



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

URED ZA OPĆE POSLOVE HRVATSKOG
SABORA I VLADE REPUBLIKE HRVATSKE

Zagreb, listopad 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O UREDU ZA OPĆE POSLOVE, HRVATSKOM SABORU, VLADI REPUBLIKE HRVATSKE, UREDU PREDsjedNIKA REPUBLIKE HRVATSKE PO PRESTANKU OBNAŠANJA DUŽNOSTI I UREDU PREDsjedNIKA REPUBLIKE HRVATSKE	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	4
	Programi financirani u 2010.	11
II.	REVIZIJA ZA 2010.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	13
	Nalaz za 2010.	14
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-01/25
URBROJ: 613-02-01-11-6

Zagreb, 20. listopada 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
UREDA ZA OPĆE POSLOVE HRVATSKOG SABORA I VLADE REPUBLIKE HRVATSKE
ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Ureda za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Ured za opće poslove), odnosno Hrvatskog sabora, Vlade Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada RH), Ureda predsjednika Republike Hrvatske po prestanku obnašanja dužnosti (dalje u tekstu: Ured predsjednika RH po prestanku obnašanja dužnosti) i Ureda predsjednika Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Ured predsjednika RH) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 27. lipnja do 20. listopada 2011.

I. PODACI O UREDU ZA OPĆE POSLOVE, HRVATSKOM SABORU, VLADI REPUBLIKE HRVATSKE, UREDU PREDsjedNIKA REPUBLIKE HRVATSKE PO PRESTANKU OBNAŠANJA DUŽNOSTI I UREDU PREDsjedNIKA REPUBLIKE HRVATSKE

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ured za opće poslove je zajednička stručna služba koja obavlja određene poslove za Hrvatski sabor, Vladu RH, Ured predsjednika RH po prestanku obnašanja dužnosti, Ured predsjednika RH, te na zahtjev i prema potrebi, određene poslove iz svog djelokruga obavlja i za druga državna tijela. Djelokrug rada Ureda za opće poslove je određen odredbama Uredbe o Uredu za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske (Narodne novine 70/01, 39/05, 68/06 i 57/07).

Za navedena državna tijela, Ured za opće poslove obavlja upravno pravne, kadrovske i opće poslove, poslove pismohrane i centralnog servisa, analitičko normativne, financijsko planske i računovodstvene poslove, rukovanje inventarom, opremom i umjetninama, vođenje odgovarajućih očevidnika, te nabavu, skladištenje i distribuciju uredskog pribora, potrošnog materijala, novina i drugog tiska. Obavlja stručno tehničke poslove kao što su: tehničko održavanje informatičke i druge uredske opreme, snimanje sjednica, prijepis i tiskanje materijala, vođenje zapisnika, prijem i otprema pošte, investicijsko i tekuće održavanje poslovnih zgrada, uredskih prostora i drugih objekata o kojima skrbi Ured za opće poslove, pružanje ugostiteljskih usluga u internim restoranima, zagrijavanje i čišćenje poslovnog prostora, održavanje zelenila, te druge poslove iz nadležnosti. Ured za opće poslove je ovlašten, u okviru poslova iz svog djelokruga i odobrenih sredstava, zaključivati ugovore i pravne poslove. Također je dužan sve troškove koji proizlaze iz poslovanja navedenih državnih tijela, financijski i knjigovodstveno odvojeno pratiti prema pojedinim državnim tijelima za koje obavlja poslove.

Sredstva za poslovanje Ureda za opće poslove su planirana državnim proračunom u zasebnoj glavi u razdjelu Vlade RH. Za obavljanje poslova iz djelokruga Ureda za opće poslove su ustrojena tri odjela: Odjel za upravno pravne, personalne i opće poslove, poslove pismohrane i centralnog servisa, informatiku i telekomunikacije, Odjel za analitičko normativne, financijsko planske, računovodstvene i druge stručne poslove, te Odjel za stručno tehničke i pomoćne poslove.

Radom Ureda za opće poslove upravlja predstojnik, koji ima prava i dužnosti čelnika tijela državne uprave. Predstojnika imenuje i razrješava Vlada RH. Predstojnica Ureda za opće poslove od 2. svibnja 2008. je Draženka Arar. Početkom 2010. Ured za opće poslove je imao 334 zaposlenika, a koncem 2010. je imao 309 zaposlenika.

Financijskom revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatskog sabora, Vlade RH, Ureda predsjednika RH po prestanku obnašanja dužnosti i Ureda predsjednika RH.

U okviru Hrvatskog sabora, državnim proračunom su planirana sredstva za Hrvatski sabor, Ured Povjerenstva za odlučivanje o sukobu interesa, te Državno izborno povjerenstvo Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Državno izborno povjerenstvo). Hrvatski sabor je predstavničko tijelo građana i nositelj zakonodavne vlasti u Republici Hrvatskoj. Ustrojstvo i rad Hrvatskog sabora je uređeno Ustavom Republike Hrvatske (Narodne novine 85/10 – pročišćeni tekst), Zakonom o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 69/03 – pročišćeni tekst, 167/03, 19/07, 20/09 i 145/10), ustavnim zakonima i drugim propisima.

Aktualni, šesti saziv Hrvatskog sabora je konstituiran u siječnju 2008., na temelju rezultata izbora za zastupnike u Hrvatski sabor održanih u studenom 2007. Na temelju glasova građana, u Hrvatski sabor su izabrana 153 zastupnika. Prava i dužnosti zastupnika u Hrvatskom saboru su uređena odredbama Zakona o pravima i dužnostima zastupnika u Hrvatskom saboru (Narodne novine 55/00, 107/01, 86/09, 91/10 i 49/11). Povjerenstvo za odlučivanje o sukobu interesa je osnovao Hrvatski sabor, a djeluje na temelju Zakona o sprječavanju sukoba interesa (Narodne novine 26/11), te Pravilnika Povjerenstva za odlučivanje o sukobu interesa o unutarnjem ustroju i postupku (Narodne novine 86/05 i 123/09). Državno izborno povjerenstvo je osnovano Zakonom o Državnom izbornom povjerenstvu Republike Hrvatske (Narodne novine 44/06 i 19/07), kao stalno i neovisno državno tijelo. Predsjednik Državnog izbornog povjerenstva je predsjednik Vrhovnog suda Republike Hrvatske. Koncem 2010., Hrvatski sabor je imao 377 zaposlenika, Ured Povjerenstva za odlučivanje o sukobu interesa je imao šest zaposlenika, a Državno izborno povjerenstvo je imalo devet zaposlenika, što je ukupno 392 zaposlenika.

U skladu s odredbama Zakona o Vladi Republike Hrvatske (Narodne novine 101/98, 15/00, 117/01, 199/03, 30/04 i 77/09), za obavljanje poslova iz djelokruga Vlade RH, ustrojeni su uredi i službe, a u 2010. ih je bilo 16: Ured Vlade RH, Ured predsjednice Vlade RH, Ured za udruge, Stručna služba Savjeta za nacionalne manjine, Ured za nacionalne manjine, Ured za zakonodavstvo, Ured za opće poslove, Ured za središnju javnu nabavu, Ured za protokol, Ured za unutarnju reviziju, Direkcija za korištenje službenim zrakoplovom, Ured za odnose s javnošću, Ured za ljudska prava, Ured za socijalno partnerstvo, Ured za suzbijanje zlouporabe droga i Ured za ravnopravnost spolova.

Uredi i službe Vlade RH su početkom 2010. imali 500 zaposlenika, a koncem 2010. su imali 494 zaposlenika, od kojih je 309 bilo u Uredu za opće poslove. Uredi i službe Vlade RH su samostalne pravne osobe, a njihovim radom upravljaju predstojnici ureda, odnosno ravnatelj (Direkcija za korištenje službenih zrakoplova).

Ured predsjednika RH po prestanku obnašanja dužnosti je osnovan Zakonom o posebnim pravima predsjednika Republike Hrvatske po prestanku obnašanja dužnosti (Narodne novine 105/04), a Uredbom o Uredu predsjednika Republike Hrvatske po prestanku obnašanja dužnosti (Narodne novine 134/09) je uređen djelokrug i druga pitanja od važnosti rada Ureda predsjednika RH po prestanku obnašanja dužnosti. Koncem 2010., Ured predsjednika RH po prestanku obnašanja dužnosti je imao jednog zaposlenika.

Ured predsjednika RH je osnovan Odlukom o osnivanju Ureda predsjednika Republike Hrvatske (Narodne novine 5/91), a Odlukom o Uredu predsjednika Republike Hrvatske (Narodne novine 80/00, 6/04, 54/05 i 30/10) su uređene zadaće i ustrojstvo Ureda predsjednika RH. Ured obavlja savjetodavne, administrativne, stručne i druge poslove oko priprema i provođenja odluka i akata koje donosi predsjednik RH, te drugih Ustavom i zakonima utvrđenih ovlasti i obveza predsjednika RH. Ured predsjednika RH je koncem 2010. imao 156 zaposlenika.

Aktima o unutarnjem ustrojstvu za Hrvatski sabor, Vladu RH, Ured predsjednika RH po prestanku obnašanja dužnosti i Ured predsjednika RH je planirano ukupno 1 439 zaposlenika, a koncem 2010. spomenuta državna tijela su imala ukupno 1 043 zaposlenika, što je za 396 manje od planiranog broja.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti navedenih državnih tijela su prihodi iz državnog proračuna, prihodi od poreza, pomoći iz Europske unije, vlastiti prihodi i drugi izvori.

Financijski izvještaji

Ured za opće poslove vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje za državna tijela za koja obavlja računovodstveno poslovanje, prema propisima koji uređuju računovodstvo proračuna. Za svako državno tijelo su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, te Bilješke. Financijski izvještaji su sastavljeni zasebno za tri tijela u okviru Hrvatskog sabora, 16 tijela u okviru Vlade RH, Ured predsjednika RH po prestanku obnašanja dužnosti, te Ured predsjednika RH.

Također su sastavljeni konsolidirani financijski izvještaji za Hrvatski sabor, te za urede i službe Vlade RH.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi za Hrvatski sabor, Vladu RH, Ured predsjednika RH po prestanku obnašanja dužnosti i Ured predsjednika RH su planirani u iznosu 705.480.041,00 kn, a ostvareni su u iznosu 480.287.221,00 kn, što je za 225.192.820,00 kn ili 31,9% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
I.	Hrvatski sabor	416.747.140,00	238.229.964,00	57,2	49,6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	414.864.140,00	236.542.907,00	57,0	49,2
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	33.000,00	0,00	-	-
3.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	1.850.000,00	1.687.057,00	91,2	0,4
II.	Vlada RH	236.704.901,00	200.316.340,00	84,6	41,7
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	169.469.633,00	149.363.864,00	88,1	31,1
2.	Prihodi od naknada za priređivanje igara na sreću i nagradnih igara	38.892.227,00	40.310.891,00	103,6	8,4
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	4.200.000,00	2.791.832,00	66,5	0,6
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	24.143.041,00	7.849.753,00	32,5	1,6
III.	Ured predsjednika RH po prestanku obnašanja dužnosti	1.490.000,00	646.658,00	43,4	0,1
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	1.490.000,00	646.658,00	43,4	0,1
IV.	Ured predsjednika RH	50.538.000,00	41.094.259,00	81,3	8,6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	49.938.000,00	40.600.983,00	81,3	8,5
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	600.000,00	493.276,00	82,2	0,1
Ukupno (I. + II. + III. + IV.)		705.480.041,00	480.287.221,00	68,1	100,0

U ukupno ostvarenim prihodima, prihodi Hrvatskog sabora sudjeluju sa 49,6%, prihodi Vlade RH sa 41,7%, prihodi Ureda predsjednika RH s 8,6%, a prihodi Ureda predsjednika RH po prestanku obnašanja dužnosti s 0,1%. U odnosu na 2009., ukupni prihodi za navedena državna tijela su ostvareni u iznosu većem za 31.151.891,00 kn.

Prema podacima iz konsolidiranog Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za Hrvatski sabor, prihodi su planirani u iznosu 416.747.140,00 kn, a ostvareni su u iznosu 238.229.964,00 kn, što je za 178.517.176,00 kn ili 42,8% manje od planiranih. Ostvareni prihodi se odnose na prihode Hrvatskog sabora u iznosu 136.036.512,00 kn, prihode Državnog izbornog povjerenstva u iznosu 101.133.909,00 kn, te prihode Ureda Povjerenstva za odlučivanje o sukobu interesa u iznosu 1.059.543,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi iz državnog proračuna koji čine 99,3% ukupnih prihoda Hrvatskog sabora, a namijenjeni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 233.438.767,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.104.140,00 kn. Prihodi od pomoći iz inozemstva su ostvareni u iznosu 1.687.057,00 kn, a odnose se na program IPA – Podrška Hrvatskom saboru u pripremama za pristup Europskoj uniji u iznosu 1.556.537,00 kn, te pomoć za organizaciju Regionalne konferencije o parlamentarnom nadzoru sigurnosno-obavještajnih agencija u zemljama jugoistočne Europe u iznosu 130.520,00 kn.

Prema podacima iz konsolidiranog Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za Vladu RH, prihodi su planirani u iznosu 236.704.901,00 kn, a ostvareni su u iznosu 200.316.340,00 kn, što je za 36.388.561,00 kn ili 15,4% manje od planiranih. Vrijednosno značajniji su prihodi iz državnog proračuna koji su ostvareni u iznosu 149.363.864,00 kn i čine 74,6% ukupnih prihoda Vlade RH, a namijenjeni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 146.799.132,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.564.732,00 kn.

Prihodi od naknada za priređivanje igara na sreću i nagradnih igara su ostvareni u iznosu 40.310.891,00 kn i čine 20,1% ukupnih prihoda Vlade RH. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara (Narodne novine 83/02 i 149/02). Prihodi od pomoći iz inozemstva su ostvareni u iznosu 7.849.753,00 kn, a vrijednosno značajnije pomoći se odnose na programe: PHARE u iznosu 5.808.956,00 kn, te CARDS u iznosu 1.570.320,00 kn. Prihodi od pomoći su evidentirani u poslovnim knjigama Ureda za udruge u iznosu 4.438.460,00 kn, Ureda za nacionalne manjine u iznosu 3.107.624,00 kn, te Ureda za ljudska prava u iznosu 303.669,00 kn. Vlastiti prihodi u iznosu 2.791.832,00 kn su ostvareni od obavljanja ugostiteljskih usluga u internim ugostiteljskim jedinicama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, za Ured predsjednika RH po prestanku obnašanja dužnosti, prihodi su planirani u iznosu 1.490.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 646.658,00 kn, što je za 843.342,00 kn ili 56,6% manje od planiranih. Prihodi su ostvareni iz državnog proračuna, a namijenjeni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 514.038,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 132.620,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, za Ured predsjednika RH, prihodi su planirani u iznosu 50.538.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 41.094.259,00 kn, što je za 9.443.741,00 kn ili 18,7% manje od planiranih.

Vrijednosno su značajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 40.600.983,00 kn (98,8% ukupnih prihoda Ureda predsjednika RH), a namijenjeni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 39.728.182,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 872.801,00 kn. Vlastiti prihodi u iznosu 493.276,00 kn su ostvareni od obavljanja ugostiteljskih usluga u internim ugostiteljskim jedinicama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi za Hrvatski sabor, Vladu RH, Ured predsjednika RH po prestanku obnašanja dužnosti i Ured predsjednika RH su planirani u iznosu 705.480.041,00 kn, a izvršeni su u iznosu 480.604.177,00 kn, što je za 224.875.864,00 kn ili 31,9% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
I.	Hrvatski sabor	416.747.140,00	238.259.251,00	57,2	49,6
1.	Rashodi za zaposlene	100.782.640,00	97.871.297,00	97,1	20,4
2.	Materijalni rashodi	70.918.500,00	54.176.702,00	76,4	11,3
3.	Financijski rashodi	78.000,00	51.030,00	65,4	-
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	238.668.000,00	80.339.284,00	33,7	16,7
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	47.000,00	36.950,00	78,6	-
6.	Tekuće donacije	2.860.000,00	2.679.848,00	93,7	0,6
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.393.000,00	3.104.140,00	91,5	0,6
	Manjak prihoda	0,00	29.287,00	-	-
II.	Vlada RH	236.704.901,00	200.417.712,00	84,7	41,7
1.	Rashodi za zaposlene	60.994.653,00	56.798.915,00	93,1	11,8
2.	Materijalni rashodi	52.167.762,00	40.946.169,00	78,5	8,5
3.	Financijski rashodi	230.350,00	93.679,00	40,7	-
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	11.544.126,00	4.097.501,00	35,5	0,9
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	8.236.200,00	7.965.414,00	96,7	1,7
6.	Tekuće i kapitalne donacije	99.132.320,00	87.940.961,00	88,7	18,3
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.399.490,00	2.575.073,00	58,5	0,5
	Manjak prihoda	0,00	101.372,00	-	-
III.	Ured predsjednika RH po prestanku obnašanja dužnosti	1.490.000,00	662.941,00	44,5	0,1
1.	Rashodi za zaposlene	336.000,00	124.473,00	37,0	-
2.	Materijalni rashodi	901.000,00	405.066,00	45,0	0,1
3.	Financijski rashodi	7.000,00	782,00	11,2	-
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	246.000,00	132.620,00	53,9	-
	Manjak prihoda	0,00	16.283,00	-	-
IV.	Ured predsjednika RH	50.538.000,00	41.264.273,00	81,7	8,6
1.	Rashodi za zaposlene	29.205.000,00	24.205.829,00	82,9	5,0
2.	Materijalni rashodi	19.574.000,00	15.436.170,00	78,9	3,2
3.	Financijski rashodi	782.000,00	749.473,00	95,8	0,2
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	977.000,00	872.801,00	89,3	0,2
	Manjak prihoda	0,00	170.014,00	-	-
	Ukupno (I. + II. + III. + IV.)	705.480.041,00	480.604.177,00	68,1	100,0

U ukupno izvršenim rashodima, rashodi Hrvatskog sabora sudjeluju sa 49,6%, rashodi Vlade RH sa 41,7%, rashodi Ureda predsjednika RH s 8,6%, a rashodi Ureda predsjednika RH po prestanku obnašanja dužnosti s 0,1%. U odnosu na 2009., ukupni rashodi za navedena državna tijela su izvršeni u iznosu većem za 32.300.935,00 kn. Ukupni manjak prihoda za 2010. je iskazan u iznosu 316.956,00 kn.

Prema podacima iz konsolidiranog Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za Hrvatski sabor, rashodi su planirani u iznosu 416.747.140,00 kn, a izvršeni su u iznosu 238.259.251,00 kn, što je za 178.487.889,00 kn ili 42,8% manje od planiranih. U odnosu na 2009. su izvršeni u iznosu većem za 87.931.396,00 kn. Izvršeni rashodi se odnose na rashode Hrvatskog sabora u iznosu 136.064.201,00 kn, rashode Državnog izbornog povjerenstva u iznosu 101.130.143,00 kn, te rashode Ureda Povjerenstva za odlučivanje o sukobu interesa u iznosu 1.064.907,00 kn. Značajnija odstupanja od plana su izvršena u okviru Državnog izbornog povjerenstva, radi neprovođenja referenduma o izmjenama Zakona o radu, nakon odluke Ustavnog suda, a odnose se na materijalne rashode (rashodi za materijal, energiju i usluge) koji su izvršeni za 11.186.526,00 kn ili 44,9% manje od planiranih, te rashode za pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države koji su izvršeni za 158.328.716,00 kn ili 66,3% manje od planiranih.

Vrijednosno značajniji rashodi, prema podacima iz konsolidiranog Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za Hrvatski sabor su rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 97.871.297,00 kn i čine 41,1% ukupnih rashoda Hrvatskog sabora. Rashodi Hrvatskog sabora za pomoći unutar opće države u iznosu 80.339.284,00 kn se odnose na materijalne i druge troškove izbornih povjerenstava, biračkih odbora, stručnih timova i koordinatora za provedbu izbora za predsjednika Republike Hrvatske. U okviru materijalnih rashoda izvršenih u iznosu 54.176.702,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, te povjerenstava u iznosu 9.648.245,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 9.569.906,00 kn, računalne usluge u iznosu 8.737.451,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 5.581.640,00 kn, te intelektualne i osobne usluge u iznosu 5.187.752,00 kn.

Prema podacima iz konsolidiranog Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za Vladu RH, rashodi su planirani u iznosu 236.704.901,00 kn, a izvršeni su u iznosu 200.417.712,00 kn, što je za 36.287.189,00 kn ili 15,3% manje od planiranih. U odnosu na 2009. su izvršeni u iznosu manjem za 49.977.834,00 kn.

U okviru rashoda Vlade RH, vrijednosno značajniji su rashodi za tekuće i kapitalne donacije koji su izvršeni u iznosu 87.940.961,00 kn i čine 43,9% ukupnih rashoda Vlade RH. Tekuće i kapitalne donacije su iskazane u financijskim izvještajima Ureda za udruge u iznosu 44.178.865,00 kn, Stručne službe savjeta za nacionalne manjine u iznosu 41.256.534,00 kn, te Ureda za ljudska prava, Ureda za nacionalne manjine i Ureda za ravnopravnost spolova u iznosu 2.505.562,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za donacije Ureda za udruge se odnose na sredstva doznačena Nacionalnoj zakladi za razvoj civilnog društva (dalje u tekstu: Zaklada) u iznosu 40.310.891,00 kn i rashode za projekte koji se financiraju iz programa CARDS i PHARE u iznosu 2.735.728,00 kn. Rashodi za donacije, koji se odnose na sredstva doznačena Zakladi, u cijelosti su financirani prihodima od igara na sreću, u skladu s odredbama Zakona o priređivanju igara na sreću (Narodne novine 87/09) i Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2010. (Narodne novine 11/10). Rashodi za donacije Stručne službe savjeta za nacionalne manjine su izvršeni prema rasporedu utvrđenom od Savjeta za nacionalne manjine, koji raspoređuje sredstva osigurana u državnom proračunu za potrebe nacionalnih manjina.

Drugi značajniji rashodi Vlade RH se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 56.798.915,00 kn i materijalne rashode u iznosu 40.946.169,00 kn. U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno značajniji su rashodi za usluge u iznosu 20.661.584,00 kn, te rashodi za materijal i energiju u iznosu 11.321.857,00 kn. U okviru rashoda Vlade RH koji se odnose na naknade građanima i kućanstvima, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 7.931.890,00 kn su izvršeni na temelju odredbi Zakona o dodjeljivanju stalnih novčanih nadoknada zaslužnim osobama (Narodne novine 96/93).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za Ured predsjednika RH po prestanku obnašanja dužnosti, rashodi su planirani u iznosu 1.490.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 662.941,00 kn, što je za 827.059,00 kn ili 55,5% manje od planiranih. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi koji čine 61,1% ukupnih rashoda Ureda predsjednika RH po prestanku obnašanja dužnosti.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za Ured predsjednika RH, rashodi su planirani u iznosu 50.538.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 41.264.273,00 kn, što je za 9.273.727,00 kn ili 18,4% manje od planiranih. U odnosu na 2009. su izvršeni u iznosu manjem za 6.315.568,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 24.205.829,00 kn i čine 58,7% ukupnih rashoda Ureda predsjednika RH. Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 15.436.170,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 4.450.207,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.230.734,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 2.055.272,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 1.751.080,00 kn, te reprezentaciju u iznosu 841.803,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. za Hrvatski sabor, Vladu RH, Ured predsjednika RH po prestanku obnašanja dužnosti i Ured predsjednika RH, ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 265.447.156,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Hrvatski sabor			
1.	Nefinancijska imovina	94.975.617,00	90.372.900,00	95,2
1.1.	Građevinski objekti	77.579.490,00	76.466.507,00	98,6
1.2.	Postrojenja i oprema	13.935.825,00	10.766.928,00	77,3
1.3.	Druga nefinancijska imovina	3.460.302,00	3.139.465,00	90,7
2.	Financijska imovina	10.206.180,00	9.724.309,00	95,3
2.1.	Novčana sredstva	15.798,00	15.437,00	97,7
2.2.	Potraživanja	741.937,00	200.151,00	27,0
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	9.448.445,00	9.508.721,00	100,6
	Ukupno imovina Hrvatskog sabora	105.181.797,00	100.097.209,00	95,2
3.	Obveze	10.879.068,00	10.426.484,00	95,8
4.	Vlastiti izvori	94.302.729,00	89.670.725,00	95,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori Hrvatskog sabora	105.181.797,00	100.097.209,00	95,2
II.	Vlada RH			
1.	Nefinancijska imovina	66.194.742,00	62.601.904,00	94,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	609.757,00	609.757,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	43.608.075,00	42.925.554,00	98,4
1.3.	Postrojenja i oprema	9.046.435,00	7.546.341,00	83,4
1.4.	Prijevozna sredstva	1.858.327,00	501.949,00	27,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	11.072.148,00	11.018.303,00	99,5
2.	Financijska imovina	13.881.874,00	16.050.347,00	115,6
2.1.	Novčana sredstva	191.407,00	255.207,00	133,3
2.2.	Potraživanja	805.891,00	563.516,00	69,9
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	12.884.576,00	15.231.624,00	118,2
	Ukupno imovina Vlade RH	80.076.616,00	78.652.251,00	98,2
3.	Obveze	14.787.725,00	17.115.797,00	115,7
4.	Vlastiti izvori	65.288.891,00	61.536.454,00	94,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori Vlade RH	80.076.616,00	78.652.251,00	98,2
III.	Ured predsjednika RH po prestanku obnašanja dužnosti			
1.	Nefinancijska imovina	0,00	128.175,00	-
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	0,00	0,00	-
1.2.	Građevinski objekti	0,00	0,00	-
1.3.	Postrojenja i oprema	0,00	122.550,00	-
1.4.	Druga nefinancijska imovina	0,00	5.625,00	-
2.	Financijska imovina	0,00	21.512,00	-
2.1.	Novčana sredstva	0,00	1.000,00	-
2.2.	Potraživanja	0,00	0,00	-
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	20.512,00	-
	Ukupno imovina Ureda predsjednika RH po prestanku obnašanja dužnosti	0,00	149.687,00	-
3.	Obveze	0,00	37.795,00	-
4.	Vlastiti izvori	0,00	111.892,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori Ureda predsjednika RH po prest. obn. dužnosti	0,00	149.687,00	-
IV.	Ured predsjednika RH			
1.	Nefinancijska imovina	86.077.781,00	83.908.164,00	97,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	32.749.334,00	32.749.334,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	45.964.592,00	44.963.784,00	97,8
1.3.	Postrojenja i oprema	4.754.728,00	3.645.361,00	76,7
1.4.	Druga nefinancijska imovina	2.609.127,00	2.549.685,00	97,7
2.	Financijska imovina	2.826.950,00	2.639.845,00	93,4
2.1.	Novčana sredstva	11.300,00	15.200,00	134,5
2.2.	Potraživanja	164.685,00	10.362,00	6,3
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.650.965,00	2.614.283,00	98,6
	Ukupno imovina Ureda predsjednika RH	88.904.731,00	86.548.009,00	97,3
3.	Obveze	3.361.961,00	3.344.870,00	99,5
4.	Vlastiti izvori	85.542.770,00	83.203.139,00	97,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori Ureda predsjednika RH	88.904.731,00	86.548.009,00	97,3
	Ukupno (I. + II. + III. + IV.)	274.163.144,00	265.447.156,00	96,8

U ukupnoj vrijednosti imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora u iznosu 265.447.156,00 kn, Hrvatski sabor sudjeluje s 37,7%, Ured predsjednika RH s 32,6%, Vlada RH s 29,6%, a Ured predsjednika RH po prestanku obnašanja dužnosti s 0,1%.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. za Hrvatski sabor, ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 100.097.209,00 kn, od čega se na Hrvatski sabor odnosi 98.652.274,00 kn, Državno izborno povjerenstvo 1.236.934,00 kn, a Ured Povjerenstva za odlučivanje o sukobu interesa 208.001,00 kn. U vrijednosti imovine Hrvatskog sabora, građevinski objekti sudjeluju sa 76,4%. Postrojenja i oprema se odnose na uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku opremu, opremu za održavanje i zaštitu, te uređaje, strojeve i opremu za druge namjene. Druga nefinancijska imovina se odnosi na knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 1.974.718,00 kn, licence u iznosu 820.140,00 kn, te ulaganja u računalne programe u iznosu 344.607,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 53.856,00 kn, te potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja u iznosu 146.295,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda se odnose na plaće za prosinac 2010. te druge rashode, koji su plaćeni u siječnju 2011.

Obveze iskazane u Bilanci za Hrvatski sabor u iznosu 10.426.484,00 kn se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 8.094.514,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.492.976,00 kn, financijske rashode u iznosu 692.039,00 kn, te na druge obveze u iznosu 146.955,00 kn. Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 89.670.725,00 kn, a sastoje se od vlastitih izvora iz proračuna i drugih izvora u iznosu 90.372.900,00 kn, obračunanih prihoda poslovanja u iznosu 47.710,00 kn, te obračunanih rashoda poslovanja u iznosu 690.473,00 kn i manjka prihoda u iznosu 59.412,00 kn.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. za Vladu RH, ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 78.652.251,00 kn. U vrijednosti imovine Vlade RH građevinski objekti sudjeluju s 54,6%. Prijevozna sredstva se odnose na službene automobile, te dostavna i terenska vozila za potrebe Vlade RH, Hrvatskog sabora, te Ureda predsjednika RH, a koncem 2010. prema evidencijama ih je bilo 90. Druga nefinancijska imovina u iznosu 11.018.303,00 kn se odnosi na knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 8.949.706,00 kn, licence u iznosu 909.937,00 kn, zalihe robe za obavljanje djelatnosti u iznosu 617.376,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 541.284,00 kn. Potraživanja se najvećim dijelom, u iznosu 539.899,00 kn, odnose na potraživanje od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje i potraživanja od drugih državnih tijela za nadoknade troškova. Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda najvećim dijelom, u iznosu 9.723.530,00 kn, se odnose na obvezu za prijenos sredstava Nacionalnoj zakladi za razvoj civilnog društva, koja su uplaćena u državni proračun od igara na sreću u prosincu 2010. Drugi rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda se odnose na plaće za prosinac 2010. te druge rashode, koji su plaćeni u siječnju 2011.

Obveze iskazane u Bilanci za Vladu RH u iznosu 17.115.797,00 kn se odnose na obveze za prijenos sredstava Nacionalnoj zakladi za razvoj civilnog društva u iznosu 9.723.530,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 4.563.012,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 2.002.358,00 kn, te na druge obveze u iznosu 826.897,00 kn. Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 61.536.454,00 kn, a sastoje se od vlastitih izvora iz proračuna i drugih izvora u iznosu 62.601.904,00 kn, obračunanih prihoda poslovanja u iznosu 19.188,00 kn, te manjka prihoda u iznosu 816.096,00 kn i obračunanih rashoda poslovanja u iznosu 268.542,00 kn.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora za Ured predsjednika RH po prestanku obnašanja dužnosti je iskazana u iznosu 149.687,00 kn. U vrijednosti imovine Ureda predsjednika RH po prestanku obnašanja dužnosti, postrojenja i oprema sudjeluju s 81,9%, a odnose se na uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku opremu, opremu za održavanje i zaštitu, te uređaje, strojeve i opremu za druge namjene.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora za Ured predsjednika RH je iskazana u iznosu 86.548.009,00 kn. U vrijednosti imovine Ureda predsjednika RH, prirodna bogatstva (zemljišta) i građevinski objekti sudjeluju s 89,8%. Postrojenja i oprema se odnose na uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku opremu, opremu za održavanje i zaštitu, te uređaje, strojeve i opremu za druge namjene. Druga nefinancijska imovina se odnosi na knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 1.396.179,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 458.992,00 kn, licence u iznosu 452.043,00 kn, zalihe namirnica i materijala za obavljanje vlastite djelatnosti u iznosu 239.023,00 kn, te višegodišnje nasade u iznosu 3.448,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda se odnose na plaće za prosinac 2010. te druge rashode, koji su plaćeni u siječnju 2011.

Obveze iskazane u Bilanci za Ured predsjednika RH se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 2.016.457,00 kn, materijalne rashode u iznosu 823.995,00 kn, financijske rashode u iznosu 495.106,00 kn, te na druge obveze u iznosu 9.312,00 kn. Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 83.203.139,00 kn, a sastoje se od vlastitih izvora iz proračuna u iznosu 83.908.164,00 kn, te obračunanih rashoda poslovanja u iznosu 482.878,00 kn i manjka prihoda u iznosu 222.147,00 kn.

Programi financirani u 2010.

Državnim proračunom za 2010. u okviru Hrvatskog sabora je planirano financiranje programa Zakonodavna vlast, Sukob interesa i Provedba izbora.

U okviru Vlade RH za 2010. je planirano financiranje sljedećih programa i projekata: Izvršna vlast, Protokolarni, savjetodavni, analitički i drugi poslovi za potrebe predsjednice Vlade RH, Partnerski odnosi i međusektorska suradnja s nevladinim neprofitnim sektorom u Republici Hrvatskoj, Razvoj civilnog društva, Ostvarivanje i zaštita prava i sloboda nacionalnih manjina, Ostvarivanje utvrđene politike ostvarivanja ravnopravnosti nacionalnih manjina, Usklađivanje zakona i drugih akata s Ustavom Republike Hrvatske i pravnim poretom te koordinacija sustava procjene učinka propisa, Opći poslovi za potrebe Hrvatskog sabora i Vlade RH, Središnja javna nabava, Protokol Vlade RH, Nadzor tijela državne izvršne vlasti, Zračni prijevoz za tijela državne vlasti, Informiranje javnosti i Vlade RH, Ljudska prava, Nacionalni odbor za suzbijanje trgovanja ljudima, Suradnja s nevladinim udrugama iz područja zaštite, promicanja i poštivanja ljudskih prava, Povjerenstvo za azil, Suradnja za socijalno partnerstvo, Suzbijanje zlouporabe droga, te Zaštita i promicanje ravnopravnosti spolova.

Financiranje programa Ovlaсти predsjednika RH po prestanku obnašanja dužnosti u predstavljanju i zastupanju Republike Hrvatske u zemlji i inozemstvu je planirano u okviru Ureda predsjednika RH po prestanku obnašanja dužnosti, dok je u okviru Ureda predsjednika RH planirano financiranje programa Ustavne ovlašti predsjednika RH u predstavljanju i zastupanju Republike Hrvatske u zemlji i inozemstvu.

- Projekti financirani iz programa CARDS i PHARE

Za provođenje projekata koji se financiraju iz programa CARDS i PHARE, za 2010. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 15.767.206,00 kn. Iz programa CARDS je planirano financirati rashode u iznosu 1.451.000,00 kn, iz programa PHARE u iznosu 10.867.801,00 kn, a iz državnog proračuna u iznosu 3.448.405,00 kn. Rashodi za financiranje navedenih projekata su izvršeni u iznosu 8.682.934,00 kn, što je za 7.084.272,00 kn ili 44,9% manje od planiranih. Projekti su financirani sredstvima iz programa CARDS u iznosu 1.570.320,00 kn, iz programa PHARE u iznosu 5.808.956,00 kn, a iz državnog proračuna u iznosu 1.303.658,00 kn. Prihodi i rashodi projekata su evidentirani u poslovnim knjigama Ureda za udruge, Ureda za nacionalne manjine i Ureda za ljudska prava.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni u iznosu 7.869.912,00 kn, se odnose na projekte iz programa CARDS 2004: Dobro upravljanje, vladavina prava i razvoj civilnog društva u iznosu 819.612,00 kn i Pružanje socijalnih usluga od strane neprofitnog sektora u iznosu 647.518,00 kn, te iz programa PHARE 2006: Projekt podrške Romima u iznosu 4.028.617,00 kn i Omogućavanje aktivnog doprinosa sektora civilnog društva u predpristupnom procesu u iznosu 2.374.165,00 kn. Navedeni projekti su financirani sredstvima pomoći Europske unije u iznosu 6.658.744,00 kn, te iz državnog proračuna u iznosu 1.211.168,00 kn.

Za navedene projekte je ugovoreno više podprojekata, koji su završeni, osim dva podprojekta u okviru projekta Pružanje socijalnih usluga od strane neprofitnog sektora, čije je odobrenje završnih izvještaja u tijeku. Planirane aktivnosti podprojekata su provedene u skladu sa zaključenim ugovorima, ostvareni su ciljevi, sastavljeni završni izvještaji i obavljena završna plaćanja.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Hrvatskog sabora, Vlade RH, Ureda predsjednika RH po prestanku obnašanja dužnosti i Ureda predsjednika RH.

Metode i postupci revizije

U obavljanju revizije su korištene sljedeće metode i postupci: analitički postupci, izračunavanje, pregledavanje, te ispitivanje i potvrđivanje. Odgovarajući analitički postupci su primijenjeni za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova. Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Hrvatskog sabora, Vlade RH, Ureda predsjednika RH po prestanku obnašanja dužnosti i Ureda predsjednika RH. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s planom te s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i subjekte u cjelini. Postupcima izračunavanja je provjeravana računska točnost dokumentacije i računovodstvenih evidencija. U postupcima pregledavanja, provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz nastalim poslovnim događajima. Provjeravano je, je li knjigovodstvena dokumentacija vjerodostojan dokaz nastaloj poslovnoj promjeni, te pravilnost i pravodobnost evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama. Također je provjeravana usklađenost podataka iz poslovnih knjiga s podacima iz financijskih izvještaja. Obavljena je provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dosljednost primjene zakonskih propisa, pravila, procedura i drugih internih akata. Pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba za podatke evidentirane u računovodstvenim i drugim evidencijama. Obavljeno je više razgovora sa zaposlenicima koji su uključeni u poslovne procese i odgovorni za njihovo pravilno i zakonito izvršavanje.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Hrvatskog sabora, Vlade RH i Ureda predsjednika RH za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja.

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, programi i projekti financirani u 2010., te postupci javne nabave.

Na temelju obavljene revizije dane su sljedeće preporuke:

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Korisnici proračuna su obvezni uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06). Uspostava unutarnjih financijskih kontrola se odnosi na financijsko upravljanje i kontrolu, te unutarnju reviziju, a uspostavljena je za Hrvatski sabor, Vladu RH i Ured predsjednika RH.

U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, za Hrvatski sabor i Vladu RH su imenovani voditelji za financijsko upravljanje i kontrole, te osobe zadužene za nepravilnosti. Također je za Hrvatski sabor imenovan i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole. Tijekom 2010. i 2011. su imenovane osobe odgovorne za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima, osobe (koordinatori) zaduženi za prikupljanje podataka o utvrđenim rizicima i njihovo evidentiranje u registre rizika, te su donesene odluke o ustrojavanju registara rizika. U Uredu Predsjednika RH, tijekom 2010. aktivnosti na uspostavi financijskog upravljanja i kontrola se nisu odvijale. Osoba imenovana za voditelja financijskog upravljanja i kontrole od lipnja 2010. nije zaposlenik Ureda, a novi voditelj nije imenovan. S obzirom na specifičnost i organizaciju rada Ureda, te da financijsko računovodstvene i poslove nabave za potrebe Ureda Predsjednika RH obavlja Ured za opće poslove, organizacija poslova financijskog upravljanja i kontrole promišlja se u dogovoru s nadležnom upravom Ministarstva financija.

U rujnu 2009., Vlada RH je donijela Strategiju razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za razdoblje 2009. – 2011., u privitku koje je i Akcijski plan sa naznačenim rokovima provedbe aktivnosti, uz šest osnovnih ciljeva i mjera koje treba ostvariti. Hrvatski sabor i Vlada RH su donijeli planove uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u lipnju 2007. (Vlada RH je donijela i izmjene i dopune u svibnju 2008.), prema kojima su rokovi provedbe aktivnosti utvrđeni zaključno s prosincem 2008., odnosno studenim 2009. Navedene rokove planiranih aktivnosti je trebalo ažurirati i dopuniti u skladu s rokovima utvrđenim Strategijom i Akcijskim planom.

Unutarnja revizija za Hrvatski sabor je normativno uspostavljena imenovanjem višeg unutarnjeg revizora koncem 2007., kako je i planirano odredbama Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem redu Stručne službe Hrvatskog sabora. Viši unutarnji revizor u obavljanju poslova unutarnje revizije izravno je odgovoran tajniku Hrvatskog sabora, te ima stručno ovlaštenje ministra financija za obavljanje poslova unutarnje revizije.

Unutarnja reviziju za Vladu RH je normativno uspostavljena osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju za 16 ureda i stručnih službi Vlade RH. Od planiranih 12 radnih mjesta za navedenu jedinicu, koncem 2010. je popunjeno devet, od kojih četiri zaposlenika imaju stručna ovlaštenja ministra financija za obavljanje poslova unutarnje revizije. Unutarnja revizija za Ured predsjednika RH normativno je uspostavljena imenovanjem unutarnjeg revizora u lipnju 2008.

Za 2010. je ukupno planirano obavljanje 12 revizija, od čega se na Vladu RH odnosi šest, Hrvatski sabor tri, a Ured predsjednika RH dvije i jedna naknadna (ad hoc) revizija. Obavljeno je 19 revizija, od čega 14 revizija strukture i sredstava Europske unije. Od ukupnog broja obavljenih revizija, na Vladu RH se odnosi 14, Hrvatski sabor tri, a Ured predsjednika RH dvije revizije. U izvještajnom razdoblju, u svim konačnim revizorskim izvješćima je dano 147 preporuka, od čega je 125 provedeno, 12 je djelomično provedeno, a za deset, koje nisu provedene, nije istekao rok provedbe. Obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova (strateški planovi za trogodišnje razdoblje, te godišnji planovi unutarnje revizije za 2010.) i druge dokumentacije vezano uz sustav unutarnjih financijskih kontrola, su izvršene.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima. Također predlaže ažurirati i dopuniti rokove planiranih aktivnosti u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. – 2011., te Akcijskim planom.

- 1.2. *U očitovanju na Izvješće o obavljenoj reviziji za 2010. Ured za opće poslove je naveo da je u cijelosti suglasan s Izvješćem.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Hrvatskog sabora, Vlade RH, Ureda predsjednika RH po prestanku obnašanja dužnosti i Ureda predsjednika RH za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Ured za opće poslove je jedan od ureda Vlade RH, koji kao zajednička stručna služba obavlja određene poslove za Hrvatski sabor, Vladu RH, Ured predsjednika RH po prestanku obnašanja dužnosti, Ured predsjednika RH, te prema potrebi određene poslove iz svog djelokruga obavlja i za druga državna tijela. U okviru Hrvatskog sabora su tri korisnika državnog proračuna: Hrvatski sabor, Državno izborno povjerenstvo i Ured Povjerenstva za odlučivanje o sukobu interesa. Koncem 2010. Hrvatski sabor je imao 377 zaposlenika, Državno izborno povjerenstvo devet, a Ured Povjerenstva za odlučivanje o sukobu interesa šest zaposlenika, odnosno ukupno 392 zaposlenika. Uredi i službe Vlade RH su ustrojeni za obavljanje poslova iz djelokruga Vlade RH. Koncem 2010. ih je bilo 16 i imali su 494 zaposlenika, od kojih je u Uredu za opće poslove bilo 309 zaposlenika, a u Uredu Vlade RH 53 zaposlenika. Drugih 14 ureda su imali ukupno 132 zaposlenika, a u pojedinom uredu bilo je od četiri do 15 zaposlenika. Svaki od navedenih ureda je zaseban korisnik sredstava državnog proračuna, te se za svakog pojedinačno planiraju financijska sredstva, vode poslovne knjige i sastavljaju financijski izvještaji. Pojedine poslove vezano za nabavu roba, radova i usluga za potrebe navedenih ureda obavlja Ured za opće poslove, a pojedine poslove obavljaju sami uredi. Ured predsjednika RH je koncem 2010. imao 156 zaposlenika, a Ured predsjednika RH po prestanku obnašanja dužnosti jednog zaposlenika. Hrvatski sabor, Vlada RH, Ured predsjednika RH po prestanku obnašanja dužnosti i Ured predsjednika RH koncem 2010. su imali ukupno 1 043 zaposlenika. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti navedenih državnih tijela su prihodi iz državnog proračuna, prihodi od poreza, pomoći iz Europske unije, vlastiti prihodi i drugi izvori. Hrvatski sabor, Vlada RH, Ured predsjednika RH po prestanku obnašanja dužnosti i Ured predsjednika RH u 2010. su ostvarili ukupne prihode u iznosu 480.287.221,00 kn, ukupni rashodi su izvršeni u iznosu 480.604.177,00 kn, te ukupni manjak prihoda iznosi 316.956,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 427.154.412,00 kn, te u ukupno ostvarenim prihodima sudjeluju s 88,9%. Prihodi od naknada za priređivanje igara na sreću i nagradnih igara su ostvareni u iznosu 40.310.891,00 kn, od pomoći iz inozemstva u iznosu 9.536.810,00 kn, a vlastiti prihodi u iznosu 3.285.108,00 kn.

Od ukupno izvršenih rashoda, na Hrvatski sabor se odnosi 238.259.251,00 kn ili 49,6%, Vladu RH 200.417.712,00 kn ili 41,7%, Ured predsjednika RH 41.264.273,00 kn ili 8,6%, a Ured predsjednika RH po prestanku obnašanja dužnosti 662.941,00 kn ili 0,1%. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 179.000.514,00 kn, te u ukupnim rashodima sudjeluju s 37,2%. Revizijom je utvrđeno da su rashodi za ugovore o djelu smanjeni u odnosu na prethodne godine, ali su u pojedinim uredima Vlade RH (Ured za suzbijanje zlouporabe droga i Ured za odnose s javnošću) i dalje veći od propisanih iznosa, te je Državni ured za reviziju upozorio na navedenu činjenicu i obvezu postupanja prema odredbama Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 142/06, 77/07, 107/07, 27/08 i 49/11). Rashodi za tekuće i kapitalne donacije su izvršeni u iznosu 90.620.809,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 18,9%. Koncem 2010. potraživanja su iznosila 774.029,00 kn, a obveze su iznosile 30.924.946,00 kn. Sredstva su korištena za ostvarenje planiranih ciljeva, a aktivnosti su provođene na temelju propisa koji određuju poslovanje navedenih državnih tijela. Za 2010. su planirana ukupna sredstva za javnu nabavu roba, radova i usluga u iznosu 66.147.671,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U 2010. je nakon provedenih postupaka javne nabave zaključeno 47 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 26.862.264,00 kn, od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave 19 u vrijednosti 24.204.434,00 kn, a pregovaračkog postupka bez prethodne objave 28 u vrijednosti 2.657.830,00 kn. Evidentirana je nabava robe, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn u iznosu 13.414.570,00 kn, te je ugovorena vrijednost nabave prema godišnjim ugovorima zaključenim na temelju okvirnih sporazuma u iznosu 6.460.130,00 kn. Revizijom obuhvaćeni postupci javne nabave roba, radova i usluga su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.