



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

USTANOVA ZA REHABILITACIJU HENDIKEPIRANIH
OSOBA PROFESIONALNOM REHABILITACIJOM I
ZAPOŠLJAVANJEM - URIHO

Zagreb, veljača 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2001. i 2002.	7
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	12
IV.	ČLANOVI UPRAVNOG VIJEĆA I RAVNATELJ	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-07/73
URBROJ: 613-02-01-12-6

Zagreb, 1. veljače 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI USTANOVE ZA REHABILITACIJU
HENDIKEPIRANIH OSOBA PROFESIONALNOM REHABILITACIJOM I
ZAPOŠLJAVANJEM ZA 2010. - URIHO

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 Ustanove za rehabilitaciju hendikepiranih osoba profesionalnom rehabilitacijom i zapošljavanjem - URIHO (dalje u tekstu: Ustanova) 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 17. listopada 2011. do 1. veljače 2012.

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je osnovana u svrhu zapošljavanja osoba s invaliditetom, u studenom 1995., ugovorom o osnivanju, a osnivači Ustanove su Grad Zagreb s udjelom 88,0% i Hrvatski savez gluhih i nagluhih s udjelom 12,0%. Upisana je 1996. u registar Trgovačkog suda u Zagrebu. Ustanova ima status zaštitne radionice, jer prema odredbi članka 19. Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 143/02 i 33/05), zapošljava najmanje 51,0% osoba s invaliditetom. Do konca 2010. donesene su tri izmjene ugovora o osnivanju koje nisu provedene u Sudskom registru Trgovačkog suda u Zagrebu. Izmjene Statuta Ustanove vezane za spomenute izmjene ugovora o osnivanju, za koje je potrebna suglasnost osnivača, nisu donesene.

Djelatnosti Ustanove su organiziranje i izvođenje profesionalne rehabilitacije osoba s invaliditetom, zapošljavanje osoba s invaliditetom (zaštitne radionice), rad osoba s invaliditetom (radni centar), skrb izvan vlastite obitelji (poludnevni i cjelodnevni boravak) za tjelesno i mentalno oštećene pokretne odrasle osobe, proizvodnja tekstilnih proizvoda, kožnih proizvoda, ortopedskih pomagala i obuće, tiskarskih proizvoda i proizvoda od kartona, proizvoda od drva, proizvoda od metala, keramičkih proizvoda za kućanstvo i ukrasnih predmeta, proizvodnja grnčarije, umjetnog cvijeća i svatovskih potrepština, medicinske i kirurške opreme, alata i drugo, izdavačka djelatnost, kupnja i prodaja robe, iznajmljivanje vlastitih nekretnina, te obrazovanje odraslih i drugo obrazovanje.

Ustanova svoje poslovanje organizira u proizvodnim jedinicama tisak, kožna galanterija, ortopedija i obuća, konfekcija, kartonaža i GAM (grnčarija, art-interijeri i obrada metala).

Poslovi rehabilitacije, pravni, kadrovski, komercijalni, financijsko računovodstveni i drugi poslovi od zajedničkog interesa za proizvodne jedinice i za poslovanje Ustanove obavljaju se u sljedećim službama: služba za financije i računovodstvo, služba za pravne, kadrovske i opće poslove, služba za komercijalu i služba za rehabilitaciju.

Ustanovom upravlja upravno vijeće od pet članova. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Ustanovu, te je odgovoran za zakonitost rada Ustanove. Tijekom 2010. kao i u vrijeme obavljanja revizije zakonski predstavnik Ustanove je ravnatelj Josip Držaić.

Od 2000. se provodi program restrukturiranja i sanacije Ustanove. Skupština Grada Zagreba donijela je 20. srpnja 2000. spomenuti program kojim je predviđeno pokriće obveza Ustanove dospjelih do konca 1999., te izgradnja novog proizvodno poslovnog objekta. Izgradnja je predviđena radi smanjenja troškova zbog dislociranosti postojećih poslovnih prostora, efikasnije organizacije i modernizacije proizvodnje. Programom restrukturiranja i sanacije Grad Zagreb je preuzeo obvezu sufinanciranja Ustanove do vremena izgradnje novog centra i tržišnog osamostaljenja Ustanove.

Koncem 2010. u Ustanovi je bilo 494 zaposlenika, od čega 276 odnosno 55,9% osoba s invaliditetom.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu poduzetnika. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Bilanca, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o promjenama kapitala i Dodatni podaci.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 102.030.015,00 kn, rashodi u iznosu 101.703.075,00 kn, te dobit u iznosu 326.940,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi

u kn

Redni Broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	91.015.000,00	101.386.557,00	111,4	99,4
1.1.	Prihodi od prodaje	48.835.000,00	57.794.047,00	118,4	56,7
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	0,00	749.515,00	-	0,7
1.3.	Drugi poslovni prihodi	42.180.000,00	42.842.995,00	101,6	42,0
2.	Financijski prihodi	510.000,00	643.458,00	126,2	0,6
	Ukupno	91.525.000,00	102.030.015,00	111,5	100,0

U odnosu na 2009. prihodi su manje ostvareni za 10.706.469,00 kn ili 9,5%. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na 2009. odnose se na smanjenje prihoda od prodaje za 12.437.427,00 kn ili 17,7%, dok su drugi poslovni prihodi veći za 1.990.325,00 kn ili 4,8%.

Prihodi od prodaje se odnose na prihode od prodaje proizvoda u zemlji u iznosu 42.937.814,00 kn, prihode od prodaje robe u zemlji u iznosu 13.016.795,00 kn, prihode od prodaje usluga u zemlji u iznosu 1.751.428,00 kn, te prihode od prodaje u inozemstvu u iznosu 88.010,00 kn. Prihodi od prodaje su ostvareni najvećim dijelom od prodaje gradskom društvu za obavljanje komunalnih i drugih poslova u iznosu 25.958.853,00 kn.

Drugi poslovni prihodi se odnose na prihode od financiranja iz proračuna i dotacija u iznosu 39.467.633,00 kn, prihod od vrijednosnog usklađivanja potraživanja u iznosu 2.442.736,00 kn, prihode od ukidanja dugoročnih rezerviranja u iznosu 533.418,00 kn, prihode od najamnina u iznosu 95.324,00 kn te ostale prihode u iznosu 303.884,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi iz proračuna i dotacija se odnose na doznačena sredstva Grada Zagreba u iznosu 30.000.000,00 kn i Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom (dalje u tekstu: Fond) u iznosu 8.796.690,00 kn. Grad je mjesečno doznačavao sredstva za sufinanciranje dijela poslovanja, na temelju zaključka o restrukturiranju i sanaciji Ustanove koji je donijela Skupština Grada Zagreba 20. srpnja 2000.

Sredstva Fonda su ostvarena na temelju odredbi Odluke o načinu ostvarivanja poticaja pri zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 08/2008, 20/2009, 96/2009, 44/2010). Ovom Odlukom uređuju se uvjeti i način ostvarivanja prava na poticaje pri zapošljavanju koji pripadaju poslodavcu koji zapošljava osobe s invaliditetom. Ustanova ima pravo na redovne i posebne poticaje. Poticaji koji su primljeni kao nadoknada za već nastale troškove odnose se na naknadu u visini uplaćenog doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje i uplaćenog doprinosa za zapošljavanje u iznosu 2.594.718,00 kn. Na ime naknade razlike radi smanjenog radnog učinka je doznačeno 2.323.008,00 kn, za financiranje troškova osobnog asistenta (pomagača u radu) 2.437.871,00 kn, te za posebne poticaje za obrazovanje osoba s invaliditetom, za prilagodbu radnog mjesta i uvjeta rada 676.050,00 kn. Osim spomenutih, u skladu s Odlukom o sufinanciranju programa održavanja zaposlenosti i poticanja zapošljavanja u zaštitnim radionicama za 2010. (Narodne novine 94/10), ostvareni su prihodi za pokriće rashoda amortizacije opreme u iznosu 765.043,00 kn.

Financijski prihodi koji su ostvareni u iznosu 643.458,00 kn, najvećim dijelom se odnose na prihode od kamata po oročenim depozitima u iznosu 483.108,02 kn.

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

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	89.198.470,00	100.914.712,00	113,1	99,2
1.1.	Povećanje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	0,00	-94.738,00	-	-
1.2.	Materijalni troškovi	40.083.650,00	50.332.121,00	125,6	49,4
1.3.	Troškovi zaposlenika	38.095.200,00	36.603.102,00	96,1	36,0
1.4.	Amortizacija	1.982.460,00	1.716.946,00	86,6	1,7
1.5.	Drugi troškovi	9.037.160,00	6.826.572,00	75,5	6,7
1.6.	Vrijednosno usklađivanje	0,00	5.375.825,00	-	5,3
1.7.	Drugi poslovni rashodi	0,00	154.884,00	-	0,1
2.	Financijski rashodi	769.400,00	575.826,00	74,8	0,6
3.	Izvanredni – drugi rashodi	1.059.300,00	212.537,00	20,1	0,2
	Ukupno	91.027.170,00	101.703.075,00	111,7	100,0

Rashodi su ostvareni za 10.675.905,00 kn ili 11,7% više od plana. Značajno iznad planiranih iznosa su ostvareni troškovi sirovina i materijala za 6.458.390,00 kn ili 30,7% više od plana, troškovi vanjskih usluga (dorade, izrade, prerade) na izradi proizvoda za 3.880.544,00 kn ili 107,3% više od plana i rashodi prodane robe ostvarene za 1.385.032,00 kn ili 13,5% više od plana. Troškovi sirovina i materijala, te troškovi vanjskih usluga na izradi proizvoda ostvareni su iznad planiranih iznosa zbog ugovaranja neplaniranih poslova proizvodnje proizvoda koncem godine, za potrebe dvaju trgovačkih društava u vlasništvu države, zbog čega je i povećana nabava sirovina, materijala te usluga dorade koncem godine. Prihodi su po navedenoj osnovi ostvareni početkom 2011. Rashodi vrijednosnog usklađivanja kratkotrajne imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 5.375.825,00 kn. Odnose se na vrijednosno usklađivanje potraživanja, starijih od 120 dana, a dospjelih do konca kolovoza 2010.

U odnosu na 2009. rashodi su manje ostvareni za 8.910.738,00 kn ili 8,1%. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na 2009. odnose se na smanjenje troškova sirovina i materijala za 7.657.429,00 kn ili 21,7%, drugih vanjskih troškova (usluga) za 2.318.170,00 kn ili 17,1% i rashoda prodane robe za 1.637.266,00 kn ili 12,3%. U odnosu na 2009. veći su troškovi vrijednosnog usklađenja kratkotrajne imovine koja se odnosi na potraživanja, za 1.964.493,00 kn ili 57,6%, te troškovi zaposlenika za 1.147.677,00 kn ili 3,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 154.420.786,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2009.	31. prosinca 2010.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	157.723.076,00	154.420.786,00	97,9
1.	Dugotrajna imovina	96.011.116,00	94.252.097,00	98,2
2.	Kratkotrajna imovina	61.546.102,00	60.109.982,00	97,7
2.1.	Zalihe	11.374.818,00	12.410.589,00	109,1
2.2.	Potraživanja	36.937.590,00	28.758.680,00	77,9
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	7.640.578,00	11.670.724,00	152,8
2.4.	Novac u banci i blagajni	5.593.116,00	7.269.989,00	130,0
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	165.858,00	58.707,00	35,4
II.	Pasiva	157.723.076,00	154.420.786,00	97,9
1.	Kapital i rezerve	103.315.215,00	103.542.205,00	100,2
2.	Rezerviranja	6.553.599,00	6.020.180,00	91,9
3.	Dugoročne obveze	1.915.503,00	1.915.503,00	100,0
4.	Kratkoročne obveze	39.248.717,00	34.133.362,00	87,0
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	6.690.042,00	8.809.536,00	131,7
	Izvanbilančni zapisi	33.453.854,00	18.476.737,00	55,2

Dugotrajna imovina se sastoji od vrijednosti zemljišta u iznosu 64.371.915,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 24.358.836,00 kn, alata, pogonskog inventara i transportnih sredstava u iznosu 2.129.739,00 kn, dugoročnih potraživanja za obveznice za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, starom deviznom štednjom u iznosu 1.530.001,00 kn, nematerijalne imovine 898.318,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 538.782,00 kn, druge materijalne imovine u iznosu 221.986,00 kn, te dugotrajne financijske imovine 202.520,00 kn. Ustanova u svom vlasništvu ima zemljišta na tri lokacije ukupne površine 120 983 m². Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na poslovne zgrade na tri lokacije i na jedan poslovni prostor kupljen u 1997. Tijekom 2010. nabavljena je dugotrajna imovina u iznosu 148.000,00 kn.

Kratkotrajna imovina se sastoji od vrijednosti zaliha u iznosu 12.410.589,00 kn, potraživanja u iznosu 28.758.680,00 kn, kratkotrajne financijske imovine u iznosu 11.670.724,00 kn te novca u banci i blagajni u iznosu 7.269.989,00 kn. Vrijednost zaliha se odnosi na vrijednost zaliha sirovina i materijala za potrebe proizvodnje.

Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca za prodanu robu u iznosu 27.091.222,00 kn, potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 1.403.446,00 kn te druga potraživanja u iznosu 264.012,00 kn.

Kratkotrajna financijska imovina se najvećim dijelom, u iznosu 10.841.077,00 kn, odnosi na oročena sredstva kod poslovne banke od čega su sredstva u iznosu 4.000.000,00 kn oročena tijekom 2010., a ostatak sredstava oročen je ranijih godina. Tijekom 2010. oročena su sredstva uz godišnju kamatnu stopu u visini 4,5% i 5,0%.

Rezerviranja se odnose na dugoročna rezerviranja po započetim sudskim procesima u iznosu 2.822.327,00 kn, rezerviranja za otpremnine 1.335.000,00 kn, najamnine 944.853,00 kn, te rezerviranja za jubilarne nagrade u iznosu 918.000,00 kn.

Dugoročne obveze se odnose na obvezu uplate u državni proračun sredstava od prodaje stanova za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, starom deviznom štednjom u iznosu 1.915.503,00 kn.

Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 21.229.393,00 kn, obveze prema Gradu Zagrebu za pozajmice dane Ustanovi u razdoblju od 2001. do 2003. s obračunanim kamatama do konca 2010. u iznosu 9.284.673,00 kn, obveze za plaću i doprinose na plaću za prosinac 2010. u iznosu 3.331.810,00 kn i druge obveze u iznosu 287.486,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani koncem 2010. se odnose na izdane zadužnice u iznosu 15.605.000,00 kn, primljene zadužnice u iznosu 2.075.000,00 kn, vrijednost tuđe robe namijenjene daljnjoj prodaji u iznosu 492.772,00 kn i obveze prema dobavljačima za kamate u iznosu 304.056,00 kn.

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Društvo za poslove revizije je obavilo reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2010. Izraženo je mišljenje, prema kojemu financijski izvještaji pružaju realan i objektivan prikaz financijskog položaja Ustanove na koncu 2010., a rezultati poslovanja i novčani tijekom su iskazani u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji se primjenjuju u Republici Hrvatskoj.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- 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. Provjerena je uspostava i funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. U fazi planiranja revizije primijenjeni su analitički postupci uz pomoć kojih je obavljena analiza značajnih pokazatelja, te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavaka na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća, ulaznim računima, postupcima javne nabave i ugovorima. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, o imovini u vlasništvu).

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2001. i 2002.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ustanove za 2001. i 2002., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Ustanovi je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Revizijom za 2001. i 2002. su dani sljedeći nalozi i mišljenje:

Državni ured za reviziju je naložio utvrđivati smanjenu radnu učinkovitost za zaposlenike - osobe s invaliditetom po pojedinom radnom mjestu, pribavljanje suglasnosti Upravnog vijeća odnosno osnivača pri zaključivanju pojedinih ugovora, te postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- utvrđivana je smanjena radna učinkovitost po pojedinom zaposleniku s invaliditetom po radnom mjestu,
- pribavljane su suglasnosti Upravnog vijeća odnosno osnivača pri zaključivanju pojedinih ugovora.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- pojedine nepravilnosti vezane za provođenje postupaka javne nabave su ponovljene.

Ustanova 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, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, imovina i obveze, prihodi, rashodi, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđeni propusti koji se odnose na imovinu i obveze te postupke javne nabave.

1. Imovina i obveze

- 1.1. Koncem 2010. iskazana je ukupna vrijednost imovine, obveza i kapitala u iznosu 154.420.786,00 kn. Imovina se odnosi na vrijednost dugotrajne imovine u iznosu 94.252.097,00 kn, kratkotrajne imovine 60.109.982,00 kn, te plaćenih troškova budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 58.707,00 kn. Vrijednost obveza i kapitala se odnosi na vrijednost kapitala i rezervi u iznosu 103.542.205,00 kn, rezerviranja 6.020.180,00 kn, dugoročnih obveza 1.915.503,00 kn, kratkoročnih obveza 34.133.362,00 kn, te odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 8.809.536,00 kn.

U okviru dugotrajne imovine iskazana je vrijednost dugoročnih potraživanja za obveznice za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, starom deviznom štednjom u iznosu 1.530.001,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obvezu uplate u državni proračun sredstava od prodaje stanova za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, starom deviznom štednjom u iznosu 1.915.503,00 kn. Državni ured za reviziju predlaže umjesto dugoročnih potraživanja i dugoročnih obveza vezanih za prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, starom deviznom štednjom, u suradnji s Ministarstvom financija, poduzeti radnje za naplatu potraživanja, odnosno izmirenje iskazanih obveza.

U okviru kratkoročnih obveza iskazane su obveze prema Gradu Zagrebu za pozajmice dane Ustanovi u razdoblju od 2001. do 2003. s obračunanim kamatama do konca 2010. u iznosu 9.284.673,00 kn. S obzirom da je Grad Zagreb jedan od osnivača Ustanove, te da obračunane kamate predstavljaju značajan rashod Ustanove, predlaže se usuglasiti najpovoljnije načine otplate pozajmice ili razmotriti druge mogućnosti smanjenja obveza prema osnivaču, uz preusmjeravanje navedenih financijskih sredstava u poboljšanje uvjeta rada i osposobljavanje za rad osoba s invaliditetom.

- 1.2. *Ustanova u svom očitovanju prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju i navodi da će u suradnji s Ministarstvom financija republike Hrvatske, poduzeti radnje za naplatu potraživanja, odnosno izmirenje obveza vezanih za prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. U očitovanju se također navodi, da postoji mogućnost rješavanja obveza prema Gradu Zagrebu do konca 2012.*

2. Postupci javne nabave

2.1. U skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), donesen je plan nabave roba, radova i usluga za 2010. koji sadrži naziv predmeta nabave, procijenjenu vrijednost nabave, planirana sredstva, te oznaku pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana.

Ustanova je u planu nabave iskazala ukupnu procijenjenu vrijednost nabave u iznosu 32.074.150,00 kn. Za nabavu sirovina i materijala za proizvodnju proizvoda za daljnju prodaju, te vanjskih usluga dorade proizvoda planirano je 22.077.960,00 kn.

Na spomenutu nabavu sirovina i materijala, te dijela usluga se primjenjuju odredbe o izuzeću od postupaka javne nabave, u skladu s odredbom članka 5. stavka 1. točke 13. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj se spomenuti Zakon ne primjenjuje na ugovore o javnoj nabavi u svrhu daljnje prodaje. Prema podacima iz poslovnih knjiga, Ustanova je tijekom 2010. nabavila roba, radova i usluga u vrijednosti 39.560.465,00 kn, od čega se na nabavu sirovina i materijala za izradu proizvoda za daljnju prodaju, te vanjskih usluga dorade odnosi 34.375.658,00 kn.

Izvješće o javnoj nabavi za 2010. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave u zakonskom roku u siječnju 2011. Prema izvješću o javnoj nabavi, Ustanova je u 2010. ugovorila nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 371.920,00 kn. Proveden je jedan otvoreni postupak javne nabave, te je zaključen ugovor za nabavu radova u vrijednosti 127.350,00 kn. Nabava roba i usluga u vrijednostima do 70.000,00 kn iznosila je 308.693,00 kn.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 1.508.824,00 kn, a odnose se na nabavu usluga tekućeg održavanja prostora, opreme i prijevoznih sredstava u iznosu 787.577,00 kn, usluga osiguranja imovine i osoba u iznosu 282.689,00 kn, usluga investicijskog održavanja u iznosu 255.923,00 kn, te nabavu uredskog materijala u iznosu 182.635,00 kn. Navedene robe i usluge su nabavljene na temelju pojedinačnih ugovora zaključenih s više dobavljača u vrijednostima do 70.000,00 kn i na temelju narudžbenica. S obzirom da je planom nabave roba, radova i usluga za 2010. planirana nabava investicijskog održavanja u iznosu 3.109.000,00 kn, usluga tekućeg održavanja u iznosu 660.000,00 kn, uredskog materijala u iznosu 256.300,00 kn, te usluga osiguranja imovine i osoba u iznosu 542.000,00 kn, za nabavu navedenih roba i usluga trebalo je provesti propisane postupke javne nabave u skladu s planom nabave. Odredbom članka 9. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta i načina javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednosti nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave. Prema obrazloženju odgovorne osobe, u planu nabave za 2010., je bio sadržan i dio uredskog i potrošnog materijala koji je korišten kao repromaterijal za izradu gotovih proizvoda u pojedinim proizvodnim jedinicama.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Ustanova prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da je nabava pojedinih roba i usluga obavljana izravnim ugovaranjem u vrijednostima do 70.000,00 kn, jer su predmeti nabave, zbog potreba velikog broja različitih proizvodnih i uslužnih djelatnosti, planirani u skupnim iznosima koje nije bilo moguće objediniti, a također i zbog nedovoljne razine planske analitike. U očitovanju se nadalje navodi, da je dio uredskog materijala i dio materijala za održavanje nabavljan putem vlastite proizvodnje, a dio roba i usluga je nabavljan izravnim ugovaranjem iz razloga što su plaćanja obavljana prijebojem za isporučene vlastite proizvode. Osim spomenutog, u očitovanju se navodi da su planom nabave za 2011. nedostaci vezano za pripremu i izradu plana nabave ispravljani, te da su također zaposlenici educirani i osposobljeni za samostalno vođenje postupaka javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ustanove 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 2001. i 2002. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na neprovođenje propisanih postupaka nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
 - Nabava pojedinih roba i usluga u ukupnom iznosu 1.508.824,00 kn, je obavljena izravnim ugovaranjem, bez provođenja propisanih postupaka nabave, a odnosi se na nabavu usluga tekućeg održavanja prostora, opreme i prijevoznih sredstava u iznosu 787.577,00 kn, usluga osiguranja imovine i osoba u iznosu 282.689,00 kn, usluga investicijskog održavanja u iznosu 255.923,00 kn, te nabavu uredskog materijala u iznosu 182.635,00 kn. (točka 2. Nalaza)
4. Ustanova je osnovana u svrhu zapošljavanja osoba s invaliditetom, a djelatnost je proizvodnja tekstilnih, kožnih i drugih proizvoda, ortopedskih pomagala i obuće, ukrasnih i drugih predmeta, te obrazovanje odraslih i drugo. Od 2000. se provodi program restrukturiranja i sanacije Ustanove, kojim je predviđeno pokriće obveza Ustanove dospjelih do konca 1999., te izgradnja novog proizvodno poslovnog objekta. Programom je Grad Zagreb preuzeo obvezu sufinanciranja Ustanove do vremena izgradnje novog centra i tržišnog osamostaljenja Ustanove. Koncem 2010. u Ustanovi je bilo 494 zaposlenika, od čega 276 odnosno 55,9% osoba s invaliditetom. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik Ustanove je bio ravnatelj Josip Držaić. Ustanova je u 2010. ostvarila ukupne prihode u iznosu 102.030.015,00 kn, rashode u iznosu 101.703.075,00 kn, te dobit u iznosu 326.940,00 kn. U vrijednosno najznačajnijem iznosu ostvareni su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga u iznosu 57.794.047,00 kn, te od financiranja iz proračuna i dotacija u iznosu 39.467.633,00 kn. U vrijednosno najznačajnijem iznosu su ostvareni materijalni troškovi u iznosu 50.332.121,00 kn, te troškovi zaposlenika u iznosu 36.603.102,00 kn. Potraživanja koncem 2010. iznose 28.758.680,00 kn, od čega su dospjela potraživanja u iznosu 8.104.186,00 kn. Potraživanja su manja za 22,1% od potraživanja iskazanih koncem 2009. Obveze su koncem 2010. iznosile 36.048.865,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 1.107.973,00 kn. Iskazane obveze su manje za 12,4% od obveza iskazanih koncem 2009. U vrijednosno značajnijem iznosu se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 21.229.393,00 kn i obveze prema Gradu Zagrebu za pozajmice dane Ustanovi u razdoblju od 2001. do 2003. s obračunanim kamatama do konca 2010. u iznosu 9.284.673,00 kn. Na nabavu sirovina i materijala za proizvodnju proizvoda za daljnju prodaju, te dijela usluga se primjenjuju odredbe o izuzeću od primjene Zakona o javnoj nabavi.

Ustanova je tijekom 2010. nabavila roba, radova i usluga u vrijednosti 39.560.465,00 kn, od čega se na nabavu sirovina i materijala za izradu proizvoda za daljnju prodaju, te vanjskih usluga dorade odnosi 34.375.658,00 kn. Tijekom 2010. proveden je jedan postupak javne nabave uz primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi, te je zaključen ugovor za nabavu radova u vrijednosti 127.350,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 1.508.824,00 kn, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI UPRAVNOG VIJEĆA I RAVNATELJ

1. Upravno vijeće:

Alma Kunst	predsjednica od 19. prosinca 2005. do 1. ožujka 2010.
Nikola Vicković	član od 19. prosinca 2005. do 1. ožujka 2010.
Josipa Bašić	članica od 19. prosinca 2005. do 1. ožujka 2010.
Mirjana Juriša	članica od 19. prosinca 2005. do 1. ožujka 2010.
Antonija Hudurović	članica od 19. prosinca 2005. do 20. svibnja 2008.
Božena Peček	članica od 20. svibnja 2008.
Marinka Bakula Anđelić	predsjednica od 1. ožujka 2010.
Adinda Dulčić	članica od 1. ožujka 2010.
Mirjana Juriša	članica od 1. ožujka 2010.

2. Ravnatelj:

Josip Držaić	ravnatelj od 13. rujna 2000.
--------------	------------------------------