2009. Vrtić je imao ukupno 148 zaposlenika.

U 2009. Vrtić je pohađalo prosječno 844 djece, podijeljenih u 43 odgojne skupine, od čega je devet jasličkih s ukupno 127 djece, tri smjenske skupine i 31 skupina redovnog programa s ukupno 717 djece.

Financijski izvještaji

Vrtić 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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 18.149.770,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.091.742,00 kn, što je za 58.028,00 kn 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.

					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	12.547.256,00	12.546.835,00	100,0	69,4
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	48.000,00	62.090,00	129,4	0,3
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	362.106,00	365.179,00	100,8	2,0
4.	Prihodi po posebnim propisima (drugi nespomenuti prihodi)	4.522.946,00	4.447.203,00	98,3	24,6
5.	Prihodi od imovine	120.151,00	119.510,00	99,5	0,7
6.	Pomoći od subjekata unutar opće države	549.311,00	550.925,00	100,3	3,0
Ukupno		18.149.770,00	18.091.742,00	99,7	100,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 12.546.835,00 kn ili 69,4% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 5.544.907,00 kn ili 30,6%. Iznad plana su ostvareni prihodi od donacija pravnih i fizičkih osoba za 14.090,00 kn ili 29,4%.

Prihodi iz proračuna se odnose na prihode od Grada u iznosu 12.354.325,00 kn i Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 192.510,00 kn. Prihodi od Grada se odnose na prihode za redovnu djelatnost u iznosu 11.059.376,00 kn, sufinanciranje djece 531.369,00 kn, program za nacionalnu manjinu Rome 399.796,00 kn, integraciju djece s teškoćama u razvoju 221.984,00 kn, potpore 90.850,00 kn, ljetovanje 15.500,00 kn, dječji zbor 10.000,00 kn i programe za darovitu djecu 7.000,00 kn. U okviru ovih prihoda su iskazani prihodi od zakupa prostora za športski klub za koji zakup plaća Grad u iznosu 18.450,00 kn. Prihodi od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 192.510,00 kn su ostvareni za program za djecu s teškoćama u razvoju 114.800,00 kn, za potencijalno darovitu djecu 31.500,00 kn, za djecu nacionalne manjine 23.650,00 kn i programe predškole 22.560,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 18.149.770,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.123.756,00 kn, što je za 26.014,00 kn ili 0,1% 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	13.000.300,00	12.969.926,00	99,8	71,6
2.	Materijalni rashodi	4.809.043,00	4.735.756,00	98,5	26,1
3.	Financijski rashodi	10.370,00	10.101,00	97,4	0,1
4.	Drugi rashodi	80.057,00	80.058,00	100,0	0,4
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	250.000,00	287.515,00	115,0	1,6
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	40.400,00	-	0,2
Ukupno		18.149.770,00	18.123.756,00	99,9	100,0
Manjak prihoda			32.014,00		

Ukupni rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 18.123.756,00 kn, te je iskazan manjak prihoda u iznosu 32.014,00 kn. Prenesen je manjak prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.351.781,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.383.795,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 12.969.926,00 kn ili 71,6% ukupnih rashoda i izdataka i materijalni rashodi u iznosu 4.735.756,00 kn ili 26,1% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 418.074,00 kn i imaju udjel 2,3% ukupnih rashoda i izdataka. Iznad plana su izvršeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 37.515,00 kn ili 15,0% više od plana. Izvršeni su, a nisu planirani izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 40.400,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 26.937.026,00 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	22.928.146,00	22.763.050,00	99,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	7.633.833,00	7.649.107,00	100,2
1.2.	Građevinski objekti	14.774.010,00	14.532.090,00	98,4
1.3.	Postrojenja i oprema	337.461,00	437.019,00	129,5
1.4.	Prijevozna sredstva	147.908,00	124.239,00	84,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	34.934,00	0,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	0,00	20.595,00	-
2.	Financijska imovina	3.733.724,00	4.173.976,00	111,8
2.1.	Novčana sredstva	308.761,00	280.746,00	90,9
2.2.	Jamčevni polozi	32.527,00	32.527,00	100,0
2.3.	Potraživanja	3.357.057,00	3.837.162,00	114,3
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	35.379,00	23.541,00	66,5
	Ukupna imovina	26.661.870,00	26.937.026,00	101,0
3.	Obveze	1.761.040,00	1.687.669,00	95,8
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	1.389,00	0,00	-
5.	Vlastiti izvori	24.899.441,00	25.249.357,00	101,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	26.661.870,00	26.937.026,00	101,0

Na koncu 2009. u odnosu na početak godine vrijednost imovine je povećana za 275.156,00 kn ili 1,0%. Povećanje vrijednosti imovine najvećim dijelom se odnosi na nabavu opreme i povećanje potraživanja.

Nefinancijska imovina u vrijednosti 22.763.050,00 kn se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 14.532.090,00 kn, zemljište u vrijednosti 7.649.107,00 kn, opremu u vrijednosti 437.019,00 kn, prijevozna sredstva u vrijednosti 124.239,00 kn, te drugu nefinancijsku imovinu (računalne programe) u vrijednosti 20.595,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 4.173.976,00 kn se najvećim dijelom odnosi na potraživanja u iznosu 3.837.162,00 kn. Novčana sredstva su iskazana u iznosu 280.746,00 kn, jamčevni polozi u iznosu 32.527,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 23.541,00 kn.

Potraživanja u iznosu 3.837.162,00 kn se odnose na potraživanja od Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 3.068.939,00 kn, roditelja 685.774,00 kn, općina 38.092,00 kn, naknade zaposlenima koje se refundiraju 12.902,00 kn, zakup prostora 10.683,00 kn i druga potraživanja 20.772,00 kn. U odnosu na početak godine, ukupna potraživanja su veća za 480.105,00 kn ili 14,3% i čine 21,2% ukupno ostvarenih prihoda. Povećana su potraživanja iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti za 446.009,00 kn ili 16,6% i od roditelja 56.574,00 kn ili 9,0%.

Obveze u iznosu 1.687.669,00 kn se najvećim dijelom odnose na obveze za zaposlene u iznosu 1.055.139,00 kn, materijalne rashode u iznosu 537.826,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 49.100,00 kn i za zajmove tuzemnim bankama u iznosu 44.926,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- 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.

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 Vrtića. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz 2008., s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave na Internet stranicama i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 evidentiranja dugotrajne imovine, popisa imovine i obveza, ostvarivanja prihoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih i izlaznih računa, ugovora o djelu, naknada za rad članovima radnih tijela, te putnih naloga. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

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, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, upravljanje imovinom, zaduživanje i nabavu automobila, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u 2009. nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), čelnik proračunskog korisnika odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola (Narodne novine 35/08) je propisano 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. U skladu s odredbama navedenog Zakona, Vrtić je dužan poduzimati propisane aktivnosti (izraditi plan uspostave razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će odrediti aktivnosti, rokove i nadležne osobe za uspostavu ovog sustava, izraditi godišnje izvješće o provođenju aktivnosti na uspostavi financijskog upravljanja i kontrole, procijeniti postojeće komponente sustava unutarnjih kontrola, sastaviti izjavu o misiji, viziji, sastaviti mapu procesa i drugo). Osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave nije imenovana, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), Vrtić nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju, a po potrebi njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Vrtić nije donio interne akte kojima se uređuju pojedina područja djelatnosti (kuhinja, kraći programi, zaštita na radu i drugo). Utvrđene nepravilnosti kod blagajničkog i računovodstvenog poslovanja, planiranja, upravljanja imovinom, zaduživanja, ostvarivanja prihoda, izvršenja rashoda i postupaka javne nabave, između ostalog, posljedica su nedostatka sustava unutarnjih kontrola i slabosti financijskog upravljanja.

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 i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekave.

1.2. *Vrtić prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je po provedenoj reviziji sastavljen pravilnik o unutarnjem nadzoru i imenovane su osobe za provođenje unutarnjeg nadzora, međutim imenovane osobe nisu prihvatile imenovanje uz obrazloženje da se smatraju nekompetentnima. Navodi da predlaže u suradnji s osnivačem imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare.*

2. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

2.1. Vrtić obavlja djelatnost u deset područnih odjela. U 2009. Vrtić je pohađalo prosječno 844 djece u 43 odgojne skupine, od čega devet jasličkih skupina sa 127 djece, tri smjenske i 31 skupina redovnog programa s ukupno 717 djece. Veličina dječjeg vrtića, s obzirom na broj djece i broj odgojno obrazovnih skupina, nije usklađena sa standardima navedenim u odredbama članka 21. Državnog pedagoškog standarda predškolskog odgoja i naobrazbe.

- Inspekcijski nadzor

U razdoblju od 2004. do 2007. prosvjetna inspekcija Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) je obavila četiri inspekcijska nadzora, o čemu su izdana rješenja. Rješenjem iz listopada 2005., Vrtiću je naloženo da programe dječjih igraonica izvodi izvan vremena predviđenog za odvijanje redovnih vrtićkih programa. U siječnju 2006. rješenjem je naloženo da se pohađanje programa dječjih igraonica roditeljima korisnika usluga naplaćuje u skladu s mjerilima koje je utvrdio osnivač, a ukoliko osnivač nije donio mjerila, potrebno je zatražiti donošenje i tek po donošenju, odrediti cijenu za polaznike programa igraonica. Po provedenom nadzoru u siječnju 2007., Vrtiću je naloženo da za pripremu i distribuciju hrane za vanjske korisnike zatraži od nadležnog ureda rješenje o ispunjenju minimalnih uvjeta propisanih za obavljanje ugostiteljske djelatnosti proizvodnje i distribucije hrane i novu djelatnost upiše u sudski registar, da pribavi pisane suglasnosti roditelja čija djeca polaze njemačku igraonicu, da prihode od poslova vlastite djelatnosti, kao što su prihodi od igraonica i najma prostora, te druge prihode evidentira prema propisima kojima je uređeno računovodstvo proračuna tako da ih uplaćuje na račun Vrtića, da upravno vijeće pri nabavi roba i usluga iznad 20.000,00 kn donese odluku kojom se odgovorna osoba ovlašćuje zaključiti ugovor, da izvrši izmjene godišnjeg plana i programa rada u dijelu koji se odnosi na zaposlenike i predviđenog radnog vremena.

Vrtiću je nadalje naloženo da pri formiranju skupina u kojima su integrirana djeca s teškoćama u razvoju postupi u skladu s posebnim propisima i odlukama, te da izvrši izmjene i usklađenje Statuta i Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Vrtića u skladu s posebnim propisima. Utvrđeni su rokovi za ispunjenje obveza od dva do 30 dana od ispostavljenih rješenja, a za integraciju djece s teškoćama od početka nove pedagoške godine.

Odgovorna osoba Vrtića je, prema odredbama članka 27. Zakona o prosvjetnoj inspekciji (Narodne novine 50/95 i 73/97), bila dužna o ispunjenju obveza iz rješenja izvijestiti upravu za inspekcijske poslove i upravni nadzor, a ukoliko ne izvijesti, to je dužan u istom roku učiniti predsjednik upravnog vijeća. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2011.) Vrtić nije proveo naloge iz rješenja po pojedinom obavljenom nadzoru, a odgovorne osobe nisu izvješćivale upravu za inspekcijske poslove i upravni nadzor.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje po rješenjima prosvjetne inspekcije Ministarstva.

2.2. *Vrtić prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su prekinuti kraći programi (igraonica), te isporuka toplih obroka.*

3. Planiranje

3.1. Financijski plan za 2009. je donesen u prosincu 2008. i dostavljen Gradu. Posljednjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2009., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 18.149.770,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 40.400,00 kn. Uz financijski plan nije donesen račun financiranja, a izdaci nisu obuhvaćeni projekcijom za trogodišnje razdoblje. Prema odredbama članaka 17. i 19. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe, a u računu financiranja se iskazuju primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i otplatu kredita i zajmova.

Iznad plana su izvršeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 37.515,00 kn ili 15,0% više od plana. Prema odredbi članka 6. Zakona o proračunu, u proračunu se planiraju sredstva za pokriće preuzetih obveza iz prethodnih godina, kao i sredstva za plaćanje obveza nastalih u tekućoj fiskalnoj godini za koju se proračun donosi, a prema odredbi članka 13. Zakona, odgovorna osoba proračunskog korisnika je odgovorna za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje financijskog plana.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 18.091.742,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 18.123.756,00 kn, te je manjak prihoda za 2009. iskazan u iznosu 32.014,00 kn. Prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.351.781,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.383.795,00 kn. Za utvrđeni manjak nije donesena odluka o načinu pokrivanja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana i izvršenje rashoda do planiranih iznosa, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. S obzirom na iskazani manjak prihoda, potrebno je donijeti odluku i mjere za pokriće manjka, te brinuti o preuzimanju obveza u narednim godinama.

3.2. *Vrtić prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Računovodstveno poslovanje

4.1. Vrtić je obveznik primjene računovodstva proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07).

U poslovnim knjigama nije evidentiran dio prihoda od roditelja koji se odnose na kraće programe i druge aktivnosti i s njima povezani rashodi. Za navedene prihode nisu ustrojene evidencije, što onemogućuje utvrđivanje visine ostvarenih prihoda.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračuni i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Za primljena i dana jamstva i garancije tijekom 2009. i ranijih godina, Vrtić nije ustrojio evidenciju. Prema odredbi članka 8. navedenog Pravilnika, proračunski korisnici obvezno vode, između ostalog, i analitičko knjigovodstvo primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima), te vode pomoćnu evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija.

Povjerenstva za popis imovine i obveza su popisala imovinu, sitni inventar, novčana sredstva, potraživanja, te sastavila zapisnike o obavljenom popisu. Zakonski predstavnik je u siječnju 2010. prihvatio izvješće o popisu imovine i obveza. Dio imovine što se odnosi na građevinske objekte - zgrade vrtića, zgrada odmarališta, te pripadajuća zemljišta, nisu iskazana u naturalnim pokazateljima. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunski korisnik mora popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Potpunim iskazivanjem cjelokupne imovine i usklađivanjem s poslovnim knjigama postiže se transparentnost poslovanja proračunskog korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanja svih prihoda i rashoda, vođenje evidencije primljenih i danih vrijednosnih papira, te obavljanje popisa imovine i obveza s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Blagajničko poslovanje

Koncem godine nije bilo novčanih sredstava u blagajni. Prema odluci iz siječnja 2009., blagajnički maksimum je utvrđen u iznosu 10.000,00 kn. Uplate u blagajnu se odnose na podizanje gotovine sa žiro računa, uplate roditelja, voditelja igraonica, ravnateljice za održane predstave, povrate predujmova, sponzorstva, za ljetovanje i drugo. Isplate iz blagajne se odnose na predujmove za materijalne troškove, službena putovanja, obračune putnih naloga, korištenje privatnih vozila u službene svrhe, nabavu radne odjeće, te isplate razlike plaće, nagrade i naknade zaposlenicima, polog na žiro račun i drugo. Nedostaci su uočeni kod predujmova za materijalne troškove za tri zaposlenika koji obavljaju poslove ekonoma, domara i vozača, kod obračuna putnih naloga. Zaposlenicima se za materijalne troškove mjesečno ili po potrebi isplaćuju predujmovi u iznosima do 9.000,00 kn, a priložene račune uz obračun predujmova nije ovjerila odgovorna osoba. Isplate predujmova za materijalne troškove su iznosile 89.539,00 kn. Za službena putovanja predujmovi su isplaćeni u ukupnom iznosu 93.742,00 kn, a uz obračune putnih naloga nisu priložene isprave kojima se dokazuju nastali izdaci (računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za kotizacije, pozivi za seminare i sastanke). Prema odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 90/09, ispravak 146/09), izdaci za službena putovanja se obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu.

Nedostaci su uočeni kod isplate prigodnih nagrada zaposlenicima u iznosu 90.500,00 kn. Kod uplata u blagajnu uočeni su nedostaci koji se odnose na uplate za igraonice u iznosu 15.000,00 kn i od održanih predstava kazališne skupine u iznosu 20.507,00 kn, a uz uplate nisu priloženi dokumenti o nastanku događaja. Prema odredbama članka 18. Zakona o platnom prometu (Narodne novine 117/01), poslovni subjekt je obvezan novčana sredstva voditi na računima kod banaka i sva plaćanja obavljati preko tih računa. Prema očitovanju Hrvatske narodne banke o primjeni Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02), preporuča se isplate neto plaća i drugih osobnih primanja, zatim isplate putnih naloga i materijalnih troškova obavljati preko računa u banci.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje blagajničkog poslovanja u skladu s odredbama Zakona o platnom prometu i Odluci o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. Za isplate po putnim nalogima nalaže se pridržavanje odredaba Pravilnika o porezu na dohodak. Državni ured za reviziju predlaže poslovanje gotovim novcem urediti pravilnikom, te blagajnu ustrojiti za isplate manjih materijalnih troškova u cilju transparentnog poslovanja.

- 4.2. *Vrtić prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da priložene račune uz blagajničke isplatnice ravnateljica nije ovjeravala, ali je potpisom ovjerila blagajničke izvještaje. Navodi da će ustrojiti evidenciju primljenih i danih vrijednosnih papira, te sastavljati putne naloge u skladu s nalazom. Za poslovanje gotovim novcem navodi da će poslovanje urediti posebnim pravilnikom.*

5. Prihodi

- 5.1. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 18.149.770,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.091.742,00 kn, što je za 58.028,00 kn ili 0,3% manje od plana.

Prema ispostavljenim mjesečnim računima i odobroj ekonomskoj cijeni, koja se nije mijenjala od 2003., prihodi iz gradskog proračuna su ostvareni u iznosu 12.354.325,00 kn. Prema odluci Grada iz srpnja 2003., odobrena je mjesečna ekonomska cijena po djetetu za deset satni program vrtića u iznosu 1.020,00 kn, šest satni program vrtića 787,00 kn, deset satni program jaslica 1.400,00 kn i za djecu starosti od 6 do 12 mjeseci program jaslica 2.157,00 kn. Pola odobrene ekonomske cijene plaća Grad, a drugu polovicu roditelji. Prema izračunu računovodstvene službe, prosječna cijena za 2009. (s obzirom na rashode, broj djece, mjeseci, skupine i broj zaposlenika) iznosi 2.214,00 kn za jaslice, dok za vrtić od 1.662,00 kn do 6.364,00 kn ovisno o programu. Izračunana je cijena usluga (kalkulacija) za pedagošku godinu 2009./2010. za deset satni program cijena jaslica iznosi 2.530,00 kn, vrtića 2.070,00 kn, dok za djecu s teškoćama u razvoju iznosi 8.280,00 kn. Upravno vijeće je u veljači 2010. prihvatilo izvješće o financijskom poslovanju po obračunskim mjestima za 2009., prema kojem tri objekta imaju višak prihoda u ukupnom iznosu 200.187,00 kn, a osam objekata (sve jaslice i ljetovalište) imaju manjak prihoda u ukupnom iznosu 634.207,00 kn. Prema navedenom, uzimajući u obzir ukupni gubitak koncem 2009. za pokriće u narednim razdobljima u iznosu 1.383.795,00 kn, može se zaključiti da Vrtić ne posluje ekonomično. Pod ekonomičnim poslovanjem podrazumijeva se prvenstveno da prihodi pokrivaju sve rashode, te da ostaje višak prihoda iznad rashoda, kojim bi ustanova mogla raspolagati za unapređenje djelatnosti za koju je i osnovana.

Prihodi od Ministarstva za program predškole su ostvareni u iznosu 22.560,00 kn. Prema Godišnjem izvješću o ostvarenju plana i programa rada i financijskog poslovanja Vrtića za 2009. (dalje u tekstu: Godišnje izvješće), program predškole nije realiziran te su sredstva za predškolu utrošena za druge tekuće potrebe, a Ministarstvu je dostavljeno izvješće o namjenski utrošenim sredstvima. Prema odredbi članka 51. Zakona o proračunu, za iznos nenamjenski utrošenih sredstava iz članka 48. Zakona, proračunskom korisniku će se umanjiti proračunska sredstva u godini u kojoj nenamjenski utrošena sredstva mora vratiti.

U okviru prihoda od tekućih donacija su iskazani prihodi od ulaznica za održane predstave kazališne skupine u iznosu 20.507,00 kn. Godišnjim planom su planirane četiri predstave kazališne skupine Vrtića (u sastavu 12 odgajatelja). Za održavanje predstava odgajatelji su naplaćivali od roditelja od 10,00 kn do 15,00 kn po djetetu, te su novac predavali ravnateljici, koja je tijekom 2009. u blagajnu uplatila za tri predstave ukupno 20.507,00 kn. Prema pisanoj izjavi ravnateljice, predstave je pratilo ukupno 1 534 djece, a prikupljena sredstva su namijenjena za opremu dječjih igrališta. Vrtić je organizirao odlazak djece na kazališne predstave izvan ustanove, te gostovanja vanjskih kazališnih skupina, za koje su odgajatelji naplaćivali od 15,00 kn do 20,00 kn po djetetu, a sredstva nisu uplaćena na račun Vrtića. Prema zapisnicima sa sastanaka voditelja, prikupljena sredstva odgajatelji su predavali ravnateljici koja je plaćala usluge izvođačima predstava izravno, bez ispostavljenih računa ili zaključenih ugovora. S obzirom da nisu ustrojene evidencije o broju djece koja su pratila predstave, te da nema računa izvođača, nije moguće utvrditi točan iznos ostvarenih prihoda i s njima povezanih troškova, koji se ne evidentiraju u poslovnim knjigama. Osim toga, odgajatelji prikupljaju za radne listove 50,00 kn po djetetu, za izlete i posjete, fotografiranje djece i druge aktivnosti, a sredstva se ne uplaćuju na račun Vrtića, nego njima raspoložu odgajatelji u dogovoru s ravnateljicom. Za organizirane izlete su pribavljane suglasnosti roditelja, međutim evidencije nisu potpune, u dijelu evidencija nedostaje podatak o broju djece, a u pojedinim nije navedena cijena izleta. Prema postojećim evidencijama, za izlete je od roditelja prikupljeno ukupno 33.595,00 kn, što nije evidentirano u poslovnim knjigama.

Prihodi od osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 15.000,00 kn se odnose na uplate u blagajnu koje prikupljaju voditelji glazbene igraonice i njemačkog jezika za održavanje igraonica. Prema Godišnjem izvješću, u organizaciji Vrtića od kraćih programa su realizirane igraonice za glazbeni, njemački jezik i poticanje darovitosti i kreativnosti, za što je nadležno ministarstvo 1999. dalo suglasnost. U organizaciji škola stranih jezika i Udruge za šport djece i mladeži, organiziran je engleski jezik i športska igraonica. Igraonice za njemački i engleski jezik su održavane u vrijeme redovnog boravka djece u ustanovi, a izvodila su je dva zaposlenika tijekom devet mjeseci. Prema pisanoj izjavi ravnateljice, na temelju usmenog dogovora s voditeljima igraonica, utvrđena je cijena u iznosu 100,00 kn po djetetu, od čega 30,0% uplaćuju na račun Vrtića, 10,0% zadržavaju voditelji za nabavu potrošnog materijala, a preostalih 60,0% iznosa nije obrazloženo. Prema obrazloženju voditelja, razliku zadržavaju voditelji. Za nabavljeni potrošni materijal nisu priloženi računi. Navodi se da je glazbenu igraonicu pohađalo od 30 do 33 djece, a njemački jezik od 18 do 20 djece. Osim toga, u izjavi se navodi da su roditelji potpisom suglasnosti o pohađanju igraonica definirali svoju obvezu o uplati naknade. U blagajnu je tijekom 2009. uplaćeno ukupno 9.000,00 kn za glazbenu igraonicu, odnosno 1.000,00 kn mjesečno. Za njemački jezik je uplaćeno 6.000,00 kn za osam mjeseci, iako se održavala devet mjeseci u godini.

Voditeljice igraonica naplaćuju od roditelja održavanje igraonica za vrijeme redovnog boravka djece u ustanovi, od čega samo dio uplaćuju na račun Vrtića. Prema navedenom, na račun Vrtića nisu uplaćeni, ni u poslovnim knjigama evidentirani prihodi u iznosu 28.200,00 kn procijenjenih prema podacima iz pisane izjave. S obzirom da suglasnosti roditelja nisu pribavljene, nije moguće utvrditi ukupan broj djece polaznika igraonica te ukupni iznos ostvarenih prihoda. Prema odredbi članka 48. Zakona o predškolskom odgoju i naobrazbi, vrtić koji je osnovala jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, naplaćuje svoje usluge od roditelja korisnika usluga sukladno mjerilima koja utvrđuje predstavničko tijelo te jedinice. Vrtić u poslovnim knjigama ne iskazuje ukupne prihode i rashode za djelatnosti kraćih programa, što nije u skladu s odredbom članka 5. Zakona o proračunu, prema kojoj se u proračunu prihodi i primici kao i svi rashodi i izdaci iskazuju po bruto načelu. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici su odgovorni 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. Prihodi proračuna se ubiru i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima.

Osim kraćih programa u 2009., polaznici Vrtića su u vrijeme redovnog boravka, po izboru pohađali engleski jezik i športsku školu u organizaciji škola stranih jezika i športske udruge, koji Vrtiću plaćaju mjesečni zakup poslovnog prostora, a roditelji sami snose troškove programa. U suradnji sa športskom udrugom je organiziran program učenja plivanja s prijevozom do bazena, a novac za školu plivanja su prikupljale odgajateljice. Prikupljena sredstva su prihod Vrtića, međutim nisu položena na račun Vrtića, nego su predana udruzi izravno, bez ispostavljenih računa. Prema odredbama članaka 95. i 98. Zakona o proračunu, proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima: točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a čelnik proračunskog korisnika odgovoran je, između ostalog, za prikupljanje prihoda iz svoje nadležnosti i njihovo uplaćivanje u proračun. Prema odredbama članka 23. Zakona o predškolskom odgoju i naobrazbi, programi predškolskog odgoja mogu se ostvarivati, pored drugog, kao igraonice u kulturnim, športskim ustanovama i udrugama, a posebne uvjete i mjerila za ostvarivanje programa utvrđuje ministar nadležan za obrazovanje. Ispunjavanje uvjeta za početak rada i ostvarivanje programa utvrđuje rješenjem županijski ured nadležan za poslove odgoja i naobrazbe, što za navedene programe nije pribavljeno.

Prihodi od ljetovanja su ostvareni u iznosu 200.406,00 kn. Prema Godišnjem planu, Vrtić organizira ljetovanje s prijevozom do odmarališta u Dramlju, smještajnog kapaciteta za 45 djece i njihovu pratnju. U 2009. je ljetovalo ukupno 74 djece polaznika Vrtića i 112 drugih. Upravno vijeće je u ožujku 2009. donijelo odluku o cijeni ljetovanja za 2009. u iznosima za polaznike Vrtića 1.200,00 kn. Osim polaznika Vrtića, ljetovanje se organizira i za vanjske korisnike: predškolsku djecu u iznosu 1.400,00 kn, a školsku djecu 1.550,00 kn. Za zaposlenike Vrtića i njihovu djecu daje se mogućnost ljetovanja po nižim cijenama, odnosno od 550,00 kn do 650,00 kn. Prema izračunu stručnih službi dostavljenom upravnom vijeću, ekonomska cijena za ljetovanje iznosi od 1.332,00 kn do 2.043,00 kn, ovisno o uzrastu.

Vrtić priprema i isporučuje tople obroke za vanjske korisnike na temelju zaključenih ugovora u 2002. i 2005. na neodređeno vrijeme. Ugovorena je priprema i dostava dnevno prosječno 25 obroka za odrasle po cijeni od 24,00 kn. Vrtić nema upisanu u Sudski registar djelatnost pripreme i distribuciju hrane.

Prosvjetna inspekcija je rješenjem u 2007. naložila da se od nadležnog ureda zatraži rješenje da su zadovoljeni minimalni uvjeti propisani za obavljanje ugostiteljske djelatnosti pripreme i distribucije hrane, osim za polaznike Vrtića, te nakon pribavljenog rješenja upiše djelatnost u Sudski registar. Tijekom 2009. su ostvareni prihodi u iznosu 138.084,00 kn na temelju ispostavljenih mjesečnih računa. Predškolski odgoj obuhvaća usluge odgoja, obrazovanja, zdravstvene zaštite i prehrane djece u dječjim vrtićima, te su sve te usluge oslobođene od plaćanja poreza na dodanu vrijednost. Međutim, s obzirom da Vrtić priprema hranu koju isporučuje vanjskim korisnicima, te je ostvarena vrijednost isporuke dobara i usluga iznad 85.000,00 kn, prema odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 94/09 i 87/09), obavezan je prijaviti se kao obveznik poreza na dodanu vrijednost, uz prethodno registriranje navedene djelatnosti.

Prihodi od mentorstva u iznosu 189.982,00 kn se odnose na primljena sredstva od Sveučilišta u Zagrebu, Učiteljskog fakulteta (dalje u tekstu; Fakultet). Za razdoblje od listopada 2007. do lipnja 2009. Vrtić nije imao rješenje o statusu vježbaonice. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o vježbaonicama i pokusnim programima u dječjim vrtićima te o dječjim vrtićima kao stručno - razvojnim centrima (Narodne novine 49/04), vježbaonicu određuje ministar znanosti, obrazovanja i športa najmanje na jednu, a najdulje na četiri godine uz zahtjev visokog učilišta i dječjeg vrtića, što nije zatraženo za navedeno razdoblje. Zaključeni su ugovori s Fakultetom u listopadu 2008. i listopadu 2009., prema kojima su doznačena sredstva za praktično osposobljavanje studenata za rad s predškolskom djecom. Prema ugovorima za ljetni semestar 2008./2009. (razdoblje od ožujka do rujna 2009.) doznačeno je ukupno 136.942,00 kn, odnosno za zimski semestar 2008./2009. (za rad sa studentima od listopada 2008. do veljače 2009.) doznačeno je 46.040,00 kn. Od 21 odgajatelja koji obavljaju mentorstvo, dva odgajatelja nemaju pet godina radnog iskustva (jedan ima godinu i pol radnog iskustva, a drugi tri i pol godine). Odluka stručnog vijeća o imenovanju mentora nije donesena, a Ministarstvo nije imenovalo mentore. Prema odredbi članka 7. navedenog Pravilnika, poslove mentora studenta u vježbaonici obavljaju odgojitelji i stručni suradnici s najmanje pet godina iskustva, a mentora u vježbaonici prvi put imenuje stručno vijeće vrtića na vrijeme od jedne godine. Nakon jedne godine uspješnog mentorstva, Ministarstvo na prijedlog vježbaonice i visokog učilišta imenuje mentora na vrijeme od četiri godine. Osim toga, prema odredbi članka 10. navedenog Pravilnika, vježbaonica podnosi izvješće o izvršenju godišnjeg plana rada visokom učilištu i Ministarstvu, što nije učinjeno.

Prihodi od davanja u zakup poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 109.732,00 kn, a odnose se na prihode od davanja u zakup poslovnog prostora iznajmljenog za obavljanje djelatnosti predškolskog odgoja u iznosu 80.058,00 kn, te prihode po šest ugovora za obavljanje raznih djelatnosti u iznosu 29.674,00 kn. Ugovori o zakupu nisu dostavljeni Poreznoj upravi. Prema odredbi članka 36. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), zakupodavac je dužan primjerak ugovora o zakupu poslovnoga prostora dostavljati nadležnoj poreznoj upravi.

Prema ugovoru o zakupu poslovnog prostora za obavljanje djelatnosti predškolskog odgoja su ostvareni prihodi u iznosu 80.058,00 kn, te su u istom iznosu iskazani rashodi. S pravnom osobom koja obavlja djelatnost predškolskog odgoja 1999. je zaključen ugovor o zakupu poslovnog prostora, koji se sastoji od objekta površine 327 m² s pripadajućim dvorištem ukupne površine 1 494 m² na deset godina s ugovorenom mjesečnom zakupninom u iznosu 7.278,00 kn.

Prema zemljišnim knjigama, poslovni prostor (koji je u vlasništvu Grada i dodijeljen je Vrtiću na korištenje), Vrtić je dao u zakup. Vrijednost poslovnog prostora je evidentirana u poslovnim knjigama Vrtića. Zakupnik je, uz suglasnost Grada, u 2008. obavio rekonstrukciju navedenog prostora.

Prema zaključku gradskog poglavarstva iz studenoga 2008., korisniku zakupa je priznato ulaganje u iznosu 225.236,00 kn, te je utvrđeno plaćanje zakupa prijebojem za uložena sredstva u rekonstrukciju. Od navedenog iznosa, u 2008. u poslovnim knjigama plaćanje je provedeno prijebojem u iznosu 50.946,00 kn, u 2009. u iznosu 80.058,00 kn, te preostali iznos u 2010. S istim zakupnikom je u srpnju 2009. zaključen ugovor o zakupu na pet godina, uz istu mjesečnu zakupninu. Prema zapisniku upravnog vijeća iz prosinca 2008., utvrđeno je da zbog odobrenog plaćanja zakupnine prijebojem Vrtić ostaje bez mjesečnih primitaka, osim toga subjekt kojem je poslovni prostor dan u zakup je izravna konkurencija njihovoj djelatnosti, da je prevelik iznos investicijskog ulaganja priznat korisniku zakupa, međutim, prihvaćen je iznos prijeboja. Prema navedenom, Vrtić nije imao utjecaj na utvrđivanje visine zakupa i na priznatu vrijednost ulaganja.

Državni ured za reviziju nalaže namjenske prihode utrošiti u skladu s utvrđenom namjenom, uplaćivanje na račun Vrtića prikupljenih prihoda od roditelja, prema odredbama Zakona o proračunu i Zakona o predškolskom odgoju i naobrazbi. Nalaže se za održavanje kraćih programa u vrijeme redovnog boravka djece u ustanovi pribavljanje suglasnosti nadležnog ministarstva i rješenja nadležnog županijskog ureda o ispunjavanju uvjeta za početak rada i ostvarivanje programa u skladu s odredbama Zakona o predškolskom odgoju i naobrazbi.

Nalaže se obavljanje djelatnosti koje su upisane u sudskom registru. S obzirom da Vrtić priprema hranu koju isporučuje vanjskim korisnicima, te je ostvarena vrijednost isporuke dobara i usluga iznad 85.000,00 kn, nalaže se postupanje u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže u obavljanju djelatnosti vježbaonice studentima pridržavanje odredbi Pravilnika o vježbaonicama i pokusnim programima u dječjim vrtićima te o dječjim vrtićima kao stručno-razvojnim centrima, odnosno, imenovanje mentora u skladu s propisima i dostavljanje izvješća o izvršenju godišnjeg plana rada visokom učilištu i Ministarstvu.

S obzirom da prihodi od ljetovanja i s njima povezani rashodi utječu na rezultat poslovanja, odnosno ostvareni manjak prihoda nad rashodima, Državni ured za reviziju predlaže preispitati cijene ljetovanja.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je postupke nabave roba i radova za rekonstrukciju poslovnog prostora trebao provesti Vrtić ili Grad prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, kako bi izravno utjecao na transparentno i učinkovito trošenje proračunskih sredstava.

- 5.2. *Vrtić prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na nenamjensko trošenje sredstava Ministarstva za program predškole, obrazlaže da su ista utrošena za potrošni materijal za djecu šestih skupina gdje se provodi program predškole. Navodi da se u Vrtiću program predškole odvija u šestim skupinama uzrasta djece i ne organizira se kao posebna skupina. Za prihode od mentorstva obrazlaže da rješenje o statusu vježbaonice za razdoblje od listopada 2007. do lipnja 2009. nije ispostavljeno zbog statusnih promjena Učiteljskog fakulteta, a imenovanje mentora je obavljalo odgajateljsko vijeće. Obrazlaže da je zbog novog ustroja Fakulteta onemogućeno trenutno izdavanje rješenja, a praksa studenata se nije prekidala.*

Navodi da su mentori dostavljali Fakultetu izvješća o obavljenim satima mentorstva, a isplate za mentorstvo su bile provedene s plaćom iz doznačenih sredstava.

6. Rashodi

- 6.1. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 18.149.770,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.123.756,00 kn, što je za 26.014,00 kn ili 0,1% manje od planiranih. Manjak prihoda za 2009. je iskazan u iznosu 32.014,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda u iznosu 1.351.781,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.383.795,00 kn.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 12.969.926,00 kn. Vrtić koncem 2009. ima ukupno 148 zaposlenika. Prema odredbi članka 51. Zakona o predškolskom odgoju i naobrazbi, na utvrđivanje i obračun plaća, naknada i drugih prihoda zaposlenika dječjih vrtića koji su u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, primjenjuju se propisi kojima se uređuju plaće javnih službenika i namještenika zaposlenih u osnovnom školstvu, ako su ti propisi povoljniji za zaposlenike.

Kolektivni ugovor je potpisan s Gradom u 2008., prema kojem osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta i osnovice, uvećano za 0,5% za svaku godinu staža, a dodaci na plaću su broj godina staža u sustavu odgoja, uspješnost u radu i druga uvećanja plaće. Prema odredbi članka 27.a Kolektivnog ugovora, do potpune primjene ugovora primjenjuje se Zaključak Gradskog poglavarstva od lipnja 2007. za zaposlenike čije plaće nisu usklađene s plaćama prema odredbi članka 51. Zakona o predškolskom odgoju i naobrazbi. Prema Zaključku, osnovica za izračun plaće je u skladu s osnovicom za osnovno školstvo, a Grad osigurava sredstva za razliku plaće utvrđenim standardom osnovnih škola do 10,0%, ovisno o iznosu odstupanja. Predviđeno je potpuno usklađenje plaća do konca 2009. Dodatak Kolektivnom ugovoru čini popis radnih mjesta s pripadajućim koeficijentom složenosti poslova, uz povećanje koeficijenta prema Zaključku svim zaposlenicima od 3,0% do 9,0%, ovisno o godinama staža, te povećanje od 4,0% do 10,0% za godine staža u odgojno obrazovnom sustavu. Za radno mjesto medicinske sestre i suradnika u predškolskom odgoju nisu utvrđeni koeficijenti, a prema dodatku ugovoru obračunani su im koeficijenti za radno mjesto s dodatnim pedagoškim obrazovanjem, premda zaposlenice nemaju navedeni stupanj obrazovanja. Polazni veći koeficijenti u dodatku ugovoru su utvrđeni i za odgojitelje sa srednjom stručnom spremom, kao i za druge odgojitelje u odnosu na koeficijente za osnovne škole.

Prema navedenom, u 2009. za izračun plaće su primjenjivani prijelazni koeficijenti složenosti poslova utvrđeni dodatkom Pravilnika i Kolektivnog ugovora, a utvrđeni su imenom i prezimenom za svakog pojedinog radnika i sadrži minuli rad u vrijeme potpisivanja ugovora, odnosno za izračun plaća tijekom godine primjenjivalo se ukupno 148 različitih koeficijenata. Upravno vijeće donosi odluke o izmjeni i dopuni Pravilnika o plaćama, kojima se za svakog novog zaposlenika određuje koeficijent. Početni prijelazni koeficijent se uvećava, prema odluci upravnog vijeća, za 4,1% od rujna 2008., za što je pribavljena suglasnost osnivača. Osnovica za izračun plaće tijekom 2009. je iznosila 5.108,84 kn, te se obračunava 0,5% za navršenu godinu staža od zadnjih pregovora, odnosno, od donošenja Kolektivnog ugovora. Osnovna plaća se uvećava za rad noću, prekovremeni rad po zahtjevima, rad subotom, nedjeljom, dvokratni i smjenski rad. Ustrojene su evidencije radnog vremena, a voditelji sastavljaju mjesečnu evidenciju za uvećanje osnovne plaće.

Pravilnikom su utvrđeni posebni uvjeti rada, za koje se utvrđuje dodatak na plaću od 10,0% za ljetovanje s grupom djece, rad s djecom s većim teškoćama u razvoju i za rad u odsutnosti radnika. Za voditeljske poslove plaća se uvećava, ovisno o broju skupina djece, do 10,0%, a voditelji su imenovani odlukom upravnog vijeća. Stimulativni dio plaće određuje ravnatelj od 5,0% do 20,0%. Tijekom 2009. odlukama ravnatelja o isplati stimulativnog dijela obuhvaćeno je mjesečno od sedam do 18 djelatnika radi povećanja plaće 10,0% za poslove vođenja web stranice, aktivnosti, radionice i druge poslove. Ako zaposlenik ostvaruje pravo na više dodataka, što se odnosi na ljetovanje, rad s djecom s većim teškoćama, rad u uvjetima odsutnosti i voditeljske poslove, obračunavaju mu se dva najpovoljnija dodatka. Osim toga, zaposlenicima se isplaćuju naknade prema Pravilniku o dodatnim djelatnostima, iz svibnja 1999., prema kojem se zaposlenicima za ljetovanje s djecom odobrava osam dnevnica, uz besplatni smještaj i prehranu. Pravo na financijsku naknadu radi organizacije i odlaska djece na ljetovanje, ostvaruje i ravnatelj u visini jedne dnevnice po jednoj smjeni djece, a zaposlenici neizravno uključeni (glavna sestra, voditelj računovodstva, financijski referent, tajnica i drugi) imaju pravo na pola dnevnice za svaku smjenu djece. U 2009. je bilo pet smjena.

Zaposlenici Vrtića koriste, a ne plaćaju dnevni topli obrok. U ranijim godinama zaposlenici (koji su koristili dnevni topli obrok) su plaćali utvrđenu cijenu obustavom iz plaće. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o porezu na dohodak, primicima po osnovi nesamostalnog rada u naravi smatra se, pored drugog i konzumacija jela koju poslodavac omogućuje radniku, na koje je poslodavac, u skladu s propisima, dužan obračunati poreze i doprinose kao i na plaće. Prema navedenom, za obračun plaća je donesen Kolektivni ugovor s nazivima radnih mjesta i pripadajućim koeficijentima složenosti poslova, koji se u cijelosti ne primjenjuje, a primjenjuje se zaključak Grada iz 2007. U veljači 2008. je donesen Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i ostalim materijalnim pravima radnika, s popisom zaposlenika, kojim je određen početni prijelazni koeficijent za obračun plaća po imenima za svakog zaposlenika, te se zaposlenicima isplaćuju i naknade prema Pravilniku o dodatnim djelatnostima iz 1999. Navedeni akti i odluke za obračun plaća nisu transparentni i nedvosmisleni, što otežava obračun i kontrolu plaća.

Državni ured za reviziju predlaže, s obzirom na složenost obračuna plaće, preispitati odredbe Kolektivnog ugovora, utvrditi koeficijente za radna mjesta prema stručnoj spremi, u skladu s tim donijeti Pravilnik o plaćama, te obračun plaća uskladiti s propisima koji uređuju radne odnose. Predlaže se preispitati korištenje dnevnih toplih obroka zaposlenika, utvrditi cijenu i način plaćanja, te s obzirom da korištenje toplih obroka predstavlja primitak u naravi, obračunati poreze i doprinose u skladu s propisima.

Drugi rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 368.000,00 kn, od čega se 277.500,00 kn odnosi na naknadu za godišnji odmor i dar za Uskrs (2.000,00 kn po zaposleniku), što je isplaćeno zaposlenicima na tekuće račune, a dio u iznosu 90.500,00 kn se odnosi na božićnicu isplaćenu iz blagajne u prosincu 2009. Upravno vijeće je u studenom 2009. donijelo odluku kojom se odobrava isplata prigodne nagrade u iznosu 500,00 kn po zaposleniku, što predstavlja razliku do godišnje visine neoporezivog iznosa (2.500,00 kn). Međutim, 1. prosinca 2009. ravnateljica je donijela odluku o isplati godišnjeg neoporezivog iznosa s popisom zaposlenika i utvrđenim iznosima. Prema navedenoj odluci su isplaćene i naknade u ukupnom iznosu 19.500,00 kn za devet novih zaposlenika koji su primljeni u radni odnos od rujna do prosinca 2009. u pojedinačnim iznosima od 1.000,00 kn do 2.500,00 kn.

Isplata naknada novozaposlenima nije u skladu s odlukom upravnog vijeća, te odredbama članka 47. Kolektivnog ugovora i članka 26. Pravilnika o plaćama, prema kojima radniku koji u Vrčiću radi neprekidno šest mjeseci pripada pravo u jednoj godini na prigodnu nagradu do visine neoporezivog iznosa. Božićnicu u ukupnom iznosu 90.500,00 kn iz blagajne je podigla ravnateljica u prosincu 2009. Potpisne liste priložene uz isplatu, osim potpisa zaposlenika, ne sadrže nadnevak i iznos isplaćene naknade, a dio u iznosu 20.500,00 kn (od čega 19.500,00 kn za nove zaposlenike, a 1.000,00 kn za zaposlenike koji rade duže vrijeme), primitak je ovjerila ravnateljica.

Za nabavu službene i radne odjeće su izvršeni rashodi u iznosu 43.391,00 kn, a odnose se na nabavu radne odjeće po računima u iznosu 17.945,00 kn, obuće 11.455,00 kn, te gotovinom iz blagajne po odluci ravnateljice 13.991,00 kn. Vrčić nije donio pravilnik o mjerilima i uvjetima nabave radne odjeće po pojedinim radnim mjestima, niti vodi evidenciju nabavljene odjeće po zaposleniku. Ravnateljica je u studenome 2009. donijela odluku kojom je odobreno za 17 zaposlenika nabava odjeće po osobnom izboru u iznosima od 500,00 kn do 1.500,00 kn po zaposleniku, odnosno ukupno 14.000,00 kn. Po navedenoj osnovi nabavljena je razna odjeća u iznosu 13.991,00 kn, a prema računima dobavljača je vidljivo da nabavljena roba nije zaštitna odjeća.

Rashodi za usluge telefona i pošte su izvršeni u iznosu 101.424,00 kn. Vrčić ima 18 službenih mobitela. Odluka o korištenju službenih mobitela s utvrđenom visinom mjesečnih troškova koji se odobravaju zaposlenicima nije donesena.

Rashodi za reprezentaciju su izvršeni u iznosu 24.704,00 kn na temelju računa koji ne sadrže podatke o svrsi ugošćivanja. Dokumentacija ne sadrži naziv poslovnih partnera koji su ugošćeni, što nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o porezu na dohodak. Osim toga, pojedini rashodi reprezentacije, te drugi rashodi (kupnja cvijeća, božićnih ukrasa, knjiga, opreme, odjeće, obuće i drugo) su plaćeni kreditnom karticom Vrčića u ukupnom iznosu 34.903,00 kn. Za robu nabavljenu u iznosu 3.677,00 kn nije priložen račun, te nije vidljivo u koje svrhe je rashod izvršen. Odluka o korištenju kreditne kartice kojom su utvrđeni kriteriji, mjerila i u koju svrhu se koristi, nije donesena.

Tijekom 2009. za nabavu roba, radova i usluga (kotizacije, nabava knjiga, igrala i pomagala za odgojne skupine, te druge opreme) je plaćeno raznim dobavljačima predujmom 430.449,00 kn. Za plaćanje predujmom nisu donesene odluke upravnog vijeća, što nije u skladu s odredbom članka 47. Statuta, prema kojima upravno vijeće odlučuje o sredstvima do 200.000,00 kn. Prema odredbi članka 53. Zakona o proračunu, plaćanje predujma moguće je samo iznimno, odnosno, na temelju odluke o izvršavanju proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže isplaćivanje prigodnih godišnjih nagrada u skladu s odlukom upravnog vijeća i odredbama Kolektivnog ugovora, Pravilnika o plaćama, te povrat sredstava na račun Vrčića za isplate koje nisu utvrđene u skladu s odlukom. Nalaže se donošenje pravilnika o radnoj odjeći radi zaštite i sigurnosti zaposlenika, u skladu s propisima za područje zaštite na radu. Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o korištenju službenih mobitela. Nalaže se za rashode reprezentacije postupanje u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Nalaže se donošenje odluke o korištenju kreditne kartice s kriterijima korištenja.

Nalaže se plaćanje predujmom obavljati u skladu s odredbama Statuta i Zakona o proračunu.

- 6.2. *Vrtić prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na rashode za zaposlene navodi da će se donijeti Pravilnik o plaćama i obračun uskladiti s propisima koji uređuju radne odnose. Navodi da je zaposlenicima uvedeno plaćanje konzumiranje toplih obroka prema odluci upravnog vijeća. Za isplatu naknada zaposlenicima navodi da je ravnateljica postupala prema ovlaštenjima iz Statuta i donesenim odlukama. Temeljem odluka upravnog vijeća ravnateljica donosi posebnu odluku s imenima i prezimenima radnika koji imaju pravo na isplatu naknada. Obrazlaže da je ravnateljica koristila statutarno pravo raspolaganja sredstvima do 20.000,00 kn, te je zaposlenicima kroz blagajnu isplaćen neoporezivi iznos što je od strane zaposlenika potpisano. Pravilnik o mjerilima i uvjetima nabave radne odjeće je donesen i usvojen je od upravnog vijeća. Za korištenje službenih mobitela navodi da je po provedenoj reviziji donesena odluka o korištenju službenih mobitela, kojom je utvrđen iznos od 30,00 kn po djelatniku. Za korištenje službene kreditne kartice navodi da će upravno vijeće donijeti kriterije korištenja kartice, uz mogućnost plaćanja izvanrednih predujmova i u hitnim slučajevima, a nakon toga da upravno vijeće donese odluku o svakom pojedinom slučaju.*

7. Upravljanje imovinom

- 7.1. Vrtić obavlja djelatnost u 12 objekata, od kojih je deset s pripadajućim zemljištem evidentirano u poslovnim knjigama, a dva objekta (vrtić Stonoga i Zvezdice) nisu evidentirana. Objekt odmarališta s pripadajućim zemljištem je evidentiran u poslovnim knjigama Vrtića i Grada. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Prema Godišnjem izvješću, Grad je ulagao sredstva u rekonstrukciju sanitarnih čvorova, krovništa, nabavu garderobnih ormara, sanaciju podova, izgradnju parkirališta, ograde i drugo i proveo postupke nabave, te evidentirao u svojim poslovnim knjigama. Prema pisanoj izjavi odgovorne osobe, u poslovnim knjigama nisu evidentirana ulaganja Grada od 2000. do vremena obavljanja revizije.

Osim toga, u poslovnim knjigama Vrtića nisu evidentirana ulaganja u rekonstrukciju objekta dječjeg vrtića u iznosu 80.058,00 kn, koji je dan u zakup. Prema odredbama članaka 60. i 81. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi za dodatna ulaganja su ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine kao primjerice ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine. Evidentiraju se na odgovarajućim računima imovine i obveza, a u korist ili na teret odgovarajućeg računa u podskupini promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Vrtić je trebao po završetku ulaganja zatražiti od Grada dokumentaciju s podacima o ulaganjima te vrijednost ulaganja evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima. Za vrijednost dodatnih ulaganja nije uvećana vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno, što ima za posljedicu nerealno i nepotpuno iskazivanje u financijskim izvještajima.

Prema zemljišnim knjigama, dva objekta s pripadajućim zemljištem (Cvrčak i Pirgo) su u vlasništvu Vrtića, sedam objekata (vrtići Vjeverica, Maslačak, Pčelice, Bambi, Zvezdice i Stonoga te odmaralište Dramalj) su u vlasništvu Grada, jedan objekt (Mrav) je u vlasništvu osnovne škole, dok su za dva objekta upisani korisnici fizičke osobe (vrtići Cipelica i Krijesnice). Prema navedenom, potrebno je urediti odnose s Gradom i školom za objekte koje Vrtić koristi za obavljanje osnovne djelatnosti, te utvrditi prava vlasništva na nekretninama čiji su korisnici fizičke osobe.

Odlukom upravnog vijeća od 21. prosinca 2009., Vrtić daruje Gradu nekretninu upisanu u zk.ul.br. 3073 k.o. Čakovec (gradilište ukupne površine 866 m², u naravi kuća, dvorište, vrt, gospodarske zgrade), u kojoj je Vrtić obavljao osnovnu djelatnost. Odluka o darovanju nije provedena, odnosno ugovor o darovanju nije zaključen. Odredbama članka 482. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) je propisano da se ugovor o darovanju nekretnine zaključuje u pisanom obliku. Gradsko vijeće je 17. prosinca 2009., odnosno prije odluke kojom je nekretnina darovana, donijelo odluku o prihvaćanju darovane nekretnine, dalo je suglasnost za prodaju nekretnine po provedenom javnom natječaju i tržišnoj cijeni, te ovlastilo gradonačelnika za zaključivanje ugovora o kupoprodaji. Natječaj za prodaju nekretnine je objavljen u lokalnom tisku 22. prosinca 2009., utvrđena je početna cijena u iznosu 150.000 EUR, određena usmena javna dražba za 30. prosinca 2009., te jamčevina u iznosu 548.000,00 kn. Elaborat procjene vrijednosti nekretnina je izrađen 21. prosinca 2009., prema kojem je objekt (kuća obnovljena 2005.) bruto površine 204 m², odnosno neto 163 m² i zemljište ukupne površine 866 m² procijenjena na 90.733,84 EUR. Gradonačelnik je 24. prosinca 2009. donio zaključak o poništenju natječaja za prodaju nekretnine i objavi novog, po početnoj cijeni 90.733,84 EUR, uz uvjet uplate jamčevine u iznosu početne kupoprodajne cijene najkasnije na dan 31. prosinca 2009. U zaključku nije obrazloženo poništenje natječaja prije održane usmene javne dražbe te smanjene početne cijene. Poništenje natječaja i objava o prodaji su objavljeni u lokalnom tisku 29. prosinca 2009. Prodaja nekretnine je predviđena usmenom javnom dražbom 5. siječnja 2010. s početnom cijenom 90.733,84 EUR uz uvjet uplate jamčevine u iznosu početne kupoprodajne cijene najkasnije na dan 31. prosinca 2009. Prema zapisniku o provedenoj javnoj dražbi 5. siječnja 2010., nekretnina je prodana jedinom ponuditelju po početnoj procijenjenoj vrijednosti u iznosu 90.733,84 EUR ili 662.883,00 kn. Kupac je 29. prosinca 2009. uplatio na račun Grada jamčevinu u iznosu početne cijene. Gradonačelnik je zaključkom od 7. siječnja 2010. prenio ovlasti za zaključivanje ugovora o kupoprodaji nekretnine na ovlaštenu osobu Vrtića, radi ubrzanja i skraćivanja postupka prijenosa vlasništva nekretnine na kupca, s obzirom da je Vrtić knjižni vlasnik. Ugovor o kupoprodaji zaključen 8. siječnja 2010. između kupca i Vrtića je potpisala odgovorna osoba Vrtića. Za zaključivanje ugovora nije pribavljena suglasnost upravnog vijeća, što nije u skladu s odredbom članka 47. Statuta Vrtića.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje ulaganja u dugotrajnu imovinu u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Predlaže se urediti odnose s Gradom i školom za objekte koje Vrtić koristi za obavljanje osnovne djelatnosti, te utvrditi prava vlasništva na nekretninama čiji su korisnici fizičke osobe. Državni ured za reviziju nalaže upravljanje, raspolaganje i otuđivanje imovine u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima i Statuta.

7.2. *Vrtić prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je predloženo upravnom vijeću da se urede odnosi s osnivačem i školom i da se utvrde prava vlasništva na nekretninama. Vrtić prihvaća nalaz vezano za darivanje Gradu vrtića u Dravskoj i za davanje vrtića Bambi u zakup, uz obrazloženje da je osnivač s istim upoznat.*

8. Zaduživanje i nabava automobila

8.1. Početno stanje zaduženja, koje se odnosi na financijski leasing za nabavu službenog automobila u 2008., iznosi 64.281,00 kn ili 13.088,92 CHF (od čega glavnica iznosi 54.832,00 kn ili 11.164,92 CHF). U 2009. nije bilo novog zaduživanja, a otplaćena je glavnica u iznosu 11.980,00 kn i kamate 4.270,00 kn te stanje koncem godine po usklađenju iznosi 48.280,00 kn ili 9.834,00 CHF (od čega glavnica iznosi 42.700,00 kn ili 8.697,47 CHF).

Nabava automobila na financijski leasing u 2008. (za potrebe prijevoza hrane i drugo) nije planirana i nisu provedeni propisani postupci nabave, što nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 111/07 i 125/08), prema kojoj su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge. Za zaduživanje nije pribavljena suglasnost osnivača, što nije u skladu s odredbom članka 107. Zakona o proračunu (koji se primjenjivao do siječnja 2009.), prema kojoj se ustanova čiji je osnivač jedinica lokalne samouprave može dugoročno zadužiti samo za investiciju uz suglasnost osnivača. Osim toga, upravno vijeće nije donijelo odluku o zaduživanju, nije dalo suglasnost ravnateljici o zaključivanju ugovora te plaćanje predujmom, što nije u skladu s odredbama članaka 8. i 47. Statuta, prema kojima upravno vijeće odlučuje o raspolaganju sredstvima do 200.000,00 kn, a ravnateljica može zaključivati ugovore za investicijske radove i nabavu opreme, te nabavu osnovnih sredstava i druge imovine čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 20.000,00 kn. Ugovor je zaključen u siječnju 2008. u iznosu 27.838,42 CHF na 60 mjeseci (do siječnja 2013.) i uz tromjesečni Libor +3,75%, mjesečni obrok iznosi 260,04 CHF, odnosno sveukupno dugovanje s kamatama i porezom na dodanu vrijednost iznosi 30.815,70 CHF. Vrtić je dostavio poslovnoj banci zadužnicu i mjenice, a evidencija izdanih vrijednosnih papira i danih jamstava i garancija nije ustrojena.

Iskazani su rashodi u iznosu 28.421,00 kn za operativni leasing za automobil nabavljen u 2005. bez odluke upravnog i gradskog vijeća. Ugovor o operativnom leasingu je zaključen na 60 mjeseci (do siječnja 2010.), uz mjesečnu najamninu 320,88 EUR. Prema odredbama članaka 15. i 47. Statuta, Vrtić ne može bez suglasnosti Grada steći i opteretiti nekretninu i drugu imovinu u iznosu većem od 100.000,00 kn, a upravno vijeće odlučuje o sredstvima do 200.000,00 kn. Posljednji obrok je plaćen u siječnju 2010., odnosno ukupno je plaćeno 133.860,00 kn. Vrtić je navedeni automobil u 2010. prodao za 65.000,00 kn.

Nabava automobila operativnim leasingom nije planirana planom nabave i nisu provedeni propisani postupci nabave, što nije u skladu s odredbom članaka 7. i 14. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01 i 92/05), koji se primjenjivao do siječnja 2008.

U prosincu 2009. je donesena odluka o početku postupka javne nabave putničkog kombi vozila za devet osoba procijenjene vrijednosti 165.000,00 kn. Nabava vozila je planirana planom nabave za 2010.

Po provedenom postupku nabave, ugovor o operativnom leasingu je zaključen u svibnju 2010. u iznosu 16.704,27 EUR bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno ukupno 20.859,53 EUR i obročnom otplatom 60 mjeseci. Mjesečna najamnina iznosi 340,80 EUR, jamčevina 3.340,85 EUR i administrativni troškovi leasinga 410,93 EUR. S obzirom da je Vrtić ostvario manjak prihoda nad rashodima, Državni ured za reviziju je mišljenja da nabava automobila nije ekonomski opravdana, osobito putničkog kombi vozila za devet osoba.

Državni ured za reviziju nalaže kod zaduživanja postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se provođenje postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se pridržavanja odredbi Statuta kod zaključivanja ugovora za nabavu sredstva, opreme i druge imovine.

8.2. *Vrtić prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.*

9. Postupci javne nabave

- 9.1. Upravno vijeće je u prosincu 2008. donijelo plan nabave za 2009. Ukupno planirana vrijednost nabave je iznosila 2.680.164,00 kn. Plan nabave sadrži u pojedinim slučajevima planirane ukupne vrijednosti roba, radova i usluga (najznačajniji dio odnosi se na namirnice koje su planirane u ukupnom iznosu 1.122.131,00 kn), a postupci nabave su provedeni i podijeljeni za pojedine grupe proizvoda, te nije omogućena usporedba planiranih i ugovorenih vrijednosti.

Planirane vrijednosti u odlukama o imenovanju stručnog povjerenstva za nabavu nisu istovjetne s vrijednostima u planu nabave. Nabave pojedinih roba nisu planirane ili su planirane u vrijednostima nižim od vrijednosti u kojima su tijekom proračunske godine nabavljene. Zaključeni ugovori ne sadrže podatke o ukupno ugovorenoj količini i vrijednosti materijala i usluga koje ponuditelji trebaju isporučiti, te nije moguće pratiti izvršenje ugovora. Osim toga, za postupke nabave namirnica koji su provedeni u 2008., a odnose se na nabavu proizvoda čija se isporuka obavljala i u 2009., predsjednik povjerenstva za javnu nabavu je ravnateljica, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi. Prema Zakonu, odluka o početku postupka javne nabave, između ostalog, sadrži podatke o ovlaštenim predstavnicima javnog naručitelja u postupku nabave i odgovornoj osobi javnog naručitelja, te odgovorna osoba ne smije biti član povjerenstva i sudjelovati u postupku nabave i nakon toga donositi odluku o izboru ponuditelja. Plan nabave je osnovni dokument za provedbu postupaka nabave, jer se planom određuje istovrsna roba, usluge, radovi i vrijednost nabave. Za planiranu nabavu prema utvrđenoj vrijednosti treba provesti odgovarajući postupak nabave. Prema odredbama članaka 9. i 13. Zakona, 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, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Naručitelj pri izračunu procijenjene vrijednosti mora uzeti u obzir ukupnu vrijednost nabave, koja uključuje sve opcije i moguća produženja ugovora. Procijenjena vrijednost nabave mora biti valjana određena u trenutku u kojem naručitelj šalje objavu o javnoj nabavi, a u slučajevima kada se takva objava ne traži, u trenutku u kojem naručitelj započinje postupak javne nabave.

Prema odredbama članka 67. Zakona, predmet nabave određuje javni naručitelj u planu nabave, a predmet nabave obuhvaća robu, usluge, odnosno radove koji su određeni po svojoj vrsti, svojstvima ili namjeni ili se određuje na način da predstavlja tehničku, tehnološku, gospodarsku, oblikovnu, funkcionalnu i/ili drugu cjelinu.

U 2009. su nabavljene robe, radovi i usluge koje podliježu propisima o javnoj nabavi u ukupnom iznosu 3.606.283,00 kn, od čega u okviru rashoda poslovanja 3.306.788,00 kn, rashoda za nabavu nefinancijske imovine 287.515,00 kn te izdataka za otplatu zajma 11.980,00 kn. Provedeno je ukupno pet postupka nabave, od čega četiri otvorena postupka za nabavu namirnica, te pregovarački postupak s prethodnom objavom za nabavu električne energije. Ugovorena je nabava u vrijednosti 879.841,00 kn, dok su izvršeni rashodi po navedenim ugovorima 1.112.446,00 kn, odnosno za 232.605,00 kn ili 26,4% više od ugovorene vrijednosti, a nisu provedeni propisani postupci nabave.

U 2009. su nabavljene robe, radovi i usluge izravnim ugovaranjem, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn u ukupnom iznosu 1.328.135,00 kn (1.040.620,00 kn je evidentirano na rashodima poslovanja, a 287.515,00 kn na rashodima za nabavu nefinancijske imovine). Izravno od dobavljača, odnosno bez propisanih postupaka javne nabave, u 2009. su nabavljene robe, radovi i usluge ukupne vrijednosti 1.165.702,00 kn, a odnose se na nabavu materijala i sredstva za čišćenje, potrošni materijal za odgojne grupe, nabavu plina, nabavu inventara za kuhinju, nabavu igračka (didaktika), telefonske usluge, rekonstrukciju poslovnog prostora koji je u najmu, te za nabavu službenog automobila. Nabava se odnosi na istovrsnu robu, radove i usluge u vrijednosti iznad 70.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovog dijela Zakona ako procijenjena vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, odnosno, 500.000,00 kn i manje za radove.

Za 2009. statistički pregled o javnoj nabavi je dostavljen Uredu za javnu nabavu, koji nije cjelovit i nije dostavljen s točnim iznosima. Prema odredbi članka 2. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09), statistički pregledi koje su javni naručitelji dužni dostaviti tijelu nadležnom za sustav javne nabave sadrže propisane podatke, vrstu ugovora o javnoj nabavi, broj ugovora, vrijednost zaključenih ugovora, vrstu postupaka i drugo. Za nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, naručitelj dostavlja podatke u ukupnoj vrijednosti zaključenih ugovora razvrstanih prema vrsti predmeta nabave. U dostavljenom statističkom pregledu su iskazana četiri otvorena postupka iz kolovoza i rujna 2008. u ukupnom iznosu 463.006,00 kn, za 2009. je prijavljeno devet otvorenih postupka javne nabave u ukupnom iznosu 585.893,00 kn, te pregovarački postupak za nabavu električne struje u iznosu 185.032,00 kn, a statističkim pregledom nisu obuhvaćene nabave do 70.000,00 kn u ukupnom iznosu 1.328.135,00 kn. Podaci o vrijednosti nabave te broju postupaka iskazani u statističkom pregledu se razlikuju u odnosu na podatke iz dokumentacije o prevedenim nabavama.

Državni ured za reviziju nalaže kod donošenja plana nabave pridržavanje i postupanje u skladu s odredbama Zakona o nabavi, te u skladu s planom, provođenje propisanih postupaka nabave, donošenje odluka o početku postupka nabave, imenovanje povjerenstva za nabavu u skladu s propisima, te praćenje izvršenja ugovorenih vrijednosti.

Nalaže se dostavljanje izvješća o javnoj nabavi Uredu za javnu nabavu u skladu s odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

- 9.2. *Vrtić prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da su nepravilnosti posljedica kadrovskog ustroja, te nabave velikog broja raznovrsnih roba i usluga, što je otežavalo planiranje i praćenje nabave. Navodi da je upravno vijeće upoznato sa svim nabavama većim od 20.000,00 kn, za koje je donosilo odluke o početku nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Vrčića za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je nepovoljno 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, financijski izvještaji u značajnim odrednicama ne iskazuju objektivno i istinito rezultate poslovanja, te stanje imovine. Poslovanje u značajnom dijelu nije usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti:
 - Tijekom 2009. sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana. (točka 1. Nalaza)
 - Uz financijski plan nije donesen račun financiranja i zaduživanje nije planirano projekcijom za trogodišnje razdoblje. Iznad plana su izvršeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 37.515,00 kn ili 15,0%. Odluka o pokriću manjka prihoda nije donesena. (točka 3. Nalaza)
 - Evidencija danih i primljenih jamstava i garancija nije ustrojena. Građevinski objekti i zemljišta obuhvaćeni popisom imovine, nisu iskazani u naturalnim izrazima. Iz blagajne su isplaćeni predujmovi za materijalne troškove u iznosu 89.539,00 kn, a priložene račune uz obračune nije ovjerila odgovorna osoba. Za službena putovanja je isplaćeno iz blagajne predujmovima 93.742,00 kn, a obračuni ne sadrže propisanu dokumentaciju. Za održane igraonice u blagajnu je uplaćeno 15.000,00 kn, a za predstave kazališne skupine 20.507,00 kn, bez priloženih dokumenta o nastanku događaja. (točka 4. Nalaza)
 - Namjenska sredstva u iznosu 22.560,00 kn za program predškole su utrošena za tekuće potrebe. Vrčić je organizirao razne aktivnosti, izlete i gostovanja, za što je prikupljao prihode od roditelja iz kojih su plaćeni pripadajući rashodi, međutim sredstva nisu provedena preko poslovnog računa Vrčića. Prema postojećim evidencijama, za izlete je prikupljeno 33.595,00 kn, a prihodi i rashodi nisu evidentirani. Za kraće programe u organizaciji Vrčića, od roditelja je naplaćivano 100,00 kn po djetetu, od čega su prema očitovanju odgovorne osobe, 30,0% voditelji programa uplatili na račun, a ostatak su zadržale voditeljice. Vrčić nema odluku osnivača s utvrđenim mjerilima za cijene usluga. Za održavanje drugih programa u vrijeme redovnog boravka djece u Vrčiću i u organizaciji privatnih škola i udruga nisu pribavljena rješenja o ispunjavanju uvjeta za početak rada i ostvarivanje programa od županijskog ureda nadležnog za poslove odgoja i naobrazbe. Ostvareni su prihodi od pripreme i isporuke toplih obroka za vanjske korisnike u iznosu 138.084,00 kn, a Vrčić nije registriran za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, te nije prijavljen u sustav poreza na dodanu vrijednost.

Ostvareni su prihodi za mentorstvo u iznosu 189.982,00 kn, a Vrtić nije pribavio od nadležnog ministarstva rješenje kojim se imenuje vježbaonicom, mentori nisu imenovani u skladu s propisima, a izvršenje godišnjeg plana rada nije podneseno Fakultetu i Ministarstvu. Za ulaganja u rekonstrukciju poslovnog prostora u iznosu 80.058,00 kn, postupke nabave je trebao provesti osnivač ili Vrtić radi transparentnog i učinkovitog trošenja proračunskih sredstava. (točka 5. Nalaza)

- Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 12.969.926,00 kn. Za obračun plaća je zaključen Kolektivni ugovor u siječnju 2008. s nazivima radnih mjesta i pripadajućim koeficijentima složenosti poslova, koji se u cijelosti ne primjenjuje, a primjenjuje se zaključak Grada iz 2007. U veljači 2008. je donesen Pravilnik o plaćama s popisom zaposlenika, kojim je određen početni prijelazni koeficijent za obračun plaća za svakog zaposlenika, te se tijekom 2009. primjenjivalo 148 različitih koeficijenata. Zaposlenicima se isplaćuju i naknade prema Pravilniku o dodatnim djelatnostima iz 1999. Navedeni akti i odluke za obračun plaća nisu transparentni i nedvosmisleni, što otežava obračun i kontrolu plaća. Prema odluci ravnateljice su izvršeni rashodi za prigodne nagrade u iznosu 90.500,00 kn, kojom je odobren godišnji neoporezivi iznos naknada i zaposlenicima u radnom odnosu kraćem od šest mjeseci, što nije u skladu s Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o plaćama. Uz potpisne liste nije naveden datum i iznos isplaćene naknade po zaposleniku, a za 20.500,00 kn primitak je ovjerila ravnateljica. Za nabavljenu radnu odjeću su izvršeni rashodi u iznosu 43.391,00 kn, a nije donesen pravilnik o mjerilima i uvjetima nabave radne odjeće te nije vođena evidencija o nabavljenoj radnoj odjeći po zaposleniku. Za korištenje službenih mobitela i kreditne kartice nisu donesene odluke o uvjetima korištenja. Za reprezentaciju u iznosu 24.704,00 kn računi ne sadrže podatke o svrsi ugošćivanja. Tijekom 2009. dobavljačima je za robu, radove i usluge plaćeno predujmom ukupno 430.449,00 kn, za što nisu donesene odluke upravnog vijeća. (točka 6. Nalaza)
- Vrtić obavlja djelatnost u 12 objekata, od kojih je deset s pripadajućim zemljištem evidentirano u poslovnim knjigama, dva objekta nisu evidentirana, a objekt odmarališta je evidentiran u poslovnim knjigama Vrtića i Grada. Za vrijednost ulaganja u rekonstrukciju objekta Vrtića u zakupu u iznosu 80.058,00 kn i ulaganja Grada u razdoblju od 2000. do konca 2009. nije uvećana vrijednost imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Vrtić je koncem 2009. prema odluci upravnog vijeća darovao Gradu nekretninu, što nije provedeno niti je zaključen ugovor o darivanju. Grad je proveo natječaj za prodaju i ostvario prihode od prodaje, a ugovor s kupcem je zaključio Vrtić. (točka 7. Nalaza)
- Za nabavu vozila operativnim leasingom u 2005. s otplatom do siječnja 2010., tijekom 2009. je plaćeno 28.421,00 kn. Propisani postupci nabave nisu provedeni, a nije pribavljena suglasnost osnivača ni upravnog vijeća za zaključivanje ugovora. Za nabavu automobila financijskim leasingom u 2008. u ukupnom iznosu 147.384,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave, upravno vijeće nije donijelo odluku o zaduživanju, zaključivanju ugovora i plaćanju predujmom u iznosu 65.000,00 kn. Koncem 2009. je započela nabava putničkog kombi vozila za devet osoba procijenjene vrijednosti 165.000,00 kn.

S obzirom da su u ranijim godinama nabavljeni automobili za potrebe prijevoza hrane, da je ostvaren manjak prihoda nad rashodima te s obzirom na osnovnu djelatnost Vrčića, nije vidljiva svrha i ekonomska opravdanost nabave automobila, a osobito putničkog automobila za devet osoba nabavljenog početkom 2010. (točka 8. Nalaza)

- Plan nabave nije donesen u skladu s propisima o javnoj nabavi, nije moguća usporedba planiranih i ugovorenih vrijednosti, te se ne prati izvršenje ugovora. U 2009. su nabavljene robe, radovi i usluge koje podliježu propisima o javnoj nabavi u ukupnoj vrijednosti 3.606.283,00 kn. Provedeno je pet postupka nabave, od čega četiri otvorena postupka za nabavu namirnica, te pregovarački postupak s prethodnom objavom za nabavu električne energije. Ugovoreno je 879.841,00 kn, dok su izvršeni rashodi po ugovorima 1.112.446,00 kn, odnosno za 232.605,00 kn ili 26,4% više od ugovorene vrijednosti, a nisu provedeni propisani postupci nabave. Izravno od dobavljača, bez propisanih postupaka javne nabave, u 2009. su nabavljene robe, radovi i usluge u vrijednosti 1.165.702,00 kn, a odnose se na nabavu istovrsne robe, radova i usluga u vrijednosti iznad 70.000,00 kn (materijal i sredstva za čišćenje, potrošni materijal za odgojne grupe, plin, inventar za kuhinju, igračke, telefonske usluge, rekonstrukcija zgrade vrčića koji je u najmu, te nabava službenog automobila). Statistički pregled o javnoj nabavi koji je dostavljen Uredu za javnu nabavu nije cjelovit i ne sadrži točne podatke. (točka 9. Nalaza)

4. Djelokrug rada Vrčića je utvrđen odredbama Zakona o ustanovama, Zakona o predškolskom odgoju i naobrazbi, Državnog pedagoškog standarda predškolskog odgoja i naobrazbe, te drugim propisima. Upisan je u registar Trgovačkog suda u 1995., a osnivač i vlasnik je Grad. Vrčić je javna ustanova koja ostvaruje programe njege, odgoja, obrazovanja i skrbi o djeci predškolske dobi. Za obavljanje djelatnosti su ustrojeni ured ravnatelja, odgojno – pedagoška služba, služba prehrane i dječji vrčići. U 2009. prosječni broj djece je 844 u 43 odgojne skupine u deset područnih odjela. S obzirom na broj djece i odgojnih skupina, veličina Vrčića nije usklađena s odredbama Državnog pedagoškog standarda predškolskog odgoja i naobrazbe. Prihodi su ostvareni u iznosu 18.091.742,00 kn, rashodi u iznosu 18.123.756,00 kn, te je iskazan manjak prihoda u iznosu 32.014,00 kn. Prenesen je manjak prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.351.781,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.383.795,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 12.546.835,00 kn ili 69,4% ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 12.969.926,00 kn ili 71,6% i materijalni rashodi u iznosu 4.735.756,00 kn ili 26,1% ukupnih rashoda. Iznad plana su izvršeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 37.515,00 kn ili 15,0%. Izvršeni su, a nisu planirani izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 40.400,00 kn. Na koncu 2009. potraživanja iznose 3.837.162,00 kn, od čega se najveći dio odnosi na potraživanja od Grada u iznosu 3.068.939,00 kn, te na potraživanja od roditelja u iznosu 685.774,00 kn. Obveze su na koncu 2009. iznosile 1.687.669,00 kn, od čega se najveći dio odnosi na obveze prema zaposlenima u iznosu 1.055.139,00 kn, te za materijalne rashode u iznosu 537.826,00 kn. U 2009. su nabavljene robe, radovi i usluge koje podliježu propisima o javnoj nabavi u ukupnoj vrijednosti 3.606.283,00 kn. Provedeno je pet postupka nabave, od čega četiri otvorena postupka za nabavu namirnica, te pregovarački postupak s prethodnom objavom za nabavu električne energije.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, upravljanje imovinom, zaduživanje i nabavu automobila, te postupke javne nabave. Utvrđene nepravilnosti i propusti posljedica su, između ostalog, nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje nepovoljnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DJEČJI VRTIĆ KONAVLE

Dubrovnik, rujan 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O VRTIĆU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 1999.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/11-01/28

URBROJ: 613-21-11-6

Dubrovnik, 1. rujna 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DJEČJEG VRTIĆA KONAVLE ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Dječjeg vrtića Konavle (dalje u tekstu: Vrtić) za 2010.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 4. srpnja do 1. rujna 2011.

I. PODACI O VRTIĆU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Vrtić je javna ustanova čiji osnivač je općina Konavle. Vrtić je osnovan odlukom općinskog vijeća općine Konavle od 18. rujna 1997. Upisan je u registar Trgovačkog suda u Splitu u siječnju 1998. Sjedište Vrtića je u Cavtatu, Put od Cavtata b.b.

Na temelju odredaba Zakona o predškolskom odgoju i naobrazbi (Narodne novine 10/97 i 107/07), Vrtić obavlja djelatnost predškolskog odgoja i naobrazbe 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 2010/2011. u Vrtić je upisano 369 djece.

Vrtić djeluje na području općine Konavle. Obavljanje djelatnosti financira se iz sredstava proračuna općine Konavle, prihoda od roditelja djece - korisnika usluga Vrtića, te drugih vlastitih prihoda Vrtića.

Statut je donesen 5. prosinca 1997., a izmjene i dopune su donesene u 2002., na koje je općinsko vijeće općine Konavle dalo suglasnost. Unutarnje ustrojstvo Vrtića uređeno je Statutom i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada. Djelatnost se obavlja u tri vrtića i jaslice kao ustrojbene jedinice.

Tijela Vrtića su: upravno vijeće, ravnatelj i odgojiteljsko vijeće. U 2010., kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Jadranka Trojanović. Koncem 2010. Vrtić je imao 56 zaposlenih, od kojih je 39 stručnih djelatnika, 16 djelatnika na administrativnim i pomoćno-tehničkim poslovima i ravnatelj.

Financijski izvještaji

Vrtić 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 obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni prihodi su planirani u iznosu 8.373.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 8.375.029,00 kn ili u visini plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

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	6.735.000,00	6.733.254,00	100,0	80,4
2.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.637.000,00	1.641.286,00	100,3	19,6
3.	Prihodi od imovine	1.000,00	489,00	48,9	-
Ukupno		8.373.000,00	8.375.029,00	100,0	100,0

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 6.735.254,00 kn ostvareni su u cijelosti iz proračuna općine Konavle. Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.641.286,00 kn odnose se u cijelosti na uplate roditelja djece - korisnika usluga Vrtića.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 8.373.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.371.336,00 kn ili u visini plana.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	6.052.000,00	6.050.704,00	100,0	72,3
2.	Materijalni rashodi	2.161.000,00	2.160.955,00	100,0	25,8
3.	Financijski rashodi	10.000,00	9.021,00	90,2	0,1
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	150.000,00	150.656,00	100,4	1,8
Ukupno		8.373.000,00	8.371.336,00	100,0	100,0
Višak prihoda				3.693,00	

Višak prihoda za 2010. iznosi 3.693,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 113.259,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 116.952,00 kn.

Rashodi su izvršeni unutar planiranih iznosa.

Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene u iznosu 6.050.704,00 kn ili 72,3% i materijalne rashode u iznosu 2.160.955,00 kn ili 25,8% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 159.677,00 kn i čine 1,9% ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 6.050.704,00 kn, a odnose se na plaće 4.951.446,00 kn, doprinose na plaće 851.632,00 kn i druge rashode za zaposlene 247.626,00 kn.

U skupini materijalnih rashoda vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju (namirnice, energija, materijal za tekuće i investicijsko održavanje, uredski materijal, didaktički materijal, materijal za čišćenje i održavanje) u iznosu 1.242.367,00 kn i usluge (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne usluge, laboratorijske usluge) u iznosu 447.344,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.923.471,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn				
Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.572.045,00	1.509.293,00	96,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	53.015,00	53.015,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	791.611,00	770.125,00	97,3
1.3.	Postrojenja i oprema	625.330,00	566.860,00	90,6
1.4.	Prijevozna sredstva	94.769,00	68.923,00	72,7
1.5.	Druga nefinancijska imovina	7.320,00	50.370,00	688,1
2.	Financijska imovina	513.133,00	414.178,00	80,7
2.1.	Novčana sredstva	40.555,00	90.146,00	222,3
2.2.	Potraživanja	472.578,00	324.032,00	68,6
Ukupno imovina		2.085.178,00	1.923.471,00	92,2
3.	Obveze	0,00	2.096,00	-
4.	Vlastiti izvori	2.085.178,00	1.921.375,00	92,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.085.178,00	1.923.471,00	92,2

Vrijednost ukupne imovine je smanjena za 161.707,00 kn ili 7,8% u odnosu na prethodnu godinu, a odnosi se na smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine za 62.752,00 kn i smanjenje vrijednosti financijske imovine za 98.955,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine je smanjena za 62.752,00 kn ili 4,0% u odnosu na prethodnu godinu, a odnosi se u cijelosti na obračun ispravka vrijednosti. Ulaganja u dugotrajnu imovinu u 2010. iznosila su 150.657,00 kn.

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 53.015,00 kn, građevinskih objekata 770.125,00 kn, opreme 566.860,00 kn, prijevoznih sredstava 68.923,00 kn, te nematerijalne imovine (ulaganja u računalne programe i projektna dokumentacija) 50.370,00 kn. Obračun ispravka vrijednosti je obavljen prema propisanim stopama.

Novčana sredstava se odnose na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 89.559,00 kn i u blagajni u iznosu 587,00 kn.

Potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja od roditelja djece - korisnika usluga Vrtića u iznosu 303.807,00 kn, dok se druga potraživanja u iznosu 20.225,00 kn odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja. Potraživanja su naplaćena do vremena obavljanja revizije (srpanj 2011.).

Obveze u iznosu 2.096,00 kn se odnose na obveze za zaposlene i podmirene su početkom 2011.

II. REVIZIJA ZA 2010.

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 Vrtića.

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 Vrtića. 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 plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku, stručnim publikacijama i elektronskim medijima. 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 Vrtić u cjelini. Provjerena je dokumentacija obračuna plaća i naknada za zaposlene, dokumentacija o nabavi i utrošku namirnica, ulazni računi i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i drugim zaposlenicima Vrtića, te obavljeni uvidi u zapisnike sa sjednica upravnog vijeća.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 1999.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju poslovanja Vrtića za 1999., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Vrtiću 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 uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola i voditi evidenciju o korištenju službenih vozila.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Vrtić nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.
- Evidencija o korištenju službenih vozila se ne vodi.

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

Nalaz za 2010.

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 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). Do konca 2010. 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 kontrole, 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 članaka 36. navedenog 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. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru financijskog plana, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je načelniku općine koji provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama, Vrtić nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

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 i Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Vrtić je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Vrtić vodi sve propisane poslovne knjige, osim evidencije korištenja službenih vozila. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračunski korisnik je obvezan voditi evidenciju korištenja službenih vozila.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidenciju korištenja službenih vozila u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Vrtić je prihvati nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je počeo voditi evidenciju korištenja službenih vozila.*

3. Javna nabava

- 3.1. Plan nabave za 2010. je donesen u prosincu 2009., prema kojem je planirana vrijednost nabave iznosila 1.758.000,00 kn. Tijekom 2010. Vrtić je nabavio roba, radova i usluga u vrijednosti 1.772.094,00 kn. Za nabavu namirnica provedeni su otvoreni postupci javne nabave u studenome 2009. i ožujku 2010. u iznosu 537.898,00 kn ili s porezom na dodanu vrijednost 661.614,00 kn, dok su druge robe, radovi i usluge nabavljene izravnim ugovaranjem bez provođenja postupaka javne nabave jer je pojedinačna vrijednost nabave istovrsnih roba, radova i usluga bila manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Postupci javne nabave su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim što obavijesti o zaključenim ugovorima nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Prema odredbi članka 37. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obvezan obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnoj nabavi objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave najkasnije 48 dana od dana zaključivanja ugovora. Upravi za sustav javne nabave nije dostavljeno izvješće o javnoj nabavi za 2010. Prema odredbi članka 171. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelji su obvezni do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Tijekom 2010. je nabavljeno namirnica (prehrambeni proizvodi i piće) u iznosu 659.710,00 kn. Nabavljeni su prema ugovorima zaključenim u studenome 2009. i ožujku 2010. Ugovoreno je da će se namirnice isporučivati po ugovorenim cijenama, osim u slučaju povećanja proizvođačke cijene više od 5,0%, uz pisani zahtjev kupcu za promjenu cijena i zaključivanje dodatka ugovoru. Tijekom 2010. nisu dostavljeni zahtjevi za povećanje cijena. Pojedini prehrambeni proizvodi (mlijeko, meso, sir, maslinovo ulje, krumpir) su nabavljani po cijenama većim od ugovorenih. Vrtić vodi evidenciju o prijemu i utrošku namirnica. Utrošak namirnica u kuhinji prat se putem propisanih normativa prehrane za jaslice i vrtiće.

Državni ured za reviziju nalaže obavijest o zaključenim ugovorima objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave i godišnje izvješće o javnoj nabavi dostaviti Upravi za sustav javne nabave u propisanom roku u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže prehrambene proizvode nabavljati po ugovorenim cijenama.

- 3.2. *Vrtić je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će ubuduće objavljivati obavijesti o zaključenim ugovorima, te tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostavljati godišnje izvješće. Vezano za nabavu pojedinih namirnica po većim cijenama od ugovorenih, naveo je da će tražiti od dobavljača usklađenje s cijenama iz ugovora i povrat sredstava, a ubuduće namirnice nabavljati po ugovorenim cijenama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Vrtića za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 1999. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i vođenje evidencije o korištenju službenih vozila. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Vrtić nije uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, nije izrađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, niti je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. (točka 1. Nalaza)
 - Evidencija o korištenju službenih vozila se ne vodi. (točka 2. Nalaza)
 - Tijekom 2010. Vrtić je nabavio roba, radova i usluga u vrijednosti 1.772.094,00 kn. Za nabavu namirnica su provedeni otvoreni postupci javne nabave u studenome 2009. i ožujku 2010. u iznosu 537.898,00 kn ili s porezom na dodanu vrijednost 661.614,00 kn, dok su druge robe, radovi i usluge nabavljeni izravnim ugovaranjem bez provođenja postupaka javne nabave jer pojedinačna vrijednost istovrsnih roba, radova i usluga nije prelazila 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Obavijesti o zaključenim ugovorima nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave, a godišnje izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno Upravi za sustav javne nabave. Tijekom 2010. je nabavljeno namirnica (prehrambeni proizvodi i piće) u iznosu 659.710,00 kn. Pojedini prehrambeni proizvodi (mlijeko, meso, sir, maslinovo ulje, krumpir) su nabavljani su po cijenama većim od ugovorenih. (točka 3. Nalaza)
4. Vrtić je javna ustanova čiji osnivač je općina Konavle. Djelatnost Vrtića je predškolski odgoj i naobrazba te skrb o djeci predškolske dobi. Osnovan je za područje općine Konavle. Financira se iz sredstava proračuna općine Konavle, prihoda od roditelja djece - korisnika usluga Vrtića, te drugih vlastitih prihoda. U pedagoškoj godini 2010/2011. upisano je 369 djece. Koncem 2010. Vrtić je imao 56 zaposlenih, od kojih je 39 stručnih djelatnika, 16 djelatnika na administrativnim i pomoćno-tehničkim poslovima i ravnatelj. U revidiranom razdoblju ravnateljica je bila Jadranka Trojanović. Prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 8.375.029,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 8.371.336,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 3.693,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 113.259,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 116.952,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi su iz proračuna općine Konavle za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 6.733.254,00 kn ili 80,4% ukupnih prihoda. Koncem godine potraživanja iznose 324.032,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 148.546,00 kn ili 31,4%. Najvećim dijelom se odnose na potraživanja od roditelja djece - korisnika usluga Vrtića u iznosu 303.807,00 kn i naplaćena su do vremena obavljanja revizije (srpanj 2011.). Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene u iznosu 6.050.704,00 kn ili 72,3% i materijalne rashode u iznosu 2.160.955,00kn ili 25,8% ukupnih rashoda. Koncem godine obveze iznose 2.096,00 kn i podmirene su početkom 2011. Tijekom 2010. je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 1.772.094,00 kn. Za nabavu namirnica provedeni su otvoreni postupci javne nabave u studenome 2009. i ožujku 2010. u iznosu 537.898,00 kn ili s porezom na dodanu vrijednost 661.614,00 kn, dok su druge robe, radovi i usluge nabavljene izravnim ugovaranjem bez provođenja postupaka javne nabave jer je pojedinačna vrijednost nabave istovrsnih roba, radova i usluga bila manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Vrtić nije postupio prema nalogima Ureda danim u prethodnoj reviziji koji se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola i evidenciju o korištenju službenih vozila.

Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje i postupke javne nabave dijelom su posljedica neuspostavljanja sustava unutarnjih financijskih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOM ZA PSIHIČKI BOLESNE ODRASLE
OSOBE BIDRUŽICA

Krapina, veljača 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DOMU	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 2005.	5
	Nalaz za 2009.	6
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-01/45
Urbroj: 613-04-11-7

Krapina, 24. veljače 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DOMA ZA PSIHIČKI BOLESNE ODRASLE OSOBE BIDRUŽICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Doma za psihički bolesne odrasle osobe Bidružica (dalje u tekstu: Dom) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. prosinca 2010. do 24. veljače 2011.

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

I. PODACI O DOMU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Dom je pravna osoba upisana u sudski registar i upisnik ustanova socijalne skrbi koje vodi Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi. Osnovan je rješenjem Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi iz siječnja 1998. Od studenoga 2002. posluje pod nazivom Dom za psihički bolesne odrasle osobe Bidružica. Osnivač je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi. Sjedište je u Desiniću, Ivanić Desinićki 30. Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje Doma, te predstavlja i zastupa Dom. Ravnatelj je od kolovoza 2007. Božidar Brundić, prema odluci upravnog vijeća. Tijela Doma su upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće.

Djelatnost je u sklopu stalnog smještaja, psihički bolesnim odraslim osobama pružati usluge stanovanja, prehrane, održavanja osobne higijene, brige o zdravlju, njege, radnih aktivnosti, psihosocijalne rehabilitacije i korištenja slobodnog vremena, te pružanje usluga dnevnog boravka te usluge pomoći i njege u kući, kao i obavljanje djelatnosti prihvatilišta za psihički bolesne odrasle osobe. Unutar ove djelatnosti Dom obavlja i druge djelatnosti, u manjem opsegu, kao dio programa radne terapije korisnika kao što je poljoprivredna obrada zemljišta za uzgoj povrtlarskih kultura, uzgoj svinja i drugo.

Koncem 2009. Dom je imao 119 zaposlenika. Dom je prihode ostvario najvećim dijelom (73,7%) iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti. U Domu je smješten 341 korisnik. Površina zatvorenog prostora iznosi 7 863 m², a otvorenog prostora 41 000 m².

Financijski izvještaji

Dom vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaji proračuna i proračunskih korisnika, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 19.435.759,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.820.081,00 kn, što je za 384.322,00 kn ili 2,0% više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu kada su ostvareni u iznosu 19.570.858,00 kn, prihodi su veći za 249.223,00 kn ili 1,3%.

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	14.626.514,00	14.663.672,00	100,3	74,0
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	7.000,00	7.000,00	100,0	0,0
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	3.000,00	2.600,00	86,7	0,0
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.799.245,00	5.146.809,00	107,2	26,0
Ukupno		19.435.759,00	19.820.081,00	102,0	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 14.663.672,00 kn ili 74,0% ukupnih prihoda i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 5.146.809,00 kn ili 26,0% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 9.600,00 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	10.698.732,00	10.696.311,00	100,0	54,0
2.	Materijalni rashodi	8.343.199,00	7.867.856,00	94,3	39,7
3.	Financijski rashodi	11.731,00	11.366,00	96,9	0,1
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	0,00	789.933,00	-	4,0
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	382.097,00	381.575,00	99,9	1,9
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,00	63.440,00	-	0,3
Ukupno		19.435.759,00	19.810.481,00	101,9	100,0
Višak prihoda i primitaka		0,00	9.600,00	-	

Rashodi su planirani u iznosu 19.435.759,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.810.481,00 kn, što je za 374.722,00 kn ili 1,9% više od plana.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 9.600,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 28.073,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 18.473,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 10.696.311,00 kn ili 54,0% te za materijalne rashode 7.867.856,00 kn ili 39,7%. Svi drugi rashodi iznose 1.246.314,00 kn i imaju udjel 6,3% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar opće državne (odnose se na neutrošene vlastite prihode) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 853.373,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 23.293.855,00 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	21.658.229,00	21.277.546,00	98,2
1.1.	Prirodna bogatska (zemljište)	507.827,00	507.827,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	19.905.672,00	19.559.786,00	98,3
1.3.	Postrojenja i oprema	1.098.860,00	1.107.154,00	100,8
1.4.	Prijevozna sredstva	145.870,00	102.779,00	70,5
2.	Financijska imovina	1.843.857,00	2.016.309,00	109,4
2.1.	Novčana sredstva	416.989,00	457.764,00	109,8
2.2.	Potraživanja	346.978,00	490.424,00	141,4
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.079.890,00	1.068.121,00	98,9
Ukupno imovina		23.502.086,00	23.293.855,00	99,1
3.	Obveze	1.549.400,00	1.747.050,00	112,8
4.	Vlastiti izvori	21.952.686,00	21.546.805,00	98,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		23.502.086,00	23.293.855,00	99,1

Nefinancijska imovina u iznosu 21.277.546,00 kn se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 19.559.786,00 kn (zgrade u kojima su smješteni korisnici 19.382.077,00 kn i dva stana 177.708,00 kn), postrojenja i opreme 1.107.154,00 kn, zemljišta 507.827,00 kn i prijevoznih sredstava 102.779,00 kn.

Financijska imovina koncem 2009. u iznosu 2.016.309,00 kn odnosi se na novčana sredstva 457.764,00 kn, potraživanja 490.424,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 1.068.121,00 kn. Potraživanja u iznosu 490.424,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 287.732,00 kn i druga potraživanja 202.692,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 181.979,00 kn ili 37,0% ukupnih potraživanja. Dom je poduzimao mjere naplate potraživanja opomenama, dok su mjere naplate opskrbnina poduzimaju nadležni Centri za socijalnu skrb. Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 1.068.121,00 kn odnose se na rashode za obračunane plaće za prosinac 2009. u iznosu 935.681,00 kn i na materijalne rashode 132.440,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 1.747.050,00 kn, a odnose na obveze za zaposlene 864.737,00 kn, druge tekuće obveze (za predujmove korisnika u kantini 335.839,00 kn, prema državnoj riznici za refundaciju bolovanja 200.794,00 kn i za povrat sredstava Ministarstvu zdravstva i socijalne skrbi 98.008,00 kn) u iznosu 634.640,00 kn, za materijalne rashode 246.158,00 kn, za financijske rashode 813,00 kn te na obveze za naknade građanima i kućanstvima 702,00 kn i nisu dospjele.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Doma.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Doma. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. 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 su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Doma za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu bile utvrđene nepravilnosti.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i rashode.

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). Dom 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. 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 za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Dom nije obvezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

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

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

2. Postupci javne nabave

2.1. Nabava roba, radova i usluga za 2009. planirana je u vrijednosti 5.510.601,00 kn, od čega je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.829.601,00 kn (procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn) planirana izravnim ugovaranjem, a objedinjena nabava u Ministarstvu zdravstva i socijalne skrbi 1.551.000,00 kn. Odluke o početku nabave su donesene. Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi su vođene. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2009. provedeno je šest otvorenih postupaka javne nabave u vrijednosti 857.711,00 kn.

Robe, radovi i usluge čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn nabavljene su u ukupnoj vrijednosti 2.646.375,00 kn.

Bez propisanih postupaka javne nabave, izravno, nabavljene su robe u vrijednosti 1.578.553,00 kn (lož ulje 1.152.283,00 kn i svježe meso 426.270,00 kn). Za nabavu lož ulja, ugovor o nabavi s dobavljačem zaključilo je u prosincu 2007., Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi. Ugovor je istekao koncem listopada 2008. Naknadno je u studenome 2008., Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi bez provođenja postupaka javne nabave zaključilo dodatak ugovoru kojim se nabava produžuje za daljnjih 12 mjeseci odnosno do konca listopada 2009. Nabava u vrijednosti 426.270,00 kn (goveđe i teleće meso 152.562,00 kn, perad 140.419,00 kn i svinjetina 133.289,00 kn), obavljena je izravno, od više dobavljača, putem narudžbenica odnosno prema dopisu Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi iz srpnja 2008., u kojem se ustanovama socijalne skrbi nalaže kako do zaključivanja ugovora o javnoj nabavi, u objedinjenoj nabavi svježeg mesa, potrebne količine mesa trebaju nabavljati putem narudžbenica, prema cijenama iz cjenika koji je priložen dopisu. Svježe meso nabavljeno je od više dobavljača prema cjenikom određenim cijenama. Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi nije zaključilo ugovore o nabavi lož ulja i svježeg mesa u 2009., a niti do konca 2010., a ni Dom nije poduzimao aktivnosti u svrhu samostalnog provođenja postupaka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 13. i 128. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave, a u posebnim slučajevima i okolnostima smije primijeniti pregovarački postupak s prethodnom objavom ili bez prethodne objave, odnosno koristiti natjecateljski dijalog, a za nabavu male vrijednosti obvezan je primjenjivati odredbe Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba, radova i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

2.2. Dom je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Doma za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je 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:
 - Dom nije uspostavio i razvio sustav unutarnjih financijskih kontrola. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu nije imenovan, 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, nije sastavljen i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana (točka 1. Nalaza).
 - Bez propisanih postupaka javne nabave, izravno, nabavljene su robe u vrijednosti 1.578.553,00 kn (lož ulje 1.152.283,00 kn i svježe meso 426.270,00 kn), za koje je postupke objedinjene nabave trebalo provesti u 2009. nadležno ministarstvo, a što nije provedeno niti do konca 2010. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 2. Nalaza).
4. Osnivač Doma je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi. Djelatnost je u sklopu stalnog smještaja, psihički bolesnim odraslim osobama pružati usluge stanovanja, prehrane, održavanja osobne higijene, brige o zdravlju, njege, radnih aktivnosti, psihosocijalne rehabilitacije i korištenja slobodnog vremena, te pružanje usluga dnevnog boravka i usluge pomoći i njege u kući, kao i obavljanje djelatnosti prihvatilišta za psihički bolesne odrasle osobe. Koncem 2009. Dom ima 119 zaposlenika. Dom je prihode ostvario najvećim dijelom (73,7%) iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti. Za 2009. prihodi su ostvareni u iznosu 19.820.081,00 kn, a rashodi u iznosu 19.810.481,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 14.663.672,00 kn ili 74,0% ukupnih prihoda i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 5.146.809,00 kn ili 26,0% ukupnih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 10.696.311,00 kn ili 54,0% te za materijalne rashode 7.867.856,00 kn ili 39,7%. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 9.600,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina 28.073,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju 18.473,00 kn. Potraživanja u iznosu 490.424,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 287.732,00 kn i druga potraživanja 202.692,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 181.979,00 kn ili 37,0% ukupnih potraživanja. Dom je poduzimao mjere naplate potraživanja opomenama, dok mjere naplate opskrbnina poduzimaju nadležni Centri za socijalnu skrb. Obveze u iznosu 1.747.050,00 kn koncem 2009. nisu dospjele. Dom se nije zaduživao, nije pozajmljivao sredstva i nije davao jamstva niti suglasnosti za zaduživanje.

Prema izvješću o javnoj nabavi u 2009. provedeno je šest otvorenih postupaka javne nabave u vrijednosti 857.711,00 kn. Robe, radovi i usluge čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn nabavljene su u ukupnoj vrijednosti 2.646.375,00 kn. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na neuspostavljanje sustava unutarnje financijske kontrole te nabavu roba u vrijednosti 1.578.553,00 kn bez provedenih postupaka javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOM ZA PSIHIČKI BOLESNE ODRASLE OSOBE
LOBOR-GRAD

Krapina, veljača 2011.

SADRŽAJ

stranica

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-01/46

Urbroj: 613-04-11-7

Krapina, 18. veljače 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DOMA ZA PSIHIČKI BOLESNE ODRASLE OSOBE LOBOR-GRAD ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Doma za psihički bolesne odrasle osobe Lobor-grad (dalje u tekstu: Dom) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. prosinca 2010. do 18. veljače 2011.

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

I. PODACI O DOMU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

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

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

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

Financijski izvještaji

Dom vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni prihodi su planirani u iznosu 22.638.345,00 kn, a ostvareni su u iznosu 22.448.087,00 kn, što je za 190.258,00 kn ili 0,8% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu kada su ostvareni u iznosu 22.257.644,00 kn, prihodi su veći za 190.443,00 kn ili 0,8%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	16.511.528,00	15.920.497,00	96,4	70,9
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	157.417,00	157.417,00	100,0	0,7
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.969.400,00	6.370.173,00	106,7	28,4
Ukupno		22.638.345,00	22.448.087,00	99,2	100,0

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

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

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

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

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

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

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

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 22.277.084,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	20.634.539,00	20.129.803,00	97,6
1.1.	Priridna bogatstva	1.991.343,00	1.991.343,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	17.702.310,00	17.352.094,00	98,0
1.3.	Postrojenja i oprema	768.996,00	588.837,00	76,6
1.4.	Prijevozna sredstva	68.206,00	103.440,00	151,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	14.640,00	14.640,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	89.044,00	79.449,00	89,2
2.	Financijska imovina	1.937.738,00	2.147.281,00	110,8
2.1.	Novčana sredstva	152.694,00	183.777,00	120,4
2.2.	Potraživanja	617.823,00	771.222,00	124,8
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.167.222,00	1.192.282,00	102,1
Ukupno imovina		22.572.278,00	22.277.084,00	98,7
3.	Obveze	1.392.780,00	1.596.206,00	114,6
4.	Vlastiti izvori	21.179.498,00	20.680.878,00	97,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		22.572.278,00	22.277.084,00	98,4

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

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

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

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

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Doma.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Doma. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Doma.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Doma za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu bile utvrđene nepravilnosti.

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustavima unutarnjih kontrola potrebno je osigurati ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola (Narodne novine 141/06) u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana. Dom nije utvrdio samoprocjenu pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, odredio misiju, viziju i ključne ciljeve, a poslovni procesi nisu popisani i opisani. Mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, a planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije dostavljeno Ministarstvu financija do konca siječnja tekuće za prethodnu godinu. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Dom nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

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

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

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Doma za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

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

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOM ZDRAVLJA KRAPINSKO-
ZAGORSKE ŽUPANIJE

Krapina, siječanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DOMU ZDRAVLJA	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	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-01/43

Urbroj: 613-04-11-8

Krapina, 11. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DOMA ZDRAVLJA 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 Doma zdravlja Krapinsko-zagorske županije (dalje u tekstu: Dom zdravlja) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 3. studenoga 2010. do 11. siječnja 2011.

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

I. PODACI O DOMU ZDRAVLJA

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Dom zdravlja je javna ustanova osnovana za obavljanje zdravstvene djelatnosti. Osnivač Doma zdravlja je Krapinsko – zagorska županija, a vlasnička prava i dužnosti prema Domu zdravlja ima županijska skupština na temelju Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Tijela upravljanja Doma zdravlja su upravno vijeće, uprava i ravnatelj.

Djelatnosti Doma zdravlja su: opća medicina i patronaža, zdravstvena zaštita žena i djece, zubozdravstvena zaštita, hitna medicinska pomoć i sanitetski prijevoz, laboratorijska, radiološka i druga dijagnostika, specijalističko – konzilijarna djelatnost i medicina rada, zaštita mentalnog zdravlja i palijativna skrb. Odgovorna osoba je Srebrenka Belec, prema odluci upravnog vijeća iz lipnja 2008. U Domu zdravlja koncem 2009. bilo je 249 zaposlenih.

Financijski izvještaji

Dom zdravlja vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni prihodi su planirani u iznosu 53.016.670,00 kn, a ostvareni su u iznosu 50.781.433,00 kn, što je za 2.235.237,00 kn ili 4,2% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	38.170.000,00	38.001.081,00	99,6	74,8
2.	Kazne	700.000,00	685.000,00	97,9	1,3
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	8.006.800,00	7.063.498,00	88,2	13,9
4.	Prihodi od imovine	5.939.870,00	4.823.721,00	81,2	9,5
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	0,00	3.150,00	-	0,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	200.000,00	204.983,00	102,5	0,5
	Ukupno	53.016.670,00	50.781.433,00	95,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 38.001.081,00 kn ili 74,8%, te prihodi po posebnim propisima u iznosu 7.063.498,00 kn ili 13,9% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 5.716.854,00 kn ili 11,3%.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 38.001.081,00 kn, odnose se na prihode na temelju ugovornih obveza u iznosu 35.193.321,00 kn, prihode iz proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.362.334,00 kn, te prihodi za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 445.426,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima ukupni rashodi su planirani u iznosu 53.016.670,00 kn, a izvršeni su u iznosu 50.757.616,00 kn, što je za 2.259.054,00 kn ili 4,3% 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	31.682.870,00	30.110.210,00	95,0	59,3
2.	Materijalni rashodi	19.896.000,00	19.229.682,00	96,7	37,9
3.	Financijski rashodi	91.500,00	48.439,00	52,9	0,1
4.	Drugi rashodi	11.500,00	760,00	6,6	0,0
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.334.800,00	1.368.525,00	102,5	2,7
	Ukupno	53.016.670,00	50.757.616,00	95,7	100,0
	Višak prihoda	-	23.817,00	-	-

Višak prihoda za 2009. iskazan je u iznosu 23.817,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 34.224,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 58.041,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 30.110.210,00 kn ili 59,3% i materijalni rashodi u iznosu 19.229.682,00 kn ili 37,9% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.417.724,00 kn i imaju udjel 2,8% 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 51.093.732,00 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	38.986.067,00	38.332.415,00	98,3
1.1.	Priridna bogatstva	2.046.343,00	2.046.343,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	32.751.622,00	32.534.325,00	99,3
1.3.	Postrojenja i oprema	2.097.666,00	1.599.983,00	76,3
1.4.	Prijevozna sredstva	1.320.032,00	1.357.680,00	102,9
1.5.	Druga nefinancijska imovina	770.404,00	794.084,00	103,1
2.	Financijska imovina	9.542.609,00	12.761.317,00	133,7
2.1.	Novčana sredstva	2.096.325,00	3.766.377,00	179,7
2.2.	Depoziti	24.000,00	2.053.662,00	8.556,9
2.3.	Potraživanja	6.196.545,00	6.509.124,00	105,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	35.232,00	35.232,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.190.507,00	396.922,00	33,3
Ukupno imovina		48.528.676,00	51.093.732,00	105,3
3.	Obveze	3.960.884,00	6.117.102,00	154,4
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	63.329,00	738.329,00	1.165,9
5.	Vlastiti izvori	44.504.463,00	44.238.301,00	99,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		48.528.676,00	51.093.732,00	105,3

Nefinancijska imovina u iznosu 38.332.415,00 kn se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 2.046.343,00 kn, građevinskih objekata 32.534.325,00 kn, postrojenja i opreme 1.599.983,00 kn, prijevoznih sredstava 1.357.680,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini 685.516,00 kn, računalnih programa 99.501,00 kn i na zalihe za obavljanje djelatnosti 9.068,00 kn.

Financijska imovina koncem 2009. u iznosu 12.761.317,00 kn odnosi se na novčana sredstva 3.766.377,00 kn, depozite 2.053.662,00 kn, udjele u glavnici 35.232,00 kn, potraživanja 6.509.124,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda 396.922,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2009. iznose 6.509.124,00,00 kn, te su za 312.579,00 kn ili 5,0% veća u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja koncem 2009. u iznosu 6.509.124,00 kn odnose se na dospjela potraživanja 729.273,00 kn i nedospjela potraživanja 5.779.851,00 kn. Radi naplate prihoda, dužnicima su upućene opomene, opomene pred tužbu i provode se ovršni postupci.

Obveze u iznosu 6.117.102,00 kn odnose na kratkoročne obveze. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 3.960.884,00 kn, veće su za 2.156.218,00 kn ili 54,4%. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 2.655.878,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.133.813,00 kn, druge obveze u iznosu 1.015.720,00 kn, obveze za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 311.622,00 kn, te obveze za financijske rashode u iznosu 69,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 297.786,00 kn, a nedospjele 5.819.316,00 kn. Do dana obavljanja revizije obveze su podmirene u cjelokupnom iznosu.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Doma zdravlja.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Doma zdravlja. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i drugim zaposlenicima Doma zdravlja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Doma Zdravlja za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu bile utvrđene nepravilnosti.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na neprovođenje postupka javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustavima unutarnjih kontrola potrebno je osigurati ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola 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 je imenovan i donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave je imenovana. Dom zdravlja je utvrdio samoprocjenu pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, odredip misiju, viziju i ključne ciljeve, a poslovni procesi su popisani i opisani. Mapa poslovnih procesa je sastavljena, strategija upravljanja rizicima je sastavljena, a planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola su doneseni. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola je dostavljeno Ministarstvu financija do konca siječnja tekuće za prethodnu godinu. Dom zdravlja nije ustrojio unutarnju reviziju, ustrojavanjem neovisne jedinice izravno odgovorne čelniku korisnika proračuna. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, kojim je između ostaloga propisano da su korisnici koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kuna, obavezni organizirati obavljanje poslove unutarne revizije u skladu s Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

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. Nalaže se ustrojavanje unutarne revizije u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnoj reviziji korisnika proračuna.

1.2. *Dom zdravlja u vezi neustrojavanja jedinice interne revizije obrazlaže kako je u nekoliko navrata, pokušao zaposliti internog revizora, no ti su pokušaji bili bezuspješni. Zbog donošenja Uredbe o zabrani zapošljavanja u zdravstvenim ustanovama, Dom zdravlja će najvjerojatnije na daljnje obrazovanje i osposobljavanje za spomenuto radno mjesto, u narednom razdoblju, uputiti jednog djelatnika iz računovodstva.*

2. Postupci javne nabave

2.1. Plan nabave za 2009. je donesen. Planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 19.435.500,00 kn. Odluke o početku nabave su donesene. Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi su vođene. Društvo je nabavilo robe, radove i usluge u vrijednosti 18.834.820,00 kn.

Bez provedenih postupaka javne nabave, izravno su nabavljene robe i usluge u ukupnoj vrijednosti 2.797.306,00 kn (motorni benzin i dizel gorivo 2.101.213,00 kn i usluge osiguranja imovine i vozila 696.093,00 kn), što nije u skladu s odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojima je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovog dijela zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi do 300.000,00 kn i manje za robe i usluge do 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

2.2. *Dom zdravlja prihvaća navode utvrđene ovom točkom nalaza. U svom očitovanju navodi da je za 2010. proveo postupake javne nabave za usluge osiguranja i motornog benzina i dizel goriva.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Doma zdravlja 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:
 - Dom zdravlja nije ustrojio unutarnju reviziju, ustrojavanjem neovisne jedinice izravno odgovorne čelniku korisnika proračuna, što nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. (točka 1. Nalaza)
 - Planom nabave za 2009. planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 19.435.500,00 kn. Dom zdravlja je nabavio robe, radove i usluge u vrijednosti 18.834.820,00 kn. Bez provedenih postupaka javne nabave, izravno su nabavljene robe i usluge u ukupnoj vrijednosti 2.797.306,00 kn (motorni benzin i dizel gorivo 2.101.213,00 kn i usluge osiguranja imovine i vozila 696.093,00 kn), što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 2. Nalaza)
4. Dom zdravlja je javna ustanova osnovana za obavljanje zdravstvene djelatnosti. Osnivač Doma zdravlja je Županija, a vlasnička prava i dužnosti prema Domu zdravlja ima županijska skupština na temelju Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Djelatnosti Doma zdravlja su: opća medicina i patronaža, zdravstvena zaštita žena i djece, zubozdravstvena zaštita, hitna medicinska pomoć i sanitetski prijevoz, laboratorijska, radiološka i druga dijagnostika, specijalističko - konzilijarna djelatnost i medicina rada, zaštita mentalnog zdravlja i palijativna skrb. Prihodi za 2009. su ostvareni u iznosu 50.781.433,00 kn, rashodi u iznosu 50.757.616,00 kn. Višak prihoda za 2009. iskazan je u iznosu 23.817,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 34.224,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 58.041,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 38.001.081,00 kn ili 74,8%, te prihodi po posebnim propisima u iznosu 7.063.498,00 kn ili 13,9% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 5.716.854,00 kn ili 11,3%. Potraživanja koncem 2009. iznose 6.509.124,00 kn, a odnose se na druga potraživanja u iznosu 2.975.493,00 kn, potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu 1.974.134,00 kn, prihode od imovine u iznosu 860.631,00 kn, te od prodaje proizvedene imovine u iznosu 698.866,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija druga potraživanja u iznosu 2.975.493,00 kn ili 45,7% ukupnih potraživanja, koja su koncem 2009. dospjela u iznosu 729.273,00 kn. Radi naplate prihoda, dužnicima su upućene opomene, opomene pred tužbu i provode se ovršni postupci. Dom zdravlja se u 2009. nije zaduživao, te nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Dom zdravlja je u 2009. prema odluci upravnog vijeća iz travnju 2009. oročio sredstva u iznosu 1.200.000,00 kn.

Za razdoblje oročavanja, banka je uplatila kamatu u iznosu 53.662,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 30.110.210,00 kn ili 59,3% i materijalni rashodi u iznosu 19.229.682,00 kn ili 37,9% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.417.724,00 kn i imaju udjel 2,8% ukupno izvršenih rashoda. Obveze u iznosu 6.117.102,00 kn odnose na kratkoročne obveze. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 3.960.884,00 kn, veće su za 2.156.218,00 kn ili 54,4%. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 2.655.878,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.133.813,00 kn, druge obveze u iznosu 1.015.720,00 kn, obveze za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 311.622,00 kn, te obveze za financijske rashode u iznosu 69,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. iznose 297.786,00 kn, a nedospjele 5.819.316,00 kn. Do dana obavljanja revizije obveze su plaćene u cjelokupnom iznosu. Prema izvješću o javnoj nabavi, Dom zdravlja je nabavio robe, radove i usluge u vrijednosti 3.593.936,00 kn, od čega je u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena nabava u vrijednosti 3.593.936,00 kn. Zaključeno je 13 ugovora o nabavi na temelju otvorenih postupka javne nabave i jedan ugovor na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave. Dom zdravlja je u 2009. iskazao ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 1.368.525,00 kn (u nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 586.335,00 kn, medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu 527.428,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 71.762,00 kn, te za izgradnju komunalne infrastrukture za Dom zdravlja Hum na Sutli u iznosu 183.000,00 kn). Dom zdravlja je uspostavio unutarnje financijske kontrole, a nije ustrojio neovisnu jedinicu unutarnje revizije izravno odgovornu čelniku Doma zdravlja. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na ustrojavanje unutarnje revizije, te postupke javne nabave, a utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DOM ZDRAVLJA VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE,
VIROVITICA

Virovitica, prosinac 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O DOMU ZDRAVLJA	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	7
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/10-01/20

Urbroj: 613-12-10-6

Virovitica, 13. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DOMA ZDRAVLJA VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE, VIROVITICA 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 Doma zdravlja Virovitičko-podravske županije, Virovitica (dalje u tekstu: Dom zdravlja) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. listopada do 13. prosinca 2010.

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

I. PODACI O DOMU ZDRAVLJA

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Dom zdravlja je javna ustanova za pružanje zdravstvene zaštite stanovništvu na području Virovitičko-podravske županije. Osnivač Doma zdravlja je Virovitičko-podravska županija. Pravni slijednik je Doma zdravlja Orahovica iz Orahovice, Doma zdravlja Slatina iz Slatine i Doma zdravlja Virovitica iz Virovitice. Skupština Virovitičko-podravske županije je u rujnu 2007. donijela odluku o pripajanju Ljekarne Virovitičko-podravske županije Domu zdravlja. Za pripajanje Ljekarne pribavljene su suglasnosti Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi, te je pripajanje u listopadu 2007. upisano u registar Trgovačkog suda u Bjelovaru.

Upravno vijeće je u lipnju 2009. donijelo Statut koji je usklađen s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 155/09 i 71/10). Na Statut je skupština Virovitičko-podravske županije dala suglasnost. Dom zdravlja obavlja djelatnosti primarne zdravstvene zaštite (obiteljska medicina, patronažna zdravstvena skrb, stomatološka zdravstvena zaštita, zdravstvena zaštita žena, zdravstvena zaštita dojenčadi i predškolske djece, zdravstvena zaštita starijih osoba, palijativna skrb bolesnika, zdravstvena njega u kući, medicina rada, hitna medicinska pomoć, sanitetski prijevoz, laboratorijska dijagnostika), specijalističko - konzilijarne zdravstvene zaštite (fizikalna medicina i rehabilitacija, oftalmologija, zaštita mentalnog zdravlja, ortodontija, radiološka i ultrazvučna dijagnostika), te ljekarničku djelatnost (opskrba lijekovima pučanstva, zdravstvenih djelatnika i zdravstvenih i drugih ustanova, izrada magistralnih i galenskih pripravaka, opskrba pomoćnim ljekovitim travama, pomoćnim sredstvima u liječenju i medicinskim proizvodima, opskrba dječjom hranom i ostalim dijetetskim proizvodima, opskrba kozmetičkim i drugim sredstvima za zaštitu zdravlja koje propiše ljekarnička komora, savjetovanje u vezi s propisivanjem i primjenom lijekova, izdavanje veterinarskih lijekova za medicinsku njegu i zaštitu životinja).

Tijela Doma zdravlja su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu. Upravno vijeće ima sedam članova. Ravnatelj predstavlja i zastupa Dom zdravlja i rukovodi njegovim poslovanjem, te je odgovoran za zakonitost rada. Imenuje ga upravno vijeće na temelju javnog natječaja na rok četiri godine. Na temelju natječaja iz 2008., upravno vijeće je 14. studenoga 2008. imenovalo Grozdu Jelovečki za ravnateljicu. Ravnateljica nema visoku stručnu spremu zdravstvenog usmjerenja, te je za zamjenicu ravnateljice imenovana dr. Filka Galešev, što je u skladu s odredbom članka 59. Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Ravnateljica Doma zdravlja ima pomoćnicu za sestrinstvo - glavnu sestru.

Ustrojstvo Doma zdravlja razvrstano je na medicinske djelatnosti, ljekarničke, te stručno administrativne, uslužne i pomoćne poslove. Unutar medicinskih djelatnosti, ustrojene su: djelatnost opće medicine, djelatnost za stomatološku i zdravstvenu zaštitu, djelatnost za patronažnu zdravstvenu skrb, djelatnost za zdravstvenu zaštitu žena, djelatnost za medicinu rada, djelatnost za zdravstvenu zaštitu predškolske djece, djelatnost za hitnu medicinsku pomoć sa sanitetskim prijevozom i prijevozom bolesnika, djelatnost za specijalističko - konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, djelatnost za radiologiju i ultrazvuk, djelatnost za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, djelatnost za ortodontiju, djelatnost za zaštitu mentalnog zdravlja, djelatnost za palijativnu zdravstvenu skrb i njegu, djelatnost za zdravstvenu njegu u kući bolesnika, te djelatnost laboratorijske dijagnostike. Ljekarnička djelatnost obavlja se kroz ljekarničke jedinice (pet ljekarni). Za obavljanje stručno administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova ustrojeno je ravnateljstvo, odjel pravnih, kadrovskih, općih i tehničkih poslova, te odjel računovodstvenih poslova.

U Domu zdravlja prosječno je zaposleno 215 djelatnika. Prema izvještaju o radu ravnateljice, u Domu zdravlja koncem 2009. radio je 231 zaposlenik, od toga 145 zdravstvenih i 86 nezdravstvenih zaposlenika. Poslove s visokom stručnom spremom obavljalo je 48 djelatnika (45 zdravstvenih), s višom stručnom spremom 16 (14 zdravstvenih), srednjom stručnom spremom 114 (86 zdravstvenih), te jedan visokokvalificirani djelatnik, 26 kvalificiranih i 26 nekvalificiranih djelatnika.

Dom zdravlja obavlja zdravstvenu djelatnost na području Virovitičko-podravske županije u četiri ispostave (Orahovica, Slatina, Pitomača, Virovitica) i skrbi o 19 949 osiguranih osoba u zdravstvenoj zaštiti opće medicine, 15 207 u stomatološkoj zdravstvenoj zaštiti, 10 106 u zdravstvenoj zaštiti žena, 4 007 u zdravstvenoj zaštiti predškolske djece, te 93 389 osiguranih osoba u patronažnoj zdravstvenoj skrbi. Zdravstvena zaštita opće medicine obavlja se u 13 ordinacija, stomatološka zdravstvena zaštita u osam, zdravstvena zaštita žena u četiri, te zdravstvena zaštita predškolske djece u četiri ordinacije. Patronažna zdravstvena skrb obavljala se na četiri lokacije i obavila je 35 396 posjeta pacijenata. Tijekom 2009. u zdravstvenoj zaštiti opće medicine obavljeno je 157 213 postupaka, u stomatološkoj zdravstvenoj zaštiti 60 483, u zdravstvenoj zaštiti žena 13 579, te u zdravstvenoj zaštiti predškolske djece obavljeno je 40.606 postupaka. Hitna medicinska pomoć obavlja se na četiri lokacije (Orahovica, Slatina, Pitomača, Virovitica) i tijekom 2009. obavljeno je 58 437 postupaka. Osim pružanja zdravstvene zaštite u okviru Doma zdravlja, zdravstvena zaštita obavljena je u privatnoj praksi davanjem u zakup ordinacija Doma zdravlja, te u ordinacijama izvan Doma zdravlja.

Financijski izvještaji

Dom zdravlja 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, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 61.000.759,00 kn, a ostvareni su u iznosu 63.237.502,00 kn, što je za 2.236.743,00 kn ili 3,7% više od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	47.061.200,00	48.743.689,00	103,6	77,1
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	53.000,00	57.573,00	108,6	0,1
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	8.244.934,00	8.547.087,00	103,7	13,5
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.500.000,00	3.734.629,00	106,7	5,9
5.	Prihodi od imovine	19.000,00	19.451,00	102,4	-
6.	Prihodi od prodaje imovine	38.000,00	50.448,00	132,8	0,1
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.084.625,00	2.084.625,00	100,0	3,3
Ukupno		61.000.759,00	63.237.502,00	103,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 48.743.689,00 kn ili 77,1% i prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 8.547.087,00 kn ili 13,5%. Svi drugi prihodi iznose 5.946.726,00 kn ili 9,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti odnose se na prihode na temelju ugovornih obveza s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje u iznosu 45.582.743,00 kn i prihode iz proračuna Virovitičko-podravske županije za decentralizirane funkcije u iznosu 3.160.946,00 kn. Sredstva za decentralizirane funkcije su dobivena za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 1.258.298,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.902.648,00 kn i namjenski su utrošena.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) odnose se na prihode od prodaje robe u ljekarnama u iznosu 5.332.165,00 kn, prihode od najma stanova, zakupa ordinacija, režijskih i administrativnih troškova u iznosu 2.302.586,00 kn, prihode od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 901.525,00 kn, te sanitetskog prijevoza u iznosu 10.811,00 kn.

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 61.000.759,00 kn, a izvršeni su u iznosu 60.712.500,00 kn, što je za 288.259,00 kn ili 0,5% manje od plana.

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	28.819.000,00	28.745.075,00	99,7	47,3
2.	Materijalni rashodi	28.066.000,00	27.842.670,00	99,2	45,9
3.	Financijski rashodi	155.156,00	158.265,00	102,0	0,3
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	8.000,00	8.000,00	100,0	-
5.	Drugi rashodi	7.000,00	7.000,00	100,0	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.518.937,00	3.524.824,00	100,2	5,8
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	426.666,00	426.666,00	100,0	0,7
	Ukupno	61.000.759,00	60.712.500,00	99,5	100,0
	Višak prihoda i primitaka		2.525.002,00		

Višak prihoda i primitaka iznosi 2.525.002,00 kn. Manjak prihoda i primitaka koncem 2008. iznosio je 16.120.195,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju koncem 2009. iznosi 13.595.193,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 28.745.075,00 kn ili 47,3% i materijalne rashode 27.842.670,00 kn ili 45,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, drugi rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine) i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 4.124.755,00 kn i imaju udjel 6,8% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.321.428,00 kn, materijal i energiju u iznosu 20.658.189,00 kn, usluge u iznosu 5.482.283,00 kn, te druge nespomenute rashode u iznosu 380.770,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na rekonstrukciju postojeće zgrade u iznosu 2.090.144,00 kn, nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 869.140,00 kn, nabavu postrojenja i opreme u iznosu 529.846,00 kn, te ulaganja u računalne programe u iznosu 35.694,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 57.563.055,00 kn.

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	39.625.419,00	41.924.168,00	105,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	744.101,00	2.203.120,00	296,1
1.2.	Nematerijalna imovina	6.362,00	6.361,00	100,0
1.3.	Građevinski objekti	31.502.889,00	33.409.347,00	106,1
1.4.	Postrojenja i oprema	3.353.880,00	2.651.947,00	79,1
1.5.	Prijevozna sredstva	988.251,00	1.133.031,00	114,7
1.6.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	18.232,00	17.320,00	95,0
1.7.	Nematerijala proizvedena imovina	0,00	35.694,00	-
1.8.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.296.603,00	912.999,00	70,4
1.9.	Proizvedena kratkotrajna imovina	1.715.101,00	1.554.349,00	90,6
2.	Financijska imovina	18.436.369,00	15.638.887,00	84,8
2.1.	Novčana sredstva	2.246.446,00	1.066.762,00	47,5
2.2.	Potraživanja	13.566.264,00	11.483.164,00	84,6
2.3.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.157.988,00	1.099.443,00	94,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.376.124,00	1.896.690,00	137,8
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	89.547,00	92.828,00	103,7
Ukupno imovina		58.061.788,00	57.563.055,00	99,1
3.	Obveze	21.025.628,00	19.842.831,00	94,4
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	274,00	113,00	41,2
5.	Vlastiti izvori	37.035.886,00	37.720.111,00	101,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		58.061.788,00	57.563.055,00	99,1

U odnosu na stanje početkom godine, nefinancijska imovina je povećana za 2.298.749,00 kn ili 5,8%, a odnosi se na evidentiranje zemljišta u poslovnim knjigama (na temelju procjene sudskog vještaka) i prijenos investicije u uporabu.

U odnosu na stanje početkom godine, financijska imovina je smanjena za 2.797.482,00 kn ili 15,2%, a odnosi se na smanjenje novca na žiro računu i potraživanja.

U odnosu na stanje početkom godine, obveze su smanjene za 1.182.797,00 kn ili 5,6%. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 2.301.752,00 kn, materijalne rashode u iznosu 12.773.162,00 kn, financijske rashode u iznosu 86.029,00 kn, te druge tekuće obveze u iznosu 282.346,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 982.071,00 kn, te zajmove bankama u iznosu 3.417.471,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Doma zdravlja.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Doma zdravlja. 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 ravnateljicom, voditeljicom računovodstva i rukovoditeljicom opće službe.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Domu zdravlja 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 procijeniti vrijednosti zemljišta i evidentirati ga u poslovnim knjigama, te iskazati dionice u poslovnim knjigama po tržišnoj vrijednosti. Nadalje, Državni ured za reviziju je naložio pri nabavi materijala za dijagnostiku i liječenje postupati u skladu s propisima koji uređuju javnu nabavu.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojemu je postupljeno:

- Dom zdravlja je procijenio vrijednost zemljišta i evidentirao ga je u poslovnim knjigama, a dionice poslovnih banaka je iskazao po tržišnoj vrijednosti.

Nalog u postupku izvršenja:

- Provođenje postupaka javne nabave za materijal za dijagnostiku i liječenje u skladu s propisima koji uređuju javnu nabavu.

Dom zdravlja 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, zaduživanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, 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). Dom zdravlja je u veljači 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Osoba određena za voditelja je u studenome 2008. imenovana ravnateljicom, a druga osoba nije određena. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u kojem su naznačene aktivnosti i rokovi unutar kojih će se sustav razvijati. Plan nije usklađen sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. do 2011. koju je u rujnu 2009. donijela Vlada Republike Hrvatske. Sastavljena je izjava o misiji i viziji. Dom zdravlja nije osnovao radnu skupinu koja se bavi pitanjima vezanim uz financijsko upravljanje i kontrole, nije imenovao financijskog kontrolora ili osobu zaduženu za naknadne kontrole, nije proveo procjenu pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, nije popisao i opisao poslovne procese, nije sastavio mapu poslovnih procesa, nije sastavio strategiju upravljanja rizicima, niti je izradio godišnje izvješće za 2009.

Dom zdravlja nije ustrojio unutarnju reviziju. Ustrojavanje unutarnje revizije propisano je odredbama članaka 16. do 33. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Odredbom članka 3. navedenog Pravilnika propisano je da su korisnici proračuna koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn obvezni uspostaviti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nadalje, nalaže ustrojavanje unutarnje revizije kako je propisano odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

1.2. *Dom zdravlja je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je Dom zdravlja započeo aktivnosti u vezi s uvođenjem sustava unutarnjih financijskih kontrola. Udruga poslodavaca u zdravstvu, čiji je Dom zdravlja član, uspostavila je suradnju sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija radi izobrazbe zaposlenika. Dom zdravlja nastavit će razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola sveobuhvatno i kvalitetno, kako bi koristio sredstva pravilno, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.*

Nadalje, navodi da se vode razgovori s Virovitičko-podravskom županijom o ustrojavanju zajedničke jedinice za unutarnju reviziju za više korisnika proračuna.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Dom zdravlja primjenjuje proračunsko računovodstvo. Ustrojene su propisane poslovne knjige. Evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Na temelju podataka iz knjige osnovnih sredstava po grupama amortizacije i obračuna ispravka vrijednosti, utvrđeno je da pri obračunu ispravka vrijednosti nisu uvijek korištene stope propisane odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07).

Stanje potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo koncem 2009. iznosi 1.099.443,00 kn. Dom zdravlja nije u poslovnim knjigama iskazao dospjela potraživanja za prodane stanove, što nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva financijske imovine i obveza, i to potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.).

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje dospjelih potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u poslovnim knjigama, te obračunati ispravak vrijednosti imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Dom zdravlja je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je računovodstvu naloženo preispitati primijenjene stope ispravka vrijednosti dugotrajne imovine i uskladiti ih sa stopama ispravka vrijednosti koje su određene odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, navodi da će utvrđenu nepravilnost pri iskazivanju dospjelih potraživanja od prodaje stanova otkloniti u sljedećem obračunskom razdoblju.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 61.000.759,00 kn, a ostvareni su u iznosu 63.237.502,00 kn, što je za 2.236.743,00 kn ili 3,7% više od plana.

Prihodi od prodaje 43 stana na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 37.948,00 kn. Stanje potraživanja koncem 2009. iznosi 1.099.443,00 kn. Za naplatu potraživanja tijekom 2009. nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), 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. 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.

Početak 2009. obveza uplate u državni proračun pripadajućeg dijela ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iskazana je u iznosu 208.623,00 kn i u 2009. obračunana je i iskazana obveza u iznosu 70.476,00 kn. Dom zdravlja nije u državni proračun uplatio pripadajući dio prihoda od prodaje stanova, te koncem 2009. obveza iznosi 279.099,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u poslovnoj godini na koju se odnose kako je propisano odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže pripadajući dio navedenih prihoda uplatiti u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 68/98 i 96/99).

3.2. *Dom zdravlja je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se potraživanja za prodane stanove evidentiraju u glavnoj knjizi za svaki prodani stan na posebnom računu, a provjera uplata provodi se kroz cijelu godinu, te za neuplaćene iznose koncem godine Dom zdravlja poziva kupce stanova da podmire dospjela potraživanja. Nadalje, navodi da će uvesti evidenciju potraživanja po dospelosti radi kontrole naplaćenih prihoda i izvršiti uplatu pripadajućeg dijela u državni proračun.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 10.309.311,00 kn, a odnose se na dio materijalnih rashoda u iznosu 6.784.487,00 kn, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.524.824,00 kn.

Dom zdravlja je donio plan nabave za 2009., te izmjene kojima je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 22.859.735,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

U Elektroničkom oglasniku javne nabave za 2009. evidentiran je 21 postupak javne nabave, od toga 16 postupaka nabave male vrijednosti (15 otvorenih postupaka i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave) i pet otvorenih postupaka nabave za robu i usluge čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost iznad 300.000,00 kn (sanitetska vozila, dva postupka za nabavu goriva, električna energija i lijekovi). Jedan postupak nabave za robu čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost iznad 300.000,00 kn (sanitetska vozila) je poništen, te je ponovljena nabava uz primjenu pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave koja zbog žurnosti nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

Za nabavu lijekova za živčani sustav i osjetilne organe, te za tekuće i investicijsko održavanje vozila Citroen u 2009. provedeni su otvoreni postupci nabave i zaključeni su ugovori u ukupnom iznosu 492.947,00 kn. Rashodi po navedenim ugovorima izvršeni su u iznosu 677.706,00 kn, što je za 184.759,00 kn ili 37,5% više od ugovorenog.

Za više nabavljene lijekove i izvedene usluge održavanja od ugovorenih nisu provedeni propisani postupci javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojom je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge.

Odredbom članka 129. Zakona o javnoj nabavi propisano je da 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 utvrđenim Zakonom o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga obavljati kako je propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Dom zdravlja je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su rashodi za nabavu lijekova za živčani sustav i osjetilne organe, te za usluge za tekuće i investicijsko održavanja vozila izvršeni približno planiranim, a ugovori po provedenim postupcima javne nabave zaključeni su u manjem iznosu. Utvrđene nepravilnosti otkloniti će u sljedećem razdoblju provođenjem propisanih postupaka javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Doma zdravlja 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:
 - Dom zdravlja nije uspostavio neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju niti je uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Dom zdravlja je u veljači 2007. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave. Osoba određena za voditelja je u studenome 2008. imenovana ravnateljicom, a druga osoba nije određena. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u kojem su naznačene aktivnosti i rokovi unutar kojih će se sustav razvijati. Plan nije usklađen sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. do 2011. koju je u rujnu 2009. donijela Vlada Republike Hrvatske. Dom zdravlja nije osnovao radnu skupinu koja se bavi pitanjima vezanim uz financijsko upravljanje i kontrole, nije imenovao financijskog kontrolora ili osobu zaduženu za naknadne kontrole, nije proveo procjenu pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, nije popisao i opisao poslovne procese, nije sastavio mapu poslovnih procesa, nije sastavio strategiju upravljanja rizicima, niti je izradio godišnje izvješće za 2009. (točka 1. Nalaza).
 - Pri obračunu ispravka vrijednosti nisu uvijek korištene stope propisane odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U poslovnim knjigama nisu iskazana dospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (točka 2. Nalaza).
 - Za naplatu potraživanja od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo tijekom 2009. nisu poduzimane mjere naplate. Pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova u iznosu 279.099,00 kn Dom zdravlja nije uplatio u državni proračun (točka 3. Nalaza).
 - Za više nabavljene lijekove i izvedene usluge tekućeg i investicijskog održavanja vozila od ugovorenih u iznosu 184.759,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave (točka 4. Nalaza).
4. Dom zdravlja je javna ustanova za pružanje zdravstvene zaštite stanovništvu na području Virovitičko-podravске županije. Osnivač Doma zdravlja je Virovitičko-podravska županija. Pravni slijednik je Doma zdravlja Orahovica iz Orahovice, Doma zdravlja Slatina iz Slatine i Doma zdravlja Virovitica iz Virovitice. U Domu zdravlja prosječno je zaposleno 215 djelatnika.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 63.237.502,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 60.712.500,00 kn. Višak prihoda i primitaka iznosi 2.525.002,00 kn. Manjak prihoda i primitaka koncem 2008. iznosio je 16.120.195,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju koncem 2009. iznosi 13.595.193,00 kn. Sredstva za rad Doma zdravlja ostvarena su na temelju zaključenih ugovora s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje, doznakom sredstava Virovitičko-podravske županije za decentralizirane funkcije i obavljanjem poslova na tržištu (vlastita sredstva). Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 48.743.689,00 kn ili 77,1% i prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 8.547.087,00 kn ili 13,5%. Sredstva za decentralizirane funkcije su dobivena za tekuće i investicijsko održavanje, te nabavu nefinancijske imovine i korištena su za predviđene namjene. Dom zdravlja obavlja zdravstvenu djelatnost na području Virovitičko-podravske županije u četiri ispostave (Orahovica, Slatina, Pitomača, Virovitica) i skrbi o 19 949 osiguranih osoba u zdravstvenoj zaštiti opće medicine, 15 207 u stomatološkoj zdravstvenoj zaštiti, 10 106 u zdravstvenoj zaštiti žena, 4 007 u zdravstvenoj zaštiti predškolske djece, te 93 389 osiguranih osoba u patronažnoj zdravstvenoj skrbi. Zdravstvena zaštita opće medicine obavlja se u 13 ordinacija, stomatološka zdravstvena zaštita u osam, zdravstvena zaštita žena u četiri, te zdravstvena zaštita predškolske djece u četiri ordinacije. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 3.417.470,00 kn, a odnosi se na zaduživanje iz 2006. za rekonstrukciju poslovne zgrade u ispostavi Slatina i 2008. za rekonstrukciju (dogradnju i nadogradnju) zdravstvene zgrade u Virovitici. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 28.745.075,00 kn ili 47,3% i materijalne rashode 27.842.670,00 kn ili 45,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 10.309.311,00 kn, a odnose se na dio materijalnih rashoda u iznosu 6.784.487,00 kn, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.524.824,00 kn. Za više nabavljene lijekove i izvedene usluge tekućeg i investicijskog održavanja vozila od ugovorenih u iznosu 184.759,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije ustrojen niti je uspostavljena neovisna jedinica za unutarnju reviziju. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

FOND ZA OBNOVU I RAZVOJ GRADA VUKOVARA

Vinkovci, ožujak 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O FONDU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2009.	5
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

Klasa: 041-01/10-01/23
Urbroj: 613-18-11-6

Vinkovci, 10. ožujka 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
FONDA ZA OBNOVU I RAZVOJ GRADA VUKOVARA 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 Fonda za obnovu i razvoj Grada Vukovara (dalje u tekstu: Fond) za 2009.

Revizija je obavljena od 1. prosinca 2010. do 10. ožujka 2011.

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

I. PODACI O FONDU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Fond je osnovan 2001. na temelju Zakona o obnovi i razvoju Grada Vukovara (Narodne novine 44/01, 90/05, 80/08, 83/08 i 38/09). Osnivač Fonda je Vlada Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada). Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku 29. siječnja 2002. Sjedište je u Vukovaru, Josipa Jurja Strossmayera 14 a.

Djelatnost Fonda je financiranje obnove i razvoja grada Vukovara, poslovi vezani za odobravanje zajmova, njihovo ulaganje u obnovu i razvoj gospodarstva i komunalne infrastrukture, stručno informiranje i savjetovanje ulagača, pomoć u izradi poduzetničke dokumentacije i ocjenjivanje poduzetničkih pothvata, suradnja s drugim tijelima državne uprave, jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i uprave, društvima koja obavljaju djelatnost obnove i razvoja u interesu obnove i razvoja, te drugi poslovi.

Poticajne mjere ubrzane obnove i razvoja grada Vukovara odnose se na ratom razorene ili oštećene građevine, razminiranje, povratak prognanika i izbjeglica, zapošljavanje i otvaranje novih radnih mjesta, uvođenje informatičkih tehnologija u sva područja gospodarstva, društvenih djelatnosti, državne uprave i lokalne samouprave, tehničko-tehnološku modernizaciju, obrazovanje i osposobljavanje, razvoj poduzetništva, prevenciju ekoloških incidenata, uklanjanje ruševina i recikliranje građevinskog otpada.

Izvori sredstava za financiranje obnove i razvoja su kapitalni prijenosi iz državnog proračuna, kreditna sredstva, donacije i drugi izvori. Vlada Republike Hrvatske na prijedlog Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva utvrđuje Plan i program obnove i razvoja Grada Vukovara (dalje u tekstu: Plan) u roku 60 dana od stupanja na snagu državnog proračuna. Povjerenstvo za koordinaciju pripreme plana i programa za obnovu i razvoj grada Vukovara je pripremilo radnu verziju Plana za razdoblje 2009. – 2013., koju do vremena obavljanja revizije Vlada nije usvojila.

Fondom rukovodi predsjednik, koji predstavlja i zastupa Fond. Imenuje ga i razrješuje Vlada. Za svoj rad odgovora Vladi i upravnom odboru neposredno. Od rujna 2008. predsjednica Fonda je mr. sc. Ljiljana Blažević, dipl. ing. Predsjednik Fonda ima potpredsjednika. Tijela Fonda su upravni i nadzorni odbor. Upravni odbor u sastavu od pet članova upravlja Fondom i odobrava projekte. Predsjednik upravnog odbora je ministar regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva. Nadzorni odbor ima pet članova, koje imenuje Vlada.

Na sjednici upravnog odbora održanoj 17. listopada 2001. usvojen je Statut, kojim je uređeno unutarnje ustrojstvo, prava i obveze Fonda. Izmjene i dopune Statuta su donesene u srpnju 2008. na koje je Vlada dala suglasnost.

Koncem 2009. Fond je imao četiri zaposlenika.

Financijski izvještaji

Fond 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, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 41.102.160,00 kn, a ostvareni su u iznosu 40.975.939,00 kn, što je za 126.221,00 kn manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 9.319.107,00 kn ili 22,7%.

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 poslovanja	41.040.000,00	40.975.939,00	99,8	100,0
1.1.	Pomoći iz državnog proračuna	41.000.000,00	40.932.334,00	99,8	99,9
1.2.	Prihodi od imovine	40.000,00	43.605,00	109,0	0,1
2.	Višak prihoda	62.160,00	0,00	-	-
	Ukupno prihodi	41.102.160,00	40.975.939,00	99,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju pomoći iz državnog proračuna u iznosu 40.932.334,00 kn ili 99,9%. Prihodi od imovine iznose 43.605,00 kn ili 0,1% ukupno ostvarenih prihoda.

U prihodima iz državnog proračuna ostvareni su prihodi za projekte u iznosu 39.703.851,00 kn i redovno poslovanje u iznosu 1.228.483,00 kn. Tijekom 2009., Fond je financirao 29 vlastitih projekata iz prethodnih godina u iznosu 6.292.580,00 kn i 64 projekta iz 2009. u iznosu 16.851.153,00 kn, te 40 projekata grada Vukovara iz 2009. u iznosu 16.560.118,00 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	737.365,00	743.421,00	100,8	1,8
2.	Materijalni rashodi	1.414.107,00	1.329.970,00	94,1	3,2
3.	Financijski rashodi	7.030,00	7.030,00	100,0	0,1
4.	Subvencije	10.159.079,00	10.159.079,00	100,0	24,8
5.	Pomoći	20.899.614,00	20.888.744,00	99,9	50,9
6.	Drugi rashodi poslovanja	7.857.635,00	7.854.010,00	99,9	19,1
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	27.330,00	27.322,00	99,9	0,1
Ukupno		41.102.160,00	41.009.576,00	99,8	100,0
Manjak prihoda			33.637,00		

Rashodi su planirani u iznosu 41.102.160,00 kn, a izvršeni su u iznosu 41.009.576,00 kn, što je za 92.584,00 kn manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 33.637,00 kn što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 64.645,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 31.008,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za pomoći u iznosu 20.888.744,00 kn ili 50,9%, subvencije 10.159.079,00 kn ili 24,8 % i druge rashode poslovanja 7.854.010,00 kn ili 19,1% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 2.107.743,00 kn i imaju udjel 5,2%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

Od ukupno iskazanih rashoda, 1.305.725,00 kn ili 3,2% je izvršeno za redovno poslovanje Fonda, a 39.703.851,00 kn ili 96,8% za projekte obnove i razvoja grada Vukovara. Rashodi za redovno poslovanje Fonda odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 743.421,00 kn, materijalne rashode 527.952,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine 27.322,00 kn i financijske rashode 7.030,00 kn. Rashodi za projekte izvršeni u iznosu 39.703.851,00 kn evidentirani su u skupinama računa pomoći 20.888.744,00 kn, subvencije 10.159.079,00 kn, drugi rashodi poslovanja 7.854.010,00 kn i rashodi za usluge u iznosu 802.018,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 453.445,00 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	104.106,00	21.970,00	21,1
1.1.	Nematerijalna imovina	122,00	73,00	59,8
1.2.	Oprema	103.636,00	21.897,00	21,1
1.3.	Nematerijalna proizvedena imovina	348,00	0,00	-
2.	Financijska imovina	7.011.117,00	431.475,00	6,2
2.1.	Novčana sredstva	831.874,00	387.894,00	46,6
2.2.	Depoziti	6.148.743,00	0,00	-
2.3.	Udjeli u glavnici	30.500,00	30.500,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	0,00	13.081,00	-
	Ukupna imovina	7.115.223,00	453.445,00	6,4
3.	Obveze	6.918.497,00	369.966,00	5,4
4.	Vlastiti izvori	196.726,00	83.479,00	42,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	7.115.223,00	453.445,00	6,4

Nefinancijska imovina se najvećim dijelom odnosi na vrijednost opreme u iznosu 21.897,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 387.894,00 kn, udjele u glavnici (trgovačko društvo i poduzetnički centar) 30.500,00 kn i rashode budućeg razdoblja 13.081,00 kn.

Obveze iznose 369.966,00 kn i u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja.

Projekti financirani u 2009.

Od ukupno izvršenih rashoda u 2009. u iznosu 41.009.576,00 kn, na rashode za 133 projekta se odnosi 39.703.851,00 kn ili 96,8%. Na temelju financijskog plana za 2009. financiran je 91 projekt Fonda u iznosu 20.668.158,00 kn i 42 projekta grada Vukovara u iznosu 19.035.693,00 kn.

Projekti Fonda se odnose na 68 projekata sufinanciranja ulaganja poduzetnika u gospodarstvo u iznosu 10.159.079,00 kn i 23 druga projekta u iznosu 10.509.079,00 kn, iz 2008. i 2009. Sredstva za projekte sufinanciranja poduzetnika su dodijeljena na temelju Programa sufinanciranja gospodarskih projekata grada Vukovara i Programa sufinanciranja gospodarskih projekata u gradu Vukovaru koji su financirani vlastitim sredstvima poduzetnika.

Prema Programu sufinanciranja gospodarskih projekata grada Vukovara koji su financirani vlastitim sredstvima poduzetnika, Fond odobrava do 15,0% iznosa vlastitih ulaganja za projekte kontinentalnog turizma i druge projekte koje upravni odbor Fonda ocijeni prioritetom za razvoj grada Vukovara i do 25,0% vlastitih ulaganja za proizvodne projekte i projekte u poljoprivredi. Bespovratnom potporom se nadoknađuje dio plaćenih građevinskih radova, te nabavljene opreme, sirovina, materijala, usluga i energije.

Iz bespovratnih potpora (Programa sufinanciranja gospodarskih projekata grada Vukovara), koje se dodjeljuju u suradnji s poslovnim bankama, otplaćuju se kamate u vrijeme počeka otplate kredita i prvi obroci kredita. Odobravaju se u visini do 25,0% iznosa glavnice za proizvodne projekte, do 20,0% iznosa glavnice za uslužne projekte i do 15,0% iznosa glavnice kredita za druge projekte.

Pravo na bespovratnu potporu imaju poduzetnici koji svoju djelatnost obavljaju ili namjeravaju obavljati na području grada Vukovara, kao i oni koji namjeravaju ulagati na području grada Vukovara, bez obzira na sjedište. Najviši iznos bespovratne potpore koji Fond dodjeljuje korisniku, ne smije preći 750.000,00 kn tijekom tri godine, uključujući i druge eventualno dobivene državne potpore male vrijednosti. Za odobrenje bespovratnih potpora poduzetnici su podnijeli zahtjeve s propisanim priložima. Povjerenstvo Fonda obradilo je zaprimljenu dokumentaciju i prosljedilo Upravnom odboru Fonda, koji je obavio konačan odabir projekata za koje su odobrene bespovratne potpore. Po odobrenju bespovratnih potpora, zaključeni su ugovori s poduzetnicima, odnosno kreditorima (poslovnim bankama) i poduzetnicima, ovisno o modelu dodjele bespovratnih potpora. Odobrena sredstva (ovisno o modelu), su oročena kod poslovnih banaka, koje ih koriste prema otplatnom planu ili su doznačena korisnicima.

Drugi projekti Fonda u iznosu 10.509.079,00 kn su odobreni na temelju odluka upravnog odbora nakon podnošenja zahtjeva korisnika i popratne dokumentacije. Po odobrenju bespovratnih potpora s korisnicima su zaključeni ugovori o sufinanciranju projekata. U skladu s odredbama ugovora, a nakon dostave dokumentacije o nastalim poslovnim promjenama (ugovori, računi, situacije i drugo) sredstva su doznačena na žiro račune korisnika potpora ili izvoditelja radova, odnosno dobavljača. Vrijednosno najznačajniji su financiranje i sufinanciranje obnove vjerskog objekta 4.623.798,00 kn, te adaptacije, uređenja i dogradnje spomen doma poginulima u Domovinskom ratu 1.195.960,00 kn.

Za dodjelu sredstava po projektima grada u iznosu 19.035.693,00 kn, grad Vukovar je dostavio prijedlog projekata za uvrštenje u financijski plan Fonda i popratnu dokumentaciju. Upravni odbor Fonda je donio odluku o uvrštenju pojedinog projekta u financijski plan, odnosno izmjene i dopune financijskog plana. Nakon toga, s gradom Vukovarom je zaključen ugovor o sufinanciranju pojedinog projekta. Vrijednosno najznačajniji projekti grada Vukovara su financiranje i sufinanciranje nabave nekretnina za izgradnju termoelektrane 4.000.000,00 kn, izgradnje i održavanja više kolektora odvodnje 3.454.448,00 kn, otkupa nekretnine 1.808.960,00 kn, sanacije odlagališta komunalnog otpada 1.228.006,00 kn, izrade idejnog rješenja mrtvačnice, oproštajnog trga i kapele, izgradnje pristupnih staza na groblju u Vukovaru u iznosu 1.198.584,00 kn, te izgradnje toplane 1.000.000,00 kn. U skladu s odredbama ugovora, a nakon dostave dokumentacije o nastalim poslovnim promjenama (ugovori, računi, situacije i drugo) sredstva su doznačena na žiro račun grada Vukovara. Za vjerodostojnost nastalih poslovnih događaja i dostavljene dokumentacije potrebne za dodjelu sredstava, odgovoran je i grad Vukovar.

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 Fonda.

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 Fonda. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila i procedura, te 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, te Fonda kao cjeline. Obavljeni su razgovori s predsjednicom i drugim zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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, projekti financirani u 2009., nabava nefinancijske imovine i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i računovodstveno poslovanje.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Uspostavljanje sustava unutarnjih financijskih kontrola je propisano 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), Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. 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 je odgovoran 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. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Iako sustav unutarnjih financijskih kontrola nije formalno i organizacijski uspostavljen prema propisima koji određuju ovo područje, sustav unutarnjih kontrola ugrađen je u poslovne procese.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika Fond nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, te Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011.

1.2. *Fond je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Fond vodi računovodstveno poslovanje prema proračunskom računovodstvu. Koncem 2009. imovina Fonda je iskazana u vrijednosti 453.445,00 kn, što je za 6.661.778,00 kn ili 93,2% manje od vrijednosti iskazane početkom 2009. Na smanjenje vrijednosti imovine, najznačajnije je utjecalo smanjenje vrijednosti depozita oročenih kod poslovnih banaka, odnosno bespovratnih potpora dodijeljenih poduzetnicima za otplatu kamata i prvih obroka kredita.

Početkom 2009., u glavnoj knjizi i bilanci depoziti su bili iskazani u iznosu 6.148.743,00 kn. Prema pomoćnoj evidenciji Fonda, koncem 2009. depoziti za preuzete obveze (neiskorišteni dio dodijeljenih bespovratnih potpora za 17 poduzetnika oročenih kod sedam poslovnih banaka) su iznosili 3.239.214,00 kn, a na dan 31. prosinca 2009. nisu evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u bilanci. Prema odredbama članka 5. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07, 127/07 i 114/10), korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te приходima i rashodima. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07), osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva, izvršenju plana, te novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009., oročeni depoziti i obveze nisu popisani, što nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je određeno da se popis imovine i obveza mora sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi cjeloviti godišnji popis imovine i obveza, u glavnoj knjizi evidentirati, te u bilanci iskazati cjelokupnu imovinu Fonda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

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

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Fonda 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. Sljedeća činjenica je utjecala na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Na dan 31. prosinca 2009. u glavnoj knjizi i bilanci nije iskazan, te popisom imovine i obveza obuhvaćen neiskorišteni dio depozita (bespovratnih potpora) oročenih kod poslovnih banaka i obveze u iznosu 3.239.214,00 kn. (točka 2. Nalaza)
4. Fond je osnovan 2001. na temelju Zakona o obnovi i razvoju Grada Vukovara. Osnivač je Vlada Republike Hrvatske. Upisan je u sudski registar nadležnog trgovačkog suda. Djelatnost Fonda je financiranje obnove i razvoja grada Vukovara, poslovi vezani za odobravanje zajmova i njihovo ulaganje u obnovu i razvoj gospodarstva i komunalne infrastrukture, stručno informiranje i savjetovanje ulagača, pomoć u izradi poduzetničke dokumentacije i ocjenjivanje poduzetničkih pothvata, suradnja s drugim tijelima državne uprave, jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i uprave, društvima koja obavljaju djelatnost obnove i razvoja u interesu obnove i razvoja, te drugi poslovi. Povjerenstvo za koordinaciju pripreme plana i programa za obnovu i razvoj grada Vukovara je pripremlilo radnu verziju Plana za razdoblje 2009. – 2013., koju do vremena obavljanja revizije Vlada nije usvojila. Tijela su predsjednik, upravni i nadzorni odbor. Upravni odbor upravlja Fondom, a predsjednik ga predstavlja i zastupa. Koncem 2009. bila su 4 zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 40.975.939,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 41.009.576,00 kn. Manjak prihoda iznosi 33.637,00 kn, te s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 64.645,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 31.008,00 kn. Vrijednosno su najznačajnije pomoći iz državnog proračuna (za redovno poslovanje Fonda i projekte) u iznosu 40.932.334,00 kn ili 99,9% ukupno ostvarenih prihoda. Koncem 2009., Fond nije imao potraživanja. Registriranu djelatnost Fond je obavljao odobravanjem projekata, koji su realizirani kroz pomoći, subvencije, te druge projekte Fonda i grada Vukovara. Od ukupno iskazanih rashoda, 1.305.725,00 kn ili 3,2% je izvršeno za redovno poslovanje Fonda, a 39.703.851,00 kn ili 96,8% za projekte (bespovratne potpore za obnovu i razvoj grada Vukovara). Za 91 projekt Fonda je izvršeno 20.668.158,00 kn, a 42 projekta grada Vukovara 19.035.693,00 kn. Bespovratne potpore su dodijeljene na temelju odluka upravnog odbora, donesenih u skladu s odredbama Statuta, Programa sufinanciranja gospodarskih projekata grada Vukovara i Programa sufinanciranja gospodarskih projekata u gradu Vukovaru koji su financirani vlastitim sredstvima poduzetnika. U skladu s odredbama ugovora, a nakon dostave dokumentacije o nastalim poslovnim promjenama i provjere Fonda o namjenskom korištenju, sredstva su doznačena na žiro račune korisnika potpora ili izvoditelja radova i dobavljača. Koncem 2009. obveze su iznosile 369.966,00 kn i nisu bile dospjele.

Nabave roba i usluga za redovno poslovanje Fonda su obavljene izravnom pogodbom, jer pojedinačna vrijednost nabave nije prelazila 70.000,00 kn. Revizijom za 2009. utvrđeni propust, koji se odnosi na nepopisivanje i neiskazivanje koncem godine u glavnoj knjizi i bilanci neiskorištenog dijela depozita (bespovratnih potpora) oročenih kod poslovnih banaka i obveza u iznosu 3.239.214,00 kn, utjecao je na izražavanje uvjetnog mišljenja. Iako sustav unutarnjih financijskih kontrola nije formalno i organizacijski uspostavljen prema propisima koji određuju ovo područje, sustav unutarnjih kontrola ugrađen je u poslovne procese.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GACKO PUČKO OTVORENO
UČILIŠTE, OTOČAC

Gospić, studeni 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	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

Klasa: 041-01/10-01/2

Urbroj: 613-11-10-5

Gospić, 24. studenoga 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GACKOG PUČKOG OTVORENOG UČILIŠTA, OTOČAC
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 Gackog pučkog otvorenog učilišta, Otočac (dalje u tekstu: Ustanova) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. listopada do 24. studenoga 2010.

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

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je pravni slijednik Narodnog sveučilišta Otočac i upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu u ožujku 1997. Osnivač i vlasnik Ustanove je Grad Otočac (dalje u tekstu: Osnivač). Grad je postao osnivačem i vlasnikom Ustanove na temelju rješenja Ministarstva kulture i prosvjete o prijenosu osnivačkih prava iz veljače 1994. Sjedište Ustanove je u Otočcu, Ulica kralja Zvonimira 37.

Djelokrug rada Ustanove je: organiziranje kazališnih, glazbenih, estradnih, filmskih i drugih kulturno umjetničkih programa vlastite produkcije ili u suradnji s drugim ustanovama, muzejsko i galerijsko-izložbena djelatnost, organiziranje i promicanje svih oblika kulturnoumjetničkog stvaralaštva, organiziranje tečajeva učenja sviranja pojedinih glazbenih instrumenata, te tečajeva i poduke stranih jezika i drugo.

Izvori sredstva za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, proračuna Osnivača, jedinica lokalne i područne (regionalne samouprave) i prihodi od vlastite djelatnosti (prodaja ulaznica za muzej i kino-kazalište, glazbena škola, iznajmljivanje razglasa, te prodaja slika i knjiga).

Upravno vijeće je u veljači 2009. na temelju suglasnosti Osnivača donijelo Statut Ustanove (pročišćeni tekst). Unutarnje ustrojstvo je uređeno Statutom. U sklopu Ustanove ustrojen je muzej Gacke i multimedijalni centar, te djeluje folklorno društvo Otočac, pjevački zbor, amatersko kazalište, dječja dramska sekcija, plesna sekcija i mažoretkinje, te tamburaška sekcija. Tijela Ustanove su upravno vijeće, stručno vijeće i ravnatelj. Zakonski zastupnik je ravnateljica Ustanove Nada Avsec. Koncem 2009. Ustanova je imala sedam 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 obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te 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 2.046.300,00, a ostvareni su u iznosu 2.116.395,00 kn što je za 70.095,00 kn ili 3,4% 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

Red. broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	1.500.000,00	1.485.764,00	99,1	70,2
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	6.000,00	66.000,00	1.100,0	3,1
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	80.000,00	104.355,00	130,4	4,9
4.	Prihodi od imovine	300,00	276,00	92,0	-
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	460.000,00	460.000,00	100,0	21,8
Ukupno		2.046.300,00	2.116.395,00	103,4	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 plaće i druge rashode za zaposlene, materijalne rashode, organiziranje kulturno umjetničkih manifestacija, nabavu opreme za pozornicu, te računala i računalne opreme.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države u najznačajnijem dijelu ostvareni su od Hrvatskog sabora u iznosu 360.000,00 kn i to za održavanje zgrade u kojoj Ustanova obavlja djelatnost, te iz županijskog proračuna za organiziranje smotre folklor. Prihodi su utrošeni za planirane namjene.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) odnose se na prihode od glazbene škole u iznosu 74.900,00 kn, ulaznica za kino-kazalište i muzej 12.825,00 kn, prodaje slika i knjiga 10.630,00 kn, te iznajmljivanja razglasa u iznosu 6.000,00 kn. Prihodi se obračunavaju u skladu s važećim cjenicima, te odlukama ravnatelja, odnosno upravnog vijeća.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi planirani su u iznosu 2.046.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.093.596,00 kn, što je za 47.296,00 kn ili 2,3% više od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	686.969,00	686.786,00	100,0	32,8
2.	Materijalni rashodi	1.183.510,00	1.249.603,00	105,6	59,7
3.	Financijski rashodi	5.821,00	3.826,00	65,7	0,2
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	170.000,00	153.381,00	90,2	7,3
Ukupno		2.046.300,00	2.093.596,00	102,3	100,0
Višak prihoda			22.799,00		

Višak prihoda nad rashodima za 2009. ostvaren je u iznosu 22.799,00 kn i odnosi se na ukupno raspoloživi višak prihoda u narednom razdoblju.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 568.660,00 kn, doprinose na plaće 97.809,00 kn, te druge rashode za zaposlene 20.317,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 83.606,00 kn, rashode za materijal i energiju 89.727,00 kn, rashode za usluge 497.590,00 kn i na druge nespomenute rashode poslovanja 578.680,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na rekonstrukciju pozornice u kino dvorani i izvođenje elektroinstalaterskih radova u zgradi u iznosu 96.779,00 kn, nabavu glazbenih instrumenata 19.010,00 kn, računala 13.569,00 kn, muzejskih izložaka 13.000,00 kn, te druge opreme i namještaja (govornički pult i ploča) 11.023,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 635.936,00 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	538.236,00	613.137,00	113,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.750,00	3.750,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	160.959,00	254.005,00	157,8
1.3.	Postrojenja i oprema	325.578,00	324.046,00	99,5
1.4.	Druga nefinancijska imovina	47.949,00	31.336,00	65,4
2.	Financijska imovina	97.715,00	22.799,00	23,3
2.1.	Novčana sredstva	97.715,00	22.799,00	23,3
Ukupno imovina		635.951,00	635.936,00	100,0
3.	Vlastiti izvori	635.951,00	635.936,00	100,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		635.951,00	635.936,00	100,0

Koncem 2009. povećana je vrijednost nefinancijske imovine u odnosu na početak godine za 74.901,00 kn ili 13,9%. Do povećanja vrijednosti imovine došlo je zbog ulaganja u zgradu, nabave muzejskih izložaka, glazbenih instrumenata, uredske opreme i namještaja, te druge opreme, a smanjenje vrijednosti imovine odnosi se na ispravak vrijednosti. Ustanova koncem 2009. u Bilanci nije iskazala stanje potraživanja i obveza.

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. 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 i autorskim honorarima, izlaznih i ulaznih računa, te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom Ustanove i voditeljem računovodstva, te su pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o djelovanju sustava unutarnjih financijskih kontrola, iskazivanju prihoda, rashoda, imovine, obveza i vlastitih izvora u poslovnim knjigama i finacijskim izvještajima, obračunu plaće, te provođenju popisa muzejske građe.

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, 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), 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 prijave, 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. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih (financijskih) kontrola su između ostalog i nepravilnosti navedene u nastavku.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti vezane uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola.

1.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Poslovne knjige Ustanova je obvezna voditi prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), te iskazivati podatke u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 24/07). Uočene nepravilnosti i propusti odnose se na ustrojavanje i vođenje poslovnih knjiga, iskazivanje podataka u financijskim izvještajima, te obavljanje popisa muzejske građe.

- Poslovne knjige

Ustanova vodi propisane poslovne knjige osim knjige dugotrajne imovne, što nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine (vrsta, količina, nabavna i otpisana vrijednost).

U knjizi blagajne blagajničkim izvještajem na dan 31. prosinca 2008. utvrđeno je stanje blagajne u iznosu 186,00 kn, što nije iskazano kao početno stanje blagajne u financijskim izvještajima za 2009. odnosno netočno je iskazano stanje financijske imovine početkom 2009. Blagajničkim izvještajem 31. prosinca 2009. utvrđeno je stanje blagajne u iznosu 0,00 kn (utvrđeno i popisom). Istim blagajničkim izvještajem iskazano preneseno stanje gotovine u iznosu 304,00 kn ne odgovara iskazanom stanju gotovine prethodnog blagajničkog izvještaja od 28. prosinca 2009. u iznosu 239,00 kn. Iz navedenog proizlazi da stanje u poslovnim knjigama (knjiga blagajne) koncem 2009. nije pouzdano iskazano. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 98. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) prema kojoj se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti iskazivanja poslovnih događaja.

Ustanova djelatnost obavlja u zgradi koja je u državnom vlasništvu (pravo korištenja ima Sabor Republike Hrvatske). U poslovnim knjigama nije iskazana vrijednost tuđe imovine u koju je Ustanova tijekom 2009. uložila 96.779,00 kn, a što je evidentirala kao ulaganja u građevinske objekte. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 25. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima u poslovnim knjigama tuđu imovinu dobivenu na korištenje treba evidentirati izvanbilančno, a sva ulaganja iskazati kao ulaganja na tuđoj imovini o okviru nematerijalne imovine.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi (sredstva doznačena iz gradskog proračuna za isplatu dara djeci zaposlenika) u iznosu 1.200,00 kn, te rashodi u iznosu 28.701,00 kn (božićnica i regres zaposlenika 17.500,00 kn, rad povjerenstva - smotra folklor 7.535,00 kn, te pojedinačni računi 3.666,00 kn. Iz navedenog proizlazi da je u poslovnim knjigama trebalo evidentirati prihode u iznosu 2.126.395,00 kn, rashode u iznosu 2.201.494,00 kn, te manjak prihoda tekuće godine u iznosu 75.099,00 kn. Nadalje, u poslovnim knjigama zbog netočno iskazanog početnog stanja, koncem 2009. nisu realno iskazana stanja imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbama članaka 5. i 21. 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, te da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje proračunskog računovodstva na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti iskazivanja poslovnih događaja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se evidentiranje prihoda i rashoda, te iskazivanje stanja imovine, obveza i vlastitih izvora, kao i vođenje knjige dugotrajne imovne u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Financijski izvještaji

Sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji. U Izvještaju o prihodima i 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 2.585.223,00 kn, a u financijskom izvještaju su iskazani u iznosu 2.046.300,00 kn, što je za 538.923,00 kn manje u odnosu na plan. U spomenutom izvještaju prihodi su iskazani u iznosu 2.116.395,00 kn, rashodi u iznosu 2.093.596,00 kn, te višak prihoda tekuće godine u iznosu 22.799,00 kn. Navedeno ne odgovara utvrđenom stvarnom stanju prema kojem su prihodi trebali biti iskazani u iznosu 2.126.395,00 kn, rashodi u iznosu 2.201.494,00, te manjak prihoda tekuće godine u iznosu 75.099,00 kn (manjak prihoda tekuće godine pokriva se iz prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 97.898,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 22.799,00 kn). Odredbama 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 iskazivanje podataka u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Popis muzejske građe

Ustanova je 2004. obavila popis muzejske građe i muzejske dokumentacije, a popis za 2009. nije obavljen. 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.

Državni ured za reviziju nalaže popisati muzejsku građu i muzejsku dokumentaciju u skladu s odredbama Zakona o muzejima.

2.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Rashodi

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi planirani su u iznosu 2.046.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.093.596,00 kn, što je za 47.296,00 kn ili 2,3% više od planiranih.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 686.786,00 kn. Upravno vijeće je u veljači 2008. donijelo Pravilnik o radu. Pravilnikom je utvrđena visina koeficijenta za pojedino radno mjesto i način obračuna plaće prema kojem bruto plaću zaposlenika čini umnožak osnovice (državnih službenika i namještenika) i koeficijenta pojedinog radnog mjesta (uvećanog za 0,5% za svaku godinu staža). Odlukom gradskog vijeća iz prosinca 2008. utvrđena je bruto plaća ravnateljice u iznosu 11.880,00 kn, te je tijekom 2009. isplaćivana u skladu s navedenom odlukom. Plaće zaposlenicima nisu obračunavane u skladu s Pravilnikom. Ravnateljica Ustanove je (prema pisanom očitovanju) koncem 2008. za svakog zaposlenika utvrdila bruto iznos plaće koji nije usklađen s utvrđenim koeficijentima za pojedinog zaposlenika prema Pravilniku. Na taj način zaposlenicima su isplaćene veće plaće (u rasponu od 7,0% do 21,2%) nego što je to Pravilnikom predviđeno.

Ustanova je članovima povjerenstva (pet članova) za savjetovanje pri održavanju smotre folkloru i izboru najoriginalnije narodne nošnje isplatila autorske honorare u iznosu 7.534,00 kn (plaćeni pripadajući porezi) bez zaključivanja ugovora o autorskom djelu. Odredbama članka 51. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03 i 79/07) propisano je da autorskopравни ugovor mora biti zaključen u pisanom obliku, te da mora sadržavati barem djelo na koje se odnosi, način korištenja, te osobu ovlaštenu za korištenje autorskog djela. Nadalje, članovima spomenutog povjerenstva i dvojici slikara (održavanje izložbi) isplaćene su naknade za obavljanje određenih jednokratnih poslova bez zaključivanja ugovora o djelu i to: dnevnice i troškovi prijevoza u iznosu 5.240,00 kn i naknade sudionicima likovne kolonije (sedam sudionika) u iznosu 7.000,00 kn. Na navedene isplate nisu obračunani i uplaćeni pripadajući porezi i doprinosi s obzirom da su primitke ostvarile fizičke osobe (drugi dohodak) koji nisu zaposlenici Ustanove. Prema odredbi članka 32. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08 i 80/10) drugi dohodak utvrđuje se od oporezivih primitaka koji se ne smatraju primicima određenim po osnovi nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala i osiguranja.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje isplate plaća i pravnih akata koji reguliraju način obračuna plaća. Nalaže se zaključivanje ugovora o autorskom djelu u pisanom obliku u skladu s odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima, a za obavljanje određenih jednokratnih poslova zaključivanje ugovora o djelu, te obračun i plaćanje pripadajućih poreza i doprinosa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

3.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge čija je pojedinačna vrijednost iznosila do 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava) u vrijednosti 395.919,00 kn. Planom nabave za 2009. planirana je nabava roba, radova i usluga (sanacija fasade na zgradi, izrada natkrivenog prostora za muzejske izložke i sanacija pozornice) u vrijednosti 530.000,00 kn. Plan nabave nije usklađen s financijskim planom jer je Ustanova financijskim planom planirala rashode za spomenute radove u vrijednosti 509.566,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj naručitelj donosi plan nabave za proračunsku godinu koji mora biti usklađen s podacima u proračunu, a minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže plan nabave uskladiti s financijskim planom, te dostavljanje izvješća o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *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 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)
 - Ustanova je obvezna voditi poslovne knjige prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te iskazivati podatke u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.
 Vode se propisane poslovne knjige osim knjige dugotrajne imovne.
 U financijskim izvještajima za 2009. netočno je iskazano stanje financijske imovine početkom 2009. s obzirom da početno stanje blagajne ne odgovara stanju u blagajni koncem 2008. u iznosu 186,00 kn. Nadalje, stanje u poslovnim knjigama (knjiga blagajne) koncem 2009. nije pouzdano iskazano jer je u blagajničkom izvještaju 31. prosinca 2009. preneseno stanje gotovine veće za 65,00 kn u odnosu na stanje prethodnog blagajničkog izvještaja.
 Zgrada u kojoj Ustanova obavlja djelatnost je u državnom vlasništvu, što nije evidentirano u poslovnim knjigama kao tuđa imovina. Ulaganja u zgradu u iznosu 96.779,00 kn iskazana su kao povećanje vrijednosti građevinskih objekata, a ne kao ulaganja na tuđoj imovini u okviru nematerijalne imovine.
 U poslovnim knjigama netočno su iskazana početna stanja imovine, obveza i vlastitih izvora. Nadalje, u poslovnim knjigama manje su iskazani prihodi za 1.200,00 kn, te rashodi za 28.701,00 kn, odnosno u poslovnim knjigama trebalo je evidentirati prihode u iznosu 2.126.395,00 kn, rashode u iznosu 2.201.494,00 kn, te manjak prihoda tekuće godine u iznosu 75.099,00 kn. Navedeno utvrđeno stanje ne odgovara niti podacima iskazanim u financijskim izvještajima prema kojima su prihodi iskazani u iznosu 2.116.395,00 kn, rashodi u iznosu 2.093.596,00 kn, te višak prihoda tekuće godine u iznosu 22.799,00 kn.
 Planirani iznosi prihoda i rashoda iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima u iznosu 2.046.300,00 kn nisu istovjetni planiranim iznosima prihoda i rashoda iskazanih u financijskom planu u iznosu 2.585.223,00 kn. Ustanova nije obavila popis muzejske građe i muzejske dokumentacije. (točka 2. Nalaza)

- Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 686.786,00 kn. Plaće zaposlenicima nisu obračunavane u skladu s Pravilnikom o radu kojim je utvrđena visini koeficijenta za pojedino radno mjesto i način obračuna plaće. Ustanova je isplatila autorske honorare u iznosu 7.534,00 kn bez zaključivanja ugovora o autorskom djelu u pisanom obliku. Za obavljanje određenih jednokratnih poslova isplaćena je naknada u iznosu 12.240,00 kn bez zaključivanja ugovora o djelu, te bez obračuna i uplate pripadajućih poreza i doprinosa. (točka 3. Nalaza)
- U 2009. izvršeni su rashodi koji se odnose na javnu nabavu u iznosu 395.919,00 kn. Donesen je plan nabave, ali nije usklađen s financijskim planom. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Osnivač Ustanove je grad Otočac. Djelatnost Ustanove je organiziranje kazališnih, glazbenih, estradnih, filmskih i drugih kulturno umjetničkih programa vlastite produkcije ili u suradnji s drugim ustanovama, muzejsko i galerijsko-izložbena djelatnost, organiziranje i promicanje svih oblika kulturnoumjetničkog stvaralaštva, organiziranje tečajeva učenja sviranja pojedinih glazbenih instrumenata, te tečajeva i poduke stranih jezika i drugo. Izvori sredstva za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, proračuna Osnivača, jedinica lokalne i područne (regionalne samouprave) i prihodi od vlastite djelatnosti. U Ustanovi djeluje muzej Gacke, folklorno društvo Otočac, pjevački zbor, amatersko kazalište, dječja dramska sekcija, plesna sekcija i mažoretkinje, te tamburaška sekcija (obavljanje nastave i edukacije u sviranju žičanih glazbenih instrumenata). Koncem 2009. Ustanova je imala sedam zaposlenika. Za 2009. dostavljeni su svi financijski izvještaji u skladu s propisima. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima prihodi su ostvareni u iznosu 2.116.395,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.093.596,00 kn. Višak prihoda nad rashodima za 2009. ostvaren je u iznosu 22.799,00 kn i odnosi se na ukupno raspoloživi višak prihoda u narednom razdoblju. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna Osnivača u iznosu 1.485.764,00 kn, koji čine 70,2% ukupnih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 1.249.603,00 kn ili 59,7% i rashodi za zaposlene u iznosu 686.786,00 kn ili 32,8% ukupnih rashoda. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge čija je pojedinačna vrijednost iznosila do 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava) u vrijednosti 395.919,00 kn. Revizijom za 2009. utvrđene su nepravilnosti i propusti, koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, ustrojavanje i vođenje poslovnih knjiga (nije ustrojena knjiga dugotrajne imovine, nisu iskazana početna stanja imovine, obveza i vlastitih izvora, zgrada koja se koristi za obavljanje djelatnosti nije evidentirana u poslovnim knjigama, manje su iskazani prihodi i rashodi, te nije iskazan manjak prihoda tekuće godine), sastavljanje financijskih izvještaja, popisivanje muzejske građe, obračun plaća, zaključivanje ugovora o djelu i autorskom djelu, te isplatu autorskih honorara i naknada kao i na izradu plana nabave, te dostavljanje izvješća o javnoj nabavi. Navedene nepravilnosti i propusti utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GALERIJA UMJETNINA, SPLIT

Split, listopad 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GALERIJ	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Programi i projekti financirani u 2009.	5
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	10



EPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

Klasa: 041-01/10-01/34

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 25. listopada 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GALERIJE UMJETNINA, SPLIT 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 Galerije umjetnina, Split (dalje u tekstu: Galerija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. kolovoza do 25. listopada 2010.

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

I. PODACI O GALERIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Galerija umjetnina, Split je javna ustanova osnovana kao Galerija umjetnina Primorske banovine u Splitu Bližom odredbom Kraljevske banske uprave Primorske banovine I. broj 5837/3 od 1. travnja 1931. Ima svojstvo pravne osobe i upisana je u Registar Trgovačkog suda u Splitu pod matičnim brojem subjekta (MBS): 060094692, u Registar poslovnih subjekata Državnog zavoda za statistiku (MB): 3118401, (OIB): 73046143569 te očevidnik ustanova Ministarstva kulture Republike Hrvatske. Muzejska građa Galerije upisana je u registar kulturnih dobara Republike Hrvatske - lista zaštićenih kulturnih dobara pod rednim brojem 3795. Osnivač i vlasnik Galerije je Grad Split. Sjedište Galerije je u Splitu, Lovretska 11.

Galerija obavlja muzejsku djelatnost kao javnu službu koja obuhvaća sustavno prikupljanje, čuvanje, stručno i znanstveno obrađivanje, sređivanje, proučavanje i izlaganje predmeta umjetničke baštine i suvremene umjetnosti, a za vlastite potrebe obavlja i djelatnosti vezane za promidžbu Galerije te izdavačku i trgovinsku djelatnost. Sredstva za rad Galerije osigurava osnivač, a za posebne programe osnivač i tijela državne uprave u čijem je djelokrugu program koji se ostvaruje, iz vlastitih prihoda, sponzorstva, darovanja i na drugi način u skladu sa zakonom. Statut je uz suglasnost Grada Splita donesen u listopadu 1999. i usklađen s odredbama Zakona o muzejima (Narodne novine 142/98 i 65/09).

Galerija je ustrojena kao jedinstvena cjelina, bez ustrojbenih jedinica. Prema Pravilniku o organizaciji rada i sistematizaciji poslova i zadaća predviđena su 22 zaposlenika, a u Galeriji je koncem 2009. bilo 12 zaposlenih. Tijela Galerije su Upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Galerijom upravlja Upravno vijeće od pet članova, od kojih su četiri člana imenovana od Grada Splita, a jednog člana je odabralo stručno vijeće Galerije. Stručno vijeće je stručno i savjetodavno tijelo u sastavu od šest stručnih djelatnika Galerije. Ravnatelj zastupa i predstavlja Galeriju. Ravnatelja imenuje gradsko vijeće Grada Splita na prijedlog Upravnog vijeća Galerije. Tijekom 2009. ravnatelj je bio prof. Božo Majstorović.

Financijski izvještaji

Galerija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za proračunske korisnike i u sustavu je poreza na dodanu vrijednost. 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 proračuna i proračunskih korisnika, 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 i primici su planirani u iznosu 16.318.920,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.242.865,00 kn što je za 76.055,00 kn ili 0,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 13.670.473,00 kn ili 84,2%. Prihodi su ostvareni u većem iznosu radi osiguranja sredstava za financiranje radova na adaptaciji i nadogradnji zgrade Galerije za što su doznačena sredstva iz proračuna Grada Splita u iznosu 13.951.840,00 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	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	16.318.920,00	16.242.865,00	99,5	100,0
1.1.	Prihodi od imovine	5.000,00	4.568,00	91,4	0,1
1.2.	Drugi prihodi poslovanja	16.313.920,00	16.238.297,00	99,5	99,9
1.2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	30.000,00	30.079,00	100,3	0,2
1.2.2.	Prihodi od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti	50.000,00	53.000,00	106,0	0,3
1.2.3.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna	16.233.920,00	16.155.218,00	99,5	99,4
	Ukupno	16.318.920,00	16.242.865,00	99,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna (Grad Split i Ministarstvo kulture) u iznosu 16.155.218,00 kn, koji čine 99,5% ukupno ostvarenih prihoda, a namijenjeni su za financiranje rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda i rashoda za ulaganja u adaptaciju i nadogradnju zgrade Galerije i nabavu opreme. Slijede prihodi od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti (zakup poslovnog prostora i prihodi od sponzora) u iznosu 53.000,00 kn ili 0,3% i prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti (prodaja ulaznica) u iznosu 30.079,00 kn ili 0,2% ukupnih prihoda.

Izvori financiranja su prihodi iz proračuna u iznosu 16.155.218,00 kn ili 99,4%, drugi prihodi u iznosu 57.568,00 kn ili 0,4% i vlastiti prihodi u iznosu 30.079,00 kn ili 0,2% od ukupno ostvarenih prihoda. Doznačena sredstva iz proračuna utrošena su za dobivene namjene, a prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti za naknade troškova zaposlenima i sudjelovanje u realizaciji stručnih projekata.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima 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	2.438.920,00	2.455.061,00	100,7	14,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.294.930,00	1.295.725,00	100,1	7,5
1.2.	Materijalni rashodi	1.138.490,00	1.153.655,00	101,3	6,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	81.250,00	81.186,00	99,9	0,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	381.000,00	381.870,00	100,2	2,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	577.000,00	603.090,00	104,5	3,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	99.240,00	87.509,00	88,2	0,5
1.3.	Financijski rashodi	5.500,00	5.681,00	103,3	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	13.880.000,00	14.881.090,00	107,2	85,8
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.850.000,00	1.973.770,00	106,7	11,4
2.2.	Rashodi za nabavu plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti	30.000,00	8.668,00	28,9	-
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	12.000.000,00	12.898.652,00	107,5	74,4
Ukupno		16.318.920,00	17.336.151,00	106,2	100,0
Manjak prihoda		-	1.093.286,00	-	-

Rashodi su planirani u iznosu 16.318.920,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.336.151,00 kn, što je za 1.017.231,00 kn ili 6,2% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.093.286,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 861.787,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 231.499,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.881.090,00 kn ili 85,8% ukupno izvršenih rashoda, a izvršeni su za dovršetak adaptacije i nadogradnje zgrade Galerije, izradu stalnog postava i nabavu opreme. Svi drugi rashodi iznose 2.455.061,00 kn ili 14,2%. Iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini koji su planirani u iznosu 13.850.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 14.872.422,00 kn što je za 1.022.422,00 kn ili 7,4% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 34.176.901,00 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	18.587.860,00	33.065.685,00	177,9
1.1.	Nematerijalna imovina	17.468.740,00	29.222.314,00	167,3
1.2.	Postrojenja i oprema	358.047,00	501.202,00	140,0
1.3.	Knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti	759.593,00	768.261,00	101,1
1.4.	Nematerijalna proizvedena imovina	1.480,00	8.480,00	573,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	2.565.428,00	-
2.	Financijska imovina	1.413.426,00	1.111.216,00	78,6
2.1.	Novčana sredstva	958.058,00	608.527,00	63,5
2.2.	Potraživanja	185.601,00	502.689,00	270,8
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	269.767,00	0,00	-
Ukupno imovina		20.001.286,00	34.176.901,00	170,9
3.	Obveze	457.955,00	1.233.812,00	269,4
4.	Vlastiti izvori	19.543.331,00	32.943.089,00	168,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		20.001.286,00	34.176.901,00	170,9

Nefinancijska imovina se odnosi na nematerijalnu imovinu (ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja) u iznosu 29.222.314,00 kn, opremu 501.202,00 kn, knjige, umjetnička dijela i druge izložbene vrijednosti 768.261,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovine (računalni programi) 8.480,00 kn i građevinske objekte i opremu u pripremi u iznosu 2.565.428,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 608.527,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 145.150,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose 293.624,00 kn i druga potraživanja 63.915,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 197.096,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.036.716,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2009.

Ministarstvo kulture je u okviru provođenja Programa kulturnog razvitka za 2009., doznačio Galeriji 658.506,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju zaključenih ugovora i usvojenih programa i to: za investicijski program (izvedba izložbe stalnog postava) 600.000,00 kn i za provođenje programa međunarodne kulturne suradnje, likovne djelatnosti i muzejsko – galerijske djelatnosti 58.506,00 kn. Iz doznačenih sredstva za realizaciju investicijskog programa obavljani su interijerski zahvati izložbenog prostora te je nabavljena oprema za opremanje umjetnina i izrada postamenata za izvedbu izložbe stalnog postava, a iz sredstva za provođenje kulturnog programa financirani su rashodi u vezi realizacije izložbi mladih autora.

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 Galerije.

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 Galerije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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, 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 i programi vezani uz pojedine aktivnosti Galerije. Provjerena je računska točnost obračuna plaća i naknada za zaposlene, naknada za rad članovima upravnog vijeća te izlaznih i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Galerije te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (pitanje vlasništva zgrade Galerije, upis izmjene sjedišta i Statuta Galerije u registar Trgovačkog suda).

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, postupci javne nabave te programi i projekti financirani u 2009.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru 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). Odredbom članka 5. točka 14. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru propisano je da su ustanove u obvezi uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola na način propisan navedenim zakonskim propisima. S obzirom da je osnivač Galerije, Grad Split, te da koristi sredstva proračuna, u obvezi je uspostaviti i razviti financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. 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. Nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenog Zakona. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obvezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema zakonskim odredbama, Galerija nije obveznik uspostavljanja unutarnje revizije, ali je može organizirati na jedan od načina propisanih odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti sustave unutarnjih kontrola u skladu sa Zakonskim odredbama i drugim propisima koji uređuju ovo područje. Nalaže se 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. *Galerija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da će u suradnji s osnivačem (Grad Split) i njegovim stručnim službama poduzeti potrebne aktivnosti vezane za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Galerija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za proračunske korisnike i u sustavu je poreza na dodanu vrijednost.

Na koncu 2009. obavljen je godišnji popis imovine i obveza. Odluku o obavljanju popisa imovine i obveza i imenovanju povjerenstva za popis donio je ravnatelj 22. prosinca 2009. Odlukom je imenovano povjerenstvo za popis dugotrajne imovine (uređaji i kućna oprema, namještaj, uredska oprema te umjetnine i knjige nabavljene u 2009.), novčanih sredstava na žiro računu i blagajni i zaliha sitnog inventara. Popis nije obavljen u cijelosti jer popisom nisu obuhvaćene obveze i potraživanja, a u popisnim listama stanje dugotrajne imovine nije iskazano u novčanim vrijednostima već samo količinski što nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Fond knjiga u knjižnici na koncu godine iznosio je 26 602 knjižne jedinice. Tijekom 2009. kao i u razdoblju od 2003. do 2009., revizija i otpis knjižne građe nije provedena što nije u skladu s odredbama članka 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižne građe (Narodne novine 21/02) kojima je propisano da su knjižnice do 50 000 primjeraka knjižne građe obvezne provoditi reviziju i otpis knjižne građe svakih šest godina.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti obveze i potraživanja te u popisnim listama iskazati stanje dugotrajne imovine u količinskim i novčanim vrijednostima. Nalaže se popis knjižne građe obavljati u rokovima utvrđenim Pravilnikom o reviziji i otpisu knjižne građe.

2.2. *Galerija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da će ubuduće popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze, u popisnim listama iskazati stanje dugotrajne imovine osim količinskih i u novčanim vrijednostima te popis knjižne građe obavljati u rokovima utvrđenim Pravilnikom o reviziji i otpisu knjižne građe.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Rashodi za javnu nabavu izvršeni su u iznosu 15.743.011,00 kn, od čega se na materijalne rashode odnosi 870.589,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine 14.872.422,00 kn. Tijekom 2009. provedena su četiri postupka javne nabave (dva otvorena i dva pregovaračka postupka bez prethodne objave), zaključena su tri ugovora i jedan dodatak ugovoru u ukupnoj vrijednosti 7.473.356,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.116.206,00 kn. Pojedini postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Za ustupanje radova na uređenju okoliša zgrade i u zgradi Galerije zaključen je u travnju 2009. ugovor za radove u vrijednosti 547.317,00 kn u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave prema odredbi članka 14. stavak 2. točka 3. Navedenom odredbom propisano je da se pregovarački postupak bez prethodne objave poziva na nadmetanje može koristiti ako se zbog iznimne žurnosti, izazvane događajima koje naručitelj nije mogao predvidjeti, rok za nadmetanje s objavom poziva za nadmetanje ne može primijeniti, a razlog nastanka iznimne žurnosti ne smije ni u kojem slučaju biti uzrokovan postupanjem naručitelja.

S obzirom da nisu nastupile okolnosti (iznimna žurnost) izazvane događajima koje Galerija kao naručitelj nije mogla predvidjeti, trebalo je izabrati drugi način nabave propisan odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi. Nakon provedenih postupaka nabave i zaključenja ugovora za nabavu dodatnih radova na II fazi rekonstrukcije i nadogradnje zgrade u vrijednosti 2.841.792,00 kn, opreme u vrijednosti 2.279.742,00 kn, radova na unutrašnjem uređenju prostora za stalni postav u vrijednosti 1.804.505,00 kn i uređenju okoliša zgrade i drugih radova u zgradi u vrijednosti 547.317,00 kn, Galerija nije javno objavila obavijesti o zaključenju ugovora u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama što je propisano odredbom članka 117. Zakona o javnoj nabavi. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. nije dostavljeno Upravi za sustav javne nabave. Obveza izrade godišnjeg izvješća za naručitelje propisana je odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi, dok je odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09) utvrđen sadržaj i način dostavljanja izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi propisane postupke nabave, javno objavljivati obavijesti o zaključenim ugovorima i dostavljati izvješća o javnoj nabavi Upravi za sustav javne nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Galerija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da će ubuduće postupke nabave provoditi u skladu sa zakonskim odredbama, objavljivati obavijesti o zaključenim ugovorima te dostavljati izvješća o javnoj nabavi Upravi za sustav javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Galerije 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:
 - Galerija 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. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona (točka 1. Nalaza).
 - Godišnji popis imovne i obveza nije cjelovit jer popisom nisu obuhvaćene obveze i potraživanja., a u popisnim listama stanje dugotrajne imovine nije iskazano u novčanim vrijednostima već samo količinski što nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Na koncu 2009. ukupni fond knjiga u knjižnici iznosio je 26 602 knjižnih jedinica, a revizija i otpis knjiga u knjižnici ne obavlja se u razdobljima utvrđenim odredbama članka 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižne građe (točka 2. Nalaza).
 - Za ustupanje radova na uređenju okoliša zgrade i u zgradi Galerije u vrijednosti 547.317,00 kn proveden je pregovarački postupak bez prethodne objave pozivajući se na ažurnost, a da pritom nisu ispunjeni zakonom propisani drugi uvjeti kada se taj postupak može primijeniti. Obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi nisu javno objavljene, a izvješće o javnoj nabavi za 2009. nije dostavljeno Upravi za sustav javne nabave (točka 3. Nalaza).
4. Galerija obavlja muzejsku djelatnost kao javnu službu koja obuhvaća istraživanje, sakupljanje, čuvanje, stručnu zaštitu, znanstvenu obradu i prezentiranje umjetničke kulturne baštine. Sredstva za rad Galerije osigurava Grad Split, a za posebne programe Grad Split i tijela državne uprave u čijem je djelokrugu program koji se ostvaruje, iz vlastitih prihoda, sponzorstva, darovanja i na drugi način u skladu sa zakonom. Galerija je ustrojena kao jedinstvena cjelina, bez ustrojbenih jedinica u kojoj je koncem 2009. bilo 12 zaposlenih. Tijekom godine Galerija je ostvarila planirane poslove i zadatke. Ostvareni su prihodi u iznosu 16.242.865,00 kn, a izvršeni su rashodi u iznosu 17.336.151,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima u 2009. iznosi 1.093.286,00 kn. Pokriven je iz sredstava viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 861.787,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 231.499,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od proračuna Grada Splita u iznosu 15.496.712,00 kn koji čine 95,4% ukupnih prihoda, a namijenjeni su za financiranje rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda i rashoda za ulaganja u adaptaciju i nadgradnju zgrade Galerije. Slijede prihodi od Ministarstva kulture u iznosu 658.506,00 kn ili 4,1% doznačeni za provođenje programa kulturnog razvitka i nabavu opreme za stalni postav Galerije. Ostvareni prihodi korišteni su za dobivene namjene. Dospjela potraživanja iznose 502.689,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od državnog proračuna za više plaćen porez na dodanu vrijednost u iznosu 293.624,00 kn ili 58,4% dospjelih potraživanja. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.881.090,00 kn ili 85,8% ukupno izvršenih rashoda. Tijekom godine Galerija je ostvarila planirane poslove i zadatke. Postupci nabave provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim što za ustupanje radova na uređenju okoliša oko zgrade i u zgradi Galerije u vrijednosti 547.317,00 kn nije proveden propisani postupak nabave. Godišnji popis imovne i obveza nije cjelovit. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKI MUZEJ DRNIŠ, DRNIŠ

Šibenik, veljača 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MUZEJU	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: 041-01/10-02/15

Urbroj: 613-17-11-6

Šibenik, 1. veljače 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADSKOG MUZEJA DRNIŠ, DRNIŠ 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 Gradskog muzeja Drniš, Drniš (dalje u tekstu: Muzej) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. studenoga 2010. do 1. veljače 2011.

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

I. PODACI O MUZEJU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odluku o osnivanju javne ustanove Muzej donijelo je gradsko vijeće grada Drniša u prosincu 1999. Prava i dužnosti osnivača obavlja grad Drniš. Ministarstvo kulture je rješenjem iz lipnja 2000. utvrdilo da postoje svi zakonski uvjeti za osnivanje Muzeja. Muzej je upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu 21. prosinca 2000.

Djelokrug rada Muzeja obuhvaća: skupljanje, čuvanje i istraživanje civilizacijskih, kulturnih i prirodnih dobara te njihovu stručnu i znanstvenu obradu i sistematizaciju 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 financiranja za obavljanje djelatnosti Muzeja su: prihodi iz državnog proračuna, prihodi iz proračuna grada Drniša, prihodi iz županijskog proračuna i prihodi od tekućih donacija pravnih i fizičkih osoba.

Statut Muzeja, uz suglasnost osnivača, donesen je u srpnju 2000., a Izmjene Statuta u listopadu 2002. Tijela Muzeja su stručno vijeće i ravnatelj. Pravilnikom o unutarnjem ustroju i načinu rada utvrđeno je unutarnje ustrojstvo i način rada Muzeja.

Rješenje o imenovanju ravnatelja Muzeja na rok od četiri godine donijelo je gradsko vijeće grada Drniša 10. listopada 2006. U 2009. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj Muzeja je Joško Zaninović, diplomirani arheolog i profesor povijesti, viši kustos. Na koncu 2009. u Muzeju su bila dva zaposlenika.

Financijski izvještaji

Muzej vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Za 2009. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 1.903.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.879.621,00 kn, što je za 23.379,00 kn ili 1,2% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim приходima 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	463.000,00	462.417,00	99,9	24,6
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	870.000,00	864.300,00	99,3	46,0
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	500,00	250,00	50,0	0,0
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	10.000,00	12.490,00	124,9	0,7
5.	Prihodi od imovine	500,00	1.221,00	244,2	0,0
6.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	550.000,00	530.000,00	96,4	28,2
7.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	9.000,00	8.943,00	99,4	0,5
Ukupno		1.903.000,00	1.879.621,00	98,8	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države, pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države (prihodi iz državnog i županijskog proračuna), te prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti koji su ostvareni u iznosu 1.856.717,00 kn ili 98,8% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su od osnivača i utrošeni za utvrđene namjene (rashode za zaposlene, materijalne rashode i nabavu nefinancijske imovine Muzeja).

Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države u vrijednosno najznačajnijem dijelu se odnose na donaciju od javne ustanove u iznosu 850.000,00 kn za arheološko-konzervatorska istraživanja, od čega je 765.000,00 kn utrošeno za utvrđene namjene, a sredstva u iznosu 85.000,00 kn nisu utrošena, nalaze se na žiro računu Muzeja i potrebno ih je utrošiti u narednom razdoblju za utvrđenu namjenu.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države se odnose na prihode od Ministarstva kulture u iznosu 460.000,00 kn (od čega 240.000,00 kn za istražne, konzervatorske i građevinske radove na arheološkim lokalitetima te revitalizaciju tkanja i 220.000,00 kn za uređenje i računalno opremanje Muzeja te restauraciju muzejske građe) i iz proračuna Šibensko-kninske županije za provođenje programa kulturne baštine u iznosu 70.000,00 kn. Prihodi od Ministarstva kulture u iznosu 240.000,00 kn i Šibensko-kninske županije u iznosu 70.000,00 kn utrošeni su za utvrđene namjene, dok se prihodi od Ministarstva kulture u iznosu 220.000,00 kn za uređenje i računalno opremanje Muzeja te restauraciju muzejske građe nalaze na žiro računu Muzeja i potrebno ih je utrošiti u narednom razdoblju za utvrđenu namjenu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 1.899.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.887.421,00 kn, što je za 11.579,00 kn ili 0,6% 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	Izvršeni u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	290.200,00	283.337,00	97,6	15,0
2.	Materijalni rashodi	1.047.800,00	1.117.224,00	106,6	59,3
3.	Financijski rashodi	7.000,00	8.459,00	120,8	0,4
4.	Drugi rashodi	200.000,00	159.200,00	79,6	8,4
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	304.000,00	267.945,00	88,1	14,2
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	50.000,00	51.256,00	102,5	2,7
Ukupno		1.899.000,00	1.887.421,00	99,4	100,0
Manjak prihoda		0,00	7.800,00	-	-

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima za 2009. ostvaren je u iznosu 7.800,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 253.109,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 245.309,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 1.117.224,00 kn ili 59,3%, rashodi za zaposlene u iznosu 283.337,00 kn ili 15,0%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 267.945,00 kn ili 14,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 187.975,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 87.562,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 7.800,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 819.301,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 124.573,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 19.204,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 154.146,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji drugi rashodi se odnose na dotacije Sveučilištu u Zadru u iznosu 130.000,00 kn za arheološka istraživanja lokaliteta.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u vrijednosno najznačajnijem dijelu se odnose na rashode za nabavu arhivske građe u iznosu 128.627,00 kn i službenoga vozila u iznosu 80.566,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova se odnose na uplatu učešća za zajam u iznosu 48.530,00 kn i otplatu glavnice zajma u iznosu 2.726,00 kn. Muzej je u 2009. za nabavu službenog vozila zaključio ugovor o financijskom najmu kojim je ugovoreno financiranje nabave službenog vozila u vrijednosti 99.097,00 kn. Stanje obveza za primljene zajmove koncem 2009. iznosi 47.841,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 4.250.921,00 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	3.662.030,00	3.881.467,00	106,0
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	2.088.634,00	2.088.634,00	100,0
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	299.300,00	391.293,00	130,7
1.2.1.	Postrojenja i oprema	192.460,00	172.228,00	89,5
1.2.2.	Prijevozna sredstva	0,00	78.426,00	-
1.2.3.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti, umjetnička literarna i znanstvena djela	106.840,00	140.639,00	131,6
1.3.	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	1.272.914,00	1.401.540,00	110,1
1.4.	Sitni inventar	1.182,00	0,00	0,0
2.	Financijska imovina	326.492,00	369.454,00	113,2
2.1.	Novčana sredstva	228.770,00	315.856,00	138,1
2.2.	Potraživanja	74.185,00	29.967,00	40,4
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja	23.537,00	23.631,00	100,4
Ukupno imovina		3.988.522,00	4.250.921,00	106,6
3.	Obveze	69.395,00	171.460,00	247,1
4.	Vlastiti izvori	3.919.127,00	4.079.461,00	104,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.988.522,00	4.250.921,00	106,6

Koncem 2009. u odnosu na početak 2009. u vrijednosno značajnijem iznosu povećana je vrijednost pohranjenih umjetničkih djela i arheoloških iskopina u okviru računa plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti za 128.626,00 kn ili 10,1% i vrijednost prijevoznih sredstava za 78.426,00 kn ili 100,0% zbog nabave nove imovine.

Potraživanja iskazana koncem 2009. u iznosu 29.967,00 kn odnose se na potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost, dospjela su i naplaćena početkom 2010.

Obveze iskazane koncem 2009. u iznosu 171.460,00 kn nisu dospjele, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 24.522,00 kn (za zaposlene 20.222,00 kn, materijalne rashode 3.914,00 kn i druge tekuće obveze 386,00 kn), obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 99.097,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 47.841,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka i 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.

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 Muzeja. 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 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. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, obračuna radova i usluga prema ugovorima o djelu, provođenja postupaka javne nabave, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem Muzeja i računovođom te pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o prihodima koji imaju zakonom propisanu namjenu, popisu muzejske građe i stručnih knjiga i javnoj nabavi.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, 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), 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).

Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen u siječnju 2009. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti nisu imenovane. S obzirom da se radi o manjem proračunskom korisniku, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanju rizika, te sprečavanju nepravilnosti i prijevara, u nadležnosti su ravnatelja. Prema 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 predlaže i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.

- 1.2. *Muzej u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnoga ureda za reviziju te da će i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.*

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). Za korištenje službenog vozila vode se putni radni listovi, ali se ne prati mjesečna i godišnja potrošnja goriva po prijeđenom kilometru.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 1.880.083,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 1.804.766,00 kn, što je za 75.317,00 kn manje od planiranih prihoda. Financijski plan nije uravnotežen. U financijskom izvještaju su iskazani planirani prihodi u iznosu 1.903.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 1.899.000,00 kn, te višak prihoda tekuće godine u iznosu 4.000,00 kn. Planirani podaci iskazani u financijskim izvještajima ne odgovaraju planiranim podacima iz financijskog plana Muzeja.

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.

Muzej je u 2009. za nabavu službenog vozila zaključio ugovor o financijskom najmu kojim je ugovoreno financiranje nabave službenog vozila u vrijednosti 13.373,38 EUR protuvrijednosti 99.097,00 kn na rok 60 mjeseci uz godišnju kamatnu stopu 8,75%. U poslovnim knjigama su evidentirani primici od zaduživanja u iznosu 99.097,00 kn, a nisu evidentirani u financijskim izvještajima, čime su prihodi i primici u financijskim izvještajima za 2009. iskazani manje za 99.097,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. stavak 1. 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. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazano smanjenje obveza za nabavu službenog vozila u iznosu 99.097,00 kn, čime su obveze u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazane više za 99.097,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 59. stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojom je propisan način evidentiranja nabave nefinancijske imovine na financijski najam.

Obavljen je popis imovine i obveza za 2009. Obračun ispravka vrijednosti za računala i računalnu opremu obavljen je po godišnjoj stopi 50,0%, a za uredski namještaj po godišnjoj stopi 25,0%. Navedeno nije u skladu s popisom stopa ispravka vrijednosti dugotrajne imovine koji je sastavni dio Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, prema kojemu godišnja stopa ispravka vrijednosti za računala i računalnu opremu iznosi 25,0%, a za uredski namještaj 12,5%.

Iznad plana u vrijednosno značajnijem iznosu izvršeni su materijalni rashodi koji su planirani u iznosu 1.047.800,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.117.224,00 kn, što je za 69.424,00 kn ili 6,6% više od plana.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, te izvršavanje rashoda u okviru planiranih. Nadalje se nalaže voditi evidenciju korištenja službenog vozila na način da se prati mjesečna i godišnja potrošnja goriva po prijeđenom kilometru, evidentirati knjigovodstvene promjene i obavljati obračun ispravka vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Predlaže se sastavljanje financijskog plana u kojem su prihodi i rashodi uravnoteženi.

2.2. *Muzej prihvaća nalaze Državnoga ureda za reviziju u cijelosti te navodi da će prema njima postupiti.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. U 2009. izvršeni su rashodi koji podliježu postupcima javne nabave u iznosu 180.566,00 kn, od čega se na konzervaciju zida pomoćnog vojnog logora na arheološkom lokalitetu odnosi 100.000,00 kn te na nabavu službenoga vozila 80.566,00 kn. Za izvršene rashode koji podliježu postupcima javne nabave provedeni su svi propisani postupci javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Plan nabave za 2009. nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 13. stavka 1. 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 podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave za poslovnu godinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Muzej prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da je donio plan nabave za 2011.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Muzeja 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:
 - Muzej je u 2009. za nabavu službenog vozila zaključio ugovor o financijskom najmu za nabavu službenog vozila u vrijednosti 99.097,00 kn. U poslovnim knjigama su evidentirani primici od zaduživanja u navedenom iznosu, a nisu evidentirani u financijskim izvještajima, čime su prihodi i primici u financijskim izvještajima za 2009. iskazani manje za 99.097,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazano smanjenje obveza za nabavu službenog vozila u iznosu 99.097,00 kn, čime su obveze u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazane više za navedeni iznos. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 1.880.083,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 1.804.766,00 kn, što je za 75.317,00 kn manje od planiranih prihoda. Financijski plan nije uravnotežen. U financijskom izvještaju su iskazani planirani prihodi u iznosu 1.903.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 1.899.000,00 kn, te višak prihoda tekuće godine u iznosu 4.000,00 kn. Planirani podaci iskazani u financijskim izvještajima ne odgovaraju planiranim podacima iz financijskog plana Muzeja. Iznad plana u vrijednosno značajnijem iznosu izvršeni su materijalni rashodi koji su planirani u iznosu 1.047.800,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.117.224,00 kn, što je za 69.424,00 kn ili 6,6% više od plana. (točka 2. Nalaza)
 - U 2009. izvršeni su rashodi koji podliježu postupcima javne nabave u iznosu 180.566,00 kn. Plan nabave za 2009. nije donesen. (točka 3. Nalaza)
4. Muzej je osnovao grad Drniš 1999. Djelokrug rada Muzeja 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 financiranja za obavljanje djelatnosti Muzeja su prihodi iz državnog proračuna, prihodi iz proračuna grada Drniša, prihodi iz županijskog proračuna i tekuće donacije pravnih i fizičkih osoba. Za 2009. dostavljeni su financijski izvještaji u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.879.621,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 1.887.421,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima za 2009. ostvaren je u iznosu 7.800,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 253.109,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 245.309,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države, pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države (prihodi iz državnog i županijskog proračuna), te prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti koji su ostvareni u iznosu 1.856.717,00 kn ili 98,8% ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva u iznosu 1.771.717,00 kn korištena su za utvrđene namjene, a u iznosu 85.000,00 kn nisu utrošena i nalaze se na žiro računu Muzeja. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 1.117.224,00 kn ili 59,3%, rashodi za zaposlene u iznosu 283.337,00 kn ili 15,0%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 267.945,00 kn ili 14,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i postupke javne nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKI MUZEJ KARLOVAC, KARLOVAC

Karlovac, veljača 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MUZEJU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/10-02/1
URBROJ: 613-06-11-6

Karlovac, 28. veljače 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADSKOG MUZEJA KARLOVAC, KARLOVAC 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 Gradskog muzeja Karlovac, Karlovac (dalje u tekstu: Muzej) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. prosinca 2010. do 28. veljače 2011.

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

I. PODACI O MUZEJU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Muzej je ustanova koja obavlja muzejsko - galerijsku djelatnost u skladu s odredbama Zakona o muzejima (Narodne novine 142/98 i 65/09). Osnivač Muzeja je Grad Karlovac u skladu s odredbom članka 78. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) i rješenjem Ministarstva kulture i prosvjete o prijenosu osnivačkih prava nad ustanovama kulture iz veljače 1994. Upisan je u očevidnik Ministarstva kulture i u sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu. Sjedište Muzeja je u Karlovcu.

Djelatnost Muzeja je prikupljanje, razvrstavanje, registriranje i dokumentiranje muzejske građe, stručna i tehnička zaštita, proučavanje, te znanstveno i stručno obrađivanje muzejske građe, izlaganje muzejske građe, obavljanje nakladničke i promidžbene djelatnosti, organiziranje predavanja, tečajeva i seminara, te suradnja i obavljanje usluga vezanih za muzejsku djelatnost. Djelatnost se obavlja u zgradi - sjedištu Muzeja, zgradi galerije, prostoru branič kule starog grada i izložbenom prostoru zbirke naoružanja iz Domovinskog rata.

Revizija muzejske građe je obavljena koncem 2009. i u 2010. prema odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi (Narodne novine 108/02). Prema izvješću o reviziji muzejske građe, Muzej ima 15 710 predmeta. Tijekom 2009. otkupljeno je 363, a Muzeju su darovana 62 predmeta. Tijekom godine muzejske prostore i izložbe posjetio je ukupno 8 931 posjetitelj.

Statut Muzeja je donijelo upravno vijeće u prosincu 1999., a izmjene Statuta u prosincu 2002. i lipnju 2008. Suglasnost na Statut i izmjene Statuta dao je Grad Karlovac. Osim Statuta doneseni su Pravilnik o unutarnjem ustroju i načinu rada Muzeja, Pravilnik o zaštiti arhivskog i registraturnoga gradiva, Pravilnik o reviziji muzejske građe, Pravilnik o načinu i uvjetima uvida u muzejsku građu i muzejsku dokumentaciju i drugi akti. Za obavljanje poslova iz djelokruga rada su ustrojteni odjeli: galerijski, povijesni, kulturno - povijesni, arheološki, etnografski, prirodoslovni, odjel Domovinskog rata, te zajednički odjel za računovodstveno - knjigovodstvene i administrativno - tehničke poslove. Koncem 2009. Muzej je imao 17 zaposlenika, od kojih je 16 zaposleno na neodređeno, a jedan na određeno vrijeme.

Tijela Muzeja su upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Upravno vijeće ima pet članova od kojih je troje imenovao Grad Karlovac, a dva stručno vijeće. Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelju, a čine ga kustosi, viši kustosi, muzejski pedagog i dokumentarist Muzeja. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje Muzeja. U 2009. i do 14. rujna 2010. ravnateljica je bila Višnja Lasić, prof., a od 15. rujna 2010. ravnateljica je mr. sc. Hrvojka Božić, prof.

Financijski izvještaji

Muzej 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, te Bilješke uz financijske izvještaje.

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 5.099.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.477.913,00 kn, što je za 621.687,00 kn ili 12,2% 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	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	4.342.200,00	3.713.735,00	85,5	82,9
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	30.000,00	30.000,00	100,0	0,7
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	681.200,00	684.887,00	100,5	15,3
4.	Kazne	36.000,00	39.153,00	108,8	0,9
5.	Prihodi od imovine	10.200,00	10.138,00	99,4	0,2
Ukupno		5.099.600,00	4.477.913,00	87,8	100,0

Vrijednosno su značajniji prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 3.713.735,00 kn ili 82,9% i vlastiti prihodi u iznosu 684.887,00 kn ili 15,3% ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu prihodi iz proračuna su ostvareni za 877.600,00 kn ili 19,1% manje, a vlastiti prihodi za 491.861,00 kn ili 254,8% više.

U prihodima iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti iskazani su prihodi iz proračuna Grada Karlovca u iznosu 3.511.199,00 kn, Ministarstva kulture u iznosu 190.262,00 kn i Karlovačke županije u iznosu 12.274,00 kn. Prihodi su korišteni za propisane namjene. U prihodima iz proračuna Grada Karlovca iskazani su prihodi za plaće i druge rashode za zaposlene u iznosu 1.629.295,00 kn, materijalne rashode 771.833,00 kn, naknade za upravno vijeće 120.296,00 kn, programske aktivnosti 451.894,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine 537.881,00 kn. Prihodi od Ministarstva kulture se odnose na prihode za programske aktivnosti u iznosu 158.000,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine (sanaciju starog grada Dubovca) u iznosu 32.262,00 kn. Sredstva iz županijskog proračuna su iskazana u iznosu 12.274,00 kn i doznačena su za programske aktivnosti.

Prihodi od donacija u iznosu 30.000,00 kn u cijelosti se odnose na donacije trgovačkog društva za realizaciju projekta Multimedijalna prezentacija zbirke razglednica, a prihodi od imovine u iznosu 10.138,00 kn se odnose na kamate na depozite po viđenju.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) se najvećim dijelom odnose na prihode ostvarene pružanjem usluge zaštite arheoloških istraživanja u iznosu 554.826,00 kn, te prodajom ulaznica, monografija i usluga tečaja crtanja u iznosu 37.800,00 kn. Za usluge zaštite arheoloških istraživanja i rekognosciranje trase na izgradnji plinovodnog sustava Like i Dalmacije zaključen je s naručiteljem ugovor u siječnju 2009. Dio ugovorenih usluga izvodio je Muzej, a dio je ustupljen podizvoditeljima. Ugovorene usluge su obavljene i naplaćene u iznosu 706.344,00 kn, od čega je u skupini vlastitih prihoda iskazano 554.826,00 kn, a u skupini naplaćenih prihoda budućeg razdoblja 151.518,00 kn.

Prihodi od prodaje ulaznica, monografija i usluga tečaja crtanja nisu vrijednosno značajni i čine 0,8% ukupno ostvarenih prihoda. Kako je jedna od djelatnosti Muzeja organiziranje izložbi i izlaganje muzejske građe, predlaže se poduzeti aktivnosti i uložiti u promidžbenu djelatnost kako bi se povećali spomenuti prihodi i time postiglo ostvarenje više programa i ciljeva iz djelokruga rada Muzeja.

Prihodi od kazni se u cijelosti odnose na prihode od zakupnine za poslovni prostor naplaćene ovrhom prema rješenju općinskog suda. Ukupno je tijekom godine naplaćeno 294.153,00 kn, od čega je 255.000,00 kn evidentirano u skupini naplaćenih prihoda budućeg razdoblja, a 39.153,00 kn u skupini prihoda od kazni.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 5.099.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.477.265,00 kn, što je za 622.335,00 kn ili 12,2% 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	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	1.706.800,00	1.629.295,00	95,5	36,4
2.	Materijalni rashodi	2.263.300,00	2.216.757,00	97,9	49,5
3.	Financijski rashodi	11.000,00	10.770,00	97,9	0,2
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.118.500,00	620.443,00	55,5	13,9
Ukupno		5.099.600,00	4.477.265,00	87,8	100,0
Višak prihoda			648,00		

Višak prihoda za 2009. iznosi 648,00 kn, iz prethodne godine prenesen je višak prihoda u iznosu 100.290,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 100.938,00 kn.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 2.216.757,00 kn ili 49,5% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.629.295,00 kn ili 36,4%. Svi drugi rashodi iznose 631.213,00 kn i imaju udjel 14,1%.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 1.332.901,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 229.364,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 67.030,00 kn, a financirani su iz proračuna Grada Karlovca.

Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima 79.429,00 kn, rashode za materijal i energiju 301.890,00 kn, rashode za usluge 386.570,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 1.448.868,00 kn. U skupini drugih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji su rashodi vezani uz realizaciju programa, od čega se na usluge arheoloških istraživanja i rekognosciranja terena odnosi 657.270,00 kn, a na realizaciju programa redovne, izložbene, izdavačke i muzejske djelatnosti 652.495,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 8.326.489,00 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	6.632.747,00	7.044.765,00	106,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	293.682,00	293.682,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	822.769,00	805.786,00	97,9
1.3.	Postrojenja i oprema	290.706,00	255.918,00	88,0
1.4.	Knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti	1.891.441,00	1.965.330,00	103,9
1.5.	Nematerijalna proizvedena imovina	39.260,00	40.499,00	103,2
1.6.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.294.889,00	3.683.550,00	111,8
2.	Financijska imovina	1.606.675,00	1.281.724,00	79,8
2.1.	Novčana sredstva	913.027,00	728.841,00	79,8
2.2.	Depoziti i jamčevni polozi	15.618,00	15.618,00	100,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	42.000,00	42.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja	485.396,00	304.759,00	62,9
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	150.634,00	190.506,00	126,5
	Ukupno imovina	8.239.422,00	8.326.489,00	101,1
3.	Obveze	964.264,00	818.409,00	84,9
4.	Vlastiti izvori	7.275.158,00	7.508.080,00	103,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	8.239.422,00	8.326.489,00	101,1

Nefinancijska imovina se najvećim dijelom odnosi na vrijednost imovine u pripremi u iznosu 3.683.550,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 1.965.330,00 kn i građevinskih objekata u iznosu 805.786,00 kn. Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na uređenje starog grada u iznosu 3.130.138,00 kn i izložbenog prostora zbirke naoružanja iz Domovinskog rata u iznosu 553.412,00 kn koji su zaštićena kulturna dobra.

Financijska imovina se najvećim dijelom odnosi na novčana sredstva u iznosu 728.841,00 kn i potraživanja u iznosu 304.759,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja za zakupninu za poslovni prostor u iznosu 301.489,00 kn za čiju naplatu je Muzej podnio tužbu općinskom sudu u ranijim godinama. Općinski sud je koncem 2008. donio rješenje o ovrsi za glavnici u iznosu 181.339,00 kn sa zateznom kamatom. Do konca 2009. je prema rješenju ukupno naplaćeno 403.807,00 kn. Prema nalazu sudskog vještaka, a na zahtjev tuženika, utvrđeno je da ukupna obveza tuženika prema rješenju o ovrsi iznosi 298.493,00 kn, a Muzej je naplatio 403.807,00 kn, odnosno za 105.314,00 kn više. Više naplaćena sredstva Muzej je vratio tuženiku u srpnju 2010.

Obveze se najvećim dijelom odnose na obveze za zaposlene u iznosu 136.607,00 kn, materijalne rashode u iznosu 92.381,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 578.981,00 kn. U odnosu na početno stanje manje su za 145.855,00 kn, a dospjelo je 4.264,00 kn. Obveze za naplaćene prihode budućeg razdoblja se odnose na prihode od zakupnina za poslovni prostor u iznosu 255.000,00 kn, Ministarstva kulture u iznosu 167.738,00 kn, od pružanja usluga arheoloških istraživanja u iznosu 151.517,00 kn i županijskog proračuna u iznosu 4.726,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- 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.

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 Muzeja. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni 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. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i drugim zaposlenicima Muzeja i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje, 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, 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), Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011. koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u rujnu 2009. Sustav unutarnjih financijskih kontrola obuhvaća financijsko upravljanje i kontrole, unutarnju reviziju, te sve kontrolne aktivnosti koje provode zaposlenici. Muzej ima uspostavljene kontrole u informacijskoj tehnologiji (zaštita primjenom korisničkih imena i lozinka, antivirusna zaštita, spremanje podataka na drugi medij) i kontrolu ulazne i izlazne dokumentacije. Muzej nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti nisu imenovani. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se odrediti aktivnosti, rokovi i nadležne osobe za razvoj sustava nije donesen.

Unutarnja revizija nije ustrojena. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji Muzej nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju, ali može njeno obavljanje organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, a načini su: ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju ili imenovanjem unutarnjeg revizora, zatim osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna, te sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti financijsko upravljanje i kontrole putem imenovanja odgovornih osoba i izradom plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav. Predlaže se uspostava unutarnje revizije na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Muzej je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da su sistematizirana dva radna mjesta za računovodstveno financijsko poslovanje (voditelj računovodstva i blagajnik administrator), a na preostala radna mjesta raspoređeni su kustosi i tehničko osoblje, te se za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrole obratio osnivaču u ožujku 2008. koji se nije očitovao.*

Navodi da će navedene nepravilnosti otkloniti u skladu s odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola, te članaka 36. i 37. Odluke o izvršenju proračuna Grada Karlovca za 2011. koji se odnose na proračunski nadzor i unutarnju reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Muzej vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. U poslovnim knjigama za 2009. pojedini prihodi su priznati u trenutku utroška, odnosno u trenutku nastanka rashoda koji se financiraju tim приходима, a ne u trenutku priljeva sredstava na žiro račun. Zbog navedenog, nisu iskazani prihodi od zakupnine za poslovni prostor u iznosu 255.000,00 kn, Ministarstva kulture 167.738,00 kn, usluga arheoloških istraživanja 151.517,00 kn i županijskog proračuna 4.726,00 kn, odnosno ukupno 578.981,00 kn. Sredstva su primljena tijekom godine, nisu do konca godine utrošena i evidentirana su u skupini naplaćenih prihoda budućeg razdoblja. Nadalje, u poslovnim knjigama su iskazani prihodi ostvareni tijekom 2008. od usluga arheoloških istraživanja u iznosu 89.761,00 kn, te prihodi od Grada Karlovca u iznosu 43.925,00 kn koji su primljeni u siječnju 2010. Zbog navedenog načina priznavanja prihoda, u poslovnim knjigama su prihodi iskazani za 445.295,00 kn manje od ostvarenih. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10) prihodi se iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno priznaju se u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti. Prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata, te je navedene prihode trebalo iskazati u приходима u izvještajnom razdoblju u kojem su naplaćeni.

U poslovnim knjigama je iskazana vrijednost građevinskih objekata u iznosu 805.786,00 kn koja se odnosi na zgradu galerije i garaže. Pored navedenog, Muzej od osnivanja koristi zgradu u kojoj je sjedište i muzejski prostor, koja je zaštićeno kulturno dobro, a prema rješenju skupštine općine Karlovac iz 1965. dana je na upravljanje Muzeju. Prema zemljišnim knjigama navedena zgrada je društveno vlasništvo, a nositelj prava korištenja je Muzej. Vrijednost zgrade nije evidentirana u poslovnim knjigama Muzeja. Vrijednost muzejske građe koju je Muzej kupio iskazana je u poslovnim knjigama u iznosu 1.372.703,00 kn, dok vrijednost muzejske građe darovane u 2009. i u ranijim godinama nije evidentirana u poslovnim knjigama. U 2009. Muzeju su darovana 62 predmeta (tri povijesnom odjelu, pet galerijskom odjelu i 54 predmeta odjelu Domovinskog rata). S darovateljima su zaključeni ugovori o darovanju. Predmeti koji su darovani povijesnom i galerijskom odjelu su procijenjeni u vrijednosti 22.605,00 kn, a predmeti darovani odjelu Domovinskog rata do vremena obavljanja revizije (siječanj 2011.) nisu procijenjeni. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 26. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se u okviru računa nefinancijske imovine evidentiraju zgrade i drugi građevinski objekti, te knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti koje muzeji, galerije i slične ustanove posjeduju i izlažu ili čuvaju pohranjene.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivati prihode uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, a vrijednost zgrade u kojoj je sjedište Muzeja i muzejski prostor, te darovane muzejske građe evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Muzej je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da prihodi od zakupnina naplaćeni po sudskom sporu i od zaštitnih arheoloških istraživanja nisu uobičajeni prihodi, te su evidentirani kao prihodi budućeg razdoblja koji su tijekom 2010. planirani i utrošeni prema planu programske djelatnosti i financijskom planu. Navodi da je Ministarstvo kulture na temelju potpisanog ugovora doznačilo 200.000,00 kn koncem 2009., a grad Karlovac 43.925,00 kn početkom 2010. za arheološka istraživanja koja su do konca 2009. izvedena u iznosu 76.187,00 kn, te nastavljena tijekom 2010. čim su se stekli vremenski uvjeti, zbog čega su navedeni prihodi evidentirani kao prihodi budućeg razdoblja i namjenski su utrošeni u 2010. Nadalje navodi, da vrijednost zgrade Muzeja nije evidentirana u poslovnim knjigama, jer je zgrada društveno vlasništvo nad kojom Muzej ima pravo korištenja, te je smatrao da nemaju pravo vlasništva. Muzej obrazlaže da je muzejska građa dobivena donacijom procijenjena, ali nije evidentirana u poslovnim knjigama, jer njihova vrijednost predstavlja osnovicu za policu osiguranja. Prema odredbama Zakona o muzejima sredstva za osiguranje muzejske građe osiguravaju osnivači, te je ponuda za osiguranje dostavljena gradu Karlovcu koji se nije očitovao. Navodi da je odjel Domovinskog rata najmlađi odjel Muzeja, a zbog tematske raznolikosti i brojnosti prikupljenih predmeta građa je razvrstana u četiri zbirke: zbirku oružja i vojnih vozila, zbirku odora i vojne opreme, dokumentarnu zbirku i zbirku filmskih i video zapisa nakon čega je uslijedila obrada građe, te utvrđivanje vrijednosti svakog pojedinog predmeta koje zahtijeva duži vremenski period zbog specifičnosti i smještaja građe na više lokacija.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Planom nabave za 2009. planirana je nabava roba, radova i usluga u iznosu 3.216.600,00 kn. Plan nabave je usklađen s financijskim planom. Tijekom godine proveden je otvoreni postupak za radove na konsolidaciji temelja starog grada. Nakon provedenog postupka zaključen je koncem godine ugovor. Ugovorena vrijednost radova je 158.532,00 kn (s PDV), a do konca godine nije bilo rashoda. Tijekom godine nabavljena je usluga izrade projektne dokumentacije za izložbeni prostor za koju je proveden postupak javne nabave u 2008. u vrijednosti 210.281,00 kn, nabava procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn iznosi 1.602.374,00 kn, a na izuzeća od javne nabave (usluge zaštite arheoloških istraživanja za daljnu prodaju) odnosi se 592.584,00 kn.

Planom nabave planirane su grafičke i tiskarske usluge po programima, unutar programa po vrstama tiskovina i grafičkih usluga, a vrijednost nabave prema vrstama usluga planirana je do 70.000,00 kn. Tijekom 2009. ukupni rashodi za grafičke i tiskarske usluge izvršene su u iznosu 225.711,00 kn, pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn prema vrstama usluge. Kako se radi o sličnim uslugama, koje je tijekom godine obavljao isti dobavljač, te s obzirom na značajnu vrijednost nabave, Državni ured za reviziju predlaže primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi na nabavu spomenutih usluga.

- 3.2. *Muzej je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je prethodnih godina provodio postupak javne nabave za grafičke i tiskarske usluge, ali donošenjem novog Zakona o javnoj nabavi u dogovoru s drugim muzejima razvrstali su tiskovine po CPV-u, odnosno po vrsti (katalozi, plakati, pozivnice) i odvojili tiskarske usluge od usluga grafičke pripreme i dizajna i po toj podjeli ne pramašuju propisani iznos.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Muzeja 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 i drugim provedbenim propisima. Muzej nije imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti, a plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen. (točka 1. Nalaza)
 - U prihodima nisu iskazana sredstva od Ministarstva, županijskog proračuna, zakupnine za poslovni prostor i vlastiti prihodi u ukupnom iznosu 578.981,00 kn koja su primljena tijekom godine, a iskazani su vlastiti prihodi u iznosu 89.761,00 kn ostvareni tijekom 2008., te sredstva od Grada Karlovca u iznosu 43.925,00 kn primljena u siječnju 2010. Spomenuti prihodi nisu iskazani uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno priznati u izvještajnom razdoblju u kojem su naplaćeni, zbog čega su ukupni prihodi za 2009. iskazani za 445.295,00 kn manje od ostvarenih. Zgrada u kojoj je sjedište Muzeja i muzejski prostor, te muzejska građa koja je darovana Muzeju u 2009. i u ranijim godinama nije evidentirana u poslovnim knjigama. (točka 2. Nalaza)
4. Osnivač Muzeja je Grad Karlovac, a upisan je u očevidnik Ministarstva kulture i sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu. Djelatnost Muzeja je prikupljanje, razvrstavanje, registriranje i dokumentiranje muzejske građe, stručna i tehnička zaštita, proučavanje, znanstveno i stručno obrađivanje, te izlaganje muzejske građe, obavljanje nakladničke i promidžbene djelatnosti, organiziranje predavanja, tečajeva i seminara, te suradnja i obavljanje usluga vezanih za muzejsku djelatnost. Tijekom godine muzejske prostore i izložbe posjetio je ukupno 8 931 posjetitelj. Za obavljanje poslova iz djelokruga rada ustrojeni su odjeli: galerijski, povijesni, kulturno - povijesni, arheološki, etnografski, prirodoslovni, odjel Domovinskog rata, te zajednički odjel za računovodstveno - knjigovodstvene i administrativno - tehničke poslove. Koncem 2009. Muzej je imao 17 zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.477.913,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.477.265,00 kn. Višak prihoda za 2009. iznosi 648,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda u iznosu 100.290,00 kn čini raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 100.938,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti (Grada Karlovca, Ministarstva kulture i županijskog proračuna) u iznosu 3.713.735,00 kn ili 82,9% i vlastiti prihodi od obavljanja poslova na tržištu (usluge zaštite arheoloških istraživanja, te prodaje ulaznica, monografija i usluga tečaja crtanja) u iznosu 684.887,00 kn ili 15,3% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 2.216.757,00 kn ili 49,5% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.629.295,00 kn ili 36,4%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKI MUZEJ SENJ

Gospić, studeni 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 Gospić

Klasa: 041-01/10-01/3

Urbroj: 613-11-10-5

Gospić, 24. studenoga 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADSKOG MUZEJA SENJ 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 Gradskog muzeja Senj (dalje u tekstu: Ustanova) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 4. rujna do 24. studenoga 2010.

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

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Gradski muzej Senj je osnovan Odlukom skupštine općine Senj 1991. i upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu. Sjedište Ustanove je u Senju, Milana Ogrizovića 5. Osnivač i vlasnik Ustanove je Grad Senj (dalje u tekstu: Osnivač). Grad je postao osnivačem i vlasnikom Ustanove na temelju rješenja Ministarstva kulture i prosvjete o prijenosu osnivačkih prava nad ustanovom Gradski muzej Senj iz veljače 1994. Sjedište Ustanove je u Senju.

Djelatnost Ustanove je sređivanje, stručno održavanje, čuvanje, obrađivanje, proučavanje, objavljivanje muzejske i druge znanstvene građe, te postavljanje stalnih, povremenih i pokretnih izložbi, pridonosenje unapređenju muzejske struke i stručnog rada i obrazovanju kadrova, pridonosenje podizanju znanosti i kulturnog uzdizanja pučanstva, obilježavajući obljetnice i upoznavanje s dokumentima koji prikazuju kulturni, gospodarski, društveni, politički, tehnički, prirodni i umjetnički razvitak, vršenje odgojno obrazovne uloge u općem uzdizanju učenika i građana, te drugo.

Izvori sredstva za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, proračuna Osnivača, te prihodi od vlastite djelatnosti koji se u najznačajnijem dijelu odnose na prodaju ulaznica za muzej i tvrđavu Nehaj.

Upravno vijeće je u travnju 2002. na temelju suglasnosti Osnivača donijelo Statut Ustanove (pročišćeni tekst). Za obavljanje poslova iz djelokruga rada ustrojene su unutarnje organizacijsko programske cjeline: stručno znanstvena cjelina i administrativno financijska, te opća cjelina. Stručno znanstvenu cjelinu čine kompleksna muzejska građa, zaštitna i konzervatorska služba, knjižnica, arhivska građa i foto-dokumentacija, te pedagoška, propagandna i marketinška služba. Administrativno financijsku i opću cjelinu čine tajništvo s administracijom, računovodstvo, te čuvarski i pomoćno tehnički poslovi. Tijela Ustanove su upravno vijeće i ravnatelj. Zakonski zastupnik (ravnatelj) Ustanove je Blaženka Ljubović. Koncem 2009. Ustanova je imala šest 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 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 u iznosu 2.316.798,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.014.468,00 kn što je za 302.330,00 kn ili 13,0% 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.

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	605.471,00	572.007,00	94,5	28,4
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	385.000,00	496.982,00	129,1	24,7
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	0,00	5.156,00	-	0,3
4.	Prihodi od imovine	0,00	1.156,00	-	0,1
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	1.090.000,00	939.167,00	86,2	46,6
6.	Višak prihoda iz prethodne godine	236.327,00	0,00	-	-
	Ukupno	2.316.798,00	2.014.468,00	87,0	100,0

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su od Osnivača i utrošeni su namjenski za rashode za zaposlene i materijalne rashode.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države u najznačajnijem dijelu ostvareni su iz državnog proračuna u iznosu 900.000,00 kn (za obnovu tvrđave Nehaj u iznosu 700.000,00 kn, te za izradu dokumentacije, konstruktivnu i građevinsku sanaciju Gradske lože u iznosu 200.000,00 kn). Sredstva za obnovu tvrđave Nehaj u cijelosti su namjenski utrošena za planirane namjene, dok su sredstva za sanaciju Gradske lože utrošena za planirane namjene u iznosu 103.902,00 kn, a preostala sredstva u iznosu 96.098,00 kn su neutrošena i koncem 2009. nalaze se na računu Ustanove.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) odnose se na prihode od prodaje ulaznica u iznosu 467.924,00 kn (prodaja ulaznica za tvrđavu Nehaj 431.892,00 kn i muzej 36.032,00 kn), prihode od vodičke službe u iznosu 15.070,00 kn, te prihode od prodaje suvenira u iznosu 13.988,00 kn. Prihodi se obračunavaju u skladu s važećim cjenicima, te odlukama ravnatelja, odnosno upravnog vijeća.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 2.316.798,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.972.014,00 kn, što je za 344.784,00 kn ili 14,9% 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 poslovanja	1.376.798,00	1.126.217,00	81,8	57,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	651.798,00	649.947,00	99,7	33,0
1.2.	Materijalni rashodi	704.000,00	458.382,00	65,1	23,2
1.3.	Financijski rashodi	14.000,00	10.888,00	77,8	0,6
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	7.000,00	7.000,00	100,0	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	940.000,00	845.797,00	90,0	42,9
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene materijalne imovine	940.000,00	845.797,00	90,0	42,9
Ukupno		2.316.798,00	1.972.014,00	85,1	100,0
Višak prihoda			42.454,00		

Višak prihoda nad rashodima za 2009. ostvaren je u iznosu 42.454,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 236.327,00,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 278.781,00 kn.

Značajno manje od planiranih izvršeni su rashodi za usluge 210.122,00 kn ili 41,6% jer projektna dokumentacija za rekonstrukciju Gradske lože u 2009. nije izrađena do konca godine, nego je izrada prenesena u 2010., a osigurana sredstva se nalaze na računu proračuna.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 540.057,00 kn, doprinose na plaće 92.890,00 kn, te druge rashode za zaposlene 17.000,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 52.297,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 97.439,00 kn, rashode za usluge u iznosu 294.878,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 13.768,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose se na obnovu tvrđave Nehaj 773.765,00 kn, dogradnju aneksa zgrade muzeja 52.613,00 kn, te nabavu računala i računalnih programa 19.419,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 6.353.539,00 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	5.244.566,00	6.048.871,00	115,3
1.1.	Građevinski objekti	5.112.260,00	5.938.638,00	116,2
1.2.	Oprema	51.161,00	28.316,00	55,3
1.3.	Druga nefinancijska imovina	81.145,00	81.917,00	101,0
2.	Financijska imovina	264.576,00	304.668,00	115,2
2.1.	Novčana sredstva	257.360,00	297.814,00	115,7
2.2.	Potraživanja	7.216,00	6.854,00	95,0
	Ukupno imovina	5.509.142,00	6.353.539,00	115,3
3.	Obveze	22.417,00	22.417,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	5.486.725,00	6.331.122,00	115,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	5.509.142,00	6.353.539,00	115,3

Koncem 2009. u odnosu na početak 2009. najznačajnija povećanja vrijednosti imovine odnose se na građevinske objekte za 826.378,00 kn ili 16,2% i novčana sredstva za 40.454,00 kn ili 15,7%. Smanjenje vrijednosti imovine odnosi se na ispravak vrijednosti.

Ulaganja u građevinske objekte tijekom 2009. izvršena su za obnovu tvrđave Nehaj u vrijednosti 773.765,00 kn, te za dogradnju zgrade muzeja u vrijednosti 52.613,00 kn. Obračun ispravka vrijednosti obavljen je u skladu s propisanim stopama i evidentiran u poslovnim knjigama.

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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. 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 su obrazloženja odgovorne osobe o vlasništvu na tvrđavom Nehaj, odstupanjima u izvršenju pojedinih rashoda u odnosu na planirane, te završetku radova na izradi tehničke dokumentacije za obnovu Gradske lože.

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, 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 prijave, 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 je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. Navodi da je koncem studenoga 2010. imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te da će izraditi plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i provoditi aktivnosti po donesenom planu.*

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 je evidentirana vrijednost građevinskih objekata u iznosu 5.938.638,00 kn koja se odnosi na spomenike u obliku zgrada i građevinskih objekata, od čega se na ulaganja Ustanove u tvrđavu Nehaj odnosi 2.775.425,00 kn. Tvrđavom upravlja Ustanova, a vlasništvo je Osnivača. U prosincu 2009. zaključen je sporazum o međusobnim pravima i obvezama kojim Osnivač ustupa Ustanovi na korištenje i upravljanje tvrđavu i pripadajuće zemljište na rok od deset godina za obavljanje djelatnosti, bez naknade. U poslovnim knjigama Ustanove nije iskazana vrijednost tuđe imovine dobivene na korištenje, a tijekom 2009. i ranijih godina Ustanova je u obnovu i održavanje tvrđave uložila 2.775.425,00 kn što je evidentirala kao ulaganja u građevinske objekte.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 25. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima u poslovnim knjigama tuđu imovinu dobivenu na korištenje treba evidentirati izvanbilančno, a sva ulaganja iskazati kao ulaganja na tuđoj imovini u okviru nematerijalne imovine. Komisijski popis muzejske građe obavljen je koncem 2006. kojim je popisano deset muzejskih zbirki s ukupno 2 524 muzejska predmeta, te 137 fascikla i poslovnih knjiga, kao i zbirka sa 433 fotografije, razglednice i dopisnice.

U poslovnim knjigama Ustanove iskazana je vrijednost umjetničkih slika i muzejskih izložaka u iznosu 45.226,00 kn (umjetničke slike, zaštitna stakla i izložbene lutke) dok vrijednost druge muzejske građe nije evidentirana o poslovnim knjigama, što nije u skladu s odredbom članka 26. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se u okviru računa proizvedene dugotrajne imovine evidentiraju knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti.

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

- 2.2. *Ustanova je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju, te navodi da je tijekom 2010. izvršen ispravak evidentiranja ulaganja na tuđoj imovini, te da će evidentiranje druge imovine u poslovnim knjigama (tvrđava Nehaj i druga muzejska građa) obaviti nakon izvršene procjene vrijednosti.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. U 2009. izvršeni su rashodi koji se odnose na javnu nabavu u iznosu 1.211.406,00 kn. Planom nabave za 2009. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.140.435,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave nije usklađen s financijskim planom Ustanove jer je planom nabave planirana restauracija oružja, vojne opreme i muzejske građe u iznosu 95.000,00 kn, a financijskim planom planirani su rashodi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 53.000,00 kn. Nadalje, izrada tehničke dokumentacije za obnovu gradske vijećnice planom nabave planirana je u iznosu 200.000,00 kn, a financijskim planom ove usluge nisu posebno planirane već u okviru intelektualnih i osobnih usluga u iznosu 369.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj naručitelj donosi plan nabave za proračunsku godinu koji mora biti usklađen s podacima u proračunu, a minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge čija je pojedinačna vrijednost iznosila do 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava) u vrijednosti 437.641,00 kn, te je proveden jedan postupak nabave (obnova tvrđave Nehaj) u vrijednosti 773.765,00 kn. Izvešće o javnoj nabavi u 2009. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, što nije u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi.

Za investicijske radove na obnovi tvrđave Nehaj Ustanova je u lipnju 2009. objavila pregovarački postupak bez prethodne objave s namjerom pregovaranja s jednim ponuditeljem. Postupak je poništen Odlukom Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, nakon žalbe gospodarskog subjekta koji ima pravni interes za dobivanje ugovora o javnoj nabavi u predmetnoj javnoj nabavi.

Nakon poništenja navedenog postupka Ustanova je u kolovozu 2009. provela otvoreni postupak javne nabave za etapnu obnovu tvrđave Nehaj. Procijenjena vrijednost nabave iznosi 813.008,00 kn. Zbog neusklađenosti natječajne dokumentacije s odredbama Zakona o javnoj nabavi jedan natjecatelj uputio je žalbu Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave. Ustanova je na temelju žalbe, ispravila natječajnu dokumentaciju, te je nastavljen postupak nabave. S ponuditeljem čija je ponuda ocijenjena najpovoljnijom zaključen je u listopadu 2009. ugovor kojim je ugovorena vrijednost radova u iznosu 775.355,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Radovi su izvedeni u ugovorenom roku (konačni obračun radova, 2. prosinca 2009.), te je izvoditelj radova ispostavio okončanu situaciju u iznosu 773.765,00 kn. Nakon provedene provjere ispravnosti postupka javne nabave vezano uz žalbu natjecatelja, Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je 3. prosinca 2009. donijela Rješenje kojim se navedeni postupak javne nabave poništava jer uvjeti o tehničkoj i stručnoj sposobnosti ponuditelja navedeni u natječajnoj dokumentaciji nisu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, odnosno prema odredbi članka 140. Zakona o javnoj nabavi jedna od bitnih povreda zakona je neusklađenost dokumentacije za nadmetanje sa zakonom, koja je dovela ili koja je mogla dovesti do diskriminacije ponuditelja ili ograničenja tržišnog nadmetanja. Ustanova je u siječnju 2010., Upravnom sudu Republike Hrvatske, izjavila tužbu protiv navedenog rješenja.

Državni ured za reviziju nalaže u cilju racionalnog i ekonomičnog poslovanja, nabavu roba, radova i usluga koje može izvršiti više gospodarskih subjekata, obavljati putem otvorenog, odnosno ograničenog postupka javne nabave, uvjete o sposobnosti ponuditelja u natječajnoj dokumentaciji uskladiti s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se dostavljanje izvješća o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave, te plan nabave uskladiti s financijskim planom.

- 3.2. *Ustanova je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju, te navodi da će u budućem poslovanju javnu nabavu provoditi u skladu s propisanim postupcima, izvješća o javnoj nabavi dostavljati tijelu nadležnom za sustav javne nabave, te da će plan nabave uskladiti s financijskim planom.*

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. Tuđa imovina dobivena na korištenje (tvrđava Nehaj) nije evidentirana u poslovnim knjigama, a ulaganja u tvrđavu u iznosu 2.775.425,00 kn iskazana su kao povećanje vrijednosti građevinskih objekata, a ne kao ulaganja na tuđoj imovini o okviru nematerijalne imovine. Muzejska građa (umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti) nije evidentirana o poslovnim knjigama Ustanove. (točka 2. Nalaza)
 - U 2009. izvršeni su rashodi koji se odnose na javnu nabavu u iznosu 1.211.406,00 kn. Donesen je plan nabave, ali nije usklađen s financijskim planom. Natječajna dokumentacija za radove na obnovi tvrđave Nehaj vrijednosti 773.765,00 kn nije usklađena s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. (točka 3. Nalaza)
4. Osnivač Ustanove je grad Senj. Djelatnost Ustanove je sređivanje, stručno održavanje, čuvanje, obrađivanje, proučavanje, objavljivanje muzejske i druge znanstvene građe, te postavljanje stalnih, povremenih i pokretnih izložbi, pridonošenje unapređenju muzejske struke i stručnog rada i obrazovanju kadrova, pridonošenje podizanju znanosti i kulturnog uzdizanja pučanstva, obilježavajući obljetnice i upoznavanje s dokumentima koji prikazuju kulturni, gospodarski, društveni, politički, tehnički, prirodni i umjetnički razvitak, vršenje odgojno obrazovne uloge u općem uzdizanju učenika i građana, te drugo. Izvori sredstva za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, proračuna Osnivača, te prihodi od vlastite djelatnosti koje se u najznačajnijem dijelu odnose na prodaju ulaznica za muzej i tvrđavu Nehaj. Za obavljanje poslova iz djelokruga rada ustrojene su unutarnje organizacijsko programske cjeline: stručno znanstvena cjelina i administrativno financijska, te opća cjelina. Tijela Ustanove su upravno vijeće i ravnatelj. Koncem 2009. Ustanova je imala šest zaposlenika. Tijekom 2009. muzejske prostore i tvrđavu Nehaj posjetilo je 42 867 posjetitelja. Za 2009. dostavljeni su svi financijski izvještaji u skladu s propisima.

Prihodi su ostvareni u iznosu 2.014.468,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.972.014,00 kn. Višak prihoda nad rashodima za 2009. ostvaren je u iznosu 42.454,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 236.327,00,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 278.781,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 939.167,00 kn, koji čine 46,6% i prihodi iz proračuna Osnivača u iznosu 572.007,00 kn, koji čine 28,4% ukupnih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 845.797,00 kn ili 42,9% za zaposlene u iznosu 649.947,00 kn ili 33,0% ukupnih rashoda. Vrijednost javne nabave tijekom 2009. iznosi 1.211.406,00 kn od čega se na robe, radove i usluge čija je pojedinačna vrijednost iznosila do 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava) odnosi 437.641,00 kn, te je proveden jedan postupak nabave (obnova tvrđave Nehaj) u vrijednosti 773.765,00 kn. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje i postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKO KAZALIŠTE ZORIN DOM, KARLOVAC

Karlovac, veljača 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KAZALIŠTU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/10-05/4
URBROJ: 613-06-11-5

Karlovac, 09. veljače 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADSKOG KAZALIŠTA ZORIN DOM, KARLOVAC 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 Gradskog kazališta Zorin dom, Karlovac (dalje u tekstu: Kazalište) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. studenoga 2010. do 9. veljače 2011.

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

I. PODACI O KAZALIŠTU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Kazalište je javna ustanova u području kulture i obavlja djelatnost od interesa za Grad Karlovac i Karlovačku županiju u skladu s odredbama Zakona o kazalištima (Narodne novine 71/06). Osnivač Kazališta je Grad Karlovac u skladu s odredbom članka 78. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08). Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu u ožujku 1996., sa sjedištem u Karlovcu.

Djelatnost Kazališta je promicanje kreativnosti stanovnika Karlovca i Karlovačke županije kroz vlastite studije i grupe (Dramski studio, Baletni studio, Kazališni kotao, Prvo hrvatsko pjevačko društvo Zora), pružanje pomoći amaterskim kulturno - umjetničkim društvima i grupama, priprema i organizacija, javno izvođenje dramskih, glazbeno - scenskih, lutkarskih i drugih scenskih djela, organizacija gostovanja, te pružanje usluga pri izvedbi kazališnih predstava, koncerata, likovnih manifestacija i drugih kulturno - umjetničkih djelatnosti.

Statut Kazališta donijelo je Kazališno vijeće 9. srpnja 2007. i izmjene 9. veljače 2010., a suglasnost je dao Grad Karlovac. Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o unutarnjem redu, Pravilnik o zaštiti arhivskog i registratorskog gradiva, Pravilnik o zaštiti od požara i Poslovnik o radu Kazališnog vijeća. Statut i drugi opći akti usklađeni su sa Zakonom o kazalištima.

Unutarnje ustrojstvo je uređeno Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, te Statutom. Djelatnost se u Kazalištu obavlja putem programskih odjela. Za obavljanje poslova ustrojeni su sljedeći odjeli: Umjetničko - produkcijski odjel (umjetnički voditelj i voditelj scenskih aktivnosti, voditelj dramskog studija, voditelj baletnog studija i inspicijent), Programsko - informacijski odjel (voditelj marketinga i suradnici u marketingu), Tehnički odjel (voditelj tehnike, majstor pozornice, majstor tona, majstor rasvjete - električar, domar, krojač - garderobijer, pozorički radnik, portir i čistačica), te Administrativno - računovodstveni odjel (tajnik - administrator, voditelj računovodstva i blagajnik). Navedene programske odjele i organizacijske cjeline vode voditelji, odgovorni za rad ravnatelju. Koncem 2009. u Kazalištu je bilo 17 zaposlenika.

Tijekom 2009. u Kazalištu ili u organizaciji Kazališta (samostalno ili kao partner - kooperant), u stalnoj dvorani i na gostovanju održano je 244 samostalnih programa i osam nastupa u programima drugih kojih je posjetilo ukupno 57 977 posjetitelja. Svoju prvu predstavu Kazalište je održalo 21. srpnja 1945. U okviru Dramskog i Baletnog studija izvodi se pedagoška aktivnost s 363 polaznika s kojima radi šest pedagoga. U 2009. izvedene su 43 predstave i dva nastupa u programima drugih, koje je vidjelo 9 328 posjetitelja. U prvom hrvatskom pjevačkom društvu Zora bilo je 57 članova, a u dječjem zboru 19 članova čije je samostalne koncerte i u okviru drugih manifestacija vidjelo 2 760 posjetitelja. Uz rad dramskog studija ostvarene su 24 izvedbe u okviru profesionalne produkcije koje je vidjelo 4 912 posjetitelja. U Kazalištu je izvedeno 79 gostujućih predstava koje je vidjelo 24 568 posjetitelja. Uz redovnu djelatnost organizirano je pet posebnih programa, te su održani kontakti sa sličnim kazalištima u zemlji i inozemstvu. Prvi u Hrvatskoj i jedini pokrenuli su projekt «Svako dijete u odgojno - obrazovnom sustavu Karlovačke županije četiri puta godišnje u kazalište» kojeg je vidjelo 19 447 učenika. Pored navedenog, Kazalište je sudjelovalo u humanitarnim projektima i akcijama.

Tijela Kazališta su Kazališno vijeće i ravnatelj. Kazališno vijeće ima tri člana, od kojih dva imenuje Grad Karlovac, a jednog člana iz svojih redova biraju kazališni umjetnici - zaposlenici Kazališta. Rad Kazališnog vijeća uređen je Poslovníkom o radu. Odgovorna osoba za rukovođenje Kazalištem je ravnatelj. Od 13. studenoga 2008. ravnatelj je Zvonimir Ilijić, dipl. red. Odlukom ravnatelja od 17. lipnja 2010., a u skladu s odredbom članka 16. Statuta, do povratka ravnatelja s bolovanja, zamjenjuje ga Goran Đurašević, dipl. oec.

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, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvješća o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 6.300.102,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.503.518,00 kn, što je za 203.416,00 kn ili 3,2% 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	5.058.920,00	5.102.711,00	100,9	78,5
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	1.200.000,00	1.357.414,00	113,1	20,9
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	41.182,00	41.182,00	100,0	0,6
4.	Prihodi od imovine	0,00	2.211,00	-	-
	Ukupno prihodi	6.300.102,00	6.503.518,00	103,2	100,0

Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 5.102.711,00 kn ili 78,5%. Svi drugi prihodi iznose 1.400.807,00 kn ili 21,5%. Prihodi od imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 2.211,00 kn. Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti i prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) ostvareni su za 201.205,00 kn više od plana.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti se odnose na prihode iz proračuna Grada Karlovca u iznosu 4.892.711,00 kn, Ministarstva kulture u iznosu 140.000,00 kn i Karlovačke županije u iznosu 70.000,00 kn.

U prihodima iz proračuna Grada Karlovca iskazani su prihodi za plaće i druge rashode za zaposlene u iznosu 1.634.220,00 kn, materijalne rashode 1.489.362,00 kn, otplatu kredita za uređenje zgrade kazališta u iznosu 977.219,00 kn, te programske aktivnosti u iznosu 791.910,00 kn. Prihodi od Ministarstva kulture u iznosu 140.000,00 kn i Karlovačke županije u iznosu 70.000,00 kn odnose se na prihode za programske aktivnosti.

U prihodima od obavljanja poslova na tržištu iskazani su prihodi od prodaje ulaznica u iznosu 873.124,00 kn, prijevoza učenika u iznosu 180.465,00 kn, članarina u iznosu 173.880,00 kn, te drugih prihoda od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 129.945,00 kn.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 41.182,00 kn odnose se na prihode iz proračuna Grada Karlovca za uređenje bočne dvorane Kazališta.

Prihodi od imovine odnose se na kamate na depozite po viđenju u iznosu 1.437,00 kn, te od prodaje stana sa stanarskim pravom u iznosu 774,00 kn.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.102.711,00 kn i do konca 2009. utrošeni su za propisane namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 6.300.102,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.629.501,00 kn, što je za 329.399,00 kn ili 5,2% više od plana.

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	1.564.700,00	1.621.754,00	103,6	24,5
2.	Materijalni rashodi	1.327.372,00	1.360.475,00	102,5	20,5
3.	Financijski rashodi	181.550,00	189.430,00	104,3	2,9
4.	Drugi rashodi	228.470,00	212.570,00	93,0	3,2
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.186.010,00	2.394.865,00	109,6	36,1
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	812.000,00	850.407,00	104,7	12,8
Ukupno		6.300.102,00	6.629.501,00	105,2	100,0
Manjak prihoda			125.983,00		

Manjak prihoda za 2009. iznosi 125.983,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 33.306,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 159.289,00 kn.

Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.394.865,00 kn ili 36,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.621.754,00 kn ili 24,5% i materijalni rashodi u iznosu 1.360.475,00 kn ili 20,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.252.407,00 kn i imaju udjel 18,9%.

Drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, dok su svi drugi rashodi i izdaci izvršeni za 345.299,00 kn ili 5,7% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 40.489.825,00 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	40.740.460,00	39.328.681,00	96,5
1.1.	Nematerijalna imovina	0,00	22.000,00	-
1.2.	Građevinski objekti	131.157,00	125.733,00	95,9
1.3.	Postrojenja i oprema	7.452.038,00	6.050.739,00	81,2
1.4.	Prijevozna sredstva	156.832,00	129.776,00	82,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	33.000.433,00	33.000.433,00	100,0
2.	Financijska imovina	1.204.799,00	1.161.144,00	96,4
2.1.	Novčana sredstva	514.449,00	563.353,00	109,5
2.2.	Potraživanja	372.756,00	219.676,00	58,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	100.171,00	100.171,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	217.423,00	277.944,00	127,8
Ukupno imovina		41.945.259,00	40.489.825,00	96,5
3.	Obveze	2.993.155,00	2.386.183,00	
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	41.182,00	0,00	-
5.	Vlastiti izvori	38.910.922,00	38.103.642,00	97,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		41.945.259,00	40.489.825,00	96,5

Vrijednosno najznačajnija imovina odnosi se na nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 33.000.433,00 kn ili 81,5% ukupne imovine. Sva druga imovina iznosi 7.489.392,00 kn ili 18,5%. Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na sanaciju i adaptaciju zgrade Kazališta. U garantnom roku utvrđeni su nedostaci koje izvoditelj radova nije otklonio, te Kazalište nije pribavilo uporabnu dozvolu. Sudski spor s izvoditeljem radova je u tijeku. Kazalište je u rujnu 2010. zatražilo od nadležnih institucija da obave pregled objekta, utvrde nedostatke, kako bi se otklanjanjem istih pribavilo uvjerenje o uporabi i prevladalo određeno vremensko razdoblje do ishoda uporabne dozvole.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 151.710,00 kn i druga potraživanja u iznosu 67.966,00 kn. U odnosu na početno stanje potraživanja su manja za 153.080,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 195.610,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 232.036,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 1.958.537,00 kn. U odnosu na početno stanje smanjene su za 606.972,00 kn, a značajnije smanjenje se odnosi na otplatu glavnice zajma, primljenog u ranijim godinama, za sanaciju i adaptaciju zgrade Kazališta, te nabavu prijevoznih sredstava.

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. Provjereno 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 Kazališta u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zamjenikom ravnatelja i drugim zaposlenicima Kazališta i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan 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. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se odrediti aktivnosti, rokovi i nadležne osobe za razvoj sustava nije donesen. Plan se treba donijeti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011. koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u rujnu 2009. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana. Nepravilnosti navedene u nastavku posljedica su, između ostalog, nerazvijenog sustava unutarnjih kontrola.

Unutarnja revizija nije ustrojena. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Kazalište nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju. Predlaže se uspostava unutarnje revizije na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno da se osnuje zajednička jedinica za unutarnju reviziju u nadležnosti Ministarstva obrazovanja, znanosti i športa na prijedlog više visokih učilišta ili da se zaključi sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije s nadležnim Ministarstvom, a uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija. Na taj način postigla bi se racionalizacija u uspostavi ovog sustava. Nepravilnosti navedene u nastavku posljedica su, između ostalog, nerazvijenog sustava unutarnjih kontrola.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati 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 i Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.–2011. koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u rujnu 2009. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Predlaže se uspostava unutarnje revizije na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba za nepravilnosti i prijevare, te da su pristupili izradi Plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole. Navedene osobe imenovane su privremeno s obzirom da Kazalište nema dovoljan broj zaposlenika i nema osposobljene osobe, te je zatražena pomoć osnivača.*

2. Planiranje

- 2.1. Financijskim planom za 2009. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 10.170.662,00 kn, a prema podacima iz financijskih izvještaja za 2009., prihodi, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 6.300.102,00 kn. S obzirom na navedeno, financijski plan je tijekom godine mijenjan, a izmjene financijskog plana nije donio ravnatelj, što nije u skladu s odredbama Statuta Kazališta.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 2.211,00 kn, a nisu planirani, dok su ukupni rashodi i izdaci izvršeni za 329.399,00 kn ili 5,2% više od plana. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), propisano je da proračun mora biti uravnotežen, odnosno da ukupni prihodi i primici pokrivaju 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.

Državni ured za reviziju nalaže donositi izmjene financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Statutom Kazališta.

- 2.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Kazalište je obveznik primjene proračunskog računovodstva prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10) i Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07).

Manjak prihoda za 2009. iznosi 125.983,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 33.306,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 159.289,00 kn. Odluka o pokriću manjka prihoda nije donesena. S obzirom na iskazani manjak, predlaže se poduzeti aktivnosti za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećem razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje mogućnost djelovanja Kazališta.

Blagajnički izvještaji zaključivani su na dane kada je putem blagajne ostvaren novčani promet. Blagajničke izvještaje nije potpisala i kontrolirala ovlaštena osoba. U pojedinim slučajevima isplatnice i uplatnice, te drugu blagajničku dokumentaciju potpisala je samo blagajnica.

Odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, kao dokazu o nastaloj poslovnoj promjeni, a zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti svojim potpisom jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu.

Kod iskazivanja vlastitih prihoda koji su ostvareni na temelju izlaznih računa, a odnose se na prihode prema ugovoru o davanju u zakup poslovnog prostora, najam kazališne dvorane za razne manifestacije, prodaju ulaznica i drugo u ukupnom iznosu 194.176,00 kn, prihodi su priznati u trenutku izdavanja računa, a ne u trenutku priljeva novca na žiro račun, dok priljev novca na žiro račun u 2008. u iznosu 41.182,00 kn iz proračuna Grada Karlovca za uređenje bočne dvorane Kazališta nije priznat u prihodima za 2008. već u 2009. Zbog navedenog, za 2009. prihodi su iskazani u većem iznosu za 235.358,00 kn. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela i na temelju nastanka poslovnog događaja, te se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti. Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama, te popisom imovine i obveza koncem 2009. U poslovnim knjigama, te popisom imovine i obveza potraživanja su evidentirana odnosno popisana u iznosu 691.795,00 kn i veća su od iskazanih u financijskim izvještajima za 194.176,00 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 i proračunskih korisnika.

Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. nisu popisane 34 slike koje je prema sporazumu iz rujnu 2003. donirao zakupac poslovnog prostora u trajno vlasništvo Kazalištu kao naknadu za korištenje prostora površine 15,0 m², dok popisne liste dugotrajne imovine i sitnog inventara sadrže podatke o nazivu i količini, bez novčanih iznosa. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su obaviti cjelovit popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine na datum bilance, a podaci o popisu unose se u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima. Nakon popisa povjerenstva su sastavila zapisnike i predložila za otpis i rashod sitni inventar i opremu, te utvrdila manjkove i viškove. Ravnatelj nije donio odluku o namjeni rashodovane opreme, viškovima, manjkovima i odgovornoj osobi. 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, knjiženju utvrđenih viškova, otpisu potraživanja i obveza, rashodovanju imovine, te mjerama protiv odgovorne osobe. Za nabavljenu opremu i namještaj u 2009. u vrijednosti 81.861,00 kn nije obračunana amortizacija. Prema odredbi članka 20. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a popis stopa je sastavni dio navedenog Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne promjene evidentirati u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, iskazati prihode prema modificiranom računovodstvenom načelu, u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, godišnjim popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze, podatke u popisne liste unositi u novčanim iznosima, donijeti odluku o rezultatima popisa, te otpis imovine provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, se nalaže financijske izvještaje sastavljati u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, te donijeti odluku o pokriću manjka prihoda.

- 3.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da su utvrđeni nedostaci posljedica rada u računovodstvu. Zaposlili su novu djelatnicu i poduzeli mjere da se računovodstvena dokumentacija vodi prema propisima, kako bi se utvrdilo stvarno stanje prihoda i rashoda, a imovina popisala vrijednosno i obračunala amortizacija. Za zakup poslovnog prostora poduzeli su mjere za izmjenu postojećeg ugovora koji ne će biti štetan za Kazalište.*

4. Prihodi

- 4.1. Financijskim planom za 2009. prihodi su planirani u iznosu 10.170.662,00 kn. Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2009. prihodi su planirani u iznosu 6.300.102,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.503.518,00 kn, što je za 203.416,00 kn ili 3,2% više od plana.

Prihodi od davanja u zakup poslovnog prostora za ugostiteljsku djelatnost iskazani su u iznosu 29.431,00 kn. Poslovni prostor površine 91,0 m² dan je u zakup 2002., obveza zakupca je bila urediti poslovni prostor u planiranoj vrijednosti 575.250,00 kn, zakupnina iznosi 5,00 EUR/m² poslovnog prostora mjesečno, a zakupac se oslobađa plaćanja najamnine za razdoblje 15 godina. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2010.) Kazalište nije utvrdilo vrijednost izvedenih radova, niti je povećalo vrijednost imovine. Ugovoreno je da će zakupac sufinancirati troškove korištenja zajedničkih uređaja i usluga (komunalna naknada, potrošnja vode i odvodnje, čistoća i grijanje) u visini 10,0%, a za potrošnju električne energije ugrađeno je posebno brojilo. U 2009. zakupcu su ispostavljeni računi za komunalne usluge za razdoblje od siječnja do listopada 2009. u ukupnom iznosu 29.629,00 kn. Za razdoblje od studenoga 2009. do prosinca 2010. Kazalište nije ispostavilo mjesečne račune za komunalne usluge zakupcu poslovnog prostora.

Na dan 31. prosinca 2009. u financijskim izvještajima su iskazana potraživanja u iznosu 497.620,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 151.710,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 57.608,00 kn, druga potraživanja u iznosu 10.358,00 kn, te na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 277.944,00 kn, koja su evidentirana na računu nedospjele naplate prihoda. U 2009. isplaćeni su predujmovi - akontacije zaposlenicima za putne troškove, troškove priredbi, dok u većini slučajeva namjena nije navedena.

Navedeni predujmovi su isplaćeni kao pozajmice zaposlenima, a ne kao akontacije koje se isplaćuju neposredno prije službenog puta i nisu korišteni kod obračuna putnih troškova, troškova priredbi i drugo, već su vraćani u blagajnu nakon jednog i više mjeseci. Početkom 2009. potraživanja za predujmove iznosila su 31.308,00 kn, tijekom godine izvršeni su u iznosu 85.900,00 kn, vraćeno je 59.600,00 kn, te koncem 2009. potraživanja iznose 57.608,00 kn. Tijekom 2010. i do vremena obavljanja revizije (prosinac 2010.) predujmovi nisu vraćeni, a mjere za povrat nisu poduzimane.

Potraživanja su dospjela u cijelosti. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici su između ostaloga odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti, u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. 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 tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarivanja tražbine. Za potraživanja iz ranijih godina u iznosu 222.487,00 kn ne postoji uredna i vjerodostojna dokumentacija, te Kazalište nema podataka na što se potraživanja odnose. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti i utvrditi vrijednost izvedenih radova uređenja poslovnih prostorija Kazališta danih u zakup, za vrijednost ulaganja povećati vrijednost imovine, te poduzeti mjere za povrat pozajmica danih zaposlenicima, kao i potpunu i pravovremenu naplatu svih prihoda. Također, nalaže iskazivanje potraživanja na temelju općeprihvaćenih računovodstvenih načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnog iskazivanja u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 4.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da su poduzeli aktivnosti vezane za zakup poslovnog prostor i donijeli odluke za imenovanje članova povjerenstva za utvrđivanje vrijednosti izvedenih radova na prostoru danog u zakup, te da će na temelju rezultata povjerenstva izmijeniti podatke u poslovnim knjigama. Također izjavljuje da su poduzeli aktivnosti za naplatu svih prihoda, te da su početkom 2010. naplatili značajan dio prihoda. Za isplatu predujmova – akontacija zaposlenima izjavljuje da nisu odobrali pozajmice zaposlenicima, a putni nalozi su se obračunavali redovito i neutrošeni dio akontacije se vraćao u blagajnu, dok je neuredno vođenje dokumentacije posljedica ovakvog stanja u blagajni. Odlukom ravnatelja imenovano je povjerenstvo za utvrđivanje stanja izdanih pozajmica zaposlenicima.*

5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Financijskim planom za 2009. rashodi su planirani u iznosu 10.170.662,00 kn. Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2009. rashodi i izdaci su planirani u iznosu 6.300.102,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.629.501,00 kn, što je za 329.399,00 kn ili 5,2% više od plana.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 1.621.754,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 1.310.317,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 224.037,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 87.400,00 kn. Plaće se obračunavaju i isplaćuju na temelju ugovora o radu, Statuta, Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, te Kolektivnog ugovora za zaposlenike Kazališta. Istodobno s isplatom plaće nisu uplaćeni doprinosi, već sa zakašnjenjem od osam do deset dana u toku mjeseca u kojem je isplaćena neto plaća. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 24. Zakona o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08 i 94/09), kojom je propisano da se doprinosi prema plaći obračunavaju istodobno s obračunom plaće i dospijevaju na naplatu istodobno s isplatom plaće.

U okviru drugih rashoda za zaposlene izvršeni su rashodi za nagradu za uspješan rad zaposlenici na temelju odluke ravnatelja u iznosu 12.000,00 kn, a u okviru rashoda za usluge izvršeni su rashodi za premije osiguranja za dopunsko zdravstveno osiguranje zaposlenika u iznosu 17.340,00 kn. Na isplaćenu nagradu i premije nisu obračunane i plaćene zakonom propisane obveze. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08 i 80/10), kojom je propisano da se primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom), između ostalog, smatraju primici po osnovu naknada, potpora, nagrada i drugog, koje poslodavac isplaćuje ili daje radnicima iznad propisanih iznosa kao i premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi životnog osiguranja, dopunskog, dodatnog i privatnog zdravstvenog osiguranja, dobrovoljnog mirovinskog osiguranja iznad propisanog iznosa i osiguranja njihove imovine.

Državni ured za reviziju nalaže doprinose za mirovinsko i zdravstveno osiguranje uplaćivati istovremeno s isplatom plaće u skladu s odredbama Zakona o doprinosima, a na primitke koji se smatraju plaćom obračunati i platiti propisane obveze u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

5.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da je pokrenut postupak za obračun i uplatu propisanih obveza na primitke koji se smatraju plaćom.*

6. Postupci javne nabave

6.1. Kazalište je obvezno primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Plan nabave za 2009. je donesen. Tijekom 2009. nabavljeno je roba i usluga, te ustupljeno radova za koje je potrebno provesti postupke nabave u vrijednosti 1.930.280,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti odnose se na nabavu u vrijednosti 294.094,00 kn ili 15,2%.

Izvešće o javnoj nabavi za 2009. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, nabavljene su grafičke i tiskarske usluge u iznosu 156.334,00 kn i usluge održavanja scenske mehanizacije (interventne usluge izvan redovnog mjesečnog održavanja) u iznosu 90.036,00 kn odnosno ukupno 246.370,00 kn. Usluge su nabavljene izravnim ugovaranjem. Navedeno nije u skladu s odredbom članaka 128. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da su naručitelji za nabavu male vrijednosti obvezani primjenjivati odredbe Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge te 500.000,00 kn i manje za radove.

Za usluge mjesečnog održavanja scenske mehanizacije proveden je otvoreni postupak javne nabave u 2009. Odluka o raspisivanju javnog nadmetanja i imenovanju povjerenstva ne sadrži propisane podatke, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da odluka o početku postupka javne nabave obvezno sadrži podatke o naručitelju, predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, izvoru, zakonskoj osnovi, odabranom postupku nabave, ime i prezime predstavnika i odgovorne osobe javnog naručitelja. U objavljenom javnom nadmetanju procijenjena vrijednost nabave iskazana je u iznosu 140.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Pristigle su dvije ponude, jedna u iznosu 106.700,00 kn i druga u iznosu 58.200,00 kn, te je odabrana ponuda s nižom cijenom. U odnosu na procijenjenu vrijednost nabave, cijena odabranog ponuditelja je znatno niža, te je zbog navedenog potrebno veću pozornost posvetiti procijenjenoj vrijednosti nabave. Prema odredbi članka 9. Zakona o javnoj nabavi, procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku u kojem naručitelj šalje objavu o javnoj nabavi. S ponuditeljem koji je ponudio nižu cijenu zaključen je ugovor za održavanje od svibnja 2009. do svibnja 2010. u iznosu 58.200,00 kn odnosno 71.586,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Ugovorena cijena podrazumijeva redovno održavanje, a svaka daljnja intervencija izvan redovnog održavanja posebno se obračunava. Obavijest o zaključenom ugovoru nije objavljena. Odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obavezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru javno objaviti. Do konca 2009., rashodi za mjesečno održavanje scenske mehanizacije izvršeni su u iznosu 47.724,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi i dostavljati izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu, a nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da izvješće o javnoj nabavi nisu dostavili tijelu nadležnom za sustav javne jer nisu znali da im je to obveza, a u cilju pravilnog provođenja javne nabave imenovali su povjerenstvo, te od osnivača zatražili imenovanje stručne osobe koja će biti uključena u provođenje postupka nabave.*

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:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima. Kazalište nije imenovalo voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, te nije imenovana osobu zaduženu za nepravilnosti. (točka 1. Nalaza)
 - Financijskim planom za 2009. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 10.170.662,00 kn, a prema podacima iz financijskih izvještaja za 2009., prihodi, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 6.300.102,00 kn. Ukupni rashodi i izdaci su izvršeni za 329.399,00 kn više od plana. Do konca godine nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana prema postupku za donošenje proračuna. (točka 2. Nalaza)
 - Blagajničke izvještaje nije potpisala i kontrolirala ovlaštena osoba, a poslovne promjene u blagajničkim izvještajima evidentirane su na temelju knjigovodstvenih isprava koje nisu vjerodostojne, istinite, uredne, prethodno kontrolirane i potpisane od zakonskog predstavnika. Kod evidentiranja prihoda u iznosu 235.358,00 kn nije primjenjivano modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, te su za navedeni iznos prihodi za 2009. u financijskim izvještajima iskazani u većem iznosu. Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima su potraživanja iskazana manje za 194.176,00 kn od evidentiranih u poslovnim knjigama i popisanih godišnjim popisom imovine i obveza. Popisom imovine i obveza za 2009. nisu popisane 34 slike, a popisne liste dugotrajne imovine i sitnog inventara ne sadrže podatke o novčanim iznosima, ravnatelj nije donio odluku o namjeni rashodovane opreme, viškovima, manjkovima i odgovornoj osobi, a za nabavljenu opremu i namještaj u 2009. u vrijednosti 81.861,00 kn nije obračunana amortizacija. (točka 3. Nalaza)
 - Poslovni prostor u vlasništvu Kazališta dan je u zakup, a obveza zakupca je bila urediti poslovni prostor u planiranoj vrijednosti 575.250,00 kn. Vrijednost izvedenih radova na uređenju poslovnog prostora nije utvrđena, te za vrijednost uređenja nije povećana vrijednost imovine, a za davanje u zakup poslovnog prostora od studenoga 2009. do konca 2010. nisu ispostavljeni mjesečni računi za ugovorene troškove.

Na dan 31. prosinca 2009. potraživanja su u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 497.620,00 kn (od čega se na pozajmice zaposlenicima odnosi 57.608,00 kn) i u cijelosti su dospjela, a za povrat pozajmica isplaćenih zaposlenicima i naplatu potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Za potraživanja iz ranijih godina u iznosu 222.487,00 kn ne postoji uredna i vjerodostojna dokumentacija, te Kazalište nema podataka na što se potraživanja odnose. (točka 4. Nalaza)

- Istodobno s isplatom plaće nisu uplaćeni doprinosi, već sa zakašnjenjem od osam do deset dana u toku mjeseca u kojem je isplaćena neto plaća. Na primitke, koje je Kazalište isplatilo zaposlenicima s osnova premije osiguranja za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 17.340,00 kn i nagradu za uspješan rad u iznosu 12.000,00 kn, nisu obračunane i plaćene zakonom propisane obveze. (točka 5. Nalaza)
- Tijekom 2009. nabavljeno je roba i usluga, te ustupljeno radova za koje je potrebno provesti postupke javne nabave u vrijednosti 2.905.560,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Nepravilnosti su utvrđene za nabavu u vrijednosti 294.094,00 kn, a odnose se na izravno ugovaranje bez primjene propisanih postupaka javne nabave u vrijednosti 246.370,00 kn i nabavu usluga za mjesečno održavanje scenske mehanizacije u vrijednosti 47.724,00 kn kod koje odluka o početku postupka javne nabave ne sadrži propisane podatke, procijenjena vrijednost nabave nije valjano određena, a obavijest o zaključenom ugovoru nije objavljena. (točka 6. Nalaza)

4. Kazalište je javna ustanova u području kulture i obavlja djelatnost od interesa za Grad Karlovac i Karlovačku županiju, a osnivač Kazališta je Grad Karlovac. Djelatnost Kazališta je promicanje kreativnosti stanovništva kroz vlastite studije i grupe, pružanje pomoći amaterskim kulturno - umjetničkim društvima i grupama, priprema i organizacija, javno izvođenje scenskih djela, organizacija gostovanja, te pružanje usluga prilikom izvedbi kazališnih predstava, koncerata, likovnih manifestacija i drugih kulturno - umjetničkih djelatnosti. Djelatnost se u kazalištu obavlja putem programskih odjela. Koncem 2009. u Kazalištu je bilo 18 zaposlenika. Tijekom 2009. u Kazalištu ili u organizaciji Kazališta (samostalno ili kao partner - kooperant), u stalnoj dvorani i na gostovanju održano je 244 samostalna programa i osam nastupa u programima drugih kojih je posjetilo ukupno 57 977 posjetitelja. Kazalište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.503.518,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 6.629.501,00 kn. Manjak prihoda za 2009. iznosi 125.983,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 33.306,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 159.289,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 5.102.711,00 kn ili 78,5%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.102.711,00 kn i do konca 2009. utrošeni su za propisane namjene. Sredstva su korištena za realizaciju programa javnih potreba u kulturi. Dospjela potraživanja iznose 497.620,00 kn, a za naplatu nisu poduzimane mjere naplate. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 1.958.537,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovnih banaka i trgovačkog društva, u ranijim godinama, za sanaciju i adaptaciju zgrade, te nabavu kamiona i kombi vozila.

Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.394.865,00 kn ili 36,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.621.754,00 kn ili 24,5% i materijalni rashodi u iznosu 1.360.475,00 kn ili 20,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Pri nabavi usluga u vrijednosti 47.724,00 kn Kazalište se nije pridržavalo propisa o javnoj nabavi jer odluka o početku postupka javne nabave ne sadrži propisane podatke, procijenjena vrijednost nabave nije valjano određena, a obavijest o zaključenom ugovoru nije objavljena. Usluge u iznosu 246.370,00 kn nabavljene su izravnim ugovaranjem bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Kazalište nije uspostavilo sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave, utjecali su na pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKA KNJIŽNICA IVAN GORAN KOVAČIĆ,
KARLOVAC

Karlovac, prosinac 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KNJIŽNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/10-05/3
URBROJ: 613-06-10-5

Karlovac, 17. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADSKE KNJIŽNICE IVAN GORAN KOVAČIĆ, KARLOVAC 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 Ivan Goran Kovačić, Karlovac (dalje u tekstu: Knjižnica) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. listopada do 17. prosinca 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 javna ustanova koja obavlja knjižničnu i informacijsku djelatnost gradske i županjske knjižnice u skladu s odredbama Zakona o knjižnicama (Narodne novine 105/97, 5/98, 104/00 i 69/09). Osnivač Knjižnice je grad Karlovac u skladu s odredbom članka 78. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) i rješenja Ministarstva kulture i prosvjete o prijenosu osnivačkih prava nad ustanovama kulture od 22. veljače 1994. Djeluje i kao matična knjižnica za područje Karlovačke županije temeljem rješenja Vijeća za knjižnice Republike Hrvatske od 27. ožujka 1995. Na prijedlog Ureda za nacionalne zajednice i manjine ona je i Središnja knjižnica Slovenaca u Republici Hrvatskoj. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu u srpnju 1996., sa sjedištem u Karlovcu.

Djelatnost Knjižnice je, između ostalog, sudjelovanje u ostvarivanju općeg kulturnog programa, obavlja funkciju narodne knjižnice i poslove naučne knjižnice sa specijalnim zadatkom matične knjižnice, nabavlja knjige raznih fondova, periodiku, audio vizualnu i drugu knjižničnu građu, izrađuje knjižne fondove tako da sadrže naučnu i stručnu literaturu od općeg interesa, popularno naučnu literaturu, lijepu i dječju književnost, iz oblasti javnih djelatnosti, gospodarstva, zavičajnu literaturu, s područja nauke o književnosti i umjetnosti, priručne i stručne literature na hrvatskom i stranim jezicima. Također, radi na popularizaciji knjige organiziranjem tematskih izložbi i druge knjižnične građe, organizira javne tribine, predavanja, susrete s književnicima, umjetnicima i drugima, bavi se izdavaštvom i distribucijom knjižnične građe, te obavlja druge poslove iz svoje djelatnosti.

Statut Knjižnice donijelo je Upravno vijeće 3. srpnja 2002. i izmjene 20. lipnja 2009., a suglasnost je dao grad Karlovac. Osim Statuta doneseni su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja knjižnične građe i usluga Knjižnice, Pravilnik o radnim odnosima i Poslovnik o radu upravnog vijeća.

Unutarnje ustrojstvo je uređeno Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, te Statutom. Djelatnost se u Knjižnici obavlja putem stručnih, pomoćnih, općih, tehničkih i organizacijskih poslova u okviru službi, te odjela područnih i pokretnih knjižnica. Za obavljanje poslova ustrojene su sljedeće službe i odjeli: Služba općih poslova (ravnatelj i tajništvo koje čine voditelj računovodstva, blagajnik i tajnik administrator), Služba za korisnike (sa sljedećim odjelima i ograncima: informativno posudbeni odjel, studijski odjel, odjel za djecu i mladež, igraonica, glazbeni odjel, zavičajni odjel sa spomen sobom Stjepana i Slavka Mihalčića, pokretna knjižnica-bibliobus, knjižnica i čitaonica Švarča, te knjižnica za mlade), Služba za razvoj (matična služba za narodne i školske knjižnice Karlovačke županije, te središnja knjižnica Slovenaca u Republici Hrvatskoj), Služba nabave i stručne obrade knjiga, te Tehnička služna (informatizacija, tehnička obrada knjiga: knjigovežnica i spremište, te tehnički poslovi: nadzor, održavanje, dostava, čišćenje i centrala). Koncem 2009. u Knjižnici je bilo 47 zaposlenika.

Knjižnica svoju djelatnost obavlja na tri lokacije, a organizirana je bibliobusna služba koja posjećuje 40 stajališta na području čitave Karlovačke županije. Tijekom 2009. u Knjižnicu se učlanilo 10 413 članova ili 433 više u odnosu na 2008. Od ukupnog broja članova, u bibliobus je upisano 1 120, a knjižnicu i čitaonicu Švarča 188. Tijekom 2009. Knjižnicu je posjetilo 169 880 korisnika, prosječno dnevno 572, a posuđeno je 406 201 naslova.

Tijela Knjižnice su Upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Upravno vijeće ima pet članova od kojih tri imenuje grad Karlovac, a dva bira stručno vijeće iz reda stručnih djelatnika Knjižnice. Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelju i u stručnim poslovima knjižnice, a čine ga stručni djelatnici Knjižnice, imenuje ih Upravno vijeće na prijedlog ravnatelja. Odgovorna osoba za rukovođenjem Knjižnicom je ravnatelj. Od 1. siječnja 2007. ravnateljica je Frida Bišćan.

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, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvješća o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 9.356.900,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.495.639,00 kn, što je za 861.261,00 kn ili 9,2% 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.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	8.788.400,00	7.912.864,00	90,0	93,2
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	10.000,00	9.500,00	95,0	0,1
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	50.000,00	80.041,00	160,1	0,9
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	467.500,00	452.279,00	96,7	5,3
5.	Prihodi od imovine	41.000,00	40.955,00	99,9	0,5
	Ukupno prihodi	9.356.900,00	8.495.639,00	90,8	100,0

Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 7.912.864,00 kn ili 93,2%. Svi drugi prihodi iznose 582.775,00 kn ili 6,8%.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti odnose se na prihode iz proračuna grada Karlovca u iznosu 7.130.769,00 kn, Ministarstva kulture u iznosu 762.095,00 kn i Karlovačke županije u iznosu 20.000,00 kn.

U prihodima iz proračuna grada Karlovca iskazani su prihodi za plaće i druge rashode za zaposlene u iznosu 4.637.573,00 kn, materijalne rashode 1.619.902,00 kn, programske aktivnosti 690.693,00 kn, te sanaciju stare zgrade Knjižnice 182.601,00 kn. Prihodi od Ministarstva kulture odnose se na prihode za plaće i druge rashode za zaposlene u iznosu 200.095,00 kn, materijalne rashode 72.000,00 kn i programske aktivnosti 490.000,00 kn, dok se prihodi iz proračuna Karlovačke županije u iznosu 20.000,00 kn odnose na prihode za programske aktivnosti.

U prihodima od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima iskazani su prihodi od članarina u iznosu 389.027,00 kn, prihodi od usluga igraonice 52.450,00 kn, te prihodi od usluga Knjižnice za mlade 10.802,00 kn.

U prihodima od obavljanja poslova na tržištu iskazani su prihodi od prodaje knjiga vlastitih izdanja u iznosu 73.293,00 kn, usluga kopiranja 6.248,00 kn i otkupa dokumentacije 500,00 kn.

Prihodi od imovine odnose se na prihode od zakupa za obavljanje ugostiteljske djelatnosti i najma prostorija za sastanke i manifestacije u iznosu 39.300,00 kn, te kamate na depozite po viđenju u iznosu 1.655,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 9.356.900,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.494.901,00 kn, što je za 861.999,00 kn ili 9,2% 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	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	5.245.100,00	4.850.300,00	92,5	57,1
2.	Materijalni rashodi	1.815.600,00	2.010.135,00	110,7	23,7
3.	Financijski rashodi	12.000,00	8.861,00	73,8	0,1
4.	Drugi rashodi	0,00	3.100,00	-	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.247.000,00	1.622.505,00	130,1	19,1
6.	Planirani višak prihoda	1.037.200,00	0,00	-	-
Ukupno		9.356.900,00	8.494.901,00	90,8	100,0
Višak prihoda			738,00		

Višak prihoda za 2009. iznosi 738,00 kn, iz prethodne godine prenesen je višak prihoda u iznosu 113.156,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 113.894,00 kn.

Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 4.850.300,00 kn ili 57,1% i materijalni rashodi u iznosu 2.010.135,00 kn ili 23,7% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.634.466,00 kn i imaju udjel 19,2%. Drugi rashodi nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 3.100,00 kn.

Rashodi za materijalne rashode i nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 570.040,00 kn više od plana. Svi drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 38.240.123,00 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	36.999.732,00	37.544.582,00	101,5
1.1.	Građevinski objekti	21.147.262,00	21.127.698,00	99,9
1.2.	Postrojenja i oprema	1.619.401,00	1.304.473,00	80,6
1.3.	Prijevozna sredstva	391.293,00	188.616,00	48,2
1.4.	Knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti	13.175.860,00	14.265.995,00	108,3
1.5.	Nematerijalna proizvedena imovina	583.845,00	583.845,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	82.071,00	73.955,00	90,1
2.	Financijska imovina	1.259.748,00	695.541,00	55,2
2.1.	Novčana sredstva	987.749,00	124.524,00	12,6
2.2.	Potraživanja	48.664,00	248.131,00	509,9
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	223.335,00	322.886,00	144,6
Ukupno imovina		38.259.480,00	38.240.123,00	99,9
3.	Obveze	969.098,00	414.430,00	42,8
4.	Vlastiti izvori	37.290.382,00	37.825.693,00	101,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		38.259.480,00	38.240.123,00	99,9

Vrijednosno najznačajnija imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 21.127.698,00 kn ili 55,2%, te knjige u knjižnici i druga umjetnička djela u iznosu 14.265.995,00 kn ili 37,3% ukupne imovine. Sva druga imovina iznosi 2.846.430,00 kn ili 7,5%.

Potraživanja u iznosu 248.131,00 kn se najvećim dijelom odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 243.321,00 kn. U odnosu na početno stanje potraživanja su veća za 199.467,00 kn.

Obveze u iznosu 414.430,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 193.721,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 212.984,00 kn i naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu 7.725,00 kn. U odnosu na početno stanje smanjene su za 554.668,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje 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. Provjereno 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 Knjižnice u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i drugim zaposlenicima Knjižnice i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje, 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. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se odrediti aktivnosti, rokovi i nadležne osobe za razvoj sustava nije donesen. Plan se treba donijeti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011. koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u rujnu 2009. Nepravilnosti navedene u nastavku posljedica su, između ostalog, nerazvijenog sustava unutarnjih kontrola.

Unutarnja revizija nije ustrojena. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Knjižnica nije u obvezi ustrojiti unutarnju reviziju, a po potrebi njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju ili imenovanjem unutarnjeg revizora, zatim osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna, te sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati 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 i Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.–2011. koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u rujnu 2009. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Predlaže se uspostava unutarnje revizije na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Knjižnica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju.*

2. Planiranje

- 2.1. Financijskim planom za 2009. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 10.308.100,00 kn, a prema podacima iz financijskih izvještaja za 2009., prihodi i primici su planirani u iznosu 9.356.900,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 8.319.700,00 kn, te višak prihoda i primitaka u iznosu 1.037.200,00 kn. S obzirom na navedeno, financijski plan je tijekom godine mijenjan, a izmjene financijskog plana nije donijelo Upravno vijeće što nije u skladu s odredbama Statuta Knjižnice.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) ostvareni su za 30.041,00 kn više od plana. Drugi rashodi nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 3.100,00 kn, dok su rashodi za materijalne rashode i nabavu nefinancijske imovine izvršeni za 570.040,00 kn više od plana. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) kojom je propisano da proračun mora biti uravnotežen, ukupni prihodi i primici pokrivaju 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 pronalazanjem 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.

Državni ured za reviziju nalaže donositi izmjene financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Statutom Knjižnice.

- 2.2. *Knjižnica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju.*

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Knjižnica je obveznik primjene proračunskog računovodstva prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) i Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07).

Višak prihoda za 2009. iznosi 738,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 113.156,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 113.894,00 kn. Za vrijeme obavljanja revizije (studenj 2010.) donesena je odluka o rasporedu viška prihoda.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti iskazani manje za 162.024,00 kn, a rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja za 6.540,00 kn manje od evidentiranih u poslovnim knjigama. Zbog navedenog je i višak prihoda za 2009. u financijskim izvještajima iskazan manje za 155.484,00 kn. Potraživanja su u financijskim izvještajima iskazana više za 163.039,00 kn, obveze za 118.618,00 kn više i stanje novca u blagajni za 3.840,00 kn više, dok je stanje novca na žiro računu iskazano za 114.521,00 kn manje od evidentiranih u 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.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost knjiga vlastitih izdanja. S obzirom da se navedene knjige prodaju i da je utvrđena njihova cijena, Knjižnica je trebala evidentirati ukupnu vrijednost knjiga vlastitih izdanja na računima skupine 061 – zalihe za obavljanje djelatnosti, po prodajnim cijenama. Prema odredbi članka 8. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obavezno vode analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i roba) po vrsti, količini i vrijednosti.

Knjigovodstveni podaci o imovini i obvezama nisu usklađeni s podacima utvrđenim popisom. Navedeno se odnosi na novčana sredstva. U poslovnim knjigama i izvodima poslovne banke stanje novca na žiro računu 31. prosinca 2009. iznosi 231.814,00 kn, a godišnjim popisom je popisano 103.222,00 kn. Stanje novca u blagajni koncem 2009. prema podacima iz poslovnih knjiga i utvrđenog popisom imovine i obveza iznosi 3.391,00 kn, a prema blagajničkom izvještaju u blagajni nije bilo novčanih sredstava. Knjižnica je ustrojila glavnu blagajnu. Djelatnost Knjižnice se obavlja na tri lokacije. Dislocirani Odjeli Knjižnice obavljaju blagajničko poslovanje (naplata članarina i zakasnina, usluge kopiranja i drugo), a pomoćne knjige blagajne nisu ustrojene, novac u blagajnu uplaćuju neredovito, a uplate, isplata i stanje novca nije kontrolirano niti obuhvaćeno godišnjim popisom imovine i obveza.

Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. nisu popisana potraživanja u iznosu 248.131,00 kn, rashodi budućeg razdoblja u iznosu 322.886,00 kn, te obveze u iznosu 414.430,00 kn. Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. popisane su knjige vlastitih izdanja, popisne liste sadrže podatke o autoru, naslovu knjige, godini izdanja i količini štampanih primjeraka, bez novčanih iznosa. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su obaviti cjelovit popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine na datum bilance, a podaci o popisu unose se u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim iznosima.

Knjižnica je ustrojila glavnu knjigu i dnevnik, a od pomoćnih, knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i glavne blagajne. Nisu ustrojene: knjiga kratkotrajne nefinancijske imovine (knjige na zalihama po vrsti, količini i vrijednosti), obveza (obveze po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo), knjige ulaznih i izlaznih računa, evidencija putnih naloga, te pomoćne knjige blagajni u dislociranim odjelima (Knjižnica za mlade i knjižnica i čitaonica Švarča), a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige, Knjižnica ne osigurava potrebne podatke. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 8. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Evidentiranje rashoda za druge naknade zaposlenima (bonus-nagrada) za uspješni rad u iznosu 322.886,00 kn, materijalnih rashoda i nabavu zaliha u iznosu 160.709,00 kn, te rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 98.635,00 kn, odnosno sveukupno u iznosu 582.230,00 kn nije provedeno na odgovarajućim računima iz Računskog plana. Rashodi za druge naknade zaposlenima koji se odnose na isplatu nagrade za 2009. retroaktivno mjesečno po 500,00 kn po zaposlenom za doprinos u ostvarivanju svih programskih aktivnosti evidentirani su u rashodima budućeg razdoblja, a ne u rashodima za druge naknade zaposlenima.

Rashodi za nabavu knjiga koje se vode na zalihi u iznosu 93.634,00 kn, autorske honorare u iznosu 34.625,00 kn, rashode za dječje igraonice u iznosu 25.458,00 kn (reprezentacija, tiskanje plakata i nabavu raznovrsnog potrošnog materijala), nabavu uredskog materijala i reprezentacije u iznosu 4.263,00 kn, te objavu oglasa 2.729,00 kn evidentirani su u skupini rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, a ne u skupini materijalnih rashoda i nabavku zaliha. Rashodi za izradu vitrina za knjige u iznosu 49.047,00 kn, izradu projekta elektrifikacije starog dijela zgrade u iznosu 43.050,00 kn, izradu i montažu panoa u iznosu 6.538,00 kn evidentirani su u skupini tekuće i investicijsko održavanje, a trebalo ih je evidentirati u skupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana i obvezni su u svojim knjigama osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Na dan 31. prosinca 2009. potraživanja su u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 248.131,00 kn, dok su u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu 85.092,00 kn. Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama, a popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. potraživanja nisu popisana. Potraživanja nisu realno iskazana. U poslovnim knjigama u okviru potraživanja evidentirane su uplate, a ne i potraživanja od Ministarstva kulture po ugovorima za realizaciju programa u iznosu 51.000,00 kn. Također, u potraživanjima nisu evidentirane uplate Ministarstva kulture s osnova plaća i drugih naknada za zaposlene u iznosu 19.517,00 kn. S obzirom na navedeno, potraživanja iznose 116.575,00 kn, umjesto evidentiranih 85.092,00 kn u poslovnim knjigama i 248.131,00 kn iskazanih u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Potraživanja u iznosu 116.575,00 kn odnose se na potraživanja od grada Karlovca i Ministarstva kulture u iznosu 98.068,00 kn (od čega se 84.399,00 kn odnosi na sanaciju stare zgrade), potraživanja od prodanih knjiga (osnovnim školama i knjižarama) u iznosu 13.697,00 kn i potraživanja za predujmove u iznosu 4.810,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 13.697,00 kn, od čega se na jednog kupca odnosi 10.993,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici su između ostaloga odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti, u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. 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 tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarivanja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže financijske izvještaje sastavljati u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nalaže se ustrojiti knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine, obveza, ulaznih i izlaznih računa, evidenciju putnih naloga, te pomoćne knjige blagajni u dislociranim odjelima, u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost knjiga vlastitih izdanja i rashode na odgovarajućim računima Računskog plana, godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze, knjigovodstvene podatke uskladiti s podacima utvrđenim popisom, popis imovine i obveza sastavljati i podatke u poslovnim knjigama iskazivati u skladu s odredbama Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se u popisne liste knjiga vlastitih izdanja unositi podatke u novčanim iznosima i njihovu vrijednost evidentirati u poslovnim knjigama. Također, nalaže uredno vođenje blagajničkog poslovanja za dislocirane odjele Knjižnice, te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda.

- 3.2. *Knjižnica je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će ustrojiti potrebne pomoćne knjige, rashode evidentirati na odgovarajućim računima računskog plana, obaviti cjelokupni popis imovine i obveza, te financijske izvještaje sastaviti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Za naplatu prihoda poduzimat će mjere naplate.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 9.356.900,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.494.901,00 kn, što je za 861.999,00 kn ili 9,2% manje od plana.

Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 4.005.759,00 kn. Plaće se obračunavaju i isplaćuju na temelju ugovora o radu, Pravilnika o unutarnjem ustroju i načinu rada, Statuta, Pravilnika o radnim odnosima i Kolektivnog ugovora za zaposlenike Knjižnice. Osnovna plaća zaposlenika sastoji se od osnovice za obračun plaće, koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen, stalnog dodatka za topli obrok u iznosu 405,00 kn, te uvećanja za 0,5% za svaku godinu staža. Za obračun i isplatu plaća za 2009. osnovica je iznosila 2.741,31 kn. Tjedno radno vrijeme raspoređeno je u šest radnih dana, a mjesečni fond sati je različito raspoređen, primjerice, siječanj 2009. imao je 25 radnih dana i 179 sati, veljača 24 radna dana i 160 sati, ožujak 26 radnih dana i 174 sata, travanja 25 radnih dana i 172 sata. Knjižnica nije primjenjivala odredbe o 40-satnom radnom tjednu koja se primjenjuje od ožujka 2001. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 19. Kolektivnog ugovora za zaposlenike Knjižnice prema kojoj puno radno vrijeme iznosi 40 sati tjedno, raspoređeno je u pet radnih dana, a na poslovima koji zahtijevaju drukčiji raspored radnog vremena, radni se tjedan može rasporediti u šest dana.

Naknade troškova zaposlenima za prijevoza na posao i s posla izvršene su u iznosu 255.090,00 kn. Naknade su isplaćene prema cijeni dnevne karte, prema prebivalištu zaposlenika i broju dana u mjesecu bez nedjelje, odnosno i za neradne subote. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 68. Kolektivnog ugovora za zaposlenike Knjižnice kojom je propisano da se naknada za prijevoz na posao i s posla isplaćuje prema evidenciji o prisutnosti na radu.

Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna plaća primjenjivati odredbu o 40-satnom radnom tjednu, a naknade za prijevoz na posao i s posla isplaćivati prema evidenciji o prisutnosti na poslu, u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za zaposlenike Knjižnice.

- 4.2. *Knjižnica je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju, te je plaću i naknadu prijevoza na posao i s posla za studeni 2010. obračunala u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za zaposlenike Knjižnice.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2009. donesen je u prosincu 2008. Od ukupno planirane nabave u 2009. u iznosu 2.780.000,00 kn na rashode poslovanja za tiskarske usluge odnosi se 440.000,00 kn, a 2.340.000,00 kn na nabavu nefinancijske imovine i to za sanaciju stare zgrade Knjižnice 1.890.000,00 kn, digitalizaciju 350.000,00 kn i informatizaciju 100.000,00 kn. Planirani izvori financiranja su od Ministarstva kulture, grada Karlovca, Karlovačke županije i vlastiti prihodi. Knjižnica je obvezna primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Rashodi koji podliježu propisima o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 2.905.560,00 kn. Odnose se na rashode za koje su postupci nabave provedeni u 2009. u iznosu 205.541,00 kn i 2008. u iznosu 166.563,00 kn, bagatelnu nabavu u iznosu 2.187.885,00 kn, te na rashode za koje nisu provedeni propisani postupci nabave u iznosu 345.571,00 kn. Za 2009. statistički pregled do vremena obavljanja revizije (studeni 2010.) nije dostavljen tijelu nadležnom za sustav javne nabave, a prema Uredbi o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09) rok predaje izvješća za 2009. je do 31. ožujka 2010. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave izvršeni su rashodi za izvođenje elektroinstalacijskim radovima u iznosu 167.915,00 kn, nabavu računalne opreme u iznosu 91.198,00 kn, te digitalizaciju (skeniranje) novina u iznosu 86.458,00 kn, odnosno sveukupno 345.571,00 kn. Roba, radovi i usluge nabavljeni su izravnim ugovaranjem. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 13. i 128. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave, a u posebnim slučajevima i okolnostima smije primijeniti pregovarački postupak s prethodnom objavom ili bez prethodne objave, odnosno koristiti natjecateljski dijalog, a za nabavu male i velike vrijednosti obvezan je primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže godišnje izvješće o zaključenim ugovorima za koje je provedena javna nabava dostaviti tijelu nadležnom za sustav javne nabave, a nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi.

- 5.2. *Knjižnica je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da će nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

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:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima. Knjižnica nije imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, te nije imenovana osobu zaduženu za nepravilnosti. (točka 1. Nalaza)
 - Financijskim planom za 2009. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 10.308.100,00 kn, a prema podacima iz financijskih izvještaja za 2009., planirani su u iznosu 9.356.900,00 kn. Drugi rashodi nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 3.100,00 kn, dok su rashodi za materijalne rashode i nabavu nefinancijske imovine izvršeni za 570.040,00 kn više od plana. Do konca godine nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana prema postupku za donošenje proračuna. (točka 2. Nalaza)
 - Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti iskazani manje za 162.024,00 kn i rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja za 6.540,00 kn manje od evidentiranih u poslovnim knjigama. Zbog navedenog je i višak prihoda za 2009. u financijskim izvještajima iskazan manje za 155.484,00 kn. Potraživanja su u financijskim izvještajima iskazana više za 163.039,00 kn, obveze za 118.618,00 kn više i stanje novca u blagajni za 3.840,00 kn više, dok je stanje novca na žiro računu iskazano za 114.521,00 kn manje od evidentiranih u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost knjiga vlastitih izdanja. Knjigovodstveni podaci o imovini i obvezama nisu usklađeni s podacima utvrđenim popisom. Navedeno se odnosi na novčana sredstva koja su u poslovnim knjigama i stanju na žiro računu iskazana u iznosu 235.205,00 kn, a godišnjim popisom je popisano 106.613,00 kn. Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. nisu popisana potraživanja u iznosu 248.131,00 kn, rashodi budućeg razdoblja u iznosu 322,886,00 kn, obveze u iznosu 414.430,00 kn, te novac u blagajni dislociranih odjela, dok su knjige vlastitih izdanja popisane bez iskazanih novčanih iznosa. Nisu ustrojene knjige kratkotrajne nefinancijske imovine, obveza, ulaznih i izlaznih računa, evidencija putnih naloga, te pomoćne knjige blagajni u dislociranim odjelima, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige, Knjižnica ne osigurava potrebne podatke.

Evidentiranje rashoda za druge naknade zaposlenima (bonus-nagrada) za uspješni rad u iznosu 322.886,00 kn, materijalnih rashoda i nabavu zaliha u iznosu 160.709,00 kn, te rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 98.635,00 kn, odnosno sveukupno u iznosu 582.230,00 kn nije provedeno na odgovarajućim računima iz Računskog plana. Koncem godine potraživanja nisu realno iskazana, umjesto iskazanih 248.131,00 kn u financijskim izvještajima i evidentiranih 85.092,00 kn u poslovnim knjigama, potraživanja iznose 116.575,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 13.697,00 kn, a za naplatu nisu poduzimane mjere. (točka 3. Nalaza)

- Naknade troškova zaposlenima za prijevoza na posao i s posla izvršene su u iznosu 255.090,00 kn. Naknade su isplaćene prema cijeni dnevne karte, prema prebivalištu zaposlenika i broju dana u mjesecu bez nedjelje, odnosno za neradne subote. (točka 4. Nalaza)
- Tijekom 2009. nabavljeno je roba i usluga, te ustupljeno radova za koje je potrebno provesti postupke javne nabave u iznosu 2.905.560,00 kn. Za 2009. statistički pregled do vremena obavljanja revizije (studenj 2010.) nije dostavljen tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave izvršeni su rashodi za izvođenje elektroinstalacijskim radovima u iznosu 167.915,00 kn, nabavu računalne opreme u iznosu 91.198,00 kn, te digitalizaciju (skeniranje) novina u iznosu 86.458,00 kn, odnosno sveukupno 345.571,00 kn. Roba, radovi i usluge nabavljeni su izravnim ugovaranjem. (točka 5. Nalaza)

4. Knjižnica je javna ustanova koja obavlja knjižničku i informacijsku djelatnost gradske i županijske knjižnice, a osnivač je grad Karlovac. Djeluje i kao matična knjižnica za područje Karlovačke županije i Središnja knjižnica Slovenaca u Hrvatskoj. Djelatnost Knjižnice je, između ostalog, sudjelovanje u ostvarivanju općeg kulturnog programa, obavlja funkciju narodne i naučne knjižnice sa specijalnim zadatkom matične knjižnice, nabavlja knjige raznih fondova, izrađuje knjižne fondove tako da sadrže naučnu i stručnu literaturu od općeg interesa, na hrvatskom i stranim jezicima. Djelatnost u Knjižnici obavlja se putem stručnih, pomoćnih, općih, tehničkih i organizacijskih poslova u okviru službi, odjela područnih i pokretnih knjižnica. Koncem 2009. u Knjižnici je bilo 47 zaposlenika. Knjižnica svoju djelatnost obavlja na tri lokacije, a organizirana je bibliobusna služba koja je posjećivala 40 stajališta na području čitave Karlovačke županije. Tijekom 2009. u Knjižnicu se učlanilo 10 413 članova od čega 1 120 u bibliobus i 188 u knjižnicu i čitaonicu Švarča. Tijekom godine Knjižnicu je posjetilo 169 880 korisnika, prosječno dnevno 572, a posuđeno je 406 201 naslova. Knjižnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.495.639,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 8.494.901,00 kn. Višak prihoda za 2009. iznosi 738,00 kn, iz prethodne godine prenesen je višak prihoda u iznosu 113.156,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 113.894,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 7.912.864,00 kn ili 93,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 7.912.864,00 kn i do konca 2009. utrošena su za propisane namjene. Dospjela potraživanja iznose 13.697,00 kn, a za naplatu nisu poduzimane mjere naplate. Knjižnica se nije zaduživala i nije pozajmljivala sredstva.

Sredstva su korištena za nabavu knjižnične i druge građe, sanaciju stare zgrade, uređenje i opremanje Knjižnice i drugo, odnosno za ostvarivanje općeg kulturnog programa. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 4.850.300,00 kn ili 57,1% i materijalni rashodi u iznosu 2.010.135,00 kn ili 23,7% ukupno izvršenih rashoda. Tijekom 2009. nabavljeno je roba i usluga, te ustupljeno radova za koje je potrebno provesti postupke javne nabave u vrijednosti 2.905.560,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave izvršeni su rashodi u iznosu 345.571,00 kn. Roba, radovi i usluge nabavljeni su izravnim ugovaranjem. Knjižnica nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave, utjecali su na netočno iskazivanje podataka u financijskim izvještajima i izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KAZALIŠTE LUTAKA ZADAR

Zadar, listopad 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KAZALIŠTU	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 Zadar

Klasa: 041-01/09-02/19

Urbroj: 613-15-10-6

Zadar, 28. listopada 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
KAZALIŠTA LUTAKA ZADAR 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 lutaka Zadar (dalje u tekstu: Kazalište) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. rujna do 28. listopada 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 osnovano u svibnju 1958. Na temelju Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/03, 29/97, 47/99 i 35/08) postalo je javnom ustanovom na kojoj je osnivačka prava stekla Republika Hrvatska, a rješenjem nadležnog ministarstva iz veljače 1994. osnivačka prava prenesena su na Zadarsku županiju. Sjedište je u Zadru. Djelatnost Kazališta je kreiranje i javno izvođenje lutkarskih i drugih glazbeno scenskih djela, organiziranje i izvođenje prigodnih programa, lutkarskih, kazališnih festivala i smotri, organiziranje izvođenja predstava gostujućih kazališta, kazališnih družina ili povremenih kazališnih grupa, organiziranje promocija, prezentacija i kulturnih manifestacija, iznajmljivanje prostora i opreme Kazališta za programe drugih organizatora, izrada lutaka i dekora u vlastitim radionicama za vlastite potrebe i potrebe trećih osoba, organizacija prodaje lutaka i rekvizita, publikacija, programskih knjižica, plakata i reklamnih artikala Kazališta, te organiziranje seminara i radionica. Obavljanje djelatnosti Kazališta financira se sredstvima iz proračuna Zadarske županije, proračuna Grada Zadra i vlastitim prihodima.

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada Kazališta ustrojene su upravna, financijsko računovodstvena, umjetnička i tehničko scenska jedinica. Tijela Kazališta su ravnatelj i kazališno vijeće. Kazalište ima 28 zaposlenika. Zakonski predstavnik do travnja 2009. bio je v.d. ravnatelja Petar Šimunić, a od travnja 2009. ravnateljica je Iris Pavić Tumpa.

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 i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici planirani su u iznosu 24.940.340,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.035.488,00 kn, što je za 17.894.852,00 kn ili 71,8 % manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.017.166,00 kn ili 12,6%. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 7.523.026,00 kn. Primici od financijske imovine i zaduživanja planirani su u iznosu 10.158.276,00 kn, a nisu ostvareni.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici 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	6.676.047,00	6.567.377,00	98,4	93,3
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	350.000,00	254.747,00	72,8	3,6
3.	Prihodi od imovine	23.000,00	17.364,00	75,5	0,3
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	210.000,00	196.000,00	93,3	2,8
5.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	10.158.267,00	0,00	-	-
6.	Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina	7.523.026,00	0,00	-	-
	Ukupno	24.940.340,00	7.035.488,00	28,2	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 6.567.377,00 kn ostvareni su iz proračuna Zadarske županije za zaposlene u iznosu 3.559.113,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.500.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 331.786,00 kn i za realizaciju kazališnog programa u iznosu 176.478,00 kn. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Vrijednosno najznačajniji vlastiti prihodi u iznosu 244.167,00 kn ostvareni su od prodaje ulaznica za kazališne predstave. Prihodi su korišteni za rashode poslovanja.

Sredstva u iznosu 196.000,00 kn doznačena su iz proračuna Grada Zadra za realizaciju premijera, gostovanja i drugih sadržaja utvrđenih programom javnih potreba u kulturi, koji se prema odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi financiraju iz gradskog proračuna. Sredstva su utrošena za dobivene namjene.

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	4.609.047,00	4.455.032,00	96,7	22,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	3.623.347,00	3.559.113,00	98,2	18,1
1.2.	Materijalni rashodi	975.700,00	891.046,00	91,3	4,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	234.800,00	184.069,00	78,4	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	258.900,00	221.515,00	85,6	1,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	343.000,00	367.899,00	107,3	1,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	139.000,00	117.563,00	84,6	0,6
1.3.	Financijski rashodi	10.000,00	4.873,00	48,7	0,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	20.331.293,00	15.189.983,00	74,7	77,3
	Ukupno	24.940.340,00	19.645.015,00	78,8	100,0
	Manjak prihoda		12.609.527,00		

Rashodi su planirani u iznosu 24.940.340,00 kn, a izvršeni su u iznosu 19.645.015,00 kn, što je za 5.295.325,00 kn ili 21,2% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu izvršeni su u većem iznosu za 12.688.188,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 12.609.527,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 7.523.026,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 5.086.501,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.189.983,00 kn ili 77,3% i zaposlene u iznosu 3.559.113,00 kn ili 18,1% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, drugi nespomenuti rashodi poslovanja i financijski rashodi) iznose 895.919,00 kn i imaju udjel 4,6% u ukupno izvršenim rashodima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.041.457,00 kn odnose se na izgradnju i opremanje nove kazališne zgrade. Izgradnja nove kazališne zgrade započela je 1986. sredstvima samodoprinosu. Zbog nedostatka sredstava radovi su obustavljeni 1988., a nakon toga su nastupile ratne okolnosti. Do tada je izgrađena betonska konstrukcija dvorane. Prema podacima iz poslovnih knjiga, koncem 1995. vrijednost kazališne izgrade u izgradnji iznosila je 6.753.984,00 kn. Izgradnja je nastavljena nakon rata. U razdoblju od siječnja 1996. do prosinca 2002. izvršeni su rashodi za izgradnju nove kazališne zgrade u iznosu 1.453.803,00 kn, u 2003. u iznosu 2.430.482,00 kn, u 2004. u iznosu 1.595.006,00 kn, u 2005. u iznosu 10.090.634,00 kn, u 2006. u iznosu 1.801.076,00 kn, u 2007. u iznosu 1.592.423,00 kn, u 2008. u iznosu 2.088.991,00 kn i u 2009. u iznosu 15.041.457,00 kn, te je koncem 2009. vrijednost kazališne izgrade u izgradnji iskazana u iznosu 42.847.857,00 kn (od čega se 29.798.390,00 kn odnosi na vrijednost zgrade, a 13.049.467,00 kn na vrijednost opreme).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 46.169.546,00 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	29.751.438,00	45.133.701,00	151,7
1.1.	Građevinski objekti	307.015,00	296.592,00	96,6
1.2.	Postrojenja i oprema	49.145,00	46.581,00	94,8
1.3.	Prijevozna sredstva	0,00	195.069,00	-
1.4.	Građevinski objekti i oprema u pripremi	27.876.399,00	42.847.857,00	153,7
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.518.879,00	1.747.602,00	115,1
2.	Financijska imovina	7.534.133,00	1.035.845,00	13,7
2.1.	Novčana sredstva	7.508.893,00	1.011.505,00	13,5
2.2.	Potraživanja	25.240,00	24.340,00	96,4
Ukupno imovina		37.285.571,00	46.169.546,00	123,8
3.	Obveze	11.107,00	6.122.346,00	551,2
4.	Vlastiti izvori	37.247.464,00	40.047.200,00	107,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		37.285.571,00	46.169.546,00	123,8

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 296.592,00 kn (stara kazališna zgrada), opreme u iznosu 46.581,00 kn (računala i računalna oprema, uredski namještaj, oprema za grijanje i druga oprema), prijevoznih sredstva u iznosu 195.069,00 kn, građevinskih objekata i opreme u pripremi u iznosu 42.847.857,00 kn (nova kazališna zgrada i oprema) i druge nefinancijske imovine u iznosu 1.747.602,00 kn (programi i predstave). Vrijednost građevinskih objekata i opreme u pripremi povećana je tijekom 2009. za 14.971.458,00 kn, a odnosi se na ulaganja u radove na izgradnji nove kazališne zgrade i nabavu opreme za tu zgradu.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.011.505,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 24.340,00 kn. Novčana sredstva su tijekom 2009. smanjena za 6.497.388,00 kn zbog plaćanja radova na izgradnji nove kazališne zgrade i opreme za tu zgradu.

Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 12.827,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu u iznosu 6.109.519,00 kn (oprema za novu kazališnu zgradu). Obveze su tijekom 2009. povećane za 6.111.239,00 kn, a odnose se na obveze za nabavljenu opremu za novu kazališnu zgradu.

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 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. 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, blagajničkog poslovanja, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Kazališta.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđeni nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola 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 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. 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.

Prema odredbama 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 kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare te izradu plana uspostave 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.

1.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da će u narednom razdoblju imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole te donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole.*

2. Planiranje

2.1. Financijskim planom prihodi i primici te rashodi planirani su u iznosu 24.940.340,00 kn. Prihodi i primici planirani su iz proračuna Zadarske županije za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 6.676.047,00 kn, od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 350.000,00 kn, od imovine u iznosu 23.000,00 kn, iz proračuna Grada Zadra u iznosu 210.000,00 kn te od zaduživanja u iznosu 10.158.267,00 kn. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 7.523.026,00 kn.

Rashodi su planirani za zaposlene u iznosu 3.623.347,00 kn, materijalne rashode u iznosu 975.700,00 kn, financijske rashode u iznosu 10.000,00 kn te za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 20.331.293,00 kn. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa. Primici od zaduživanja planirani su u iznosu 10.158.276,00 kn, a nisu ostvareni. Stoga je izmjenama financijskog plana primitke trebalo realnije planirati.

2.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da će ubuduće izmjenama financijskog plana realnije planirati sredstva.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Plan nabave za 2009. je donesen. Vođene su evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske dostavljeno je izvješće o javnoj nabavi u 2009. u propisanom roku.

Rashodi za nabavu roba, radova i usluga za koje je propisana provedba postupaka nabave izvršeni su u iznosu 14.782.938,00 kn. Rashodi za nabave u iznosu 13.990.645,00 kn izvršeni su za nabave za koje su provedeni propisani postupci javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), dok su rashodi u iznosu 792.293,00 kn izvršeni za tri nabave kod kojih nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

Izravnim ugovaranjem, bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave, ugovoreni su s istim izvoditeljem dodatni radovi na uređenju okoliša nove kazališne zgrade u vrijednosti 571.490,00 kn što čini 23,6% prvobitno ugovorene vrijednosti, što nije u skladu s odredbama članaka 14. i 25. Zakona o javnoj nabavi prema kojima je propisano da je naručitelj obvezan za nabavu dodatnih radova provesti pregovarački postupak javne nabave.

Rashodi u iznosu 148.783,00 kn odnose se na nabavu građevinsko obrtničkih radova na izgradnji nove kazališne zgrade koja je provedena izravnim ugovaranjem s izvoditeljem, bez provedbe postupka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da je naručitelj za nabavu male vrijednosti obvezan primjenjivati odredbe tog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove, te može koristiti otvoreni, ograničeni i pregovarački postupak javne nabave (s prethodnom objavom i bez prethodne objave), natječaj, okvirni sporazum i elektroničku dražbu.

Rashodi u iznosu 72.020,00 kn odnose se na nabavu usluga izrade projektne dokumentacije potrebne za dovršetak izgradnje nove kazališne zgrade (projekt scenske tehnike, interijera dvorane i drugih prostora kazališta, projekt građevinske prilagodbe dvorane i drugih prostora zahtjevima scenske tehnike i projekt uređenja okoliša) koja je provedena izravnom pogodbom s izvoditeljem. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio važeći u vrijeme provođenja postupka nabave, kojom je propisano da naručitelj koji namjerava primijeniti postupak nabave izravnom pogodbom mora prije početka postupka nabave dobiti od Ureda za javnu nabavu prethodnu suglasnost za početak njezine provedbe. Ugovor o izradi projektne dokumentacije zaključen je u lipnju 2005. Nabava usluga ugovorena je u vrijednosti 1.130.524,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 1.379.239,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Do konca 2009. izvoditelj je ispostavio račune u iznosu 1.391.498,00 kn, od čega u 2005. u iznosu 802.516,00 kn, tijekom 2006. u iznosu 211.060,00 kn, u 2007. u iznosu 205.902,00 kn, u 2008. u iznosu 100.000,00 kn, a u 2009. u iznosu 72.020,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu usluga i radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da će ubuduće provoditi odgovarajuće postupke javne nabave u skladu sa zakonom.*

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 je obvezno uspostaviti sustav unutarnjih financijskih 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. Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen (točka 1. Nalaza).
 - Nabava radova i usluga u vrijednosti 792.293,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem s izvoditeljima, bez provedbe propisanih postupaka javne nabave (točka 3. Nalaza).
4. Kazalište je osnovano odlukom nekadašnje skupštine općine Zadar u svibnju 1958. Na temelju Zakona o ustanovama postalo je javnom ustanovom nad kojom je osnivačka prava stekla Republika Hrvatska, a rješenjem nadležnog ministarstva iz veljače 1994. osnivačka prava prenesena su na Zadarsku županiju. Djelatnost Kazališta je kreiranje i javno izvođenje lutkarskih i drugih glazbeno scenskih djela, organiziranje i izvođenje prigodnih programa, lutkarskih i kazališnih festivala i smotri, organiziranje izvođenja predstava gostujućih kazališta, kazališnih družina i povremenih kazališnih grupa, organiziranje promocija, prezentacija i kulturnih manifestacija, iznajmljivanje prostora i opreme Kazališta za programe drugih organizatora, izrada lutaka i dekora u vlastitim radionicama za vlastite potrebe i potrebe trećih osoba, organizacija prodaje lutaka i rekvizita, publikacija, programskih knjižica, plakata i reklamnih artikala Kazališta, te organiziranje seminara i radionica. Obavljanje djelatnosti Kazališta financira se sredstvima iz proračuna Zadarske županije, proračuna Grada Zadra i vlastitim prihodima. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.035.488,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 19.645.015,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 6.567.377,00 kn ostvareni su iz proračuna Zadarske županije za zaposlene u iznosu 3.559.113,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.500.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 331.786,00 kn te za realizaciju kazališnog programa u iznosu 176.478,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Primici od zaduživanja planirani u iznosu 10.158.276,00 kn nisu ostvareni do konca 2009. te je izmjenama financijskog plana primitke trebalo realnije planirati. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.189.983,00 kn i zaposlene u iznosu 3.559.113,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 12.609.527,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 7.523.026,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 5.086.501,00 kn. Obveze na koncu 2009. iznose 6.122.346,00 kn, a vrijednosno najznačajnije u iznosu 6.109.519,00 kn odnose se na nabavu opreme za novu kazališnu zgradu.

U rujnu 2010. Kazalište je dobilo suglasnost Zadarske županije za zaduživanje kod poslovne banke radi završetka uređenja nove kazališne zgrade u iznosu 11.000.000,00 kn. Izgradnja nove kazališne zgrade započela je 1986. sredstvima samodoprinosu. Zbog nedostatka sredstava radovi su obustavljeni 1988., a nakon toga su nastupile ratne okolnosti. Prema podacima iz poslovnih knjiga, koncem 1995. vrijednost kazališne zgrade u izgradnji iznosila je 6.753.984,00 kn. Izgradnja je nastavljena nakon rata. U razdoblju od 1996. do 2009. rashodi za izgradnju nove kazališne zgrade izvršeni su u iznosu 36.093.873,00 kn, te je koncem 2009. vrijednost kazališne zgrade u izgradnji iskazana u iznosu 42.847.857,00 kn (od čega se 29.798.390,00 kn odnosi na vrijednost zgrade, a 13.049.467,00 kn na vrijednost opreme). Završetak izgradnje planiran je do konca 2011. Pri nabavi radova i usluga u vrijednosti 792.293,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Kazalište nije uspostavilo sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola, planiranje te javnu nabavu, utjecale su na pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KNJIŽNICA NIKOLA ZRINSKI ČAKOVEC

Čakovec, prosinac 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KNJIŽNICI	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

Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/10-02/12

Urbroj: 613-22-10-7

Čakovec, 23. prosinca 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KNJIŽNICE NIKOLA ZRINSKI ČAKOVEC 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 Knjižnice Nikola Zrinski Čakovec (dalje u tekstu: Knjižnica) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 5. studenoga do 23. prosinca 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

Djelokrug rada Knjižnice određen je odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 767/93 i 29/97), Zakona o knjižnicama (Narodne novine 105/97, 5/98, 104/00 i 69/09), Pravilnika o matičnoj djelatnosti knjižnica u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 43/01), te drugim propisima (pravilnicima i standardima). Knjižnica je osnovana 1946., a od 1998. prava i dužnosti ima grad Čakovec. Sjedište je u Čakovcu, Trg Republike 4.

Knjižnica je knjižnična kulturna ustanova, po namjeni i sadržaju knjižničnog fonda je narodna knjižnica, a prema ustrojstvu i opsegu djelatnosti je matična služba. Knjižnica obavlja djelatnost organiziranja zbirki (specijaliziranih ili nespecijaliziranih), izradu kataloga, posuđivanja i čuvanja knjiga, zemljopisnih karata, časopisa, filmova, ploča, vrpce, umjetničkih djela, pronalaženje materijala prema zahtjevima za informacijama i drugo. Za obavljanje djelatnosti su ustrojeni odjel za djecu, odjel za odrasle, zavičajnoznanstveni odjel, matična služba, informacijska služba i tajništvo s računovodstvom. Knjižnica raspolaže sa 1 527 m² poslovnog prostora, od čega 711 m² vlastitog prostora, te 816 m² prostora u vlasništvu grada Čakovca, odnosno Međimurske županije za koji su u tijeku postupci prijenosa vlasništva na Knjižnicu. Rješenjem o utvrđivanju mreže matičnih knjižnica u Republici Hrvatskoj iz 1995., Knjižnici je dodijeljeno obavljanje matične djelatnosti. U Knjižnicu je u 2009. bilo učlanjeno 5.677 članova, koji su ukupno posudili 135.791 knjiga, odnosno prosječno 23,9 knjiga po članu, a uslugu bibliobusa koristilo je 1.367 članova. U Knjižnici u 2009. radi 20 zaposlenika (18 na neodređeno i dva na određeno vrijeme), od čega 15 knjižničara i bibliotekara, te pet djelatnika na općim i tehničkim poslovima. Tijela Knjižnice su ravnatelj, upravno vijeće i stručni kolegij. Knjižnicu predstavlja i zastupa ravnatelj koji organizira i vodi poslovanje. U 2009. dužnost ravnatelja obavlja Ljiljana Križan, prof., dipl. knjižničar.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.456.346,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.202.313,00 kn, što je za 254.033,00 kn ili 7,3% 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 iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	3.070.246,00	2.747.124,00	89,5	85,8
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	55.000,00	104.571,00	190,1	3,3
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	330.000,00	342.321,00	103,7	10,7
4.	Prihodi od imovine	1.100,00	2.115,00	192,3	-
5.	Prihodi od prodaje imovine	0,00	6.182,00	-	0,2
Ukupno		3.456.346,00	3.202.313,00	92,7	100,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.747.124,00 kn ili 85,8% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 455.189,00 kn ili 14,2%. Znatno iznad plana su ostvareni prihodi od imovine i vlastiti prihodi za 50.586,00 kn ili 90,2% više od plana. Prihodi od prodaje imovine (prodaja rashodovanog automobila, knjiga i druge knjižne građe) nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 6.182,00 kn, a prihodi od prodaje stana na kojima je postojalo stanarsko pravo nisu planirani, ostvareni su u iznosu 1.930,00 kn, a nisu iskazani u prihodima.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni u iznosu 2.747.124,00 kn se odnose na prihode iz gradskog proračuna u iznosu 2.182.378,00 kn, Ministarstva kulture u iznosu 464.746,00 kn i županijskog proračuna u iznosu 100.000,00 kn. Prihodi su utrošeni za plaće zaposlenika te naknade troškova zaposlenicima u iznosu 2.223.524,00 kn, materijalne rashode u iznosu 168.800,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 25.000,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 13.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 4.800,00 kn te nabavu knjiga u iznosu 263.518,00 kn. Neutrošeni namjenski prihodi za nabavu knjiga primljeni iz Ministarstva kulture koncem 2009. iznose 48.482,00 kn i nalaze se na žiro računu. Navedena sredstva su utrošena početkom 2010. za nabavu knjiga.

Vlastiti prihodi ostvareni u iznosu 104.571,00 kn se odnose na prihode od zakasnina, naknadu štete od oštećenih ili izgubljenih knjiga i druge knjižne građe, opomena, usluge fotokopiranja i ispisa, izrada tematske bibliografije i drugo. Cijene navedenih usluga utvrđene su odlukom upravnog vijeća od prosinca 2008.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima ostvareni u iznosu 342.321,00 kn se odnose na prihode od članarina u iznosu 340.120,00 kn i drugih prihoda (izdavanja članske iskaznice, održavanje radionica, obradu oštećenih knjiga, DVD i drugo) u iznosu 2.201,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 3.456.346,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.368.973,00 kn, što je za 87.373,00 kn ili 2,5% 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 i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	3	4	5	6	7
1.	Rashodi za zaposlene	2.336.347,00	2.311.351,00	98,9	68,6
2.	Materijalni rashodi	570.526,00	596.336,00	104,5	17,7
3.	Financijski rashodi	7.900,00	8.002,00	101,3	0,2
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	541.573,00	453.284,00	83,7	13,5
	Ukupno	3.456.346,00	3.368.973,00	97,5	100,0
	Manjak prihoda		166.660,00		

Ukupni rashodi su iskazani u iznosu 3.368.973,00 kn, nisu iskazani rashodi u iznosu 32.116,00 kn, te ukupno izvršeni rashodi iznose 3.401.089,00 kn. Iskazan je manjak prihoda u iznosu 166.660,00 kn, koji po usklađenju za neiskazane prihode u iznosu 1.930,00 kn i rashode u iznosu 32.116,00 kn koncem godine iznosi 196.846,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 384.584,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 187.738,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 2.311.351,00 kn ili 68,6% ukupnih rashoda i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 453.284,00 kn ili 13,5% ukupnih rashoda. Drugi rashodi i izdaci: materijalni i financijski rashodi iznose 604.338,00 kn i imaju udjel 17,9%. Iznad plana su izvršeni materijalni i financijski rashodi za 25.912,00 kn ili 4,5% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 11.470.870,00 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	10.540.384,00	11.063.977,00	105,0
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina (licence i programi)	163.264,00	155.431,00	95,2
1.2.	Građevinski objekti	693.486,00	680.829,00	98,2
1.3.	Postrojenja i oprema	160.750,00	127.708,00	79,4
1.4.	Prijevozna sredstva	240.446,00	127.454,00	53,0
1.5.	Knjige u knjižnici	9.282.438,00	9.972.555,00	107,4
2.	Financijska imovina	637.212,00	406.893,00	63,9
2.1.	Novčana sredstva	625.815,00	396.867,00	63,4
2.2.	Potraživanja	11.397,00	10.026,00	86,2
Ukupna imovina		11.177.596,00	11.470.870,00	102,6
3.	Obveze	103.784,00	55.141,00	53,1
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	46.091,00	61.261,00	132,9
5.	Vlastiti izvori	11.027.721,00	11.354.468,00	103,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		11.177.596,00	11.470.870,00	102,6

Na koncu 2009. u odnosu na početak godine ukupna imovina je povećana za 293.274,00 kn ili 2,6%. Povećanje imovine najvećim dijelom se odnosi na nabavu knjiga i druge knjižne građe.

Nefinancijska imovina u iznosu 11.063.977,00 kn se odnosi na knjige u iznosu 9.972.555,00 kn, zgrade i garaža u iznosu 680.829,00 kn, opreme u iznosu 127.708,00 kn, bibliobus u iznosu 127.454,00 kn, te zemljište u iznosu 155.431,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 406.893,00 kn se najvećim djelom odnosi na novčana sredstva u iznosu 396.867,00 kn.

Obveze u iznosu 55.141,00 kn se odnose na plaće zaposlenika u iznosu 17.688,00 kn, materijalne rashode (prema dobavljačima) u iznosu 21.622,00 kn, te obveze za nabavu knjiga u iznosu 15.831,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 61.261,00 kn se odnose na primljena sredstva iz gradskog proračuna u 2006. u iznosu 46.091,00 kn za izradu monografije o radu Knjižnice, koja u tijeku revizije nije završena. Preostali dio u iznosu 15.170,00 kn se odnosi na unaprijed plaćene prihode koncem godine za održavanje radionice, koja se održala početkom 2010. Vlastiti izvori iznose 11.354.468,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje 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. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz 2008., s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave na Internet stranicama Knjižnice, tisku i drugo. 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 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 evidentiranja dugotrajne imovine, popisa imovine i obveza, ostvarivanja prihoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih i izlaznih računa, ugovora o djelu, naknada za rad članovima radnih tijela, putnih naloga te drugo. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u 2009. nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), čelnik proračunskog korisnika odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola (Narodne novine 35/08), 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. U skladu s odredbama navedenog Zakona, Knjižnica je dužna poduzimati propisane aktivnosti (sačiniti plan uspostave razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će odrediti aktivnosti, rokove i nadležne osobe za uspostavu ovog sustava, izraditi godišnje izvješće o provođenju aktivnosti na uspostavi financijskog upravljanja i kontrole, procijeniti postojeće komponente sustava unutarnjih kontrola, izjavu o misiji, viziji, mapu procesa i drugo). Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), Knjižnica nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju, a po potrebi njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju ili imenovanjem unutarnjeg revizora, zatim osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna (knjižnica), te sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s nadležnim ministarstvom ili jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

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 i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će sustav unutarnjih financijskih kontrola ustrojiti tijekom 2011. u suradnji sa osnivačem, gradom Čakovcem.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.202.313,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 3.368.973,00 kn, te je manjak prihoda za 2009. iskazan u iznosu 166.660,00 kn.

Ukupni prihodi su iskazani u iznosu 3.202.313,00 kn, nisu iskazani prihodi u iznosu 1.930,00 kn, te ukupno ostvareni prihodi iznose 3.204.243,00 kn. Ukupni rashodi su iskazani u iznosu 3.368.973,00 kn, nisu iskazani rashodi u iznosu 32.116,00 kn, te ukupno izvršeni rashodi iznose 3.401.089,00 kn. Manjak prihoda je iskazan u iznosu 166.660,00 kn, što s neiskazanim prihodima u iznosu 1.930,00 kn i rashodima u iznosu 32.116,00 kn koncem godine iznosi 196.846,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 384.584,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju, po usklađenju, iznosi 187.738,00 kn. U skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna imovina je iskazana u iznosu 11.470.870,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 11.063.977,00 kn, a financijsku 406.893,00 kn. Obveze iznose 116.402,00 kn, a vlastiti izvori iznose 11.354.468,00 kn. U Bilanci je iskazan višak prihoda iz prethodne godine umanjen za 32.116,00 kn. Prema odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07), osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjena postavljenih ciljeva izvršenju plana i novčanim tijekovima proračunskih korisnika, a za sastavljanje financijskih izvještaja odgovorna je osoba koja rukovodi službom računovodstva kod proračunskog korisnika.

Potraživanja su koncem 2009. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 10.026,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirana ukupna potraživanja u iznosu 435.294,00 kn. Knjižnica nije iskazala potraživanja u iznosu 409.834,00 kn po sporazumu s Međimurskom županijom. Županija se sporazumom iz 1998. obvezala godišnje sufinancirati 20,0% troškova djelatnosti bibliobusa i dijela nabavke knjiga, a preostali dio za rad Knjižnice godišnje osigurava grad Čakovec. U listopadu 2010. je zaključena dopuna sporazumu kojom je utvrđeno dugovanje Županije u ukupnom iznosu 409.834,00 kn za 2008. i 2009. i podmirenje dugovanja u jednakim mjesečnim obrocima do ožujka 2012. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja u iznosu 25.460,00 kn za prodani stan na kojem je postojalo stanarsko pravo. U skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/95 i 127/07), proračunski korisnici su u svom knjigovodstvu obvezni osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda, rashoda i potraživanja u skladu s odredbama s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će kod iskazivanja prihoda, rashoda, potraživanja te sastavljanja financijskih izvještaja postupiti u skladu s provedbenim propisima za proračunsko računovodstvo.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 3.456.346,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.202.313,00 kn, što je za 254.033,00 kn ili 7,3% manje od plana.

U okviru prihoda nisu iskazani prihodi od prodaje stana na kojem postoji stanarsko pravo u iznosu 1.930,00 kn.

Knjižnica je bila vlasnik 4/10 dijela stana na kojem je postojalo stanarsko pravo, kojeg je 1998. otkupio zaposlenik sa stanarskim pravom uz obročnu otplatu na 30 godina. Ugovorom je utvrđen dug s kamatom u iznosu 44.078,00 kn i mjesečni obrok u iznosu 122,00 kn. Otkupljeni stan nositelj stanarskog prava prodao je 1994., a novi vlasnik 2009. kupcu koji je preuzeo obvezu otplate dijela cijene stana utvrđene ugovorom o otkupu stana iz 1998. Tijekom 2009. je uplaćeno 1.930,00 kn.

Osim toga, u državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.255,00 kn ili 65,0%. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02), novčana sredstva koja se ostvare prodajom stanova koje prodaje poduzeće ili druga pravna osoba se doznačuju u visini 65,0% u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo i trošenje prikupljenih sredstava u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

3.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Za prodani stan navodi da će postupiti u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo te u državni proračun uplatiti pripadajući dio prihoda.*

4. Rashodi

4.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.202.313,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 3.368.973,00 kn, te je manjak prihoda za 2009. iskazan u iznosu 166.660,00 kn. U okviru rashoda nisu iskazani rashodi za tekuće održavanje u iznosu 32.116,00 kn.

Iznad plana izvršeni su materijalni i financijski rashodi za 25.912,00 kn ili 4,5% više od plana. Izvršavanje rashoda iznad planiranih iznosa nije u skladu s odredbom članka 4. Zakona o proračunu, prema kojoj proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna do visine utvrđene proračunom. Prema odredbama članka 44. Zakona o proračunu, proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

4.2. *Knjižnica 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 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:
 - Tijekom 2009. sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana. (točka 1. Nalaza)
 - Ukupni prihodi su iskazani u iznosu 3.202.313,00 kn, što je za 1.930,00 kn manje od ostvarenih u iznosu 3.204.243,00 kn. Ukupni rashodi iskazani su u iznosu 3.368.973,00 kn, što je za 32.116,00 kn manje od stvarno izvršenih u iznosu 3.401.089,00 kn. Manjak prihoda je iskazan u iznosu 166.660,00 kn, što je za 30.186,00 kn manje od ostvarenog u iznosu 196.846,00 kn. U Bilanci je višak prihoda iz prethodne godine umanjen za 32.116,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana ukupna potraživanja u iznosu 435.294,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.255,00 kn ili 65,0%. (točka 3. Nalaza)
 - Iznad plana izvršeni su materijalni i financijski rashodi za 25.912,00 kn ili 4,5% više od plana. (točka 4. Nalaza)
4. Osnovna djelatnost Knjižnice je organiziranje zbirki (specijaliziranih ili nespecijaliziranih), izrada kataloga, posuđivanje i čuvanje knjiga, zemljopisnih karata, časopisa, filmova, ploča, vrpce, umjetničkih djela i drugo. Ukupni prihodi su iskazani u iznosu 3.202.313,00 kn, nisu iskazani prihodi u iznosu 1.930,00 kn, te ukupno ostvareni prihodi iznose 3.204.243,00 kn. Ukupni rashodi su iskazani u iznosu 3.368.973,00 kn, nisu iskazani rashodi u iznosu 32.116,00 kn, te ukupno izvršeni rashodi iznose 3.401.089,00 kn. Manjak prihoda je iskazan u iznosu 166.660,00 kn, što s neiskazanim prihodima u iznosu 1.930,00 kn i rashodima u iznosu 32.116,00 kn koncem godine iznosi 196.846,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 384.584,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju, po usklađenju, iznosi 187.738,00 kn. Potraživanja su koncem 2009. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana u iznosu 10.026,00 kn, dok nisu evidentirana ukupna potraživanja u iznosu 435.294,00 kn što se odnose na sufinanciranje Međimurske županije i prihode od prodaje stana na kojem postoji stanarsko pravo. Knjižnica nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. U Knjižnicu je u 2009. bilo učlanjeno 5.677 članova, koji su ukupno posudili 135.791 knjiga, odnosno prosječno 23,9 knjiga po članu, a uslugu bibliobusa koristilo je 1.367 članova. Tijekom 2009. priređivane su izložbe knjiga i druge izložbe, organiziran je rad igraonice za djecu, te su održani susreti, tribine i književne promocije.

Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.747.124,00 kn, dok su vrijednosno značajniji rashodi izvršeni za zaposlene 2.311.351,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 453.284,00 kn. Prema podacima iz Bilance na koncu 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 11.470.870,00 kn. Vrijednosno značajnija imovina se odnosi na knjige u iznosu 9.972.555,00 kn. Obveze u iznosu 116.402,00 kn se odnose na obveze za plaće zaposlenika 17.688,00 kn, materijalne rashode 21.622,00 kn, obveze za nabavu knjiga 15.831,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja 61.261,00 kn. Plan nabave je donesen, a za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. Provođenjem aktivnosti iz osnovne djelatnosti Knjižnica je ostvarila zadane ciljeve. Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NARODNA KNJIŽNICA I ČITAONICA MURTER

Šibenik, veljača 2011.

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	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2009.	6
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/10-02/17

Urbroj: 613-17-11-6

Šibenik, 10. veljače 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NARODNE KNJIŽNICE I ČITAONICE MURTER 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 Narodne knjižnice i čitaonice Murter (dalje u tekstu: Knjižnica) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. prosinca 2010. do 10. veljače 2011.

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

I. PODACI O KNJIŽNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Knjižnica je osnovana odlukom općinskog vijeća općine Tisno iz lipnja 1999. Knjižnica je pravna osoba sa sjedištem u Murteru, Butina 2. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u travnju 2000. Osnivačka prava i obveze nad Knjižnicom preuzela je općina Murter (sada općina Murter-Kornati, dalje u tekstu: Općina) na temelju zaključenog sporazuma u srpnju 2002. između općina Tisno i Murter.

Djelokrug rada Knjižnice je knjižnična djelatnost koja obuhvaća: nabavu knjižnične građe, stručnu obradu, čuvanje i zaštitu knjižnične građe, te provođenje mjera zaštite knjižnične građe koja je kulturno dobro, korištenje i posudba 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. Osim spomenutih, sporedne djelatnosti Knjižnice su: umjetničko i književno stvaralaštvo i reproduktivno izvođenje, djelatnost objekata za kulturne priredbe, prikazivanje filmova, te druge kulturne djelatnosti. U sastavu Knjižnice djeluje mandolinski orkestar. U 2009. poduzete su pripremne radnje za izradu on-line kataloga knjižnične građe za korisnike usluga, te su obavljane razne aktivnosti u vezi organizacije murterskog kulturno-zabavnog ljeta. Koncem 2009. Knjižnica je imala 367 članova, a ukupan broj jedinica knjižnog fonda bio je 8 256 primjeraka građe. Sredstva za rad Knjižnice osiguravaju se iz proračuna Općine, Ministarstva kulture, pružanjem usluga, donacijama i drugo.

Opći akti Knjižnice su: statut, pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, pravilnik o radu i pravilnik o zaštiti od požara. Statut je donesen u kolovozu 1999. 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) u dijelu koji se odnosi na osnivača i uvjete koje mora ispunjavati ravnatelj i stručno osoblje Knjižnice, te ga je potrebno uskladiti.

Knjižnica svoju djelatnost obavlja kao narodna knjižnica i čitaonica, bez odjela. Knjižnicom upravlja ravnatelj kojeg imenuje i razrješava osnivač. Zakonski predstavnik je u 2009., kao i u vrijeme obavljanja revizije bila ravnateljica Mande Turčinov-Ježina. Tijekom 2009. u Knjižnici je bilo četiri zaposlenika od kojih jedan na određeno vrijeme.

Financijski izvještaji

Knjižnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Za 2009. 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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani i ostvareni u iznosu 851.752,00 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	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	522.145,00	522.145,00	100,0	61,3
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	45.635,00	45.635,00	100,0	5,3
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	29.485,00	29.485,00	100,0	3,5
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	254.487,00	254.487,00	100,0	29,9
Ukupno		851.752,00	851.752,00	100,0	100,0

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su iz proračuna Općine za organiziranje kulturnih manifestacija u iznosu 239.639,00 kn i za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 282.506,00 kn. Ovi prihodi su utrošeni za dobivene namjene.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države ostvareni su od Ministarstva kulture za sanaciju kino dvorane u iznosu 200.000,00 kn i za nabavu knjižne i neknjižne građe u iznosu 40.000,00 kn, te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 14.487,00 kn za sufinanciranje zapošljavanja jednog zaposlenika na određeno vrijeme. Ovi prihodi utrošeni su za dobivene namjene.

Prihodi od donacija ostvareni su od Turističke zajednice općine Murter-Kornati za organizaciju kulturnih manifestacija i utrošeni su za dobivene namjene.

Prihodi ostvareni od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) odnose se na prihode od prodanih ulaznica za kulturno umjetničke manifestacije u iznosu 13.580,00 kn, članarina u iznosu 12.910,00 kn, usluga korištenja Interneta u iznosu 1.870,00 kn, te drugih prihoda u iznosu 1.125,00 kn. Ovi prihodi obračunani su u skladu s cjenikom Knjižnice.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani i izvršeni u iznosu 677.826,00 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	262.109,00	262.109,00	100,0	38,7
2.	Materijalni rashodi	334.260,00	334.260,00	100,0	49,3
3.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	81.457,00	81.457,00	100,0	12,0
Ukupno		677.826,00	677.826,00	100,0	100,0
Višak prihoda		173.926,00	173.926,00	100,0	-

Višak prihoda iznosi 173.926,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 99.665,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 273.591,00 kn.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće u iznosu 218.780,00 kn, doprinose u iznosu 37.630,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 5.699,00 kn.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 69.817,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 264.443,00 kn koji se odnose na rashode za organiziranje kulturnih manifestacija.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na rashode za nabavu knjižne građe u iznosu 71.582,00 kn i nabavu opreme u iznosu 9.875,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 783.565,00 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

Redn i broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	396.927,00	778.384,00	196,1
1.1.	Postrojenja i oprema	98.331,00	408.206,00	415,1
1.2.	Knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti	298.596,00	370.178,00	124,0
2.	Financijska imovina	120.826,00	5.181,00	4,3
2.1.	Novčana sredstva	20.826,00	5.181,00	24,9
2.2.	Potraživanja	100.000,00	0,00	-
Ukupno imovina		517.753,00	783.565,00	151,3
3.	Obveze	33.302,00	32.928,00	98,9
4.	Vlastiti izvori	484.451,00	750.637,00	154,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		517.753,00	783.565,00	151,3

Koncem 2009. povećana je vrijednost nefinancijske imovine u odnosu na početak godine za 381.457,00 kn ili 73,7% zbog evidentiranih ulaganja za uređenje objekta kino dvorane u iznosu 300.000,00 kn, nabave knjiga u iznosu 71.582,00 kn i računalne opreme u iznosu 9.875,00 kn.

Obveze koje su koncem 2009. iskazane u iznosu 32.928,00 kn nisu dospjele. Odnose se na obveze za zaposlene (plaće za prosinac 2009.) i 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 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. 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 plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, obračuna ugovora o djelu, provođenja postupaka javne nabave, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom Knjižnice i osobom zaduženom za poslove računovodstva i pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o djelovanju sustava unutarnjih kontrola, nabavi knjižne građe, organizaciji kulturnih manifestacija i obnovi kino dvorane.

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, planiranje i računovodstveno poslovanje i rashode.

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 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 obavezan, uz suglasnost čelnika, izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana. 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, kojima je propisano da je čelnik 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 navedenoga Zakona. Samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije sastavljeno.

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, te sastavljanje godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih financijskih kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

- 1.2. *Knjižnica u očitovanju navodi da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, imenovati osobu za nepravilnosti te sastavljati godišnja izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. U okviru plana i programa rada za 2009. planirani su rashodi u iznosu 630.495,00 kn, a prihodi nisu planirani. Planirani rashodi nisu razvrstani prema proračunskim klasifikacijama što onemogućava usporedbu planiranih i izvršenih rashoda, te nisu predviđeni rashodi za trogodišnje razdoblje. Odredbama članka 29. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) propisano je da na osnovi uputa za izradu prijedloga proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađuju prijedlog financijskog plana, te da prijedlog financijskog plana sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama, obrazloženje prijedloga financijskog plana, te plan razvojnih programa.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazani su planirani prihodi u iznosu 851.752,00 kn, rashodi u iznosu 677.826,00 kn i višak prihoda u iznosu 173.926,00 kn. Navedeni podaci istovjetni su s ostvarenim prihodima, rashodima i viškom prihoda za 2009. Podaci o planiranim vrijednostima iskazani u financijskom izvještaju ne odgovaraju podacima iz financijskog plana. 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.

Knjižnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Od poslovnih knjiga vodi glavnu knjigu, dnevnik i pomoćne knjige, osim knjige dugotrajne imovine i evidencije putnih naloga. Odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) propisano je da proračun i proračunski korisnici obvezno vode i knjigu dugotrajne imovine i evidenciju putnih naloga.

U poslovnim knjigama za 2009. nisu evidentirani prihodi u iznosu 10.801,00 kn koji su doznačeni u 2009. iz proračuna Općine za redovno poslovanje, te rashodi u iznosu 200.000,00 kn koji se odnose na prenesena sredstva Općini za uređenje objekta kino dvorane. Odredbama 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, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Knjižnica je Općini u 2009. doznačila sredstva u iznosu 200.000,00 kn na temelju sporazuma iz 2008. o zajedničkom financiranju programa obnove i privođenja namjeni objekta kino dvorane, kojim je određeno da je Općina vanknjižni vlasnik, a Knjižnica stvarni korisnik navedenog objekta. Nadalje je utvrđeno da će troškove obnove i sanacije objekta snositi zajednički Knjižnica iz sredstava Ministarstva kulture, te Općina iz dijela sredstava poreza na dohodak deponiranih na računu Hrvatske banke za obnovu i razvitak, odobrenih i ugovorenih za tu namjenu. Stranke su sporazumno utvrdile da je Općina investitor i nositelj navedenog programa. Općina je provela postupak javne nabave i zaključila ugovor s izvođačem radova. Knjižnica je za navedene radove u 2008. i 2009. doznačila Općini ukupno 300.000,00 kn iz sredstava Ministarstva kulture, te povećala vrijednost nefinancijske imovine Knjižnice.

Na navedeni način u financijskim izvještajima za 2009. iskazani su prihodi u manjem iznosu za 10.801,00 kn i rashodi u manjem iznosu za 200.000,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 173.926,00 kn, a trebao je biti iskazan manjak prihoda u iznosu 15.273,00 kn.

Prema pomoćnim evidencijama Knjižnica je tijekom 2009. od Ministarstva kulture dobila 76 knjiga u vrijednosti 15.657,00 kn, te od pravnih i fizičkih osoba 39 knjiga u vrijednosti 2.465,00 kn. Za dobivene knjige od Ministarstva kulture i od pravnih i fizičkih osoba u poslovnim knjigama nije povećana vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora. Nadalje, za knjige dobivene od pravnih i fizičkih osoba koji nisu unutar opće države nisu evidentirane promjene na računima prihoda i rashoda. Odredbama članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da se dobivena dugotrajna nefinancijska imovina evidentira odobravanjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja i zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine a istovremeno se zadužuje odgovarajući račun nefinancijske imovine i odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora. Nadalje je propisano da se međusobni prijenosi nefinancijske imovine između proračuna i proračunskih korisnika evidentiraju preko promjena u obujmu imovine.

Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine za 2009. nije obavljen. Knjigovodstvena vrijednost nefinancijske imovine koncem 2009. iznosila je 778.384,00 kn. Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom.

Popis imovine i obveza za 2009. nije obavljen. Knjigovodstvena vrijednost imovine koncem 2009. iznosila je 783.565,00 kn, a obveza 32.928,00 kn. Odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisana je obveza obavljanja popisa imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance (iznimno za proračunske korisnike koji obavljaju muzejsku, knjižničarsku i bibliotečnu djelatnost popis knjiga i bibliotečne građe se obavlja u roku koji nije duži od tri godine).

Revizija i otpis knjižnične građe nisu obavljani. Odredbama članka 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02) propisano je da je Knjižnica obvezna svake četiri godine provoditi redovitu reviziju knjižnične građe s obzirom da ima manje od 10 000 jedinica knjižnične građe, te je prema odredbama članka 6. navedenog Pravilnika dužna i bez prethodno obavljene revizije po potrebi odvajati za otpis dotrajalu i zastarjelu knjižničnu građu. Koncem 2009. prema inventurnoj knjizi ukupni fond knjižne građe je 8 256 komada.

Knjižnica vodi glavnu blagajnu. Tijekom 2009. obavljene su uplate u blagajnu u iznosu 49.216,00 kn i isplate u iznosu 49.011,00 kn. Blagajnički izvještaji se sastavljaju za razdoblje od mjesec dana. Gotovina se jednom mjesečno uplaćuje na račun kod poslovne banke. Tijekom 2009. obavljane su uplate utrška iz blagajne na račun kod poslovne banke u iznosima od 500,00 kn do 9.500,00 kn mjesečno. Zakonskim propisima nije utvrđena obveza donošenja odluke o blagajničkom maksimumu, a Knjižnica nije donijela interni akt kojim je određeno koliko novca može maksimalno biti u blagajni na kraju radnog dana.

Tijekom 2009. obavljene su isplate iz blagajne u gotovini fizičkim osobama (građanima) u iznosu 23.745,00 kn za organiziranje raznih kulturnih manifestacija. Evidentiranje u poslovnim knjigama je obavljeno na temelju blagajničkih isplatnica u kojima je navedena obavljena usluga ili razlog za obavljanje isplate, a nisu zaključivani ugovori o djelu, autorskom honoraru ili drugo iz kojih bi bila vidljiva vrsta usluge, rokovi obavljanja poslova, naknada za rad i drugo. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, kojima je propisano između ostalog da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Nadalje je propisano da je isprava za knjiženje 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, te da je vjerodostojna isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Na isplaćene naknade fizičkim osobama (građanima) za obavljene usluge nisu obračunani i plaćeni propisani porezi i doprinosi. Prema odredbama članka 32. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08 i 80/10) navedeni primici fizičkih osoba smatraju se oporezivim primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak. Odredbama članka 61. navedenog Zakona propisano je da tijela državne uprave i sudbene vlasti i druga državna tijela, tijela i službe jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zavodi, neprofitne organizacije, poduzetnici – pravne i fizičke osobe, obavljaju isplate primitaka koji se smatraju dohotkom obveznicima poreza na dohodak na žiroračun kod banke, a iznimno i u gotovom novcu na propisan način. Također, odredbama članka 4. Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02) propisano je da poslovni subjekt može plaćati gotovim novcem građanima, osim za namjene koje se prema propisima koji uređuju porez na dohodak, plaćaju preko računa građanina.

Državni ured za reviziju nalaže izradu financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje nalaže iskazivanje planiranih podataka u financijskim izvještajima u skladu s financijskim planom i odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Državni ured za reviziju nalaže vođenje knjige dugotrajne imovine i evidencije putnih naloga, evidentiranje prihoda, rashoda i nefinancijske imovine u poslovnim knjigama, obavljanje ispravka vrijednosti nefinancijske imovine i provođenje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Nadalje nalaže obavljanje revizije i otpisa knjižnične građe u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe. Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i plaćanje usluga fizičkim osobama na temelju vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Zakona o porezu na dohodak. Državni ured za reviziju predlaže naplaćena novčana sredstva od upisnina (članarina), korištenja interneta, prodaje ulaznica i drugo dnevno uplaćivati na račun kod poslovne banke.

- 2.2. *Knjižnica u očitovanju izjavljuje da će izrađivati financijski plan u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te da će u financijskim izvještajima iskazivati podatke o planiranim veličinama u skladu s financijskim planom i Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje navodi da je popis dugotrajne imovine u tijeku i da će voditi knjigu dugotrajne imovine, da je počela voditi evidenciju putnih naloga, te da će u poslovnim knjigama evidentirati prihode, rashode i nefinancijsku imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu proračuna.*

Također izjavljuje da je u tijeku revizija i otpis knjižnične građe u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe. Knjižnica navodi da će se plaćanja fizičkim osobama obavljati na temelju vjerodostojne dokumentacije u skladu s važećim zakonima i pravilnicima. Obrazlaže da dnevna uplata novčanih sredstava od vlastite djelatnosti na račun kod poslovne banke nije obavljena jer se često radi o manjim iznosima uplata, a ponekad je otežana zbog obima posla i radnog vremena poslovne banke u Murteru kod koje je otvoren račun. Nadalje navodi da će u slučaju značajnijih dnevnih uplata sredstva položiti isti dan na račun u poslovnoj banci.

3. Rashodi

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani i izvršeni u iznosu 677.826,00 kn. Izvršeni rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 262.109,00 kn, materijalne rashode u iznosu 334.260,00 kn, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 81.457,00 kn.

U 2009. u Knjižnici je bilo tri zaposlenika na neodređeno vrijeme i jedan zaposlenik na određeno vrijeme. Sredstva za plaće i materijalna prava zaposlenika doznavačavana su iz proračuna Općine na temelju mjesečnih zahtjeva Knjižnice. Za jednog zaposlenika na određeno vrijeme sredstva za sufinanciranje plaće osigurao je Hrvatski zavod za zapošljavanje putem zaključenog ugovora. U obračunu plaća za zaposlenike iskazani su bruto plaća i doprinosi na plaće, a nisu iskazani osnovica i koeficijenti za obračun plaća, te se ne vidi na koji način je utvrđena bruto plaća zaposlenika. Pravilnikom o radu iz prosinca 2004. niti drugim općim aktom nije određen način obračuna plaća i druga materijalna prava zaposlenika Knjižnice. U rujnu 2010. donesen je novi pravilnik o radu kojim je određen način obračuna plaća i druga materijalna prava zaposlenika Knjižnice, te je utvrđeno da svaki zaposlenik za obavljani rad ima pravo na plaću primjenom osnova i mjerila utvrđenih kolektivnim ugovorom i pravilnikom o plaćama. Pravilnik o plaćama kojim bi se odredila visina osnovice i koeficijenti složenosti poslova do vremena obavljanja revizije nije donesen.

Ugovor o radu za ravnateljicu Knjižnice nije zaključen u pisanom obliku. Internim aktima Knjižnice nije regulirano zaključivanje ugovora o radu s ravnateljem. Statutom Knjižnice određeno je da se ravnatelj imenuje na temelju javnog natječaja na razdoblje od četiri godine, te da poslije isteka mandata ista osoba može biti ponovo imenovana ukoliko ispunjava zakonom propisane uvjete. Ravnateljica je imenovana 2003. na temelju rješenja općinskog vijeća općine Murter, nakon čega je novi natječaj za imenovanje ravnatelja raspisan u prosincu 2010. Ugovori o radu zaključeni su s tri zaposlenika u pisanom obliku. Ugovorima o radu za dvoje zaposlenika je određena visina osnovne plaće, a za jednog zaposlenika nije određena visina osnovne plaće. Odredbama članka 17. Zakona o radu propisano je da ugovor o radu odnosno potvrda o sklopljenom ugovoru o radu mora sadržavati i podatke o osnovnoj plaći. Zaposlenicima kojima su ugovorene visine osnovnih plaća plaće su obračunane različito od ugovorenih.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje pravilnika o plaćama, obračunavanje plaća u skladu s internim aktima ili zaključenim ugovorima o radu, te zaključivanje ugovora o radu sa zaposlenicima u pisanom obliku ili izdavanje pisane potvrde o sklopljenom ugovoru o radu koji obvezno sadrže sve propisane elemente u skladu s odredbama Zakona o radu i internim aktima Knjižnice.

- 3.2. *Knjižnica u očitovanju navodi da je pravilnik o plaćama u izradi te da će u skladu s njim obračunavati plaće zaposlenika. Nadalje navodi da općina Murter-Kornati propisuje sve elemente vezane za plaće i radna zaduženja zaposlenika, a koji u pravilu nisu u skladu s internim aktima Knjižnice.*

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:
 - 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. Knjižnica nije uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s navedenim propisima. (točka 1. Nalaza)
 - U okviru plana i programa rada za 2009. planirani su rashodi u iznosu 630.495,00 kn, a prihodi nisu planirani. Planirani rashodi nisu razvrstani prema proračunskim klasifikacijama što onemogućava usporedbu planiranih i ostvarenih rashoda, te nisu predviđeni rashodi za trogodišnje razdoblje. U izvještaju o приходима i rashodima, primicima i izdacima, podaci o planiranim vrijednostima ne odgovaraju podacima iz financijskog plana. Od propisanih pomoćnih knjiga ne vodi se knjiga dugotrajne imovine i evidencija putnih naloga. U poslovnim knjigama Knjižnice nisu evidentirani prihodi iz proračuna Općine koji su doznačeni Knjižnici u 2009. u iznosu 10.801,00 kn i rashodi za prenesena sredstva Općini na temelju zaključenog sporazuma iz 2008. u iznosu 200.000,00 kn za uređenje objekta kino dvorane, zbog čega je u financijskim izvještajima iskazan višak prihoda za 2009. u iznosu 173.926,00 kn, a trebao je biti iskazan manjak prihoda u iznosu 15.273,00 kn. Za dobivene knjige od Ministarstva kulture u vrijednosti 15.657,00 kn i od pravnih i fizičkih osoba u vrijednosti 2.465,00 kn u poslovnim knjigama nije povećana vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora, te prihodi i rashodi za knjige dobivene od subjekata koji nisu unutar opće države. Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine za 2009. nije obavljen. Popis imovine i obveza za 2009., te revizija i otpis knjižnične građe nisu obavljani. Tijekom 2009. obavljene su isplate iz blagajne u gotovini fizičkim osobama (građanima) u iznosu 23.745,00 kn za organiziranje raznih kulturnih manifestacija. Za navedene isplate sastavljane su blagajničke isplatnice u kojima je navedena obavljena usluga ili razlog za obavljanje isplate, a nisu zaključivani ugovori o djelu, autorskom honoraru ili drugo iz kojih bi bila vidljiva vrsta usluge, rokovi obavljanja poslova, naknada za rad i drugo. Na navedene isplate fizičkim osobama (građanima) za obavljene usluge nisu obračunani i plaćeni propisani porezi i doprinosi. (točka 2. Nalaza)

- Rashodi za zaposlene u 2009. izvršeni su u iznosu 262.109,00 kn za tri zaposlenika na neodređeno vrijeme i jednog zaposlenika na određeno vrijeme. Internim aktima Knjižnice nije određen način obračuna plaća ravnatelja i zaposlenika. Ugovor o radu za ravnateljicu nije zaključen u pisanom obliku. Ugovorima o radu za dvoje zaposlenika je određena visina osnovne plaće, a za jednog zaposlenika nije određena visina osnovne plaće. Zaposlenicima kojima su ugovorene visine osnovnih plaća plaće su obračunane različito od ugovorenih. (točka 3. Nalaza)

4. Knjižnica je narodna knjižnica i čitaonica osnovana odlukom općinskog vijeća općine Tisno iz lipnja 1999. za trajno obavljanje knjižnične djelatnosti. Osnivačka prava i obveze nad Knjižnicom preuzela je općina Murter-Kornati na temelju zaključenog sporazuma u srpnju 2002. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su iz proračuna Općine, Ministarstva kulture, donacija pravnih osoba te od vlastite djelatnosti. Koncem 2009. ukupan broj jedinica knjižnog fonda je 8 256. Tijekom 2009. usluge Knjižnice koristilo je 367 članova. Tijekom 2009. Knjižnica je imala četiri zaposlenika, od kojih jedan na određeno vrijeme. Financijski izvještaji za 2009. su dostavljeni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 851.752,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 677.826,00 kn. Višak prihoda iznosi 173.926,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 99.665,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 273.591,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su iz proračuna Općine koji čine 61,3% ukupnih prihoda i korišteni su za propisane namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi koji čine 49,3% i rashodi za zaposlene koji čine 38,7% ukupnih rashoda. U 2009. nisu izvršeni rashodi vezani uz nabavu na koju se trebaju primjenjivati propisi o javnoj nabavi. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja, a dijelom su posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NARODNA KNJIŽNICA KNIN, KNIN

Šibenik, siječanj 2011.

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	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2009.	6
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/10-02/14

Urbroj: 613-17-11-6

Šibenik, 20. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NARODNE KNJIŽNICE KNIN, KNIN 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 Narodne knjižnice Knin, Knin (dalje u tekstu: Knjižnica) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. studenoga 2010. do 20. siječnja 2011.

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 osnovana odlukom gradskog vijeća grada Knina iz studenoga 1997. za trajno obavljanje knjižnične djelatnosti. Knjižnica je pravna osoba sa sjedištem u Kninu, Krešimirova broj 30. Osnivač i jedini vlasnik Knjižnice je grad Knin. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u travnju 1998.

Djelokrug rada Knjižnice je nabava knjižnične građe, stručna obrada, čuvanje i zaštita knjižnične građe, provođenje mjera zaštite knjižnične građe koja je kulturno dobro, omogućavanje pristupačnosti knjižnične građe i informacija korisnicima prema njihovim potrebama i zahtjevima, osiguravanje korištenja i posudbe knjižnične građe, te protok informacija, poticanje i pomoć korisnicima pri izboru i korištenju knjižnične građe, informacijskih pomagala i izvora. Knjižnica obavlja računalnu obradu knjižnične građe od 2004. Katalog knjižne i neknjižne građe dostupan je korisnicima i putem internet stranica Knjižnice. Tijekom 2009. usluge Knjižnice koristio je 1 271 korisnik, a ukupan broj jedinica knjižnog fonda je 61 262 primjeraka. Sredstva za rad Knjižnice osiguravaju se iz proračuna grada Knina, Ministarstva kulture, pružanjem usluga, sponzorstvima, donacijama, darovima i drugo.

Opći akti Knjižnice su: statut, pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, pravilnik o zaštiti od požara, te pravilnik o uvjetima i načinu korištenja građe i usluga. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o knjižnicama (Narodne novine 105/97, 5/98, 104/00 i 69/09).

Knjižnica svoju djelatnost obavlja kao narodna knjižnica, bez odjela. Knjižnicom upravlja ravnatelj kojeg imenuje i razrješava osnivač. Zakonski predstavnik je u 2009., kao i u vrijeme obavljanja revizije bila ravnateljica Kornelija Belak. Koncem 2009. Knjižnica je imala šest zaposlenika, od kojih jedan na određeno vrijeme.

Financijski izvještaji

Knjižnica 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 za 2009. su planirani u iznosu 1.149.690,00 kn, a ostvareni su u iznosu 974.631,00 kn, što je za 175.059,00 kn ili 15,2% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	1.049.215,00	847.689,00	80,8	87,0
2.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	99.975,00	126.601,00	126,6	13,0
3.	Prihodi od imovine	500,00	341,00	68,2	0,0
Ukupno		1.149.690,00	974.631,00	84,8	100,0

U okviru prihoda iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti vrijednosno najznačajniji prihodi su iz proračuna grada Knina u iznosu 708.826,00 kn i Ministarstva kulture u iznosu 120.000,00 kn.

Iz proračuna grada Knina ostvareni su prihodi za financiranje rashoda za zaposlene u iznosu 613.456,00 kn, materijalne troškove u iznosu 57.890,00 kn i nabavu knjiga u iznosu 37.480,00 kn, te su u cijelosti utrošeni za propisane namjene.

Od Ministarstva kulture ostvareni su prihodi za nabavu knjiga u iznosu 110.000,00 kn i računalne opreme u iznosu 10.000,00 kn. Za propisane namjene utrošena su sredstva u iznosu 98.999,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 21.001,00 kn za nabavu knjiga koncem 2009. nalaze se na žiro računu i trebaju se namjenski utrošiti u sljedećoj godini.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima odnose se na prihode od upisnina i obnove članstva u iznosu 63.050,00 kn, korištenja interneta i ispisa u iznosu 32.718,00 kn, zakasnina u iznosu 29.548,00 kn, te drugih usluga u iznosu 1.285,00 kn. Ovi prihodi obračunani su u skladu s cjenikom Ustanove.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 1.149.690,00 kn, a izvršeni su u iznosu 961.405,00 kn, što je za 188.285,00 kn ili 16,4% 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	663.875,00	625.854,00	94,3	65,1
2.	Materijalni rashodi	206.984,00	166.185,00	80,3	17,3
3.	Financijski rashodi	3.500,00	3.457,00	98,8	0,3
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	275.331,00	165.909,00	60,3	17,3
Ukupno		1.149.690,00	961.405,00	83,6	100,0
Višak prihoda		-	13.226,00	-	-

Višak prihoda iznosi 13.226,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 66.135,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 79.361,00 kn.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće u iznosu 517.505,00 kn, doprinose u iznosu 88.380,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 19.969,00 kn.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 62.838,00 kn, materijal i energiju u iznosu 52.750,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 25.476,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 25.121,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu knjižne građe. Izvršeni su manje od plana za 109.422,00 kn ili 39,7% zbog manje ostvarenih prihoda za nabavu knjižne građe.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.183.801,00 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	1.906.788,00	2.125.468,00	111,5
1.1.	Postrojenja i oprema	172.285,00	225.056,00	130,6
1.2.	Knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti	1.734.503,00	1.900.412,00	109,6
2.	Financijska imovina	70.256,00	58.333,00	83,0
2.1.	Novčana sredstva	65.135,00	58.333,00	89,6
2.2.	Potraživanja	5.121,00	0,00	-
Ukupno imovina		1.977.044,00	2.183.801,00	110,5
3.	Obveze	0,00	32.743,00	-
4.	Vlastiti izvori	1.977.044,00	2.151.058,00	108,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.977.044,00	2.183.801,00	110,5

Koncem 2009. povećana je vrijednost nefinancijske imovine u odnosu na početak godine za 218.680,00 kn ili 11,5% zbog nabavljene knjižne građe, računala i računalne opreme.

Obveze koje su koncem 2009. iskazane u iznosu 32.743,00 kn nisu dospjele. Odnose se na obveze za nabavu računala i računalne opreme koje su podmirene u 2010.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka i 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. 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 plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, obračuna ugovora o djelu, provođenja postupaka javne nabave, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom Knjižnice i osobom zaduženom za poslove računovodstva i pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o djelovanju sustava unutarnjih kontrola, te nabavi i otpisu knjižne građe.

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, računovodstveno poslovanje i rashode.

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 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 obavezan, uz suglasnost čelnika, izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana. 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, kojima je propisano da je čelnik 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 navedenoga Zakona. Samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola nije sastavljeno.

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, te sastavljanje godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih financijskih kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

- 1.2. *Knjižnica u očitovanju navodi da sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen zbog nedovoljnog broja zaposlenika (manjak stručnog osoblja u odnosu na Standarde za narodne knjižnice u Republici Hrvatskoj), te nedostatka prostora i nedostatnih izvora financiranja.*

Nadalje navodi da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave, izraditi plan financijskog upravljanja i kontrola, te drugo.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Knjižnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Od poslovnih knjiga vodi glavnu knjigu, dnevnik i pomoćne knjige, osim knjige ulaznih računa i knjige dugotrajne imovine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojim je propisano da proračun i proračunski korisnici obvezno vode, između ostaloga, knjigu ulaznih računa i knjigu dugotrajne imovine.

Tijekom 2009. nabavljena su računala i računalna oprema u vrijednosti 52.771,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za vrijednost nabavljenih računala i računalne opreme u poslovnim knjigama za 2009. povećana je imovina i obveze, a nisu evidentirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine i vlastiti izvori. Odredbama članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da se rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju u trenutku nabave i evidentiraju odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine i zaduženjem računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Nadalje je propisano da se istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora. Na navedeni način u financijskim izvještajima iskazani su rashodi za 2009. u manjem iznosu za 52.771,00 kn, te je iskazan višak prihoda za 2009. u iznosu 13.226,00 kn, a trebao je biti iskazan manjak prihoda u iznosu 39.545,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2009. iskazana je u iznosu 2.125.468,00 kn i odnosi se na vrijednost opreme, knjiga u knjižnici i umjetničkih djela. Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine za 2009. nije obavljan. Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom.

Odluka o osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza za 2009. nije donesena. Obavljen je popis opreme i inventara knjigovodstvene vrijednosti 225.056,00 kn u naturalnim izrazima, bez novčanih izraza. Nije popisana dugotrajna imovina (knjige i umjetnička djela) knjigovodstvene vrijednosti 1.900.412,00 kn, te knjige dobivene od Ministarstva kulture i od drugih pravnih i fizičkih osoba čija vrijednost nije procijenjena, novčana sredstva u iznosu 58.333,00 kn, te obveze u iznosu 32.743,00 kn. Zapisnik o obavljenom popisu nije sastavljen.

U ožujku 2009. povjerenstvo za popis rashodovanih osnovnih sredstava (inventara) obavilo je popis rashodovanog inventara koji je iskazan po vrsti u naturalnim izrazima, a nije iskazan u novčanim izrazima. Ravnateljica nije donijela odluku o rashodovanju inventara, te nakon popisa nije provedeno smanjenje imovine za vrijednost rashodovanih sredstava.

Odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisana je obveza obavljanja popisa imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance (iznimno za proračunske korisnike koji obavljaju muzejsku, knjižničarsku i bibliotečnu djelatnost popis knjiga i bibliotečne građe se obavlja u roku koji nije duži od tri godine). Nadalje je propisano da se podaci u popisne liste unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, te da predstavljaju knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Odredbama članka 16. spomenutog Pravilnika propisano je da povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama, te da je nakon popisa povjerenstvo obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku. Odredbama članka 17. propisano je da zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv odgovornih osoba za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Tijekom 2009. Knjižnica je od Ministarstva kulture dobila 1 061 knjigu, te od pravnih i fizičkih osoba 639 knjiga. U pomoćnoj evidenciji Knjižnice za pojedine knjige dobivene od Ministarstva kulture te za sve knjige dobivene od drugih pravnih i fizičkih osoba nisu utvrđene vrijednosti. Za dobivene knjige u poslovnim knjigama nije povećana vrijednost imovine. Nadalje, za knjige dobivene od pravnih i fizičkih osoba koji nisu unutar opće države nisu evidentirane promjene na računima prihoda i rashoda. Odredbama članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da se dobivena dugotrajna nefinancijska imovina evidentira odobravanjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja i zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, a istovremeno se zadužuje odgovarajući račun nefinancijske imovine i odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora. Nadalje je propisano da se međusobni prijenosi nefinancijske imovine između proračuna i proračunskih korisnika evidentiraju preko promjena u obujmu imovine.

Revizija knjižnične građe nije obavljena. Odredbama članka 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02) knjižnice su obvezne provoditi redovite revizije svojih fondova knjižnične građe periodično, ovisni o obimu knjižnične građe. S obzirom da Knjižnica ima više od 50 000 jedinica knjižnične građe, a manje od 100 000 dužna je svakih osam godina provoditi reviziju knjižnične građe. U 2009. obavljen je otpis knjižnične građe koja je uništena, zastarjela, dotrajala i drugo. Odluka o imenovanju povjerenstva za otpis knjižnične građe nije donesena. Povjerenstvo koje se sastojalo od tri člana je sastavilo zapisnik i predložilo za otpis 1 695 knjiga procijenjene vrijednosti 103.600,00 kn. Ravnateljica nije donijela odluku o otpisu knjižne građe, te nakon otpisa nije provedeno knjigovodstveno evidentiranje otpisane knjižne građe.

Odredbama članka 5. i 6. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe propisan je način donošenja odluke o provođenju revizije i otpisa knjižnične građe, imenovanje povjerenstva i njegove zadaće, te postupanje nakon obavljene revizije odnosno otpisa knjižnične građe. Nakon obavljenog otpisa zapisnik s popisom otpisane knjižne građe upućen je matičnoj knjižnici, a potom i Nacionalnoj i sveučilišnoj knjižnici u skladu s odredbama članka 9. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe koje su za svoje potrebe uzele dio otpisane knjižne građe.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje knjige ulaznih računa i knjige dugotrajne imovine, evidentiranje rashoda i cjelokupne imovine u poslovnim knjigama, te obavljanje ispravka vrijednosti nefinancijske imovine i provođenje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Nadalje nalaže obavljanje revizije i otpisa knjižnične građe u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe.

- 2.2. *Knjižnica u očitovanju navodi da će voditi knjigu ulaznih računa i knjigu dugotrajne imovine, te popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Nadalje navodi da će se dokumentacija za otpis knjižnične građe i rashodovanje inventara dostaviti knjigovodstvenom servisu u najkraćem roku. Knjižnica također navodi da će provesti reviziju knjižnične građe nakon što se kataloški obrade sve knjige iz fonda Knjižnice (sporost izvršavanja poslova zbog smanjenog broja zaposlenih).*

3. Rashodi

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 1.149.690,00 kn, a izvršeni su u iznosu 961.405,00 kn što je za 188.285,00 kn ili 16,4% manje od planiranih. Izvršeni rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 625.854,00 kn, materijalne rashode u iznosu 166.185,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 165.909,00 kn, te financijske rashode u iznosu 3.457,00 kn.

Rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 62.838,00 kn. U okviru rashoda za usluge izvršeni su rashodi za ugovore o djelu u iznosu 12.942,00 kn na temelju zaključenih ugovora o djelu za računovodstvene poslove u iznosu 10.730,00 kn, te dostavljačke (kurirske) poslove i poslove čišćenja u iznosu 2.222,00 kn. Na naknade po zaključenim ugovorima o djelu obračunani su i plaćeni propisani porezi i doprinosi. Tijekom 2009. s fizičkom osobom za razdoblje od sedam mjeseci zaključivani su mjesečno ugovori o djelu za poslove računovodstva uz neto naknadu u iznosu 700,00 kn za siječanj 2009. i neto naknadu u iznosu 800,00 kn mjesečno za razdoblje od veljače do konca srpnja 2009. Od kolovoza 2009. računovodstveni poslovi su povjereni knjigovodstvenom servisu na temelju zaključenog ugovora. Za dostavljačke (kurirske) poslove i poslove čišćenja zaključen je ugovor o djelu s fizičkom osobom za razdoblje od 13. srpnja do 7. kolovoza 2009. odnosno do povratka zaposlenice s godišnjeg odmora i ugovorena neto naknada u iznosu 1.140,00 kn.

- 3.2. *Knjižnica u očitovanju navodi da je zbog nemogućnosti financiranja plaće iz lokalnog proračuna za knjigovođu, angažiran vanjski suradnik odnosno knjigovodstveni servis. Nadalje navodi da je ugovor o djelu za poslove čišćenja i dostavljačke poslove zaključen tijekom ljetnih mjeseci zbog godišnjih odmora i povećanog broja korisnika Knjižnice u navedenom razdoblju.*

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:
 - 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. Knjižnica nije uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s navedenim propisima. (točka 1. Nalaza)
 - Knjižnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Od propisanih pomoćnih knjiga ne vodi se knjiga ulaznih računa i knjiga dugotrajne imovine. Rashodi za nabavu računala i računalne opreme u iznosu 52.771,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nisu evidentirani u poslovnim knjigama što je utjecalo na rezultat poslovanja, odnosno iskazan je višak prihoda za 2009. u iznosu 13.226,00 kn, a trebao je biti iskazan manjak prihoda u iznosu 39.545,00 kn. Za vrijednost 1 061 knjige dobivene od Ministarstva kulture i 639 knjiga dobivenih od pravnih i fizičkih osoba u poslovnim knjigama nije evidentirano povećanje imovine i vlastitih izvora, te prihodi i rashodi za knjige dobivene od subjekata koji nisu unutar opće države. U poslovnim knjigama za 2009. ispravak vrijednosti dugotrajne imovine nije obavljan. Odluka o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza nije donesena. Popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze (knjige i umjetnička djela knjigovodstvene vrijednosti 1.900.412,00 kn, te knjige dobivene od Ministarstva kulture i od drugih pravnih i fizičkih osoba čija vrijednost nije procijenjena, novčana sredstva u iznosu 58.333,00 kn, te obveze u iznosu 32.743,00 kn), te nije sastavljen zapisnik o obavljenom popisu i donesena odluka zakonskog predstavnika o načinu evidentiranja i postupanja u vezi s utvrđenim viškovima, manjkovima, rashodu, otpisu i drugo. Revizija knjižnične građe nije obavljena, a odluka o imenovanju povjerenstva za otpis knjižnične građe nije donesena. (točka 2. Nalaza)
4. Knjižnica je narodna knjižnica osnovana odlukom gradskog vijeća Grada Knina iz studenoga 1997. za trajno obavljanje knjižnične djelatnosti. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su iz proračuna grada Knina, Ministarstva kulture, te od vlastite djelatnosti. Koncem 2009. ukupan broj jedinica knjižnog fonda je 61 262. Tijekom 2009. usluge Knjižnice koristilo je 1 271 članova. Koncem 2009. Knjižnica je imala šest zaposlenika, od kojih jedan na određeno vrijeme. Financijski izvještaji za 2009. su dostavljeni u skladu sa zakonskim propisima.

Prihodi su ostvareni u iznosu 974.631,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 961.405,00 kn. Višak prihoda iznosi 13.226,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 66.135,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 79.361,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su iz proračuna grada Knina koji čine 72,7% ukupnih prihoda i korišteni su za propisane namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi su za zaposlene koji čine 65,1%, materijalni rashodi koji čine 17,3%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji čine 17,3% ukupnih rashoda. U 2009. nisu izvršeni rashodi vezani uz nabavu na koju se trebaju primjenjivati propisi o javnoj nabavi. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja, a dijelom su posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih financijskih kontrola.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NARODNA KNJIŽNICA PETAR PRERADOVIĆ,
BJELOVAR

Bjelovar, studeni 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KNJIŽNICI	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	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/10-01/5

Urbroj: 613-09-10-6

Bjelovar, 30. studenoga 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NARODNE KNJIŽNICE PETAR PRERADOVIĆ, BJELOVAR ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Narodne knjižnice Petar Preradović, Bjelovar (dalje u tekstu: Knjižnica) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. do 30. studenoga 2010.

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

I. PODACI O KNJIŽNICI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Knjižnica je javna ustanova koja nabavlja i čuva knjižničnu građu, te osigurava korištenje i posudbu knjižnične građe. Prava i dužnosti osnivača Knjižnice obavlja grad Bjelovar (dalje u tekstu: Grad) koji je 1998. preuzeo osnivačka prava od Bjelovarsko-bilogorske županije. Osobni identifikacijski broj (OIB) je 47706780642. U registar Trgovačkog suda u Bjelovaru upisano je 19. siječnja 1999. Sjedište Knjižnice je u Bjelovaru, Trg Eugena Kvaternika 11. Osnovni izvor sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz proračuna Grada.

U Knjižnici su ustrojene sljedeće organizacijske (programske) cjeline i službe: Služba za nabavu i obradu knjižne građe, Posudbeni odjel za odrasle, Studijska čitaonica, Dječji odjel s igraonicom, Područna knjižnica u Novoj Rači, Bibliobusna služba, Matična služba i Tajništvo.

Statut Knjižnice donesen je 2. studenoga 1998., a posljednje izmjene u travnju 2009. Knjižnica nije zatražila suglasnosti na Statut i izmjene Statuta od grada Bjelovara kao osnivača. Prema odredbama članka 54. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) Statut ustanove donosi upravno vijeće uz suglasnost osnivača. Neki opći akti Knjižnice (Pravilnik o plaćama zaposlenika iz 1997. izmjene iz 1999. i 2008., Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada iz 1997. i izmjene iz 2002.) nisu usklađeni s odredbama Zakona o knjižnicama (Narodne novine 105/97, 104/00 i 69/09).

Prema Statutu, tijela Knjižnice su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Knjižnicom i ima pet članova od kojih tri imenuje Grad, a dva člana bira stručno osoblje Knjižnice. Tijekom 2009. predsjednik upravnog vijeća je Ljiljana Orlić. Ravnatelj Knjižnice od 1. siječnja 1992. i u vrijeme obavljanja revizije je Marinko Iličić, dipl. politolog. Koncem 2009. Knjižnica ima 25 zaposlenika.

Knjižnica u vlasništvu ima prostor u Šetalištu Ivše Lebovića 9 površine 270 m² (dječji odjel), a na temelju ugovora s Gradom koristi poslovne prostore zgrade na Trgu Eugena Kvaternika 11 površine 716 m² (odjel za odrasle, studijski dio i prateće službe). Ugovor o korištenju prostora zaključen je 2001. na neodređeno vrijeme bez plaćanja naknade uz obvezu održavanja.

Prema podacima iz godišnjeg izvješća o radu Knjižnice za 2009., Knjižnicu dnevno prosječno posjeti 570 korisnika. Knjižnica koncem 2009. u svom fondu ima 137 715 knjiga i časopisa, 6 279 komada AV građe, 680 kompleta igračaka i 174 grafike i fotografije. Koncem 2009. Knjižnica ima 6 543 člana (3 565 odraslih i 2 978 djece).

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 te 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 4.235.452,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.114.959,00 kn, što je za 120.493,00 ili 2,8% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	3.147.249,00	3.147.249,00	100,0	76,5
2.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	451.166,00	431.465,00	95,6	10,5
3.	Prihodi od imovine	2.500,00	2.333,00	93,3	0,1
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	632.699,00	532.074,00	84,1	12,9
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.838,00	1.838,00	100,0	-
Ukupno		4.235.452,00	4.114.959,00	97,2	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti ostvareni u iznosu 3.147.249,00 kn ili 76,5%, pomoći Ministarstva kulture u iznosu 532.074,00 kn ili 12,9% i prihodi po posebnim propisima (vlastiti prihodi) ostvareni u iznosu 431.465,00 kn ili 10,5%. Svi drugi prihodi iznose 4.171,00 kn ili 0,1% ukupno ostvarenih prihoda.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 4.235.452,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.155.830,00 kn, što je za 79.622,00 kn ili 1,9% 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 i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	2.626.225,00	2.623.226,00	99,9	63,2
2.	Materijalni rashodi	997.439,00	961.575,00	96,4	23,1
3.	Financijski rashodi	12.000,00	12.795,00	106,6	0,3
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	599.788,00	558.234,00	93,1	13,4
Ukupno		4.235.452,00	4.155.830,00	98,1	100,0
Manjak prihoda			40.871,00		

Manjak prihoda za 2009. iznosi 40.871,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 16.557,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 24.314,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 2.623.226,00 kn ili 63,2% i materijalne rashode u iznosu 961.575,00 kn ili 23,1%. Svi drugi rashodi iznose 571.029,00 kn ili 13,7% ukupno izvršenih rashoda. Više od plana izvršeni su materijalni rashodi za 795,00 kn ili 6,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 15.169.756,00 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	14.449.173,00	14.822.043,00	102,6
1.1.	Građevinski objekti	654.321,00	632.786,00	96,7
1.2.	Postrojenja i oprema	510.329,00	296.000,00	58,0
1.3.	Prijevozna sredstva	200.084,00	105.321,00	52,6
1.4.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	13.075.833,00	13.779.657,00	105,4
1.5.	Nematerijalna proizvedena imovina	8.606,00	8.279,00	96,2
2.	Financijska imovina	263.864,00	347.713,00	131,8
2.1.	Novčana sredstva	41.395,00	25.318,00	61,2
2.2.	Potraživanja	915,00	100.184,00	-
2.3.	Dani zajmova	23.284,00	21.446,00	92,1
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	198.270,00	200.765,00	101,3
Ukupno imovina		14.713.037,00	15.169.756,00	103,1
3.	Obveze	224.429,00	250.988,00	111,8
4.	Vlastiti izvori	14.488.608,00	14.918.768,00	103,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		14.713.037,00	15.169.756,00	103,1

Nefinancijska imovina najvećim dijelom se odnosi na vrijednost knjiga, umjetničkih djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 13.779.657,00 kn ili 90,8% i građevinskih objekata u iznosu 632.786,00 kn ili 4,2%. Vrijednost knjiga, umjetničkih djela i druge izložbene vrijednosti povećana je u odnosu na prethodnu godinu za 703.824,00 kn ili 5,4%, zbog nabave.

Rashodi budućeg razdoblja odnose se na bruto plaće i naknade zaposlenicima za prosinac 2009.

Potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanje od općine Nova Rača u iznosu 100.000,00 kn, za financiranje rada područne knjižnice u Novoj Rači, na temelju ugovora zaključenog u siječnju 2009. Općina je do konca listopada 2010. doznačila sredstva u iznosu 85.000,00 kn.

Dani zajmova odnose se na prodaju stana na kojem je postojalo stanarsko pravo. Stan je prodan 1993. na obročnu otplatu uz obvezu plaćanja 30 godina.

Obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 200.765,00 kn, obveze za materijalne rashode 49.137,00 kn i obveze za financijske rashode 1.086,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje 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. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljem Knjižnice te drugim zaposlenicima Knjižnice.

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 utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, te prihode.

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 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 prijekure nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Prema zakonskim odredbama Knjižnica nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Značajni poslovni događaji Knjižnice su primjereno dokumentirani i ažurno evidentirani te odobreni od strane ovlaštenih osoba, dokumentacija je potpuna i omogućuje praćenje poslovnog događaja, osim što su utvrđene nepravilnosti pri popisu nefinancijske imovine koncem 2009. koja je u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 14.822.043,00 kn. Od toga se na knjižnični fond odnosi 13.779.657,00 kn. Knjižnica koncem 2009. ima 137 715 knjiga. Popis knjižnog fonda nije obavljan već su svake godine sve promjene na knjižničnom fondu (kupljeno, primljeno bez naknade, otpisano) pripisane stanju knjižničnog fonda koncem prethodne godine (u količini i vrijednosti), što je usuglašeno s poslovnim knjigama. Pri obavljenom popisu opreme i namještaja u vrijednosti 296.000,00 kn podaci o popisu u nekim slučajevima nisu uneseni pojedinačno u popisne liste. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, iznimno 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. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Revizija knjižničnog fonda obavljena je pravodobno prema odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02), osim u područnoj knjižnici (posjeduje 6 549 knjiga u vrijednosti 655.872,00 kn) gdje je posljednja revizija knjižničnog fonda obavljena u 1996. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 2. navedenog Pravilnika prema kojoj su knjižnice obvezne provoditi redovite revizije svojih fondova knjižnične građe periodično, ovisno o obimu knjižnične građe (knjižnice s obimom knjižnične građe od 100 000 do 250 000 jedinica, obvezne su reviziju provoditi svakih 10 godina).

S obzirom na revizijom utvrđene navedene nepravilnosti i nepravilnosti koje se odnose na ostvarivanje vlastitih prihoda, 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.

Državni ured za reviziju nalaže popisati imovinu na način utvrđen odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te provoditi reviziju cjelokupne knjižnične građe u rokovima utvrđenim odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe.

- 1.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navela da će u najkraćem mogućem roku otkloniti sve nepravilnosti i propuste u sustavu unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi za 2009. su planirani u iznosu 4.235.452,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.114.959,00 kn, što je za 120.493,00 ili 2,8% manje od planiranih. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti ostvareni u iznosu 3.147.249,00 kn ili 76,5% te pomoći Ministarstva kulture u iznosu 532.074,00 kn ili 12,9%.

Vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu 431.465,00 kn i čine 10,5% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na uplatu članarine, participacije u igraonici, rezervacije knjiga, zakasnine, korištenje Interneta, pisanje na računalu, fotokopiranje, uvezivanje i druge usluge. Odluku o cijeni usluga Knjižnice donio je ravnatelj 2006. Cjenikom nisu obuhvaćene neke usluge koje je Knjižnica pružala i naplaćivala (usluge savjetovanja, naknada za izgublenu knjigu, troškovi opomena, posudba dodatne građe, druge usluge). Za usluge fotokopiranja i uvezivanja nije utvrđena cijena (u cjeniku je navedeno da se naplaćuju po tržišnim cijenama), a iz obračuna usluga nije vidljivo u kojim količinama su isporučene i po kojim cijenama su naplaćivane. Usluge korištenja Interneta obračunavane su u nekim slučajevima u manjem iznosu od utvrđenog cjenikom (cijena usluge je utvrđena u iznosu 5,00 kn po satu), a na obračunu nije navedeno vrijeme korištenja Interneta. Zakasnina u pojedinim slučajevima nije naplaćivana (utvrđena je u iznosu 1,00 kn po tjednu kašnjenja vraćanja knjige).

Državni ured za reviziju nalaže cjenikom usluga utvrditi cijene za sve vrste usluga koje Knjižnica pruža i naplaćuje, te naplatu svih usluga po cijenama utvrđenim cjenikom.

- 2.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će odmah otkloniti nepravilnosti oko utvrđivanja cijena usluga.*

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 nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana. Značajni poslovni događaji Knjižnice su primjereno dokumentirani i ažurno evidentirani te odobreni od strane ovlaštenih osoba, dokumentacija je potpuna i omogućuje praćenje poslovnog događaja, osim što su utvrđene nepravilnosti pri popisu nefinancijske imovine koncem 2009. koja je u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 14.822.043,00 kn. Pri obavljenom popisu opreme i namještaja u vrijednosti 296.000,00 kn podaci o popisu u nekim slučajevima nisu uneseni pojedinačno u popisne liste. U područnoj knjižnici koja posjeduje 6 549 knjiga u vrijednosti 655.872,00 kn, revizija knjižničkog fonda nije obavljena od 1996., a prema odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe Knjižnica je obvezna reviziju provoditi svakih 10 godina. (točka 1. Nalaza)
 - Cjenikom nisu obuhvaćene neke usluge koje je Knjižnica pružala i naplaćivala (usluge savjetovanja, naknada za izgubljeni knjigu, troškovi opomena, posudba dodatne građe, druge usluge). Za usluge fotokopiranja i uvezivanja nije utvrđena cijena (u cjeniku je navedeno da se naplaćuju po tržišnim cijenama), a usluge korištenja Interneta u nekim slučajevima nisu obračunavane prema cjeniku. (točka 2. Nalaza)
4. Knjižnica je javna ustanova koja nabavlja i čuva knjižničnu građu, te osigurava korištenje i posudbu knjižnične građe. Financira se najvećim dijelom iz proračuna Grada. Koncem 2009. Knjižnica je imala 25 zaposlenika. Prihodi za 2009. ostvareni su u iznosu 4.114.959,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.155.830,00 kn. Manjak prihoda za 2009. iznosi 40.871,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 16.557,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 24.314,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 3.147.249,00 kn ili 76,5%. Prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 2.623.226,00 kn ili 63,2% i materijalne rashode u iznosu 961.575,00 kn ili 23,1%.

Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.332.187,00 kn. Sve nabavke su pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn te postupci nabave nisu provedeni, što je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na popis imovine, provođenje revizije knjižničnog fonda i ostvarivanje vlastitih prihoda (utvrđivanje cijena i obračun pruženih usluga), utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja, a rezultat su što Knjižnica nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OBITELJSKI CENTAR BJELOVARSKO-BILOGORSKE
ŽUPANIJE, BJELOVAR

Bjelovar, veljača 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OBITELJSKOM CENTRU	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	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/10-01/8

Urbroj: 613-09-11-6

Bjelovar, 25. veljače 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI OBITELJSKOG CENTRA
BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE, BJELOVAR ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Obiteljskog centra Bjelovarsko-bilogorske županije, Bjelovar (dalje u tekstu: Obiteljski centar) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 21. prosinca 2010. do 25. veljače 2011.

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

I. PODACI O OBITELJSKOM CENTRU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Obiteljski centar je javna ustanova koja obavlja poslove savjetodavnog i preventivnog rada i pruža stručnu potporu i pomoć djeci, mladima i obitelji s ciljem sustavnog unapređivanja područja psihosocijalne djelatnosti. Sve aktivnosti Obiteljskog centra za korisnike su besplatne. Obiteljski centar je 27. lipnja 2007. osnovalo Ministarstvo obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti na temelju odredbi članka 34. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 44/06). Osnivačka prava ima Republika Hrvatska, a izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna. U registar Trgovačkog suda u Bjelovaru je upisan 24. srpnja 2007., a u upisnik ustanova socijalne skrbi 17. prosinca 2007. Sjedište Obiteljskog centra je u Bjelovaru, Masarykova ulica 8. Osobni identifikacijski broj (OIB) je 37802470281.

Statut je donesen u prosincu 2007. uz prethodnu suglasnost Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti. Prema Statutu, tijela Obiteljskog centra su ravnatelj i stručno vijeće. Ravnatelj Obiteljskog centra od 28. rujna 2007. i u vrijeme obavljanja revizije je Renata Sedlanić, prof. psihologije. Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji poslova je predviđeno deset radnih mjesta, a koncem 2009. Obiteljski centar ima šest zaposlenika.

Financijski izvještaji

Obiteljski centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 987.216,00 kn, a ostvareni su u iznosu 926.585,00 kn, što je za 60.651,00 ili 6,1% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	985.216,00	924.565,00	93,8	99,8
2.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	2.000,00	2.000,00	100,00	0,2
Ukupno		987.216,00	926.565,00	93,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni u iznosu 924.565,00 kn ili 99,8%. Preostali prihodi iznose 2.000,00 kn ili 0,2% ukupno ostvarenih prihoda.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 985.216,00 kn, a izvršeni su u iznosu 946.455,00 kn, što je za 38.761,00 kn ili 3,9% manje od plana.

U tablici broj 2 se daju 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	640.816,00	632.717,00	98,7	66,9
2.	Materijalni rashodi	318.800,00	270.034,00	84,7	28,5
3.	Financijski rashodi	1.800,00	0,00	-	-
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	23.800,00	43.704,00	183,6	4,6
	Ukupno	985.216,00	946.455,00	96,1	100,0
	Višak prihoda	2.000,00	0,00	-	-
	Manjak prihoda		19.890,00		

Manjak prihoda za 2009. iznosi 19.890,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 20.000,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 110,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 632.717,00 kn ili 66,9% i materijalne rashode u iznosu 270.034,00 kn ili 28,5%. Preostali rashodi iznose 43.704,00 kn ili 4,6% ukupno izvršenih rashoda.

Više od plana su izvršeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 19.904,00 ili 83,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 254.133,00 kn.

U tablici broj 3 se daju 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	198.197,00	190.585,00	96,2
1.1.	Oprema	148.269,00	149.067,00	100,5
1.2.	Druga nefinancijska imovina	49.928,00	41.518,00	83,2
2.	Financijska imovina	74.863,00	63.548,00	84,9
2.1.	Potraživanja	20.000,00	1.493,00	7,5
2.2.	Rashodi budućeg razdoblja	54.863,00	62.055,00	113,1
Ukupno imovina		273.060,00	254.133,00	93,1
3.	Obveze	54.863,00	63.438,00	115,6
4.	Vlastiti izvori	218.197,00	190.695,00	87,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		273.060,00	254.133,00	93,1

Vrijednost opreme u iznosu 149.067,00 kn se najvećim dijelom odnosi na uredsku opremu i namještaj. Vrijednost druge nefinancijske imovine u iznosu 41.518,00 kn se najvećim dijelom odnosi na ulaganja u računalne programe u iznosu 41.152,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja se odnose na bruto plaće i naknade zaposlenicima za prosinac 2009.

Obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 58.312,00 kn, obveze za materijalne rashode 3.743,00 kn, te druge obveze 1.383,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Obiteljskog centra.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Obiteljskog centra. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljem Obiteljskog centra te drugim zaposlenicima.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje te rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Korisnici proračuna su dužni uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s 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). Uspostava navedenog sustava odnosi se na financijsko upravljanje i kontrolu, te unutarnju reviziju.

Za uspostavu, provedbu i razvoj navedenog sustava prema odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, osim čelnika korisnika proračuna, zadužen je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, kojeg treba imenovati čelnik. Voditelj je uz suglasnost čelnika obavezan izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola i metodologiju za provođenje plana. Aktivnosti koje je potrebno poduzeti na uspostavi navedenog sustava propisane su odredbama članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. 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. Do konca 2009. Obiteljski centar nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U veljači 2010. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti, a u ožujku 2010. je sastavljena izjava o misiji, viziji i ključnim ciljevima Obiteljskog centra.

Prema zakonskim odredbama Obiteljski centar nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju. Značajni poslovni događaji Obiteljskog centra su primjereno dokumentirani i ažurno evidentirani te odobreni od strane ovlaštenih osoba, dokumentacija je potpuna i omogućuje praćenje poslovnog događaja, osim što su rashodi za usluge održavanja računalnih programa u iznosu 19.372,00 kn evidentirani u poslovnim knjigama na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene, odnosno vrsta, količina i vrijeme obavljanja poslova.

U lipnju 2008. je ravnateljica donijela Pravilnik o unutarnjem nadzoru u skladu sa statutom. Prema članku 3. navedenog Pravilnika ravnateljica imenuje odgovornu osobu za provođenje unutarnjeg nadzora na razdoblje od godinu dana. O obavljenom nadzoru se sastavlja zapisnik. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2010.) nije imenovana osoba za provođenje unutarnjeg nadzora i nadzor nije obavljan.

S obzirom na revizijom utvrđene navedene nepravilnosti te nepravilnosti koje se odnose na planiranje i rashode, Državni ured za reviziju nalaže razvijanje ovog sustava u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te provođenje unutarnjeg nadzora u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem nadzoru.

- 1.2. *Obiteljski centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je uspostavu i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola započeo po primitku uputa nadležnog ministarstva iz siječnja 2010. Navodi da je u veljači 2010. imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti, te je donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, a u ožujku 2010. je u skladu s navedenim uputama sastavljena Izjava o viziji, misiji i ciljevima Obiteljskog centra čime je ispunjena prva faza razvoja, a druga faza vezana uz upravljanje rizicima je nastavljena s razvojem postupno uz pomoć koordinatora za rizike nadležnog ministarstva, a prema utvrđenoj metodologiji izrade i primljenom prijedlogu za izradu jednoobrazne vizije, misije, ciljeva, opisa poslovnih procesa i rizika svih obiteljskih centara po čemu i nadalje postupaju. Nadalje navodi da će nakon dobivene suglasnosti nadležnog ministarstva staviti van snage Pravilnik o unutarnjem nadzoru Obiteljskog centra, s obzirom na razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Planiranje

- 2.1. Financijskim plan za 2009. rashodi su planirani u iznosu 985.216,00 kn. Financijskim planom prihodi nisu planirani te nije vidljivo tko ga je i kada donio (u financijskim izvještajima planirani prihodi iskazani su u iznosu 987.216,00 kn). Odredbom članka 17. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 86/09) je propisano da financijski plan proračunskog korisnika čine prihodi i primici raspoređeni po vrstama, te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Obiteljski centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je financijski plan za 2011. donesen u skladu s odredbama Zakona o proračunu, prema kojima će se nadalje postupati.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 985.216,00 kn, a izvršeni su u iznosu 946.455,00 kn, što je za 38.761,00 kn ili 3,9% manje od plana. Manjak prihoda za 2009. iznosi 19.890,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 20.000,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 110,00 kn.

Rashodi za financijsko-računovodstvene usluge su izvršeni u iznosu 71.875,00 kn. Navedene usluge je u 2009. obavljala fizička osoba (vanjski suradnik) na temelju ugovora o djelu zaključenog 1. studenoga 2008. na rok do zaključivanja ugovora o radu s osobom koja će obavljati računovodstvene poslove (do vremena obavljanja revizije nije zaposlena osoba za obavljanje navedenih poslova). Naknada je ugovorena u neto iznosu 3.000,00 kn mjesečno. Na naknade prema ugovoru o djelu su obračunani porezi i doprinosi u skladu s propisima. S obzirom da su računovodstvene usluge obavljane kontinuirano tijekom godine, nije trebalo zaključiti ugovor o djelu. Ugovaranje rada po ugovoru o djelu treba koristiti u slučaju ako je riječ o poslu koji se ne ponavlja. Prema odredbama članka 590. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), ugovorom o djelu se izvoditelj obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, te obavljanje fizičkog ili umnog rada i slično, a naručitelj se obvezuje isplatiti naknadu za obavljeni posao.

Zakon o radu (Narodne novine 149/09) daje mogućnost zasnivanja radnog odnosa na neodređeno i određeno vrijeme, s punim i nepunim radnim vremenom.

Fizičkoj osobi s kojom je zaključen ugovor o djelu za obavljanje financijsko-računovodstvenih poslova su dani na korištenje računalna oprema i računalni programi (sadašnje vrijednosti 12.855,00 kn) bez naknade i zaključenog ugovora kojim bi se utvrdila naknada i drugi uvjeti korištenja. Obiteljski centar je plaćao usluge za održavanje računalnih programa (za 2009. su izvršeni rashodi u iznosu 19.372,00 kn).

Državni ured za reviziju nalaže na temelju ugovora o djelu ustupati obavljanje samo jednokratnih poslova u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. S obzirom na obim financijsko-računovodstvenih poslova u Obiteljskom centru, predlaže se preispitati visinu ugovorene naknade za obavljanje navedenih poslova i troškova za održavanje računalnih programa, te financijsko-računovodstvene poslove pribaviti od registriranih pravnih ili fizičkih osoba u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi umjesto na temelju ugovora o djelu.

Državni ured za reviziju nalaže davati opremu na korištenje uz naknadu na temelju zaključenog ugovora kojim bi se utvrdila naknada i drugi uvjeti korištenja.

- 3.2. *Obiteljski centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i vezano za rashode za financijsko-računovodstvene usluge je obrazložio da je radno mjesto voditelja računovodstva predviđeno odredbom članka 12. Pravilnika o uvjetima glede prostora, opreme i potrebnih stručnih i drugih radnika obiteljskog centra i podružnice obiteljskog centra te uvjetima i načinu pružanja usluga i Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji poslova Obiteljskog centra, te je zapošljavanje radnika planirano u 2008. (Planom zapošljavanja i Dinamičkim planom zapošljavanja u 2008. Obiteljskog centra), ali voditelj računovodstva nije zaposlen jer nije dobivena propisana suglasnost nadležnog ministarstva. Stoga je do sada obavljanje financijsko-računovodstvenih poslova bilo povjeravano fizičkim osobama na temelju zaključenih godišnjih ugovora o djelu, o čemu je nadležno ministarstvo*

izvješćivano na razne načine. Navodi da će poduzeti radnje za uklanjanje nepravilnosti vezane za način povjeravanja ovih poslova i visinu ugovorene naknade zapošljavanjem radnika ili preispitivanjem mogućnosti pribavljanja financijsko-računovodstvenih usluga od registriranih pravnih odnosno fizičkih osoba. Navodi da će nepravilnost u načinu korištenja opreme i programa, kojima je zadužena fizička osoba s kojom je zaključen ugovor o djelu za vođenje financijsko-računovodstvenih poslova, biti otklonjena povratom opreme i programa te obavljanjem navedenih poslova u prostoru Obiteljskog centra. Nadalje, navodi da će od nadležnog ministarstva zatražiti uputu o postupanju, s obzirom na troškove održavanja računalnih programa i da su svi obiteljski centri bili obvezni s određenom pravnom osobom zaključiti ugovor o instalaciji i korištenju programskih paketa te godišnji ugovor za održavanje programskih proizvoda.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Obiteljskog centra 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:
 - Značajni poslovni događaji Obiteljskog centra su primjereno dokumentirani i ažurno evidentirani te odobreni od strane ovlaštenih osoba, dokumentacija je potpuna i omogućuje praćenje poslovnog događaja, osim što su rashodi za usluge održavanja računalnih programa u iznosu 19.372,00 kn evidentirani u poslovnim knjigama na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene, odnosno vrsta, količina i vrijeme obavljanja poslova. Do konca 2009. Obiteljski centar nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U veljači 2010. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti. Osoba za provođenje unutarnjeg nadzora nije imenovana i unutarnji nadzor nije obavljan, što je trebalo učiniti prema odredbama Pravilnika o unutarnjem nadzoru Obiteljskog centra. (točka 1. Nalaza)
 - Financijskim plan za 2009. prihodi nisu planirani te nije vidljivo tko ga je i kada donio. (točka 2. Nalaza)
 - Financijsko-računovodstvene usluge su povjerene fizičkoj osobi (vanjski suradnik) na temelju ugovora o djelu uz naknadu u iznosu 3.000,00 kn neto, mjesečno. Navedeni poslovi su obavljani kontinuirano tijekom godine te nije trebalo zaključiti ugovor o djelu. Ugovaranje rada po ugovoru o djelu treba koristiti u slučaju ako je riječ o poslu koji se ne ponavlja. S obzirom na obim financijsko-računovodstvenih poslova u Obiteljskom centru, predloženo je financijsko-računovodstvene poslove pribaviti od registriranih pravnih ili fizičkih osoba u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te preispitati visinu ugovorene naknade za obavljanje navedenih poslova i troškova za održavanje računalnih programa (rashodi za financijsko-računovodstvene poslove iznose 71.875,00 kn, rashodi za održavanje računalnih programa iznose 19.372,00 kn). (točka 3. Nalaza)

4. Obiteljski centar je javna ustanova koja obavlja poslove savjetodavnog i preventivnog rada i pruža stručnu potporu i pomoć djeci, mladima i obitelji s ciljem sustavnog unapređivanja područja psihosocijalne djelatnosti. Obiteljski centar je osnovalo Ministarstvo obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna. Koncem 2009. Obiteljski centar je imao šest zaposlenika. Prihodi za 2009. su ostvareni u iznosu 926.585,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 946.455,00 kn. Manjak prihoda za 2009. iznosi 19.890,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 20.000,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 110,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni u iznosu 924.565,00 kn ili 99,8%. Prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 632.717,00 kn ili 66,9% i materijalne rashode u iznosu 270.034,00 kn ili 28,5%. Tijekom 2009. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 263.145,00 kn. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u pojedinačnim vrijednostima do 70.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje te rashode za financijsko-računovodstvene usluge su utjecali na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ODGOJNI DOM BEDEKOVČINA,
BEDEKOVČINA

Krapina, siječanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ODGOJNOM DOMU	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: 041-01/10-01/44

Urbroj: 613-04-10-8

Krapina, 24. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ODGOJNOG DOMA BEDEKOVČINA, BEDEKOVČINA 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 Odgojnog doma Bedekovčina, Bedekovčina (dalje u tekstu: Odgojni dom) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. studenoga 2010. do 24. siječnja 2011.

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

I. PODACI O ODGOJNOM DOMU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odgojni dom je ustanova za socijalnu skrb sa smještajem. Osnovan je rešenjem Narodnog odbora kotara Zlatar 1954. U sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu upisan je 1996. Osnivač je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi. Statut je donesen u 2002., te izmjene i dopune Statuta u 2006. Tijela Odgojnog doma su upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće, te druga stručna tijela i to stručni tim te tim za prijem i otpust korisnica. Odgovorna osoba u 2009. je ravnateljica Đurđa Mohač.

Djelatnost je osiguranje stalnog smještaja, zbrinjavanje, odgoj, školovanje, radno osposobljavanje i drugi odgovarajući oblici stručne pomoći korisnicima s poremećajem u ponašanju starosne dobi od 14 do 21 godine, izvršenje odgojnih mjera upućivanja u odgojnu ustanovu i osnovna škola za obrazovanje odraslih. Odgojni dom provodi proces resocijalizacije djece i mladeži s poremećajima u ponašanju uz obvezu osiguranja obrazovnog procesa. Korisnice Odgojnog doma mogu završiti: redovno osnovno obrazovanje do 15 godina starosti, program osnovnog obrazovanja odraslih, dvogodišnje obrazovanje za zanimanje pomoćnog konobara i šivača te redovito obrazovanje u srednjoškolskim centrima za zanimanja frizer, trgovac, kuhar, konobar i druge vrste zanimanja prema interesima i sposobnostima korisnica. Odgojni dom nema u funkciji internu osnovnu školu iako je ista registrirana.

Koncem 2009. Odgojni dom imao je 33 zaposlenika. Prihode je ostvario najvećim dijelom (94,5%) iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti. Smještajni prostor čine: dvorac površine 1 150 m² u kojem je smještena uprava, centralna kuhinja za pripremu svih obroka za korisnice, skladišni prostor hrane, privremena škola za strukovno obrazovanje korisnica i pričuvna ambulanta, dva paviljona fizički vezana sa četiri zasebna ulaza, a svaki paviljon ima 540 m², zgrada škole površine 1 100 m² koja je iznajmljena srednjoškolskoj ustanovi, krojačka radionica površine 580 m², tiskara i knjigovežnica površine 700 m² i park površine deset hektara. Tijekom 2009. u Odgojnom domu prosječno je boravila 41 korisnica.

Financijski izvještaji

Odgojni dom vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaji proračuna i proračunskih korisnika, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 5.379.750,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.283.044,00 kn, što je za 96.706,00 kn ili 1,8% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu kada su ostvareni u iznosu 6.055.927,00 kn, prihodi su manji za 772.883,00 kn ili 12,8%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	5.075.031,00	4.992.836,00	98,4	94,5
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	3.919,00	3.919,00	100,0	0,1
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	77.000,00	76.314,00	99,1	1,4
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	223.800,00	209.975,00	93,8	4,0
Ukupno		5.379.750,00	5.283.044,00	98,2	100,00

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 4.992.836,00 kn ili 94,5% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 290.208,00 ili 5,5%.

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	3.728.806,00	3.694.110,00	99,1	70,2
2.	Materijalni rashodi	1.479.521,00	1.396.314,00	94,4	26,5
3.	Financijski rashodi	7.700,00	5.174,00	67,2	0,1
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	0,00	29.581,00	-	0,6
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	112.700,00	106.113,00	94,2	2,0
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	51.023,00	30.895,00	60,6	0,6
Ukupno		5.379.750,00	5.262.187,00	97,8	100,0
Višak prihoda i primitaka			20.857,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 5.379.750,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.262.187,00 kn, što je za 117.563,00 kn ili 2,2% manje od plana.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 20.857,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 4.135,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 24.992,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 3.694.110,00 kn ili 70,2%. Svi drugi rashodi iznose 1.568.077,00 kn i imaju udjel 29,8% 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 6.908.789,00 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	5.136.951,00	6.130.615,00	119,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	27.701,00	27.701,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	4.759.006,00	5.728.885,00	120,4
1.3.	Postrojenja i oprema	340.299,00	364.786,00	107,2
1.4.	Prijevozna sredstva	954,00	252,00	26,4
1.5.	Knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti	8.991,00	8.991,00	100,0
2.	Financijska imovina	672.750,00	778.174,00	115,7
2.1.	Novčana sredstva	33.336,00	49.258,00	147,8
2.2.	Potraživanja	247.919,00	370.697,00	149,5
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	391.495,00	358.219,00	91,5
Ukupno imovina		5.809.701,00	6.908.789,00	118,9
3.	Obveze	660.227,00	698.358,00	105,8
4.	Vlastiti izvori	5.149.474,00	6.210.431,00	120,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		5.809.701,00	6.908.789,00	118,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 5.728.885,00 kn (paviljoni 2.349.687,00 kn, škola s centralnim grijanjem 1.474.946,00 kn, dvorac 988.839,00 kn, cesta 189.191,00 kn, krojačka radionica 183.756,00 kn, hidroforska stanica 117.105,00 kn, tiskara i knjigovežnica 107.207,00 kn, kanalice i potporni zid na prilaznom putu 89.090,00 kn, šahtovi, betonske cijevi i kanalice 68.038,00 kn, igralište 67.344,00 kn, stara škola 47.847,00 kn, željezna ograda 45.855,00 kn), postrojenja i opreme 364.786,00 kn, zemljišta 27.701,00 kn, knjiga u knjižnici 8.991,00 kn, te prijevoznih sredstava 252,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 49.258,00 kn, potraživanja 370.697,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 358.219,00 kn. Potraživanja se odnose na druga potraživanja u iznosu 166.525,00 kn, za prihode poslovanja 54.824,00 kn, te od prodaje nefinancijske imovine 149.348,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda se odnose na obračunane plaće za prosinac 2009. u iznosu 295.570,00 kn i na materijalne rashode u iznosu 62.649,00 kn.

Obveze se odnose na druge tekuće obveze u iznosu 326.183,00 kn, za zaposlene 295.144,00 kn, te na materijalne rashode 77.031,00 kn. Koncem 2009. dospjele su obveze u iznosu 126.210,00 kn ili 18,1% ukupnih obveza, a odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 77.031,00 kn, te obveze prema Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje za bolovanje 49.179,00 kn. Dospjele obveze su podmirene u siječnju 2010.

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 Odgojnog doma.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Odgojnog doma. 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 ravnateljicom te drugim zaposlenicima i pribavljena su 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 su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i rashode.

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). Odgojni dom 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. 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 za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Odgojni dom nije obvezan 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. *Odgojni dom je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnje financijske kontrole. Uz očitovanje priložene su odluke odgovorne osobe o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, kao i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Odgojnog doma za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenu Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te sanje 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 Odgojnog doma je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi. Osnovan je 1954. Djelatnost je osiguranje stalnog smještaja, zbrinjavanje, odgoj, školovanje, radno osposobljavanje i drugi odgovarajući oblici stručne pomoći korisnicima s poremećajem u ponašanju starosne dobi od 14 do 21 godine, izvršenje odgojnih mjera upućivanja u odgojnu ustanovu i osnovna škola za obrazovanje odraslih. Odgojni dom je prihode ostvario najvećim dijelom (94,5%) iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti. Koncem 2009. bilo je 33 zaposlenika. Za 2009. prihodi su ostvareni u iznosu 5.283.044,00 kn, a rashodi u iznosu 5.262.187,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 4.992.836,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 3.694.110,00 kn. Višak prihoda iznosi 20.857,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 4.135,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 24.992,00 kn. Potraživanja iznose 370.697,00 kn. Obveze iznose 698.358,00 kn, od čega je dospjelo 126.210,00 kn ili 18,1% ukupnih obveza, a koje su podmirene u siječnju 2010. Odgojni dom se nije zaduživao, nije pozajmljivao sredstva i nije davao jamstva niti suglasnosti za zaduživanje. Prema Izvješću o javnoj nabavi, Odgojni dom je izravno nabavio robe, radove i usluge u vrijednosti 1.014.703,00 kn čija je pojedinačna procijenjena vrijednost nabave iznosila do 70.000,00 kn (bagatelna nabava) u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Revizijom za 2009. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na neuspostavljanje i razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, koje treba i nadalje razvijati.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PUČKO OTVORENO UČILIŠTE
DR. ANTE STARČEVIĆ, GOSPIĆ

Gospić, veljača 2011.

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 Gospić

KLASA: 041-01/10-01/5

URBROJ: 613-11-11-5

Gospić, 18. veljače 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
PUČKOG OTVORENOG UČILIŠTA DR. ANTE STARČEVIĆ, GOSPIĆ
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 dr. Ante Starčević u Gospiću (dalje u tekstu: Ustanova) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. prosinca 2010. do 18. veljače 2011.

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

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je pravni slijednik Centra za kulturu Gospić i upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu u ožujku 1997. Osnivač Ustanove je Grad Gospić (dalje u tekstu: Osnivač). Grad je postao osnivačem Ustanove na temelju rješenja Ministarstva kulture i prosvjete o prijenosu osnivačkih prava iz veljače 1994. i odluke gradskog vijeća o utvrđivanju osnivačkih prava i obveza između Osnivača i Ustanove iz srpnja 1994. Sjedište Ustanove je u Gospiću, Ulica Dr. Ante Starčevića 29.

Djelokrug rada Ustanove je izdavačka djelatnost, promidžba (reklama i propaganda), obrazovanje odraslih i drugo obrazovanje, prikazivanje filmova, umjetničko i književno stvaralaštvo, te reproduktivno izvođenje, upravljanje objektima za kulturne potrebe, druge zabavne djelatnosti, iznajmljivanje video kasete, osnovno umjetničko obrazovanje po Zakonu o osnovnom obrazovanju, proizvodnja i trgovina na malo umjetninama, suvenirima, knjigama, rukotvorinama i religijskim predmetima, pripremanje i usluživanje pića i napitaka.

Izvori sredstva za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, proračuna Osnivača, od jedinice lokalne i područne (regionalne samouprave), te prihodi od vlastite djelatnosti (prodaja ulaznica za kazališne i kino predstave, najam prostora i prihodi od tečajeva).

Upravno vijeće je u ožujku 2009. na temelju suglasnosti Osnivača donijelo Statut Ustanove (pročišćeni tekst). Unutarnje ustrojstvo je uređeno Statutom. U sklopu Ustanove djeluje kino, folklorno društvo, puhački i tamburaški orkestar, plesno ritmička sekcija i mažoretkinje. Tijela Ustanove su upravno vijeće, ravnatelj i stručni kolegij. Zakonski zastupnik je ravnatelj Ustanove Milan Ostović. Koncem 2009. Ustanova je imala 15 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 obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te 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 4.875.163,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.352.992,00 kn što je za 2.522.171,00 kn ili 51,7% 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.

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	0,00	1.556.975,00	-	66,1
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	523.600,00	289.899,00	55,4	12,3
3.	Prihodi od imovine	0,00	300,00	-	0,1
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	4.351.563,00	505.818,00	11,6	21,5
Ukupno		4.875.163,00	2.352.992,00	48,3	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 su ostvareni manje od plana za 2.522.171,00 kn jer Osnivač nije doznačio planirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine (izmjena krovništva i obnova fasade na zgradi Ustanove, te nabava opreme), te dio sredstava za redovno poslovanje tako da neke od planiranih aktivnosti po pojedinim djelatnostima nisu ostvarene. U financijskim izvještajima nisu iskazani prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti iako su financijskim planom planirani u iznosu 4.351.563,00 kn, dok su u navedenom iznosu iskazani prihodi od pomoći, a koji nisu planirani.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su od Osnivača i utrošeni su namjenski za plaće i druge rashode za zaposlene, te materijalne rashode.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države ostvareni su od Ministarstva kulture u iznosu 215.000,00 kn, Agencije za obrazovanje odraslih 205.313,00 kn, Osnivača 50.505,00 kn, te iz županijskog proračuna u iznosu 35.000,00 kn. Prihodi su utrošeni za revitalizaciju izrade ručnih radova i organizaciju kazališnih gostovanja, provođenje obrazovnog programa osposobljavanja za njegovateljice, izmjenu stolarije, te adaptaciju sanitarnih čvorova i kotlovnice, nabavu računala, puhačkih instrumenata, te uniforma za puhački orkestar, mažoretkinje i ritmičku sekciju.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) odnose se na prihode od ulaznica za kino i kazališne predstave 103.844,00 kn, održavanja tečajeva engleskog i njemačkog jezika, informatike, plesa, tkanja, ritmike, te likovne radionice 89.125,00 kn, ugostiteljskog objekta u okviru kina 95.430,00 kn i najma prostora u iznosu 1.500,00 kn. Ovi prihodi se obračunavaju u skladu s važećim cjenicima, te odlukama ravnatelja, odnosno upravnog vijeća i zaključenim ugovorima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi planirani su u iznosu 5.027.342,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.310.924,00 kn, što je za 2.716.418,00 kn ili 54,0% 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	1.189.118,00	1.040.346,00	87,5	45,0
2.	Materijalni rashodi	2.382.304,00	995.631,00	41,8	43,1
3.	Financijski rashodi	15.020,00	10.363,00	69,0	0,4
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.440.900,00	264.584,00	18,4	11,5
Ukupno		5.027.342,00	2.310.924,00	46,0	100,0
Višak/manjak prihoda		- 152.179,00	42.068,00		

Višak prihoda za 2009. iznosi 42.068,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu 23.768,00 kn, tako da višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.300,00 kn.

Značajno manje od plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.176.316,00 kn i materijalni rashodi za 1.386.673,00 kn jer Osnivač nije doznačio planirana sredstva.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 838.371,00 kn, doprinose na plaće 144.200,00 kn, te druge rashode za zaposlene 57.775,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 123.604,00 kn, rashode za materijal i energiju 177.337,00 kn, usluge 579.237,00 kn i na druge nespomenute rashode poslovanja 115.453,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na ulaganja u zgradu u kojoj Ustanova obavlja djelatnost (izmjena i ugradnja stolarije na velikoj dvorani Učilišta, te adaptacija dva sanitarna čvora, kotlovnice i radionice) u iznosu 197.306,00 kn i na nabavu opreme (glazbeni instrumenti i dijelovi uniforme za puhački orkestar, mažoretkinje i ritmičku sekciju) u iznosu 47.340,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.535.304,00 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	2.436.244,00	2.430.596,00	99,8
1.1.	Građevinski objekti	1.323.177,00	1.417.702,00	107,1
1.2.	Postrojenja i oprema	502.022,00	410.150,00	81,7
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	9.620,00	0,00	-
1.4.	Druga nefinancijska imovina	601.425,00	602.744,00	100,2
2.	Financijska imovina	111.006,00	104.708,00	94,3
2.1.	Novčana sredstva	31.846,00	41.071,00	129,0
2.2.	Potraživanja	73.922,00	58.399,00	79,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.238,00	5.238,00	100,0
Ukupno imovina		2.547.250,00	2.535.304,00	99,5
3.	Obveze	84.242,00	41.776,00	49,6
4.	Vlastiti izvori	2.463.008,00	2.493.528,00	101,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.547.250,00	2.535.304,00	99,5

Koncem 2009. najznačajnije povećanje vrijednosti imovine u odnosu na početak godine odnosi se na novčana sredstva koja su povećana za 9.225,00 kn ili 29,0% i građevinske objekte za 94.525,00 kn ili 7,1%. Smanjenje vrijednosti imovine odnosi se na ispravak vrijednosti.

Potraživanja iskazana koncem 2009. odnose se na potraživanja od zaposlenih 4.123,00 kn, za prihode poslovanja 48.580,00 kn, te na druga potraživanja 5.696,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 55.934,00 kn (najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Osnivača), a do vremena obavljanja revizije (prosinac 2010.) naplaćena su potraživanja u iznosu 15.733,00 kn.

Obveze iskazane koncem 2009. odnose se na obveze za materijalne rashode, a dospjele su u iznosu 33.641,00 kn. Od ukupnih obveza do vremena obavljanja revizije (prosinac 2010.) podmirene su obveze u iznosu 10.818,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje 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 i autorskim honorarima, izlaznih i ulaznih računa, te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem Ustanove i voditeljem računovodstva, te su pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o iskazivanju prihoda, rashoda, imovine i obveza u poslovnim knjigama i finacijskim izvještajima, te obračunu plaća.

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, 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), 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. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih (financijskih) kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti vezane uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. do 2011. (Vlada Republike Hrvatske, rujan 2009.).

- 1.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će tijekom 2011. provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola, te da će se imenovati voditelj za financijsko upravljanje i kontrole.*

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).

Sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji. 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 4.875.163,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani su planirani rashodi u iznosu 5.027.342,00 kn (više su iskazani planirani rashodi za zaposlene u iznosu 152.179,00 kn).

Financijskim planom prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti planirani su u iznosu 4.351.563,00 kn, a u financijskim izvještajima nisu iskazani, dok prihodi od pomoći nisu planirani, a u financijskim izvještajima iskazani su u navedenom iznosu. 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.

Prihodi su ostvareni za 2.522.171,00 kn ili 51,7% manje od plana (dio planiranih prihoda od Osnivača nije ostvaren). Rashodi su izvršeni za 2.716.418,00 kn ili 54,0% manje od plana. Značajno manje od plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine i to za 1.176.316,00 kn ili 81,6%, te materijalni rashodi za 1.386.673,00 kn ili 58,2%. Izmjene plana nisu donesene.

U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama (glavna knjiga) iskazana je vrijednost robe za daljnju prodaju (roba za ugostiteljski objekt u okviru kina) u iznosu 14.658,00 kn. U pomoćnoj evidenciji (analitičko odnosno materijalno knjigovodstvo) iskazana je vrijednost navedene robe u iznosu 8.098,00 kn, a koja je utvrđena i popisom imovine i obveza koncem 2009. Usklađivanje podataka u poslovnim knjigama i pomoćnoj evidenciji obavljeno je koncem ožujka 2010.

Državni ured za reviziju nalaže pravovremeno usklađenje podataka, o vrijednosti robe za daljnju prodaju, iskazanih u pomoćnim evidencijama i poslovnim knjigama radi istinitog i točnog iskazivanja u financijskim izvještajima. Nalaže se donošenje izmjena plana u slučaju kada se prihodi i rashodi ne ostvaruju u skladu s planiranim kao i iskazivanje podataka o planiranim vrijednostima u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je zbog pogreške prilikom unosa podataka u financijske izvještaje došlo do razlike između iskazanih podataka o planiranim vrijednostima u financijskim izvještajima u odnosu na financijski plan, te će se ubuduće pri sastavljanju financijskih izvještaja posebna pažnja posvetiti unosu podataka kako se pograška ne bi ponovila. Također, Ustanova navodi da će se u budućem poslovanju pravovremeno usklađivati podaci u poslovnim knjigama i pomoćnim evidencijama. Nadalje, vezano uz donošenje izmjena plana u slučaju kada se prihodi i rashodi ne ostvaruju u skladu s planiranim, navodi se da će u tekućoj godini biti donesene izmjene plana u skladu s očekivanim prihodima i stvarnim rashodima, odnosno da će se ubuduće financijski planovi izrađivati na temelju realnijih pokazatelja (ostvareni prihodi i izvršeni rashodi prethodne godine).*

3. Rashodi

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi planirani su u iznosu 5.027.342,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.310.924,00 kn, što je za 2.716.418,00 kn ili 54,0% manje od planiranih.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 1.040.346,00 kn. Upravno vijeće je u kolovozu 2002. donijelo pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta i odluku o visini koeficijenata složenosti poslova radnih mjesta, te u listopadu 2009. novi pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta. Odlukom o visini koeficijenata složenosti poslova radnih mjesta utvrđena je i osnovica za obračun plaće u iznosu 5.000,00 kn. Tijekom 2009. Ustanova je primjenjivala osnovicu u iznosu 5.955,00 kn. Prema pisanom očitovanju ravnatelja Ustanove osnovica se za svaku godinu utvrđivala na temelju financijskog plana i programa rada Ustanove (donesenog uz suglasnost Osnivača) odnosno prema usmenom dogovoru s Osnivačem. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu u kojima je utvrđena bruto plaća kao umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova uvećanog za 0,5% za svaku godinu staža. Ugovori koji su zaključeni prije 2009. (14 zaposlenika) nisu usklađeni s isplaćenim plaćama osim ugovora koji je sa zaposlenikom zaključen tijekom 2009.

Ustanova je s dvije fizičke osobe zaključila ugovore o djelu za obavljanje poslova vođenja folklornog društva i tamburaškog orkestra, te isplatila dnevnicu u iznosu 3.792,00 kn. Na navedene isplate nisu obračunani i uplaćeni pripadajući porezi i doprinosi s obzirom da su primitke ostvarile fizičke osobe (drugi dohodak) koji nisu zaposlenici Ustanove. Prema odredbi članka 32. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08 i 80/10) drugi dohodak utvrđuje se od oporezivih primitaka koji se ne smatraju primicima određenim po osnovi nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala i osiguranja.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje isplate plaća i pravnih akata koji reguliraju način obračuna plaća. Nalaže se pri isplati dnevnica osobama koje nisu zaposlenici Ustanove obračun i plaćanje pripadajućih poreza i doprinosa u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

- 3.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će ubuduće za utvrđivanje osnovice za obračun plaće biti donesena posebna odluka, te da će ugovori o radu zaključeni sa zaposlenicima biti usklađeni s pravnih aktima koji reguliraju način obračuna plaća.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge čija je pojedinačna vrijednost iznosila do 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava) u vrijednosti 571.261,00 kn. Plan nabave za 2009. nije donesen što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojoj 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. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave, te dostavljanje izvješća o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je pretpostavila da plan nabave za 2009. nije trebalo donijeti, te dostaviti izvješće o javnoj nabavi s obzirom da je tijekom godine obavljena nabava roba, radova i usluga čija je pojedinačna vrijednost iznosila do 70.000,00 kn. Plan nabave za 2011. je u izradi, a izvješće o javnoj nabavi za 2010. biti će pravovremeno dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave.*

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. Ustanova je financijskim planom za 2009. planirala prihode i rashode u iznosu 4.875.163,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani su planirani rashodi u iznosu 5.027.342,00 kn. Prihodi su ostvareni za 2.522.171,00 kn ili 51,7% manje od plana, a rashodi su izvršeni za 2.716.418,00 kn ili 54,0% manje od plana. Izmjene plana nisu donesene. U financijskim izvještajima iskazana je vrijednost robe za daljnju prodaju u iznosu 14.658,00 kn, odnosno za 6.561,00 kn više u odnosu na stvarno stanje. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 1.040.346,00 kn. Plaće su se obračunavale prema pravilniku o sistematizaciji radnih mjesta i odluci o visini koeficijenata složenosti poslova radnih mjesta, a tijekom 2009. primjenjivana je osnovica u iznosu 5.955,00 kn (utvrđena usmenim dogovorom s Osnivačem). Ugovori o radu koji su zaključeni sa zaposlenicima prije 2009. nisu usklađeni s isplaćenim plaćama. Fizičkim osobama koje nisu zaposlenici Ustanove isplaćene su dnevnice u iznosu 3.792,00 kn bez obračuna i uplate pripadajućih poreza i doprinosa. (točka 3. Nalaza)
 - U 2009. izvršeni su rashodi koji se odnose na javnu nabavu u iznosu 571.261,00 kn. Ustanova nije donesla plan nabave roba, radova i usluga za tekuću godinu. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Osnivač Ustanove je grad Gospić. Djelokrug rada Ustanove je izdavačka djelatnost, promidžba, obrazovanje odraslih, prikazivanje filmova, umjetničko i književno stvaralaštvo, te reproduktivno izvođenje, upravljanje objektima za kulturne potrebe, proizvodnja i trgovina na malo umjetninama, suvenirima, knjigama, rukotvorinama i religijskim predmetima, te pripremanje i usluživanje pića i napitaka. Izvori sredstva za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, proračuna Osnivača, od jedinice lokalne i područne (regionalne samouprave), te prihodi od prodaje ulaznica za kazališne i kino predstave, najma prostora i od tečajeva. U Ustanovi djeluje kino, folklorno društvo, puhački i tamburaški orkestar, plesno ritmička sekcija i mažoretkinje. Koncem 2009. Ustanova je imala 15 zaposlenika. Za 2009. dostavljeni su svi financijski izvještaji u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.352.992,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.310.924,00 kn. Višak prihoda za 2009. iznosi 42.068,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu 23.768,00 kn, tako da višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.300,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna Osnivača za financiranje redovne djelatnosti koji čine 66,1% ukupnih prihoda. Prihodi su korišteni za propisane namjene. Potraživanja koncem 2009. iznose 58.399,00 kn i najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Osnivača. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene koji čine 45,0% i materijalni rashodi koji čine 43,1% ukupnih rashoda. Obveze koncem 2009. iznose 41.776,00 kn. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge čija je pojedinačna vrijednost iznosila do 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava) u vrijednosti 571.261,00 kn. Revizijom za 2009. utvrđene su nepravilnosti i propusti, koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, rashode i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PUČKO OTVORENO UČILIŠTE,
KRIŽEVCI

Koprivnica, siječanj 2011.

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	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/10-01/2
URBROJ: 613-08-11-6

Koprivnica, 12. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PUČKOG OTVORENOG UČILIŠTA, KRIŽEVCI 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 Pučkog otvorenog učilišta Križevci (dalje u tekstu: Učilište) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 25. studenoga 2010. do 12. siječnja 2011.

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 kulturna, prosvjetna, informativna, javna i uslužna ustanova, koja je pravni slijednik Narodnog sveučilišta Križevci. Osnivač Učilišta je Grad Križevci (dalje u tekstu: Osnivač) na temelju Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08). Naziv ustanove je Pučko otvoreno učilište Križevci, sa sjedištem u Križevcima, Zakmardijeva ulica 5.

Djelatnost Učilišta je organiziranje kazališnih, glazbenih, izložbenih i drugih kulturnih događanja i programa vlastite produkcije ili u suradnji s drugim ustanovama, obrazovanje odraslih, djelatnost amaterskog kazališta, organiziranje i promicanje svih oblika kulturnog i umjetničkog stvaralaštva i javnog informiranja, informatičko opismenjivanje mladeži, djece i odraslih, tečajevi i poduke stranih jezika, izdavačka djelatnost i informacijske djelatnosti, te organiziranje dječje igraonice. U okviru obavljanja djelatnosti Učilište izdaje svjedodžbe, uvjerenja i potvrde o završenim obrazovnim programima i tečajevima. Obavljanje djelatnosti se ustrojava kroz dvije poslovne jedinice, od kojih je u funkciji samo poslovna jedinica Kulturno - prosvjetnih djelatnosti i zajedničke službe. Sredstva za obavljanje djelatnosti Učilište ostvaruje iz proračuna Osnivača te od školarina i prodaje ulaznica.

Tijekom 2009. Učilište je izvelo pet programa osposobljavanja odraslih s više od 200 polaznika, koje je verificiralo Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa. Također je izvelo neverificirane programe više različitih programa rada na računalu te tečaj crtanja. Tijekom 2009. je izvedeno 19 kazališnih predstava za djecu i odrasle, sedam koncerata klasične glazbe, osam stručnih predavanja, organizirane su izložbe slika te su provedene različite gradske manifestacije.

Organi Učilišta su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima predsjednika i četiri člana, a imenuje ih Osnivač. Stručni Kolegij je predviđen Statutom, ali nije formiran. Ravnatelj vodi Učilište i organizira poslovanje. Samostalan je u svome radu, a osobno je odgovoran upravnom vijeću i Osnivaču. Tijekom 2009. poslove ravnatelja je obnašala Melita Habdija. Od općih akata je donesen Statut i Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu. Koncem 2009. Društvo je imalo pet zaposlenih.

Financijski izvještaji

Učilište je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati 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, te 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 850.224,00 kn, a ostvareni su u iznosu 825.749,00 kn, što je za 24.475,00 kn ili 2,9% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	652.284,00	626.676,00	96,1	75,9
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	138.245,00	151.759,00	109,8	18,4
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi po posebnim propisima	47.415,00	35.204,00	74,2	4,3
4.	Prihodi od imovine	280,00	276,00	98,6	-
5.	Pomoći od subjekata unutar opće države	10.000,00	10.000,00	100,0	1,2
6.	Prihodi od prodaje imovine	2.000,00	1.834,00	91,7	0,2
Ukupno prihodi		850.224,00	825.749,00	97,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 626.676,00 kn i prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 151.759,00 kn. Svi drugi prihodi iznose 47.314,00 kn ili 5,7%.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 626.676,00 kn su ostvareni iz proračuna Osnivača. Odnose se na financiranje rashoda poslovanja u iznosu 610.245,00 kn i na financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine 16.431,00 kn. Osnivač financira Učilište prema prihvaćenom financijskom planu i programu rada.

Obavljanjem djelatnosti kulturnih programa i obrazovanja su ostvareni vlastiti prihodi u iznosu 151.759,00 kn.

Rashodi su planirani u iznosu 860.224,00 kn, a izvršeni su u iznosu 838.346,00 kn, što je za 21.878,00 kn ili 2,5% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 12.597,00 kn. Preneseni višak prihoda nad rashodima prethodne godine iznosi 27.807,00 kn, te višak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 15.210,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi su ostvareni u manjem iznosu za 145.741,00 kn ili 14,5%.

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	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	479.364,00	475.026,00	99,1	56,7
2.	Materijalni rashodi	345.505,00	331.476,00	95,9	39,5
3.	Financijski rashodi	3.000,00	2.215,00	73,8	0,3
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	32.355,00	29.629,00	91,6	3,5
Ukupno		860.224,00	838.346,00	97,5	100,0
Manjak prihoda i primitaka			12.597,00		

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 475.026,00 kn ili 56,7% i materijalne rashode u iznosu 331.476,00 kn ili 39,5%. Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 15.705,00 kn, materijal i energiju 50.477,00 kn, rashode za usluge (intelektualne, usluge održavanja kazališnih predstava za djecu i odrasle i drugo) 236.177,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 29.117,00 kn. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za materijal i energiju koji su izvršeni u većem iznosu od planiranoga za 5.727,00 kn ili 12,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.170.905,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	1.061.000,00	945.369,00	89,1
2.	Financijska imovina	252.791,00	225.536,00	89,2
2.1.	Novčana sredstva	32.549,00	36.483,00	112,1
2.2.	Potraživanja	181.754,00	147.804,00	81,3
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	38.488,00	41.249,00	107,2
Ukupno imovina		1.313.791,00	1.170.905,00	89,1
3.	Obveze	47.964,00	66.304,00	138,2
4.	Vlastiti izvori	1.265.827,00	1.104.601,00	87,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.313.791,00	1.170.905,00	89,1
5.	Izvanbilančni zapisi	0,00	0,00	0,0

Nefinancijska imovina u iznosu 945.369,00 kn se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 107.550,00 kn, građevinskih objekata (zgrada kulturnih institucija – kino) 460.607,00 kn, opreme (računala i računalna oprema, uredski namještaj, oprema za održavanje i zaštitu, glazbeni instrumenti i oprema) 310.634,00 kn i druge imovine (računalni programi i druga imovina) u ukupnom iznosu 66.578,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 225.536,00 kn se odnosi na novčana sredstva u iznosu 36.483,00 kn, potraživanja 147.804,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 41.249,00 kn.

Obveze u iznosu 66.304,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja (za zaposlene, materijalne rashode i financijske rashode) u iznosu 56.117,00 kn i na naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 10.187,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Učilišta.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Učilišta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci, iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima utvrđenima u proračunu, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene propisa, procedura i internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Učilišta. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i drugim zaposlenicima Učilišta radi obrazloženja o provedbi programa iz djelokruga Učilišta, koja se odnose na provedbu verificiranih obrazovnih programa kao i programa za slobodno vrijeme, te o drugim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan 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).

Učilište ima uspostavljene određene oblike nadzora nad poslovnim procesima, odnosno provode se određene kontrole knjigovodstvene dokumentacije i materijalnog poslovanja, ali aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola na način, propisan odredbama spomenutoga Zakona i provedbenih propisa, nisu poduzimane. Nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola i nisu imenovane osobe za provedbu sustava. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna je odgovoran za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola je utvrđeno 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.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Učilište nije u obvezi ustrojiti unutarnju reviziju. Po potrebi, njeno obavljanje može se organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju ili imenovanjem unutarnjeg revizora, zatim osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna, te sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s nadležnim ministarstvom ili jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

Državni ured za reviziju nalaže organizacijski uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, odnosno imenovati osobe i sastaviti plan uspostave i razvoja kontrola u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. – 2011.

- 1.2. *Nalaz Državnog ureda za reviziju je prihvaćen. Učilište u očitovanju navodi da će do srpnja 2011. uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonom i drugim propisima.*

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 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 u skladu s propisima i računovodstvenim 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 drugačijeg mišljenja.

4. Učilište je kulturna, prosvjetna, informativna, javna i uslužna ustanova, koja ostvaruje svoje programe kroz organiziranje kazališnih, glazbenih, izložbenih i drugih kulturnih događanja, obrazovanja odraslih, djelatnost amaterskog kazališta, organiziranje i promicanje svih oblika kulturnog i umjetničkog stvaralaštva i javnog informiranja, informatičko opismenjivanje mladeži, djece i odraslih, tečajeva i poduka stranih jezika, dječjih igraonica i drugo. Osnivač Učilišta je Grad Križevci. Koncem 2009. Učilište je imalo pet zaposlenih. Prihodi su ostvareni u iznosu 825.749,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 838.346,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 12.597,00 kn. Preneseni višak prihoda nad rashodima prethodne godine iznosi 27.807,00 kn, te nakon pokrića manjka prihoda nad rashodima tekuće godine, višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 15.210,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim приходima imaju prihodi Osnivača za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 626.676,00 kn i prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 151.759,00 kn. Osnivač financira Učilište prema prihvaćenom financijskom planu i programu rada. Financira u cijelosti rashode za zaposlene u iznosu 475.027,00 kn, različite manifestacije, kazališta, glazbene djelatnosti u iznosu 109.849,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 25.369,00 kn. Za financiranje audio i video opreme Osnivač je Učilištu doznačio 16.431,00 kn. Programi iz kulture i informiranja financiraju se najvećim dijelom iz proračuna Osnivača, dok se jedan dio programa iz kulture financira iz Ministarstva znanosti obrazovanja i športa, a jedan dio iz vlastitih sredstava. U 2009. Programi obrazovanja osposobljavanja odraslih provodili su se kroz pet verificiranih programa Ministarstva znanosti obrazovanja i športa i kroz razne neverificirane programe i tečajeve. Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 147.804,00 kn, od čega se na dospelja potraživanja odnosi 16.945,00 kn, a 130.859,00 kn koncem 2009. nije dospjelo. Za naplatu dospjelih potraživanja za obrazovne programe dužnicima je upućeno osam opomena u iznosu 11.350,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 475.026,00 kn ili 56,7% i materijalne rashode u iznosu 331.476,00 kn ili 39,5%. Za nabavu nefinancijske imovine je utrošeno 29.629,00 kn. U 2009. Učilište je donijelo plan nabave, prema kojem je procijenjena vrijednost javne nabave 329.200,00 kn. Nabavljeno je roba, roba i usluga u vrijednosti 306.291,00 kn.

Pojedinačna vrijednost nabavljenih roba, radova i usluga je ispod 70.000,00 kn. Učilište ima učinkovit sustav unutarnjih kontrola, što je doprinjelo kvalitetnom obavljanju poslova, te revizijom nisu utvrđene nepravilnosti. Činjenica da sustav unutarnjih kontrola nije formalno i organizacijski uspostavljen prema propisima koji određuju ovo područje, nije utjecala na financijske izvještaje i poslovanje, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PUČKO OTVORENO UČILIŠTE
KOPRIVNICA

Koprivnica, siječanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O UČILIŠTU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Program financiran u 2009.	4
II.	REVIZIJA ZA 2009.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2009.	6
III.	MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/10-01/3

Urbroj: 613-08-11-6

Koprivnica, 13. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PUČKOG OTVORENOG UČILIŠTA KOPRIVNICA 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 Koprivnica (dalje u tekstu: Učilište) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. studenoga 2010. do 13. siječnja 2011.

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 ostvaruje kulturne, prosvjetne, informativne i uslužne programe kroz osnovno školsko i srednje školsko obrazovanje odraslih, informatičko opismenjavanje djece, mladeži i odraslih, poduku stranih jezika, organiziranje tečajeva, organiziranje kulturno umjetničkih programa vlastite produkcije ili u suradnji s drugim ustanovama, prikazivanje filmova i drugog. Također, pruža logističku podršku i omogućuje izvođenje nastave u Koprivnici za stručni studij Ekonomskog fakulteta iz Zagreba. Na temelju Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) osnivač i vlasnik Učilišta je Grad Koprivnica. Djelatnosti se obavljaju putem četiri ustrojbene jedinice i to Odjela za odgojno obrazovnu djelatnost, Odjela za kulturu, Odjela za film i video i Odjela za opće i financijske poslove. Obavljaju se u 2 565 m² izgrađenog prostora na tri lokacije u Koprivnici i prema potrebi na unajmljenom prostoru u Đurđevcu, Pitomači i drugdje. Opremu čine nastavna učila, kino oprema i oprema za potrebe scenskih priredbi.

Sredstva za obavljanje djelatnosti Učilište ostvaruje iz gradskog proračuna te od školarina, prodaje ulaznica i zakupa poslovnog prostora. Osim toga, u 2009. je od Ministarstva kulture primljeno 210.000,00 kn za uređenje sustava grijanja.

Tijekom 2009. Učilište je izvelo 17 programa obrazovanja odraslih verificiranih od strane Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, te tečajeve stranih jezika, informatičke tečajeve i tečaj brzog čitanja, koji nisu verificirani. Nadalje, izvedena su 44 glazbeno scenska programa (kazališne predstave, koncerti) i prikazano je 176 filmova. Na stručnom izvanrednom studiju i sveučilišnom redovnom studiju ekonomije studira 784 studenta.

Organi Učilišta su tročlano upravno vijeće, stručni kolegij i ravnatelj koji organizira poslovanje i vodi Učilište. Tijekom 2009. poslove ravnatelja obnašao je Josip Nakić Alfirević. Koncem 2009. Učilište je imalo 16 zaposlenih.

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 rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.599.650,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.489.873,00 kn, što je za 109.777,00 kn ili 3,0% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	1.578.650,00	1.577.867,00	100,0	45,2
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	2.000.000,00	1.891.410,00	94,6	54,2
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	20.000,00	19.967,00	99,8	0,6
4.	Prihodi od imovine	1.000,00	629,00	62,9	0,0
	Ukupno	3.599.650,00	3.489.873,00	97,0	100,0

U prihodima iz proračuna u iznosu 1.577.867,00 kn su iskazani prihodi iz gradskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti, odnosno za zaposlene i materijalne rashode u iznosu 1.367.867,00 kn, te prihodi za financiranje uređenja sustava grijanja, primljeni od Ministarstva kulture u iznosu 210.000,00 kn.

U prihodima od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 1.891.410,00 kn su iskazani prihodi od osnovnih poslova vlastite djelatnosti (tečajevi, ulaznice za predstave i kino) u iznosu 1.771.864,00 kn i prihodi od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti (zakupnine, najamnine) u iznosu 119.546,00 kn.

Rashodi su planirani u iznosu 3.572.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.564.002,00 kn, što je za 7.998,00 kn ili 0,2% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 74.129,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 176.353,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 250.482,00 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	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	1.427.000,00	1.425.000,00	99,9	40,0
2.	Materijalni rashodi	2.062.500,00	2.057.441,00	99,8	57,7
3.	Financijski rashodi	20.500,00	20.262,00	98,8	0,6
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	62.000,00	61.299,00	98,9	1,7
	Ukupno rashodi i izdaci	3.572.000,00	3.564.002,00	99,8	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		74.129,00		

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode i za zaposlene. Rashodi za zaposlene u iznosu 1.425.000,00 kn se odnose na plaće za 16 zaposlenih u iznosu 1.168.442,00 kn, doprinose na plaću 201.225,00 kn, te druge rashode za zaposlene (božićnica, naknada za godišnji odmor, dječji darovi i drugo) u iznosu 55.333,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda u iznosu 2.057.441,00 kn, vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za intelektualne usluge (honorari nastavnom osoblju) u iznosu 584.806,00 kn, te zakupnine i najamnine (najam filmova i kazališnih predstava) u iznosu 473.900,00 kn.

Dio rashoda u iznosu 1.577.867,00 kn ili 44,3% je financiran iz gradskog i državnog proračuna, a 1.986.135,00 kn ili 55,7% iz vlastitih prihoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava je iznosila 3.358.712,00 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	3.105.143,00	3.006.269,00	96,8
1.1.	Građevinski objekti	2.976.305,00	2.940.195,00	98,8
1.2.	Postrojenja i oprema	119.504,00	60.530,00	50,7
1.3.	Prijevozna sredstva	3.790,00	0,00	-
1.4.	Druga nefinancijska imovina	5.544,00	5.544,00	100,0
2.	Financijska imovina	405.179,00	352.443,00	87,0
2.1.	Novčana sredstva	191.250,00	198.450,00	103,8
2.2.	Potraživanja	112.565,00	38.776,00	34,4
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja	101.364,00	115.217,00	113,7
Ukupno imovina		3.510.322,00	3.358.712,00	95,7
3.	Obveze	555.361,00	593.126,00	106,8
4.	Vlastiti izvori	2.954.961,00	2.765.586,00	93,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.510.322,00	3.358.712,00	95,7

Potraživanja u iznosu 38.776,0 kn se odnose na potraživanja prema kupcima u iznosu 27.189,00 kn, te za refundaciju bolovanja i za više plaćeni porez na dodanu vrijednost u iznosu 11.587,00 kn.

Obveze u iznosu 593.126,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 476.393,00 kn i prema zaposlenima 116.733,00 kn.

Program financiran u 2009.

Učilište sudjeluje u Programu za cjeloživotno učenje Agencije za mobilnost i programe Europske unije. U 2009. su za tu namjenu od Agencije primljena sredstva u iznosu 18.448,00 kn namijenjena za troškove putovanja u Litvu i Estoniju i sudjelovanja na seminarima. Sredstva su namjenski utrošena.

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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Učilišta. 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 utvrđenima u planu poslovanja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i s drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, potraživanja i obveze, programi financirani u 2009., te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, te prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan 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).

Učilište ima uspostavljene određene oblike nadzora nad poslovnim procesima, odnosno provode se određene kontrole knjigovodstvene dokumentacije i materijalnog poslovanja, ali aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola, na način propisan odredbama spomenutoga Zakona i provedbenih propisa, nisu poduzimane. Nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola i nisu imenovane osobe za provedbu sustava. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna je odgovoran za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola je utvrđeno 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.

Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola su, između ostaloga, i nepravilnosti utvrđene tijekom revizije.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Učilište nije u obvezi ustrojiti unutarnju reviziju. Po potrebi, njeno obavljanje može se organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju ili imenovanjem unutarnjeg revizora, zatim osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna, te sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s nadležnim ministarstvom ili jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

Državni ured za reviziju nalaže organizacijski uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, odnosno imenovati osobe i sastaviti plan uspostave i razvoja kontrola u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. – 2011.

1.2. *Učilište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će otkloniti nepravilnosti i propuste utvrđene tijekom revizije.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su planirani u iznosu 3.599.650,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.489.873,00 kn, što je za 109.777,00 kn ili 3,0% manje od planiranih. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 1.577.867,00 kn, prihode od obavljanja poslova na tržištu 1.891.410,00 kn i druge prihode u ukupnom iznosu 20.596,00 kn.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 67.022,00 kn. Poslovni prostor površine 86 m² je u 2008. dan u zakup bez prethodno provedenog natječaja. Zakup je ugovoren na dvije godine, uz mjesečnu zakupninu 3.500,00 kn. Odredbom članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09) je propisano da se poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, općina i gradova, županija i Grada Zagreba, te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje u zakup putem javnog natječaja.

Potraživanja za prihode na dan 31. prosinca 2009. iznose 38.776,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su smanjena za 73.789,00 kn ili 65,6%. Cjelokupna potraživanja su dospjela na naplatu, a za dio potraživanja prema korisnicima obrazovnih programa u iznosu 15.815,00 kn rok za naplatu istekao je pred više od godinu dana, a mjere naplate nisu poduzete. Dospjelosti potraživanja i pravodobnom poduzimanju mjera naplate valja posvetiti pozornost kako bi se izbjegla zastara potraživanja. Rok zastare je vrijeme u kojem se može zakonski ostvariti neko pravo, tj. protekom kojeg se pravo više ne može ostvariti prisilnim putem. Prema odredbi članka 228. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) međusobne tražbine iz trgovačkih ugovora o prometu robe i usluga, odnosno ugovora koje sklope trgovac i osoba javnog prava o prometu roba i usluga te tražbine naknade za izdatke učinjene u vezi s tim ugovorima zastarijevaju za tri godine. Prema odredbi članka 241. spomenutoga Zakona, 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 ustupanje u zakup poslovnog prostora putem javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Nalaže poduzimanje mjera za naplatu dospjelih potraživanja.

- 2.2. *Nalaz Državnog ureda za reviziju je prihvaćen.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 3.572.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.564.002,00 kn, što je za 7.998,00 kn ili 0,2% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 74.129,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 176.353,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 250.482,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi su smanjeni za 571.544,00 kn ili 13,8%. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.057.441,00 kn ili 57,7% i za zaposlene 1.425.000,00 kn ili 40,0% ukupno izvršenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 1.425.000,00 kn. Plaće i naknade zaposlenih su utvrđene pravilnikom o radu i kolektivnim ugovorom, koji međusobno nisu usklađeni. Pravilnikom o radu plaća za svakog zaposlenika je utvrđena u bruto iznosu i tijekom 2009. je obračunavana na taj način. Odredbama kolektivnog ugovora je utvrđeno da plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za obračun bruto plaće, uvećano za dodatak za radni staž i stalni mjesečni dodatak. Spomenuto se ne primjenjuje, jer su koeficijenti složenosti poslova utvrđeni samo za tri radna mjesta (od ukupno 11 koliko ih je sistematizirano pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji), te je na temelju odredbi kolektivnog ugovora moguće izračunati plaću samo za troje zaposlenika. Tako izračunana plaća razlikovala bi se od plaće utvrđene pravilnikom o radu, koja je zaposlenima isplaćena. Na bruto plaću utvrđenu pravilnikom o radu zaposlenima se redovito isplaćuje (tijekom svih 12 mjeseci 2009.) dodatak u visini 15,0% bruto plaće. Ovaj dodatak obračunava se na temelju odluka ravnatelja, koje nisu detaljnije obrazložene. Prema odredbi članka 66. Pravilnika o radu zaposleniku se plaća može povećati do 30,0% kada obavlja poslove u opsegu i kvaliteti koji premašuju uobičajene rezultate rada. Učilište nije donijelo kriterije za utvrđivanje natprosječnih rezultata rada i način isplate za uspješnost na radu.

Rashodi za naknade i nagrade zaposlenima su izvršeni u iznosu 55.333,00 kn. Spomenuta prava zaposlenika su uređena kolektivnim ugovorom. Zaposlenima je dan dar u naravi u ukupnom iznosu 11.533,00 kn, odnosno 769,00 kn po zaposlenom, što je za 369,00 kn više od utvrđenog odredbom kolektivnog ugovora. S obzirom da je odredbom Pravilnika o porezu na dohodak za tu namjenu utvrđen neoporezivi iznos 400,00 kn po zaposlenom, neoporezivo je 6.000,00 kn, a na 5.533,00 kn Učilište je trebalo obračunati i platiti doprinose i porez u skladu s odredbama Pravilnika o doprinosima (Narodne novine 2/09, 9/09 i 97/09) i Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09 i 123/10). Prema odredbi članka 15. Pravilnika o porezu na dohodak primicima po osnovi nesamostalnog rada smatraju se i primici zaposlenika ostvareni u stvarima i uslugama koje imaju novčanu vrijednost, te na njih treba obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose, što nije učinjeno.

U okviru rashoda za intelektualne usluge, izvršenih u iznosu 584.806,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi evidentirani su za naknade isplaćene na temelju ugovora o djelu u iznosu 499.618,00 kn (predavačima u osnovno-školskom obrazovanju i kod verificiranih programa, voditelju glazbeno-scenske djelatnosti i kino operateru) i za autorske honorare u iznosu 72.020,00 kn (predavačima kod neverificiranih programa i organizatorima koncerata). Pojedini od zaključenih ugovora o djelu (za programiranje i realizaciju programa glazbeno-scenske djelatnosti, s vanjskim suradnikom za osnovno školsko obrazovanje) ne sadrže potrebne podatke, jer u njima nije jasno određena količina posla, odnosno vrijeme u kojemu posao treba obaviti. Stoga nije moguće procijeniti jesu li isplaćene naknade primjerene obavljenom poslu. Obračun naknada odnosno honorara je u skladu s poreznim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti akte koji uređuju obračun plaće, te izradu kriterija za utvrđivanje natprosječnih rezultata rada i način isplate za uspješnost u radu. Kod isplate naknada i nagrada, u većim iznosima od porezno dopuštenih, nalaže obračun i uplatu propisanih poreza i doprinosa. Nadalje, nalaže sastavljanje ugovora o djelu sa svim potrebnim podacima za obračun naknade.

3.2. Nalaz Državnog ureda za reviziju je prihvaćen.

II. 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:
 - Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane. Nisu imenovane osobe koje trebaju skrbiti o razvoju sustava i 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 prema odredbi članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola čelnik je obvezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. (točka 1. Nalaza)

Poslovni prostor je u rujnu 2008. dan u zakup bez prethodno provedenog natječaja. Zakup je ugovoren na dvije godine, uz mjesečnu zakupninu 3.500,00 kn. Odredbom članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora propisano je da se poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, općina i gradova, županija i Grada Zagreba, te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje u zakup putem javnog natječaja. (točka 2. Nalaza)

 - Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 1.425.000,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim pravilnikom o radu. Tijekom svih 12 mjeseci 2009. svim zaposlenima isplaćivan je dodatak na plaću u visini 15,0% bruto plaće, za natprosječne rezultate rada, na temelju odluka ravnatelja. Spomenute odluke nisu detaljnije obrazložene. Učilište nije donijelo kriterije za utvrđivanje natprosječnih rezultata rada i način isplate za uspješnost u radu. Zaposlenima je dan dar u naravi u iznosu 11.533,00 kn, odnosno 769,00 kn po zaposlenom. S obzirom da je odredbom Pravilnika o porezu na dohodak za tu namjenu utvrđen neoporezivi iznos 400,00 kn po zaposlenom, neoporezivo je 6.000,00 kn, a na 5.533,00 kn Učilište je trebalo obračunati i platiti doprinose i porez u skladu s odredbama Pravilnika o doprinosima i Pravilnika o porezu na dohodak. (točka 3. Nalaza)
4. Učilište je javna ustanova koja ostvaruje kulturne, prosvjetne i druge programe kroz osnovno školsko i srednje školsko obrazovanje odraslih, organiziranje tečajeva, poduka, kazališnih predstava i koncerata, prikazivanje filmova i drugog. Također, pruža logističku podršku i omogućuje izvođenje nastave za dislocirani studij Ekonomskog fakulteta iz Zagreba. Koncem 2009. Učilište je imalo 16 zaposlenih. Za izvođenje obrazovnih i drugih spomenutih programa angažiraju se vanjski suradnici. Sredstva za obavljanje djelatnosti Učilište ostvaruje iz proračuna, te samofinanciranjem, odnosno od školarina, prodaje ulaznica i zakupa poslovnog prostora.

Prihodi su ostvareni u iznosu 3.489.873,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.564.002,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 74.129,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 176.353,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 250.482,00 kn. Dospjele nepodmirene obveze su koncem 2009. iznosile 537.211,00 kn. Učilište treba poduzeti mjere za usklađenje potrošnje s ostvarenjem prihoda, odnosno za podmirivanje preuzetih obveza. Prihodi su ostvareni iz gradskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti, odnosno za zaposlene i materijalne rashode u iznosu 1.367.867,00 kn, te od obavljanja poslova vlastite djelatnosti, kao što su provedba obrazovnih i kulturnih programa, u iznosu 1.891.410,00 kn. Osim toga, 210.000,00 kn primljeno je od Ministarstva kulture za uređenje poslovnih prostora. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.057.441,00 kn ili 57,7% i za zaposlene 1.425.000,00 kn ili 40,0% ukupno izvršenih rashoda. Materijalne rashode najvećim dijelom čine honorari nastavnom osoblju, te zakupnine i najamnine filmova i kazališnih predstava. Koncem 2009. vrijednost imovine iznosila je 3.358.712,00 kn. Za nabavu nefinancijske imovine utrošeno je 61.299,00 kn. Tijekom 2009. Učilište nije provodilo postupke javne nabave propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi, s obzirom da su nabavljena roba, te ustupljeni radovi i usluge u pojedinačnim vrijednostima manjim od 70.000,00 kn, te nije bilo takve obveze. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti utjecali su na pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SAMOSTALNA NARODNA KNJIŽNICA, GOSPIĆ

Gospić, veljača 2011.

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	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/10-01/4
URBROJ: 613-11-11-5

Gospić, 16. veljače 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SAMOSTALNE NARODNE KNJIŽNICE, GOSPIĆ 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 Samostalne narodne knjižnice, Gospić (dalje u tekstu: Ustanova) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 8. prosinca 2010. do 16. veljače 2011.

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

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je osnovana kao javna ustanova za obavljanje knjižničarske djelatnosti. Osnovana je 1999. odlukom o izdvajanju knjižničarsko-čitaoničke djelatnosti iz sastava Pučkog otvorenog učilišta i odlukom o osnivanju Samostalne narodne knjižnice Gospić. Ustanova je pravna osoba sa sjedištem u Gospiću, dr. Ante Starčevića 29. Osnivač je grad Gospić (dalje u tekstu: Osnivač).

Djelokrug rada Ustanove je knjižničarska djelatnost, organizacija kulturnih manifestacija, te druge poslovne usluge. Izvori sredstva za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, gradskog i županijskog proračuna, te prihodi od članarina.

Upravno vijeće je u siječnju 2000. na temelju suglasnosti Osnivača donijelo Statut Ustanove. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada nije donesen. Tijela Ustanove su upravno vijeće i ravnatelj. Zakonski zastupnik je ravnatelj Ustanove Milan Šarić. Koncem 2009. Ustanova je imala deset 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 obvezama i Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

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 1.413.299,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.233.448,00 kn što je za 179.851,00 kn ili 12,7% 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.

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	935.232,00	905.937,00	96,9	73,4
2.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	37.000,00	31.343,00	84,7	2,6
3.	Prihodi od imovine	316,00	139,00	44,0	-
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	400.000,00	296.029,00	74,0	24,0
5.	Višak prihoda iz prethodne godine	40.751,00	0,00	-	-
Ukupno		1.413.299,00	1.233.448,00	87,3	100,0

Vrijednosno značajniji prihodi, odnose se na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti, te prihode od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su od Osnivača i utrošeni su namjenski za plaće i druge rashode za zaposlene, materijalne rashode, te nabavu knjižne i neknjižne građe.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države u najznačajnijem dijelu ostvareni su od Ministarstva kulture u iznosu 271.560,00 kn. Prihodi su utrošeni za troškove poslovanja, plaće i materijalna prava jednog zaposlenika u matičnoj službi Ustanove, te za nabavu knjižne i neknjižne građe.

Prihodi od od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima odnose se na prihode od članarina. Ovi prihodi se obračunavaju u skladu s važećim cjenicima, te odlukama ravnatelja.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi planirani su u iznosu 1.413.299,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.173.417,00 kn, što je za 239.882,00 kn ili 17,0% 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	847.400,00	685.102,00	80,8	58,4
2.	Materijalni rashodi	328.399,00	273.922,00	83,4	23,3
3.	Financijski rashodi	5.500,00	5.254,00	95,5	0,5
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	232.000,00	209.139,00	90,1	17,8
Ukupno		1.413.299,00	1.173.417,00	83,0	100,0
Višak prihoda			60.031,00		

Višak prihoda za 2009. iznosi 60.031,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 76.977,00 kn, tako da višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 137.008,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 558.035,00 kn, doprinose na plaće 101.142,00 kn, te druge rashode za zaposlene 25.925,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 81.411,00 kn, rashode za materijal i energiju 68.821,00 kn, usluge 45.625,00 kn i na druge nespomenute rashode poslovanja 78.065,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu knjiga za knjižnicu u iznosu 204.409,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.549.582,00 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	5.329.786,00	5.527.374,00	103,7
1.1.	Postrojenja i oprema	103.295,00	96.474,00	93,4
1.2.	Knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti	5.224.541,00	5.428.950,00	103,9
1.3.	Druga nefinancijska imovina	1.950,00	1.950,00	100,0
2.	Financijska imovina	21.763,00	22.208,00	102,0
2.1.	Novčana sredstva	21.763,00	22.208,00	102,0
	Ukupno imovina	5.351.549,00	5.549.582,00	103,7
3.	Vlastiti izvori	5.351.549,00	5.549.582,00	103,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	5.351.549,00	5.549.582,00	103,7

Koncem 2009. najznačajnije povećanje vrijednosti imovine u odnosu na početak godine odnosi se na vrijednost knjiga koja je povećana za 204.409,00 kn ili 3,9%. Smanjenje vrijednosti imovine odnosi se na ispravak vrijednosti.

Početkom kao i koncem 2009. Ustanova nema iskazanih potraživanja niti obveza.

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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem Ustanove i voditeljem računovodstva, te su pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o obračunu plaća, evidentiranju i ostvarivanju prihoda, te utvrđivanju visine naknade za članove upravnog vijeća.

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 i djelokrug rada, računovodstveno poslovanje, prihode, te rashode.

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 obvezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih (financijskih) kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti vezane uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. do 2011. (Vlada Republike Hrvatske, rujan 2009.).

1.2. *Ustanova je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju.*

2. Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada

2.1. Statut Ustanove je donesen u siječnju 2000. uz suglasnost Osnivača i nije usklađen s odredbama Zakona o knjižnicama (Narodne novine 105/97, 5/98, 104/00 i 69/09). Ustanova obavlja matičnu djelatnost za više knjižnica na području Ličko-senjske županije (stručni nadzor nad radom knjižnica, osposobljavanje i usavršavanje knjižničarskog osoblja, stručno-savjetodavna pomoć knjižnicama, koordinacija rada knjižnica, te unapređivanje stručnog rada u knjižnicama) koja prema Statutu nije utvrđena.

Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada nije donesen, a Ustanova nije uspostavila organizacijske jedinice (odjele za odrasle i čitaonica, djecu i mladež, nabavu i stručnu obradu knjiga, te zavičajnu zbirku) utvrđene Statutom.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Statut i ustroj Ustanove s odredbama Zakona o knjižnicama.

2.2. *Ustanova je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju, navodi da je u tijeku donošenje i usklađivanje općih akata s odredbama Zakona o knjižnicama, te donošenje novih odluka o visini članarine i zakasnine.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Poslovne knjige Ustanova je obvezna voditi prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), te iskazivati podatke u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 24/07). Uočene nepravilnosti i propusti odnose se na iskazivanje podataka u financijskim izvještajima, vođenje poslovnih knjiga, te obavljanje popisa imovine i obveza.

- Financijski izvještaj

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 i Izvještaj o obvezama dok Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, prema kojoj su Bilješke sastavni dio financijskih izvještaja korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

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 1.367.885,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani su planirani prihodi i rashodi u iznosu 1.413.299,00 kn.

U financijskim izvještajima prihodi su iskazani u iznosu 1.233.448,00 kn, rashodi u iznosu 1.173.417,00 kn, te višak prihoda tekuće godine u iznosu 60.031,00 kn. Navedeno ne odgovara stanju prema poslovnim knjigama prema kojima su prihodi iskazani u iznosu 1.212.672,00 kn, rashodi u iznosu 1.214.085,00, te manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.413,00 kn (manjak prihoda tekuće godine pokriva se iz prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 76.977,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 75.564,00 kn).

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu 5.549.582,00 kn. Imovina se sastoji od nefinancijske imovine u iznosu 5.527.374,00 kn i financijske imovine u iznosu 22.208,00 kn. Navedeno ne odgovara stanju prema poslovnim knjigama prema kojima je vrijednost nefinancijske imovine 5.952.201,00 kn, a financijske imovine 21.191,00 kn.

U financijskim izvještajima manje je iskazana vrijednost knjiga za 200.450,00 kn i druge nefinancijske imovine (audio vizualna građa i sitni inventar) za 229.175,00 kn, dok je više iskazana vrijednost postrojenja i opreme za 4.798,00 kn i novčanih sredstava za 1.017,00 kn).

Odredbama 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 sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Poslovne knjige

Ustanova vodi propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Poslovni prostor za obavljanje djelatnosti prenesen je Ustanovi na temelju odluke o izdvajanju knjižničarsko-čitaoničke djelatnosti iz sastava Pučkog otvorenog učilišta prema kojoj je Ustanova preuzela prostor i opremu, te knjižničarsku građu i zaposlenike koji obavljaju poslove knjižničarske djelatnosti. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2010.) poslovni prostor nije prenesen u vlasništvo Ustanove (nije uknjižen u zemljišnim knjigama), odnosno nije evidentiran kao imovina u poslovnim knjigama. Odredbama članaka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Audio vizualna građa u iznosu 278.011,00 kn evidentirana je kao sitni inventar, što nije u skladu se odredbom članka 26. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se filmovi, kazališne i glazbene predstave, te zvučni i tekstualni zapisi evidentiraju u okviru skupine računa nematerijalne proizvedene imovine.

Ustanova vodi knjigu blagajne. Uplate u blagajnu obavljane su za naplaćene članarine, te podizanje gotovine sa žiro računa. Isplate iz blagajne obavljane su za dnevnice i druge troškove službenih putovanja, dar za djecu, sitne materijalne troškove i polog gotovine na žiro račun. Blagajnički izvještaji sastavljani su mjesečno. Provjerom blagajničkog poslovanja utvrđeno je da blagajna nije uredno vođena, s obzirom da prikupljena sredstva od članarina nisu redovito uplaćivana u blagajnu (koncem 2009. stanje blagajne iznosi 86,00 kn, a prikupljena sredstva od članarina u iznosu 4.593,00 kn uplaćena su u blagajnu, odnosno na žiro račun početkom 2010.). Nadalje, u pojedinim slučajevima obavljene su isplate dnevnica i putnih troškova bez vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava (nisu priloženi dokumenti o visini troškova autoputa, javnog gradskog prijevoza, međugradskog prijevoza), a postoje i računске greške pri izračunu troškova putovanja. Knjigovodstvene isprave za obavljene uplate i isplate nisu prethodno kontrolirane i ovjerene.

Odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne prostore u vlasništvu Ustanove uknjižiti u zemljišne knjige, te u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost imovine. Nalaže se evidentiranje rashoda, te obavljanje blagajničkog poslovanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza propisan je odredbama članka 15., 16. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Proračun i proračunski korisnici dužni su popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti na koncu svake poslovne godine na datum sastavljanja bilance radi usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. 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. Popis imovine i obveza (knjige 5.629.400,00 kn, postrojenja i oprema 91.676,00 kn, novčana sredstva 21.191,00 kn i druga nefinancijska imovina (audio vizualna građa i sitni inventar) 231.125,00 kn) na koncu 2009. nije obavljen, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Ustanova je 2005. obavila djelomičnu reviziju knjižnične građe, a cjelokupna revizija i otpis knjižnične građe nije obavljena, što nije u skladu s odredbom članka 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02) prema kojoj su knjižnice obvezne provoditi redovne revizije svojih fondova knjižnične građe periodično, ovisno o obimu knjižnične građe.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te reviziju i otpis knjižnične građe u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe.

- 3.2. *Ustanova je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju, navodi da se poduzimaju mjere za prijenos poslovnog prostora u vlasništvo Ustanove, te evidentiranje u poslovne knjige. Navodi se da je revizija knjižnog fonda u tijeku, te da je popis imovine i obveza koncem 2010. obavljen. Ustanova navodi da će se isplata putnih troškova u budućem poslovanju obaviti na temelju vjerodostojnih isprava.*

4. Prihodi

- 4.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi planirani u iznosu 1.413.299,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.233.448,00 kn, što je za 179.851,00 kn ili 12,7% manje od planiranih. Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 27.904,00 kn, na temelju odluke o visini godišnje članarine i načinu posudbe knjižne građe iz 2004. Prihodi od zakasnina nisu ostvareni iako je odlukom ravnatelja o visini godišnje članarine i načinu posudbe knjižne građe iz 2004. utvrđena zakasnina u visini 0,50 kn po jednoj jedinici knjižne građe za svaki dan zakašnjenja.

Prema knjizi članova tijekom 2009. upisana su 764 člana. Za svaku uplaćenu članarinu Ustanova ispostavlja potvrdu (blok) s navedenim iznosom članarine. U Ustanovi nema cjelokupne dokumentacije o izvršenim uplatama članova (nedostaje dio blok potvrda na temelju kojih su primljene uplate). Prikupljena sredstva od članarina nisu redovito uplaćivana u blagajnu.

Državni ured za reviziju nalaže obračun zakasnina u skladu s donesenom odlukom odnosno cjenikom, te uredno vođenje analitičke evidencije o izvršenim uplatama članarina.

- 4.2. *Ustanova je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju, navodi da tijekom 2010. koristi računalnu posudbu knjižne građe, prihodi od članarine redovito se uplaćuju u blagajnu, ta da se obračunavaju zakasnine.*

5. Rashodi

- 5.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 1.413.299,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.173.417,00 kn, što je za 239.882,00 kn ili 17,0% manje od planiranih.

U 2009. rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 685.102,00 kn. Prava, obveze i odgovornosti u svezi plaća i drugih materijalnih prava zaposlenika regulirani su pravilnikom o radu iz studenoga 2001. Odredbom članka 54. utvrđeni su koeficijenti za svako radno mjesto, osnovicu za obračun utvrđuje upravno vijeće Ustanove uz prethodnu suglasnost Osnivača, a odredbom članka 56. navedeno je da će se svakom zaposleniku ispostaviti rješenje o plaći. Ugovorima o radu koji su zaključeni sa zaposlenicima utvrđena je bruto plaća zaposlenika. Tijekom 2009. primjenjivana je osnovica u iznosu 2.254,00 kn. Odluka Upravnog vijeća o utvrđivanju osnovice nije donesena, te je osnovica utvrđena prema usmenom nalogu odsjeka za financije i računovodstvo Osnivača u skladu s proračunom Osnivača. Rješenja o plaćama za svakog pojedinog zaposlenika nisu donesena. Obračun plaće zaposlenika nije obavljen na temelju koeficijenata utvrđenim pravilnikom o radu već prema uvećanim koeficijentima i to u rasponu od 4,7% do 9,2%. Nadalje, bruto plaća zaposlenika u obračunu plaće ne odgovara ugovorenoj bruto plaći prema zaključenim ugovorima o radu.

Naknade članovima upravnog vijeća izvršene su u iznosu 71.999,00 kn, a isplaćivane su u neto iznosu 1.229,00 kn za predsjednika, te 951,00 kn za članove. Odluka o visini naknade članovima upravnog vijeća nije donesena.

Državni ured za reviziju nalaže obračun plaća u skladu s odredbama pravilnika o radu Ustanove, te isplatu naknade članovima upravnog vijeća na temelju donesene odluke.

- 5.2. *Ustanova je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju, navodi da je u tijeku donošenje pravilnika o plaćama i unutarnjem ustroju, te sistematizacije radnih mjesta i nove odluke visini naknade članovima upravnog vijeća.*

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)
 - Statut i ustroj Ustanove nisu usklađeni s odredbama Zakona o knjižnicama jer Ustanova obavlja matičnu djelatnost za više knjižnica na području Ličko-senjske županije koja prema Statutu nije utvrđena, a pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada nije donesen. (točka 2. Nalaza)
 - Ustanova je obvezna voditi poslovne knjige prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te iskazivati podatke u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.
Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene.
U Izvještaju o prihodima, rashodima, primicima i izdacima podaci o planiranim vrijednostima ne odgovaraju podacima iz financijskog plana Ustanove.
Nadalje, podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima prihodi su iskazani više za 20.776,00 kn, a rashodi manje za 40.668,00 kn, odnosno umjesto iskazanog viška prihoda u iznosu 60.031,00 kn ostvaren je manjak prihoda u iznosu 1.413,00 kn.
U Bilanci na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine iskazana je za 423.810,00 kn manje od vrijednosti imovine iskazane u poslovnim knjigama.
Poslovni prostor za obavljanje djelatnosti u vlasništvu Ustanove nije uknjižen u zemljišne knjige, odnosno nije evidentiran kao imovina u poslovnim knjigama.
Audio vizualna građa u iznosu 278.011,00 kn evidentirana je kao sitni inventar.
Blagajničko poslovanje nije uredno vođeno (prikupljena sredstva od članarina tijekom 2009. u iznosu 4.593,00 kn uplaćena su u blagajnu, odnosno na žiro račun u 2010., pri isplati dnevnica i putnih troškova nisu priloženi svi potrebni dokumenti o visini troškova, knjigovodstvene isprave za obavljene uplate i isplate nisu prethodno kontrolirane i ovjerene).
Popis imovine (imovina vrijednosti 5.973.392,00 kn) i obveza na koncu 2009. nije obavljen kao i cjelokupna revizija i otpis knjižnične građe. (točka 3. Nalaza)

- Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 27.904,00 kn. Analitička evidencija o izvršenim uplatama članarina nije uredno vođena (nedostaje dio blok potvrda na temelju kojih su primljene uplate), a prihodi od zakasnina nisu ostvareni. (točka 4. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 685.102,00 kn. Odluka Upravnog vijeća o utvrđivanju osnovice za obračun plaće nije donesena. Nadalje, nisu donesena rješenja o plaćama za svakog pojedinog zaposlenika. Obračun plaće zaposlenika nije obavljen na temelju koeficijenata utvrđenim pravilnikom o radu već prema uvećanim koeficijentima. Bruto plaća zaposlenika u obračunu plaće ne odgovara ugovorenoj bruto plaći prema zaključenim ugovorima o radu. Naknade članovima upravnog vijeća izvršene su u iznosu 71.999,00 kn, a odluka o visini naknade nije donesena. (točka 5. Nalaza)
4. Knjižnica je javna ustanova koja obavlja knjižničarsku djelatnost gradske i županijske knjižnice, a osnivač je grad Gospić. Djeluje i kao matična knjižnica za područje Ličko-senjske županije. Djelatnost Ustanove je, između ostalog, knjižničarska djelatnost, organizacija kulturnih manifestacija, te druge poslovne usluge. Koncem 2009. u Ustanovi je bilo deset zaposlenika. Tijekom 2009. u Ustanovu su učlanjena 764 člana, a ukupan broj jedinica knjižnog fonda je 63 100. Izvori sredstva za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, proračuna Osnivača, te prihodi od članarina. Financijski izvještaji za 2009., osim Bilješki uz financijske izvještaje, dostavljeni su u skladu s propisima. Prema financijskim izvještajima prihodi su ostvareni u iznosu 1.233.448,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.173.417,00 kn. Višak prihoda za 2009. iznosi 60.031,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 76.977,00 kn, tako da višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 137.008,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna Osnivača za financiranje redovne djelatnosti koji čine 73,4% ukupnih prihoda. Prihodi su korišteni za propisane namjene. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene koji čine 58,4% i materijalni rashodi koji čine 23,3% ukupnih rashoda. Koncem 2009. Ustanova nema iskazanih potraživanja niti obveza. Tijekom 2009. nabavljene su robe i usluge čija je pojedinačna vrijednost iznosila do 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava) u vrijednosti 306.581,00 kn. Revizijom za 2009. utvrđene su nepravilnosti i propusti, koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SVEUČILIŠNA KNJIŽNICA,
SVEUČILIŠTE U SPLITU

Split, ožujak 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KNJIŽNICI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/10-01/44
URBROJ: 613-19-11-06

Split, 9. ožujka 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SVEUČILIŠNE KNJIŽNICE U SPLITU, SVEUČILIŠTE U SPLITU 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 Sveučilišne knjižnice u Splitu, Sveučilište u Splitu (dalje u tekstu: Knjižnica) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. studenoga 2010. do 9. ožujka 2011.

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 pravna osoba koja se bavi knjižničnim znanstvenim radom, sastavnica je Sveučilišta u Splitu (dalje u tekstu: Sveučilište). Upisana je kao ustanova u sudski registar pod nazivom Sveučilište u Splitu, Sveučilišna knjižnica u Splitu. Skraćeni naziv je Sveučilišna knjižnica u Splitu. Rješenjem Trgovačkog suda u Splitu Tt-10/995-2, od 11. svibnja 2010. upisana je promjena odredbi Statuta i sjedišta subjekta upisa. Knjižnica se tijekom 2009. preselila u novo sagrađenu zgradu na području sveučilišnog kampusa u Splitu, ulica Ruđera Boškovića 31. Knjižnica pruža usluge nastavnicima i stručnim suradnicima na Sveučilištu, znanstvenim i stručnim osobama grada Splita i Splitsko - dalmatinske županije, studentima i učenicima, te svima onima kojima je knjižnična građa potrebna za kulturni, obrazovni i znanstveni rad.

Djelatnost Knjižnice je prikupljanje, sređivanje, čuvanje i davanje na korištenje publikacija značajnih za znanstvenu, stručnu i spomeničku djelatnost, obrađivanje i čuvanje obvezatnog primjerka publikacije s područja Republike Hrvatske, nabava i koordiniranje nabavki općih i interdisciplinarnih djela na hrvatskom i stranim jezicima potrebnih za rad Sveučilišta. Vođenje središnjeg kataloga časopisa i stranih knjiga članica sveučilišnog knjižničnog sustava, te sustava znanstvenih, specijalnih i spomeničkih knjižnica. Razvija informacijsko referalnu službu koja daje podatke o objavljenim dostignućima iz raznih područja i pruža usluge putem informacijsko referalne djelatnosti. Popisuje i prikuplja radove koji su proistekli iz znanstveno istraživačkog rada na Sveučilištu, te doktorske disertacije i magistarske radove obranjene na Sveučilištu. Povezuje knjižnice sastavnica Sveučilišta u jedinstveni sustav informacija, te obrađuje, pohranjuje i prenosi informacije za potrebe Sveučilišta, znanstvenih i drugih ustanova i pojedinaca. Izrađuje, obrađuje i publicira radove značajne za razvoj knjižnične djelatnosti, prikuplja i dostavlja knjižničarske i druge podatke Nacionalnoj i sveučilišnoj knjižnici u svrhe izrade i vođenja središnjeg republičkog kataloga. Obavlja zaštitu knjižničarskog fonda putem knjigovezačke djelatnosti, izrađuje središnje informacijske programe zapisa nakladnicima s područja Splitsko - dalmatinske županije, te obavlja djelatnosti u svrhe razvijanja zbirke Knjižnice (specijalnih zbirke i zbirke građe posebne vrste). Vodi evidencije o građi i korisnicima, stalnu izobrazbu korisnika o načinima korištenja knjižničnih usluga i novim tehnologijama, te pomaganje korisnicima pri pronalaženju, izboru i korištenju građe.

Tijela Knjižnice su Upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Ravnatelj zastupa i predstavlja Knjižnicu, njen je čelnik i voditelj koji je odgovoran za zakonitost i pravilnost rada Knjižnice. Ravnatelja bira Upravno vijeće na četiri godine. Tijekom 2009. ravnatelj je bio mr. sc. Petar Krolo. Upravno vijeće upravlja Knjižnicom, sastavljeno je od pet članova od kojih četiri bira Senat Sveučilišta (tri s liste koju predlaže rektor i jednog s liste koju predlažu predstavnici studenata), a jednog člana vijeća biraju zaposlenici Knjižnice.

Knjižnica je koncem 2009. imala 50 zaposlenika. Temeljni akt Knjižnice je Statut kojeg je donijelo Upravno vijeće u studenome 2009. u skladu s odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) i Zakona o knjižnicama (Narodne novine 105/97, 5/98, 69/09 i 104/00). Za obavljanje osnovne djelatnosti, te administrativno - tehničkih i pomoćnih poslova ustrojeni su slijedeći odjeli (odsjeci): odjel za nabavu i obradu omeđenih publikacija, odjel za serijske publikacije, odjel za rad s korisnicima, odjel za nabavu i obradu građe posebne vrste (specijalne zbirke), odjel za istraživanje i razvoj, odjel za informacijske tehnologije i odjel za zaštitu i digitalizaciju građe.

Za obavljanje administrativno - tehničkih i pomoćnih poslova ustrojen je odjel za opće, pravne, kadrovske i poslove odnosa s javnošću, odjel za financije, računovodstvo i nabavu, te odjel za održavanje i sigurnost zgrade.

Najznačajniji izvori sredstva su prihodi iz državnog proračuna, slijede vlastiti prihodi, te prihodi iz gradskog i županijskog proračuna.

U 2009. u Knjižnicu je bio učlanjen 1 621 član, od kojih su 1 082 studenti i učenici, a 539 članova su građani.

Financijski izvještaji

Knjižnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za proračunske korisnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 6.825.968,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.676.832,00 kn, što je za 149.136,00 kn ili 2,2% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.386.158,00 kn ili 55,6%, jer su doznačena sredstva iz Sveučilišta u iznosu 1.470.404,00 kn za podmirenje troškova preseljenja i troškova električne energije u novoj zgradi Knjižnice.

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	Ostvarenje u%	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	4.878.699,00	4.726.872,00	96,9	70,8
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu-vlastiti prihodi	171.050,00	170.727,00	99,8	2,6
2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	137.150,00	137.131,00	100,0	2,1
2.2.	Prihodi od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti	33.900,00	33.596,00	99,1	0,5
3.	Prihodi od pomoći	1.768.173,00	1.770.404,00	100,1	26,5
4.	Prihodi od imovine	0,00	783,00	-	-
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	8.046,00	8.046,00	100,0	0,1
Ukupno prihodi		6.825.968,00	6.676.832,00	97,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 4.726.872,00 kn koji čine 70,8% ostvarenih prihoda. Slijede prihodi od pomoći u iznosu 1.770.404,00 kn koji čine 26,5% ostvarenih prihoda.

Svi drugi prihodi koji se odnose na prihode od obavljanja osnovnih i drugih poslova vlastite djelatnosti, prihode od imovine i prodaje nefinancijske imovine iznose 179.556,00 kn ili 2,7%. Prihodi su ostvareni u okvirima planiranih.

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 4.726.872,00 kn se odnose na sredstva koja se osiguravaju u proračunu Republike Hrvatske za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 4.604.969,00 kn. Doznačava ih Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske.

Preostala sredstva iz državnog proračuna u iznosu 121.903,00 kn su doznačena od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje na temelju ugovora o sufinanciranju zapošljavanja sedam osoba na određeno vrijeme za obavljanje poslova sortiranja arhivske građe.

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 4.604.969,00 kn namijenjeni su za financiranje plaća i drugih rashoda za zaposlene u iznosu 4.104.470,00 kn, prijevoza zaposlenika na posao i s posla u iznosu 166.916,00 kn, te za materijalne troškove poslovanja i zdravstvene preglede u iznosu 333.583,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna utrošeni su za utvrđene namjene.

Prihodi ostvareni obavljanjem osnovnih i drugih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 170.727,00 kn se odnose na prihode od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 137.131,00 kn i od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 33.596,00 kn. Od osnovnih poslova vlastite djelatnosti ostvareni su prihodi od upisnina u iznosu 99.050,00 kn i međuknjižnične posudbe u iznosu 38.081,00 kn. Prihodi od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 33.596,00 kn su ostvareni od usluga fotokopiranja, računalnih ispisa, fotografiranja i skeniranja.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 1.770.404,00 kn, odnose se na sredstva doznačena s računa Sveučilišta u Splitu u iznosu 1.470.404,00 kn za podmirenje troškova preseljenja i troškova električne energije u novoj zgradi Knjižnice u razdoblju od ožujka do studenoga 2009., iz proračuna grada Splita za tekuće rashode poslovanja 150.000,00 kn, proračuna Splitsko - dalmatinske županije za troškove preseljenja i čuvanja imovine 100.000,00 kn i Ministarstva kulture za digitalizaciju arhivske i knjižnične građe u iznosu 50.000,00 k. Sredstva pomoći su utrošena za utvrđene namjene.

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	Izvori financiranja	
				proračun	drugi izvori
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	4.228.972,00	4.228.949,00	4.226.373,00	2.576,00
2.	Materijalni rashodi	2.563.300,00	2.530.770,00	500.499,00	2.030.271,00
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	185.800,00	182.779,00	166.916,00	15.863,00
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.415.000,00	1.410.478,00	15.863,00	1.394.615,00
2.3.	Rashodi za usluge	900.000,00	875.104,00	317.720,00	557.384,00
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	62.500,00	62.409,00	0,00	62.409,00
3.	Financijski rashodi	11.000,00	10.821,00	0,00	10.821,00
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	22.696,00	22.669,00	0,00	22.669,00
Ukupni rashodi		6.825.968,00	6.793.209,00	4.726.872,00	2.066.337,00
Manjak prihoda		-	116.377,00	-	116.377,00

Rashodi Knjižnice su planirani u iznosu 6.825.968,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.793.209,00 kn, što je za 32.759,00 kn manje od plana. Manjak prihoda u tekućoj godini iznosi 116.377,00 kn, podmiren je iz viška prihoda iz prethodne godine. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 183.791,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 67.414,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 4.228.949,00 kn ili 62,3%, slijede materijalni rashodi u iznosu 2.530.770,00 kn ili 37,2% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi koji se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine i financijske rashode iznose 33.490,00 kn ili 0,5%.

U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za materijal i energiju u iznosu 1.410.478,00 kn unutar kojih su najznačajniji rashodi za energiju u iznosu 1.191.802,00 kn, od čega se na potrošak električne energije odnosi 1.179.569,00 kn i na motorni benzin 12.233,00 kn. Električna energija je najvećim dijelom potrošena za potrebe grijanja i hlađenja prostora u zgradi Knjižnice, a osobito prostora s niskom temperaturom gdje se čuva vrijedna povijesna građa i za rad električnih pumpi za crpljenje vode koja se povremeno pojavljuje u prizemlju zgrade.

Rashodi Knjižnice su izvršeni u okvirima planiranih.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 4.380.633,00 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	3.798.448,00	3.603.896,00	94,9
1.1.	Nematerijalna imovina	4.962,00	3.143,00	63,3
1.2.	Građevinski objekti	1.788.149,00	1.758.271,00	98,3
1.3.	Postrojenja i oprema	358.451,00	173.267,00	48,3
1.4.	Prijevozna sredstva	70.371,00	49.520,00	70,4
1.5.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	1.576.515,00	1.590.538,00	100,9
1.6.	Druga imovina	0,00	29.157,00	0,0
2.	Financijska imovina	568.626,00	776.737,00	136,6
2.1.	Novčana sredstva	224.074,00	72.287,00	32,3
2.2.	Potraživanja	29.615,00	58.550,00	197,7
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	314.937,00	645.900,00	205,1
Ukupno imovina		4.367.074,00	4.380.633,00	100,3
3.	Obveze	379.935,00	706.402,00	185,9
4.	Vlastiti izvori	3.987.139,00	3.674.231,00	92,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		4.367.074,00	4.380.633,00	100,3

Nefinancijska imovina se većim dijelom odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 1.758.271,00 kn, te knjige i umjetnička djela u vrijednosti 1.590.538,00 kn.

Zbog rashodovanja neupotrebljive imovine, vrijednost postrojenja i opreme na koncu godine je manja za 51,7%, a ukupna imovina na koncu godine je na razini vrijednosti imovine s početka godine zbog povećanja financijske imovine.

Financijska imovina se većim dijelom odnosi na rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 645.900,00 kn, od čega se 389.036,00 kn odnosi na rashode budućeg razdoblja (obračunane, a neisplaćene plaće za prosinac 2009.) i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 256.864,00 kn (nenaplaćenih prihoda po odluci Sveučilišta o podmirenju troškova preseljenja, održavanja dizala i čuvanja nove zgrade Knjižnice).

Potraživanja su koncem godine iznosila 58.550,00 kn, a većim se dijelom odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja preko 42 dana u iznosu 54.864,00 kn.

Obveze u iznosu 706.402,00 kn se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 444.619,00 kn, te obveze za materijalne i financijske rashode u iznosu 261.783,00 kn. Obveze za zaposlene se odnose na plaće zaposlenika za prosinac 2009. i na druge rashode za zaposlene.

Obveze za materijalne rashode se najvećim dijelom odnose na nabavljeni materijal i isporučenu električnu energiju u iznosu 161.439,00 kn, te na usluge i na druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 97.886,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

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.

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. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima iz ranijeg razdoblja s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih općih 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 odgovornom osobom, voditeljem računovodstva i drugim zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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 i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan 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 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. Odredbama 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.

Ustrojavanje unutarnje revizije je propisano odredbama članka 16. i 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Knjižnica nema obvezu ustrojavanja unutarnje revizije. Unutarnju reviziju obavezni su uspostaviti korisnici proračuna koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kuna.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih 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 donošenje Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će se odrediti aktivnosti, rokovi i nadležnosti za uspostavu ovog sustava u skladu s odredbama spomenutog Zakona i Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. – 2011., koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u rujnu 2009.

1.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je djelatnost i kadrovska struktura Knjižnice specifična, te da je teško pronaći osobu za obavljanje i za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola, o kojem problemu je poznato Sveučilište u Splitu.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su planirani u iznosu 6.825.968,00 kn, a izvršeni u iznosu 6.793.209,00 kn, što je za 32.759,00 kn manje od planiranih. Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 4.228.949,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 3.493.052,00 kn.

Plaće se obračunavaju na temelju izračuna Ministarstva na način da se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta množi s osnovicom za izračun plaće i uveća za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža, te se tako dobiveni iznos množi umnoškom dodataka za povećanje obujma i složenosti posla (2,0, 2,1% i 2,2%), dodatka za godine radnog staža ostvarene u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja te sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja i dodatka za znanstveni stupanj magistra ili doktora (koeficijent korekcije).

Prema odredbama članka 4. Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), članka 49. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07), članaka 10.a i b Kolektivnog ugovora za znanost i visoko obrazovanje (Narodne novine 101/02, 81/03, 203/03, 28/06, 11/08, 46/08, 93/08 i 2/09) i članka 3. Sporazuma o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006., plaće je trebalo obračunavati na način da se utvrdi osnovna plaća koju čini umnožak osnovice za izračun plaće (5.108,84 kn) i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijent složenosti poslova se uvećava i za postotke složenosti poslova radnog mjesta za dodatak za radni staž ostvaren u ustanovama u sustavu odgoja i obrazovanja, odnosno sustavu znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja (4%, 8% ili 10% ovisno o stažu). Na tako utvrđenu osnovnu plaću se dodaju dodaci na plaću, odnosno osnovnu plaću trebalo je uvećati za dodatak za povećanje obujma i složenosti posla (2,0%, 2,1% i 2,2%) i dodatak za znanstveni stupanj magistra ili doktora znanosti. Zbog primijenjenog načina obračuna, pojedinim zaposlenicima su bruto plaće obračunane u iznosima većim i do 200,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže plaće obračunati u skladu s navedenim propisima, odnosno utvrditi osnovnu plaću na koju se dodaju propisani dodaci na plaću.

- 2.2. *Knjižnica prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. 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 podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana. Knjižnica je u 2009. provela jedan postupak nabave velike vrijednosti i ugovorila isporuku električne energije u vrijednosti 1.170.002,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovorom su utvrđeni podaci o obračunskim mjernim mjestima, ugovorene energetske veličine i način obračuna, te cijena i rok plaćanja. Postupak nabave, te odabir isporučitelja električne energije je proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nabava roba, radova i usluga čija je pojedinačna procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn obavljena je u vrijednosti 714.737,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Knjižnica je u 2009. izravnom pogodbom bez provođenja propisanih postupaka javne nabave zaključila ugovor s pravnom osobom o pružanju usluga čuvanja imovine i tjelesne zaštite po cijeni 35,00 kn po satu, bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2009. rashodi za usluge čuvanja imovine i tjelesne zaštite su izvršeni u iznosu 116.184,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je, za nabavu roba i usluga male vrijednosti naručitelj obvezan primjenjivati odredbe Zakona ako procijenjena vrijednost nabave, bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje, a za procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost naručitelj može provoditi propisane postupke javne nabave.

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

- 3.2. *Knjižnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da se u predmetnoj godini obavljalo preseljenje kompletne knjižne građe u novosagrađenu zgradu iz kojih razloga nije bilo moguće utvrditi troškove preseljenja, a tim više što Knjižnica nije imala sredstava za preseljenje, troškovi preseljenja plaćeni su iz sredstava Sveučilišta. Knjižnica je u veljači 2009. preuzela novu zgradu vrijednu 150.000.000,00 kn iz kojih razloga se moralo žurno zaštititi imovinu i osobe što je plaćeno u iznosu 71.737,00 kn, dodatne troškove na pružanju usluga priključenja protuprovalnog video nadzora i vatrodojavnog sustava na CDS, te usluge obilaska objekta za što je isplaćeno 44.447,00 kn odnosno ukupno 116.184,00 kn.*

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 sustav unutarnjih financijskih kontrola na način kako je propisano odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i provedbenim propisima. (točka 1. Nalaza)
 - Plan nabave za 2009. nije donesen. Postupak pribavljanja usluga čuvanja imovine i osoba u vrijednosti 116.184,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost nije proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 3. Nalaza)
4. Knjižnica je pravna osoba koja se bavi knjižničnim znanstvenim radom, sastavnica je Sveučilišta. Upisana je kao ustanova u sudski registar pod nazivom Sveučilište u Splitu, Sveučilišna knjižnica u Splitu.
 Djelatnost Knjižnice je prikupljanje, sređivanje, čuvanje i davanje na korištenje publikacija značajnih za znanstvenu, stručnu i spomeničku djelatnost, obrađivanje i čuvanje obvezatnog primjerka publikacije s područja Republike Hrvatske, nabava i koordiniranje nabavki općih i interdisciplinarnih djela na hrvatskom i stranim jezicima potrebnih za rad Sveučilišta, vođenje središnjeg kataloga časopisa i stranih knjiga članica sveučilišnog knjižničnog sustava, te sustava znanstvenih, specijalnih i spomeničkih knjižnica. Popisuje i prikuplja radove koji su proistekli iz znanstveno istraživačkog rada na Sveučilištu, te doktorske disertacije i magistarske radove obranjene na Sveučilištu. Povezuje knjižnice sastavnica Sveučilišta u jedinstveni sustav informacija, te obrađuje, pohranjuje i prenosi informacije za potrebe Sveučilišta, znanstvenih i drugih ustanova i pojedinaca. Prikuplja i dostavlja knjižničarske i druge podatke Nacionalnoj i sveučilišnoj knjižnici u svrhe izrade i vođenja središnjeg republičkog kataloga. Obavlja djelatnosti u svrhe razvijanja zbirke Knjižnice, specijalnih zbirki i zbirki građe posebne vrste.
 Koncem 2009. Knjižnica je imala 50 zaposlenika.
 Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu 6.676.832,00 kn, vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 4.726.872,00 kn ili 70,8% ostvarenih prihoda. Slijede prihodi od pomoći u iznosu 1.770.404,00 kn ili 26,5%. Svi drugi prihodi iznose 179.556,00 kn ili 2,7% ukupnih prihoda. Prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti utrošeni su namjenski.
 Potraživanja su koncem godine iznosila 58.550,00 kn, a većim dijelom se odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja preko 42 dana u iznosu 54.864,00 kn.
 Od ukupno izvršenih rashoda u iznosu 6.793.209,00 kn, vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 4.228.949,00 kn ili 62,3%, slijede materijalni rashodi u iznosu 2.530.770,00 kn ili 37,2% ukupno izvršenih rashoda.

Svi drugi rashodi koji se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine i financijske rashode iznose 33.490,00 kn ili 0,5%. Manjak prihoda u tekućoj godini iznosi 116.377,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 183.791,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 67.414,00 kn.

Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora u 2009. je iskazana u iznosu 4.380.633,00 kn. Obveze su iznosile 706.402,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 444.619,00 kn, te obveze za materijalne i financijske rashode u iznosu 261.783,00 kn. Obveze za zaposlene se odnose na plaće zaposlenika za prosinac 2009. i na druge rashode za zaposlene. Obveze za materijalne rashode najvećim dijelom se odnose na nabavljeni materijal i isporučenu električnu energiju u iznosu 161.439,00 kn, te na usluge i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 97.886,00 kn koje su podmirene u siječnju 2010.

U elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena je nabava u vrijednosti 1.500.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Proveden je jedan postupak nabave velike vrijednosti, a ugovorena vrijednost nabave je iznosila 1.170.002,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave za 2009. nije donesen. Postupak pribavljanja usluga čuvanja imovine i osoba u vrijednosti 116.184,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost nije proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola i postupke javne nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VIDRA – AGENCIJA ZA REGIONALNI RAZVOJ
VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE

Virovitica, siječanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O AGENCIJI	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	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/10-01/21

Urbroj: 613-12-11-6

Virovitica, 13. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VIDRE – AGENCIJE ZA REGIONALNI RAZVOJ VIROVITIČKO-PODRAVSKE 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 Vidre – Agencije za regionalni razvoj Virovitičko-podravske županije (dalje u tekstu: Agencija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 26. listopada 2010. do 13. siječnja 2011.

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

I. PODACI O AGENCIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Osnivač Agencije je Virovitičko – podravska županija (dalje u tekstu: Županija), a osnovana je u lipnju 2008. na temelju odluke skupštine Županije. Na odluku o osnivanju suglasnost je dalo Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva. Sjedište Agencije je u Virovitici, Tomaša Masaryka 6. Na temelju Pravilnika o radu Agencije kojega je 23. prosinca 2008. donijelo upravno vijeće, s danom 1. siječnja 2009. preuzeti su svi zaposlenici Razvojne agencije Virovitičko-podravске županije d.o.o. Ravnateljica Agencije je tijekom 2009. bila i direktor Razvojne agencije Virovitičko-podravске županije d.o.o. Osim preuzimanja zaposlenika, Agencija je 31. prosinca 2008. od Razvojne agencije Virovitičko-podravске županije d.o.o. dobila dugotrajnu nefinancijsku imovinu u vrijednosti 96.054,00 kn. Prema sastavljenom izvješću o radu za 2008. Agencija je bez naknade izrađivala projekte za potrebe jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te ustanova.

Upravno vijeće je u studenome 2008. donijelo Statut na koji je osnivač dao suglasnost. Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, te Poslovnik o radu upravnog vijeća. Tijela Agencije su upravno vijeće i ravnateljica. Upravno vijeće ima pet članova koje imenuje osnivač. U prosincu 2008. upravno vijeće imenovalo je Sanju Bošnjak ravnateljicom na razdoblje četiri godine. Agencija je ustrojena kao jedinstvena ustrojstvena jedinica u kojoj je tijekom 2009. bilo zaposleno pet zaposlenika i to: ravnateljica, stručni suradnik za regionalni razvoj, dva stručna suradnika za gospodarski razvoj i administrativno-računovodstveni referent.

Djelatnosti navedene u Statutu i upisniku u sudskom registru su: pružanje tehničke i savjetodavne potpore u programima međunarodne i regionalne suradnje; razmjena informacija u svrhu regionalnog razvoja; stvaranje lokalnih, prekograničnih i međunarodnih mreža; promocija regije; potpora razvojnim programima, uključujući i javno-privatna partnerstva, direktne investicije i joint-venture inicijative; posredovanje u suradnji s nacionalnim i međunarodnim financijskim institucijama; privlačenje direktnih stranih investicija; izgrađivanje institucionalnih kapaciteta; pružanje tehničke pomoći lokalnim vlastima u izradi projektnih prijedloga za financiranje kroz pretpristupne fondove Europske unije i druge fondove; ispitivanje tržišta i javnog mnijenja; izrada studije izvedivosti, poslovnih planova i investicijskih elaborata; pružanje tehničke i konzultativne pomoći glede programa međunarodne i međuregionalne suradnje; provođenje specijalističkih edukativnih programa; informiranje i pružanje konzalting usluga; savjetovanje, osim poreznog i investicijskog; promidžba; izrada programa i projekata za urbanu i ruralnu sredinu putem sustava poduzetništva; zastupanje inozemnih tvrtki; te izrada i ažuriranje strateških planova.

Sredstva za rad Agencije ostvarena su u proračunu osnivača, proračunu Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva, Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja, Ministarstva turizma, Hrvatske agencije za malo gospodarstvo i od drugih vlastitih prihoda.

Financijski izvještaji

Agencija 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, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U financijskom planu planirani prihodi iskazani su u iznosu 1.000.000,00 kn, dok u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2009. planirani prihodi nisu iskazani. Ostvareni prihodi iskazani su u iznosu 1.389.428,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti. U glavnoj knjizi prihodi su iskazani u iznosu 1.389.238,00 kn ili 190,00 kn manje od iskazanih u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima. Navedena razlika odnosi se na povrat krivo doznačenih sredstava od fizičke osobe.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti odnose se na prihode iz proračuna osnivača u iznosu 961.500,00 kn, Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja u iznosu 187.113,00 kn, Hrvatske agencije za malo gospodarstvo u iznosu 120.900,00 kn, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 53.400,00 kn, Ministarstva turizma u iznosu 50.000,00 kn, te druge prihode u iznosu 16.325,00 kn.

Rashodi su planirani u iznosu 1.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.310.413,00 kn, što je za 310.413,00 kn ili 31,0% više od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 1

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	804.090,00	843.284,00	104,9	64,4
2.	Materijalni rashodi	190.228,00	387.198,00	203,5	29,5
3.	Financijski rashodi	2.000,00	76.881,00	3.844,1	5,9
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.682,00	3.050,00	82,8	0,2
Ukupno		1.000.000,00	1.310.413,00	131,0	100,0
Višak prihoda i primitaka			79.015,00		

Višak prihoda tekuće godine iznosi 79.015,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 843.284,00 kn ili 64,4% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (materijalni, financijski i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 467.129,00 kn i imaju udjel 35,6% u ukupno izvršenim rashodima.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće u iznosu 468.184,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 261.538,00 kn, te druge rashode za zaposlene (božićnica, uskrsnica, darovi djeci za Svetog Nikolu) u iznosu 113.562,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu računala u vrijednosti 3.050,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 749.425,00 kn. Stanje imovine na dan 1. siječnja 2009. nije iskazano, a u glavnoj knjizi je iskazano u iznosu 742.103,00 kn.

Imovina koncem 2009. odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 252.392,00 kn i financijsku imovinu u vrijednosti 497.033,00 kn. Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost nematerijalne proizvedene imovine 194.288,00 kn, prijevoznih sredstava 46.311,00 kn, te postrojenja i opreme 11.793,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 370.038,00 kn, te druga potraživanja 126.995,00 kn.

Novčano poslovanje Agencije do rujna 2009. odvijalo se putem dva žiro računa. Agencija je u rujnu 2009. zatvorila žiro račun kod jedne poslovne banke. Stanje sredstava na žiro računu na dan 1. siječnja 2009. kod jedne poslovne banke iznosilo je 68.700,00 kn, a kod druge 2.868,00 kn. Stanje sredstava na žiro računu na dan 31. prosinca 2009. iznosilo je 369.178,40 kn.

Koncem 2009. vlastiti izvori iskazani su u iznosu 621.073,00 kn, a obveze u iznosu 128.352,00 kn. Obveze se najvećim dijelom odnose na obveze za zaposlene u iznosu 64.081,00 kn. Koncem 2009. obveze nisu dospjele.

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 Agencije.

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 Agencije. Provjereno je donošenje financijskih planova, te financijski izvještaji, 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, stručnom suradnicom za gospodarstvo i projekte Europske unije, te voditeljicom knjigovodstvenog servisa koja je vodila financijsko računovodstvene poslove tijekom 2009.

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, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Uspostava sustava unutarnjih financijskih kontrola propisana 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). Agencija 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 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 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 prijevare.

1.2. *Agencija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti, te da će donijeti plan za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Unutarnje ustrojstvo

2.1. Tijela Agencije su upravno vijeće i ravnateljica. Upravno vijeće ima pet članova koje imenuje osnivač.

Odredbama Statuta, među poslovima koje obavlja upravno vijeće, nije predviđeno odlučivanje o godišnjem obračunu, što nije u skladu s odredbama članka 37. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) prema kojima upravno vijeće, među ostalim poslovima, odlučuje i o godišnjem obračunu.

Tijekom 2009. održana je jedna sjednica upravnog vijeća, što nije u skladu s odredbom članka 4. Poslovnika o radu upravnog vijeća prema kojoj se sjednice upravnog vijeća održavaju po potrebi, a najmanje jednom u tri mjeseca.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje Statuta s odredbama Zakona o ustanovama. Nadalje, nalaže se održavanje sjednica upravnog vijeća u skladu s odredbama Poslovnika o radu upravnog vijeća.

2.2. Agencija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se upravno vijeće tijekom 2009. sastalo samo jednom zbog pritiska s projektima i rokovima, te da su eventualni problemi i nedoumice koje je trebalo riješiti upravno vijeće otklanjani putem telefona ili kratkim sastancima za koje nisu dostavljani pozivi u pisanom obliku. U narednom razdoblju Agencija će nastojati sazivati sjednice najmanje jednom u tri mjeseca.

3. Planiranje i računovodstveno poslovanje

3.1. U Bilanci nisu iskazani podaci o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora na dan 1. siječnja 2009. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 8. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) kojima je propisano da se u Bilancu upisuju podaci o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora na dan 1. siječnja godine za koju se sastavlja izvješće odnosno na dan početka poslovanja u toku godine.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2009. iskazani su planirani rashodi u iznosu 1.000.000,00 kn, ostvareni prihodi u iznosu 1.389.428,00 kn, te izvršeni rashodi u iznosu 1.310.413,00 kn. Planirani prihodi nisu iskazani, što nije u skladu s odredbom članka 9. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu kojom je propisano da se u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, među ostalim, upisuje godišnji plan tekuće godine. Nadalje, u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazani su ukupni priljevi novčanih sredstava u iznosu 1.561.292,00 kn, a prihodi su iskazani u iznosu 1.389.428,00 kn, što je za 171.864,00 kn manje od iskazanih priljeva. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti.

Znatno iznad plana izvršeni su materijalni rashodi koji su planirani u iznosu 190.228,00 kn, a izvršeni u iznosu 387.198,00 kn, što je za 196.970,00 kn ili 103,5% više od plana i financijski rashodi koji su planirani u iznosu 2.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 76.881,00 kn, što je za 74.881,00 kn više od plana. Više izvršeni rashodi financirani su iz sredstava osnivača. Izmjenama financijskog plana trebalo je realnije planirati proračunske rashode.

U glavnoj knjizi materijalni rashodi iskazani su za 73.689,00 kn više nego u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, a financijski rashodi za 73.690,00 kn manje nego u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima.

Agencija je ustrojila dnevnik, glavnu knjigu, analitičke evidencije kupaca i dobavljača, te evidenciju službenih putovanja. Knjige ulaznih i izlaznih računa, te knjiga blagajne nisu ustrojene, što nije u skladu s odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojima proračunski korisnici vode, uz druge, i navedene pomoćne poslovne knjige.

U glavnoj knjizi koncem 2009. iskazana su stanja obveza za uplatu poreza na dodanu vrijednost u iznosu 12.619,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 124.995,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u vrijednosti 194.288,00 kn, te novca u blagajni u iznosu 860,00 kn koja se odnose na poslovne promjene Razvojne agencije Virovitičko-podravske županije d.o.o. i nisu trebala biti iskazana u glavnoj knjizi Agencije. Navedeno 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 prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Odluke o godišnjem popisu i osnivanju povjerenstava za godišnji popis donijela je ravnateljica u prosincu 2009. Osnovano je povjerenstvo za popis potraživanja i obveza, novca i vrijednosnica u blagajni i na žiro računu, te povjerenstvo za popis dugotrajne imovine i sitnog inventara. Povjerenstvo za popis dugotrajne imovine i sitnog inventara sastavilo je izvještaj o provedenom popisu, te utvrdilo stanje dugotrajne imovine u vrijednosti 252.392,00 kn. Povjerenstvo za popis potraživanja i obveza, novca i vrijednosnica u blagajni i na žiro računu sastavilo je izvještaj o provedenom popisu. Utvrđeno je stanje potraživanja u iznosu 128.995,00 kn, obveza u iznosu 119.982,00 kn, te novca na žiro računu u iznosu 369.178,00 kn i u blagajni u iznosu 860,00 kn. S obzirom da su dugotrajna imovina u vrijednosti 194.288,00 kn, potraživanja u iznosu 126.095,00 kn i novčana sredstva u blagajni u iznosu 860,00 kn evidentirani na temelju knjigovodstvenih isprava Razvojne agencije Virovitičko-podravske županije d.o.o., popisne liste nisu vjerodostojne. Nadalje, popisne liste nisu potpisali članovi popisnog povjerenstva, već ravnateljica. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima su popisne liste knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima upisivanje podataka propisanih odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Državni ured za reviziju nalaže priznavanje prihoda u izvještajnom razdoblju u kojemu su raspoloživi. Državni ured za reviziju nalaže vođenje pomoćnih poslovnih knjiga propisanih odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentiranje poslovnih promjena na temelju prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Nadalje, nalaže se provođenje popisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.2. *Agencija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će nepravilnosti koje se odnose na vođenje poslovnih knjiga otkloniti u narednom razdoblju.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 212.961,00 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.

Ravnateljica je u siječnju 2009. donijela plan nabave kojim je planirana nabava računala u vrijednosti 2.200,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Plan nabave ne sadrži podatke propisane odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj plan nabave minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana.

Izvešće o javnoj nabavi za 2009. nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 171. Zakona o javnoj nabavi prema kojima je javni naručitelj obvezan do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže se sastavljanje izvješća o javnoj nabavi i njegovo dostavljanje tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

4.2. *Agencija 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 Agencije 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:
 - Agencija 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).
 - Odredbama Statuta, među poslovima koje obavlja upravno vijeće, nije predviđeno odlučivanje o godišnjem obračunu, te Statut nije usklađen s odredbama Zakona o ustanovama. Tijekom 2009. upravno vijeće sastalo se jednom, a ne najmanje jednom u tri mjeseca (točka 2. Nalaza).
 - U Bilanci nisu iskazani podaci o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora na dan 1. siječnja 2009. U Izvještaju o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2009. planirani prihodi nisu iskazani, a ostvareni prihodi su iskazani za 171.864,00 kn manje od iskazanih priljeva novčanih sredstava, materijalni rashodi iskazani su za 73.689,00 kn manje, dok su financijski rashodi iskazani za 73.690,00 kn više nego u glavnoj knjizi. Knjige ulaznih i izlaznih računa, te knjiga blagajne nisu ustrojene. U glavnoj knjizi koncem 2009. iskazana su stanja obveza za uplatu poreza na dodanu vrijednost u iznosu 12.619,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 124.995,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u vrijednosti 194.288,00 kn i novca u blagajni u iznosu 860,00 kn koja su evidentirana na temelju knjigovodstvenih isprava Razvojne agencije Virovitičko-podravske županije d.o.o., te nisu trebala biti iskazana u glavnoj knjizi Agencije. Popisne liste nisu vjerodostojne i nisu ih potpisali članovi popisnog povjerenstva (točka 3. Nalaza).
 - Plan nabave ne sadrži podatke propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi i izvješće o javnoj nabavi za 2009. nije sastavljeno (točka 4. Nalaza).
4. Agencija je ustanova osnovana odlukom Županije u lipnju 2008. Ustanova ima pet zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.389.428,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.310.413,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 79.015,00 kn. Tijekom 2009. Agencija je pružala usluge informiranja, savjetodavne i konzultantske usluge, usluge edukacije i druge usluge postojećim i potencijalnim poduzetnicima, Županiji, jedinicama lokalne samouprave, ustanovama, udrugama i drugim zainteresiranim korisnicima.

Sredstva za rad Agencije ostvarena su u proračunu Županije u iznosu 961.500,00 kn, proračunu Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja u iznosu 187.113,00 kn, Hrvatske agencije za malo gospodarstvo u iznosu 120.900,00 kn, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 53.400,00 kn, Ministarstva turizma u iznosu 50.000,00 kn i od drugih prihoda u iznosu 16.325,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 843.284,00 kn ili 64,4% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (materijalni, financijski i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 467.129,00 kn i imaju udjel 35,6% u ukupno izvršenim rashodima. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije ustrojen. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 212.961,00 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. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAGORSKA JAVNA VATROGASNA
POSTROJBA ZABOK

Krapina, listopad 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O JAVNOJ VATROGASNOJ POSTROJBI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003.	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-01/0030
URBROJ: 613-04-11-7

Krapina, 13. listopada 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAGORSKE JAVNE VATROGASNE POSTROJBE ZABOK

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zagorske javne vatrogasne postrojbe Zabok (dalje u tekstu: Javna vatrogasna postrojba) za 2010.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 1. kolovoza do 13. listopada 2011.

I. PODACI O JAVNOJ VATROGASNOJ POSTROJBI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Javna vatrogasna postrojba je osnovana prema odredbama Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10), Zakona o ustanovama te Odluke poglavarstva grada Zaboka o osnivanju javne ustanove iz prosinca 1999. Javna vatrogasna postrojba je pravni slijednik vatrogasne postrojbe Zabok koja je djelovala kao ustrojstvena jedinica Ministarstva unutarnjih poslova, policijska uprava Krapinsko zagorska. U sudski registar trgovačkog suda u Zagrebu upisana je pod nazivom Javna vatrogasna postrojba grada Zaboka u siječnju 2000., a razvrstana je u djelatnost vatrogasne službe. Sporazumom iz rujna 2008. o izmjenama i dopunama odluke o osnivanju Javne vatrogasne postrojbe iz prosinca 1999., izmijenjeni su osnivači i broj članova upravnog vijeća. Prema navedenom sporazumu osnivači Javne vatrogasne postrojbe su: gradovi Zabok, Klanjec, Zlatar, Pregrada, Donja Stubica i Oroslavje te općine Bedekovčina, Budinščina, Desinić, Gornja Stubica, Hrašćina, Konjščina, Kraljevec na Sutli, Krapinske Toplice, Kumrovec, Marija Bistrica, Sveti Križ Začretje, Tuhelj, Veliko Trgovišće, Zagorska Sela, Zlatar Bistrica, Stubičke Toplice i Mače.

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, ekološkim i inim nesrećama, održavanje i servisiranje vatrogasnih aparata za gašenje požara, održavanje vatrogasne tehnike za dobrovoljna vatrogasna društva, usluge ispumpavanja vode te usluge prijevoza vode za domaćinstva, fizičke i pravne osobe.

Statut Javne vatrogasne postrojbe donijelo je upravno vijeće u rujnu 2006, uz prethodnu suglasnost osnivača. Javnom vatrogasnom postrojbom upravlja upravno vijeće koje ima sedam članova, od kojih šest imenuju osnivači i jednog zaposlenici Javne vatrogasne postrojbe. Ravnatelj Javne vatrogasne postrojbe je Milan Zubić. Koncem 2010. bilo je 55 zaposlenih.

Javna vatrogasna postrojba nema vlastiti poslovni prostor, već za svoje poslovanje iznajmljuje prostor od gradskog dobrovoljnog vatrogasnog društva od rujna 2000. Poslovni prostor je površine 87,76 m².

Financijski izvještaji

Javna vatrogasna postrojba 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 promjenama u vrijednosti i obujmu 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 8.880.955,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.584.283,00 kn, što je za 296.672,00 kn ili 3,3% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1.	Pomoći	61.278,00	61.278,00	100,0	0,7
1.1.	Tekuće pomoći iz državnog proračuna	61.278,00	61.278,00	100,0	0,7
2.	Prihodi od imovine	615,00	642,00	104,4	0,0
2.1.	Prihodi od financijske imovine	615,00	642,00	104,4	0,0
3.	Drugi prihodi	8.819.062,00	8.522.363,00	96,6	99,3
3.1.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	146.782,00	196.943,00	134,2	2,3
3.2.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	8.672.280,00	8.325.420,00	96,00	97,0
Ukupni prihodi		8.880.955,00	8.584.283,00	96,7	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 8.325.420,00 kn ili 97,0% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 258.863,00 kn ili 3,0% ukupnih prihoda.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 8.325.420,00 kn doznačeni su prema Uredbi o načinu izračuna iznosa izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010. (Narodne novine 19/2010) i Odluci o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2010. koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u veljači 2010. Od doznačenih 8.325.420,00 kn, za financiranje rashoda za zaposlene predviđeno je 7.039.975,00 kn, te za materijalne rashode 1.285.445,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni rashodi su planirani u iznosu 8.880.955,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.563.851,00 kn, što je za 317.104,00 kn ili 3,6% manje od plana.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel u izvršenju u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	8.476.501,00	8.173.905,00	96,4	95,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	7.039.975,00	6.924.202,00	98,4	80,8
1.2.	Materijalni rashodi	1.417.726,00	1.231.209,00	86,8	14,4
1.3.	Financijski rashodi	13.600,00	13.208,00	97,1	0,2
1.4.	Drugi rashodi	5.200,00	5.286,00	101,7	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	404.453,00	389.946,00	96,4	4,5
	Ukupni rashodi	8.880.955,00	8.563.851,00	96,4	100,0
	Višak prihoda		20.432,00		

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 20.423,00 kn, preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 178.808,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 199.240,00 kn, a odnosi se na višak prihoda poslovanja.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 6.924.202,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 80,8%. Svi drugi rashodi iznose 1.539.649,00 kn i imaju udjel 19,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.405.711,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	2.212.626,00	2.136.045,00	96,5
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	511.412,00	501.520,00	98,1
1.2.	Postrojenja i oprema	801.161,00	676.018,00	84,4
1.3.	Prijevozna sredstva	714.105,00	952.808,00	133,4
1.4.	Ulaganja u računalne programe	27.000,00	5.699,00	20,0
2.	Financijska imovina	454.874,00	269.666,00	59,3
2.1.	Novčana sredstva	285.888,00	153.959,00	53,9
2.2.	Potraživanja	168.986,00	115.561,00	68,4
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	146,00	-
	Ukupno imovina	2.667.500,00	2.405.711,00	90,2
3.	Obveze	278.981,00	59.174,00	21,2
4.	Vlastiti izvori	2.388.519,00	2.346.537,00	98,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.667.500,00	2.405.711,00	90,2

Nefinancijska imovina u iznosu 2.136.045,00 kn se odnosi na vrijednost zemljišta i druge nematerijalne imovine u iznosu 501.520,00 kn, postrojenja i opreme 676.018,00 kn, prijevoznih sredstava 952.808,00 kn i ulaganja u računalne programe 5.699,00 kn.

Financijska imovina koncem 2010. u iznosu 269.666,00 kn odnosi se na novčana sredstva 153.959,00 kn, potraživanja 115.561,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 146,00 kn. Ukupna potraživanja u iznosu 115.561,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 32.877,00 kn i druga potraživanja 82.787,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 31.587,00 kn. Javna vatrogasna postrojba je poduzimala mjere naplate potraživanja slanjem opomena.

Obveze u iznosu 59.174,00 kn odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 19.920,00 kn, financijske rashode 5.655,00 kn i druge tekuće obveze 33.599,00 kn i nisu dospjele.

U izvanbilančnoj evidenciji iskazana je vrijednost automobila u iznosu 8.644,00 kn kojeg koristi Javna vatrogasna postrojba, a u vlasništvu je Vatrogasne zajednice grada Zaboka.

II. REVIZIJA ZA 2010.

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 Javne vatrogasne postrojbe.

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 Javne vatrogasne postrojbe. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Javne vatrogasne postrojbe.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Javne vatrogasne postrojbe za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Javnoj vatrogasnoj postrojbi je naloženo da ih ukloni, 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 naložio je imenovanje ravnatelja putem javnog natječaja, usklađivanje odredbi statuta s izmjenama odluke o osnivanju javne vatrogasne postrojbe, donošenje pravilnika propisanih statutom, obračun i isplatu plaća prema Kolektivnom ugovoru za državne službenike i namještenike.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustavima unutarnjih kontrola potrebno je osigurati ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola 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). Javna vatrogasna 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, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. 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 za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Javna vatrogasna postrojba nije obvezna 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 je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Javne vatrogasne postrojbe za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. 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. Javna vatrogasna postrojba je osnovana prema odredbama Zakona o vatrogastvu, Zakona o ustanovama te Odluke poglavarstva grada Zaboka o osnivanju javne ustanove iz prosinca 1999. Pravni je slijednik vatrogasne postrojbe Zabok koja je djelovala kao ustrojstvena jedinica Ministarstva unutarnjih poslova, policijska uprava Krapinsko zagorska. U sudski registar trgovačkog suda u Zagrebu upisana je pod nazivom Javna vatrogasna postrojba grada Zaboka u siječnju 2000. Osnivači su gradovi Zabok, Klanjec, Zlatar, Pregrada, Donja Stubica i Oroslavje te općine Bedekovčina, Budinščina, Desinić, Gornja Stubica, Hrašćina, Konjščina, Kraljevec na Sutli, Krapinske Toplice, Kumrovec, Marija Bistrica, Sveti Križ Začretje, Tuhelj, Veliko Trgovišće, Zagorska Sela, Zlatar Bistrica, Stubičke Toplice i Mače. 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, ekološkim i inim nesrećama, održavanje i servisiranje vatrogasnih aparata za gašenje požara, održavanje vatrogasne tehnike za dobrovoljna vatrogasna društva, usluge ispumpavanja vode te usluge prijevoza vode za domaćinstva, fizičke i pravne osobe. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.584.283,00 kn, rashodi u iznosu 8.563.851,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 20.423,00 kn, preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 178.808,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 199.240,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 8.325.420,00 kn ili 97,0% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 258.863,00 kn ili 3,0% ukupnih prihoda. Potraživanja u iznosu 115.561,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 32.877,00 kn i druga potraživanja 82.787,00 kn. Dospjela su u iznosu 31.587,00 kn, a poduzimane su mjere naplate potraživanja slanjem opomena. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 6.924.202,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 80,8%. Svi drugi rashodi iznose 1.539.649,00 kn i imaju udjel 19,2%.

Obveze u iznosu 59.174,00 kn odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 19.920,00 kn, financijske rashode 5.655,00 kn i druge tekuće obveze 33.599,00 kn i nisu dospjele. U 2010. nije bilo postupaka javne nabave. Javna vatrogasna postrojba nije uspostavila i razvila unutarnju financijsku kontrolu, a postupcima revizije nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na financijske izvještaje. Unatoč tome što nisu formalno uspostavljene, unutarnje kontrole su implementirane u cjelokupni sustav poslovanja, te utvrđena nepravilnost nije utjecala na izražavanje bezuvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZATVOR U BJELOVARU, BJELOVAR

Bjelovar, studeni 2010.

SADRŽAJ

stranica

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/10-01/4
Urbroj: 613-09-10-6

Bjelovar, 2. studenoga 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI ZATVORA U BJELOVARU, BJELOVAR ZA
2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zatvora u Bjelovaru (dalje u tekstu: Zatvor) za 2009.

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

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

I. PODACI O ZATVORU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

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

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

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

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

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

Financijski izvještaji

Zatvor vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 8.816.889,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.762.626,00 kn, što je za 54.263,00 ili 0,6% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	8.394.214,00	8.390.809,00	100,0	95,8
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	367.630,00	342.603,00	93,2	3,9
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	25.045,00	24.828,00	99,1	0,3
4.	Prihodi od imovine	0,00	4.386,00	-	0,1
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	30.000,00	0,00	-	-
Ukupno		8.816.889,00	8.762.626,00	99,4	100,0

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

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 8.816.889,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.985.147,00 kn, što je za 168.258,00 kn ili 1,9% više od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	6.754.520,00	6.753.149,00	100,0	75,2
2.	Materijalni rashodi	1.942.197,00	2.112.427,00	108,8	23,5
3.	Financijski rashodi	5.113,00	4.512,00	88,2	0,1
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	115.059,00	115.059,00	100,0	1,2
Ukupno		8.816.889,00	8.985.147,00	101,9	100,0
Manjak prihoda			222.521,00		

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

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

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

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.988.469,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	5.216.321,00	5.135.751,00	98,5
1.1.	Građevinski objekti	4.891.144,00	4.812.992,00	98,4
1.2.	Postrojenja i oprema	250.159,00	292.663,00	117,0
1.3.	Prijevozna sredstva	20.953,00	0,00	0,0
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	24.339,00	0,00	0,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	29.726,00	30.096,00	101,2
2.	Financijska imovina	767.404,00	852.718,00	111,1
2.1.	Novčana sredstva	67.128,00	25.579,00	38,1
2.2.	Potraživanja	84.077,00	194.948,00	231,9
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	616.199,00	632.191,00	102,6
Ukupno imovina		5.983.725,00	5.988.469,00	100,1
3.	Obveze	912.835,00	1.207.539,00	132,3
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	2.395,00	1.845,00	77,0
5.	Vlastiti izvori	5.068.495,00	4.779.085,00	94,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		5.983.725,00	5.988.469,00	100,1
Izvanbilančni zapisi		415.928,00	404.714,00	97,3

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

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

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

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

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

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zatvora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zatvora. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s upraviteljem Zatvora te drugim zaposlenicima Zatvora.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Zatvor nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.

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

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

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

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Zatvora za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno prikazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAVOD ZA JAVNO ZDRAVSTVO «SVETI ROK»
VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE

Virovitica, listopad 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAVODU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	8
	Nalaz za 2009.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/10-01/18

Urbroj: 613-12-10-6

Virovitica, 20. listopada 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAVODA ZA JAVNO ZDRAVSTVO «SVETI ROK» VIROVITIČKO-PODRAVSKE
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 javno zdravstvo «Sveti Rok» Virovitičko-podravske županije (dalje u tekstu: Zavoda) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 20. rujna do 20. listopada 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

Zavod je zdravstvena ustanova za obavljanje stručnih i znanstvenoistraživačkih zdravstvenih djelatnosti iz okvira prava i dužnosti jedinica područne (regionalne) samouprave na području javnozdravstvene djelatnosti. Osnivač Zavoda je Virovitičko – podravska županija, a osnovan je u listopadu 1994. na temelju odluke poglavarstva Županije. Sjedište Zavoda je u Virovitici, Ljudevita Gaja 21.

Statut je donesen u 2004., te izmjene i dopune statuta u 2007. i lipnju 2009. koje su usklađene s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08 i 71/10). Na statut, te izmjene i dopune statuta osnivač je dao suglasnost. Prema odredbama statuta, Zavod obavlja sljedeće poslove na razini Županije: provodi specifičnu preventivnu zdravstvenu zaštitu djece i mladeži, osobito u osnovnim i srednjim školama, te fakultetima na svom području; prati, proučava, evaluira i izvješćuje o zdravstvenim potrebama i funkcionalnoj onesposobljenosti starijih ljudi, te predlaže zdravstvene mjere za svoje područje; prikuplja, kontrolira i analizira statistička izvješća iz područja zdravstva, uključujući bolesti ovisnosti, na svom području za potrebe Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo; na zahtjev župana Županije prati i ocjenjuje zdravstveno stanje stanovništva na tom području; kontinuirano provodi mjere higijensko-epidemiološke zaštite s epidemiološkom analizom stanja na području Županije i po potrebi provodi protuepidemijske mjere, te nadzire provođenje obveznih imunizacija; provodi mjere gerontološke zdravstvene zaštite; analizira epidemiološko stanje, planira, predlaže i sudjeluje u provođenju mjera i aktivnosti za sprječavanje, rano otkrivanje i suzbijanje bolesti ovisnosti, te organizira i provodi izvanbolničko liječenje ovisnika; surađuje sa zdravstvenim i drugim ustanovama i zdravstvenim radnicima u provedbi dijagnostike i liječenja bolesti ovisnosti, te rehabilitacije i društvene integracije ovisnika; nadzire provedbu mjera dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije, te provodi preventivne i protuepidemijske postupke dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije na svom području; obavlja mikrobiološku djelatnost od interesa za područje Županije; prati, proučava, analizira i ocjenjuje higijensku ispravnost vode za piće, vode za rekreaciju i fizikalnu terapiju, površinske i otpadne vode, stanje vodoopskrbe, te zdravstvenu ispravnost namirnica i predmeta opće uporabe za područje Županije; sudjeluje u izradi i provedbi pojedinih programa zdravstvene zaštite u izvanrednim prilikama; prati, analizira i ocjenjuje utjecaj okoliša (zraka, tla, buke) i hrane na zdravstveno stanje stanovništva na području Županije; sudjeluje u planiranju, predlaganju i provođenju mjera za sprječavanje, rano otkrivanje i suzbijanje kroničnih masovnih bolesti uključujući i bolesti ovisnosti; obavlja raspodjelu obveznih cjepiva ordinacijama na primarnoj razini zdravstvene djelatnosti na području Županije; obavlja i ostale poslove iz područja javnog zdravstva, a na zahtjev Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo; obavlja dio poslova preventivne zdravstvene zaštite za Hrvatsku vojsku; obavlja druge poslove povjerene od osnivača, a u skladu sa zakonom; obavlja zdravstvene preglede na temelju posebnih odluka nadležnih ministarstava (zdravstva, unutarnjih poslova i drugih), te državnih tijela s posebnim ovlastima; obavlja poslove zaštite okoliša u djelokrugu svojih ovlaštenja; te je osposobljen za tehnička ispitivanja i analize. U Zavodu su utvrđene sljedeće organizacijske jedinice: epidemiologija sa DDD (deratizacija, dezinfekcija i dezinsekcija), mikrobiologija, javno zdravstvo, zdravstvena ekologija, školska medicina, prevencija i izvanbolničko liječenje ovisnosti sa zaštitom mentalnog zdravlja, te administrativno-tehnička djelatnost.

Zavod ima 49 zaposlenika. U Zavodu djeluje upravno vijeće koje ima pet članova. Tri člana imenuje osnivač, dok dva člana imenuju stručno i radničko vijeće iz kadrova Zavoda. Uz upravno vijeće u Zavodu djeluju stručno vijeće, stručni kolegij i etičko povjerenstvo. Povjerenstva za lijekove i kvalitetu nisu ustrojena.

Dužnost ravnatelja obnaša Miroslav Venus.

Sredstva za rad Zavoda ostvarena su u proračunu osnivača, proračunu drugih jedinica lokalne samouprave, proračunu Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi, te od prihoda od obavljanja poslova na tržištu.

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 promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama, te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 9.459.140,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.607.809,00 kn, što je za 148.669,00 kn ili 1,6% 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	4.460.461,00	4.512.887,00	101,2	47,0	
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	3.500.000,00	3.720.416,00	106,3	38,7	
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	341.055,00	340.873,00	99,9	3,5	
4.	Prihodi od imovine	119.910,00	120.573,00	100,6	1,3	
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	1.037.571,00	913.060,00	88,0	9,5	
6.	Manjak prihoda	143,00	0,00	-	-	
Ukupno		9.459.140,00	9.607.809,00	101,6	100,0	

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 4.512.887,00 kn ili 47,0% i prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 3.720.416,00 kn ili 38,7. Svi drugi prihodi iznose 1.374.506,00 kn ili 14,3% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite u iznosu 1.535.700,00 kn, preventivno odgojnih mjera za zdravstvenu zaštitu školske djece i studenata u iznosu 1.268.316,00 kn, higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite u iznosu 1.188.048,00 kn, prevencije ovisnosti i izvanbolničkog liječenja ovisnika u iznosu 466.308,00 kn, nadzor nad provođenjem nacionalnog programa prevencije raka dojke u iznosu 53.952,00 kn, te za provođenje nacionalnog programa ranog otkrivanja raka debelog crijeva u iznosu 563,00 kn. Zavod se ugovorima obvezao sastavljati dnevna, mjesečna, tromjesečna i godišnja izvješća radi praćenja izvršenja rada, te ih dostavljati Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje. Izvješća su sastavljena i dostavljena Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu ostvareni su pružanjem usluga pravnim i fizičkim osobama, te građanima (sanitarne iskaznice, tečaj higijenskog minimuma, deratizacija i provođenje nadzora nad deratizacijom, dezinfekcija, evidencija i prijava zaraznih bolesti, analize vode i drugo). Vrijednost obavljene usluge obračunava se u bodovima i kunama u skladu s cjenikom Zavoda. Upravno vijeće Zavoda utvrdilo je vrijednost boda u iznosu 7,15 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja upućivane su opomene, prijedlozi za ovrhu i pokretane su tužbe.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 296.443,00 kn, osiguranih osoba za pokriće dijela troškova zdravstvene zaštite iz osnovnog zdravstvenog osiguranja u iznosu 36.724,00 kn, naknade štete od osiguravajućeg društva za štetu na automobilu u iznosu 5.514,00 kn, te druge prihode u iznosu 2.192,00 kn.

Prihodi od imovine odnose se na kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 114.782,00 kn i zatezne kamate u iznosu 5.791,00 kn.

Prihodi od pomoći odnose se na tekuće pomoći u iznosu 593.922,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 319.138,00 kn. Tekuće pomoći doznačene su iz proračuna Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi u iznosu 251.433,00 kn za prevenciju i izvanbolničko liječenje ovisnosti, Virovitičko – podravske županije u iznosu 155.000,00 kn za realizaciju programa javno zdravstvenih potreba, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva u iznosu 72.000,00 kn za uspostavljanje mobilnog tima za provedbu prevencije ovisnosti školske djece na područjima posebne državne skrbi, jedinica lokalne samouprave u iznosu 54.489,00 kn za praćenje koncentracije peludi u zraku, Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 36.000,00 kn za suzbijanje ovisnosti među djecom i mladima, te iz Ureda za suzbijanje zlouporabe opojnih droga u iznosu 25.000,00 kn. Kapitalne pomoći doznačene su iz proračuna Virovitičko – podravske županije za nabavu računalne i laboratorijske opreme. Za navedene pomoći Zavod zaključivani su ugovori i sredstva su utrošena za namjene određene ugovorima.

Rashodi su planirani u iznosu 9.459.140,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.393.436,00 kn, što je za 65.704,00 kn ili 0,7% 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	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	6.227.000,00	6.228.548,00	100,0	66,3
2.	Materijalni rashodi	2.747.393,00	2.798.344,00	101,9	29,8
3.	Financijski rashodi	10.000,00	10.518,00	105,2	0,1
4.	Drugi rashodi	37.000,00	37.000,00	100,0	0,4
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	437.747,00	319.026,00	72,9	3,4
Ukupno		9.459.140,00	9.393.436,00	99,3	100,0
Višak prihoda i primitaka			214.373,00		

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 214.373,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 2.943.877,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.158.250,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 6.228.548,00 kn ili 66,3%. Drugi rashodi (materijalni, financijski i drugi rashodi, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 3.164.888,00 kn i imaju udjel 33,7% u ukupno izvršenim rashodima.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće u iznosu 5.126.007,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 882.629,00 kn, te druge rashode za zaposlene (naknada za korištenje godišnjeg odmora, božićnica, jubilarne nagrade i druga prava iz radnog odnosa) u iznosu 219.912,00 kn.

Materijalni rashodi odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 546.489,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.016.791,00 kn, rashode za usluge u iznosu 991.521,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad članova upravnog vijeća i povjerenstava, premije osiguranja, reprezentacija) u iznosu 243.543,00 kn.

Financijski rashodi odnose se na usluge platnog prometa u iznosu 8.743,00 kn, usluge banaka u iznosu 1.765,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu 10,00 kn.

Drugi rashodi odnose se na donacije za organizaciju koncerata radi sprječavanja nasilja i ovisnosti, te sindikatu Zavoda.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu laboratorijske opreme u iznosu 220.711,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu 56.464,00 kn, opreme za provođenje projekta socijalno gospodarskog oporavka u iznosu 19.179,00 kn, medicinske opreme u iznosu 17.209,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 4.213,00 kn, te opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 1.250,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.514.980,00 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	1.984.026,00	1.812.721,00	91,4
1.1.	Građevinski objekti	596.718,00	576.730,00	96,7
1.2.	Postrojenja i oprema	1.024.886,00	992.847,00	96,9
1.3.	Prijevozna sredstva	341.954,00	231.292,00	67,6
1.4.	Nematerijalna proizvedena imovina	20.468,00	11.852,00	57,9
2.	Financijska imovina	5.819.781,00	5.702.259,00	98,0
2.1.	Novčana sredstva	1.929.282,00	1.881.745,00	97,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i drugo	1.063.820,00	1.236.399,00	116,2
2.3.	Potraživanja	2.826.679,00	2.584.115,00	91,4
Ukupno imovina		7.803.807,00	7.514.980,00	96,3
3.	Obveze	1.351.403,00	879.511,00	65,1
4.	Vlastiti izvori	6.452.404,00	6.635.469,00	102,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		7.803.807,00	7.514.980,00	96,3

U odnosu na stanje početkom godine, nefinancijska imovina smanjena je za 171.305,00 kn ili 8,6%. Najveće smanjenje odnosi se na ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava u iznosu 110.662,00 kn.

Financijska imovina je, u odnosu na stanje početkom godine, smanjena za 117.522,00 kn ili 2,0%. Tijekom 2009. povećana je vrijednost potraživanja za 249.695,00 kn, a smanjena je vrijednost novca u banci i blagajni za 47.537,00 kn, depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i drugo za 319.680,00 kn.

Tijekom 2009. novčano poslovanje Zavoda odvijalo se putem redovnog žiro računa.

Koncem 2009. potraživanja su iskazana u iznosu 2.584.115,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.583.745,00 kn i druga potraživanja u iznosu 370,00 kn.

Koncem 2009. obveze su iskazane u iznosu 879.511,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 547.185,00 kn, materijalne rashode u iznosu 135.154,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.166,00 kn, te druge obveze u iznosu 196.006,00 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 Zavoda.

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 Zavoda. 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 ravnateljem, računovođama, tajnicom i liječnicom iz djelatnosti epidemiologije.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Zavoda za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, te u poslovnim knjigama iskazati potraživanje za troškove specijalizacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07).

Revizijom za 2009. utvrđeno je da je u svim slučajevima postupljeno prema nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Godišnjim popisom obuhvaćen je sitan inventar, te cjelokupna potraživanja i obveze.
- Potraživanje za troškove specijalizacije liječnice je postalo neutemeljeno i nije iskazano u poslovnim knjigama jer je donesena sudska presuda u korist Zavoda i s liječnicom je zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme, te liječnica ispunjava obvezu rada proizašlu iz ugovora o specijalizaciji.

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, programi i projekti financirani u 2009., te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, planiranje i računovodstveno poslovanje.

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). U 2007. Zavod je započeo s uspostavljanjem sustava unutarnjih financijskih kontrola. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti, te je izrađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Tijekom 2009. nisu poduzimane aktivnosti radi razvijanja navedenog sustava.

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 poduzimanje postupaka za daljnji razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola.

1.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da zbog kadrovskih promjena izazvanih objektivnim razlozima tijekom 2009. nisu poduzimane daljnje aktivnosti vezane za razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola što će ispraviti u narednom razdoblju.*

2. Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada

2.1. Tijekom 2009. ravnatelj Zavoda bio je mr. sc. Miroslav Venus, specijalist epidemiologije. Do sredine 2009. ravnatelj je imao pomoćnika. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2010.) upravno vijeće nije imenovalo zamjenika ravnatelja. Odredbama članka 59. Zakona o zdravstvenoj zaštiti određeno je da ravnatelj zdravstvene ustanove ima zamjenika kojega imenuje i razrješuje upravno vijeće na prijedlog ravnatelja.

Upravno vijeće je u siječnju 2004. donijelo statut, te izmjene i dopune statuta u siječnju 2007. i lipnju 2009. Izmjene i dopune statuta nisu upisane 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 i kratki sadržaj izmjena i dopuna statuta upisuju u sudski registar ustanova.

U Zavodu djeluje upravno vijeće koje ima pet članova. Tijekom 2009. održano je šest sjednica upravnog vijeća. Upravno vijeće nije najmanje jedanput mjesečno analiziralo financijsko poslovanje Zavoda što je trebalo obavljati prema odredbama članka 58. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Osim upravnog vijeća u Zavodu djeluju stručno vijeće, etičko povjerenstvo, te stručni kolegij. Tijekom 2009. održano je pet sjednica stručnog vijeća, što nije u skladu s odredbama članka 65. Zakona o zdravstvenoj zaštiti kojima je propisano da se stručno vijeće sastaje najmanje jedanput u 30 dana.

Prema podacima iz pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta organizacijske jedinice Zavoda su: djelatnost za socijalnu medicinu, epidemiologiju sa DDD (deratizacija, dezinfekcija i dezinsekcija), mikrobiologiju, zdravstvenu ekologiju, školsku medicinu i administrativno-tehnička djelatnost. Izmjenama statuta iz lipnja 2009. utvrđene su sljedeće organizacijske jedinice: epidemiologija sa DDD (deratizacija, dezinfekcija i dezinsekcija), mikrobiologija, javno zdravstvo, zdravstvena ekologija, školska medicina, prevencija i izvanbolničko liječenje ovisnosti sa zaštitom mentalnog zdravlja, te administrativno-tehnička djelatnost. Iz navedenog proizlazi da pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije usklađen s odredbama statuta.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Zakona o sudskom registru, te usklađivanje pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s odredbama statuta.

2.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je do sredine 2009. ravnatelj imao pomoćnika koji je bio na dugotrajnom bolovanju, te je preminuo. Zbog navedenih kadrovskih promjena u 2009. nije imenovan zamjenik ravnatelja, te će ga imenovati na jednoj od sljedećih sjednica upravnog vijeća. Vezano za upis izmjena i dopuna statuta u sudski registar ustanova Trgovačkog suda u Bjelovaru, Zavod navodi da je upis navedenih izmjena i dopuna izvršen 12. listopada 2010. Nadalje, navodi da će upravno i stručno vijeće održavati sjednice jedanput mjesečno kako je propisano odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Vezano za pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Zavod navodi da će uskladiti odredbe navedenoga pravilnika s odredbama statuta.*

3. Planiranje i računovodstveno poslovanje

3.1. Upravno vijeće je u prosincu 2008. donijelo financijski plan za 2009., te u prosincu 2009. izmjene financijskog plana kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 9.458.997,00 kn. Upravno vijeće nije donijelo program rada i razvoja za 2009., što nije u skladu s odredbama članka 58. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

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 promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama, te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima. Bilješke uz Bilancu i Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza nisu sastavljene, što nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07).

Navedenim odredbama propisano je da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje, a mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane i označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa rada i razvoja za svaku poslovnu godinu. Nadalje, nalaže sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 3.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da program rada i razvoja za 2009. nije izrađen zbog kadrovskih promjena, te da je navedeni program izrađen za 2010. Nadalje, navodi da će ubuduće Bilješke uz financijske izvještaje biti opširnije i u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.*

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 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:
 - Zavod nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U 2007. Zavod je započeo s uspostavljanjem sustava unutarnjih financijskih kontrola. Tijekom 2009. nisu poduzimane aktivnosti radi razvijanja navedenog sustava. (točka 1. Nalaza)
 - Do sredine 2009. ravnatelj je imao pomoćnika. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2010.) upravno vijeće nije imenovalo zamjenika ravnatelja. Statut je donesen u 2004., te izmjene i dopune statuta u 2007. i u lipnju 2009. Izmjene i dopune statuta nisu upisane u sudski registar ustanova. U Zavodu djeluje upravno vijeće koje ima pet članova, tijekom 2009. održalo je šest sjednica i nije najmanje jedanput mjesečno analiziralo financijsko poslovanje. Tijekom 2009. stručno vijeće se sastalo pet puta, a ne najmanje jedanput u 30 dana. Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije usklađen s odredbama statuta. (točka 2. Nalaza)
 - Upravno vijeće nije donijelo program rada i razvoja za 2009. Bilješke uz Bilancu i Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza nisu sastavljene. (točka 3. Nalaza)
4. Zavod je zdravstvena ustanova za obavljanje stručnih i znanstvenoistraživačkih zdravstvenih djelatnosti iz okvira prava i dužnosti jedinica područne (regionalne) samouprave na području javnozdravstvene djelatnosti. U Zavodu je zaposleno 49 zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.607.809,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 9.393.436,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 214.373,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 2.943.877,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.158.250,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 4.512.887,00 kn ili 47,0% i prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 3.720.416,00 kn ili 38,7%. Tijekom 2009., na temelju odluka ravnatelja, Zavod je oročavao sredstva u iznosu 1.700.001,00 kn. Zavod je u 2008. i 2009. provodio potprojekt «Mobilni tim za provedbu preventivnih aktivnosti kod školske djece» za što su utrošena sredstva u iznosu 282.665,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za rashode za zaposlene u iznosu 6.228.548,00 kn ili 66,3%. Pri nabavi roba i usluga provedeni su postupci javne nabave kako je propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, planiranje i računovodstveno poslovanje utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAVOD ZA JAVNO ZDRAVSTVO
KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE
ZLATAR

Krapina, listopad 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAVODU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-01/31
URBROJ: 613-04-11-7

Krapina, 18. listopada 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAVODA ZA JAVNO ZDRAVSTVO KRAPINSKO ZAGORSKE ŽUPANIJE, ZLATAR

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zavoda za javno zdravstvo Krapinsko zagorske županije, Zlatar (dalje u tekstu: Zavod) za 2010.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 1. kolovoza do 18. listopada 2011.

I. PODACI O ZAVODU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zavod je osnovan temeljem odredbi Zakona o zdravstvenoj zaštiti, te odluka županijskog poglavarstva iz studenoga 1995. i veljače 1996. Osnivač Zavoda je Krapinsko - zagorska županija, a prava i dužnosti osnivača ustanove ima Poglavarstvo Krapinsko - zagorske županije. Zavod je upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod nazivom Zavod za javno zdravstvo Krapinsko - zagorske županije.

Tijela Zavoda su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu.

Djelatnosti Zavoda su obavljanje stručnih i znanstvenoistraživačkih zdravstvenih djelatnosti iz okvira prava i dužnosti jedinica područne (regionalne) samouprave i to: epidemiologiju karantenskih i drugih zdravstvenih bolesti, epidemiologiju kroničnih masovnih bolesti, mikrobiologiju, imunizaciju, sanitaciju, socijalnu medicinu, zdravstveno prosvjećivanje s promicanjem zdravlja i prevencijom bolesti, te prevenciju ovisnosti. Zavod je predstavljala i zastupala Gordana Popijač-Cesar do kolovoza 2010. prema odluci upravnog vijeća iz lipnja 2006., a od kolovoza 2010. Zavod predstavlja i zastupa Tomislav Jadan prema odluci upravnog vijeća iz svibnja 2010. U Zavodu koncem 2010. bilo je 52 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Zavod 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 promjenama u vrijednosti i obujmu 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 13.440.299,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.945.486,00 kn, što je za 505.187,00 kn ili 3,8% više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

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	7.522.927,00	7.366.573,00	97,9	52,8
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	5.700.000,00	5.910.782,00	103,7	42,5
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	30.000,00	480.759,00	1.602,5	3,4
4.	Prihodi od imovine	15.421,00	15.421,00	100,0	0,1
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	171.951,00	171.951,00	100,0	1,2
6.	Višak prihoda iz ranijih godina	2.457.025,00	0,00	-	-
Ukupno		15.897.324,00	13.945.486,00	87,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 7.366.573,00 kn ili 52,8%, te prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) 5.910.782,00 kn ili 42,5% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 668.131,00 kn ili 4,7%.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 7.366.573,00 kn, odnose se na prihode na temelju ugovornih obveza u iznosu 5.343.646,00 kn, prihode iz proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.500.000,00 kn, te prihodi za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 522.927,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni rashodi su planirani u iznosu 16.329.489,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.170.771,00 kn, što je za 158.718,00 kn ili 1,0% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	6.900.400,00	6.866.403,00	99,5	42,5
2.	Materijalni rashodi	3.068.000,00	2.958.138,00	96,4	18,3
3.	Financijski rashodi	17.000,00	14.026,00	82,5	0,1
4.	Drugi rashodi	42.000,00	41.125,00	97,9	0,2
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.302.089,00	6.291.079,00	99,8	38,9
Ukupno		16.329.489,00	16.170.771,00	99,0	100,0
Manjak prihoda			2.225.285,00		

Manjak prihoda za 2010. iskazan je u iznosu 2.225.285,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 2.457.025,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 231.740,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 6.866.403,00 kn ili 42,5% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine 6.291.079,00 kn ili 38,9% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 3.013.289,00 kn i imaju udjel 18,6% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 14.694.430,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	3.261.019,00	8.896.516,00	272,8
1.1.	Nematerijalna imovina	758.802,00	745.453,00	98,2
1.2.	Građevinski objekti	654.485,00	6.745.229,00	1.030,6
1.3.	Postrojenja i oprema	1.383.787,00	1.056.327,00	76,3
1.4.	Prijevozna sredstva	302.321,00	225.660,00	74,6
1.5.	Ulaganja u računalne programe	161.624,00	123.847,00	76,6
2.	Financijska imovina	6.652.333,00	5.797.914,00	87,2
2.1.	Novčana sredstva	3.425.565,00	2.278.914,00	66,5
2.2.	Potraživanja	3.226.768,00	3.519.000,00	109,1
Ukupno imovina		9.913.352,00	14.694.430,00	148,2
3.	Obveze	1.519.851,00	2.573.945,00	169,4
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	406.867,00	406.867,00	100,0
5.	Vlastiti izvori	8.393.501,00	12.120.485,00	144,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		9.913.352,00	14.694.430,00	148,2

Nefinancijska imovina u iznosu 8.896.516,00 kn se odnosi na ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja u iznosu 745.453,00 kn, građevinskih objekata 6.745.229,00 kn, postrojenja i opreme 1.056.327,00 kn, prijevoznih sredstava 225.660,00 kn i ulaganja u računalne programe 123.847,00 kn.

Financijska imovina koncem 2010. u iznosu 5.797.914,00 kn odnosi se na novčana sredstva 2.278.914,00 kn i potraživanja 3.519.000,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2010. iznose 3.519.000,00 kn, te su za 292.232,00 kn ili 9,1% veća u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja koncem 2010. u iznosu 3.519.000,00 kn odnose se na dospjela potraživanja 1.727.468,00 kn i nedospjela potraživanja 1.791.532,00 kn. Radi naplate prihoda, dužnicima su upućene opomene, te su dogovorena obročna plaćanja duga.

Obveze u iznosu 2.573.945,00 kn odnose na kratkoročne obveze. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 1.519.851,00 kn, veće su za 1.054.094,00 kn ili 69,4%. Obveze u iznosu 2.573.945,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.414.113,00 kn, zaposlene 576.578,00 kn, materijalne rashode 132.284,00 kn, obveze za kazne, penale i naknade šteta 42.864,00 kn, te obveze za financijske rashode 1.239,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 1.997.367,00 kn, a nedospjele 576.578,00 kn. Do konca kolovoza 2011. obveze su podmirene u cjelokupnom iznosu.

II. REVIZIJA ZA 2010.

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

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 plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Zavoda.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Zavoda za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Zavodu je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i neprovođenje postupka javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustavima unutarnjih financijskih kontrola potrebno je osigurati ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola 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). Zavod je djelomično uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je imenovan i donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare je imenovana. Zavod nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani i opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, a planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije usklađen sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno u siječnju 2011. u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Zavod nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole uskladiti sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., te i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola. U svom očitovanju obrazlaže kako je uspostava unutarnjih financijskih kontrola još uvijek u tijeku, te kako je u planu uspostaviti kontakt sa Upravom za harmonizaciju unutarne revizije i financijske kontrole pri Ministarstvu financija, te provesti posebnu edukaciju kako bi mogli nastaviti raditi prema planu.*

2. Postupci javne nabave

2.1. Plan nabave za 2010. je donesen. Planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 3.451.000,00 kn. Odluke o početku nabave su donesene. Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi su vođene. Zavod je nabavio robe, radove i usluge u vrijednosti 7.652.515,00 kn.

Rashodi za motorni benzin i dizel gorivo izvršeni su u iznosu 98.374,00 kn, bez provedenih postupaka javne nabave, izravno, što nije u skladu s odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojima je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovog dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi do 300.000,00 kn i manje za robe i usluge te do 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

2.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave. U svom očitovanju obrazlaže vezano za nepravilnost kod nabave benzina i dizel goriva, kako je do povećanja rashoda za spomenute robe došlo zbog povećanja cijena goriva. Za 2011. navodi da je za nabavu benzina i dizel goriva proveden otvoreni postupak javne nabave u skladu s financijskim planom i planom nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zavoda za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. 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. Zavod je zdravstvena ustanova za obavljanje javno zdravstvene djelatnosti. Osnovan je 1995. Osnivač je Krapinsko - zagorska županija. Zavod je upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu. Djelatnosti Zavoda su obavljanje stručnih i znanstvenoistraživačkih zdravstvenih djelatnosti iz okvira prava i dužnosti jedinica područne (regionalne) samouprave i to: epidemiologiju karantenskih i drugih zdravstvenih bolesti, epidemiologiju kroničnih masovnih bolesti, mikrobiologiju, imunizaciju, sanitaciju, socijalnu medicinu, zdravstveno prosvjeđivanje s promicanjem zdravlja i prevencijom bolesti, te prevenciju ovisnosti. Prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 13.945.486,00 kn, rashodi u iznosu 16.170.771,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iskazan je u iznosu 2.225.285,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 2.457.025,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 231.740,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 7.366.573,00 kn ili 52,8%, prihodi koje proračuni i proračunski korisnici ostvare obavljanjem poslova na tržištu (vlastiti prihodi) 5.910.782,00 kn ili 42,5% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 668.131,00 kn ili 4,7%. Potraživanja koncem 2010. iznose 3.519.000,00 kn, a odnose na druga potraživanja u iznosu 2.010.510,00 kn, potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova 870.655,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje 292.720,00 kn, za više plaćeni porez na dodanu vrijednost 198.594,00 kn, od dopunskog zdravstvenog osiguranja 127.283,00 kn, te na potraživanja koja se refundiraju 19.238,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.727.468,00 kn, a nedospjela potraživanja 1.791.532,00 kn. Radi naplate prihoda, dužnicima su upućene opomene, te je dogovorena obročna otplata duga. Zavod se u 2010. nije zaduživao, nije pozajmljivao sredstva, te nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 6.866.403,00 kn ili 42,5% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine 6.291.079,00 kn ili 38,9% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 3.013.289,00 kn i imaju udjel 18,6% ukupno izvršenih rashoda. Obveze u iznosu 2.573.945,00 kn odnose na kratkoročne obveze. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 1.519.851,00 kn, veće su za 1.054.094,00 kn ili 69,4%.

Odnose se na na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.414.113,00 kn, za zaposlene 576.578,00 kn, materijalne rashode 132.284,00 kn, obveze za kazne, penale i naknade šteta 42.864,00 kn, te obveze za financijske rashode 1.239,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 1.997.367,00 kn, a nedospjele 576.578,00 kn. Do kolovoza 2011. sve obveze iz 2010. podmirene su u cjelokupnom iznosu. Prema izvješću o javnoj nabavi, Zavod je nabavio robe, radove i usluge u vrijednosti 374.056,00 kn putem Elektroničkog oglasnika javne nabave. Zaključena su tri ugovora o nabavi na temelju otvorenih postupka javne nabave. Vrijedost bagatelne nabave iznosila je 1.240.951,00 kn. Zavod je u 2010. iskazao ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 6.291.079,00 kn (u nabavu poslovnog prostora 6.113.681,00 kn, laboratorijske opreme 49.620,00 kn, računala i računalne opreme 29.277,00 kn, uredske opreme 24.393,00 kn, medicinske opreme 12.484,00 kn, uredskog namještaja 3.216,00 kn, te nabavu vozila za potrebe službe za zdravstvenu ekologiju 58.408,00 kn). Zavod je uspostavio i djelomično razvio unutarne financijske kontrole, a postupcima revizije nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na financijske izvještaje. Unatoč tome što nisu formalno uspostavljene, unutarne kontrole su implementirane u cjelokupni sustav poslovanja, te utvrđena nepravilnost nije utjecala na izražavanje bezuvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAVOD ZA PROSTORNO UREĐENJE
BJELOVARSKO- BILOGORSKE ŽUPANIJE

Bjelovar, siječanj 2011.

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	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/10-01/7

Urbroj: 613-09-11-6

Bjelovar, 27. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAVODA ZA PROSTORNO UREĐENJE BJELOVARSKO-BILOGORSKE 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 Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Zavod) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. prosinca 2010. do 27. siječnja 2011.

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

Zavod je javna ustanova koja obavlja stručne i druge poslove u području prostornog uređenja županije u svrhu ostvarivanja prostornih uvjeta za društveni i gospodarski razvitak, zaštite okoliša, racionalno korištenje povijesnih i prirodnih dobara. Zavod je osnovala Bjelovarsko-bilogorska županija (dalje u tekstu: Županija) na temelju odredbi Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07). Slijednik je Zavoda za prostorno uređenje i zaštitu okoliša koji je bio ustrojen kao upravno tijelo Županije. U registar Trgovačkog suda u Bjelovaru upisan je 23. lipnja 2008. Sjedište Zavoda je u Bjelovaru, Ulica dr. Ante Starčevića 8, a u vrijeme obavljanja revizije Zavod se nalazi na Trgu Eugena Kvaternika 13. Osobni identifikacijski broj (OIB) je 53990929188. Prema statutu i upisniku u sudski registar, Zavod izrađuje i prati provedbe dokumenata prostornog uređenja Županije, izrađuje izvješće o stanju u prostoru, vodi registre podataka u okviru informacijskog sustava prostornog uređenja, priprema polazišta za izradu, odnosno stavljanje izvan snage prostornih planova užih područja, izdaje mišljenja u postupku izrade i donošenja dokumenata prostornog uređenja u skladu sa Zakonom, te izrađuje prostorne planove gradova i općina i urbanističke planove uređenja i obavlja stručno analitičke poslove iz područja prostornog uređenja ako mu izradu tih planova, odnosno obavljanje poslova povjeri Ministarstvo ili župan. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Zavoda su prihodi iz proračuna Županije.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada ustrojena su dva odsjeka i to: odsjek za prostorno uređenje i odsjek za infrastrukturu i integraciju podataka. Sistematizirano je 10 radnih mjesta. Koncem 2009. Zavod ima pet zaposlenika. Statut Zavoda donesen je 16. svibnja 2008. Županijsko poglavarstvo dalo je suglasnost na statut. Prema Statutu, tijela Zavoda su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Zavodom i ima pet članova koje imenuje županijsko poglavarstvo. Tijekom 2009. predsjednik upravnog vijeća je Dalibor Jurina, mag. ing. agr. Ravnatelj Zavoda od 1. siječnja 2009. i u vrijeme obavljanja revizije je Saša Križ, dipl. ing. arh.

Zavod nema vlastitog poslovnog prostora. Svoju djelatnost do 31. ožujka 2010. obavljao je u poslovnom prostoru u Bjelovaru, Jurja Haulika 23 (114 m²) unajmljenom od fizičke osobe za 7.000,00 kn mjesečno, uvećano za porez na dodanu vrijednost. Od travnja 2010., te u vrijeme obavljanja revizije, koristi poslovni prostor u vlasništvu Županije (111,5 m²) bez naknade uz plaćanje režijskih troškova na temelju ugovora o najmu zaključenog sa Županijom 1. rujna 2010.

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 promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te 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 1.209.469,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.209.195,00 kn, što je za 274,00 kn manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	1.209.469,00	1.195.014,00	98,80	98,8
2.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	0,00	14.000,00	-	1,2
3.	Prihodi od imovine	0,00	181,00	-	-
Ukupno		1.209.469,00	1.209.195,00	99,98	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz proračuna Županije za financiranje redovne djelatnosti ostvareni u iznosu 1.195.014,00 kn ili 98,8%. Preostali prihodi ostvareni su u iznosu 14.181,00 kn i čine 1,2% ukupno ostvarenih prihoda.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 1.209.469,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.195.013,00 kn, što je za 14.456,00 kn ili 1,2% 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 i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	796.879,00	794.511,00	99,7	66,5
2.	Materijalni rashodi	349.924,00	336.104,00	96,1	28,1
3.	Financijski rashodi	2.800,00	2.728,00	97,4	0,2
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	59.866,00	61.670,00	103,0	5,2
Ukupno		1.209.469,00	1.195.013,00	98,8	100,0
Višak prihoda			14.182,00		

Višak prihoda za 2009. iznosi 14.182,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 146,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 14.036,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 794.511,00 kn ili 66,5% i materijalne rashode u iznosu 336.104,00 kn ili 28,1%. Svi drugi rashodi iznose 64.398,00 kn ili 5,4% ukupno izvršenih rashoda.

Više od plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.804,00 kn ili 3,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 246.469,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	119.256,00	149.063,00	125,0
1.2.	Oprema	97.141,00	97.900,00	100,8
1.3.	Druga nefinancijska imovina	22.115,00	51.163,00	231,3
2.	Financijska imovina	74.653,00	97.406,00	130,5
2.1.	Novčana sredstva	2.709,00	27.712,00	-
2.2.	Rashodi budućeg razdoblja	71.944,00	69.694,00	96,9
Ukupno imovina		193.909,00	246.469,00	127,1
3.	Obveze	74.798,00	83.370,00	111,5
4.	Vlastiti izvori	119.111,00	163.099,00	136,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		193.909,00	246.469,00	127,1

Vrijednost opreme u iznosu 97.900,00 kn se najvećim dijelom odnosi na uređsku opremu i namještaj. Vrijednost druge nefinancijske imovine u iznosu 51.163,00 kn se najvećim dijelom odnosi na licence u iznosu 47.954,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja odnose se na bruto plaće i naknade zaposlenicima za prosinac 2009.

Obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 69.694,00 kn, obveze za materijalne rashode 7.434,00 kn, te druge obveze 6.242,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zavoda.

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 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 financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljem Zavoda te drugim zaposlenicima Zavoda.

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 utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje te rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Korisnici proračuna su dužni uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s 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). Uspostava navedenog sustava odnosi se na financijsko upravljanje i kontrolu, te unutarnju reviziju.

Prema zakonskim odredbama Zavod nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju. Značajni poslovni događaji Zavoda su primjereno dokumentirani i ažurno evidentirani te odobreni od strane ovlaštenih osoba, dokumentacija je potpuna i omogućuje praćenje poslovnog događaja.

Za uspostavu, provedbu i razvoj navedenog sustava prema odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, osim čelnika korisnika proračuna, zadužen je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, kojeg treba imenovati čelnik. Voditelj je uz suglasnost čelnika obavezan izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola i metodologiju za provođenje plana. Aktivnosti koje je potrebno poduzeti na uspostavi navedenog sustava propisane su odredbama članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Zavod je tijekom obavljanja revizije (prosinac 2010.) imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen.

S obzirom na revizijom utvrđenu navedenu nepravilnost te nepravilnosti koje se odnose na planiranje i rashode, 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. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju obrazlaže da se nije imao kod koga informirati o potrebnim općim aktima i drugim dokumentima jer su slične javne ustanove osnovane otprilike u isto vrijeme kada i Zavod, te da će do konca lipnja 2011. donijeti Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će utvrditi sve aktivnosti i rokove.*

2. Planiranje

- 2.1. Upravno vijeće donijelo je financijski plan za 2009. u ožujku 2009. (umjesto prije početka godine na koju se odnosi). Izmjene su donesene u lipnju 2009. prema kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.345.000,00 kn, a u financijskim izvještajima su navedeni planirani prihodi i rashodi u iznosu 1.209.469,00 kn (prema posebnom dijelu zadnjih izmjena proračuna Županije za 2009.). Odredbom članka 13. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 86/09) propisano je da je odgovorna osoba proračunskog korisnika odgovorna za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje financijskog plana kojeg donosi predstavničko tijelo, odnosno, upravno vijeće.

Program rada za 2009. nije donesen. Prema odredbi članka 36. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) te odredbama članka 9. Statuta, upravno vijeće, među ostalim, donosi program rada i nadzire njegovu izvršavanje te odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana i programa rada u skladu s odredbama Zakona o ustanovama i Zakona o proračunu, te odredbama Statuta.

- 2.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je do nepravilnosti u planiranju za 2009. došlo jer je novi ravnatelj imenovan koncem prosinca 2008., te da su doneseni financijski plan i program rada za 2010. i 2011. te izmjene financijskog plana za 2010.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 1.209.469,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.195.013,00 kn, što je za 14.456,00 kn ili 1,2% manje od plana. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 794.511,00 kn ili 66,5% i materijalne rashode 336.104,00 kn ili 28,1%.

Rashodi za naknade članovima upravnog vijeća izvršeni su u iznosu 64.202,00 kn. Upravno vijeće (koje ima pet članova) je u 2008. utvrdilo naknadu za članove upravnog vijeća (predsjedniku u neto iznosu 700,00 kn i članovima u neto iznosu 500,00 kn, mjesečno) te pravo na naknadu putnih troškova, na koje je županijsko poglavarstvo dalo suglasnost. Tijekom 2009. upravno vijeće je održalo tri sjednice. Dva člana upravnog vijeća nisu prisustvovala niti jednoj sjednici. Članovima upravnog vijeća naknada je isplaćivana svaki mjesec neovisno o prisustvovanju sjednicama.

S obzirom na obuhvat posla upravnog vijeća i da se Zavod financira iz proračuna Županije te da se upravno vijeće sastaje samo nekoliko puta godišnje, a naknade su utvrđene i isplaćivane svaki mjesec, Državni ured za reviziju predlaže da članovi upravnog vijeća obavljaju posao bez naknade ili uz odgovarajuću naknadu vezanu uz prisustvovanje sjednicama.

- 3.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da su naknade članovima upravnog vijeća isplaćivane u skladu s odlukom upravnog vijeća Zavoda, uz suglasnost poglavarstva Županije. Navodi da će s Nalazom upoznati upravno vijeće i župana Županije kao predstavnika osnivača i predložiti im da se naknada utvrđuje na temelju prisustvovanja sjednicama, s obzirom da se sjednice upravnog vijeća održavaju tri do pet puta godišnje, a da pojedini članovi neredovito prisustvuju (zbog čega je jedan član zamijenjen).*

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 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:
 - Značajni poslovni događaji Zavoda su primjereno dokumentirani i ažurno evidentirani te odobreni od strane ovlaštenih osoba. Zavod je tijekom obavljanja revizije (prosinac 2010.) imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen i sustav unutarnjih financijskih kontrola nije razvijen. (točka 1. Nalaza)
 - Program rada za 2009. nije donesen. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za naknade članovima upravnog vijeća izvršeni su u iznosu 64.202,00 kn. S obzirom na obuhvat posla upravnog vijeća i da se Zavod financira iz proračuna Županije te da se upravno vijeće sastaje samo nekoliko puta godišnje, a da su naknade utvrđene i isplaćivane svaki mjesec, predloženo je da članovi upravnog vijeća obavljaju posao bez naknade ili uz odgovarajuću naknadu vezanu uz prisustvovanje sjednicama. (točka 3. Nalaza)
4. Zavod je javna ustanova koja obavlja stručne i druge poslove u području prostornog uređenja županije u svrhu ostvarivanja prostornih uvjeta za društveni i gospodarski razvitak, zaštite okoliša, racionalno korištenje povijesnih i prirodnih dobara. Financira se najvećim dijelom iz proračuna Županije. Koncem 2009. Zavod je imao pet zaposlenika. Prihodi za 2009. ostvareni su u iznosu 1.209.195,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.195.013,00 kn. Višak prihoda za 2009. iznosi 14.182,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 146,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 14.036,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz proračuna Županije za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.195.014,00 kn ili 98,8%. Prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 794.511,00 kn ili 66,5% i materijalne rashode u iznosu 336.104,00 kn ili 28,1%. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 160.072,00 kn. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u pojedinačnim vrijednostima do 70.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na uspostavu i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, planiranje, te rashode za naknade članovima upravnog vijeća utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAVOD ZA PROSTORNO UREĐENJE
BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE

Slavonski Brod, siječanj 2011.

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	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-01/5

Urbroj: 613-14-11-6

Slavonski Brod, 26. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAVODA ZA PROSTORNO UREĐENJE BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE 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 Zavoda za prostorno uređenje Brodsko-posavske županije (dalje u tekstu: Zavod) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. studenoga 2010. do 26. siječnja 2011.

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

Djelokrug rada Zavoda je utvrđen odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09) i Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08). Prema odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji, Zavod izrađuje i prati provedbu dokumenata prostornog uređenja područne (regionalne) samouprave, izrađuje izvješće o stanju u prostoru Županije, vodi registre podataka u okviru informacijskog sustava prostornog uređenja, priprema polazišta za izradu, odnosno stavljanje izvan snage prostornih planova užih područja, izdaje mišljenja u postupku izrade i donošenja dokumenata prostornog uređenja u skladu s ovim Zakonom, te izrađuje prostorne planove gradova i općina i urbanističke planove uređenja, te obavlja stručno analitičke poslove iz područja prostornog uređenja ako mu izradu tih planova, odnosno obavljanje poslova povjeri nadležno Ministarstvo ili župan. Prema Statutu, Zavod može obavljati i druge djelatnosti koje služe obavljanju navedenih djelatnosti, ako se one obavljaju u manjem opsegu ili se uobičajeno obavljaju uz upisanu djelatnost. Sjedište je u Slavonskom Brodu, Trg pobjede bb. Zavod obavlja djelatnost u prostoru koji je u vlasništvu Brodsko-posavske županije.

Tijela Zavoda su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće čine predsjednik i četiri člana koje imenuje župan. Ravnatelj Zavoda je dipl. ing. arh. Igor Čižmek. Zavod ima 9 zaposlenika od kojih sedam obavlja stručne poslove, a dva administrativno-tehničke poslove.

Financijski izvještaji

Zavod vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno proračunsko računovodstvo. 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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 1.573.178,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.737.661,00 kn, što je za 164.483,00 kn ili 10,5% 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	1.573.178,00	1.573.178,00	100,0	90,5
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	0,00	164.000,00	-	9,5
3.	Prihodi od imovine	0,00	483,00	-	-
Ukupno		1.573.178,00	1.737.661,00	110,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.573.178,00 kn ili 90,5%. Svi drugi prihodi iznose 164.483,00 kn i imaju udjel 9,5%.

Prihodi iz proračuna ostvareni su iz županijskog proračuna u iznosu 1.573.178,00 kn, odnose se na financiranje plaća zaposlenika u iznosu 1.180.572,00 kn, materijalne rashode u iznosu 280.106,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 112.500,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju zahtjeva Zavoda i financijskog plana.

Prihodi od vlastite djelatnosti ostvareni su u iznosu 164.000,00 kn, a odnose se na prihode iz općinskih proračuna za izradu izmjena i dopuna prostornog plana za dvije općine.

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	1.180.572,00	1.186.651,00	100,5	69,5
2.	Materijalni rashodi	273.106,00	346.084,00	126,7	20,3
3.	Financijski rashodi	7.000,00	3.010,00	43,0	0,2
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	112.500,00	171.125,00	152,1	10,0
Ukupno		1.573.178,00	1.706.870,00	108,5	100,0
Višak prihoda			30.791,00		

Rashodi su planirani u iznosu 1.573.178,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.706.870,00 kn, što je za 133.692,00 kn ili 8,5% više od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 30.791,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 43.504,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 74.295,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 1.186.651,00 kn ili 69,5%, te materijalni rashodi u iznosu 346.084,00 kn ili 20,3%. Svi drugi rashodi iznose 174.135,00 kn i imaju udjel 10,2%.

Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su iznad plana za 137.682,00 kn ili 8,8%. Financijski rashodi su izvršeni u okviru plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 529.686,00 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	216.723,00	383.115,00	176,8
1.1.	Postrojenja i oprema	135.503,00	190.041,00	140,2
1.2.	Druga nefinancijska imovina	81.220,00	193.074,00	237,7
2.	Financijska imovina	147.547,00	146.571,00	99,3
2.1.	Novčana sredstva	147.547,00	96.571,00	65,5
2.2.	Potraživanja	0,00	50.000,00	-
Ukupno imovina		364.270,00	529.686,00	145,4
3.	Obveze	0,00	22.276,00	-
4.	Vlastiti izvori	364.270,00	507.410,00	139,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		364.270,00	529.686,00	145,4

Nefinancijska imovina u iznosu 383.115,00 kn se odnosi na vrijednost postrojenja i opreme 190.041,00 kn, te druge nefinancijske imovine (ulaganja u računalne programe) 193.074,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 146.571,00 kn se odnosi na novčana sredstva u iznosu 96.571,00 kn, te potraživanja u iznosu 50.000,00 kn.

Obveze u iznosu 22.276,00 kn se odnose na obveze za 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 Zavoda.

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 Zavoda. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz plana. 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 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 odgovornim osobama i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

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, planiranje, 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 i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Zavod nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave nije imenovana.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) Zavod nije u obvezi ustrojiti unutarnju reviziju, a po potrebi njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju ili imenovanjem unutarnjeg revizora, zatim osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna, te sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s nadležnim ministarstvom ili jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

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. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Planiranje

- 2.1. Financijskim planom planirani su samo prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti, a vlastiti prihodi nisu planirani.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom planirati sve prihode Zavoda.

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

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 1.573.178,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.706.870,00 kn, što je za 133.692,00 kn ili 8,5% više od plana. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 1.186.651,00 kn ili 69,5%, te materijalni rashodi u iznosu 346.084,00 kn ili 20,3%.

Rashodi za plaće zaposlenika izvršeni su u iznosu 959.375,00 kn. Plaće se obračunavaju na način da se koeficijent složenosti poslova radnoga mjesta na koje je raspoređen službenik ili namještenik množi s osnovicom za izračun plaće i uveća za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Prema odredbi članka 8. Odluke o naknadama i plaćama dužnosnika, te vrednovanju radnih mjesta u upravnim tijelima Brodsko-posavske županije (do donošenja vlastitih akata spomenutu Odluku primjenjuje i Zavod), plaće se obračunavaju primjenom osnovice za državne službenike i namještenike. Na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske, osnovica za državne službenike i namještenike je od siječnja do ožujka 2009. iznosila 5.415,37 kn bruto, a od 1. travnja 2009. je iznosila 5.108,84 kn. Zavod je tijekom cijele 2009. primjenjivao osnovicu u visini od 5.415,37 kn, što nije u skladu s odredbom članka 8. spomenute Odluke. Primjenom više osnovice, ukupne bruto plaće su obračunane i isplaćene za 22.070,16 kn više. Odluka o smanjenju osnovice na 5.108,84 kn donesena je u lipnju 2010.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu plaća u skladu s navedenim odlukama.

- 3.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Tijekom 2009. nabavljene su robe i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 252.634,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 127.157,00 kn i materijalne rashode na koje se primjenjuju postupci javne nabave 125.477,00 kn. Nabava roba i usluga obavljena je u pojedinačnim vrijednostima do 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava) u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Plan nabave za 2009. nije donesen, 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, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Godišnje izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da su javni naručitelji obvezni do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave, te dostavljanje godišnjeg izvješća o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

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 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:
 - Zavod nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. (točka 1.Nalaza)
 - Plan nabave za 2009. nije donesen. Godišnje izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. (točka 4. Nalaza)
4. Djelokrug rada Zavoda je utvrđen odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji i Zakona o ustanovama. Osnovan je odlukom županijske skupštine iz ožujka 2008. Koncem 2009. Zavod ima 9 zaposlenika. Obavlja djelatnost u prostoru koji je u vlasništvu Brodsko-posavske županije. Djelatnost Zavoda je izrada i praćenje provedbe dokumenata prostornog uređenja područne (regionalne) samouprave, 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 uži područja, izdavanje mišljenja u postupku izrade i donošenje dokumenata prostornog uređenja u skladu s ovim Zakonom, izrada prostornih planova gradova i općina i urbanističkih planova uređenja, te obavljanje stručno analitičkih poslova iz područja prostornog uređenja ako mu izradu tih planova, odnosno obavljanje poslova povjeri Ministarstvo ili župan. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.737.661,00 kn, a rashodi u iznosu 1.706.870,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 30.791,00 kn. Višak prihoda iz prethodne godine iznosi 43.504,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 74.295,00 kn. Iz županijskog proračuna su ostvareni prihodi u iznosu 1.573.178,00 kn za financiranje plaća zaposlenika, materijalne rashode i nabavu nefinancijske imovine. Prihodi od vlastite djelatnosti ostvareni u iznosu 164.000,00 kn se odnose na izradu izmjena i dopuna prostornog plana uređenja dvije općine. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na zaposlene u iznosu 1.186.651,00 kn ili 69,5%, te materijalne rashode u iznosu 346.084,00 kn ili 20,3% ukupno izvršenih rashoda. Prema podacima iz Bilance na koncu 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 529.686,00 kn. Vrijednosno najznačajnija imovina u iznosu 193.074,00 kn odnosi se na ulaganja u računalne programe. Utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje, rashode i postupke javne nabave nisu utjecali na izražavanje drugačijeg mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAVOD ZA PROSTORNO UREĐENJE
VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE

Virovitica, listopad 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	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/10-01/19

Urbroj: 613-12-10-6

Virovitica, 20. listopada 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAVODA ZA PROSTORNO UREĐENJE VIROVITIČKO-PODRAVSKE 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 Virovitičko-podravske županije (dalje u tekstu: Zavod) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 23. rujna do 20. listopada 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

Zavod je javna ustanova koja obavlja stručne i druge poslove u području prostornog uređenja županije u svrhu ostvarivanja prostornih uvjeta za društveni i gospodarski razvitak, zaštite okoliša, racionalno korištenje povijesnih i prirodnih dobara. Sjedište je u Virovitici, Matije Gupca 53. Zavod je osnovala Virovitičko-podravska županija (dalje u tekstu: Županija) na temelju odluke o osnivanju iz veljače 2008. Na odluku o osnivanju Županija je pribavila suglasnost Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva. Upisan je u srpnju 2008. u sudski registar ustanova Trgovačkog suda u Bjelovaru i u prosincu 2008. u registar korisnika proračuna jedinica lokalne samouprave. Upravno vijeće Zavoda donijelo je Statut u rujnu 2008. na koji je Županija dala suglasnost. Tijela Zavoda su upravno vijeće i ravnatelj. Upravo vijeće ima pet članova koje imenuje osnivač. Poglavarstvo Županije je u ožujku 2008. donijelo rješenje o imenovanju Jasne Baranjec Keserica za privremenu ravnateljicu Zavoda.

Djelatnosti navedene u Statutu i upisniku u sudskom registru su: izrada i praćenje provedbe dokumenata prostornog uređenja Županije, izrada izvješća o stanju u prostoru, vođenje registra podataka u okviru informacijskog sustava prostornog uređenja, priprema polazišta za izradu, odnosno stavljanje van snage prostornih planova užih područja, davanje mišljenja u postupku izrade i donošenja dokumenata prostornog uređenja u skladu sa Zakonom o prostornom uređenju i gradnji, izrada prostornih planova gradova i općina i urbanističkih planova uređenja, ako mu izradu tih planova povjeri Županija, te obavljanje stručno-analitičkih poslova iz područja prostornog uređenja.

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 promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 724.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 735.456,00 kn, što je za 11.456,00 kn ili 1,6% 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	724.000,00	722.995,00	99,9	98,3
2.	Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti	0,00	12.461,00	-	1,7
	Ukupno	724.000,00	735.456,00	101,6	100,0

Prihodi su ostvareni iz proračuna Županije za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 722.995,00 kn ili 98,3% i od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 12.461,00 kn ili 1,7% ukupnih prihoda. Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti odnose se na sredstva za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 694.706,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.289,00 kn.

Rashodi su planirani u iznosu 724.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 725.947,00 kn, što je za 1.947,00 kn ili 0,3% 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 i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	543.200,00	542.023,00	99,8	74,7
2.	Materijalni rashodi	149.450,00	151.074,00	101,1	20,8
3.	Financijski rashodi	1.500,00	1.609,00	107,3	0,2
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	29.850,00	31.241,00	104,7	4,3
	Ukupno	724.000,00	725.947,00	100,3	100,0
	Višak prihoda i primitaka		9.509,00		

Višak prihoda tekuće godine iznosi 9.509,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 542.023,00 kn ili 74,7% ukupno izvršenih rashoda. Značajni su materijalni rashodi u iznosu 151.074,00 kn ili 20,8% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 32.850,00 kn i imaju udjel 4,5% u ukupno izvršenim rashodima.

Rashodi za zaposlene u iznosu 542.023,00 kn odnose se na plaće u iznosu 439.822,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 75.649,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 26.552,00 kn. Materijalni rashodi u iznosu 151.074,00 kn odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 46.586,00 kn, materijal i energiju u iznosu 20.492,00 kn, usluge u iznosu 62.994,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 21.002,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 31.241,00 kn izvršeni su za nabavu četiri računala, pisača i računalnih programa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 42.748,00 kn. Stanje imovine na dan 1. siječnja 2009. nije iskazano.

Imovina koncem 2009. odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 24.470,00 kn i financijsku imovinu u vrijednosti 18.278,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana imovina koju Zavod koristi, a preuzeta je od zavoda kao upravnog odjela Županije. Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost računala i računalne opreme, te računalnih programa nabavljenih u 2009. Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 14.253,00 kn i potraživanja za prihode od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 4.025,00 kn.

Koncem 2009. vlastiti izvori iskazani su u iznosu 38.004,00 kn i obveze u iznosu 4.744,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zavoda.

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 Zavoda. Provjereno je donošenje financijskih planova, te financijski izvještaji, 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 voditeljicom knjigovodstvenog servisa koja vodi financijsko računovodstvene poslove.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, 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, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Uspostava sustava unutarnjih financijskih kontrola propisana 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). Zavod 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 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. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrola, imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, te donijeti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada

2.1. Zavod je javna ustanova koja obavlja stručne i druge poslove u području prostornog uređenja županije. Osnovana ga je Županija na temelju odluke o osnivanju iz veljače 2008. Poglavarstvo Županije donijelo je u ožujku 2008. rješenje o imenovanju privremene ravnateljice Zavoda.

Odredbama članka 19. Odluke o osnivanju Zavoda, upravno vijeće raspisuje natječaj za ravnatelja u roku 30 dana od donošenja Statuta (rujan 2008.). Do vremena obavljanja revizije (rujan 2010.) upravno vijeće nije raspisalo natječaj za ravnatelja, a privremeni ravnatelj je vršitelj dužnosti duže od godinu dana.

Odredbama članaka 38., 40., 41., 43. Zakona u ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) i članka 26. Statuta Zavoda propisano je da ravnatelja imenuje i razrješava upravno vijeće na temelju javnog natječaja objavljenog u javnim glasilima. Ako po provedenom natječaju ne bude imenovan ravnatelj, do ponovnog natječaja imenovat će se vršitelj dužnosti najduže do godinu dana.

Odredbama članaka 2., 3., 4. i 5. Pravilnika o uvjetima koje moraju ispunjavati zavodi za prostorno uređenje za obavljanje djelatnosti prostornog uređenja (Narodne novine 24/08) propisano je da Zavod može obavljati djelatnosti prostornog uređenja ako ispunjava tehničke uvjete opremljenosti, te broja i stručne osposobljenosti zaposlenika odnosno mora raspolagati radnim prostorom koji omogućuje smještaj radnih stolova s odgovarajućom informatičkom i drugom opremom. Odredbama članka 13. Odluke o osnivanju Zavoda propisano je da imovinu čine sredstva za rad pribavljena od osnivača, stečena pružanjem usluga, potporama, sponzorstvom, te pribavljena od drugih izvora u skladu sa zakonom. Odredbama članka 16. navedene odluke propisano je da Zavod danom upisa u sudski registar preuzima sve poslove, materijalno tehnička sredstva, te zaposlenike zatečene u zavodu kao upravnom odjelu Županije. U sudski registar Zavod je upisan u srpnju 2008. U Zavodu rade četiri zaposlenika (dva inženjera arhitekture, inženjer građevinarstva i inženjer geotehnike). U Zavodu nisu popunjena radna mjesta stručnog suradnika za prometne sustave, te nema zaposlenika pravne, ekonomske ili druge odgovarajuće struke koji obavljaju administrativne, računovodstvene, tajničke i druge prateće poslove što nije u skladu s odredbama članaka 4. i 5. navedenog Pravilnika. Zavod je smješten u zakupljenom poslovnom prostoru, a koristi se materijalno tehničkim sredstvima koja su u vlasništvu Županije. Do vremena obavljanja revizije Zavod nije sa Županijom uredio odnose u pogledu vlasništva i vrijednosti materijalno tehničkih sredstava koje koristi, a nije ih evidentirao u svojim poslovnim knjigama na računima izvanbilančnih pozicija.

Odredbom članka 17. Pravilnika o zaštiti i čuvanju arhivskog i registraturnog gradiva izvan arhiva (Narodne novine 63/04 i 106/07) propisano je da se pravilnikom o zaštiti i obradi arhivskog gradiva uređuju organizacija, obrada, odlaganje i čuvanje, odabir i izlučivanje arhivskog gradiva. Zavod nije donio svoj Pravilnik o zaštiti i obradi arhivskog i registraturnog gradiva izvan arhiva.

Državni ured za reviziju nalaže raspisivanje natječaja za ravnatelja Zavoda kako je propisano odredbama Zakona u ustanovama, Odluke o osnivanju Zavoda i Statuta. Nalaže se zapošljavanje u punom radnom vremenu na neodređeno vrijeme zaposlenika odgovarajuće stručne spreme kako je propisano odredbama Pravilnika o uvjetima koje moraju ispunjavati zavodi za prostorno uređenje za obavljanje djelatnosti prostornog uređenja. Nadalje, nalaže se uređivanje odnosa sa Županijom u pogledu vlasništva i vrijednosti materijalno tehničkih sredstava koje Zavod koristi, te evidentiranje navedene imovine u poslovnim knjigama. Državni ured za reviziju nalaže donošenje Pravilnika o zaštiti i obradi arhivskog gradiva.

2.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je upravno vijeće 7. listopada 2010. donijelo rješenje o imenovanju privremene ravnateljice Zavoda i odluku o raspisivanju natječaja za izbor ravnatelja. Nadalje, navodi da je 15. listopada 2010. zaposlena osoba srednje stručne spreme za obavljanje administrativno tehničkih poslova. Za materijalno tehnička sredstva koja Zavod koristi i koja su u vlasništvu Županije urediti će se odnosi, odnosno Županija će prenijeti sredstva Zavodu. Navodi se da je u tijeku izrada Pravilnika o zaštiti i obradi arhivskog gradiva.*

3. Planiranje i računovodstveno poslovanje

3.1. Odredbama članka 36. Zakona o ustanovama i članka 19. Statuta Zavoda propisano je da upravno vijeće donosi plan rada i financijski plan. Program rada ni financijski plan za 2009. nisu doneseni.

U financijskim izvještajima podaci o planiranim vrijednostima korišteni su iz posebnog dijela proračuna Županije. Upravno vijeće je u studenome 2009. donijelo prijedlog plana koji sadrži plan vlastitih prihoda i plan rashoda za razdoblje 2010.-2012. Navedeni plan ne sadrži prihode iz proračuna, odnosno, ukupno planirane prihode zbog čega prihodi nisu uravnoteženi s rashodima. Odredbama članka 13. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 86/09) propisano je da odgovorna osoba proračunskog korisnika je odgovorna za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje financijskog plana kojeg donosi predstavničko tijelo, odnosno, upravno vijeće. Odredbama članka 17. Zakona o proračunu propisano je da financijski plan proračunskog korisnika čine prihodi i primici raspoređeni po vrstama, te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

U Bilanci nisu iskazani podaci o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora na dan 1. siječnja 2009. odnosno na početku poslovanja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 8. Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) kojima je propisano da se u Bilancu upisuju podaci o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora na dan 1. siječnja godine za koju se sastavlja izvješće odnosno na dan početka poslovanja u toku godine.

Popis imovine i obveza na početku poslovanja Zavoda nije obavljen što nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojima je propisana obveza provođenja popisa na početku poslovanja. Popis imovine, potraživanja i obveza obavljen je sa stanjem na dan 31. prosinca 2009., te je povjerenstvo sastavilo zapisnik. Popisom nije obuhvaćena imovina kojom se Zavod koristi, a trebao ju je preuzeti od zavoda kao upravnog odjela Županije.

U glavnoj knjizi Zavod je iskazao prihode iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 693.230,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 31.241,00 kn, ukupno 724.471,00 kn. U financijskim izvještajima prihodi iz proračuna Županije iskazani su za 1.476,00 kn manje nego u glavnoj knjizi, a za isti iznos više su iskazani prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti.

Rashodi za regres za godišnji odmor u iznosu 15.871,00 kn evidentirani su na računu bruto plaća, a naknada za vođenje knjigovodstva u iznosu 18.000,00 kn evidentirana je na računu naknada za rad predstavničkih i izvršnih tijela.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio ovog Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa rada i financijskih planova kako je propisano odredbama Zakona o ustanovama i Zakona o proračunu. Nalaže se upisivanje svih podataka u Bilancu kako je propisano odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu. Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, točno iskazivanje prihoda prema vrstama, te evidentiranje rashoda na računima prema rasporedu iz Računskog plana kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će ubuduće u financijskim izvještajima upisivati podatke kako je propisano odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu, te da će rashode iskazivati na računima propisanim Računskim planom.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 724.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 725.947,00 kn, što je za 1.947,00 kn ili 0,3% više od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 9.509,00 kn i jednak je višku prihoda raspoloživom u sljedećem razdoblju.

Unutar rashoda za zaposlene izvršeni su rashodi za regres za godišnji odmor u iznosu 15.871,00 kn. Regres je isplaćen na temelju odluke ravnateljice iz lipnja 2009. kojom je utvrđeno da je regres umnožak osnovice za obračun plaće (koja iznosi 3.101,30 kn) i koeficijenta 1,5. Pri obračunu regresa osnovica je uvećana za stalni dodatak u iznosu 300,00 kn i dodatak za minuli rad što nije u skladu s odlukom o isplati regresa i odredbama Pravilnika o radu i plaćama djelatnika Zavoda.

Državni ured za reviziju nalaže obračun regresa u skladu s odredbama odluke o isplati regresa i Pravilnika o radu i plaćama djelatnika Zavoda.

4.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je pri obračunu regresa u 2009. došlo do nenamjerne pogreške, te da je u 2010. isplaćen regres u iznosu 1.500,00 kn po zaposleniku.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 98.517,00 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.

Zavod nije donio 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.

5.2. Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da plan javne nabave za 2009. nije donesen zbog propusta, ali je donesen za 2010.

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 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:
 - Zavod nije uspostavio i razvio 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)
 - Privremena ravnateljica Zavoda imenovana je odlukom poglavarstva Županije, a ne odlukom upravnog vijeća. Upravno vijeće nije u propisanom roku raspisalo natječaj za ravnatelja. U Zavodu nisu popunjena propisana radna mjesta. Sa Županijom nisu uređeni odnosi u pogledu vlasništva i vrijednosti materijalno tehničkih sredstava koje Zavod koristi. Pravilnik o zaštiti i čuvanju arhivskog i registraturnog gradiva izvan arhiva nije donesen. (točka 2. Nalaza)
 - Program rada i financijski plan za 2009. nisu doneseni. U planu prihoda i rashoda za razdoblje 2010.-2012. prihodi nisu uravnoteženi s rashodima. U Bilanci nisu iskazani podaci o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora na dan 1. siječnja 2009. odnosno na početku poslovanja. Popis imovine na početku poslovanja nije obavljen, a popisom na dan 31. prosinca 2009. nije obuhvaćena cjelokupna imovina. U financijskim izvještajima prihodi iz proračuna Županije iskazani su za 1.476,00 kn manje nego u glavnoj knjizi, a za isti iznos više su iskazani prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti. Rashodi za regres za godišnji odmor i naknade za vođenje knjigovodstva nisu iskazani na propisanim računima Računskog plana. (točka 3. Nalaza)
 - Pri obračunu regresa za godišnji odmor osnovica za obračun uvećana je za stalni dodatak u iznosu 300,00 kn i dodatak za minuli rad. (točka 4. Nalaza)
 - Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 98.517,00 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. Zavod je javna ustanova koja obavlja stručne i druge poslove u području prostornog uređenja Županije. Osnovan je odlukom Županije u veljači 2008. Zavod ima četiri zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 735.456,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 725.947,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 9.509,00 kn i jednak je višku prihoda raspoloživom u sljedećem razdoblju. Prihodi su ostvareni iz proračuna Županije za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 722.995,00 kn ili 98,3% i od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 12.461,00 kn ili 1,7% ukupnih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 542.023,00 kn ili 74,7% ukupno izvršenih rashoda. Značajni su materijalni rashodi u iznosu 151.074,00 kn ili 20,8% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 32.850,00 kn i imaju udjel 4,5% u ukupno izvršenim rashodima. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije ustrojen. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽUPANIJSKA UPRAVA ZA ČESTE
KRAPINSKO - ZAGORSKE ŽUPANIJE

Krapina, siječanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O UPRAVI ZA CESTE	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-01/44

Urbroj: 613-04-11-7

Krapina, 24. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE
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 Županijske uprave za ceste Krapinsko – zagorske županije (dalje u tekstu: Uprava za ceste) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 3. studenoga 2010. do 24. siječnja 2011.

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

I. PODACI O UPRAVI ZA CESTE

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Uprava za ceste je ustanova osnovana prema odredbama Zakona o javnim cestama, na temelju odluke županijske skupštine iz ožujka 1997. i izmjene odluke iz studenoga 2005. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod nazivom Županijska uprava za ceste Krapinsko - zagorske županije. Upravu za ceste u 2009. predstavlja i zastupa ravnatelj, Vlado Kavać, a od siječnja 2010. Jasmin Krizmani. Tijela Uprave za ceste su ravnatelj i upravno vijeće. Upravno vijeće ima pet članova i to četiri predstavnika županije koje imenuje župan, te jednog zaposlenika Uprave za ceste.

Uprava za ceste ima 10 zaposlenih.

Djelatnost Uprave za ceste je programiranje i planiranje razvitka županijskih i lokalnih cesta, građenje i rekonstruiranje, održavanje i zaštita županijskih i lokalnih cesta na području županije te drugi poslovi upravljanja županijskim i lokalnim cestama. Sjedište Uprave za ceste je u Pregradi, Janka Leskovara 40/1.

Financijski izvještaji

Uprava za ceste 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 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 38.164.824,00 kn, a ostvareni su u iznosu 38.153.843,00 kn, što je za 10.981,00 kn ili 0,1% manje od plana. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz 2008. u iznosu 1.921.724,00 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	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	6.000.000,00	6.978.217,00	116,3	18,3
2.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	44.400,00	37.240,00	83,9	0,1
3.	Prihodi od imovine	29.698.200,00	30.709.046,00	103,4	80,5
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	450.000,00	378.840,00	84,2	1,0
5.	Prihodi od prodaje imovine	50.500,00	50.500,00	100,0	0,1
6.	Višak prihoda iz prethodne godine	1.921.724,00	0,00	-	-
Ukupno		38.164.824,00	38.153.843,00	99,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od imovine u iznosu 30.709.046,00 kn ili 80,5% u odnosu na ostvarene prihode. Odnose se na prihode od godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća kod registracije motornih i priključnih vozila u iznosu 30.261.144,00 kn, naknade za korištenje cestovnog zemljišta u iznosu 432.987,00 kn, kamate na depozite po viđenju 10.961,00 kn i prihoda od drugih naknada u iznosu 3.954,00 kn. Svi drugi prihodi iznose 7.444.797,00 kn ili 19,5%.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 38.164.824,00 kn, a izvršeni su u iznosu 37.320.273,00 kn, što je za 844.551,00 kn ili 2,2% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim 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	2.100.800,00	2.057.609,00	97,9	5,5
2.	Materijalni rashodi	30.586.000,00	29.858.885,00	97,6	80,0
3.	Financijski rashodi	740.424,00	703.136,00	95,0	1,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	820.000,00	820.000,00	100,0	2,2
7.	Drugi rashodi	50.000,00	29.512,00	59,0	0,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	307.600,00	303.977,00	98,8	0,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.560.000,00	3.547.154,00	99,6	9,5
Ukupno		38.164.824,00	37.320.273,00	97,8	100,0
Višak prihoda		-	833.570,00	-	-

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 833.570,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.174.788,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 341.218,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 29.858.885,00 kn ili 80,0% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 7.461.388,00 kn i imaju udjel 20,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 4.284.164.603,00 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	31. prosinca 2008.	31. prosinca 2009.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	4.492.474.077,00	4.278.994.763,00	95,2
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	2.221,00	1.062,00	47,8
1.2.	Građevinski objekti	4.491.990.717,00	4.278.404.418,00	95,2
1.3.	Postrojenja i oprema	225.756,00	240.144,00	106,4
1.4.	Prijevozna sredstva	206.052,00	303.400,00	147,2
1.5.	Nematerijalna proizvedena imovina	7.060,00	3.468,00	49,1
1.6.	Nefinancijska imovina u pripremi	42.271,00	42.271,00	100,0
2.	Financijska imovina	3.289.138,00	5.169.840,00	157,2
2.1.	Novčana sredstva	192.043,00	3.049.969,00	1.588,2
2.2.	Potraživanja	3.097.095,00	2.119.871,00	68,5
Ukupno imovina		4.495.763.215,00	4.284.164.603,00	95,3
3.	Obveze	22.895.869,00	21.374.065,00	93,4
4.	Vlastiti izvori	4.472.867.346,00	4.262.790.538,00	95,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		4.495.763.215,00	4.284.164.603,00	95,3

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine 1.062,00 kn, građevinskih objekata (ceste i poslovni objekti) 4.278.404.418,00 kn, postrojenja i opreme 240.144,00 kn, prijevoznih sredstava 303.400,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 3.468,00 kn te građevinskih objekata u pripremi 42.271,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 3.049.969,00 kn i potraživanja 2.119.871,00 kn (potraživanja za predujmove 1.577,00 kn i za trošarine u iznosu 2.118.294,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.392.764,00 kn i za zajmove 17.981.301,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za materijalne rashode 2.844.886,00 kn, financijske rashode 92.706,00 kn i druge tekuće obveze 455.172,00 kn. Ukupna godišnja obveza po osnovi dugoročnih zajmova iznosi 3.547.154,00 kn ili 8,4% ostvarenih prihoda u prethodnoj godini.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

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 Uprave za ceste.

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 Uprave za ceste. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Uprave za ceste.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Uprave za ceste za 2005., 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 poslovanja Uprave za ceste.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje, 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, 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). Uprava za ceste 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 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. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Uprava za ceste nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije. Ravnatelj Uprave za ceste je u prosincu 2009. donio rješenje o imenovanju osobe zadužene za obavljanje unutarnjeg nadzora koji je provodio unutarnji nadzor kontinuirano tijekom godine. Osoba zadužena za obavljanje unutarnjeg nadzora nije zaposlenik Uprave za ceste. Izvješćem o unutarnjem nadzoru nisu dane preporuke. Za sustav unutarnjih kontrola odgovara ravnatelj Uprave za ceste. Organizacijska struktura je primjerena potrebama i načinu poslovanja. Najvažnije odgovornosti ravnatelja su prikladno definirane i jasno priopćene. Definirani su ciljevi poslovanja i uspostavljeni mjerljivi kriteriji ostvarenja postavljenih ciljeva. Ravnatelj redovito prati odvija li se poslovanje u skladu s postavljenim ciljevima. Prati se ostvarenje u odnosu na plan, mjeri se razina ostvarenja postignutih ciljeva. Ciljevi poslovanja priopćeni su zaposlenicima. Planovi se raspravljaju i usklađuju sa strateškim i operativnim planovima. Poslovne transakcije i značajne poslovne događaje odobrile su i obavile isključivo ovlaštene osobe. Utvrđeno je da je stvarno stanje imovine uspoređeno i usklađeno sa stanjem u poslovnim knjigama. U funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola uočeni su propusti koji su rezultirali nepravilnostima u poslovanju Uprave za ceste i to u izvršavanju rashoda za danu pomoć bez vjerodostojne dokumentacije i neprovođenju propisanih postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim propisima.

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. Predlaže se poduzimanje mjera za poboljšanje sustava unutarnjih financijskih kontrola s ciljem otklanjanja nepravilnosti u poslovanju Uprave za ceste.

1.2. *Uprava za ceste prihvatila je nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 38.164.824,00 kn, a izvršeni su u iznosu 37.320.273,00 kn, što je za 844.551,00 kn ili 2,2% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 833.570,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.174.788,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 341.218,00 kn. Predlaže se donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda, te u narednom razdoblju voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

Rashodi za pomoći u iznosu 820.000,00 kn, odnose se na tekuće pomoći jedinicama lokalne samouprave (320.000,00 kn, 200.000,00 kn, te 300.000,00 kn). Uprava za ceste sufinancirala je rekonstrukciju županijskih i lokalnih cesta iz programa pojačanog održavanja i modernizacije cesta (proširenje i sanacija kolnika, izgradnju oborinske kanalizacije, te uređenje dijela kolnika), prema zaključenim sporazumima o sufinanciranju radova, uplatama pomoći po zahtjevima jedinica. Postupke javne nabave za ustupanje radova provele su jedinice lokalne samouprave (ugovoreni su radovi u vrijednosti 539.297,80 kn, 181.612,49 kn, te 4.307.161,00 kn), koje su sufinancirale dio radova. Plaćanje jednoj jedinici (grad) odnosno izvoditelju obavljeno je na temelju ugovora o asignaciji, bez vjerodostojne dokumentacije (u dokumentaciji je prepravljeni i neovjereni obračun radova koji se odnosi na drugog izvoditelja). Sredstva nisu vraćena na žiro račun Uprave za ceste, a do konca 2010. nisu poduzete radnje za povrat sredstava. Drugoj jedinici (općina) su uplaćena sredstva pomoći u iznosu 300.000,00 kn, prema priloženom obračunu (u iznosu 647.625,41 kn), a iz odredbi sporazuma kao ni iz obračuna nije razvidno koje je radove financirala Uprava za ceste. Za sredstva u iznosu 200.000,00 kn koja je Uprava za ceste doznačila trećoj jedinici lokalne uprave (grad) koncem 2009., priložena je dokumentacija iz koje je vidljivo da je radove jedinica ugovorila s izvoditeljem prema dodatku ugovoru iz rujna 2009. u iznosu 215.658,89 kn (118,7% vrijednosti osnovnog ugovora) odnosno plaćeni su radovi za koje nije proveden propisani postupak javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 54. Zakona o proračunu kojima je propisano da se svaki rashod i izdatak iz proračuna mora temeljiti na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja.

Državni ured za reviziju nalaže utrošak sredstava za održavanje i građenje županijskih i lokalnih cesta na način da umjesto pomoći, utrošak navedenih sredstava planira programom održavanja i građenja, da provede postupke javne nabave, te zaključi ugovore o nabavi s izabranim izvoditeljima. Također se nalaže izvršavanje rashoda za održavanje i građenje županijskih i lokalnih cesta na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Nalaže se poduzimanje mjera za povrat sredstava isplaćenih bez vjerodostojne dokumentacije.

- 2.2. *Uprava za ceste prihvatila je nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi trošenja sredstava za održavanje i građenje županijskih i lokalnih cesta. Za povrat sredstava isplaćenih bez vjerodostojne dokumentacije obrazlaže da je u prosincu 2010. kod Trgovačkog suda u Zagrebu podignuta tužba protiv jedinice lokalne samouprave u cilju povrata sredstava.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave za 2009. je donesen. Planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 29.612.600,00 kn (velike nabave u vrijednosti 28.235.000,00 kn, a bagatelna nabava (do 70.000,00 kn) u vrijednosti 1.377.600,00 kn). Plan nabave je usklađen s proračunom i planom građenja i održavanja županijskih i lokalnih cesta za 2009. Odluke o početku nabave su donesene. Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi su vođene. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2009. Uprava za ceste provela je 19 postupaka javne nabave u vrijednosti 67.681.625,00 kn (12 otvorenih postupaka javne nabave u ukupnoj vrijednosti 32.129.738,00 kn i sedam pregovaračkih postupaka bez prethodne objave u vrijednosti 5.551.887,00 kn). Robe, radovi i usluge čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn nabavljene su u ukupnoj vrijednosti 806.946,00 kn (roba 368.391,00 kn i usluga 438.555,00 kn).

Za redovno održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta na području županije za razdoblje od travnja 2009. do konca 2012. zaključen je okvirni sporazum u vrijednosti 12.975.187,00 kn. Bez propisanih postupaka javne nabave, po provedenim pregovaračkim postupcima javne nabave bez prethodne objave, nabavljeni su radovi u vrijednosti 5.139.182,00 kn (zimskog održavanja cesta 4.472.758,00 kn i dodatni radovi na izvanrednom održavanju - presvlačenju županijskih i lokalnih cesta sjevernog i istočnog dijela županije 666.424,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. stavka 2., točke 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojima je propisano da se ugovori o javnim radovima mogu zaključivati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako se novi javni radovi sastoje u ponavljanju istih radova te uz ispunjenje svih sljedećih uvjeta: da isti javni naručitelj zaključuje ugovor o javnim radovima s istim gospodarskim subjektom s kojim je već zaključen osnovni ugovor, da je osnovni ugovor zaključen u otvorenom ili ograničenom postupku javne nabave, da takvi radovi odgovaraju projektu koji je bio predmet osnovnog ugovora, da je mogućnost primjena takva pregovaračkog postupka već bila predviđena u prvom pozivu na javno nadmetanje, da se nabava odvija unutar tri godine nakon zaključivanja ugovora, te da je cjelokupna vrijednost istih radova koji će se ponavljati uzeta kao temelj pri određivanju procijenjene vrijednosti nabave.

Uprava za ceste ugovorila je radove redovnog održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta u siječnju 2009., u vrijednosti 4.472.757,90 kn, u pregovaračkom postupku bez prethodne objave, uz obrazloženje da zbog prirode radova zimskog održavanja cesta, u tehničkom smislu iste nije moguće razdvajati od osnovnog ugovora. Osnovni ugovor zaključen je u 2004. (za razdoblje od 2005. do konca 2008.), te se ugovoreni radovi u 2009. nisu odvijali u propisanom roku unutar tri godine, niti je mogućnost primjene takvog postupka bila predviđena u prvom pozivu na javno nadmetanje. Radovi na izvanrednom održavanju – presvlačenju županijskih i lokalnih cesta novim asfaltnim slojem (sjeverni i istočni dio županije) ugovoreni su s izvoditeljem u vrijednosti 3.330.093,16 kn (osnovni ugovori 2.663.668,70 kn, a dodaci 666.424,46 kn ili 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora). Dodatni radovi ugovoreni su u pregovaračkom postupku bez prethodne objave, a nisu predviđeni osnovnim projektom, niti je mogućnost primjene takvog postupka bila predviđena u prvom pozivu na javno nadmetanje.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave radova za redovno i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. *Uprava za ceste prihvatila je nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Uprave za ceste 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:
 - Uprava za ceste nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole jer voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, a osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana. Uprava za ceste nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije. Ravnatelj Uprave za ceste je u prosincu 2009. donio rješenje o imenovanju osobe zadužene za obavljanje unutarnjeg nadzora koji je provodio unutarnji nadzor kontinuirano tijekom godine. Izvješćem o unutarnjem nadzoru nisu dane preporuke. U funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola uočeni su propusti koji su rezultirali nepravilnostima u poslovanju Uprave za ceste i to u izvršavanju rashoda za dane pomoći bez vjerodostojne dokumentacije i neprovođenju propisanih postupaka javne nabave. (točka 1.1. Nalaza)
 - Rashode za tekuće pomoći jedinicama lokalne uprave u iznosu 820.000,00 kn (320.000,00 kn, 300.000,00 kn i 200.000,00 kn) za sufinanciranje radova na rekonstrukciji županijskih i lokalnih cesta Uprava za ceste uplatila je jedinicama lokalne samouprave (tri jedinice) kao pomoći na temelju njihovih pisanih zahtjeva, bez vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Za isplatu pomoći gradu za sufinanciranje radova na proširenju i sanaciji kolnika lokalne ceste u iznosu 320.000,00 kn, do konca 2010. nisu poduzete mjere za povrat sredstava na račun Uprave za ceste. (točka 2.1. Nalaza)
 - Bez propisanih postupaka javne nabave, po provedenim pregovaračkim postupcima javne nabave bez prethodne objave, nabavljeni su radovi u vrijednosti 5.139.182,00 kn (zimsko održavanje cesta 4.472.758,00 kn i dodatni radovi na izvanrednom održavanju - presvlačenju županijskih i lokalnih cesta sjevernog i istočnog dijela županije 666.424,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 3.1. Nalaza)
4. Uprava za ceste je ustanova osnovana prema odredbama Zakona o javnim cestama, te na temelju odluke županijske skupštine iz ožujka 1997. i izmjene odluke iz studenoga 2005. Djelatnost Uprave za ceste je programiranje i planiranje razvitka županijskih i lokalnih cesta, građenje i rekonstruiranje, održavanje i zaštita županijskih i lokalnih cesta na području županije te drugi poslovi upravljanja županijskim i lokalnim cestama. Koncem 2009. Uprava za ceste je imala 10 zaposlenika.

Prihodi za 2009. su ostvareni u iznosu 38.153.843,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 37.320.273,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od imovine ostvareni u iznosu 30.709.046,00 kn koji se odnose na prihode od godišnje naknade za uporabu javnih cesta 30.261.144,00 kn, naknade za korištenje cestovnog zemljišta 432.987,00 kn, kamate na depozite po viđenju 10.961,00 kn i od drugih naknada 3.954,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 29.858.885,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 833.570,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 1.174.788,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 341.218,00 kn. Potraživanja koncem 2009. iznose 2.119.871,00 kn i dospjela su, a odnose se na potraživanja za poreze (trošarine) 2.118.294,00 kn i na potraživanja za predujmove 1.577,00 kn. Uprava za ceste se u 2009. nije zaduživala, te nije davala pozajmice, jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Obveze koncem 2009. iznose 21.374.065,00 kn, a odnose na kratkoročne obveze za rashode poslovanja 3.392.764,00 kn i dugoročne obveze za zajmove 17.981.301,00 kn. Dospjelih i nepodmirenih obveza koncem 2009. nema. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2009. Uprava za ceste provela je 19 postupaka javne nabave u vrijednosti 67.681.625,00 kn (12 otvorenih postupaka javne nabave u ukupnoj vrijednosti 32.129.738,00 kn i sedam pregovaračkih postupaka bez prethodne objave u vrijednosti 5.551.887,00 kn). Robe, radovi i usluge čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn nabavljene su u ukupnoj vrijednosti 806.946,00 kn (roba 368.391,00 kn i usluga 438.555,00 kn). Za redovno održavanje i zaštitu županijskih i lokalnih cesta na području županije za razdoblje od početka travnja 2009. do konca prosinca 2012. zaključen je okvirni sporazum u vrijednosti 12.975.187,00 kn. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na izvršavanje rashoda za dane pomoći bez vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, nepoduzimanje mjera za povrat sredstva za obavljena plaćanja bez vjerodostojne dokumentacije, te na postupke javne nabave, a koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja. Uprava za ceste nije ustrojila sustav financijskog upravljanja i kontrola, a spomenute nepravilnosti posljedica su propusta u funkcioniranju dijela sustava unutarnjih kontrola, kojeg treba i nadalje razvijati.