



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/22-01/19
URBROJ: 613-01-03-5-23-10
Zagreb, 22. veljače 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Ured predsjednika
Vlade Republike
Hrvatske
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O UREDU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	9
III.	REVIZIJA ZA 2021.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2021.	12
	Provedba naloga i preporuka	13

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Ureda predsjednika Vlade Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Ured) za 2021.

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 Ureda 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 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ureda za 2021. 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 Ureda za 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. 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 Ureda

Ured 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 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O UREDU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Prema odredbama Ustava Republike Hrvatske (Narodne novine 56/90, 135/97, 8/98, 113/00, 124/00, 28/01, 41/01, 55/01, 76/10, 85/10, 147/13 i 5/14) i Zakona o Vladi Republike Hrvatske (Narodne novine 150/11, 119/14, 93/16, 116/18 i 80/22), Vlada Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada RH) obavlja izvršnu vlast. Vladu RH čine predsjednik, jedan ili više potpredsjednika i ministri. Predsjednik Vlade RH predstavlja Vladu RH, saziva sjednice i predsjedava im, upravlja radom Vlade RH i potpisuje akte koje ona donosi. Predsjednik Vlade RH od 19. listopada 2016. je mr. sc. Andrej Plenković.

Ured je ustrojen u okviru Vlade RH u skladu s odredbom članka 18., stavka 1. Zakona o Vladi Republike Hrvatske. Osnovan je u cilju obavljanja poslova koji će omogućiti učinkovito obavljanje dužnosti predsjednika Vlade RH. Uredbom o Uredu predsjednika Vlade Republike Hrvatske (Narodne novine 145/13) propisan je djelokrug te unutarnje ustrojstvo Ureda, nazivi unutarnjih ustrojstvenih jedinica, način rada, okvirni broj potrebnih državnih službenika te druga pitanja od značaja za rad Ureda.

Prema odredbama članka 2. Uredbe o Uredu predsjednika Vlade Republike Hrvatske, Ured obavlja savjetodavne, analitičke, stručne i administrativne poslove za potrebe predsjednika Vlade RH, a osobito poslove: sustavnog praćenja i analize pojedinih javnih politika radi izrade stručnih mišljenja i studija, izrade strateških razvojnih planova i analiza, pripreme prijedloga pojedinih projekata iz programa Vlade RH i usklađivanja njihove provedbe, stručne obrade i pripreme materijala potrebnih za sudjelovanje predsjednika Vlade RH u radu Užega kabineta Vlade RH, Vlade RH i Hrvatskoga sabora, izrade odgovarajuće pripreme i prijedloga stajališta Republike Hrvatske za sudjelovanje predsjednika Vlade RH na sastancima Europskog vijeća, izrade materijala potrebnih za sudjelovanje predsjednika Vlade RH na sastancima, koordinacije između Vlade RH i Hrvatskoga sabora za potrebe predsjednika Vlade RH, sudjelovanja, u suradnji s Glavnim tajništvom Vlade RH, u pripremi i sazivanju sjednica Užega kabineta i savjeta predsjednika Vlade RH, usklađivanja rada ureda Vlade RH, stručne pripreme i organizacije posjeta predsjednika Vlade RH u zemlji i inozemstvu, stručne pripreme i organizacije posjeta stranih predsjednika vlada Republici Hrvatskoj te ostalih dužnosnika koji borave u Republici Hrvatskoj na poziv predsjednika Vlade RH, provedbe Zakona o pravu na pristup informacijama u Vladi RH te koordinacije rada u vezi s provedbom tog Zakona u uredima i službama Vlade RH, izvješćivanja javnosti o politici i aktivnostima Vlade RH, komunikacije s medijima i građanima, upoznavanja Vlade RH o sadržaju i stajalištima medija i javnosti te koordiniranja komunikacijskih aktivnosti ministarstava i državnih ureda. Također, u Uredu se obavljaju i drugi poslovi po nalogu predsjednika Vlade RH.

Osim navedenih poslova, Ured usklađuje rad drugih ureda Vlade RH te savjeta predsjednika Vlade RH.

Prema Uredbi o Uredu predsjednika Vlade Republike Hrvatske, u Uredu su ustrojene unutarnje ustrojstvene jedinice: Služba za javne politike i potporu predsjedniku Vlade RH i Služba za odnose s javnošću.

Radom Ureda upravlja predstojnik Ureda, kojeg imenuje Vlada RH na prijedlog predsjednika Vlade RH, a koji za svoj rad odgovara predsjedniku Vlade RH. Predstojnik Ureda ima položaj državnog tajnika i državni je dužnosnik. U upravljanju Uredom, predstojnik Ureda ima prava i ovlasti čelnika tijela državne uprave.

Predstojnik Ureda obvezni je član svih stalnih radnih tijela Vlade RH, sudjeluje u pripremi i sazivanju Užega kabineta, u suradnji s Glavnim tajništvom te sudjeluje u radu sjednice Vlade RH. Predstojnik Ureda, po potrebi, sudjeluje u radu savjeta predsjednika Vlade RH.

Predstojnik Ureda ima zamjenika kojeg imenuje i razrješava Vlada RH na prijedlog predsjednika Vlade RH. Zamjenik predstojnika Ureda je državni dužnosnik. Zamjenik predstojnika Ureda zamjenjuje predstojnika Ureda u slučaju njegove odsutnosti ili spriječenosti te obavlja druge poslove koje mu povjeri predstojnik Ureda. Zamjenik predstojnika upravlja Službom za javne politike i potporu predsjedniku Vlade RH.

Prema Uredbi o Uredu predsjednika Vlade Republike Hrvatske, u Uredu je predviđeno 49 zaposlenika. Na početku i koncem 2021. Ured je imao 34 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ureda od 1. rujna 2017. je predstojnik Ureda mr. sc. Zvonimir Frka-Petešić.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

U skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti, sastavljena je Izjava o fiskalnoj odgovornosti kojom odgovorna osoba institucije, odnosno čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Izjavom o fiskalnoj odgovornosti za 2021. (Obrazac 1a) iz veljače 2022., predstojnik Ureda potvrdio je zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru proračunom, odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava. Prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti za 2021. nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti.

U skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Ured Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju je zajednička jedinica za unutarnju reviziju nadležna za obavljanje poslova unutarnje revizije u svim uredima i drugim stručnim službama Vlade RH, između ostalog, i u Uredu. U Mišljenju unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2021. navodi se da Godišnjim planom unutarnje revizije ureda i službi Vlade Republike Hrvatske za 2021. nije bilo planirano obavljanje unutarnje revizije u Uredu te stoga Ured Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju nije u mogućnosti dati mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola za revidirana područja u 2021.

Ustrojen je Registar rizika, u skladu s odredbom članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, kojom je propisano da odgovorna osoba institucije uspostavlja upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika.

Ured primjenjuje akte ili procedure koje donosi Ured za opće poslove Hrvatskoga sabora i Vlade Republike Hrvatske.

Na mrežnim stranicama Vlade RH objavljene su informacije odnosno podaci propisani odredbom članka 10., stavka 1. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), kao što su opći akti i odluke, godišnji planovi, financijska izvješća, podaci o financijskom planu i izvršenju plana, informacije o javnoj nabavi, ostvarivanju prava na pristup informacijama te druge informacije.

Na mrežnim stranicama Vlade RH objavljen je Etički kodeks državnih službenika te Rješenje o imenovanju povjerenice za etiku u Uredu.

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom Ureda za 2021., donesenim u prosincu 2020., planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 11.343.250,00 kn. Nakon izmjena i dopuna državnog proračuna u lipnju i studenome 2021. te preraspodjela, Financijski plan smanjen je za 508.500,00 kn ili 4,5 % te iznosi 10.834.750,00 kn. Smanjenje se u cijelosti odnosi na aktivnost Administracija i upravljanje u okviru koje su vrijednosno značajnije smanjeni planirani materijalni rashodi za 353.000,00 kn te rashodi za zaposlene za 185.500,00 kn, a povećani su rashodi za nabavu postrojenja i opreme za 30.000,00 kn.

Planirani izvori financiranja su opći prihodi i primici u iznosu od 10.784.750,00 kn te prihodi od pomoći EU u iznosu od 50.000,00 kn.

Rashodi su planirani za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu od 10.814.750,00 kn te kapitalnog projekta Informatizacija u iznosu od 20.000,00 kn.

Prema podacima iz Državne riznice, u 2021. izvršeni su rashodi u iznosu od 9.964.503,00 kn, što je 870.247,00 kn ili 8,0 % manje od planiranih. Izvršeni rashodi su u cijelosti financirani iz općih prihoda i primitaka. Rashodi su izvršeni za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu od 9.946.270,00 kn te kapitalnog projekta Informatizacija u iznosu od 18.233,00 kn. Vrijednosno značajnije manje od planiranih izvršeni su rashodi za plaće za redovan rad u iznosu od 389.971,00 kn ili 5,8 % te rashodi za službena putovanja u iznosu od 138.482,00 kn ili 46,2 % manje od planiranih.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni u iznosu od 7.986.786,00 kn odnose se na rashode za zaposlene.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu koji se primjenjivao do konca 2021. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2022. i 2023. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2022. u iznosu od 11.461.050,00 kn te za 2023. u iznosu od 11.496.025,00 kn.

Financijski izvještaji

Ured za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje za potrebe Ureda prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2021. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: 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.

Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Financijskoj agenciji u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Vlade RH.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 9.964.503,00 kn, što je 163.756,00 kn ili 1,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.518,00	0,00	-
2.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	10.124.741,00	9.964.503,00	98,4
Ukupni prihodi		10.128.259,00	9.964.503,00	98,4

Prihodi u iznosu od 9.964.503,00 kn u cijelosti su ostvareni iz nadležnog proračuna. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 9.916.986,00 kn te prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 47.517,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 9.934.451,00 kn, što je 199.251,00 kn ili 2,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	8.001.827,00	7.986.786,00	99,8
2.	Materijalni rashodi	2.091.331,00	1.899.863,00	90,8
3.	Financijski rashodi	1.778,00	285,00	16,0
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	11.550,00	0,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	27.216,00	47.517,00	174,6
Ukupni rashodi		10.133.702,00	9.934.451,00	98,0
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		10.128.259,00	9.964.503,00	98,4
Višak prihoda		0,00	30.052,00	-
Manjak prihoda		5.443,00	0,00	-

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 7.986.786,00 kn vrijednosno su najznačajniji rashodi te čine 80,4 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 15.041,00 kn ili 0,2 %. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 6.764.794,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 1.116.191,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 105.801,00 kn. U okviru rashoda za brutoplaće evidentirani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu od 418.766,00 kn.

Vrijednosno značajniji ostali rashodi za zaposlene odnose se na božićnice u iznosu od 33.000,00 kn, regres za godišnji odmor u iznosu od 30.000,00 kn te jubilarne nagrade u iznosu od 22.257,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.899.863,00 kn te čine 19,1 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 191.468,00 kn ili 9,2 %.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.456.534,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 242.222,00 kn (odnose se na rashode za službena putovanja u iznosu od 161.698,00 kn te prijevoz na posao i s posla u iznosu od 80.524,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu od 123.271,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 68.487,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 9.349,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji su rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 726.666,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 440.886,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu od 151.400,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 116.614,00 kn.

Rashodi za intelektualne usluge odnose se na naknade za tri posebna savjetnika predsjednika Vlade RH u iznosu od 506.544,00 kn, ugovore o djelu u iznosu od 158.348,00 kn, usluge student-servisa u iznosu od 58.249,00 kn te usluge agencija u iznosu od 3.525,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni su u iznosu od 440.886,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 118.964,00 kn ili 21,2 %. Odnose se na rashode za istraživanje javnog mijenja u iznosu od 226.875,00 kn (provedba mjesečnih istraživanja Cro-Demoskop i Crobarometar), tisak u iznosu od 133.074,00 kn, usluge praćenja tiskovnih medija u iznosu od 47.803,00 kn, rashode za elektroničke medije u iznosu od 25.337,00 kn te ostale usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 7.797,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 47.517,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 20.301,00 kn ili 74,6 %. Odnose se na rashode za nabavu mobitela u iznosu od 29.284,00 kn te računala i računalne opreme u iznosu od 18.233,00 kn.

Višak prihoda za 2021. iskazan je u iznosu od 30.052,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu od 36.924,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.872,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 812.081,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2021.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2021.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	111.516,00	87.024,00	78,0
1.1.	Postrojenja i oprema	111.516,00	87.024,00	78,0
2.	Financijska imovina	666.336,00	725.057,00	108,8
2.1.	Novčana sredstva	3,00	3,00	100,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	8.450,00	13.768,00	162,9
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	657.883,00	711.286,00	108,1
	Ukupno imovina	777.852,00	812.081,00	104,4
3.	Obveze	740.117,00	768.979,00	103,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	740.117,00	768.979,00	103,9
4.	Vlastiti izvori	37.735,00	43.102,00	114,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	777.852,00	812.081,00	104,4
	Izvanbilančni zapisi	957.597,00	957.597,00	100,0

Koncem 2021. vrijednost ukupne imovine veća je za 34.229,00 kn ili 4,4 % u odnosu na vrijednost početkom godine. Navedeno je najvećim dijelom rezultat povećanja rashoda budućih razdoblja za 53.403,00 kn te smanjenja vrijednosti postrojenja i opreme za 24.492,00 kn.

Nefinancijska imovina u iznosu od 87.024,00 kn u cijelosti se odnosi na postrojenja i opremu (uredska oprema i namještaj u iznosu od 489.021,00 kn, komunikacijska oprema u iznosu od 181.465,00 kn, uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene u iznosu od 43.550,00 kn, oprema za održavanje i zaštitu u iznosu od 14.649,00 kn te ispravak vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 641.661,00 kn).

Financijska imovina u iznosu od 725.057,00 kn odnosi se na rashode budućih razdoblja u iznosu od 711.286,00 kn, potraživanja od zaposlenih te druga potraživanja u iznosu od 13.768,00 kn i novac u blagajni u iznosu od 3,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja najvećim dijelom odnose se na rashode za zaposlene te naknade posebnim savjetnicima predsjednika Vlade RH za prosinac 2021. u iznosu od 690.575,00 kn.

Od ukupno iskazanih potraživanja koncem godine u iznosu od 13.768,00 kn, vrijednosno najznačajnija odnose se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu od 13.652,00 kn za bolovanja duža od 42 dana. U jednakom iznosu kao i potraživanja za bolovanja iznad 42 dana od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje iskazane su i obveze prema državnom proračunu. Iskazana potraživanja koncem 2021. u cijelosti su nedospjela.

Ukupne obveze iskazane koncem 2021. u iznosu od 768.979,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja i u cijelosti su nedospjele. U okviru obveza za rashode poslovanja iskazane su obveze za zaposlene u iznosu od 414.171,00 kn, ostale tekuće obveze u iznosu od 284.898,00 kn te obveze za materijalne rashode u iznosu od 69.910,00 kn.

Vrijednosno značajnije ostale tekuće obveze u iznosu od 234.192,00 kn odnose se na obveze prema Ministarstvu vanjskih i europskih poslova, Ministarstvu znanosti i obrazovanja te Ministarstvu gospodarstva i održivog razvoja, za plaće zaposlenika koji su na temelju sporazuma o privremenim premještajima državnih službenika premješteni na rad u Ured do prestanka mandata predsjednika Vlade RH.

U izvanbilančnoj evidenciji vodi se potraživanje po nepravomoćnoj presudi.

Javna nabava

Planom nabave Ureda za 2021., donesenim u siječnju 2021., planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 1.537.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2021. donesene su dvije izmjene Plana nabave nakon kojih je planirana nabava roba i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 1.573.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ured vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te Plan nabave i izmjene Plana nabave objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Postupke javne nabave za potrebe Ureda provodi Ured za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske u skladu s Uredbom o Uredu za opće poslove Hrvatskoga sabora i Vlade Republike Hrvatske (Narodne novine 57/19).

U 2021. su za potrebe Ureda provedeni postupci jednostavne nabave prema odredbama Napatka o načinu provedbe postupaka jednostavne nabave, koji je donio Ured za opće poslove Hrvatskoga sabora i Vlade Republike Hrvatske u lipnju 2017. Navedeni Napatuk uređuje postupke koji prethode stvaranju ugovornog odnosa za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn, za koje prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22) ne postoji obveza provedbe postupka javne nabave. Prema Napatku, nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 50.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti do 100.000,00 kn provode se temeljem zatražene ponude od najmanje jednog gospodarskog subjekta. Nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti od 50.000,00 kn do 100.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti od 100.000,00 kn do 250.000,00 kn provode se temeljem zatražene ponude od najmanje dva gospodarska subjekta. Nabave procijenjene vrijednosti od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti od 250.000,00 kn do 500.000,00 kn provode se temeljem zatražene ponude od najmanje tri gospodarska subjekta. U iznimnim situacijama (primjerice, žurnost ili kada to zahtijevaju tehnički razlozi), poziv na dostavu ponuda može se uputiti samo jednom gospodarskom subjektu. Za postupke jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 50.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti veće od 100.000,00 kn predviđena je mogućnost objave poziva gospodarskim subjektima na dostavu ponuda, na mrežnim stranicama Vlade RH.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021. nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn iznosila je 625.849,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Odnosi se na nabavu usluga u iznosu od 378.585,00 kn te nabavu robe u iznosu od 247.264,00 kn.

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Ured je zaključio jedanaest ugovora o nabavi roba u ukupnom iznosu od 14.636,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 11. listopada 2022. do 22. veljače 2023.

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.

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 97. – 107.
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 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o Vladi Republike Hrvatske
2. Uredba o Uredu predsjednika Vlade Republike Hrvatske
3. Uredba o Uredu za opće poslove Hrvatskoga sabora i Vlade Republike Hrvatske
4. Poslovnik Vlade Republike Hrvatske (Narodne novine 154/11, 121/12, 7/13, 61/15, 99/16, 57/17, 87/19 i 88/20)
5. Zakon o proračunu
6. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2021. godinu (Narodne novine 135/20, 69/21 i 122/21)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
8. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
9. Zakon o javnoj nabavi
10. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
11. Naputak o načinu provedbe postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.)

12. Zakon o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 140/05, 142/06, 77/07, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12 – pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 61/17, 70/19 i 98/19)
13. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u državnoj službi (Narodne novine 37/01, 38/01 – ispravak, 71/01, 89/01, 112/01, 7/02 – ispravak, 17/03, 197/03, 21/04, 25/04 – ispravak, 66/05, 131/05, 11/07, 47/07, 109/07, 58/08, 32/09, 140/09, 21/10, 38/10, 77/10, 113/10, 22/11, 142/11, 31/12, 49/12, 60/12, 78/12, 82/12, 100/12, 124/12, 140/12, 16/13, 25/13, 52/13, 96/13, 126/13, 2/14, 94/14, 140/14, 151/14, 76/15, 100/15, 71/18, 73/19 i 63/21)
14. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 112/17, 12/18, 2/19, 119/19 i 66/20)
15. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
16. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
17. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ureda. 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 u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Vlade RH. 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 Ureda. Provjerena je dokumentacija u vezi s računovodstvenim evidencijama, analitičkim evidencijama potraživanja za prihode od poreza, doprinosa i drugih javnih davanja, obračunom plaća i naknadama za zaposlene, popisom imovine i obveza, ulaznim računima, izlaznim računima, prihodima i rashodima, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Ureda za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2021.

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

Obavljenom revizijom za 2021. nisu utvrđene nepravilnosti.

Ured u Očitovanju navodi da nema primjedbi na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju ureda i službi Vlade Republike Hrvatske za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. U okviru navedene revizije obavljena je i revizija Ureda. Revizijom za 2021. utvrđeno je da je postupljeno prema danom nalogu.

U tablici u nastavku navodi se nalog iz prošle revizije i njegov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Rashodi	2015.	Poštovati odredbe Pravilnika o porezu na dohodak kod obračuna, isplate i evidentiranja naknada za službena putovanja.	-	provedeno

1.2. *Ured prihvaća status naloga iz prošle revizije.*