



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZATVOR U ZADRU

Zadar, rujan 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZATVORU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2012.	7
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/13-01/33

URBROJ: 613-15-13-6

Zadar, 18. rujna 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZATVORA U ZADRU ZA 2012.

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 Zatvora u Zadru (dalje u tekstu: Zatvor) za 2012.

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 8. kolovoza do 18. rujna 2013.

I. PODACI O ZATVORU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zatvor je ustrojbeno jedinica Uprave za zatvorski sustav Ministarstva pravosuđa, a osnovan je radi izvršavanja kazne zatvora izrečene u prekršajnom postupku, kazne zatvora izrečene u kaznenom postupku i drugom sudskom postupku u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju kazne zatvora (Narodne novine 190/03 – pročišćeni tekst, 76/07, 27/08, 83/09, 18/11, 48/11 – odluka USRH, 125/11 i 56/13). Glavna svrha izvršavanja kazne zatvora jest, uz čovječno postupanje i poštovanje dostojanstva osobe koja se nalazi na izdržavanju kazne zatvora, njegovo osposobljavanje za život na slobodi u skladu sa zakonom i društvenim pravilima. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su sredstva državnog proračuna, prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) i drugi izvori. Ukupni kapacitet Zatvora je 82 osobe. Koncem 2012. u Zatvoru je bilo smješteno 76 zatvorenika.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Zatvora ustrojeni su: odjel upravnih poslova, odjel tretmana i odjel osiguranja. Raspored položaja i radnih mjesta, broj izvršitelja, opis poslova i uvjeti za njihovo obavljanje utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem redu Ministarstva pravosuđa. Koncem 2012. Zatvor je imao 50 zaposlenika. Zatvorom upravlja upravitelj. Tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2013.) upravitelj Zatvora je Denis Skitarelić.

Planiranje

Financijski plan Zatvora za 2012. je iznosio 8.569.475,00 kn. Nakon izmjena i dopuna proračuna, financijski plan Zatvora je povećan za 5,2% te iznosi 9.017.487,00 kn. Najznačajniji izvor financiranja je državni proračun. U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2013. u iznosu 8.061.970,00 kn, te za 2014. u iznosu 8.095.505,00 kn.

Financijski izvještaji

Zatvor vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o приходима i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 9.017.854,00 kn, što je za 1.078.722,00 kn ili 10,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 367,00 kn više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim приходима.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	10.061.623,00	8.976.661,00	89,2
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	28.379,00	20.111,00	70,9
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.497,00	6.772,00	104,2
4.	Prihodi od imovine	77,00	174,00	226,0
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	14.136,00	-
	Ukupno	10.096.576,00	9.017.854,00	89,3

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 8.976.661,00 kn, što je 99,5% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 41.193,00 kn ili 0,5% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna u iznosu 8.976.661,00 kn su ostvareni za financiranje redovne djelatnosti Zatvora, od čega za zaposlene u iznosu 7.104.446,00 kn, a za materijalne rashode u iznosu 1.872.215,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga (vlastiti prihodi) su ostvareni radom zatvorenika kod drugih poslodavaca, od najma prostora i prodaje radova zatvorenika.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 9.041.409,00 kn, što je za 929.008,00 kn ili 9,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 23.922,00 kn više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	7.490.059,00	7.104.446,00	94,9
2.	Materijalni rashodi	2.469.345,00	1.930.956,00	78,2
3.	Financijski rashodi	6.296,00	6.007,00	95,4
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.717,00	0,00	-
	Ukupno	9.970.417,00	9.041.409,00	90,7
	Višak prihoda	126.159,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	23.555,00	-

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 23.555,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 598.919,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 622.474,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za rashode za zaposlene u iznosu 7.104.446,00 kn ili 78,6%. Svi drugi rashodi iznose 1.936.963,00 kn i imaju udjel 21,4% u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće zaposlenika u iznosu 5.479.266,00 kn, poreze i doprinose u iznosu 1.484.282,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 140.898,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene odnose se na isplatu regresa za godišnji odmor u iznosu 63.750,00 kn, jubilarnih nagrada u iznosu 37.454,00 kn, darova djeci u iznosu 25.500,00 kn i pomoć za rođenje djeteta u iznosu 14.194,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.930.956,00 kn, a odnose se rashode za materijal i energiju u iznosu 1.056.107,00 kn, rashode za usluge u iznosu 520.378,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 246.912,00 kn, te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 107.559,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 6.007,00 kn se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.598.167,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	603.515,00	548.445,00	90,9
1.1.	Nematerijalna imovina	17.705,00	16.525,00	93,3
1.2.	Građevinski objekti	413.853,00	406.732,00	98,3
1.3.	Postrojenja i oprema	171.957,00	125.188,00	72,8
2.	Financijska imovina	1.067.242,00	1.049.722,00	98,4
2.1.	Novčana sredstva	8.860,00	19.703,00	222,4
2.2.	Potraživanja	384.191,00	390.230,00	101,6
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	674.191,00	639.789,00	94,9
	Ukupno imovina	1.670.757,00	1.598.167,00	95,7
3.	Obveze	1.284.424,00	1.290.460,00	100,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.284.424,00	1.270.460,00	98,9
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	20.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	386.333,00	307.707,00	79,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.670.757,00	1.598.167,00	95,7
	Izvanbilančni zapisi	492.508,00	482.765,00	98,0

Nefinancijska imovina najvećim dijelom se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 406.732,00 kn ili 74,2% i opreme u iznosu 125.188,00 kn ili 22,8%.

Financijska imovina se odnosi na rashode budućih razdoblja u iznosu 639.789,00 kn, potraživanja u iznosu 390.230,00 kn i novac u banci i blagajni u iznosu 19.703,00 kn. Rashodi budućih razdoblja se odnose na rashode za plaću za prosinac 2012. u iznosu 624.219,00 kn i jubilarne nagrade u iznosu 15.570,00 kn.

Potraživanja su iskazana u iznosu 390.230,00 kn i sva su dospjela. Odnose se na potraživanja za predujam za kupnju stana u iznosu 381.736,00 kn, potraživanja za naknade koje se refundiraju (bolovanja, porez i prirez) u iznosu 7.894,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 600,00 kn. Ugovor o kupnji stana je zaključen u prethodnom razdoblju s društvom nad kojim je otvoren stečajni postupak koji je u tijeku.

Ukupne obveze koncem godine su iskazane u iznosu 1.290.460,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 419.286,00 kn, a na nedospjele obveze 871.174,00 kn. Dospjele obveze čine 4,6% ostvarenih prihoda. Ukupne obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 608.491,00 kn, materijalne rashode 600.618,00 kn, procijenjene obveze za stomatološke usluge u iznosu 20.000,00 kn, pozajmicu za energiju 16.400,00 kn, troškove prijevoza na posao i s posla 15.725,00 kn, druge rashode za zaposlene 15.570,00 kn, refundaciju za bolovanje 7.104,00 kn, povrat u proračun 5.240,00 kn, porez i prirez 791,00 kn, te financijske rashode u iznosu 521,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) sve dospjele obveze su podmirene.

Izvanbilančni zapisi se odnose na vrijednost tri osobna automobila (koja je Zatvoru na privremeno korištenje i rok 60 mjeseci u prosincu 2008. ustupilo Ministarstvo pravosuđa) u iznosu 370.282,00 kn i novčana sredstva zatvorenika (stanje na posebnom žiro računu, blagajni depozita i blagajni telefonskih impulsa) u iznosu 112.483,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

U očitovanju od 13. rujna 2013. zakonski predstavnik Zatvora navodi da nema primjedbi na Izvješće Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zatvora za 2012. 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. Zatvor je ustrojbeno jedinica Uprave za zatvorski sustav Ministarstva pravosuđa. Osnovan je radi izvršavanja kazne zatvora izrečene u prekršajnom, kaznenom i drugom sudskom postupku. Osnovni izvor sredstava za obavljanje djelatnosti su sredstva državnog proračuna. Ukupni kapacitet Zatvora je 82 osobe, a koncem 2012. u Zatvoru je bilo smješteno 76 zatvorenika. Zatvor je imao 50 zaposlenika. Odgovorna osoba tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2013.) je upravitelj Denis Skitarelić. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 9.017.854,00 kn, a rashodi u iznosu 9.041.409,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 23.555,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 598.919,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 622.474,00 kn. Dospjele obveze iznose 419.286,00 kn i čine 4,6% ostvarenih prihoda za 2012. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 8.976.661,00 kn, što je 99,5% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su korišteni za predviđene namjene. Potraživanja su iskazana u iznosu 390.230,00 kn, a vrijednosno najznačajnija su potraživanja za predujam u iznosu 381.736,00 kn uplaćen u prethodnom razdoblju za kupnju stana. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za zaposlene u iznosu 7.104.446,00 kn ili 78,6% ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.936.963,00 kn i imaju udjel 21,4% u ukupnim rashodima. Nabava roba, radova i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi. Zatvor je u 2012. proveo devet postupaka javne nabave, a zaključeno je osam okvirnih ugovora u vrijednosti 991.703,00 kn. Revizijom za 2012. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti te je izraženo bezuvjetno mišljenje.