

PROJEKT RAZVOJ I UNAPREĐENJE PROGRAMA IT TRENINGA U CENTRU ZA STRUČNO OSPOSOBLJAVANJE I USAVRŠAVANJE SLUŽBENIKA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja za Projekt Razvoj i unapređenje programa IT treninga u Centru za stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Projekta Razvoj i unapređenje programa IT treninga u Centru za stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika za 2007., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine.

II. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja za Projekt Razvoj i unapređenje programa IT treninga u Centru za stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika.

Revizija je obavljena u razdoblju od 23. svibnja do 27. kolovoza 2008.

Postupak revizije proveden je u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su provjeriti:

- jesu li financijski izvještaji sastavljeni u skladu s propisima,
- dokumentaciju na temelju koje su sastavljeni financijski izvještaji,
- namjensko ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka, te
- provjeriti postupke provedbe Projekta.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Projekta reguliraju sljedeći propisi:

- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03),
- Državni proračun Republike Hrvatske za 2007. godinu (Narodne novine 137/06 i 78/07),
- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2007. godinu (Narodne novine 137/06 i 78/07),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 119/01, 74/02, 3/04, 27/05 i 127/07),
- Zakon o sklapanju i izvršavanju međunarodnih ugovora (Narodne novine 28/96),
- Uredba o objavi ugovora o programu između Republike Hrvatske i Kraljevine Danske o općim uvjetima za provedbu predpristupne pomoći Danske Hrvatskoj za razdoblje 2005.-2007. (Narodne novine – Međunarodni ugovori 2/06), te
- drugi propisi.

2. UVOD

Vlade Republike Hrvatske koju je zastupalo Ministarstvo vanjskih poslova i europskih integracija i Vlada Kraljevine Danske koju je zastupao veleposlanik Kraljevine Danske u Republici Hrvatskoj zaključili su 30. studenoga 2005. Ugovor o programu o općim uvjetima za provedbu prepristupne pomoći Danske Republici Hrvatskoj za razdoblje od 2005. do 2007. (dalje u tekstu: Ugovor o programu).

Ugovorom o programu utvrđeni su opći uvjeti suradnje u provedbi prepristupne pomoći Kraljevine Danske Republici Hrvatskoj (dalje u tekstu: program). Sastavni dio Ugovora o programu je Programski dokument prepristupne pomoći Kraljevine Danske Republike Hrvatskoj za razdoblje od 2005. do 2007., sastavljen u lipnju 2005. Naziv programa je Razvoj administrativne sposobnosti javnog sektora.

Program se provodi u razdoblju od 15. lipnja 2005. do konca 2007. Suradnici Kraljevine Danske za provođenje programa u Republici Hrvatskoj su Središnji državni ured za upravu (dalje u tekstu: Ured) i Ministarstvo vanjskih poslova i europskih integracija. Predviđena su sredstva u iznosu 13.500.000,- DKK, od čega za Fond za razvoj administrativne sposobnosti javnog sektora 9.500.000,- DKK, za rad stalnog savjetnika iz Danske 3.000.000,- DKK, te za administraciju, reviziju i drugo 1.000.000,- DKK.

Program je namijenjen pružanju pomoći Vladi Republike Hrvatske u provedbi reforme javne uprave, a posebno državne službe kroz pružanje potpore Uredu, koji je najznačajniji provoditelj reformi. Svrha programa je pomoć Centru za stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika (dalje u tekstu: Centar) u preuzimanju uloge u procesu provođenja reforme, te razvoj i upravljanje strategijom i sustavom razvoja ljudskih resursa za podršku i provedbu reforme javne uprave.

Program se odvija putem fonda za potporu razvoja sustava ljudskih resursa kao potpore reformi javne uprave i razvoju sposobnosti, te korištenjem usluga stalnog savjetnika.

Fond treba jačati sposobnost javnog sektora za razvoj i provedbu mjera upravljanja i razvoja ljudskih resursa, odnosno podupirati razvoj Centra kako bi bio u mogućnosti odgovoriti na potrebe koje nastaju tijekom provedbe reforme javne uprave.

Stalni savjetnik u Centru pomaže u postupku uspostave i upravljanja Centrom, razvoja sustava izobrazbe, uspostavi sustava razvoja i upravljanja ljudskim resursima. Između ostalog, zadužen je za isplate naknada konzultantima stručnjacima, sastavljanje polugodišnjih pregleda aktivnosti i izvješća o napretku za koordinacijski odbor. Sredstvima namijenjenim za financiranje stalnog savjetnika upravlja Kraljevina Danska.

Aktivnosti financirane iz programa provode se prema odredbama Smjernica za pomoć upravljanju Ministarstva vanjskih poslova Kraljevine Danske, Pomoć za susjedstvo, koje su donesene u rujnu 2004.

Tijekom 2007. na temelju pojedinačno zaključenih ugovora Ured je provodio tri projekta koja su financirana sredstvima predpristupne pomoći Kraljevine Danske:

- Razvoj i unapređenje programa IT treninga u Centru,
- Organizacijsko i stručno jačanje zaposlenika Ureda i
- Dubrovačka diplomatska ljetna škola.

3. PROJEKT RAZVOJ I UNAPREĐENJE PROGRAMA IT TRENINGA

Ugovor za provedbu projekta Razvoj i unapređenje programa IT treninga u Centru zaključen je između Ministarstva vanjskih poslova kraljevine Danske i Ureda, u siječnju 2007. (dalje u tekstu: projekt).

Pomoć Kraljevine Danske ugovorena je u iznosu 767.635,- DKK, a trajanje Projekta u razdoblju od 15. siječnja do 31. prosinca 2007. Projekt treba provoditi u skladu s Ugovorom za provedbu Projekta i smjericama koje se odnose na program.

Prema odredbama Ugovora za provedbu Projekta, Kraljevina Danska će doznačiti sredstava u dva dijela, prvi dio u visini 75% od proračuna na početku Projekta, a drugi dio za preostale naknade i troškove nakon što Veleposlanstvo Kraljevine Danske odobri završni račun i dobije revizijsko mišljenje.

Cilj Projekta je uspostava održivih kapaciteta za razvoj i provedbu modula IT obuke za dobivanje Europske računalne diplome (dalje u tekstu: ECDL). ECDL je međunarodno priznati dokument kojim se potvrđuju osnovna informatička znanja i vještine.

Centar treba postati ovlaštenu ECDL ispitni centar za državne službenike, a nakon toga zadržati licencu za ECDL, te uspostaviti savjetodavnu jedinicu koja će biti potpora drugim državnim institucijama u dobivanju licence. Projekt treba omogućiti obuku trenera, odnosno uspostavu prve grupe trenera koji će započeti održavati ECDL tečajeve.

Provođenjem projekta planirano je ostvariti sljedeće rezultate:

- razviti ECDL tečajeve,
- sastaviti priručnike za obuku za sve osnovne ECDL module,
- 15 trenera (četiri zaposlenika i 11 povremeno zaposlenih) treba završiti početni i napredni ECDL tečaj,
- pet trenera (četiri zaposlenika i jedan povremeno zaposlen) treba dobiti certifikat za ispitivača,
- nabaviti opremu u skladu sa zahtjevima ECDL licence,
- dobiti ECDL licencu za Centar,
- obučiti 12 državnih službenika za ECDL trenere kroz potpuni ciklus ECDL tečaja,
- obučiti osoblje za vođenje, osiguranje kvalitete i održavanje IT treninga, te
- 24 državna službenika trebaju proći kroz dva potpuna ciklusa ECDL tečaja.

Projekt se sastoji od pet aktivnosti:

- izbor i osposobljavanje trenera,
- izrada priručnika i materijala za ECDL module,
- dobivanje ECDL licence za Centar,
- završetak probne obuke za izabranu grupu državnih službenika, te
- dodatne mjere za proširenje kapaciteta.

Iz sredstava pomoći Kraljevine Danske za provedbu Projekta osiguravaju se za naknade za stručnjake, trenere, voditelja i upravu Projekta, naknade troškova seminara i studijskih putovanja, te nabavu opreme.

Početkom 2008. uz odobrenje savjetnika Projekta i Veleposlanstva Kraljevine Danske sredstva za pojedine namjene dijelom su preraspoređena. Ukupan iznos sredstava pomoći smanjen je za 69.300,- DKK i nakon preraspodjele iznosi 698.335,- DKK.

Sredstva u iznosu 698.335,- DKK raspoređena su za sljedeće namjene:

- naknade trenerima u iznosu 294.850,- DKK,
- potrošni materijal u iznosu 28.000,- DKK,
- pronalaženje i osposobljavanje trenera u iznosu 115.000,- DKK,
- dobivanje ECDL licence za Centar u iznosu 98.000,- DKK,
- završetak probne obuke za izabranu grupu državnih službenika u iznosu 66.000,- DKK,
- dodatne mjere za proširenje kapaciteta u iznosu 33.000,- DKK, te
- administrativne troškove u iznosu 63.485,- DKK.

U Uredu je organizirana jedinica za provedbu projekta koja se sastoji od pet članova (četiri zaposlenika i savjetnika).

Prema Ugovoru o projektu, polugodišnje izvješće o provedbi Projekta trebalo je sastaviti do početka srpnja 2007., a završno izvješće nakon dovršenja projekta. Završno izvješće treba sadržavati pregled svih aktivnosti vezanih za Projekt s ocjenom istih, te završni račun.

Projekt nije završen u ugovorenom roku do konca 2007., a u dogovoru sa savjetnikom realizacija projekta je nastavljena u 2008. U svibnju 2008. Ministarstvo financija je iz državnog proračuna odobrilo sredstva u visini 25,0% ugovorenih rashoda projekta za financiranje dovršenja ugovorenih aktivnosti. Prema Ugovoru o provedbi Projekta, po završetku projekta, konačnom obračunu i podnošenju završnog izvješća Kraljevina Danska će doznačiti preostala ugovorena sredstva pomoći.

S obzirom da je od roka za završetak projekta prošlo šest mjeseci, te da projekt nije završen, Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera za ubrzanje postupaka za završetak projekta.

4. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE

Računovodstveno poslovanje za potrebe Projekta vodi se u Odjelu za financijske, informatičke i opće poslove gdje se evidentiraju poslovni događaji koji se odnose na provedbu Projekta, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Prema odredbi članka 21. spomenutog Pravilnika prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se evidentiraju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U poslovnim knjigama za 2007. Projekt je iskazan kao zasebna aktivnost koja je planirana Državnim proračunom. Ukupni prihodi iznose 569.969,00 kn, a ukupni rashodi iznose 446.170,00 kn. Višak prihoda nad rashodima iznosio je 123.799,00 kn. U nastavku je opisano financijsko poslovanje Projekta.

4.1. Novčana sredstva

Uz suglasnost Ministarstva financija, otvoren je posebni devizni račun u jednoj poslovnoj banci (Privredna banka, Zagreb) za korištenje sredstava za realizaciju Projekta. Na navedeni račun Ministarstvo vanjskih poslova Kraljevine Danske doznačilo je predujam u iznosu 575.726,- DKK. Stanje novčanih sredstava na posebnom deviznom računu 31. prosinca 2007. iznosilo je 48.112,18 DKK, odnosno u protuvrijednosti 47.260,00 kn što odgovara stanju iskazanom u poslovnim knjigama.

4.2. Obaveze i potraživanja

Potraživanja su iskazana u iznosu 85.000,00 kn. Odnose se na posudbu sredstava za podmirenje rashoda projekta Dubrovačka ljetna diplomatska škola. Navedeni projekt je financiran iz sredstava pomoći Kraljevine Danske. Posudba sredstava je obavljena na temelju naloga državnog tajnika.

Posuđena novčana sredstava u iznosu 85.000,00 kn bit će vraćena nakon primitka konačnih plaćanja za projekt Dubrovačka diplomatska ljetna škola iz sredstava Kraljevine Danske.

Obaveze su iskazane u iznosu 8.461,00 kn. Odnose se na kamate na novčana sredstva koja pripadaju Kraljevini Danskoj i potrebno ih je uplatiti Danskom ministarstvu vanjskih poslova ako se drugačije ne dogovori.

4.3. Prihodi

Prihodi su ostvareni u iznosu 569.969,00 kn, odnosno u protuvrijednosti 575.726,- DKK, a odnose se na uplaćeni predujam u visini 75% ugovorenog iznosa pomoći Kraljevine Danske za provedbu Projekta.

4.4. Rashodi

Rashodi za provedbu projekta ostvareni su u 2007. u iznosu 446.170,00 kn, a odnose se na rashode za:

- intelektualne i osobne usluge u iznosu 343.758,00 kn,
- nabavu nefinancijske imovine u iznosu 81.789,00 kn,
- rashode za materijal i sitni inventar u iznosu 10.520,00 kn, te
- negativne tečajne razlike u iznosu 10.103,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 343.758,00 kn odnose se na autorske honorare u iznosu 167.348,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 59.760,00 kn i druge intelektualne usluge u iznosu 116.650,00 kn.

Autorski honorari isplaćivani su na temelju ugovora zaključenih sa zaposlenicima Ureda i vanjskim suradnicima kojima su ugovoreni sati rada pojedine osobe, bruto naknada po satu, te maksimalan iznos naknade. Autorski honorari isplaćivani su na temelju odobrenja voditelja projekta i izvještaja o održanim satima obuke, odnosno izjave da je projektni zadatak obavljen.

Rashodi za ugovore o djelu u iznosu 59.760,00 kn odnose se na ugovor zaključen s voditeljem Projekta. Prema ugovoru, voditelj je odgovoran za provedbu Projekta, izvještavanje, te izradu polugodišnjeg i završnog izvješća. Bruto naknada je ugovorena u iznosu najviše 60.000,- DKK, odnosno 59.760,00 kn. Plaćanje je ugovoreno u jedanaest mjesečnih obroka, u iznosu 5.454,54 DKK, odnosno 5.432,72 kn, zaključno s prosincem 2007. Plaćanje je obavljeno u cijelosti u iznosu 59.760,00 kn, odnosno u protuvrijednosti 61.325,32 DKK. S obzirom da su obroci isplaćivani u iznosu ugovorenom u kunama, zbog promjene tečaja isplaćeno je za 1.325,32 DKK više od maksimalnog iznosa određenog projektnim zadatkom. Naknadu voditelju projekta trebalo je ugovoriti i isplaćivati u jednakim obrocima u devizama.

Rashodi za druge intelektualne usluge u iznosu 116.650,00 kn odnose se usluge osposobljavanja trenera, akreditaciju centra za testiranje i EDCL indekse koje su obavila dva dobavljača.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 81.789,00 kn, od čega za računala i računalnu opremu 20.683,00 kn, a za drugu uredsku opremu 61.106,00 kn.

Rashodi za nabavu materijala i sitnog inventara ostvareni su u iznosu 10.520,00 kn. Savjetnik je odobrio nabavu nefinancijske imovine od predloženih dobavljača. Računalna oprema nabavljena je od tri dobavljača. Druga uredska oprema koja se odnosi na prezentacijsku opremu, videokamere, mikrofone, fotoaparati, te aparat za plastificiranje, nabavljena je od četiri dobavljača. Uredski materijal i sitni inventar nabavljeni su od tri dobavljača.

Dobavljači su ispostavili račune bez poreza na dodanu vrijednost, jer im je Ured izdao potvrdu o oslobađanju od obračuna i plaćanja poreza na dodanu vrijednost, s obzirom da je nabava financirana sredstvima inozemne pomoći.

Potvrda je izdana na temelju mišljenja Ministarstva financija, vezano za odredbe članka 73.c Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost. Prema navedenim odredbama, nadležno državno tijelo koje je nositelj provedbe pojedinog međunarodnog ugovora, obvezno je izdati korisniku sredstava potvrdu temeljem koje korisnik može ostvariti pravo na oslobađanje od plaćanja poreza na dodanu vrijednost.

Jedinca za provedbu Projekta sastavila je izvješće o uplaćenim i utrošenim sredstvima do konca svibnja 2008. U sljedećoj tablici daje se pregled planiranih i utrošenih rashoda do konca svibnja 2008., prema namjenama.

Tablica broj 1

Pregled planiranih i utrošenih sredstava Projekta do konca svibnja 2008.

Redni broj	Namjena sredstava	Planirano projektom i preraspodjelama	u DKK	
			Utrošeno	Utrošeno u %
1.	Naknade trenerima	294.850,00	299.684,58	101,6
2.	Potrošni materijal	28.000,00	-	-
3.	Pronalaženje i osposobljavanje trenera (Aktivnost 1)	115.000,00	98.173,53	85,4
4.	Dobivanje ECDL licence za Centar (Aktivnost 3)	98.000,00	84.484,87	86,2
5.	Završetak probne obuke za izabranu grupu državnih službenika (Aktivnost 4)	66.000,00	31.206,53	47,2
6.	Dodatne mjere za proširenje kapaciteta (Aktivnost 5)	33.000,00	-	-
7.	Za administraciju	63.485,00	-	-
Ukupno		698.335,00	513.549,51	73,5

Rashodi Projekta do konca svibnja 2008. ostvareni su za planirane namjene u iznosu 513.549,51 DKK, što je 73,5% manje u odnosu na ukupno planirana sredstva. Za naknade predavačima utrošeno je 4.834,58 DKK ili 1,6% više od odobrenog iznosa, razlika utrošenog u odnosu na planirano je posljedica tečajnih razlika.

6. NALAZ

Za financiranje Projekta Razvoj i unapređenje programa IT treninga u Centru za stručno osposobljavanje i usavršavanje službenika ugovorena su sredstva iz pomoći Kraljevine Danske u iznosu 767.635,- DKK. Trajanje Projekta ugovoreno je u razdoblju od 15. siječnja do 31. prosinca 2007. Projekt nije završen u planiranom razdoblju do konca 2007.

U poslovnim knjigama za 2007. Projekt je iskazan kao zasebna aktivnost koja je planirana Državnim proračunom. Ukupni prihodi iznose 569.969,00 kn, a ukupni rashodi iznose 446.170,00 kn. Višak prihoda nad rashodima iznosio je 123.799,00 kn.

Početakom 2008. uz odobrenje Veleposlanstva Kraljevine Danske sredstva za pojedine namjene su preraspoređena, a ukupan iznos sredstava pomoći smanjen je za 69.300,- DKK i iznosi 698.335,- DKK. Prema sastavljenom izvještaju o uplaćenim i utrošenim sredstvima do konca svibnja 2008., za financiranje rashoda Projekta utrošeno je 513.549,51 DKK, što je 73,5% u odnosu na ukupno predviđena sredstva. Sredstva pomoći korištena su u skladu s planiranim namjenama.

S obzirom da Projekta nije završen u planiranom razdoblju, Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera za ubrzanje postupaka za završetak Projekta i ostvarenje postavljenih ciljeva.

Ured u očitovanju navodi da u potpunosti prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, te nema nikakvih primjedbi na navode iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i provedbe Projekta za 2007.