



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OBITELJSKI CENTAR
VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE

Virovitica, studeni 2009.

S A D R Ź A J

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	UNUTARNJE USTROJSTVO I DJELOKRUG RADA	2
2.1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	4
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	5
3.1.	Financijski planovi	5
3.2.	Poslovne knjige	5
3.3.	Financijski izvještaji	6
3.4.	Popis imovine i obveza	6
3.5.	Potraživanja i obveze	6
3.6.	Novčana sredstva	6
4.	PRIHODI I PRIMICI	6
5.	RASHODI I IZDACI	7
5.1.	Rashodi poslovanja	8
5.1.1.	Rashodi za zaposlene	8
5.1.2.	Materijalni rashodi	9
5.1.2.1.	Rashodi za naknade troškova zaposlenima	9
5.1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	10
5.1.2.3.	Rashodi za usluge	10
5.1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	11
5.2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11
6.	NALAZ	12
II.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/09-02/17

Urbroj: 613-12-09-6

Virovitica, 6. studenoga 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OBITELJSKOG CENTRA VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija Obiteljskog centra Virovitičko-podravske županije (dalje u tekstu: Obiteljski centar) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. rujna do 6. studenoga 2009.

Postupci financijske revizije, koji obuhvaćaju reviziju financijskih izvještaja i poslovanja, provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Obiteljskog centra uređuju sljedeći propisi:

- Obiteljski zakon (Narodne novine 116/03, 17/04, 136/04 i 107/07),
- Zakon o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07),
- Zakon o zaštiti od nasilja u obitelji (Narodne novine 116/03),
- Zakon o ravnopravnosti spolova (Narodne novine 116/03 i 82/08),
- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01),
- Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02 i 162/03),
- Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07),
- Kolektivni ugovor za djelatnost socijalne skrbi (Narodne novine 126/02, 87/03, 203/03, 47/04, 18/07 i 35/08),
- Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09 i 9/09),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08),
- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. (Narodne novine 28/08 i 82/08),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07),
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 18/06, 64/07, 110/07 i 125/08),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika (Narodne novine 150/05),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08),
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), te drugi zakoni i propisi kojima su uređeni odnosi u poslovanju proračunskih korisnika.

2. UNUTARNJE USTROJSTVO I DJELOKRUG RADA

Obiteljski centar je ustanova osnovana 19. listopada 2006. rješenjem Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti za područje Virovitičko-podravске županije. Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru u studenome 2006. pod brojem Tt-06/952-2, MBS 010063024. Sjedište Obiteljskog centra je u Virovitici, Trg kralja Zvonimira 2. Prema obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnog subjekta po djelatnostima ima matični broj 2142317 i šifru djelatnosti 85322.

Upisan je u registar korisnika državnog proračuna, te u Upisnik ustanova socijalne skrbi za obiteljske centre. Prava i dužnost osnivača ima Ministarstvo obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti (dalje u tekstu: Ministarstvo).

Statut je donijela ravnateljica u travnju 2007. uz prethodnu suglasnost Ministarstva. Prema odredbama statuta, djelatnosti Obiteljskog centra su poslovi savjetodavnog i preventivnog rada i drugi stručni poslovi koji se odnose na: brak i međusobne odnose roditelja i djece, uzdržavanja i druge okolnosti u obitelji koje traže stručnu potporu i pomoć; odgoj djece, posvojenje i prevenciju svih oblika ovisnosti kod djece i mladeži; probleme s invalidnošću; uključivanje u svakodnevni život nakon duljeg boravka u odgojnoj ustanovi; poticanje odgovornog roditeljstva i skrbi o članovima obitelji; podizanje kvalitete života djece, mladeži i obitelji; organiziranje učenja djeteta; smještaj u predškolske ustanove; poticanje i razvoj programa rada u zajednici, volonterskog rada i rada udruga građana koje su potpora roditeljima, obitelji, djeci, mladeži i drugim socijalno osjetljivima skupinama stanovništva; razvoj i unapređenje izvan institucijskih oblika potpore obitelji, djece i mladeži i drugim socijalno osjetljivim skupinama stanovništva, te poticanje i provedbu programskih aktivnosti namijenjenih edukaciji i promidžbi obiteljskih vrijednosti. Osim navedenih djelatnosti, Obiteljski centar obavlja i stručno-analitičke poslove iz svog djelokruga, te informativne, savjetodavne, preventivno-terapijske, edukacijske, promidžbene i druge slične stručne poslove vezane uz pružanje potpore obitelji, djeci i mladeži.

Tijela Obiteljskog centra su ravnateljica i stručno vijeće.

Ravnateljica predstavlja i zastupa Obiteljski centar, te organizira i vodi poslovanje, a imenuje ju ministar nadležan za obitelj na temelju javnog natječaja. Od osnivanja Obiteljskog centra dužnost ravnateljice obavlja Jasna Čupen.

Stručno vijeće je stručno i savjetodavno tijelo i čine ga svi stručni radnici. Stručno vijeće donosi opće akte, raspravlja i odlučuje o stručnim pitanjima rada, daje ravnateljici mišljenja i prijedloge o organizaciji rada i uvjeta za razvitak djelatnosti, te drugih poslova određenih zakonom, aktom o osnivanju i statutom, raspravlja i daje mišljenje o najsloženijim stručnim pitanjima vezanim za ostvarivanje prava i drugih djelatnosti Obiteljskog centra u pojedinim slučajevima, te raspravlja i daje mišljenje o potrebi dodatnog stručnog usavršavanja i drugim pitanjima vezanim za stručni rad.

Od općih akata, osim statuta, Obiteljski centar je donio pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji poslova, pravilnik o unutarnjem nadzoru, pravilnik o čuvanju, korištenju, odabiranju i izlučivanju arhivskog i registraturnog gradiva, pravilnik o stručnom usavršavanju i osposobljavanju radnika, pravilnik o zaštiti na radu, pravilnik o službenoj tajni, poslovnik o radu stručnog vijeća, a pravilnik o radu je u izradi.

Koncem 2008. u Obiteljskom centru je bilo 7 zaposlenika, i to četiri stručna radnika (defektolog, psiholog, socijalni radnik, pravnik), voditelj računovodstva, administrativni referent i ravnateljica.

Tijekom 2008. Obiteljski centar provodio je sljedeće programske aktivnosti: Moj prijatelj - program za poticanje inkluzije osoba s teškoćama u razvoju i promicanje volonterizma mladih; Grupa potpore roditelja djece s teškoćama u razvoju - terapijska grupa roditelja djece s teškoćama u razvoju; Tjedan djeteta - obilježavanje međunarodnog dana djeteta kojima je cilj kroz javne aktivnosti i igre promovirati prava djece; Međunarodni dan obitelji - obilježavanje međunarodnog dana obitelji s građanima i korisnicima Obiteljskog centra s ciljem promicanja važnosti obitelji i obiteljskih vrijednosti u svakodnevnom životu; Tutorski centar - program za pomoć osnovnoškolcima u učenju od strane volontera srednjoškolaca, te poticanje volonterstva kod mladih; Nova mama - program za trudnice i majke djece do prve godine starosti s posebnim naglaskom na majke koje imaju prvo dijete ili dijete koje spada u skupinu neurorizične djece; Škola za roditelje - roditeljstvo se može učiti; Robovi 21. stoljeća - program za prevenciju i suzbijanje trgovine ljudima, edukacijom, promocijom i podjelom promotivnih materijala. Navedene aktivnosti provedene su na temelju Nacionalnog plana aktivnosti za prava i interese djece od 2006. do 2012., Nacionalne strategije izjednačavanja mogućnosti za osobe s invaliditetom od 2007. do 2015., Nacionalnog programa zaštite i promicanja ljudskih prava 2008. do 2011., te Nacionalne populacijske politike. Prema izvještaju dostavljenom Ministarstvu, u navedene programske aktivnosti bilo je uključeno 309 korisnika. Osim korisnika uključenih u programske aktivnosti, tijekom 2008. individualno je zatražilo savjetodavne usluge (savjetovanje ili tretman) 365 korisnika.

2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

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

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

Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

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

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

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

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

3.1. Financijski planovi

Obiteljski centar je donio planove rada po programskim aktivnostima za 2008. Donesen je financijski plan po vrstama rashoda kojim su rashodi planirani u iznosu 1.091.730,00 kn. Financijskim planom nisu planirani prihodi, što nije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o proračunu prema kojima financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici, te rashodi i izdaci raspoređeni u programe.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana koji obuhvaća prihode i primitke, te rashode i izdatke u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.2. Poslovne knjige

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

Uz dnevnik i glavnu knjigu, Obiteljski centar je ustrojio knjigu ulaznih računa, knjigu dugotrajne imovine i sitnog inventara, evidenciju putnih naloga, analitičku evidenciju dobavljača, te evidenciju korisnika.

Dio rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.548,00 kn u glavnoj knjizi je evidentiran na temelju primljenih ponuda. Računi i roba su naknadno zaprimljeni. Evidentiranje rashoda na temelju primljenih ponuda, koje nisu dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni, uzrokuju netočno iskazivanje rashoda. Opisano iskazivanje rashoda nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema odredbama navedenog članka propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih promjena na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, koje su dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.3. Financijski izvještaji

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

U bilanci je ukupna imovina iskazana u vrijednosti 155.133,00 kn i odnosi se na nefinancijsku imovinu. Nefinancijska imovina odnosi se na proizvedenu dugotrajnu imovinu i to na postrojenja i opremu u vrijednosti 136.134,00 kn i računalne programe u vrijednosti 18.999,00 kn. Obveze i vlastiti izvori iznose 155.133,00 kn, a odnose se na vlastite izvore.

Prema izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, prihodi i primici, te rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 1.062.881,00 kn. Za 2008., niti za prethodnu godinu nije ostvaren višak niti manjak.

3.4. Popis imovine i obveza

U prosincu 2008. donesena je odluka o osnivanju povjerenstava za popis i provođenju popisa sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. Nakon obavljenog popisa, povjerenstvo je sastavilo zapisnike o popisu dugotrajne imovine, novčanih sredstava, potraživanja i obveza. Popisom nisu utvrđeni viškovi ni manjkovi.

Povjerenstvo za otpis inventara predložilo je za otpis telefaks aparat knjigovodstvene vrijednosti 805,00 kn, koji ne udovoljava tehničkim uvjetima za potrebe posla. Donesena je odluka o darovanju otpisanog aparata.

U kolovozu 2008. na prijedlog povjerenstva za otpis, otpisana su četiri pisača i četiri monitora knjigovodstvene vrijednosti 1.115,00 kn, jer ne zadovoljavaju tehničke uvjete.

3.5. Potraživanja i obveze

Obiteljski centar koncem 2008. nema iskazanih potraživanja i obveza.

3.6. Novčana sredstva

Novčano poslovanje za Obiteljski centar obavlja Ministarstvo putem računa riznice. Blagajničko poslovanje obavlja Obiteljski centar putem prijelaznog računa kod poslovne banke. Na dan 31. prosinca 2008. na prijelaznom računu i u blagajni nije bilo novčanih sredstava, što je istovjetno stanju iskazanom u poslovnim knjigama. Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s propisima o poslovanju gotovim novcem.

4. PRIHODI I PRIMICI

Planirani prihodi iskazani su u iznosu 1.091.730,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.062.881,00 kn, što je za 28.849,00 kn ili 2,6% manje od plana. Primici nisu planirani niti ostvareni.

Planirani su prihodi iz proračuna koji se odnose na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 1.051.130,00 kn i za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 40.600,00 kn.

Ostvareni prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna. Iskazani su kao prihodi poslovanja i to za: plaće zaposlenika u iznosu 590.557,00 kn, doprinose, naknade i druge rashode za zaposlene u iznosu 124.159,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 122.067,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 47.727,00 kn, usluge u iznosu 129.681,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 10.750,00 kn, te za nabavu računalne i uredske opreme u iznosu 37.940,00 kn.

Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 40.600,00 kn, a nije iskazano ostvarenje navedenih prihoda. Ostvarenje prihoda za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine iskazano je na računu prihoda za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 37.940,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda na odgovarajućim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Za financiranje rashoda za zaposlene i drugih rashoda, Obiteljski centar dostavlja mjesečno Ministarstvu zbrojne naloge za prijenos na temelju obračuna plaća i naknada, te računa dobavljača po vrstama rashoda. Ministarstvo obavlja plaćanje na temelju zbrojnih naloga, te Financijska agencija dostavlja izvješće o provedenom plaćanju. Po provedenom plaćanju, Obiteljski centar u glavnoj knjizi evidentira prihode.

5. RASHODI I IZDACI

Ukupni rashodi Obiteljskog centra planirani su u iznosu 1.091.730,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.062.881,00 kn, što je za 28.849,00 kn ili 2,6% manje od plana. Izvršeni rashodi odnose se na rashode poslovanja u iznosu 1.024.941,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 37.940,00 kn. Izdaci nisu planirani ni izvršeni.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i izvršenih rashoda za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Red. broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.051.130,00	1.024.941,00	97,5	96,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	720.585,00	714.716,00	99,2	67,2
1.2.	Materijalni rashodi	330.245,00	310.225,00	93,9	29,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	111.600,00	121.967,00	109,3	11,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	76.255,00	47.727,00	62,6	4,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	129.385,00	129.781,00	100,3	12,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	13.005,00	10.750,00	82,7	1,0
1.3.	Financijski rashodi	300,00	0,00	0,0	0,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	40.600,00	37.940,00	93,4	3,6
	Ukupno	1.091.730,00	1.062.881,00	97,4	100,0

Financijski rashodi su planirani u iznosu 300,00 kn, a nisu izvršeni. Rashodi za materijal i energiju izvršeni su znatno ispod plana, a rashodi za naknade troškova zaposlenima izvršeni su iznad plana. Drugi rashodi izvršeni su u iznosima približno planiranim.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 714.716,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju sa 67,2%.

Za nabave roba, radova i usluga tijekom 2008. provedeni su postupci izravnog ugovaranja jer pojedinačne vrijednosti nabava nisu prelazile 70.000,00 kn.

5.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 1.051.130,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.024.941,00 kn, što je za 26.189,00 kn ili 2,5% manje od plana. Ovi rashodi u ukupnim rashodima sudjeluju s 96,4%, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 714.716,00 kn i materijalne rashode u iznosu 310.225,00 kn.

5.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 720.585,00 kn, a izvršeni u iznosu 714.716,00 kn, što je za 5.869,00 kn manje od plana. Ovi rashodi u ukupnim rashodima sudjeluju sa 67,2%. Odnose se na plaće u iznosu 590.557,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 100.289,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 23.870,00 kn.

Zaposlenici su raspoređeni na radna mjesta u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji poslova. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, a plaće i naknade obračunavaju se na temelju Zakona o plaćama u javnim službama, Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama i Kolektivnog ugovora za djelatnost socijalne skrbi. Obračun plaće obavlja se množenjem koeficijenta složenosti poslova i osnovice za izračun plaće uvećan za dodatke na radni staž i stručni rad. Osnovica za obračun plaće tijekom 2008. iznosila je 5.108,84 kn.

Drugi rashodi za zaposlene odnose se na božićnicu u iznosu 8.750,00 kn, jednokratnu naknadu za korištenje godišnjeg odmora u iznosu 6.250,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 5.392,00 kn i naknadu za smrtni slučaj u iznosu 3.478,00 kn. Rashodi za navedene naknade izvršeni su u skladu s odredbama kolektivnog ugovora.

Na isplaćene plaće i druge rashode za zaposlene vođene su propisane evidencije, obračunane su i uplaćene propisane obveze, osim što na dio isplaćenog iznosa iznad neoporezivog dijela za dvije jubilarne nagrade i pomoć u slučaju smrti člana obitelji nisu obračunani niti plaćeni porez i prirez u iznosu 530,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 5. i 14. Zakona o porezu na dohodak prema kojima su i primici po osnovi naknada, potpora, nagrada i drugog, koje poslodavac isplaćuje ili daje radnicima iznad propisanih iznosa, dohodak koji se oporezuje.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i uplaćivati sve propisane obveze u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

5.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 330.245,00 kn, a izvršeni su u iznosu 310.225,00 kn, što je za 20.020,00 kn ili 6,1% manje od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 29,2%. Odnose se na naknade troškova zaposlenima, rashode za materijal i energiju, rashode za usluge i druge nespomenute rashode poslovanja.

5.1.2.1. Rashodi za naknade troškova zaposlenima

Rashodi za naknade troškova zaposlenima planirani su u iznosu 111.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 121.967,00 kn, što je za 10.367,00 kn ili 9,3% više od plana i u ukupnim rashodima sudjeluju s 11,5%. Navedeni rashodi izvršeni su za naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 40.808,00 kn, dnevnice i naknade troškova za službena putovanja u iznosu 12.808,00 kn, te seminare i stručno usavršavanje u iznosu 68.351,00 kn. Unutar rashoda za naknade za prijevoz na posao i s posla evidentirani su darovi za djecu u iznosu 3.000,00 kn, a trebali su biti evidentirani na računu ostalih rashoda za zaposlene. Naknade za prijevoz na posao i s posla obračunavaju se na temelju podataka o cijeni mjesečne vozne karte mjesnog i međumjesnog prijevoza. Rashodi za seminare i stručno usavršavanje odnose se na stručno usavršavanje četiri zaposlenika prema programu Sistemski pristup obitelji u iznosu 35.136,00 kn, jednog zaposlenika u programu edukacije iz realitetne terapije i teorije izbora u iznosu 7.200,00 kn, kotizacija za stručnu superviziju u iznosu 3.000,00 kn, druge manje troškove stručnog usavršavanja u iznosu 5.483,00 kn, te nabavu uredskog materijala, stručne literature i drugih potrepština u iznosu 17.532,00 kn.

Evidentiranje rashoda za nabavu uredskog materijala, stručne literature i drugih potrepština, te darova za djecu na računu rashoda za naknade troškova zaposlenima nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje rashoda na odgovarajućim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

5.1.2.2. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju planirani su u iznosu 76.255,00 kn, a izvršeni su u iznosu 47.727,00 kn, što je za 28.528,00 kn ili 37,4% manje od plana i u ukupnim rashodima sudjeluju sa 4,5%. Navedeni rashodi izvršeni su za uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 33.516,00 kn, energiju (plin, električna energija) u iznosu 10.112,00 kn, te sitni inventar u iznosu 4.099,00 kn.

Rashodi za uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 33.516,00 kn odnose se na uredski materijal u iznosu 16.988,00 kn, stručnu literaturu u iznosu 7.944,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu 6.166,00 kn, te materijal za higijenske potrebe i njegu u iznosu 2.418,00 kn.

5.1.2.3. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 129.385,00 kn, a izvršeni su u iznosu 129.781,00 kn, što je za 396,00 kn više od plana i u ukupnim rashodima sudjeluju s 12,2%. Navedeni rashodi odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 39.215,00 kn, računalne usluge (održavanje računalnih programa, antivirusni program, grafičko oblikovanje stranice) u iznosu 24.029,00 kn, usluge promidžbe i informiranja (objava priloga, oglašavanje, emitiranje emisije, promidžbeni materijal) u iznosu 23.371,00 kn, telekomunikacijske i poštanske usluge u iznosu 14.578,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja (održavanje računalne opreme, vođenje poslova zaštite na radu) u iznosu 10.188,00 kn, komunalne usluge u iznosu 8.165,00 kn, te druge usluge (promidžbene, objava oglasa, uređenje prostora) u iznosu 10.235,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 39.215,00 kn odnose se na ugovore o djelu u iznosu 27.717,00 kn, autorske honorare za predavanja iz područja psihologije u iznosu 11.342,00 kn, te javnobilježničke pristojbe u iznosu 156,00 kn.

Obiteljski centar je zaključio ugovore o djelu za provedbu dviju radionica iz programske aktivnosti Nova mama, provedbe škole učenja iz programske aktivnosti Tutorski centar, računovodstveno-knjigovodstvene usluge radi zamjene djelatnice na bolovanju, te poslove čišćenja i spremanja. Za poslove čišćenja i spremanja mjesečno su isplaćivane naknade u istom iznosu, što ukazuje da su navedeni poslovi obavljani kontinuirano tijekom cijele godine, te ih ne bi trebalo povjeravati na temelju ugovora o djelu.

Na isplaćene naknade na temelju ugovora o djelu i autorskih honorara obračunane su i uplaćene zakonom propisane obveze.

5.1.2.4. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja planirani su u iznosu 13.005,00 kn, a izvršeni su u iznosu 10.750,00 kn, što je za 2.255,00 kn ili 17,3% manje od plana i u ukupnim rashodima sudjeluju s 1,0%. Navedeni rashodi odnose se na reprezentaciju u iznosu 7.808,00 kn, te druge rashode u iznosu 2.942,00 kn.

5.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 40.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 37.940,00 kn, što je za 2.660,00 kn ili 6,6% manje od plana i u ukupno izvršenim rashodima sudjeluju s 3,6%. Navedeni rashodi odnose se na nabavu računala i računalne opreme u iznosu 25.432,00 kn, fotoaparata u iznosu 6.018,00 kn, telefaksa u iznosu 1.940,00 kn, te nabavu i ugradnju ulaznih vrata u iznosu 4.550,00 kn.

6. NALAZ

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

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

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza sprječavati rizik prijevare, te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevare kako je propisano odredbama članka 36. Zakona.

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

- 1.2. *Obiteljski centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da je kao novoosnovana ustanova socijalne skrbi pod direktnom nadležnošću Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti, te da kontrolu rada i financija nad Obiteljskim centrom vrše direktno putem Uprave za obitelj (za stručni rad i opće poslovanje) i Uprave za pravne poslove (inspekcijski nadzor za financijsko poslovanje), a ravnateljica mu podnosi izvješća o stručnom radu i financijskom poslovanju. Nadalje, navodi da je Obiteljski centar donio Pravilnik o unutarnjem nadzoru u kojem se nadzor provodi kao redovita djelatnost ravnateljice u okviru poslova upravljanja ustanovom, a što obuhvaća kontrolu racionalnog i namjenskog trošenja sredstava, kontrolu svih računa i trošenja sredstava u skladu s doznačenim sredstvima iz nadležnog Ministarstva, te su smatrali to unutarnjom kontrolom. Obiteljski centar navodi da će, po nalogu Državnog ureda za reviziju, ustrojiti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.*

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 2.1. Financijskim planom nisu planirani prihodi, što nije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o proračunu prema kojima financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici, te rashodi i izdaci raspoređeni u programe.

Ostvarenje prihoda za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine iskazano je na računu prihoda za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 37.940,00 kn. Rashodi za nabavu uredskog materijala, stručne literature i drugih potrepština u iznosu 17.532,00 kn, te darovi za djecu u iznosu 3.000,00 kn iskazani su na računu rashoda za naknade troškova zaposlenima. Iskazivanje ostvarenih prihoda i izvršenih rashoda na spomenutim računima nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana.

Dio rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.548,00 kn u glavnoj knjizi je evidentiran na temelju primljenih ponuda. Računi i roba su naknadno zaprimljeni. Evidentiranje rashoda na temelju primljenih ponuda, koje nisu dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni, uzrokuju netočno iskazivanje rashoda.

Opisano iskazivanje rashoda nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana koji obuhvaća prihode i primitke, te rashode i izdatke u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda i rashoda na odgovarajućim računima Računskog plana, te evidentiranje poslovnih promjena na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava koje su dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Obiteljski centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da financijskim planom nisu planirani prihodi jer im je jedini izvor prihoda iz Ministarstva koje donosi plan prema potrebama rashoda. Obiteljski centar navodi da će ubuduće izraditi financijski plan s iskazanim prihodima i rashodima. Na navode koji se odnose na evidentiranje prihoda i rashoda na neodgovarajućim računima, Obiteljski centar objašnjava da su evidentiranja provedena prema napucima nadležnog Ministarstva. Nadalje, vezano za evidentiranje rashoda na temelju ponuda, navodi da će ubuduće rashode evidentirati na temelju vjerodostojnih isprava o nastanku poslovnih promjena (primljenih računa).*

Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi Obiteljskog centra planirani su u iznosu 1.091.730,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.062.881,00 kn, što je za 28.849,00 kn ili 2,6% manje od plana.

Na dio isplaćenog iznosa iznad neoporezivog dijela za dvije jubilarne nagrade i pomoć u slučaju smrti člana obitelji nisu obračunani niti plaćeni porez i prirez u iznosu 530,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 5. i 14. Zakona o porezu na dohodak prema kojima su i primici po osnovi naknada, potpora, nagrada i drugog, koje poslodavac isplaćuje ili daje radnicima iznad propisanih iznosa, dohodak koji se oporezuje.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i uplaćivati sve propisane obveze u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

- 3.2. *Obiteljski centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da će ispraviti navedene pogreške.*

Obiteljski centar je ustanova osnovana tijekom 2006. rješenjem Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti za područje Virovitičko-podravske županije. Osnovan je za obavljanje poslova savjetodavnog i preventivnog rada, te drugih stručnih poslova koji se odnose na obitelj, djecu i mladež. Koncem 2008. u Obiteljskom centru je bilo 7 zaposlenika, i to četiri stručna radnika (defektolog, psiholog, socijalni radnik, pravnik), voditelj računovodstva, administrativni referent i ravnateljica. Tijekom 2008. Obiteljski centar je provodio programske aktivnosti u kojima je bilo uključeno 309 korisnika, a osim toga je 365 korisnika individualno zatražilo savjetodavne usluge (savjetovanje ili tretman). Obiteljski centar je ostvario prihode i rashode u iznosu 1.062.881,00 kn. Rashodi su u cijelosti financirani sredstvima državnog proračuna. Sredstva su korištena namjenski za obavljanje djelatnosti utvrđenih statutom. Revizijom uočene nepravilnosti koje se odnose na to da financijskim planom nisu planirani prihodi, da je dio rashoda evidentiran na temelju primljenih ponuda koje nisu dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni, te na dio isplaćenog iznosa iznad neoporezivog dijela jubilarnih nagrada i pomoći nisu obračunani niti plaćeni porez i prirez, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Obiteljskog centra Virovitičko-podravske županije za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Financijskim planom nisu planirani prihodi (točka 2.1. Nalaza).
 - Dio rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.548,00 kn u glavnoj knjizi je evidentiran na temelju primljenih ponuda, koje nisu dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni (točka 2.1. Nalaza).
 - Na dio isplaćenog iznosa iznad neoporezivog dijela za dvije jubilarne nagrade i pomoć u slučaju smrti člana obitelji nisu obračunani niti plaćeni porez i prirez u iznosu 530,00 kn (točka 3.1. Nalaza).