



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/22-01/16
URBROJ: 613-01-03-5-23-10
Zagreb, 22. veljače 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Vlada Republike
Hrvatske
za 2021.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O VLADI RH	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.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2021.	13

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Vlade Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada RH) 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 Vlade RH 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 Vlade RH 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 Vlade RH 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 Vlade RH

Vlada RH obvezna je 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 VLADI RH

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 RH obavlja izvršnu vlast. U obavljanju izvršne vlasti Vlada RH određuje, usmjerava i usklađuje provedbu politika i programa te u tu svrhu predlaže i donosi strategije, daje smjernice, donosi akte te poduzima druge mjere potrebne za uređenje odnosa iz područja svoje nadležnosti. Vlada RH predlaže Hrvatskom saboru zakone i druge akte te državni proračun i završni račun, provodi zakone i druge odluke Hrvatskoga sabora, donosi uredbe za izvršenje zakona te za preuzimanje i provedbu pravno obvezujućih akata Europske unije, vodi vanjsku i unutarnju politiku te europske poslove, usmjerava i nadzire rad državne uprave, brine se o gospodarskom razvitku zemlje, usmjerava djelovanje i razvitak javnih službi te obavlja druge poslove određene Ustavom Republike Hrvatske i zakonom. Vladu RH čine predsjednik, jedan ili više potpredsjednika i ministri.

Proračunska glava 02005 Vlada Republike Hrvatske odnosi se na Glavno tajništvo Vlade Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Glavno tajništvo Vlade RH), ustrojeno radi pružanja podrške radu Vlade RH. Uredbom o Glavnom tajništvu Vlade Republike Hrvatske (Narodne novine 3/12, 59/12, 49/13, 10/16 i 99/16) propisan je djelokrug te unutarnje ustrojstvo Glavnog tajništva Vlade RH, nazivi unutarnjih ustrojstvenih jedinica i način upravljanja tim jedinicama, okvirni broj potrebnih državnih službenika i namještenika te druga pitanja od značaja za rad Glavnog tajništva Vlade RH.

Prema odredbama članaka 2. i 3. Uredbe o Glavnom tajništvu Vlade Republike Hrvatske, Glavno tajništvo Vlade RH obavlja poslove u skladu sa Zakonom o Vladi Republike Hrvatske (Narodne novine 150/11, 119/14, 93/16, 116/18 i 80/22) i Poslovníkom Vlade Republike Hrvatske (Narodne novine 154/11, 121/12, 7/13, 61/15, 99/16, 57/17, 87/19 i 88/20), u skladu sa zaključcima i drugim aktima Vlade RH te po uputama predsjednika, potpredsjednika i glavnog tajnika Vlade RH.

Glavno tajništvo Vlade RH obavlja stručne, analitičke, upravno-pravne, administrativne i informatičke poslove, stručnu i administrativno-tehničku pripremu materijala za raspravu i odlučivanje na sjednicama stručnih radnih skupina i radnih tijela Vlade RH, Užeg kabineta Vlade RH i sjednicama Vlade RH, saziva i održava sjednice stručnih radnih skupina i radnih tijela Vlade RH te sjednica Vlade RH, prati tijek sjednica stručnih radnih skupina i radnih tijela Vlade RH i sjednica Vlade RH, izrađuje zaključke i stajališta stručnih radnih skupina i radnih tijela Vlade RH, izrađuje i otprema akte koje donosi Vlada RH, brine se o objavljivanju akata Vlade RH, izrađuje zapisnike sa sjednica Vlade RH, brine se o izvršavanju obveza Vlade RH prema Hrvatskome saboru te obavlja administrativne, opće, tehničke i pomoćne poslove.

Osim navedenih poslova, Glavno tajništvo Vlade RH obavlja opće, tehničke, pomoćne i informatičke poslove za Ured predsjednika Vlade RH. Također, Glavno tajništvo Vlade RH obavlja stručne i administrativne poslove za potrebe potpredsjednika Vlade RH te druge poslove po njihovom nalogu.

Prema Uredbi o Glavnom tajništvu Vlade Republike Hrvatske, u Glavnom tajništvu Vlade RH ustrojene su unutarnje ustrojstvene jedinice: Ured glavnog tajnika Vlade RH, uredi radnih tijela Vlade RH, Služba razvoja i održavanja tehničkih sustava Vlade RH, Služba za uredsko poslovanje te Služba za opće poslove.

Glavnim tajništvom Vlade RH upravlja glavni tajnik Vlade RH, kojeg imenuje Vlada RH na prijedlog predsjednika Vlade RH, a koji za svoj rad odgovara predsjedniku Vlade RH i Vladi RH. Glavni tajnik Vlade RH pomaže predsjedniku Vlade RH u pripremanju sjednica i drugim poslovima Vlade RH. Glavni tajnik Vlade RH ima položaj državnog tajnika i državni je dužnosnik. U upravljanju Glavnim tajništvom Vlade RH, glavni tajnik Vlade RH ima prava i ovlasti čelnika tijela državne uprave. Glavni tajnik Vlade RH ima zamjenika kojeg imenuje i razrješava Vlada RH, na prijedlog predsjednika Vlade RH. Zamjenik glavnog tajnika Vlade RH je državni dužnosnik.

Prema Uredbi o Glavnom tajništvu Vlade Republike Hrvatske, u Glavnom tajništvu Vlade RH predviđena su 73 zaposlenika. Početkom 2021. Glavno tajništvo Vlade RH imalo je 61 zaposlenika, a koncem 2021. imalo je 59 zaposlenika. Zakonska predstavica Glavnog tajništva Vlade RH od 25. travnja 2020. je glavna tajnica Vlade RH Ivona Ferenčić.

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., glavna tajnica Vlade RH potvrdila 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 RH 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 Glavnog tajništva Vlade RH. U 2021. obavljena je Revizija procesa sazivanja i održavanja sjednica stručnih radnih skupina i radnih tijela Vlade RH za koje je revizijsko mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola bilo zadovoljavajuće uz stanoviti nedostatak. Dane su dvije preporuke u svrhu otklanjanja uočenih slabosti. Navedene preporuke su prihvaćene i provedene.

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.

Glavno tajništvo Vlade RH donijelo je dokument Procesi rada u Glavnom tajništvu Vlade RH, pravila o radu i postupanjima u procesima i upravljanju rizicima, kojim su utvrđeni procesi rada u Glavnom tajništvu Vlade RH u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Za druge kontrolne aktivnosti primjenjuju se akti ili procedure Ureda za opće poslove Hrvatskog 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 i programi, strategije, financijska izvješća, podaci o financijskom planu i izvršenju plana, informacije o javnoj nabavi, ostvarivanju prava na pristup informacijama, zapisnici sa sjednica Vlade RH te druge informacije. Na mrežnim stranicama Vlade RH objavljen je Etički kodeks državnih službenika.

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom Vlade RH za 2021., donesenim u prosincu 2020., planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 29.023.425,00 kn.

Nakon izmjena i dopuna državnog proračuna u lipnju i studenome 2021. te preraspodjela, Financijski plan smanjen je za 9.856.900,00 kn ili 34,0 % te iznosi 19.166.525,00 kn. Smanjena su planirana sredstva za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu od 6.212.900,00 kn ili 26,4 % te kapitalnog projekta Informatizacija i tehnički sustavi u Vladi RH u iznosu od 3.644.000,00 kn ili 67,1 %, u okviru kojih su vrijednosno značajnije smanjena planirana sredstva za financiranje materijalnih rashoda (najvećim dijelom rashoda za usluge) u iznosu od 5.595.000,00 kn te rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.420.900,00 kn.

Planirani izvor financiranja Vlade RH su opći prihodi i primici.

Rashodi su planirani za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu od 17.365.025,00 kn, kapitalnog projekta Informatizacija i tehnički sustavi u Vladi RH u iznosu od 1.791.000,00 kn te aktivnosti Obveze po sudskim sporovima u iznosu od 10.500,00 kn.

Prema podacima Državne riznice, u 2021. izvršeni su rashodi u iznosu od 17.882.068,00 kn, što je 1.284.457,00 kn ili 6,7 % manje od planiranih. Rashodi su izvršeni za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu od 16.232.373,00 kn te kapitalnog projekta Informatizacija i tehnički sustavi u Vladi RH u iznosu od 1.649.695,00 kn. Vrijednosno značajnije manje od planiranih izvršeni su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 355.882,00 kn ili 30,1 %, reprezentaciju u iznosu od 145.926,00 kn ili 26,9 % te zakupnine i najamnine u iznosu od 138.310,00 kn ili 8,7 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni u iznosu od 11.110.147,00 kn odnose se na rashode za zaposlene, a u cijelosti su izvršeni u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje.

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 34.259.457,00 kn te za 2023. u iznosu od 33.704.606,00 kn.

Financijski izvještaji

Ured za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje za potrebe Vlade RH 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 17.882.068,00 kn, što je 135.864,00 kn ili 0,8 % 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.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	18.017.932,00	17.882.068,00	99,2
	Ukupni prihodi	18.017.932,00	17.882.068,00	99,2

Prihodi u iznosu od 17.882.068,00 kn u cijelosti su ostvareni iz nadležnog proračuna. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 16.765.094,00 kn te prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.116.974,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 17.886.530,00 kn, što je 151.665,00 kn ili 0,8 % 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	10.822.401,00	11.110.147,00	102,7
2.	Materijalni rashodi	5.245.860,00	5.613.859,00	107,0
3.	Financijski rashodi	1.412,00	1.400,00	99,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	5.618,00	44.150,00	785,9
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.962.904,00	1.116.974,00	56,9
	Ukupni rashodi	18.038.195,00	17.886.530,00	99,2
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	18.017.932,00	17.882.068,00	99,2
	Manjak prihoda	20.263,00	4.462,00	22,0

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 11.110.147,00 kn vrijednosno su najznačajniji rashodi te čine 62,1 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 287.746,00 kn ili 2,7 %. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 9.344.787,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 1.527.174,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 238.186,00 kn. U okviru rashoda za brutoplaće evidentirani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu od 60.912,00 kn.

Vrijednosno značajniji ostali rashodi za zaposlene odnose se na božićnice u iznosu od 81.000,00 kn, regres za godišnji odmor u iznosu od 81.000,00 kn te jubilarne nagrade u iznosu od 31.999,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 5.613.859,00 kn te čine 31,4 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 367.999,00 kn ili 7,0 %. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 3.591.604,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 1.271.128,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 450.969,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 300.158,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za zakupnine i najamnine u iznosu od 1.452.276,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 827.118,00 kn te računalne usluge u iznosu od 525.150,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za zakupnine i najamnine odnose se na prijevozna sredstva u iznosu od 1.296.978,00 kn. U okviru navedenih rashoda, vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za korištenje zrakoplova u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 815.150,00 kn (od čega za potrebe Vlade RH u iznosu od 758.848,00 kn i medicinskih letova u iznosu od 56.302,00 kn, prema zahtjevima za refundaciju od Direkcije za korištenje službenih zrakoplova) te rashode za najam zrakoplova od privatne tvrtke za potrebe Vlade RH u iznosu od 464.357,00 kn (za vrijeme redovnog servisa službenog zrakoplova u vlasništvu Republike Hrvatske).

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja najvećim dijelom odnose se na sanaciju krovništva u iznosu od 511.688,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za električnu energiju u iznosu od 538.588,00 kn te rashode za plin u iznosu od 517.189,00 kn.

Rashodi za ostale nespomenute rashode poslovanja najvećim dijelom odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu od 396.074,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za naknade troškova zaposlenima odnose se na rashode za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 203.077,00 kn te službena putovanja u iznosu od 93.081,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene u iznosu od 44.150,00 kn odnose se na školarine za dvoje zaposlenika Glavnog tajništva Vlade RH.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.116.974,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 845.930,00 kn ili 43,1 %, najvećim dijelom zbog manje nabavljenog uredskog namještaja, licenci i računalne opreme u 2021.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na rashode za nabavu licenci za računalne programe u iznosu od 493.299,00 kn te nabavu komunikacijske opreme u iznosu od 358.647,00 kn (najvećim dijelom odnosi se na nadogradnju mikrofonskog konferencijskog i tonskog sustava).

Manjak prihoda za 2021. iskazan je u iznosu od 4.462,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu od 69.389,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 73.851,00 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 12.030.702,00 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	12.793.611,00	10.731.088,00	83,9
1.1.	Građevinski objekti	6.310.986,00	6.209.710,00	98,4
1.2.	Postrojenja i oprema	4.708.072,00	3.817.809,00	81,1
1.3.	Prijevozna sredstva	496,00	0,00	-
1.4.	Druge nefinancijska imovina	1.774.057,00	703.569,00	39,7
2.	Financijska imovina	1.114.560,00	1.299.614,00	116,6
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	68.848,00	106.718,00	155,0
2.2.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.045.712,00	1.192.896,00	114,1
	Ukupno imovina	13.908.171,00	12.030.702,00	86,5
3.	Obveze	1.183.949,00	1.373.465,00	116,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.183.949,00	1.373.465,00	116,0
4.	Vlastiti izvori	12.724.222,00	10.657.237,00	83,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	13.908.171,00	12.030.702,00	86,5
	Izvanbilančni zapisi	5.445.000,00	5.573.322,00	102,4

Koncem 2021. vrijednost ukupne imovine manja je za 1.877.469,00 kn ili 13,5 % u odnosu na vrijednost iskazanu početkom godine. Smanjenje imovine najvećim je dijelom posljedica obračuna ispravka vrijednosti nefinancijske imovine.

Nefinancijska imovina u iznosu od 10.731.088,00 kn odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 6.209.710,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu od 3.817.809,00 kn te drugu nefinancijsku imovinu u iznosu od 703.569,00 kn.

U okviru građevinskih objekata iskazana su ulaganja (građevinski radovi) na kompleksu zgrada Banski dvori (uređenje dvorišta i pročelja te sanacija vlage, ugradnja prozora te radovi na videonadzoru i vatrodojavi), ostvarena u prijašnjem razdoblju. Kompleks zgrada Banski dvori na lokaciji Trg svetog Marka 1 i 2 evidentiran je u poslovnim knjigama Ureda za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske.

Postrojenja i oprema najvećim se dijelom odnosi na računala, servere i drugu računalnu opremu, komunikacijsku opremu te opremu za održavanje i zaštitu.

Druga nefinancijska imovina u iznosu od 703.569,00 kn najvećim se dijelom odnosi na licence u iznosu od 333.677,00 kn, umjetnička djela u iznosu od 196.346,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu od 172.191,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 1.299.614,00 kn odnosi se na rashode budućih razdoblja u iznosu od 1.192.896,00 kn te jamčevne pologe, potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja u iznosu od 106.718,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja u cijelosti se odnose na kontinuirane rashode budućih razdoblja, odnosno na plaću za prosinac 2021. isplaćenu u siječnju 2022. u iznosu od 912.559,00 kn te druge kontinuirane rashode u iznosu od 280.337,00 kn (komunalne usluge, energija, telekomunikacijske usluge i drugi rashodi za prosinac 2021.).

Jamčevni polozi, potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja u iznosu od 106.718,00 kn odnose se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja duljih od 42 dana i ozljede na radu u iznosu od 92.714,00 kn (u jednakom iznosu su iskazane i obveze prema državnom proračunu), jamčevne pologe u iznosu od 13.963,00 kn te na potraživanja od zaposlenih u iznosu od 41,00 kn. Iskazana potraživanja koncem 2021. u cijelosti su nedospjela.

Ukupne obveze iskazane koncem godine u iznosu od 1.373.465,00 kn u cijelosti su nedospjele. Odnose se na obveze za rashode poslovanja, u okviru kojih su iskazane obveze za zaposlene u iznosu od 885.061,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu od 354.209,00 kn, ostale tekuće obveze u iznosu od 134.175,00 kn te obveze za financijske rashode u iznosu od 20,00 kn.

Izvanbilančni zapisi odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 5.445.000,00 kn te primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 128.322,00 kn.

Tuđa imovina dobivena na korištenje odnosi se na umjetnine posuđene od muzeja, galerija i umjetnika, izložene u prostorima kompleksa zgrada Banski dvori.

Instrumenti osiguranja plaćanja odnose se na bankarske garancije u iznosu od 123.979,00 kn te zadužnice u iznosu od 4.343,00 kn, primljene kao osiguranje izvršenja ugovorne obveze dobavljača, odnosno otklanjanja nedostataka u jamstvenom roku.

Javna nabava

Planom nabave Vlade RH za 2021., donesenim u siječnju 2021., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 13.015.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2021. donesene su dvije izmjene i dopune Plana nabave nakon kojih je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 164.939.400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Vrijednosno najznačajnija izmjena i dopuna Plana nabave za 2021. odnosi se na otvoreni postupak izrade projektno-tehničke dokumentacije i izvedbu istražnih radova i radova prema projektu obnove konstrukcije i radova cjelovite obnove zgrade Vlade RH procijenjene vrijednosti od 155.110.000,00 kn. Navedeni postupak nabave započeo je u 2021., a okončan je u travnju 2022. Odlukom Naručitelja o poništenju postupka nabave (od ukupno četiri zaprimljene ponude, tri ponude bile su iznad procijenjene vrijednosti nabave, a ponuditelj koji je jedini dostavio ponudu koja je bila u okviru procijenjene vrijednosti nabave nije uspio dokazati kako ispunjava uvjet tehničke i stručne sposobnosti propisan dokumentacijom o nabavi).

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

Postupke nabave za potrebe Vlade RH 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. provedeni su postupci jednostavne nabave prema odredbama Naputka o načinu provedbe postupaka jednostavne nabave, koji je donio Ured za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske u lipnju 2017.

Navedeni Naputak 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 sukladno odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22) ne postoji obveza provedbe postupka javne nabave. Prema Naputku, 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 do 500.000,00 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 i radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je 2.435.397,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Odnosi se na nabavu usluga u iznosu od 1.005.781,00 kn, roba u iznosu od 942.142,00 kn te radova u iznosu od 487.474,00 kn.

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Vlada RH zaključila je 19 ugovora o nabavi roba u ukupnom iznosu od 1.981.931,00 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 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 Glavnom tajništvu Vlade Republike Hrvatske
3. Uredba o Uredu za opće poslove Hrvatskoga sabora i Vlade Republike Hrvatske
4. Poslovnik Vlade Republike Hrvatske
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 postupka 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 Vlade RH. 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 Vlade RH. 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.

Vlada Republike Hrvatske u Očitovanju navodi da nema primjedbi na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj reviziji.