



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

CENTAR ZA ODGOJ I OBRAZOVANJE  
JURAJ BONAČI, SPLIT

Split, siječanj 2012.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O CENTRU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-01/47

URBROJ: 613-19-12-6

---

Split, 30. siječnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
CENTAR ZA ODGOJ I OBRAZOVANJE JURAJ BONAČI,  
SPLIT ZA 2010.

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 Centra za odgoj i obrazovanje Juraj Bonači, Split (dalje u tekstu: 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 10. listopada 2011. do 30. siječnja 2012.

## I. PODACI O CENTRU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Centar je javna ustanova upisana u sudski registar i u registar ustanova koje vodi Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi. Osnivačka prava nad Centrom ima Republika Hrvatska. Temeljni akt je Statut kojeg je donijelo upravno vijeće (pročišćeni tekst Statuta od 12. travnja 2005.) u skladu s odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 i 47/99) i Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06 i 79/07).

Sjedište Centra je u Splitu, Brune Bušića 30, a šifra djelatnosti 8899 i matični broj 3133737.

Djelatnost Centra je pružanje mentalno i tjelesno oštećenoj djeci i mladeži i odraslima usluge smještaja, boravka, odgoja, obrazovanja i osposobljavanja u posebnim uvjetima, radnih aktivnosti i rehabilitacije, prehrane, njege i brige o zdravlju, medicinske i psihosocijalne rehabilitacije. Centar pruža pojedine usluge korisnicima u okviru poludnevnog i cjelodnevnog boravka, te stalnog, tjednog i privremenog smještaja, te pruža pojedine usluge i u stanu odnosno obitelji korisnika. Centar obavlja djelatnost predškolskog odgoja i naobrazbe, osnovnog i srednjeg školstva za djecu i mladež s lakom, umjerenom (uz pridružene smetnje) težom i teškom mentalnom retardacijom. Centar, u okviru svoje djelatnosti, pruža usluge odraslima, punoljetnim, mentalno oštećenim osobama, kod kojih je tjelesno ili mentalno oštećenje utvrdilo tijelo vještačenja socijalne skrbi, zdravstva, mirovinskog osiguranja ili drugo nadležno tijelo vještačenja prema posebnim propisima. Predškolski odgoj i naobrazba, osnovno i srednje školstvo, ostvaruje se prema posebnim planovima i programima neposrednog odgojnog – rehabilitacijskog rada koji su primjereni potrebama i mogućnostima učenika, a u skladu s pedagoškim standardima i normativima utvrđenim propisima Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi. Unutar svoje djelatnosti Centar obavlja i druge djelatnosti koje su dio programa brige i zaštite, te odgoja i osposobljavanja korisnika u posebnim uvjetima i koje služe racionalnijom obavljanju osnovne djelatnosti.

Rad Centra je organiziran u sljedećim odjelima i dislociranim jedinicama: Odjel za odgoj i obrazovanje u Splitu i područna odjeljenja u Sinju i Makarskoj, odjel odgoja i kulture stanovanja, odjel računovodstvenih i pomoćno tehničkih poslova u Splitu, te dislocirana jedinica - dnevni centar Firule i dislocirana jedinica za smještaj i rehabilitaciju osoba s autizmom u Splitu.

Centrom upravlja Upravno vijeće sastavljeno od pet članova (tri predstavnika osnivača, jedan predstavnik stručnih djelatnika uposlenih u Centru i jedan predstavnik roditelja ili skrbnika korisnika), a imenuje ih Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi.

Odgovorna osoba za rad i poslovanje, te zastupanje Centra je Jasenka Pleadin Raić od 20. rujna 2008.

Centar je tijekom 2010. skrbio o prosječno 387 korisnika, od čega je u stalnom smještaju 31, tjednom 13, poludnevnom 318 i povremenom 25 korisnika. Od ukupnog broja tri su korisnika predškolske dobi, 189 djece osnovno školske i srednjoškolske dobi i 195 odraslih. Tijekom 2010. u Centru je bilo zaposleno 133 djelatnika.

Najznačajniji izvori financiranja su prihodi iz proračuna (97,5%), dok drugi izvori financiranja u ukupnim prihodima sudjeluju s 2,5%.

## Financijski izvještaji

Centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, 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 20.195.007,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.793.423,00 kn, što je za 598.416,00 kn ili 3,0% više od planiranih.

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	20.078.207,00	20.272.154,00	101,0	97,5
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	0,00	235.407,00	-	1,1
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	0,00	24.180,00	-	0,1
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	116.800,00	261.682,00	224,0	1,3
Ukupno		20.195.007,00	20.793.423,00	103,0	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 20.272.154,00 kn, s udjelom 97,5 % u ukupnim prihodima. Drugi prihodi koji se odnose na vlastite prihode, prihode od donacija i prihode po posebnim propisima iznose 521.269,00 kn ili 2,5% u ukupnim prihodima.

Prihodi iz proračuna (Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi) u iznosu 20.272.154,00 kn odnose se na prihode za financiranje rashoda za zaposlene u iznosu 14.580.940,00 kn, materijalnih rashoda u iznosu 3.678.946,00 kn, financijskih rashoda u iznosu 45.313,00 kn, naknada građanima u iznosu 1.888.962,00 kn, drugih rashode u iznosu 36.308,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 41.685,00 kn. Prihodi su utrošeni namjenski.

Prihodi od donacija od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države su ostvareni iznosu 235.407,00 kn i utrošeni su namjenski za nabavu opreme i uređenje područnih odjeljenja Centra, edukaciju stručnog osoblja, nabavu informatičke opreme, proslavu božićnih blagdana, nabavu darova djeci za Sv. Nikolu i drugo.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 24.180,00 kn odnose se na prihode od iznajmljivanja športske dvorane na temelju četiri zaključena ugovora.

Centar vodi evidenciju o prihodima i izdacima izvršenim iz vlastitih prihoda. Prihodi su utrošeni za podmirenje rashoda za ugovore o djelu, materijal, dijelove i usluge tekućeg održavanja.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 261.682,00 kn odnose se na prihode od participacije za smještaj korisnika Centra po rješenjima Centara za socijalni rad u iznosu 13.161,00 kn, prihode od prodaje proizvoda koji korisnici izrađuju u okviru programa radno-proizvodne aktivnosti 80.326,00 kn, uplate djelatnika za obroke konzumirane u kuhinji Centra 15.860,00 kn, uplatu djelatnice koja koristi stan za domara, za potrošak električne energije 1.459,00 kn, prihode od naplate štete od osiguravajućeg društva 800,00 kn, te prihode iz proračuna nadležnog Ministarstva u iznosu 150.076,00 kn (financirana je nabava računala 18.920,00 kn, usluge instalacije računalnog programa i spašavanje podataka sa tvrdog diska u iznosu 10.578,00 kn zdravstvene sistematske preglede djelatnika u iznosu 60.500,00 kn, te sanacija kanalizacijske cijevi 60.078,00 kn).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 20.195.007,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.724.108,00 kn, što je za 529.101,00 kn ili 2,6% više od plana.

U tablici broj 2 se daju 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	14.558.512,00	14.580.940,00	100,2	70,4
2.	Materijalni rashodi	3.722.305,00	4.005.195,00	107,6	19,3
3.	Financijski rashodi	23.118,00	45.398,00	196,4	0,2
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	0,00	10.369,00	-	0,1
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.891.072,00	1.888.962,00	99,9	9,1
6.	Drugi rashodi	0,00	36.308,00	-	0,2
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,00	156.936,00	-	0,7
Ukupno		20.195.007,00	20.724.108,00	102,6	100,0
Višak prihoda			69.315,00		

Višak prihoda nad rashodima iznosi 69.315,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 133.065,00, a odnosi se na neutrošena sredstva vlastitih prihoda iz ranijih godina, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 202.380,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 14.580.940,00 kn ili 70,4% ukupno izvršenih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 4.005.195,00 kn ili 19,3% i naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 1.888.962,00 kn ili 9,1% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 249.011,00 kn i čine 1,2% ukupno izvršenih rashoda. Unutar materijalnih rashoda vrijednosno značajniji su rashodi za materijal i energiju koji su izvršeni u iznosu 2.469.185,00 kn ili 61,6% materijalnih rashoda.

Najvećim dijelom se odnose na materijal i sirovine (namirnice) u iznosu 1.367.722,00 kn nabavljane za potrebe kuhinje i na energiju u iznosu 665.900,00 kn.

Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi i financijski rashodi izvršeni su iznad planiranih iznosa. Ovi rashodi planirani su u iznosu 18.353.935,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.631.533,00 kn, što je za 277.598,00 kn ili 1,5% više od plana. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine, pomoći i drugi rashodi nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 203.613,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 19.095.838,00 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	16.448.257,00	17.223.310,00	104,7
1.2.	Građevinski objekti	12.463.803,00	13.419.899,00	107,7
1.3.	Postrojenja i oprema	628.545,00	486.495,00	77,4
1.4.	Prijevozna sredstva	33.040,00	11.013,00	33,3
1.5.	Knjige i umjetnička djela	4.680,00	4.680,00	100,0
1.6.	Sitni inventar	16.966,00	0,00	-
1.7.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.301.223,00	3.301.223,00	100,0
2.	Financijska imovina	1.977.619,00	1.872.528,00	94,7
2.1.	Novčana sredstva	142.904,00	208.967,00	146,2
2.2.	Vrijednosni papiri	24.375,00	24.375,00	100,0
2.3.	Potraživanja	424.277,00	123.978,00	29,2
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.386.063,00	1.515.208,00	109,3
Ukupno imovina		18.425.876,00	19.095.838,00	104,6
3.	Obveze	1.794.273,00	1.623.756,00	90,5
4.	Vlastiti izvori	16.631.603,00	17.472.082,00	105,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		18.425.876,00	19.095.838,00	104,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 13.419.899,00 kn, opreme 486.495,00 kn, prijevoznih sredstava 11.013,00 kn, knjiga 4.680,00 kn i na vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 3.301.223,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 208.967,00 kn, vrijednosne papire 24.375,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 22.019,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 93.748,00 kn, druga potraživanja u iznosu 8.211,00 kn (potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja) i na rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.515.208,00 kn (plaća za prosinac 2010. i materijalni rashodi).

Obveze u iznosu 1.623.756,00 se odnose na obveze za rashode poslovanja od čega se najveći dio odnosi na plaću za prosinac 2010. u iznosu 1.195.424,00 kn. Koncem 2010. dospjele obveze su iznosile 1.515.209,00 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 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 Centra. 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. 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 sa zaposlenicima Centra i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Centra za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom je utvrđena nepravilnost opisana u Izvješću i Centru je naloženo da je otkloni kako se nepravilnost ne bi ponovila u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđene nepravilnosti Državni ured za reviziju je rashode evidentirati uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Rashodi nisu evidentirani prema načelu nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Centar je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporukama Državnog ureda za reviziju.

## **Nalaz za 2010.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, te postupke javne nabave.

### **1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola**

Provedba sustava unutarnjih financijskih kontrola je u 2010. bila propisana 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), te Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Sustav unutarnjih financijskih kontrola se sastoji od financijskog upravljanja i kontrola, te unutarnje revizije.

Do konca 2011. Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji su uređivali ovo područje jer nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, a osobe zadužene za nepravilnosti i prijekure i voditelj za financijsko upravljanje i kontrole su imenovane koncem godine i što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona.

U studenom 2011. je donesen novi Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), kojim se uređuje provedba i koordinacija provedbe financijskog upravljanja i kontrola, izvješćivanje o financijskom upravljanju i kontrolama te provjera kvalitete financijskog upravljanja i kontrola. Odredbom članka 4. navedenog Pravilnika je utvrđena odgovornost čelnika korisnika proračuna za uspostavu, razvoj i provedbu adekvatnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je nadležnom Ministarstvu koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti vezane uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju ovo područje.

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi i financijski rashodi izvršeni su iznad planiranih iznosa. Ovi rashodi planirani su u iznosu 18.353.935,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.631.533,00 kn što je za 277.598,00 kn ili 1,5% više od plana. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine, pomoći i drugi rashodi nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 203.613,00 kn. Centar je prije izvršenja navedenih rashoda trebao donijeti izmjene i dopune financijskog plana. Prema odredbama članka 61. Statuta Upravno vijeće Centra utvrđuje financijski plan.

Dio materijalnih rashoda u iznosu 269.365,00 kn koji su nastali koncem 2010. nisu priznati po načelu nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju u kojem su nastali neovisno o plaćanju. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o računovodstvu proračuna i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavati rashode planirane financijskim planom odnosno donijeti izmjene i dopune financijskog plana prije njihova izvršenja. Nalaže, rashode priznati uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da su se tijekom godine izvršavali rashodi koji nisu redovni rashodi poslovanja (izvršavanje sudskih presuda po tužbama zaposlenih za smijenski rad, naknade odvjetnicima, hitne intervencije na građevinskim objektima i drugo) što je razlog izvršavanja rashoda iznad plana i koji nisu planirani, te da su se računi za robe i usluge nastali koncem godine evidentirali kao rashod budućih razdoblja u skladu s uputom nadležnog Ministarstva.*

## 3. Postupci javne nabave

- 3.1. Donesen je plan nabave za 2010. koji sadrži plan nabave roba i usluga, a ne sadrži nabavu nefinancijske imovine. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 156.936,00 kn. Prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku godinu, koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana. Evidencija o provedenim postupcima javne nabave i zaključenim ugovorima o nabavi roba, radova i usluga je vođena, a izvješće o javnoj nabavi u 2010. nije dostavljeno Upravi za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj su javni naručitelji obvezni do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješća o javnoj nabavi.

Centar je u 2010. proveo jedan postupak javne nabave male vrijednosti za uslugu prijevoza korisnika i ugovor s odabranim ponuditeljem zaključen je u prosincu 2010., a obavijest o zaključenom ugovoru nije objavljena u elektroničkom oglasniku javne nabave u propisanom roku.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj javni naručitelj je obavezan obavijest o svakom zaključenom ugovoru objaviti u elektroničkom oglasniku javne nabave u roku od 48 dana.

Rashodi za nabavu roba, radova i usluga na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 2.259.758,00 kn. Dio izvršenih rashoda u iznosu 1.433.241,00 kn odnosi se na bagatelnu nabavu (nabava roba, radova i usluga pojedinačne procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn) od čega na nabavu roba (namirnica i drugih materijala) u iznosu 1.166.045,00 kn i usluga u iznosu 272.178,00 kn.

Bez propisanih postupaka provedena je nabava lož ulja u iznosu 297.882,00 kn i svježeg mesa u iznosu 261.925,00 kn od dobavljača s kojima je Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi zaključilo ugovore nakon provedenih postupaka javne nabave u prethodnim godinama, te nabava električne energije u iznosu 266.710,00 kn. Nakon isteka roka valjanosti ugovora o nabavi lož ulja, Ministarstvo je u veljači 2011. zaključilo novi ugovor na temelju okvirnog sporazuma zaključenog u prosincu 2010., dok za nabavu svježeg mesa nije proveden postupak javne nabave i zaključen novi ugovor. Centar je prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi obveznik primjene navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da su nakon protoka propisanog roka Upravi za javnu nabavu dostavili podatke o zaključenom ugovoru za uslugu prijevoza i bagatelnu nabavu, ali zbog kašnjenja nije prihvaćeno u elektronskom obliku, te da propisani postupci nabave (svježeg mesa i lož ulja) nisu provedeni jer je nadležno Ministarstvo preuzelo obvezu provođenja objedinjenog postupak nabave za svoje korisnike, a da za električnu energiju je dugogodišnja praksa jedinog ponuditelja razlog neprovođenja propisanog postupka nabave.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Centra 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 2007. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na priznavanje rashoda prema načelu nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
  - Dio materijalnih rashoda u iznosu 269.365,00 kn koji su nastali koncem 2010. nisu priznati po načelu nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju u kojem su nastali neovisno o plaćanju. (točka 2.1. Nalaza)
  - Doneseni plan nabave nije cjelovit jer ne sadrži nabavu nefinancijske imovine. Izvješće o javnoj nabavi u 2010. nije dostavljeno Upravi za sustav javne nabave. Bez propisanih postupaka provedena je nabava električne energije u iznosu 266.710,00 kn. (točka 3.1. Nalaza)
4. Centar pruža usluge smještaja, boravka, odgoja, obrazovanja i osposobljavanja u posebnim uvjetima mentalno i tjelesno oštećenoj djeci i mladeži i odraslima u okviru poludnevnog i cjelodnevnog boravka, te stalnog, tjednog i privremenog smještaja, te u stanu odnosno obitelji korisnika. Centar je tijekom 2010. skrbio o prosječno 387 korisnika. Tijekom 2010. u Centru je bilo zaposleno 133 djelatnika. Odgovorna osoba Centra je Jasenka Pleadin Raić. Prihodi su ostvareni u iznosu 20.793.423,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu u iznosu 20.724.108,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 20.272.154,00 kn, a drugi prihodi koji se odnose na vlastite prihode, prihode od donacija i prihode po posebnim propisima iznose 521.269,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 14.580.940,00 kn i materijalne rashode u iznosu 4.005.195,00 kn. Višak prihoda iznosi 69.315,00 kn, a iz prethodne godine prenesen je višak prihoda u iznosu 133.065,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 202.380,00 kn. Potraživanja iznose 123.978,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 300.299,00 kn ili 70,8%. Koncem 2010. dospjele obveze su iznosile 1.515.209,00 kn. Doneseni plan nabave ne sadrži nabavu nefinancijske imovine. Izvješće o javnoj nabavi u 2010. nije dostavljeno Upravi za sustav javne nabave. Bez propisanih postupaka provedena je nabava električne energije u iznosu 266.710,00 kn. Nepravilnost kod priznavanja rashoda prema načelu nastanka poslovnog događaja koja je utvrđena revizijom obavljenom za 2007. nije otklonjena.

Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i javnu nabavu utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.