



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OBITELJSKI CENTAR
KRAPINSKO- ZAGORSKE ŽUPANIJE,
KRAPINA

Krapina, listopad 2011.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O OBITELJSKOM CENTRU	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	5
Ciljevi i područja revizije	5
Metode i postupci revizije	5
Nalaz za 2010.	6
III. MIŠLJENJE	7



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-01/38
URBROJ: 613-04-11-7

Krapina, 13. listopada 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OBITELJSKOG CENTRA KRAPINSKO – ZAGORSKE ŽUPANIJE, KRAPINA

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 Obiteljskog centra Krapinsko – zagorske županije, Krapina (dalje u tekstu: Obiteljski 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 1. rujna do 13. listopada 2011.

I. PODACI O OBITELJSKOM CENTRU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Obiteljski centar je osnovan u listopadu 2006. prema rješenju Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti. Osnivač Obiteljskog centra je Republika Hrvatska. U sudski registar trgovačkog suda u Zagrebu upisan je pod nazivom Obiteljski centar Krapinsko – zagorske županije u studenome 2006.

Djelatnosti Obiteljskog centra su obavljanje poslova savjetodavnog i preventivnog rada i drugih stručnih poslova 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, 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 osjetljivim skupinama stanovništva, razvoj i unapređenje izvaninstitucijskih oblika potpore obitelji, djeci, mladeži i drugim socijalno osjetljivim skupinama stanovništva, poticanje i provedbu programskih aktivnosti namijenjenih edukaciji i promidžbi obiteljskih vrijednosti. 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.

U 2010. Obiteljski centar je obavljao poslove savjetovanja za osobe s invaliditetom, savjetovanja za roditelje u okviru radionice «Škola za uspješnije roditeljstvo», savjetovanje za mlade, podrška roditeljima i djeci s posebnim potrebama, te provođenje edukativnih radionica i tribina namijenjenih djeci, roditeljima i stručnim djelatnicima u vrtićima, osnovnim i srednjim školama.

Statut Obiteljskog centra donijela je vršiteljica dužnosti ravnatelja uz prethodnu suglasnost Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti u travnju 2007. Obiteljskim centrom upravlja vršiteljica dužnosti ravnatelja i stručno vijeće. U 2010. vršiteljica dužnosti ravnatelja bila je Gordana Maligec, na temelju odluke Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti iz svibnja 2010. Koncem 2010. bilo je sedam zaposlenih.

Obiteljski centar nema vlastiti poslovni prostor, već za svoje poslovanje koristi prostor grada Krapine ukupne površine 64,98 m².

Financijski izvještaji

Obiteljski centar 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 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 1.272.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.212.980,00 kn, što je za 59.720,00 kn ili 4,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu kada su ostvareni u iznosu 1.148.718,00 kn, prihodi su veći za 64.262,00 kn ili 5,6%.

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	1.187.700,00	1.122.980,00	94,5	92,6
2.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i unutar opće države	85.000,00	90.000,00	105,9	7,4
Ukupno		1.272.700,00	1.212.980,00	95,3	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.122.980,00 kn ili 92,6% ukupnih prihoda. Drugi prihodi iznose 90.000,00 kn ili 7,4% ukupnih prihoda.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.122.980,00 kn doznačeni su od Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti, a odnose se na prihode za zaposlene 803.281,00 kn, te za materijalne rashode 319.699,00 kn. Plaćanja su obavljena putem državne riznice.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni rashodi su planirani u iznosu 1.272.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.188.230,00 kn, što je za 84.470,00 kn ili 6,6% 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 izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	819.000,00	803.281,00	98,1	67,6
2.	Materijalni rashodi	453.500,00	384.903,00	84,9	32,3
3.	Financijski rashodi	200,00	46,00	23,0	0,1
Ukupno		1.272.700,00	1.188.230,00	93,4	100,0
Višak prihoda			24.750,00		

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 24.750,00 kn, preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 15.277,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 40.027,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 803.281,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 67,6%. Svi drugi rashodi iznose 384.949,00 i imaju udjel 32,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 198.762,00 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	101.645,00	62.980,00	62,0
1.1.	Postrojenja i oprema	89.216,00	58.410,00	65,5
1.2.	Nematerijalna proizvedena imovina	12.429,00	4.570,00	36,8
2.	Financijska imovina	136.922,00	135.782,00	99,2
2.1.	Potraživanja	43.594,00	43.625,00	100,1
2.2.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	93.328,00	92.157,00	98,7
	Ukupno imovina	238.567,00	198.762,00	83,3
3.	Obveze	121.643,00	95.755,00	78,7
4.	Vlastiti izvori	116.924,00	103.007,00	88,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	238.567,00	198.762,00	83,3

Nefinancijska imovina u iznosu 62.980,00 kn odnosi se na vrijednost postrojenja i opreme 58.410,00 kn i ulaganja u računalne programe 4.570,00 kn.

Financijska imovina koncem 2010. u iznosu 135.782,00 kn odnosi se na potraživanja 43.625,00 kn, te na rashode budućeg razdoblja 92.157,00 kn. Potraživanja koncem 2010. iznose 43.625,00 kn i dospjela su. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 41.420,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.205,00 kn.

Obveze u iznosu 95.755,00 kn odnose se na obveze za zaposlene 66.310,00 kn, materijalne rashode 27.226,00 kn, financijske rashode 14,00 kn i druge tekuće obveze 2.205,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

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 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 proučena je 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 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 vršiteljicom dužnosti ravnatelja i drugim zaposlenicima Obiteljskog centra.

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, te obveze.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

1.1. Obiteljski centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Obiteljskog centra 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. Obiteljski centar započeo je s radom 2006. Osnivač Obiteljskog centra je Republika Hrvatska. Statut je donesen u travnju 2007. i u skladu je s važećim zakonskim propisima. Tijela Obiteljskog centra su stručno vijeće i ravnatelj. Koncem 2010. ima sedam zaposlenika. Vršiteljica dužnosti ravnatelja je Gordana Maligec. U 2010. Obiteljski centar je obavljao poslove savjetodavnog i preventivnog rada i drugih stručnih poslova 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, 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 osjetljivim skupinama stanovništva, razvoj i unapređenje izvaninstitucijskih oblika potpore obitelji, djeci, mladeži i drugim socijalno osjetljivim skupinama stanovništva, poticanje i provedbu programskih aktivnosti namijenjenih edukaciji i promidžbi obiteljskih vrijednosti. 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. U 2010. Obiteljski centar je obavljao poslove savjetovanja za osobe s invaliditetom, savjetovanja za roditelje u okviru radionice «Škola za uspješnije roditeljstvo», savjetovanje za mlade, podrška roditeljima i djeci s posebnim potrebama, te provođenje edukativnih radionica i tribina namijenjenih djeci, roditeljima i stručnim djelatnicima u vrtićima, osnovnim i srednjim školama. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.212.980,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.188.230,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 24.750,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 15.277,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 40.027,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.122.980,00 kn ili 92,6% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 803.281,00 kn ili 67,6% ukupno izvršenih rashoda.

Potraživanja koncem 2010. iznose 43.625,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 41.420,00 kn i druga potraživanja 2.205,00 kn. Obveze iznose 95.755,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene 66.310,00 kn, materijalne rashode 27.226,00 kn, financijske rashode 14,00 kn i druge tekuće obveze 2.205,00 kn. Obiteljski centar se nije zaduživao, te nije davao pozajmice, jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Sredstva su korištena za obavljanje poslova iz registrirane djelatnosti. Obiteljski centar je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.