



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

CENTAR ZA POSEBNO SKRBNIŠTVO

Čakovec, svibanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O CENTRU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2016.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2016.	9
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/17-01/9
URBROJ: 613-22-17-8

Čakovec, 18. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
CENTRA ZA POSEBNO SKRBNIŠTVO ZA 2016.

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 posebno skrbništvo (dalje u tekstu: Centar) za 2016.

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 provedeni su od 1. veljače do 18. svibnja 2017.

I. PODACI O CENTRU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Centar je javna ustanova osnovana u srpnju 2014., na temelju odredbi članka 544. Obiteljskog zakona (Narodne novine 75/14). Osnivač je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja ministarstvo nadležno za poslove socijalne skrbi (u daljnjem tekstu: Ministarstvo). Centar je proračunski korisnik državnog proračuna u sustavu državne riznice, upisan u sudski registar 2014. Prema sudskom registru, sjedište je u ulici Preobraženska 4, Zagreb, a u tijeku obavljanja revizije (veljača 2017.) u tijeku je upis promjene sjedišta u Savsku cestu 41, Zagreb.

Protiv odredbi Obiteljskog zakona, podneseno je više prijedloga za pokretanje ocjene suglasnosti s Ustavom Republike Hrvatske te je Ustavni sud u siječnju 2015., donio odluku prema kojoj se do donošenja konačne odluke o suglasnosti Obiteljskog zakona (Narodne novine 75/14) s Ustavom Republike Hrvatske, privremeno obustavlja izvršenje svih pojedinačnih akata i radnji koje se poduzimaju prema odredbama navedenog zakona. Do donošenja konačne odluke Ustavnog suda, primjenjivao se Obiteljski zakon (Narodne novine 116/03, 17/04, 136/04, 107/07, 57/11, 61/11 i 25/13). S obzirom da poslovanje Centra prema odredbama navedenog Zakona nije bilo predviđeno, Ministarstvo je u siječnju i veljači 2015. donijelo odluke, prema kojima su zaposlenici Centra provodili odredbe o posebnom skrbništvu na temelju zakona koji je na snazi. Prije donošenja konačne odluke Ustavnog suda, donesen je novi Obiteljski zakon (Narodne novine 106/15), koji, između ostalog, uređuje osnivanje, djelatnost, financiranje, tijela i nadzor Centra.

Radi zaštite pojedinih osobnih i imovinskih prava i interesa, Centar na temelju javnih ovlasti zastupa djecu u slučajevima propisanim odredbama članka 240. Obiteljskog zakona te punoljetne osobe u slučajevima propisanim odredbama članka 241. Obiteljskog zakona. Centar zastupa djecu u postupcima pred sudovima i drugim tijelima koji se odnose na osporavanje majčinstva ili očinstva, u bračnim sporovima i drugim postupcima u kojima se odlučuje o roditeljskoj skrbi i osobnim odnosima s djetetom, postupcima izricanja mjera za zaštitu osobnih prava i dobrobiti djeteta iz nadležnosti suda, postupcima donošenja rješenja koja zamjenjuju pristanak na posvojenje, u imovinskim postupcima ili sporovima, odnosno pri zaključivanju pojedinih pravnih poslova u kojima postoji sukob interesa između djeteta i njegovih zakonskih zastupnika, u sporovima ili pri zaključivanju pravnih poslova između djece kad ista osoba nad njima ostvaruje roditeljsku skrb, djecu stranih državljanina ili djeteta bez državljanstva koje se bez pratnje zakonskog zastupnika zatekne na području Republike Hrvatske i u drugim slučajevima, ako je potrebno radi zaštite prava i interesa djeteta. Centar zastupa punoljetne osobe za koje je podnesen prijedlog za lišenje poslovne sposobnosti, u stvarima o kojima se odlučuje prema odredbama Obiteljskog zakona, zastupa osobe kojima najmanje tri mjeseca nije poznato boravište ili nisu dostupne, a nemaju punomoćnika, u imovinskim postupcima ili sporovima, odnosno pri sklapanju pojedinih pravnih poslova zastupa štíćenike u slučaju postojanja sukoba interesa između štíćenika i njihovih skrbnika ili bliskih srodnika, odnosno bračnih drugova skrbnika, u slučaju spora ili sklapanja pravnog posla između štíćenika koji imaju istog skrbnika i u drugim slučajevima kada je to potrebno radi zaštite prava i interesa odrasle osobe. Djelatnost Centra financira se sredstvima iz državnog proračuna.

Centar obavlja djelatnost u sjedištu (Zagreb) i tri dislocirane jedinice (Osijek, Rijeka i Split), a teritorijalna nadležnost ustrojstvenih jedinica podijeljena je prema ustrojstvu općinskih sudova te centara za socijalnu skrb i njihovih podružnica. Početkom 2016. bilo je 13, a koncem 2016. u Centru je bilo 18 zaposlenika.

Doneseni su Statut, Poslovnik o radu Upravnog vijeća i drugi unutarnji akti. Centrom upravlja Upravno vijeće koje ima tri člana, a čine ga dva predstavnika osnivača koje imenuje ministar nadležan za poslove socijalne skrbi i predstavnik kojeg biraju zaposlenici u skladu s posebnim propisima. Predsjednik Upravnog vijeća bira se između predstavnika osnivača. Članovi Upravnog vijeća imenuju se na četiri godine.

Upravno vijeće donosi Statut i opće akte kojima se uređuju radni odnosi i unutarnji ustroj na prijedlog ravnatelja, a uz prethodnu suglasnost osnivača, financijski plan te polugodišnje i godišnje izvještaje o izvršenju financijskog plana, godišnji plan i program rada, analizira financijsko poslovanje, predlaže osnivaču proširenje i promjenu djelatnosti te donošenje drugih odluka vezanih uz osnivačka prava, imenuje i razrješava ravnatelja uz suglasnost nadležnog ministra, donosi odluke u drugom stupnju o zahtjevima zaposlenika za zaštitu prava iz radnog odnosa, daje osnivaču i ravnatelju prijedloge i mišljenja važnim za rad Centra te donosi odluke i obavlja druge poslove utvrđene zakonom i Statutom.

Centar predstavlja i zastupa ravnatelj. Zakonska predstavica Centra je od 18. srpnja 2014. do 28. studenoga 2016. bila Karolina Šestak dipl. iur., a od 29. studenoga 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, Nela Bodrožić-Selak dipl. iur.

Planiranje

Sredstva za rad Centra planirana su državnim proračunom za 2016. u okviru proračunske glave 10208 – Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi, program Skrb za socijalno osjetljive skupine, aktivnost A 807007. U razdoblju privremenog financiranja od siječnja do ožujka 2016. prihodi i rashodi Centra planirani su u iznosu 1.403.500,00 kn, nakon čega je Upravno vijeće donijelo Financijski plan za 2016. kojim su prihodi, odnosno rashodi, planirani u iznosu 2.161.249,00 kn, u skladu s planiranim sredstvima u državnom proračunu. Preraspodjelama po odlukama ministra financija plan je povećan za 922.500,00 kn ili 42,7 % te je iznosio 3.083.749,00 kn. Prema izmjenama i dopunama državnog proračuna iz prosinca 2016. prihodi, odnosno rashodi su planirani u iznosu 3.083.749,00 kn, a preraspodjelama po odlukama ministra financija sredinom prosinca 2016. plan je povećan za 22.500,00 kn te je iznosio 3.106.249,00 kn. Upravno vijeće Centra je u prosincu 2016. prihvatilo izmjene i dopune financijskog plana u iznosu 3.078.539,00 kn, što je za 27.710,00 kn manje u odnosu na planirano izmjenama i dopunama državnog proračuna.

Izvori financiranja djelatnosti Centra su prihodi iz državnog proračuna te dodatna sredstva iz prihoda za posebne namjene Ministarstva u ukupnom iznosu 776.340,00 kn, što nije objavljeno uz donošenje državnog proračuna, odnosno izmjene i dopune državnog proračuna. Navedena sredstva su planirana za materijalne i financijske rashode Centra. Tijekom obavljanja revizije (veljača 2017.), Centar je od Ministarstva primio konačni financijski plan za 2016., prema kojem su planirana sredstva iz državnog proračuna u iznosu 3.106.249,00 kn i sredstva Ministarstva za posebne namjene u iznosu 776.340,00 kn, odnosno ukupno 3.882.589,00 kn. O financijskom planu u navedenom iznosu Upravno vijeće nije donijelo odluku.

Centar je za 2016. donio Plan i program rada, kojim su planirani ciljevi i aktivnosti u suradnji s drugim ustanovama i organizacijama u lokalnoj zajednici, stručno usavršavanje zaposlenika, obilježavanje značajnih datuma te rješavanje prostornih uvjeta i nabave opreme.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za 2017. i 2018. Prema projekcijama planiranim državnim proračunom, rashodi Centra su za 2017. i 2018. planirani u iznosu 2.142.540,00 kn.

Financijski izvještaji

Centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku sljedeći izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Bilanca, Bilješke uz financijske izvještaje, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Izvještaj o obvezama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.320.481,00 kn, što je za 2.179.697,00 kn ili 101,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi su ostvareni za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 3.672.593,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 647.888,00 kn. Prema izvorima financiranja, ostvareni su prihodi iz proračuna za redovno poslovanje u iznosu 2.940.200,00 kn (za plaće i materijalne rashode) te prihodi za posebne namjene u iznosu 1.380.281,00 kn (za materijalne rashode i nabavu nefinancijske imovine).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.320.481,00 kn, što je za 2.179.697,00 kn ili 101,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 1

Ostvareni rashodi

Redni broj	Rashodi	u kn		
		Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.639.031,00	2.512.807,00	153,3
2.	Materijalni rashodi	407.361,00	1.157.150,00	284,1
3.	Financijski rashodi	1.455,00	2.636,00	181,2
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	92.937,00	647.888,00	697,1
	Ukupno	2.140.784,00	4.320.481,00	201,8

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 2.512.807,00 kn ili 58,2 % i materijalne rashode u iznosu 1.157.150,00 kn ili 26,8 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 650.524,00 kn ili 15,0 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni rashodi za zaposlene za 873.776,00 kn ili 53,3 %, materijalni rashodi za 749.789,00 kn ili 184,1 % (od čega se vrijednosno značajniji odnose na rashode za usluge te rashode za materijal i energiju), rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 554.951,00 kn ili 597,1 % i financijski rashodi za 1.181,00 kn ili 81,2 %. Rashodi su u odnosu na prethodnu godinu veći zbog novog zapošljavanja i nabave službenih vozila.

Rashodi za zaposlene u iznosu 2.512.807,00 kn se odnose na plaće u iznosu 2.134.978,00 kn, doprinose u iznosu 317.329,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 60.500,00 kn (božićnicu, regres, naknade za neiskorišteni godišnji odmor, darovi djeci i potpora za rođenje djeteta). Rashodi za zaposlene su financirani iz državnog proračuna (izvor financiranja opći prihodi i primici). Centar je u sustavu centralnog obračuna plaća te su na obračun i isplatu plaća i drugih rashoda za zaposlene primijenjeni propisi koji se odnose na zaposlenike u javnim službama. Drugi rashodi za zaposlene su ostvareni na temelju odluka ravnateljice u neoporezivim iznosima, a naknade za neiskorišteni godišnji odmor su isplaćene za tri zaposlenika kod prestanka ugovora o radu, obračunano razmjerno broju dana neiskorištenoga godišnjeg odmora, prema odredbama članka 82. Zakona o radu (Narodne novine 93/14).

Materijalni rashodi u iznosu 1.157.150,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 692.683,00 kn, materijal i energiju u iznosu 219.905,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 214.880,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 29.682,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na najam vozila u iznosu 236.050,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 132.241,00 kn (vrijednosno značajnije se odnose na poštanske usluge u iznosu 74.657,00 kn te fiksne i mobilne telefonije u iznosu 45.304,00 kn), komunalne usluge u iznosu 102.990,00 kn (vrijednosno značajnije se odnose na naknadu za korištenje zajedničkih uređaja i usluga te pričuve za dva poslovna prostora u iznosu 58.490,00 kn, naknade za parkirna mjesta i parkirne karte u iznosu 40.951,00 kn), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 94.431,00 kn (vrijednosno značajnije se odnose na uređenje poslovnih prostora u iznosu 73.525,00 kn i održavanje prijevoznih sredstava u iznosu 18.114,00 kn) te intelektualne i osobne usluge u iznosu 82.415,00 kn (odnose se na sedam zaključenih ugovora o djelu s dvije fizičke osobe za administrativne poslove u iznosu 60.228,00 kn te savjetovanje i izradu dokumentacije za postupak nabave službenih vozila u iznosu 22.187,00 kn).

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 219.905,00 kn su ostvareni za energiju u iznosu 168.464,00 kn (vrijednosno značajniji su ostvareni za gorivo u iznosu 134.656,00 kn), uredski i drugi materijal u iznosu 42.477,00 kn te sitni inventar u iznosu 8.964,00 kn (vrijednosno značajniji se odnose na nabavu sedam navigacijskih uređaja u iznosu 6.991,00 kn).

Naknade za troškove zaposlenima u iznosu 214.880,00 kn se odnose na službena putovanja u iznosu 81.994,00 kn, naknade za prijevoz s posla i na posao u iznosu 59.687,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 58.750,00 kn (vrijednosno značajniji rashodi se odnose na edukaciju deset zaposlenika na temu komunikacije s djetetom u pravosuđu) i naknade za korištenje osobnih vozila u službene svrhe u iznosu 14.449,00 kn. Rashodi za službena putovanja i naknade za korištenje privatnih vozila u službene svrhe su ostvarene na temelju putnih naloga koji sadrže propisane podatke i priloge te izjave o razlozima korištenja privatnih vozila u službene svrhe.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 29.682,00 kn su ostvareni za premije osiguranja službenih vozila u iznosu 25.966,00 kn (osam novonabavljenih vozila i pet vozila koje je koristio Centar u vlasništvu drugih ustanova), naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 2.141,00 kn i reprezentaciju u iznosu 1.575,00 kn. Naknade članovima upravnog vijeća su isplaćene su na temelju odluke iz prosinca 2015., prema kojoj naknada predsjedniku iznosi 150,00 kn, a članovima 100,00 kn po održanoj sjednici

Financijski rashodi u iznosu 2.636,00 kn se odnose na bankarske usluge u iznosu 1.945,00 kn i zatezne kamate za zakašnjenja u plaćanjima u iznosu 691,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 647.888,00 kn su ostvareni za nabavu osam službenih vozila niže klase za potrebe obavljanje poslova posebnih skrbnika.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.031.639,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 2

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
1		2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	161.261,00	765.457,00	474,7
1.1.	Postrojenja i oprema	161.261,00	117.569,00	72,9
1.2.	Prijevozna sredstva	0,00	647.888,00	-
2.	Financijska imovina	50.977,00	266.182,00	522,2
2.1.	Novčana sredstva	50.977,00	10.272,00	20,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	0,00	1.742,00	-
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	254.168,00	-
Ukupno imovina		212.238,00	1.031.639,00	486,1
3.	Obveze	50.977,00	266.182,00	522,2
4.	Vlastiti izvori	161.261,00	765.457,00	474,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		212.238,00	1.031.639,00	486,1

U odnosu na prethodnu godinu, u 2016. je vrijednost imovine veća za 819.401,00 kn ili 386,1 %. Vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na nabavu osam službenih vozila niže klase u iznosu 647.888,00 kn i rashode budućeg razdoblja za 254.168,00 kn. Obračunan je ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u ukupnom iznosu 150.301,00 kn (na vrijednost postrojenja i opreme te sitnog inventara).

Vrijednost postrojenja i opreme se odnosi na vrijednost uredske i računalne opreme te namještaja u iznosu 197.346,00 kn uz ispravak vrijednosti u iznosu 79.777,00 kn.

Vrijednost prijevoznih sredstava u iznosu 647.888,00 kn se odnosi na osam službenih vozila nabavljenih u prosincu 2016. Tijekom godine Centar je za obavljanje osnovne djelatnosti koristio sedam automobila u vlasništvu drugih ustanova, a od siječnja do srpnja 2016. mjesečno je koristio prosječno deset unajmljenih vozila (rent a car).

Koncem 2016. evidentirana su ostala potraživanja u iznosu 1.742,00 kn, a odnose se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade koje se refundiraju (za bolovanje).

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 254.168,00 kn se odnose na kontinuirane rashode budućeg razdoblja, od čega se na plaće odnosi 199.604,00 kn, a na materijalne rashode se odnosi 54.564,00 kn (za prosinac 2016.).

Koncem 2016. obveze iznose 266.182,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na prethodnu godinu su veće za 215.205,00 kn ili 422,2 %. Odnose se na obveze za plaće i naknade troškova zaposlenima za prosinac 2016. u iznosu 199.604,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 54.564,00 kn te za uplatu u državni proračun u iznosu 12.014,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2017.) podmirene su obveze prema dobavljačima u iznosu 41.998,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 765.457,00 kn su u odnosu na prethodnu godinu veći za 604.196,00 kn ili 374,7 % zbog nabave nefinancijske imovine (službenih vozila).

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi s aktivnostima Centra. Provjerena je dokumentacija u vezi popisa imovine i obveza, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, evidentiranja prihoda i rashoda, ostvarivanja rashoda te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s vršiteljicom dužnosti ravnateljica i osobom zaduženom za računovodstveno poslovanje te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima u vezi s provođenjem aktivnosti obuhvaćene revizijom.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode i javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Centar je javna ustanova, osnovana u srpnju 2014., na temelju odredbi članka 544. Obiteljskog zakona (Narodne novine 75/14). Osnivač je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo.

Centar na temelju javnih ovlasti zastupa djecu u slučajevima propisanim odredbama članka 240. Obiteljskog zakona te punoljetne osobe, u slučajevima propisanim odredbama članka 241. Obiteljskog zakona, s ciljem zaštite pojedinih osobnih i imovinskih prava i interesa šticećenika. Prema Izvješću o radu, Centar je u 2016. zaprimio 4 186 predmeta, od čega je završeno 1 653 ili 39,5 %, a preostali predmeti su u tijeku. Izvješćem nije utvrđeno predviđeno vrijeme trajanja postupaka u vezi nezavršenih predmeta. Početkom 2016. je bilo 13, a koncem 2016. u Centru je bilo 18 zaposlenika, od čega 13 posebnih skrbnika (s vršiteljicom dužnosti ravnateljica), četiri zaposlenika za obavljanje administrativnih poslova, a jedna zaposlenica je privremeno premještena na drugo radno mjesto u državnoj službi. Iz broja predmeta koji su koncem 2016. u tijeku, vidljivo je da Centar nema dovoljan broj posebnih skrbnika za pravodobno rješavanje predmeta iz osnovne djelatnosti. Također, od osnivanja (srpanj 2014.) do vremena obavljanja revizije (veljača 2017.), organizacijski ustroj i broj zaposlenika Centra ne omogućava kvalitetno obavljanje popratnih poslova potrebnih za redovno funkcioniranje Centra. Dio popratnih poslova, uz obavljanje redovne djelatnosti Centra, obavljaju posebni skrbnici i administrativni zaposlenici, a za dio poslova, Centar nema zaposlenika. Centar nema ovlaštenu osobu s certifikatom za javnu nabavu te je za provedbu otvorenog postupka nabave ugovoren vanjski savjetnik, postupke nabave male vrijednosti provode posebni skrbnici, računovodstvene poslove obavljaju zaposlenici druge ustanove kojoj je osnivač Republika Hrvatska, a dio poslova koji se odnose na zapošljavanje su obavljali zaposlenici Ministarstva. Druge kadrovske poslove (primjerice sastavljanje ugovora o radu, vođenje dosjea zaposlenika, uređenje radnih odnosa), računovodstveno – financijske poslove (primjerice planiranje, nabava robe, radova i usluga male vrijednosti, preuzimanje i potpisivanje ugovornih obveza, ovjera i kontrola knjigovodstvene dokumentacije) i pomoćno tehničke poslove (primjerice servisi i popravci vozila, zamjena guma, registracije vozila, tehnički pregledi), uz poslove voditelja, odnosno upravljanja i zastupanja Centra te obavljanja poslova posebnog skrbnika, u 2016. je obavljala ravnateljica, odnosno vršiteljica dužnosti ravnateljica. S obzirom da poslovi posebnog skrbnika većim dijelom zahtijevaju pripremu i rad na terenu (između ostalog na sudovima i kod šticećenika izvan sjedišta Centra), u vrijeme odsutnosti ravnateljice, odnosno vršiteljice dužnosti ravnateljica, obavljanje kadrovskih, računovodstveno - financijskih i pomoćno tehničkih poslova, koji su neophodni za redovni rad i funkcioniranje Centra, nije omogućeno.

Centar ne raspolaže dostatnim prostornim kapacitetima ni opremom za obavljanje djelatnosti. Sjedište Centra je u prostoru u vlasništvu Republike Hrvatske, a dislocirane jedinice djelatnost provode u prostorima i opremom u vlasništvu drugih ustanova. Prema Zapisniku o primopredaji dužnosti, Centar za kvalitetno obavljanje djelatnosti treba povećati broj zaposlenika te osim nabavljenih osam službenih vozila u 2016., nabaviti još šest službenih vozila te računalnu i drugu opremu. Planiranim povećanjem broja zaposlenika upitno je kvalitetno obavljanje djelatnosti u postojećim prostorima.

Centar obavlja djelatnost u sjedištu (Zagreb) i tri dislocirane jedinice (Osijek, Rijeka i Split), a teritorijalna nadležnost ustrojstvenih jedinica podijeljena je prema ustrojstvu općinskih sudova te centara za socijalnu skrb i njihovih podružnica. Propisana teritorijalna nadležnost za obavljanje djelatnosti posebnog skrbništva zahtjeva stalni rad na terenu (ročišta na sudovima, kontakti sa štíćenicima u njihovoj životnoj okolini) za što posebni skrbnici koriste službena i privatna vozila te ostvaruju naknade za službena putovanja. Teritorijalna udaljenost ustrojstvenih jedinica Centra od štíćenika i sudova na kojima se provode ročišta, izravno utječe na povećanje vremena provedenog na službenom putu i smanjenje vremena za obavljanje osnovne djelatnosti.

Odredbama članka 58. Statuta, propisano je da je rad Centra javan te da Centar, između ostalog, može podnositi izvješća o svom radu na mrežnim stranicama Centra. Centar nema mrežne stranice te su osnovni podaci o Centru (djelokrug i kontakti) objavljeni na mrežnim stranicama Ministarstva, a zakonom propisane objave vezane uz javnu nabavu su upućene na objavu Ministarstvu gospodarstva, odnosno središnjem tijelu za javnu nabavu. Objavljivanjem informacija o načinu i rezultatima rada (poštujući načela zaštite tajnosti podataka te poslovnu i profesionalnu tajnu) Centar bi uz javnost rada, osigurao povjerenje i olakšao pristup štíćenicima i drugim zainteresiranim osobama.

S obzirom da Centar obavlja djelatnost od iznimne važnosti (zaštita pojedinih osobnih i imovinskih prava i interesa) s dugotrajnim posljedicama za štíćenike (djeca te osobe s invaliditetom i nepoznata boravišta), a da od osnivanja (srpanj 2014.) do vremena obavljanja revizije (veljača 2017.) ne raspolaže dostatnim materijalnim i ljudskim resursima koji bi osigurali nesmetano obavljanje osnovne djelatnosti i popratnih poslova, Državni ured za reviziju predlaže analizirati i ocijeniti postojeće resurse, rezultate rada i potrebna financijska sredstva za njihovo ostvarenje te razmotriti mogućnost obavljanja djelatnosti Centra u okviru organizacijskih jedinica drugih ustrojstvenih tijela Republike Hrvatske, organiziranih prema teritorijalnoj nadležnosti Centra. Organiziranjem djelatnosti u okviru organizacijskih jedinica drugog tijela Republike Hrvatske organiziranog u skladu s teritorijalnom nadležnosti Centra, između ostalog, osigurali bi se kapaciteti za ostvarenje javnosti rada, obavljanje popratnih poslova nužnih za provođenje osnovne djelatnosti kao i prostori za obavljanje djelatnosti (dislocirane jedinice već koriste prostore drugih tijela) te bi se smanjio broj službenih putovanja, što bi osim financijskih i vremenskih ušteda, posebnim skrbnicima omogućilo kvalitetniji i brži kontakt sa štíćenicima.

1.2. Centar u očitovanju u djelu rješavanja predmeta navodi, da su Obiteljskim zakonom propisani rokovi u praksi, prekoračeni zbog prekapacitiranosti sudova. Stoga u izvješću o radu nije bilo moguće utvrditi predviđeno vrijeme trajanja nezavršenih predmeta, budući da je svaki sudski ili javnobilježnički postupak individualan u smislu provođenja dokaza, a dinamika zakazivanja ročišta ovisi o uređujućem sucu. U dijelu javnosti rada, Centar navodi, da je u skladu s pozitivno pravnim propisima za objave koristio mrežne stranice osnivača i središnjeg tijela državne uprave nadležnog za sustav javne nabave te je u skladu s odredbom članka 10.a Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) svoje akte u elektroničkom obliku dostavljao u Središnji katalog službenih dokumenata Republike Hrvatske radi njihove trajne dostupnosti. Ističe, da će u svrhu preglednosti na jednom mjestu, izraditi mrežne stranice do konca 2017. U dijelu mogućnosti obavljanja djelatnosti Centra u okviru organizacijskih jedinica drugih ustrojenih tijela Republike Hrvatske, obrazlaže, da je Republika Hrvatska pred Europskim sudom za ljudska prava gubila sporove, budući da kolizija interesa i sukob lojalnosti proizlazi iz činjenice da osoba koja predlaže postupak sudu i osoba koja ga zastupa u postupku ne smiju odgovarati istom ravnatelju unutar jedne pravne osobe. Centar za posebno skrbništvo je teritorijalno osnovan za Zagreb, Osijek, Split i Rijeku, koja područja su predviđena i za osnivanje Obiteljskih sudova, a za odlučivanje o žalbama protiv odluka općinskih sudova u obiteljskim predmetima odlučuju Županijski sud u Puli-Pola, Županijski sud u Splitu i Županijski sud u Zagrebu. Na druge navode koji se odnose na nedostatak materijalnih i ljudskih resursa za obavljanje osnovne djelatnosti, Centar se očitovao u okviru točke Nalaza 4.2. Rashodi za zaposlene i 5.2. Javna nabava.

2. Planiranje

2.1. Sredstva za rad Centra planirana su državnim proračunom za 2016. u okviru proračunske glave 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi, program Skrb za socijalno osjetljive skupine, aktivnost A 807007. U razdoblju privremenog financiranja od siječnja do ožujka 2016., prihodi i rashodi Centra planirani su u iznosu 1.403.500,00 kn, nakon čega je Upravno vijeće donijelo financijski plan za 2016. kojim su prihodi, odnosno rashodi, planirani u iznosu 2.161.249,00 kn, u skladu s planiranim sredstvima u državnom proračunu. Preraspodjelama po odlukama ministra financija plan je povećan za 922.500,00 kn ili 42,7 % te je iznosio 3.083.749,00 kn. Prema izmjenama i dopunama državnog proračuna iz prosinca 2016. prihodi, odnosno rashodi su planirani u iznosu 3.083.749,00 kn, a preraspodjelama po odlukama ministra financija sredinom prosinca 2016., plan je povećan za 22.500,00 kn te je iznosio 3.106.249,00 kn. Upravno vijeće Centra je u prosincu 2016. prihvatilo izmjene i dopune financijskog plana u iznosu 3.078.539,00 kn, što je za 27.710,00 kn manje u odnosu na plan po izmjenama i dopunama državnog proračuna. Tijekom obavljanja revizije (veljača 2017.), Centar je od Ministarstva primio konačni financijski plan za 2016., prema kojem su planirana sredstva iz državnog proračuna u iznosu 3.106.249,00 kn i sredstva Ministarstva za posebne namjene u iznosu 776.340,00 kn, odnosno ukupno 3.882.589,00 kn. O financijskom planu u navedenom iznosu Upravno vijeće nije donijelo odluku, niti su sredstva Ministarstva za posebne namjene objavljena uz posljednje izmjene i dopune državnog proračuna.

Osim toga, izmjenama i dopunama financijskog plana Centra za 2016. je planirana nabava dugotrajne imovine u vrijednosti 120.700,00 kn, a izmjenama i dopunama državnog proračuna je planirana u vrijednosti 90.700,00 kn. U prosincu 2016. je nabavljeno i plaćeno osam novih vozila u vrijednosti 647.888,00 kn, što je za 436,7 % više od financijskog plana Centra i 614,3 % više od planiranog u državnom proračunu. Nabava novih vozila je financirana iz sredstava Ministarstva za posebne namjene.

Prema odredbama članka 17. Zakona o proračunu, financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata, a odredbama članka 28. Zakona je utvrđeno da na osnovi uputa za izradu prijedloga državnog proračuna, proračunski korisnici državnog proračuna izrađuju prijedlog financijskog plana, koji sadrži: prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže realnije planiranje te donošenje financijskog plana na osnovi uputa za izradu prijedloga državnog proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Centar u očitovanju obrazlaže, da na proces planiranja, izmjena i dopuna te na objavu uz posljednje izmjene i dopune državnog proračuna, u dijelu financijskog plana koji se odnosi na sredstva Ministarstva za posebne namjene, nema utjecaja, budući je to u nadležnosti Ministarstva na aktivnosti K 792 000 - Obnova voznog parka u sustavu socijalne skrbi. Napominje, kako se u okviru navedene aktivnosti nabavlja dugotrajna imovina i za druge ustanove, kojima je osnivač Ministarstvo. Obrazlaže da je Ministarstvu, za aktivnosti iz svoje nadležnosti, prijedlog financijskog plana za 2016., dostavio u propisanom roku.*

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti i propusti se odnose na popis imovine i obveza te izvanbilančne zapise.

- Popis imovine i obveza

Centar je obavio popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2016. Odlukom o godišnjem popisu imovine i obveza imenovano je povjerenstvo za popis s pet članova te su utvrđeni rokovi obavljanja popisa i dostave izvještaja s priloženim popisnim listama. Nakon popisa, sastavljen je u utvrđenom roku Izvještaj o godišnjem popisu imovine i obveza te je čelnik donio Odluku o prihvaćanju godišnjeg popisa imovine na dan 31. prosinca 2016. Popisne liste ne sadrže pojedinačne vrijednosti popisane imovine i nisu ovjerene od članova popisnog povjerenstva, a Izvještaj o godišnjem popisu imovine i obveza su ovjerala dva od pet članova popisnog povjerenstva.

Popisom imovine nije obuhvaćen dio imovine dobiven na korištenje od Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom prema Ugovoru o ustupanju poslovnog prostora bez naknade u vlasništvu Republike Hrvatske te dva vozila u vlasništvu Centra (evidentirana u poslovnim knjigama). Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, a popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Prema odredbi članka 15. stavka 3. navedenog Pravilnika, nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku.

Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu koju Centar posjeduje i koju koristi, podatke o popisu unijeti pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste te potpisima članova povjerenstva potvrditi vjerodostojnost popisnih lista i izvještaja o obavljenom popisu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Izvanbilančni zapisi

Od osnivanja i tijekom 2016., za potrebe poslovanja sjedišta i dislociranih jedinica Centar koristi poslovne prostore u vlasništvu centara za socijalnu skrb, podružnica obiteljskih centara i Republike Hrvatske kojima upravlja Ministarstvo za državnu imovinu (do studenoga 2016. Državni ured za upravljanje državnom imovinom). Osim toga, Centar je od drugih ustanova dobio na korištenje sedam službenih vozila i uredski namještaj. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa nije evidentirana tuđa imovina dobivena na korištenje. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati, odnosno iskazati u izvanbilančnim zapisima tuđu imovinu dobivenu na korištenje.

- 3.2. *Centar u očitovanju navodi, da će pojedinačni sadržaj vrijednosti popisane imovine u popisnim listama i njihovu ovjeru od članova popisnog povjerenstva te ovjeru Izvještaja o godišnjem popisu imovine i obveza svih članova povjerenstva, otkloniti do konca 2017. te će u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati tuđu imovinu dobivenu na korištenje. Također navodi, da je ispravak popisnih lista, u dijelu koji se odnosi na službena vozila, proveden.*

4. Rashodi za zaposlene

- 4.1. Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 2.512.807,00 kn odnose se na plaće u iznosu 2.134.978,00 kn, doprinose u iznosu 317.329,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 60.500,00 kn. U vrijeme privremenog financiranja, u siječnju i veljači 2016., po provedenim javnim natječajima zaposleno je sedam osoba na neodređeno vrijeme (šest posebnih skrbnika i administrativni referent).

Za zapošljavanje su 15. listopada 2015. i 4. siječnja 2016. pribavljene suglasnosti Ministarstva. Prema odredbama članka 42. Zakona o proračunu, u razdoblju privremenog financiranja, financiraju se isti programi, a korisnici ne smiju povećavati broj zaposlenih u odnosu na stanje 31. prosinca prethodne godine. U razdoblju privremenog financiranja proračunski korisnici ne smiju preuzimati nove obveze.

U listopadu 2016., Centar je donio odluku za zapošljavanje jednog posebnog skrbnika (za zamjenu zaposlenika, na određeno vrijeme) i jednog administrativnog referenta (zbog prestanka radnog odnosa na neodređeno vrijeme). Prije raspisivanja javnog natječaja Centar nije pribavio suglasnost Ministarstva o ispunjenju uvjeta za novo zapošljavanje. Ministarstvo je dopisom od 11. listopada 2016. zatražilo od Centra žurnu obustavu natječaja i podnošenje zahtjeva za dobivanje suglasnosti, u skladu s odredbama Odluke Vlade Republike Hrvatske o zabrani zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 70/16). Centar nije postupio prema dopisu Ministarstva te je u studenome 2016. zaključen ugovor o radu na neodređeno vrijeme za poslove administrativnog referenta, dok ugovor na određeno vrijeme za posebnog skrbnika nije zaključen. Prema odredbama točke III. navedene Odluke, koja je na snazi od 7. kolovoza 2016., novo zapošljavanje u javnim službama je moguće iznimno, uz određene uvjete, a javne službe su dužne prije raspisivanja javnih natječaja, sukladno točki II. Odluke, pribaviti suglasnost nadležnog ministarstva, odnosno drugog središnjeg tijela državne uprave (u daljnjem tekstu: nadležno tijelo) o ispunjenju uvjeta za novo zapošljavanje, osim u slučaju zapošljavanja na određeno vrijeme radi zamjene zbog odsutnosti postojećeg zaposlenika. Prema navedenom, za zapošljavanje na neodređeno vrijeme Centar je trebao zatražiti suglasnost nadležnog Ministarstva.

Na temelju suglasnosti Ministarstva od 9. prosinca 2016., Centar je u prosincu 2016. raspisao novi javni natječaj za zapošljavanje četiri posebna skrbnika i jednog administrativnog referenta na neodređeno vrijeme te jednog posebnog skrbnika na određeno vrijeme (za zamjenu). U vrijeme obavljanja revizije (veljača 2017.) zaključeno je šest ugovora o radu, od čega pet na neodređeno vrijeme.

S obzirom da je odredbama Zakona o proračunu propisano da proračunski korisnici u razdoblju privremenog financiranja ne smiju povećavati broj zaposlenih u odnosu na stanje 31. prosinca prethodne godine, Državni ured za reviziju je mišljenja, da Centar u razdoblju privremenog financiranja nije smio provoditi novo zapošljavanje, iako je pribavio suglasnosti Ministarstva. Državni ured za reviziju nalaže provoditi novo zapošljavanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Odlukom Vlade Republike Hrvatske.

- 4.2. *Centar u očitovanju navodi, da se osnovna djelatnost Centra odnosi na zaštitu osobnih i imovinskih prava i interesa djece i osoba s invaliditetom, dakle najranjivijih skupina i u više slučajeva životno ugroženih osoba. Obrazlaže da s malim brojem posebnih skrbnika nije bio u mogućnosti obavljati svoju djelatnost te je unatoč odredbama članka 42. Zakona o proračunu bilo nužno i iznimno zaposliti nove posebne skrbnike, za što je pribavljena suglasnost Ministarstva te su planirana sredstva u idućoj fiskalnoj godini. Obrazlaže, da jedan zakon (Obiteljski zakon) nameće obvezu i odgovornost prema štíćenicima, a drugi zakon (Zakon o proračunu) nameće zabranu zapošljavanja.*

Sudovi i centri za socijalnu skrb nemaju druge zakonske mogućnosti, nego imenovati u postupke posebne skrbnike, čime za posebne skrbnike nastaje osoban odnos sa štíćenikom i osobna odgovornost za obavljanje djelatnosti Centra, što nisu bili u mogućnosti zbog prekapacitiranosti predmetima na jednu osobu. Ističe pitanje odgovornosti prema štíćenicima, čiji pravni zastupnici (posebni skrbnici), koje im je Republika Hrvatska zakonom propisala, nisu u mogućnosti stići na njihova ročišta, jer ih je malo. Također, ističe odgovornost prema Republici Hrvatskoj, koja je zbog neadekvatnog postupanja i nepružanja pravne zaštite štíćenicima, propisane Obiteljskim zakonom, dovedena u opasnost ponovnog plaćanja visokih novčanih sankcija pred Europskim sudom za ljudska prava, ukoliko štíćenici iskoriste svoj daljnji pravni put, budući im u sudskim i drugim postupcima u kojima im je rješenjima sudova ili centara za socijalnu skrb imenovan poseban skrbnik, nije pružena pravna zaštita propisana zakonom, jer im taj isti poseban skrbnik nije zbog prekapacitiranosti bio dostupan na ročištu i prije istog obavio teren radi daljnjeg postupanja. Obrazlaže, da je Ministarstvo bilo upoznato s potrebom zapošljavanja, s obzirom da je Centar ukazivao na mali broj zaposlenih, broj predmeta i odlazak djelatnika na druge poslove. Navodi da bi daljnjim čekanjem suglasnosti za zapošljavanje administrativnog referenta, za ustanovu i štíćenike, nastala nesaglediva šteta u smislu nepoštivanja i propuštanja rokova prilikom zaprimanja i otpremanja pismena i drugih poslova koji spadaju u nadležnost administrativnog referenta, a koje poslove posebni skrbnici u dislociranoj jedinici Osijek nisu stizali dodatno raditi. Navodi da je poslovna odluka o zapošljavanju donesena u javnom interesu, interesu štíćenika i zaštite postojećih radnika prekapacitiranih poslom. Odgovorom Centra na dopis Ministarstva iz listopada 2016. zatražena je naknadna suglasnost, a s obzirom da se radilo o postojećem radnom mjestu za koje su u 2016. planirana sredstva, državni proračun nije oštećen.

5. Javna nabava

- 5.1. Plan nabave je donesen u svibnju 2016., a dopuna plana je donesena u listopadu 2016. Plan nabave sadrži naziv predmeta nabave i vrstu postupka nabave, a za dio planiranih nabava roba, radova i usluga, ne sadrži evidencijski broj nabave, podatke o početku postupka nabave i planiranom trajanju nabave. Dopunama plana nabave iz listopada 2016. procijenjena je vrijednost nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 675.815,00 kn. Centar nema mrežne stranice te su plan nabave i njegove dopune upućene na objavu Ministarstvu gospodarstva, a registar ugovora do vremena obavljanja revizije (veljača 2017.) nije objavljen. Odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 I 13/14), koje su se primjenjivale do 31. prosinca 2016., propisano je, da će javni naručitelj koji nema mogućnost objave na mrežnim stranicama, dostaviti svakih šest mjeseci u elektroničkom obliku ažurirane registre ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave koje će ih objaviti na svojim mrežnim stranicama, pri čemu je za točnost podataka odgovoran naručitelj.

Za najam vozila (rent a car) ostvareni su rashodi u iznosu 236.050,00 kn. Na temelju suglasnosti Samostalnog sektora za pravne poslove Ministarstva i prikupljene tri ponude, Centar je u prosincu 2015. zaključio ugovor za najam devet vozila na 87 dana uz dnevnu cijenu po vozilu u iznosu 97,50 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno ukupno 95.428,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

U ožujku 2016., su osim devet ugovorenih vozila, od istog dobavljača uzeta u najam još dva vozila u vrijednosti 7.556,00 kn (svako vozilo po 31 dan) te je plaćena dostava jednog vozila u dislociranu jedinicu u iznosu 587,00 kn. Dobavljaču je plaćeno ukupno 103.572,00 kn, odnosno 8.144,00 kn ili 8,5 % više od ugovorenog. Pod istim uvjetima, su s istim dobavljačem zaključeni ugovori za najam jedanaest vozila u travnju 2016., deset vozila u svibnju i lipnju 2016. te za devet vozila u srpnju 2016. Po zaključenim ugovorima, Centar je za usluge najma te dostavu i povrat vozila, u i iz dislociranih jedinica Centra platio 132.478,00 kn, od čega je drugom privatnom trgovačkom društvu cesijom plaćeno 102.025,00 kn, a dobavljaču 30.453,00 kn. Rashodi u ukupnom iznosu 140.622,00 kn koji se odnose na ugovore za najam dva vozila u ožujku 2016., najam vozila od travnja do konca srpnja 2016. te troškove dostave i povrata vozila u i iz dislociranih jedinica, su ostvareni bez prethodno pribavljenih ponuda i bez suglasnosti osnivača. Odredbama članka 31. Statuta je propisano, da Centar bez suglasnosti Ministarstva ne može steći, opteretiti ili otuđiti nekretnine i drugu imovinu koja prelazi vrijednost 70.000,00 kn. Prema odredbama članaka 6. i 6.a Pravilnika o provedbi postupaka nabave male vrijednosti, kojeg je Upravno vijeće donijelo u svibnju 2016., pripremu i provođenje postupka nabave male vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno 500.000,00 kn za nabavu radova, provodi se na temelju ponuda pet gospodarskih subjekata, a može i manje, ukoliko se pet ne može osigurati, no ne manje od tri. O provedbi postupaka nabave male vrijednosti, ravnatelj mora, između ostalog, zaključivati ugovore za nabavu roba i usluga u iznosu od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn, odnosno za radove u iznosu do 500.000,00 kn, uz suglasnost osnivača.

Otvorenim postupkom javne nabave, provedenim u rujnu i listopadu 2016., nabavljeno je osam službenih vozila niže klase ukupne vrijednosti 647.888,00 kn. Postupak nabave je provelo četveročlano povjerenstvo, koje je sastavljeno od tri zaposlenika Centra i vanjskog suradnika sa stečenim certifikatom za javnu nabavu s kojim je Centar zaključio ugovor o savjetovanju u vrijednosti 22.187,00 kn. Suglasnost za nabavu osam službenih vozila niže klase otvorenim postupkom javne nabave do najviše vrijednosti 800.000,00 kn, uz obvezu podnošenja izvornika ugovora, računa, zapisnika o izvršenoj primopredaji i izjavu ravnateljice da je postupak nabave proveden u skladu s propisima o javnoj nabavi, izdalo je Ministarstvo u srpnju 2016. Nabava vozila je planirana dopunama plana nabave iz listopada 2016. u iznosu 640.000,00 kn, a financijskim planom nije planirana. Nabava je financirana sredstvima Ministarstva za posebne namjene te nije planirana državnim proračunom, odnosno izmjenama i dopunama državnog proračuna za 2016. S obzirom da je nabava vozila financirana javnim sredstvima i da je u vrijeme nabave vozila na snazi bio Zaključak kojim se zabranjuje nabava novih vozila za službene potrebe svim korisnicima sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske, koji je Vlada Republike Hrvatske donijela u srpnju 2009., Državni ured za reviziju je mišljenja, da je nabavu vozila trebalo provesti tek po planiranju sredstava za nabavu državnim proračunom i po pribavljenoj suglasnosti za nabavu vozila Vlade Republike Hrvatske, a ne Ministarstva.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave sa svim propisanim podacima te provoditi postupke nabave roba i usluga po prethodno pribavljenim suglasnostima ovlaštenih tijela.

5.2. Centar u očitovanju navodi, da je registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma dostavio središnjem tijelu državne uprave, nadležnom za sustav javne nabave, do vremena dostave očitovanja Državnom uredu za reviziju (svibanj 2017.), radi objave na njihovim mrežnim stranicama. Ističe, da je posao posebnih skrbnika uglavnom terenski (neposredan kontakt sa štíćenicima, odlasci na ročišta) i da su vozila nužno sredstvo za obavljanje osnovne djelatnosti Centra. Termini javnog prijevoza ne poklapaju se s terminima ročišta te naglašava, da posebni skrbnici imaju i po nekoliko ročišta dnevno u različitim gradovima te da se štíćenici nalaze i u mjestima dislociranim od javnog prijevoza. Obrazlaže, da je Centar višestruko i kontinuirano od veljače do kolovoza 2016. ukazivao Ministarstvu na istek najma vozila, na što od Ministarstva nije dobio odgovor. Stoga su ugovori o najmu vozila zaključivani mjesečno, a sve u svrhu poštivanja Obiteljskog zakona, zaštite štíćenika i Republike Hrvatske pred Europskim sudom za ljudska prava (država zakonom propiše posebnog skrbnika, a onda on ne može na ročište zbog uskrate tehničkog sredstva za rad - vozila). Ističe, da bi prestanak odlazaka na ročišta zbog nedostatka vozila, značilo gašenje osnovne djelatnosti unatoč važećem Obiteljskom zakonu i ogromnu štetu štíćenicima koje je Centar prema zakonskom rješenju dužan zastupati. Navodi, da je Ministarstvo bilo upoznato s istekom ugovora o najmu, a da za postupak pružanja usluga iznad 200.000,00 kn nije provedena javna nabava. Uvažavajući cijene najma vozila na tržištu u proljetnoj sezoni kod ostalih pružatelja usluga pronađenih putem Interneta, ugovoreni iznos s dotadašnjim pružateljem usluga, Centar je smatrao povoljnim. Obrazlaže, da za prava i obveze Centra odgovara nadležno Ministarstvo, a da Centar nije mogao utjecati na način na koji će Ministarstvo osigurati rad Centru (nabava vozila bez kojih nije moguće obavljati osnovnu djelatnost). Navodi, da je Ministarstvo donijelo odluku da se nabava vozila financira sredstvima Ministarstva za posebne namjene te da postupak nabave provede Centar uz pribavljenu suglasnost Ministarstva.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Centra za 2016. 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:
 - izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene u skladu s uputama za izradu prijedloga državnog proračuna; Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2016., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 3.078.539,00 kn, što je za 27.710,00 kn manje u odnosu na planirano izmjenama i dopunama državnog proračuna, kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.106.249,00 kn; U prosincu 2016. je nabavljeno i plaćeno osam novih vozila u vrijednosti 647.888,00 kn, što je za 436,7 % više od financijskog plana Centra i 614,3 % više od planiranog u državnom proračunu; Nabava novih vozila i dio materijalnih rashoda u ukupnom iznosu 776.340,00 kn, financirana je sredstvima Ministarstva za posebne namjene, što nije objavljeno uz doneseni državni proračun, odnosno izmjene i dopune državnog proračuna (točka 2. Nalaza)
 - popisne liste ne sadrže podatke o pojedinačnim vrijednostima popisane imovine i nisu ih ovjerali članovi popisnog povjerenstva, a Izvještaj o godišnjem popisu imovine i obveza su ovjerala dva od pet članova popisnog povjerenstva; Popisom imovine i obveza nije obuhvaćen dio imovine u vlasništvu Centra te dio imovine koju Centar koristi; U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani, odnosno iskazani izvanbilančni zapisi koji se odnose na tuđu imovinu dobivenu na korištenje (točka 3. Nalaza)
 - u studenome 2016. Centar je bez prethodne suglasnosti Ministarstva zaključio ugovor o radu na neodređeno vrijeme za poslove administrativnog referenta (točka 4. Nalaza)
 - plan nabave sadrži naziv predmeta nabave i vrstu postupka nabave, a za dio planiranih nabava roba, radova i usluga ne sadrži evidencijski broj nabave, podatke o početku postupka nabave i planiranom trajanju nabave; Rashodi u ukupnom iznosu 140.622,00 kn koji se odnose na ugovore za najam dva vozila u ožujku 2016., najam vozila od travnja do konca srpnja 2016. te troškove dostave i povrata vozila u i iz dislociranih jedinica, su ostvareni bez prethodno pribavljenih ponuda i bez suglasnosti osnivača (točka 5. Nalaza).

4. Centar je javna ustanova osnovana u srpnju 2014., koja na temelju javnih ovlasti zastupa djecu u slučajevima propisanim odredbama članka 240. Obiteljskog zakona te punoljetne osobe u slučajevima propisanim odredbama članka 241. Obiteljskog zakona. Osnivač je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja ministarstvo nadležno za poslove socijalne skrbi. Početkom 2016. je bilo 13, a koncem godine 18 zaposlenika. Zakonska predstavica je do 28. studenoga 2016. bila Karolina Šestak, dipl. iur., a od 29. studenoga 2016. i u vrijeme obavljanja revizije (veljača 2017.), Nela Bodrožić - Selak, dipl. iur. Prihodi i rashodi su ostvareni u iznosu 4.320.481,00 kn. U 2016. i prethodnim godinama nije ostvaren višak, odnosno manjak prihoda. Prihodi su u cijelosti ostvareni iz proračuna, a namijenjeni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 3.672.593,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 647.888,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.742,00 kn se odnose na naknade koje se refundiraju (bolovanje). Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 2.512.807,00 kn ili 58,2 % i materijalne rashode u iznosu 1.157.150,00 kn ili 26,8 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni rashodi za zaposlene za 873.776,00 kn ili 53,3 %, materijalni rashodi za 749.789,00 kn ili 184,1 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 554.951,00 kn ili 597,1 % i financijski rashodi za 1.181,00 kn ili 81,2 %. Rashodi su u odnosu na prethodnu godinu veći zbog novog zapošljavanja i nabave službenih vozila. Obveze su iskazane u iznosu 266.182,00 kn i nisu dospjele. Plan nabave za 2016. i dopune plana nabave su upućeni na objavu Ministarstvu gospodarstva, a registar ugovora do vremena obavljanja revizije (veljača 2017.) nije objavljen. Procijenjena vrijednost nabave za 2016. iznosi 675.815,00 kn. U 2016. Centar je proveo otvoreni postupak nabave službenih vozila u vrijednosti 647.888,00 kn. Za druge nabave (gorivo, sredstva za higijenu i čišćenje, toneri i tinte, uredski materijal, gorivo) objedinjene postupke nabave su provodili Ministarstvo i Središnji državni ured za javnu nabavu te je godišnje ugovore zaključilo Ministarstvo, a Centar je korisnik roba i usluga. Ukupna vrijednost bagatelne nabave iznosi 326.339,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti za 2016., koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode za zaposlene te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.