



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 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. *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.