



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/24-04/23  
URBROJ: 613-15-24-9  
Zadar, 29. srpnja 2024.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Centar za  
rehabilitaciju  
Sveti Filip i Jakov  
za 2023.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O CENTRU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje i izvršenje plana	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2023.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2023.	14

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Centra za rehabilitaciju Sveti Filip i Jakov (dalje u tekstu: Centar) za 2023.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Centra sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Centra za 2023. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

#### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Centra za 2023. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### ***Obveze Centra***

Centar je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

### ***Obveze Državnog ureda za reviziju***

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O CENTRU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Centar je pravni sljednik radne organizacije Zavoda za mentalno nedovoljno razvijenu djecu i omladinu Stančić, koji je bio središnja ustanova za prihvata prvenstveno socijalno ugroženih osoba s intelektualnim teškoćama svih dobnih skupina. Na temelju odredbe članka 78. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22) Centar je postao javna ustanova. Osnivač Centra je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike (dalje u tekstu: Ministarstvo). Do veljače 2003. djelovao je pod nazivom Zavod za smještaj i rehabilitaciju FilipJakov, a od veljače 2003. djeluje pod nazivom Centar za rehabilitaciju Sveti Filip i Jakov. Sjedište Centra je Put Primorja 56, Sveti Filip i Jakov.

Djelatnost Centra je pružanje socijalnih usluga za djecu s teškoćama u razvoju i odrasle osobe s intelektualnim oštećenjima: usluga smještaja, usluga poludnevnog i cjelodnevnog boravka, usluga individualne i grupne psihosocijalne podrške u obitelji i kod pružatelja usluge, usluga rane intervencije, usluga pomoći pri uključivanju u programe odgoja i obrazovanja (integracija), usluga organiziranog stanovanja uz podršku: sveobuhvatnu, povremenu, svakodnevnu intenzivnu ili kratkotrajnu te usluge pomoći u kući starijim i teško bolesnim odraslim osobama. Sredstva za financiranje djelatnosti osiguravaju se iz državnog proračuna te iz prihoda ostvarenih sudjelovanjem korisnika i njihovih obveznika uzdržavanja u plaćanju troškova socijalnih usluga, donacija i drugih izvora.

Tijela Centra su: Upravno vijeće, ravnatelj i Stručno vijeće. Upravno vijeće ima pet članova, od kojih tri člana čine predstavnici osnivača, jedan član je predstavnik zaposlenika zaposlen u Centru, a jedan član je predstavnik korisnika Centra odnosno zakonski zastupnik. Upravno vijeće imenuje ravnatelja, koji organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Centar te je odgovoran za zakonitost rada. Zakonski predstavnik Centra od travnja 2021. do 9. listopada 2023. bila je ravnateljica Barbara Čirjak, prof. phil. i soc., koja je, prema odluci Upravnog vijeća udaljena s dužnosti, a od 9. listopada 2023. i u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2024.) sukladno odredbama članka 35. Statuta poslove zakonskog predstavnika obavlja zamjenica ravnateljice Ines Bezinović, prof. ped. i fil. Stručno vijeće, koji čine svi stručni zaposlenici Centra, raspravlja o stručnim pitanjima koja se odnose na djelatnost socijalne skrbi, ustroju Centra, utvrđivanju programa stručnog rada, potrebi stručnog usavršavanja stručnih radnika i drugim stručnim pitanjima vezanim za rad Centra.

Uz suglasnost ministarstva nadležnog za sustav socijalne skrbi u svibnju 2015. Centar je donio Statut, a u prosincu 2019. izmjenu Statuta. Novi Statut uz suglasnost nadležnog ministarstva donesen je u siječnju 2024. te je usklađen s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 18/22, 46/22, 119/22, 71/23 i 156/23). Centar je donio Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o zaštiti od požara te Pravilnik o postupku i mjerama za zaštitu dostojanstva radnika.

Djelatnost Centra obavlja se putem tri unutarnje ustrojbene jedinice (Odjel njege i brige o zdravlju, Odjel psihosocijalne rehabilitacije, radnih aktivnosti i izvaninstitucionalnih usluga te Ustrojbena jedinica prehrambenih i pomoćno-tehničkih poslova).

Početakom 2023. Centar je imao 70, a koncem godine 74 zaposlenika, od kojih je 17 zdravstvenih, a 57 nezdravstvenih. Od ukupnog broja zaposlenika koncem 2023., na neodređeno vrijeme zaposleno je 65, a devet zaposlenika na određeno vrijeme.

Centar raspolaže s 80 mjesta za stalni smještaj korisnika. Koncem 2023. u Centru je smješteno 76 korisnika. Tijekom 2023. troškovi smještaja za 41 korisnika dijelom su financirani iz državnog proračuna, a dijelom su korisnici sudjelovali s mirovinom i/ili su u podmirenju troškova smještaja sudjelovali roditelji odnosno obitelj, troškovi smještaja za 30 korisnika financirani su iz državnog proračuna, a pet korisnika financiralo je troškove smještaja iz vlastitih sredstava.

Ministarstvo je u prosincu 2022. donijelo Operativni plan deinstitucionalizacije, prevencije i institucionalizacije i transformacije pružatelja socijalnih usluga u Republici Hrvatskoj za razdoblje od 2022. do 2027. Prema tom planu je kao prioritet Centra određeno osiguravanje prvenstveno izvaninstitucijskih oblika skrbi te smanjivanje broja korisnika organiziranog stanovanja. Planirano je da će usluge organiziranog stanovanja koristiti deset korisnika kojima je potrebna dugotrajna intenzivna skrb ili ih je potrebno smjestiti u kriznim situacijama ako u tom trenutku nije moguće osigurati alternativni smještaj u zajednici.

### **Sustav unutarnjih kontrola**

Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnikom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Pravilnikom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), Zakonom o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) i drugim propisima. Prema odredbi članka 6. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola obuhvaća sve poslovne procese koji vode ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve.

Osnovna svrha sustava unutarnjih kontrola je osigurati dobro financijsko upravljanje u javnom sektoru. Prema odredbi članka 4. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, financijsko upravljanje predstavlja usmjeravanje i kontroliranje financijskih učinaka poslovanja radi ostvarenja poslovnih ciljeva, koristeći pri tome sredstva na pravilan, etičan, ekonomičan, djelotvoran i učinkovit način. Sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Prema odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Centar kao korisnik državnog proračuna, ima status institucije, a za koordinaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola mjerodavna je jedinica za financije nadležnog korisnika proračuna.

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola Centar je tijekom 2015., 2016., 2020. i 2024. donio procedure i pravilnike kojima su detaljnije razrađeni ključni procesi u vezi sa stvaranjem obveza, naplatom prihoda, korištenjem službenih vozila, naknadom troškova za službena putovanja, blagajničkim poslovanjem, zaprimanjem i provjerom računa te plaćanjem po računima. Spomenutim procedurama i pravilnicima utvrđena je nadležnost odgovornih osoba te aktivnosti koje su odgovorne osobe obvezne provoditi radi osiguranja zakonitog, namjenskog i svrhovitog korištenja proračunskih sredstava. Etički kodeks Centra donesen je u prosincu 2011. Misija i vizija Centra su definirane i objavljene na mrežnim stranicama.

U veljači 2024. sastavljena je Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. (prilog 1.b) te dostavljena Ministarstvu. Izjavom je ravnateljica izvijestila da su u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava. Uz Izjavu priloženi su Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za proračunsku 2023. te Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. Prema podacima iz Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. nisu poduzete sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima, jer nisu ažurno proknjižili potraživanja niti su proveli međusobno usklađivanje potraživanja s dužnicima i obveza s vjerovnicima. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2024.) rok za otklanjanje navedenih slabosti i nepravilnosti nije protekao. S obzirom na to da tijekom 2022. nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti u područjima koja se analiziraju kroz Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim u 2023. nije izrađeno.

Centar je postupio u skladu s odredbama članka 18. Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 17/19) i u veljači 2020. donio je Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti te Odluku o imenovanju povjerljive osobe i imenovao povjerljivu osobu za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti.

U svrhu osiguravanja prava na pristup informacijama, a na temelju odredbe članka 13. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), u svibnju 2016. donesena je odluka o imenovanju službenika za informiranje i njegova zamjenika, kojom je određena službena osoba mjerodavna za rješavanje ostvarivanja prava na pristup informacijama. Također, na mrežnim stranicama Centra objavljen je Katalog informacija kao sistematizirani pregled informacija s opisom sadržaja, namjenom, načinom i vremenom osiguravanja prava na pristup informacijama.

U veljači 2024., a na temelju odredbe članka 60. Zakona o pravu na pristup informacijama, povjerenici za informiranje dostavljeno je izvješće o provedbi spomenutog Zakona za 2023. Izvješće je dostavljeno putem elektroničkog obrasca. Prema podacima iz spomenutog izvješća, tijekom 2023. nije bilo zaprimljenih zahtjeva za ostvarivanje prava na pristup informacijama.

U skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama na mrežnim stranicama Centra objavljeni su zakoni i ostali propisi koji se odnose na područje rada Centra, opći akti, programi rada, podaci o mogućnostima volontiranja i doniranja, informacije o unutarnjem ustrojstvu (s imenima čelnika tijela i voditelja ustrojstvenih jedinica te njihovim podacima za kontakt), financijski izvještaji, informacije o javnoj nabavi, obavijest o načinu ostvarivanja prava na pristup informacijama s podacima za kontakt službenika za informiranje te druge informacije (podaci o raznim aktivnostima).

Za vrijeme obavljanja revizije Centar je dostavio u Središnji katalog službenih dokumenata Republike Hrvatske Statut, Pravilnik o radu, Plan i programa rada za 2024., Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta te Izvješće o radu za 2023.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru Centar nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Centar koristi informacijski sustav e-Usluge za e-račun. Transakcije obavlja putem vlastitog žiroračuna (za uplate participacija za smještaj korisnika, uplate Ministarstva za materijalne troškove po zahtjevu, plaćanje računa po ponudi, povrat uplaćenih mirovina u državni proračun, uplate redovnih mirovina korisnika na žiroračun Centra te plaćanje liječnika po osnovi ugovora o djelu) i jedinstvenog računa državnog proračuna (za isplatu plaća, naknada po kolektivnom ugovoru i plaćanje dobavljačima na temelju ispostavljenih računa).

### **Planiranje i izvršenje plana**

U studenome 2022., a prema uputi nadležnog Ministarstva, sastavljen je prijedlog financijskog plana za razdoblje 2023. s projekcijama za 2024. i 2025. Financijski plan je donijelo Upravno vijeće u studenome 2022. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 1.645.846,00 eura. Izmjenama Financijskog plana iz ožujka 2023., koje je dostavilo Ministarstvo, prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 1.734.203,00 eura, što je 88.357,00 eura ili 5,4 % više od Financijskog plana. Povećani su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika za 89.775,00 eura, rashodi za plaće za 65.549,00 eura te doprinosi na plaće za 10.774,00 eura. Vrijednosno najznačajniji dio planiranih prihoda u iznosu od 1.626.523,00 eura ili 93,8 % čine prihodi iz državnog proračuna u svrhu financiranja rashoda poslovanja. Drugi planirani prihodi u iznosu od 101.799,00 eura odnose se na prihode po posebnim propisima i prijenos neutrošenih sredstava iz prethodnog razdoblja u iznosu od 5.881,00 euro. Planirani rashodi za 2023. u iznosu od 1.734.203,00 eura odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 1.185.728,00 eura, materijalne rashode u iznosu od 458.608,00 eura, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 83.124,00 eura, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 5.881,00 euro i financijske rashode u iznosu od 862,00 eura. Upravno vijeće je 28. ožujka 2024. usvojilo Izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2023., prema kojem je ostvareno 99,3 % planiranih prihoda te 98,2 % planiranih rashoda. Prema Izvještaju o izvršenju Financijskog plana za 2023. ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.721.145,57 eura, što je 13.057,43 eura ili 0,7 % manje od planiranih. Značajnija odstupanja u odnosu na plan utvrđena su kod ostvarenja rashoda za nabavu postrojenja i opreme, koji su ostvareni 11.407,10 eura ili 194,0 % više od planiranih. Svi ostali prihodi i rashodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

U prosincu 2022., na prijedlog Stručnog vijeća, donesen je Plan i program rada za 2023., kojim su utvrđene obveze i aktivnosti stručnih zaposlenika radi medicinske i psihosocijalne rehabilitacije korisnika te dani prijedlozi u cilju poboljšanja skrbi o korisnicima. Tijekom 2023. nije bilo izmjena Plana i programa rada za 2023. U siječnju 2024. Stručno vijeće sastavilo je Izvješće o izvršenju programa rada za 2023., s detaljnim opisom aktivnosti provedenih tijekom 2023. pri odjelu za medicinsku i psihosocijalnu rehabilitaciju te odjelu za njegu i skrb bolesnika. Centar je za korisnike provodio fizikalnu terapiju i socijalnu rehabilitaciju, njegu i brigu o zdravlju, organizirao prehranu, skrb tijekom noći, poslove iz područja socijalnog rada, radno-okupacijske aktivnosti i organizirano provođenje slobodnog vremena.



Sve planirane aktivnosti su se izvršile, a izvedbe planiranih aktivnosti fizikalne terapije, senzorne integracije i radno-okupacijske aktivnosti odvijale su se otežano u drugoj polovici 2023. zbog renoviranja i preuređenja prostora. Centar je organizirao i 23 društvena događanja za svoje korisnike u svrhu socijalizacije i smanjenja društvene isključenosti. Spomenuto Izvješće razmatrano je i prihvaćeno na sjednici Upravnog vijeća u siječnju 2024.

## Financijski izvještaji

Centar vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Centra.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.721.145,57 eura, što je 166.889,13 eura ili 10,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	103.442,91	124.006,67	119,9
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	3.052,62	3.311,20	108,5
3.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	1.447.760,91	1.593.827,70	110,1
Ukupni prihodi		1.554.256,44	1.721.145,57	110,7

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu od 1.593.827,70 eura ili 92,6 %.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 124.006,67 eura i u cijelosti se odnose na prihode po posebnim propisima, odnosno na prihode od sudjelovanja korisnika odnosno njihovih obveznika uzdržavanja u plaćanju troškova smještaja.

Prihodi iz nadležnog proračuna ostvareni su u iznosu od 1.593.827,70 eura, a odnose se na prihode iz državnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 1.580.109,20 eura i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 13.718,50 eura.

Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2023. godinu (Narodne novine 145/22, 63/23 i 129/23).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.713.568,18 eura, što je 154.468,46 eura ili 9,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani rashodi za zaposlene za 137.509,26 eura ili 13,1 % zbog povećanja osnovice za obračun plaća u siječnju, travnju i listopadu 2023. te materijalnih prava iz radnog odnosa. Znatno manje ostvareni su rashodi za nefinancijsku imovinu za 50.299,63 eura ili 74,5 %, jer u 2023. nije bilo dodatnih ulaganja u građevinske objekte te su smanjena ulaganja u postrojenja i opremu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.046.102,92	1.183.612,18	113,1
2.	Materijalni rashodi	346.802,06	362.938,49	104,7
3.	Financijski rashodi	642,63	847,72	131,9
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	38.199,70	69.008,05	180,7
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	59.764,68	79.873,64	133,6
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	67.587,73	17.288,10	25,6
	Ukupni rashodi	1.559.099,72	1.713.568,18	109,9
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	1.554.256,44	1.721.145,57	110,7
	Višak prihoda	0,00	7.577,39	-
	Manjak prihoda	4.843,28	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 1.183.612,18 eura ili 69,1 % i materijalni rashodi u iznosu od 362.938,49 eura ili 21,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.183.612,18 eura, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 945.584,82 eura, doprinose na plaće u iznosu od 155.251,32 eura i druge rashode za zaposlene u iznosu od 82.776,04 eura (naknade, potpore, nagrade i drugi rashodi za zaposlene). Prava i obveze iz rada i po osnovi rada zaposlenika u Centru uređuju Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22, 99/22, 26/23, 46/23, 104/23 i 155/23), Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22, 127/22, 58/23 i 128/23), Kolektivni ugovor za djelatnost socijalne skrbi (Narodne novine 61/18 i 3/19 – ispravak) te Pravilnik o radu iz rujna 2015. Obračun plaće u cijelosti se obavlja putem Centraliziranog obračuna plaća.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 362.938,49 eura, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 253.558,70 eura, rashode za usluge u iznosu od 67.030,57 eura, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 39.872,57 eura te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 2.476,65 eura. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju ostvareni su za nabavu materijala i sirovina u iznosu od 144.322,81 euro (značajniji su rashodi za nabavu namirnica u iznosu od 114.737,75 eura, lijekovi i materijal za zdravstvenu zaštitu i njegu korisnika u iznosu od 16.075,11 eura te odjeća i obuća korisnika u iznosu od 12.806,61 euro), energije u iznosu od 71.326,20 eura (većim dijelom za nabavu lož ulja u iznosu od 39.205,52 eura i električne energije u iznosu od 28.776,63 eura), uredskog materijala i ostalih materijalnih rashoda u iznosu od 21.997,99 eura (najvećim dijelom materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu od 15.235,96 eura) te sitnog inventara u iznosu od 10.392,60 eura. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 22.354,62 eura (održavanje građevinskih objekata u iznosu od 12.694,15 eura i servis klima uređaja i perilice u iznosu od 9.124,02 eura), komunalne usluge u iznosu od 20.792,20 eura (većim dijelom opskrba vodom u iznosu od 8.709,24 eura i odvoz komunalnog otpada u iznosu od 8.531,71 euro), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 11.298,30 eura te zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 6.066,40 eura. U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge evidentirani su rashodi za naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 6.894,75 eura, koji su zaključivani s dva liječnika za poslove liječnika specijalista neurologa i psihijatra, uz suglasnost nadležnog ministarstva. Na naknade po ugovorima o djelu obračunate su zakonom propisane obveze. Najznačajnije naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za prijevoz u iznosu od 38.321,86 eura.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 69.008,05 eura, a odnose se na tekuće pomoći između proračunskih korisnika istog proračuna. Spomenuta sredstva uplaćena su u državni proračun, a odnose se na razliku između naplaćenih prihoda od sudjelovanja korisnika odnosno njihovih obveznika uzdržavanja u plaćanju troškova smještaja i primljenih sredstava iz nadležnog ministarstva za naknade za osobne potrebe smještenih korisnika.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu od 79.873,64 eura, a odnose se na pomoć djeci preminule zaposlenice u iznosu od 47.102,36 eura (zbog ozljede na radu sa smrtnim ishodom za zaposlenicu na temelju rješenja Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) iz ožujka 2018.) te utrošena sredstva od dodatka za osobne potrebe korisnika u iznosu od 32.771,28 eura. Prema rješenjima Hrvatskog zavoda za socijalni rad, korisnici ostvaruju pravo na dodatak za osobne potrebe u mjesečnim iznosima od 13,00 eura do 33,00 eura.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 17.288,10 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na nabavu osam medicinskih kreveta u iznosu od 12.300,00 eura, tri klima uređaja u iznosu od 2.819,61 euro i sigurnosnog vodootpornog ormara u iznosu od 1.418,50 eura.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2023. iznosi 7.577,39 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 6.079,74 eura (čine ga manjak prihoda i primitaka za 2022. u iznosu od 4.843,28 eura i preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina do 2022. u iznosu od 10.923,02 eura) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 13.657,13 eura.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 1.890.900,85 euro.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2023.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2023.

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.717.484,18	1.675.733,26	97,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.044.820,49	1.044.820,49	100,0
1.2.	Građevinski objekti	580.272,25	560.666,97	96,6
1.3.	Postrojenja i oprema	69.131,59	50.367,93	72,9
1.4.	Prijevozna sredstva	13.774,58	0,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	9.485,27	19.877,87	209,6
2.	Financijska imovina	209.568,15	215.167,59	102,7
2.1.	Novčana sredstva	46.405,05	20.427,64	44,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	70.553,08	85.316,39	120,9
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	496,70	1.278,19	257,3
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	92.113,32	108.145,37	117,4
	Ukupno imovina	1.927.052,33	1.890.900,85	98,1
3.	Obveze	202.991,70	200.232,27	98,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	199.507,73	200.232,27	100,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.483,97	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	1.724.060,63	1.690.668,58	98,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.927.052,33	1.890.900,85	98,1
	Izvanbilančni zapisi	28.072,32	33.680,11	120,0

Vrijednost imovine u odnosu na stanje početkom godine manja je za 36.151,48 eura ili 1,9 % zbog ispravka vrijednosti.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu od 1.044.820,49 eura, građevinskih objekata u iznosu od 560.666,97 eura te postrojenja i opreme u iznosu od 50.367,93 eura. Na zemljištu površine 10 021 m<sup>2</sup> izgrađene su zgrade za smještaj korisnika, zgrada uprave i praonice te drugi građevinski objekti. U okviru građevinskih objekata vrijednosno najznačajnije su zgrade za smještaj korisnika u iznosu od 470.246,10 eura.

Vrijednosno najznačajnija postrojenja i oprema u iznosu od 46.124,56 eura odnose se na opremu i namještaj. Tijekom 2023. vrijednosno značajnije nabave odnose se na nabavu osam medicinskih kreveta, tri klima uređaja i sigurnosnog vodootpornog ormara u iznosu od 16.538,11 eura.

Vrijednosno značajnija financijska imovina odnosi se na rashode budućeg razdoblja (rashodi za plaće zaposlenih za prosinac 2023.) u iznosu od 108.145,37 eura, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose i ostala potraživanja u iznosu od 85.316,39 eura te novčana sredstva u iznosu od 20.427,64 eura.

Ukupna potraživanja koncem 2023. iznose 86.594,58 eura, što je povećanje za 15.544,80 eura ili 21,9 % u odnosu na početak godine, a odnose se na potraživanje za naknadu bolovanja za ozljedu na radu. Potraživanja se odnose na ostala potraživanja (potraživanja od HZZO-a u iznosu od 84.195,54 eura na ime naknada plaća za vrijeme bolovanja preko 42 dana i ozljede na radu), potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade (potraživanja za participacije usluge smještaja korisnika) u iznosu od 1.278,19 eura te na potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 1.120,85 eura. Prema podacima iz Bilance, od iskazanih potraživanja u okviru obveznih analitičkih podataka koncem 2023. nema dospjelih potraživanja. Dospjela potraživanja za naknade koje se refundiraju iznose 79.260,29 eura i čine 91,5 % ukupnih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2024.) nije bilo naplate dospjelih potraživanja. Centar zahtjev za refundaciju bolovanja na teret HZZO-a dostavlja u nadležnu ispostavu HZZO-a. Sukladno uputi Ministarstva financija o provođenju knjigovodstvenih evidencija nakon refundacije naknada plaća za bolovanje na teret HZZO-a iz studenoga 2023., potraživanja na ime naknada plaća za vrijeme bolovanja knjižno se zatvaraju po primitku obavijesti nadležnog ministarstva o zatvaranju spomenutih potraživanja. S obzirom na to da se plaće i naknade plaća isplaćuju putem riznice, Centar ne poduzima mjere za naplatu dospjelih potraživanja s te osnove.

Koncem 2023. obveze su iskazane u iznosu od 200.232,27 eura i u cijelosti su nedospjele. Odnose se na obveze za rashode poslovanja, a čine ih obveze za zaposlene u iznosu od 105.463,77 eura, obveze za refundaciju bolovanja na teret HZZO-a u iznosu od 79.260,69 eura, obveze za materijalne rashode u iznosu od 9.725,78 eura, obveze za novčane naknade za osobne potrebe korisnicima u iznosu od 4.660,00 eura te druge obveze u iznosu od 1.122,03 eura. Do konca ožujka 2024. podmirene su obveze u iznosu od 120.970,58 euro ili 60,4 %.

Koncem 2023. u okviru izvanbilančnih zapisa iskazane su zalihe materijala u iznosu od 33.680,11 eura, što je 5.607,79 eura ili 20,0 % više u odnosu na početak godine, kada je stanje izvanbilančnih zapisa iznosilo 28.072,32 eura. Prema očitovanju odgovorne osobe, povećanje zaliha odnosi se na nabavljeni, a nepotrošeni materijal za higijenske potrebe korisnika i zalihe lijekova.

### III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 27. veljače do 29. srpnja 2024.

#### Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Centra.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 131. – 139. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015., 2020. i 2021.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustanovama
2. Zakon o socijalnoj skrbi
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Zakon o zaštiti prijavitelja nepravilnosti
6. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10., 13. i 60.
7. Zakon o proračunu
8. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2023. godinu.
9. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
10. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01, 39/09 i 124/09)
11. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
12. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
13. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
14. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)

15. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave (travanj 2020.)
16. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova (listopad 2023.)
17. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
18. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
19. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
20. Kolektivni ugovor za djelatnost socijalne skrbi.

### **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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Centra. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, potraživanja, obveze te javna nabava. Obavljeni su razgovori sa zamjenicom ravnateljice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2013.

## Nalaz za 2023.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, potraživanja, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje te javnu nabavu.

### 1. Planiranje i izvršenje plana

- 1.1. U studenome 2022. sastavljen je prijedlog financijskog plana za razdoblje 2023. do 2025., koji je podnesen Upravnom vijeću na usvajanje te je Upravno vijeće u studenome 2022. donijelo Financijski plan za 2023. Spomenutim planom, prihodi i rashodi za 2023. planirani su u iznosu od 1.645.846,00 eura. Ministarstvo je u ožujku 2023. dostavilo Centru izmjenom Financijskog plana za 2023. Izmjenom Financijskog plana prihodi i rashodi za 2023. planirani su u iznosu od 1.734.203,00 eura, što je 88.357,00 eura ili 5,4 % više od Financijskog plana.

Izmjene Financijskog plana iz ožujka 2023. nisu podnesene Upravnom vijeću na usvajanje te nije postupljeno u skladu s odredbom članka 30. Statuta Centra, koji propisuje da Upravno vijeće utvrđuje financijski plan i godišnji obračun na prijedlog ravnatelja. Centar pri donošenju izmjena nije postupio prema odredbama članaka 38. i 46. Zakona o proračunu. Odredbom članka 38., stavka 6. propisano je da kad postoje razlike u financijskom planu proračunskog korisnika sadržanom u proračunu koji je donio Sabor odnosno predstavničko tijelo u odnosu na već usvojeni prijedlog financijskog plana od strane upravljačkog tijela, ministarstvo ili drugo državno tijelo na razini razdjela organizacijske klasifikacije odnosno upravno tijelo dužno je obavijestiti proračunskog korisnika iz svoje nadležnosti o promjenama u odnosu na usvojeni prijedlog financijskog plana, a u odredbi stavka 7. da upravljačko tijelo usvaja financijski plan koji je sadržan u proračunu koji je donio Sabor odnosno predstavničko tijelo. Sukladno članku 46., stavku 2. Zakona o proračunu na postupak donošenja izmjena i dopuna financijskog plana na odgovarajući se način primjenjuju odredbe Zakona za postupak donošenja financijskog plana.

***Državni ured za reviziju nalaže financijski plan donositi u skladu s odredbama Statuta odnosno izmjene i dopune financijskog plana usvojiti u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Statuta.***

Centar vodi tri sudska spora u kojima ima status tuženika u vrijednosti od 46.655,00 eura, a u okviru godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana (kao poseban izvještaj), kao ni u okviru obrazloženja odnosno bilješki uz financijske izvještaje nije navedeno stanje potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova. Odredbama članaka 76. i 85. Zakona o proračunu, propisano je da polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrže opći i posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje, a posebni izvještaj u godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika je, između ostalog, izvještaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova. Navedeno je propisano i odredbama članaka 4. i 23. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.



**Državni ured za reviziju nalaže pri izradi godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana u posebnom izvještaju navesti stanje potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.**

1.2. Centar prihvaća naloge iz ove točke Nalaza te navodi da će financijski plan donositi u skladu s odredbama Statuta, odnosno izmjene i dopune financijskog plana usvojiti u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Statuta. Također, navodi da će pri izradi godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana u posebnom izvještaju navesti stanje potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.

2. Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje

2.1. Centar je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na popis imovine i obveza i izvanbilančne zapise.

Obavljen je popis imovine i obveza koncem 2023. U siječnju 2024. imenovano povjerenstvo sastavilo je Zapisnik o obavljenom popisu imovine, obveza i potraživanja na dan 31. prosinca 2023. Prema podacima iz glavne knjige dugotrajna nefinancijska imovina iskazana je u iznosu od 1.675.733,26 eura, sitni inventar u iznosu od 56.427,98 eura, novčana sredstva u iznosu od 20.427,64 eura, obveze u iznosu od 200.232,27 eura i potraživanja u iznosu od 86.594,58 eura. Povjerenstvo je utvrdilo da ne postoji odstupanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Ravnateljica je 31. siječnja 2024. donijela odluku o prihvaćanju Zapisnika povjerenstva. Prema Zapisniku, popisom imovine i obveza popisani su dugotrajna imovina, novčana sredstva te obveze i potraživanja, dok je povjerenstvo sastavilo popisne liste samo za popisanu dugotrajnu imovinu i sitni inventar. Blagajna je popisana prema stanju novca sa specifikacijom navedenom u blagajničkom izvještaju. Povjerenstvo je u Zapisniku navelo da su popisane obveze za isplatu džeparca korisnicima u iznosu od 4.660,00 eura, a koje u naravi predstavljaju dodatak na mirovine korisnika (energetski dodatak).

U popisnim listama dugotrajna imovina popisana je pojedinačno, a popis sadrži inventurni broj, naziv i količinu, ali nije navedena vrijednosno. Prije popisa imovine i obveza nije provedeno međusobno usklađivanje potraživanja s dužnicima i obveza s vjerovnicima, što je jedan od preduvjeta vjerodostojnog popisa. Potraživanja je trebalo popisati pojedinačno po subjektima, iznosima i rokovima dospijeća. Izvanbilančni zapisi nisu obuhvaćeni popisom imovine i obveza.

Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem te osnovna svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije u potpunosti postignuta. Popis imovine i obveza je postupak utvrđivanja stvarnog stanja imovine, obveza i vlastitih izvora prema kojem se postojeća knjigovodstvena stanja svode na popisom utvrđena stvarna stanja, kako bi godišnji financijski izvještaji bili realni i objektivni.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Odredbama članaka 221. i 222. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), koji je stupio na snagu 30. prosinca 2023., propisano je da se popis imovine i obveza provodi na početku poslovanja, na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, kod statusnih promjena i promjena ustrojstava te kod primopredaje dužnosti blagajnika, skladištara. Popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa.

Obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza te postupci i procedure svih faza provedbe popisa uređeni su Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015., prosincu 2020. i prosincu 2021.

Obvezujućom Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza iz prosinca 2015., određena je metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema Uputi, zadaća povjerenstva za popis je utvrditi stvarno stanje potraživanja i obveza i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima. Navedenom Uputom određeno je da je popis imovine i obveza mjera usklađenja stvarnog i knjigovodstvenog stanja koja, između ostalog, osigurava i vjerodostojnost godišnjih financijskih izvještaja te postupak utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obveza prema kojem se postojeća knjigovodstvena stanja svode na popisom utvrđena stvarna stanja.

***Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.***

Centar vodi evidencije o korištenju službenih vozila na način da svako od tri službena vozila ima svoj putni radni list u koji se upisuje datum i vrijeme korištenja vozila, pravac kretanja vozila, stanje brojila u kilometrima prije i poslije vožnje, ime i prezime vozača i potpis vozača, broj osoba u vozilu te broj prijeđenih kilometara. Od kolovoza 2023. prijeđene kilometre Centar ne upisuje za automobil kojim se svakodnevno višekratno dovoze obroci za korisnike iz obližnjeg ugostiteljskog objekta. Prema odredbi članka 12. Pravilnika o korištenju službenih vozila koji je Centar donio u ožujku 2020., ovlaštení zaposlenik je dužan evidentirati utrošak goriva zaključno s posljednjim danom u kalendarskom mjesecu. Putni radni listovi ne sadrže podatke o nabavljenom gorivu (količina utočenog goriva, vrsta goriva i cijena).

***Državni ured za reviziju nalaže, u svrhu nadzora nad utroškom goriva, u evidencije o korištenju službenih vozila (putne radne listove) upisivati podatke o utrošku goriva i stanju brojila, odnosno prijeđenim kilometrima.***

Izvanbilančni zapisi evidentirani su u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu od 28.072,32 eura, a koncem 2023. u iznosu od 33.680,11 eura i odnose se na zalihe materijala u skladištu.

U analitičkim knjigovodstvenim evidencijama koncem 2023. evidentirano je stanje skladišta materijala u iznosu od 56.664,14 eura (vrijednost zaliha materijala za njegu i osobnu higijenu korisnika, potrošnog materijala, sitnog inventara (odjeće i obuće za korisnike, kućnog tekstila, kuhinjskog posuđa) i namirnica u skladištu) te stanje skladišta lijekova u iznosu od 4.229,54 eura (lijekovi u iznosu od 341,29 eura, zdravstveni materijal i njega korisnika u iznosu od 3.752,77 eura te sitni inventar u iznosu od 135,47 eura), iz čega proizlazi da podaci o izvanbilančnim zapisima u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima (bilanci) nisu usklađeni s podacima u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama. Prema očitovanju odgovorne osobe, zalihe lijekova su evidentirane u izvanbilančnim zapisima u iznosu od 4.230,00 eura, koliko je iznosilo stanje skladišta na 31. prosinca 2023., a ukupan iznos evidentiran u izvanbilančnim zapisima ne odgovara stanju svih skladišta na navedeni datum. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja iz čega proizlazi da analitičke knjigovodstvene evidencije moraju biti istovjetne glavnoj knjizi. Odredbom članka 13. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je na snazi od 30. prosinca 2023. na jednak način su propisane pomoćne poslovne knjige.

Centar vodi tri sudska spora u vrijednosti od 46.655,00 eura, a evidencija o potencijalnim obvezama po sudskim sporovima nije ustrojena i potencijalne obveze po sudskim sporovima nisu evidentirane u glavnoj knjizi ni iskazane u financijskim izvještajima, kao ni u okviru obrazloženja odnosno bilješki uz financijske izvještaje. Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži 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, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi. Odredbama članka 109. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je na snazi od 30. prosinca 2023., propisano je da se na računima skupine 99 evidentiraju izvanbilančni zapisi odnosno stavke koje nisu uključene u bilančne kategorije, a odnose se na: tuđu imovinu dobivenu na korištenje, potencijalne obveze po danim jamstvima, dana kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, preuzete obveze po ugovorima, obveze po osnovi kapitala na poziv, potraživanja po ugovorima o dodijeljenim bespovratnim sredstvima te ostali izvanbilančni zapisi.

***Državni ured za reviziju nalaže utvrditi stvarno stanje izvanbilančnih zapisa, uskladiti podatke u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji, glavnoj knjizi i financijskim izvještajima sa stvarnim stanjem te u okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama evidentirati potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

- 2.2. *Centar prihvaća naloge iz ove točke Nalaza te navodi da će obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, a u evidencije o korištenju službenih vozila (putne radne listove) upisivati podatke o utrošku goriva i stanju brojila, odnosno prijeđenim kilometrima.*

*Nadalje, navodi da će utvrditi stvarno stanje izvanbilančnih zapisa, uskladiti podatke u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji, glavnoj knjizi i financijskim izvještajima sa stvarnim stanjem te u okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama evidentirati potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

### 3. Javna nabava

- 3.1. Centar je Planom nabave za 2023. planirao nabaviti roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 248.070,29 eura bez PDV-a, od čega se 191.335,40 eura odnosi na jednostavnu nabavu i 56.734,89 eura na objedinjenu nabavu putem nadležnog ministarstva. Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Centra. Također, na mrežnim stranicama Centra objavljene su izjave o nepostojanju sukoba interesa iz rujna 2016. i ožujka 2024. te pravilnici o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga iz travnja 2020. i listopada 2023.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023., Centar je tijekom 2023. nabavio roba, radova i usluga u vrijednosti od 211.004,10 eura bez PDV-a te se cjelokupna nabava odnosi na jednostavnu nabavu roba u vrijednosti od 173.506,52 eura, usluga u vrijednosti od 26.051,27 eura te radova u vrijednosti od 11.446,31 euro.

Prema Pravilniku o provedbi postupka jednostavne nabave, koji je donesen u travnju 2020., nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn provode se putem narudžbenice, dok se nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 50.000,00 kn provode slanjem upita na dostavu ponude na adrese najmanje dvaju gospodarskih subjekata (iznimno zbog tehničkih razloga ili specifičnosti predmeta nabave može i jedna ponuda). Za robe i usluge procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 50.000,00 kn, a manje od 100.000,00 kn te manje od 250.000,00 kn za radove postupci nabava provode se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese triju gospodarskih subjekata, a za nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn za robu i usluge te jednake ili veće od 250.000,00 kn za radove slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje triju gospodarskih subjekata (putem elektroničke pošte) uz istodobnu objavu poziva na mrežnim stranicama Centra.

U listopadu 2023. Centar je donio novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova, kojim su propisani iznosi u kunama zamijenjeni iznosima u eurima, odnosno postupci nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 2.650,00 eura provode se putem narudžbenice ili sklapanjem ugovora. Nadalje, nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura, a manje od 6.636,00 eura provode se slanjem upita na dostavu ponude na adrese najmanje dvaju gospodarskih subjekata. Postupci nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 6.636,00 eura, a manje od 13.272,00 eura, za radove procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 6.636,00 eura, a manje od 33.180,00 eura provode se prikupljanjem ponuda od najmanje triju gospodarskih subjekata.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 13.272,00 eura te radova jednake ili veće od 33.180,00 eura provode se prikupljanjem ponuda od najmanje triju gospodarskih subjekata i objavljivanjem poziva na mrežnim stranicama Centra te nabavu i provedbu postupka procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 13.272,00 eura za robu i usluge te jednake ili veće od 33.180,00 eura za radove obavlja Stručno povjerenstvo Centra koje imenuje ravnatelj.

Utvrđene nepravilnosti odnose se na Plan nabave, provedbu postupaka javne nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

– Plan nabave

Plan nabave za 2023. donesen je 6. veljače 2023., a trebalo ga je donijeti u roku od 30 dana od dana donošenja financijskog plana za 2023., koji je donesen 22. studenoga 2022. Iz navedenog proizlazi da je Plan nabave za 2023. donesen s 46 dana zakašnjenja. Odredbama članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 2.650,00 eura donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja proračuna ili financijskog plana.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja financijskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

– Provedba postupaka nabave

Revizijskim postupcima provjereno je osam postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 99.137,72 eura bez PDV-a odnosno 113.278,58 eura s PDV-om (nabava svježeg mesa, svježeg povrća, ostalih prehrambenih proizvoda, lijekova, sredstava za pranje i održavanje, materijala za zdravstvenu zaštitu, kreveta za njegu korisnika i odjeće za potrebe korisnika). Nabavu poštanskih usluga, lož ulja, goriva, elektroničkih komunikacijskih usluga u nepokretnoj mreži te obveznog i kasko osiguranja od automobilske odgovornosti proveo je Središnji državni ured za središnju nabavu. S odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori u skladu s ponudama, robe su isporučene, a radovi su obavljani prema ugovorenim cijenama.

Centar je izravno, bez provođenja propisanog postupka nabave, nabavio robu i usluga u vrijednosti od 43.102,95 eura bez PDV-a odnosno 50.822,35 eura s PDV-om (električna energija 25.466,37 eura bez PDV-a odnosno 28.776,63 eura s PDV-om, usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme u iznosu od 7.299,20 eura bez PDV-a odnosno 9.124,00 eura s PDV-om, usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu od 5.017,80 eura bez PDV-a odnosno 6.272,25 eura s PDV-om te sitni inventar u iznosu od 5.319,58 eura bez PDV-a odnosno 6.649,47 eura s PDV-om), a trebao je nabavu električne energije i usluga tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme provesti slanjem upita na dostavu ponuda na adrese najmanje triju gospodarskih subjekata te nabavu usluga tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata i sitnog inventara slanjem upita na dostavu ponuda na adrese najmanje dvaju gospodarskih subjekata u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupka jednostavne nabave.

Nadalje, u pozivima na dostavu ponuda za nabavu svježeg mesa, svježeg povrća, ostalih prehrambenih proizvoda, lijekova, sredstava za pranje i održavanje te materijala za zdravstvenu zaštitu nisu unesene procijenjene vrijednosti nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupka jednostavne nabave kojima je propisano da poziv na dostavu ponuda mora sadržavati, između ostalog, procijenjenu vrijednost nabave.

***Državni ured za reviziju nalaže postupke jednostavne nabave provoditi u skladu s unutarnjim aktom o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova.***

U postupcima jednostavne nabave (nabava svježeg mesa, svježeg povrća, ostalih prehrambenih proizvoda, lijekova, sredstava za pranje i održavanje, materijala za zdravstvenu zaštitu), evidencijski broj nabave u pozivu na dostavu ponude istovjetan je evidencijskom broju nabave u Registru ugovora, ali nije istovjetan evidencijskom broju iz Plana nabave. Zbog navedenog je otežano povezivanje postupaka s Planom nabave odnosno usporedba planiranih i ostvarenih postupaka nabave te praćenje izvršenja Plana nabave. Odredbama članaka 2. i 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je da plan nabave i registar ugovora, između ostalog, sadrže evidencijski broj nabave. Iz navedenog proizlazi da isti predmet nabave u dokumentaciji o nabavi, planu nabave i registru ugovora treba imati isti evidencijski broj nabave.

***Državni ured za reviziju preporučuje za isti predmet nabave navoditi isti evidencijski broj nabave u planu nabave, pozivu na dostavu ponude i registru ugovora, u cilju usporedivosti planiranih i ostvarenih postupaka nabave i transparentnog iskazivanja izvršenja plana nabave.***

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2023. nije potpun, jer sadrži podatke o javnoj nabavi za robe, radove i usluge u vrijednosti od 123.843,42 eura bez PDV-a, a ne sadrži podatke o dva provedena postupka jednostavne nabave u ukupnoj vrijednosti od 9.674,62 eura bez PDV-a. Također, navedeni Registar ugovora ne sadrži podatke o predmetima nabave nabavljenim putem narudžbenica. Tijekom 2023. ispostavljene su 432 narudžbenice. Centar nije ustrojio evidenciju izdanih narudžbenica. Ustrojavanje navedene evidencije s podacima o predmetu nabave je potrebno s obzirom na obvezu iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u registru ugovora (u registar ugovora unosi se vrijednost na godišnjoj razini bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura) i u statističkom izvješću o javnoj nabavi.

Nadalje, Registar ugovora ne sadrži podatke o ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju s PDV-om, datumu izvršenja ugovora, obrazloženjima i napomenama ako ih ima. Centar ne ažurira Registar ugovora pravovremeno. Prema odredbama članaka 5. i 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je da registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži, između ostalog, podatke o datumu kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je zaključen, ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s PDV-om te obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od ugovorenog iznosa, odnosno razlozi zbog kojih je raskinut prije isteka njegova trajanja.

Naručitelj je obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura te u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Naručitelj je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. Nadalje, navedeni podaci mogli bi poslužiti kao podloga za unošenje točnih i usporedivih podataka u statističko izvješće o jednostavnim nabavama roba, radova i usluga i registar ugovora.

***Državni ured za reviziju nalaže u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, uključujući i nabave putem narudžbenica te ga ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci prema odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, nalaže u registar ugovora unositi podatke o datumu izvršenja ugovora, ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju s PDV-om, obrazloženja i napomene ako ih ima u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Državni ured za reviziju preporučuje ustrojiti evidenciju narudžbenica s podacima o predmetu nabave za potrebe iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te statističkom izvješću o javnoj nabavi.***

- 3.2. *Centar prihvaća naloge i preporuke iz ove točke Nalaza te navodi da će donijeti plan nabave najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja financijskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, postupke jednostavne nabave provoditi u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova te za isti predmet nabave navoditi isti evidencijski broj nabave u planu nabave, pozivu na dostavu ponude i registru ugovora, u cilju usporedivosti planiranih i ostvarenih postupaka nabave i transparentnog iskazivanja izvršenja plana nabave. Nadalje, navodi da će u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, uključujući i nabave putem narudžbenica te ga ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci prema odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, u registar ugovora unositi podatke o datumu izvršenja ugovora, ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju s PDV-om, obrazloženja i napomene ako ih ima u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi te ustrojiti evidenciju narudžbenica s podacima o predmetu nabave za potrebe iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te statističkom izvješću o javnoj nabavi.*