



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

CENTAR ZA ODGOJ I OBRAZOVANJE  
JURAJ BONAČI, SPLIT

Split, veljača 2015.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O CENTRU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	8
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/14-04/57  
URBROJ: 613-19-15-6

Split, 20. veljače 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
CENTRA ZA ODGOJ I OBRAZOVANJE JURAJ BONAČI, SPLIT  
ZA 2013.

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 Centra za odgoj i obrazovanje Juraj Bonači, Split (dalje u tekstu: Centar) za 2013.

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 od 13. studenoga 2014. do 20. veljače 2015.

## I. PODACI O CENTRU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Centar je javna ustanova upisana u sudski registar i registar ustanova koje vodi Ministarstvo socijalne politike i mladih (dalje u tekstu: Ministarstvo). Osnivačka prava nad Centrom ima Republika Hrvatska. Matični broj je 3133737, a osobni identifikacijski broj 475993244. Sjedište je u Splitu, Bruna Bušića 30.

Djelatnost Centra je pružanje usluga djeci, mladeži i odraslim osobama s intelektualnim poteškoćama. Socijalne usluge koje Centar pruža su usluge smještaja, boravka, stručne pomoći u obitelji, rane intervencije, pomoći pri uključivanju u programe odgoja i obrazovanja, te stručne potpore u obavljanju poslova i zapošljavanju korisnika. U okviru usluga boravka i smještaja pružaju se usluge predškolskog odgoja, osnovnog i srednjoškolskog obrazovanja i osposobljavanja koje se provodi pod uvjetima koje propisuje ministar nadležan za odgoj i obrazovanje. Unutar osnovne djelatnosti Centar može obavljati i druge djelatnosti, ako su dio programa brige i zaštite, te odgoja i osposobljavanja korisnika u posebnim uvjetima ili ako služe racionalnijem obavljanju osnovne djelatnosti.

Temeljni akt je Statut kojeg je donijelo Upravno vijeće u srpnju 2013. u skladu s odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) i Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 33/12, 46/13 i 49/13).

Tijela Centra su Upravno vijeće, ravnatelj i Stručno vijeće. Centrom upravlja Upravno vijeće koje se sastoji od pet članova kojih imenuje ministarstvo nadležno za poslove socijalne skrbi. Tri člana su predstavnici osnivača, jedan je predstavnik zaposlenika i jedan predstavnik korisnika. Ravnatelj organizira poslovanje i stručni rad, predstavlja i zastupa Centar, a imenuje ga Upravno vijeće. Stručno vijeće je savjetodavno tijelo i čine ga stručni zaposlenici Centra. Stručno vijeće predlaže program rada, te obavlja druge stručne i savjetodavne poslove.

Ustrojbene jedinice Centra su: odjel odgoja i obrazovanja (osnovna i niža strukovna škola); odjel smještaja, zdravstvene njege i brige (učenički dom); odjel za radne aktivnosti, njegu i skrb; odjel psihosocijalne rehabilitacije; odjel zajedničkih poslova; te odjel za smještaj i rehabilitaciju odraslih osoba s poremećajima autističnog spektra koji je započeo s radom u svibnju 2013.

U programe Centra na koncu 2013. uključeno je 472 korisnika, od čega 53 korisnika koristi smještaj u objekte, 155 korisnika uključeno je u programe odjela odgoja i obrazovanja, 201 korisnik u programe odjela za radne aktivnosti, njegu i skrb i 63 korisnika u programe odjela psihosocijalne rehabilitacije.

Na koncu 2013. Centar raspolaže sa 65 mjesta za smještaj korisnika, od čega je u učeničkom domu 40 mjesta i odjelu za smještaj i rehabilitaciju odraslih osoba s poremećajima autističnog spektra 25 mjesta. Smještaj koriste 53 korisnika. U učeničkom domu je organiziran smještaj za djecu i mlade kojima je mjesto stanovanja izvan grada Splita, a uključeni su u osnovnoškolske i srednjoškolske programe odgoja i obrazovanja koje Centar provodi. Na koncu 2013. smještaj koristi 40 korisnika. U odjelu za smještaj i rehabilitaciju odraslih osoba s poremećajima autističnog spektra, koji je počeo s radom u svibnju 2013., do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) primljeno je 13 korisnika.

Prema obrazloženju ravnateljice, daljnji prijam korisnika se ne obavlja radi nedostatka stručnih zaposlenika u odnosu na minimalni broj stručnih i drugih djelatnika utvrđen odredbama Pravilnika o minimalnim uvjetima za pružanje socijalnih usluga (Narodne novine 40/14), koji je stupio na snagu u ožujku 2014.

Tijekom 2013. Centar je skrbio o prosječno 434 korisnika.

Centar je koncem 2013. imao 151 zaposlenika, od kojih su osam prijašnji korisnici Centra koji su u ranijim godinama obuhvaćeni projektom Centra koji im je omogućio zapošljavanje u odjelu za radne aktivnosti, njegu i skrb-radionica za kartonažu. Od ukupnog broja zaposlenika, 99 je stručnih i 52 druga zaposlenika.

Ravnateljica je u 2013. i u vrijeme obavljanja revizije Esmeralda Sunko.

### **Planiranje**

Financijski plan je donesen u siječnju 2013. Prema posljednjim izmjenama financijskog plana iz prosinca 2013., ukupni prihodi i rashodi su planirani u iznosu 20.181.576,00 kn, što je za 301.076,00 kn ili 1,5 % više od plana. Vrijednosno značajniji prihodi su planirani iz državnog proračuna u iznosu 20.040.000,00 kn ili 99,3 %. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za zaposlene u iznosu 14.204.000,00 kn ili 70,4 % i materijale rashode u iznosu 3.550.276,00 kn ili 17,6 %. Financijskim planom nisu planirani prihodi od donacija i najma sportske dvorane.

Financijskim planom su prihodi i rashodi razvrstani prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja. Rashodi nisu raspoređeni prema programskoj klasifikaciji.

Program rada Centra je donijelo Upravno vijeće u listopadu 2012. na prijedlog ravnateljice. Programom su utvrđene aktivnosti zasebno po odjelima Centra.

### **Financijski izvještaji**

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

#### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 21.623.510,00 kn, što je za 1.046.579,00 kn ili 5,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su ostvareni za 1.441.934,00 kn ili 7,1 % više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	19.941.079,00	20.530.356,00	103,0
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	290.471,00	386.585,00	133,1
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	345.381,00	706.569,00	204,6
	Ukupno	20.576.931,00	21.623.510,00	105,1

Vrijednosno su značajniji prihodi iz proračuna u iznosu 20.530.356,00 kn ili 94,9 %. Svi drugi prihodi (prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te prihodi po posebnim propisima) iznose 1.093.154,00 kn ili 5,1 % ukupnih prihoda.

Prihodi iz proračuna se odnose na sredstva iz državnog proračuna za financiranje rashoda za zaposlene u iznosu 14.929.162,00 kn, materijalnih rashoda u iznosu 3.494.638,00 kn (namirnice, materijal i energija 2.134.161,00 kn, naknade troškova zaposlenima 691.024,00 kn, usluge 650.439,00 kn i drugi rashodi 19.014,00 kn), rashoda za socijalni program u iznosu 2.050.795,00 kn (sufinanciranje cijene prijevoza korisnika 1.992.375,00 kn te korištenje bazena i džeparac korisnicima 58.420,00 kn), financijskih rashoda u iznosu 33.061,00 kn te drugih rashoda u iznosu 22.700,00 kn.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 706.569,00 kn se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 442.047,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 106.078,00 kn (za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u javnom radu i stručno osposobljavanje osoba bez zasnivanja radnog odnosa), prodaje proizvoda (radovi korisnika Centra) koji se izrađuju u okviru programa radno-proizvodne aktivnosti u iznosu 75.663,00 kn, participacija roditelja za smještaj korisnika po rješenjima Centra za socijalnu skrb u iznosu 59.637,00 kn te uplata zaposlenika za dnevne obroke konzumirane u kuhinji Centra u iznosu 23.144,00 kn. Prihodi od participacija, prodanih proizvoda te uplata zaposlenika za dnevne obroke su uplaćeni u državni proračun.

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 442.047,00 kn se odnose na sredstva za nabavu i održavanje nefinancijske imovine (kuhinjska oprema, vatrodajna centrala, popravak instalacija, energetski certifikat) u iznosu 154.089,00 kn, sitnog inventara u iznosu 159.115,00 kn te drugo (namirnice, električna energiju, gorivo i plin, materijal, obuća korisnicima) u iznosu 128.843,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 386.585,00 kn se odnose na prihode od donacija u iznosu 373.625,00 kn i zakupa sportske dvorane u iznosu 12.960,00 kn.

Prihodi od donacija se odnose na sredstva pravnih i fizičkih osoba za nabavu opreme Centra i područnog odjeljenja u Sinju, tekuće i investicijsko održavanje sanitarnih prostora Centra, kulturno zabavne potrebe korisnika, te za razni materijal. Centar vodi zasebnu računovodstvenu evidenciju za prihode i rashode ostvarene iz donacija. Za utvrđene namjene je utrošeno 180.129,00 kn te neutrošena sredstva donacija (za uređenje sanitarnih prostora, nabavu vozila za prijevoz korisnika i drugo) na koncu godine iznose 320.827,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe sredstva nisu utrošena jer nisu bila dostatna za utvrđene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 21.422.146,00 kn, što je za 847.888,00 kn ili 4,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su ostvareni za 1.240.570,00 kn ili 6,2 % više od plana.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	14.567.733,00	14.929.517,00	102,5
2.	Materijalni rashodi	3.896.647,00	4.061.343,00	104,2
3.	Financijski rashodi	25.494,00	33.374,00	130,9
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	0,00	16.883,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.939.828,00	2.062.296,00	106,3
6.	Drugi rashodi	0,00	23.895,00	-
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	144.556,00	294.838,00	204,0
	Ukupno	20.574.258,00	21.422.146,00	104,1
	Višak prihoda	2.673,00	201.364,00	-

Vrijednosno su značajni rashodi za zaposlene u iznosu 14.929.517,00 kn ili 69,7 % te materijalni rashodi u iznosu 4.061.343,00 kn ili 19,0 %. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 2.431.286,00 kn ili 11,3 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu 14.929.517,00 kn se odnose na plaće u iznosu 12.731.174,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.945.345,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 252.998,00 kn. Obračun i isplata plaća te drugih rashoda za zaposlene je obavljen u skladu s propisima.

Materijalni rashodi u iznosu 4.061.343,00 kn se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 2.543.298,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 709.999,00 kn, rashode za usluge u iznosu 693.952,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 104.067,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 10.027,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 2.062.296,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na sufinanciranje troškova prijevoza učenika (korisnika Centra) u iznosu 1.992.375,00 kn u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 33/12, 46/13 i 49/13, 157/13 i 152/14) i Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Narodne novine 87/08, 86/09, 92/10, 105/10, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 126/12, 94/13 i 152/14).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 294.838,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni više za 150.282,00 kn ili 104,0 % zbog dodatnih ulaganja na građevinskim objektima (izrada podloge na sportskim igralištima te popravak električnih instalacija).

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 201.364,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 154.565,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 355.929,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 19.663.513,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	16.629.812,00	17.495.870,00	105,2
1.1.	Građevinski objekti	13.004.136,00	12.812.246,00	98,5
1.2.	Postrojenja i oprema	318.675,00	1.377.721,00	432,3
1.3.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	4.680,00	4.680,00	100,0
1.4.	Sitni inventar	1.098,00	0,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.301.223,00	3.301.223,00	100,0
2.	Financijska imovina	1.933.100,00	2.167.643,00	112,1
2.1.	Novčana sredstva	158.488,00	375.989,00	237,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	111.529,00	46.968,00	42,1
2.3.	Vrijednosni papiri	24.375,00	24.375,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	31.526,00	34.861,00	110,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	53.430,00	35.237,00	65,9
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.553.752,00	1.650.213,00	106,2
	Ukupna imovina	18.562.912,00	19.663.513,00	105,9
3.	Obveze za rashode poslovanja	1.722.633,00	1.752.479,00	101,7
4.	Vlastiti izvori	16.840.279,00	17.911.034,00	106,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	18.562.912,00	19.663.513,00	105,9

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na poslovne objekte (upravna zgrada, objekt za smještaj korisnika-učenički dom, radionica za kartonažu, objekt na Firulama te objekt područnog odjeljenja u Sinju). U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost građevinskih objekata je manja za 191.890,00 kn ili 1,5 % zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednost postrojenja i opreme (uredska oprema, namještaj, komunikacijska, sportska i glazbena oprema) je veća u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 1.059.046,00 kn ili 332,3 % radi evidentiranja prijenosa opreme (za odjel za smještaj i rehabilitaciju odraslih osoba s poremećajima autističnog spektra) s Ministarstva, u vlasništvo Centra.

Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na ulaganja u izgradnju odjela za smještaj i rehabilitaciju odraslih osoba s poremećajima autističnog spektra.



Izgradnja odjel započela je u 80-tim godinama, te je u prvoj fazi (grubi građevinski radovi) trajala do 1989. Izgradnja je bila financirana sredstvima samodoprinosu. Daljnje radove na završetku izgradnje i opremanje odjela financiralo je Ministarstvo od lipnja 2008. do početka rada (svibanj 2013.).

Novčana sredstva se odnose na sredstva na žiro računu u iznosu 374.128,00 kn i u blagajni u iznosu 1.861,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine veća su za 217.501,00 kn ili 137,2 % zbog neutrošenih sredstava od donacija i zakupa sportske dvorane.

Potraživanja koncem 2013. iznose 117.066,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 34.861,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 35.237,00 kn te druga potraživanja u iznosu 46.968,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine manja su za 79.419,00 kn ili 40,4 %. Dospjela potraživanja iznose 81.829,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) naplaćena su u cijelosti.

Obveze koncem 2013. iznose 1.752.479,00 kn i u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja. U odnosu na stanje iskazano početkom godine veće su za 29.846,00 kn ili 1,7 %. Dospjele obveze iznose 503.292,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 403.829,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) dospjele obveze su podmirene.

## **II. REVIZIJA ZA 2013.**

### **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
- 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, te s podacima utvrđenim u planu poslovanja, 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 i centar u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i drugim odgovornim osobama u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Centra za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Centru je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio poduzeti aktivnosti za uspostavu i provedbu financijskog upravljanja i kontrola, financijskim planom planirati sve rashode te ih ostvarivati u skladu s planiranim, priznavati uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja te kod nabave roba, radova i usluga postupati u skladu s propisima.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- aktivnosti vezane za uspostavu i provedbu sustava unutarnjih kontrola su poduzimane te je sastavljena Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2013.
- svi rashodi su planirani financijskim planom
- rashodi su evidentirani uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- postupak nabave pojedinih roba nije proveden u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

## Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje te postupke javne nabave.

### 1. Planiranje

- 1.1. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 19.880.500,00 kn. Izmjenama financijskog plana iz prosinca 2013. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 20.181.576,00 kn, što je za 301.076,00 kn ili 1,5 % više od plana.

Financijskim planom su prihodi i rashodi razvrstani prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja. Rashodi nisu raspoređeni prema programskoj klasifikaciji. Prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), rashodi i izdaci financijskog plana se iskazuju prema proračunskim klasifikacijama.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom rashode rasporediti prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da rashodi nisu planirani prema programskoj i organizacijskoj klasifikaciji jer je za dio rashoda (namirnice, materijal i sredstva za čišćenje, uredski materijal, školski pribor, sredstva za osobnu higijenu) otežano planiranje prema navedenim klasifikacijama zbog centralizirane nabave, unutarnjeg ustrojstva, aktivnosti, te veličine Centra.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Prihodi od zakupa sportske dvorane su ostvareni u iznosu 12.960,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja od zakupaca sportske dvorane. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 3.301.223,00 kn. Odnosi se na vrijednost grubih građevinskih radova na izgradnji odjela za smještaj i rehabilitaciju odraslih osoba s poremećajima autističnog spektra. Radovi su izvršeni do 1989., a financirani su sredstvima samodoprinosu.

Daljnja ulaganja na izgradnji i nabavci opreme za odjel nastavljena su od 2008. do 2013., a financiralo ih je Ministarstvo (investitor).

Prema zapisnicima o primopredaji i konačnom obračunu radova (građevinsko-obrtnički, instalaterski i rekonstrukcija kotlovnice) iz 2009. i 2013. vrijednost ugovorenih i izvedenih radova je 15.884.727,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Navedena ulaganja su evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.)

Ministarstvo nije dostavilo odgovarajuću knjigovodstvenu dokumentaciju na temelju koje će se u poslovnim knjigama Centra evidentirati prijenos cjelokupne nefinancijske imovine u pripremi na račun imovine u uporabi.

Radi realnog iskazivanja vrijednosti i stanja imovine te pravodobnog obračuna ispravka vrijednosti po okončanju investicija potrebno je imovinu prenijeti u uporabu.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati te u financijskim izvještajima iskazati potraživanja od zakupaca sportske dvorane u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Predlaže se zatražiti od Ministarstva socijalne politike i mladih odgovarajuću knjigovodstvenu dokumentaciju, na temelju koje će se evidentirati prijenos nefinancijske imovine u pripremi na račun imovine u uporabi i obavljati ispravak vrijednosti prenesene imovine.

- 2.2. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su poduzete radnje za evidentiranje potraživanja od zakupaca sportske dvorane u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navodi da Ministarstvo unatoč zahtjevu Centra nije dostavilo odgovarajuću knjigovodstvenu dokumentaciju na temelju koje bi se evidentirao prijenos nefinancijske imovine u pripremi na račun imovine u uporabi.*

### 3. Postupci javne nabave

- 3.1. Planom nabave za 2013. je planirana vrijednost nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 3.768.016,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave je objavljen na internetskim stranicama Centra u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2014.), a trebao je biti objavljen do konca ožujka 2013.

Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13), javni naručitelj je obavezan plan nabave objaviti na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja financijskog plana (siječanj 2013.), te središnjem tijelu državne uprave za sustav javne nabave dostaviti podatke o internetskim stranicama na kojima je objavljen plan nabave.

Centar vodi registar ugovora o javnoj nabavi koji je objavljen na internetskim stranicama Centra u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2014.). Registar ugovora ne sadrži podatke o konačnom iznosu koji je Centar isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi.

Prema odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi, naručitelji su obvezni voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ga objaviti na internetskim stranicama. Naručitelj je obavezan podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci.

Nadalje, naručitelj je nakon prve objave registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma dužan središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave dostaviti podatke o internetskim stranicama na kojima je objavljen registar te mu dostaviti svaku kasniju izmjenu tih podataka.

Registar ugovora o javnoj nabavi mora, između ostalih, sadržavati konačan iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi te obrazloženje ako je taj iznos veći od ugovorenog.

Centar nije objavio na internetskim stranicama popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Centra (naručitelj) ili s njime povezane osobe u sukobu interesa u smislu odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi.

Prema odredbama članka 8. i 13. Zakona o javnoj nabavi, Centar je radi sprječavanja sukoba interesa obvezan na svojim internetskim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.

Nabava električne energije u vrijednosti 377.107,00 kn je obavljena izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka nabave.

Prema odredbama članka 18. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi, koje su se primjenjivale do prosinca 2013., naručitelj je bio obvezan primijeniti propisane postupke nabave ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi više od 70.000,00 kn. Od prosinca 2013. naručitelj je obvezan primijeniti propisane postupke nabave ako je procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost za robe i usluge viša od 200.000,00 kn, a za radove 500.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti plan nabave u propisanom roku, voditi registar ugovora o javnoj nabavi s propisanim podacima te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci, objaviti na internetskim stranicama popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Centra u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te pri nabavi roba primjenjivati propisani postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da plan nabave, registar ugovora o javnoj nabavi te popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Centra u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje nisu bili objavljeni na internetskim stranicama jer Centar nije u 2013. imao izrađenu internet stranicu zbog tehničkih manjkavosti i nedostatka kadrovskih resursa. Navodi da je internetska stranica izrađena koncem 2014. te su navedeni propusti otklonjeni.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Centra za 2013. 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 2010., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na provođenje propisanih postupaka javne nabave, ponovljena je i u 2013.
  - U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja od zakupaca sportske dvorane. (točka 2. Nalaza)
  - Plan nabave nije objavljen na internetskim stranicama u propisanom roku, nije vođen registar ugovora o javnoj nabavi s propisanim podacima te na internetskim stranicama nije objavljen popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Centra u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje. Nabava električne energije u vrijednosti 377.107,00 kn je obavljena izravnim ugovaranjem, bez propisanog postupka nabave. (točka 3. Nalaza)
4. Centar je javna ustanova koja pruža usluge smještaja, boravka, odgoja, obrazovanja i osposobljavanja djeci, mladeži i odraslim osobama s intelektualnim poteškoćama. Sredstva za rad ostvaruje većim dijelom iz državnog proračuna. Tijela Centra su Upravno vijeće, ravnatelj i Stručno vijeće. Ravnateljica je u 2013. i u vrijeme obavljanja revizije Esmeralda Sunko. Koncem 2013. Centar je imao 151 zaposlenika. Tijekom 2013. Centar je skrbio o prosječno 434 korisnika. Prihodi su ostvareni u iznosu 21.623.510,00 kn, a rashodi u iznosu 21.422.146,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 201.364,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 154.565,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 355.929,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 20.530.356,00 kn ili 94,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja su koncem 2013. iznosila 117.066,00 kn, od čega su dospjela 81.829,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) naplaćena su u cijelosti. Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 14.929.517,00 kn ili 69,7 % i materijalni rashodi u iznosu 4.061.343,00 kn ili 19,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Obveze su koncem 2013. iznosile 1.752.479,00 kn, od čega je dospjelo 503.292,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) dospjele obveze su u cijelosti podmirene. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogu prethodne revizije te računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.