



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI SABOR

Zagreb, rujan 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O HRVATSKOM SABORU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2015.	9
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/16-01/17
URBROJ: 613-02-01-16-6

Zagreb, 21. rujna 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG SABORA ZA 2015.

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 Hrvatskog sabora za 2015.

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 provedeni su od 11. svibnja do 21. rujna 2016.

I. PODACI O HRVATSKOM SABORU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Prema odredbama Ustava Republike Hrvatske (Narodne novine 85/10 - pročišćeni tekst), Hrvatski sabor je predstavničko tijelo građana i nositelj zakonodavne vlasti u Republici Hrvatskoj. Hrvatski sabor ima najmanje 100, a najviše 160 zastupnika, koji se na temelju općeg i jednakog biračkog prava, biraju neposredno tajnim glasovanjem. Zastupnici se u Hrvatski sabor biraju na vrijeme od četiri godine. Sedmi saziv Hrvatskog sabora konstituiran je 22. prosinca 2011. na temelju rezultata izbora za zastupnike, održanih 4. prosinca 2011., prema kojima je izabran 151 zastupnik. Odluka o raspuštanju sedmog saziva Hrvatskog sabora donesena je 25. rujna 2015., a na snagu je stupila 28. rujna 2015. Osmi saziv Hrvatskog sabora konstituiran je 28. prosinca 2015. na temelju rezultata izbora za zastupnike u Hrvatski sabor, održanih 7. i 8. te 15. studenoga 2015. godine u dvanaest izbornih jedinica. Na temelju glasova građana u Hrvatski sabor je izabran 151 zastupnik. Odluka o raspuštanju osmog saziva Hrvatskog sabora donesena je 20. lipnja 2016., a stupila je na snagu 15. srpnja 2016. Hrvatski sabor redovito zasjeda dva puta godišnje (prvi put, između 15. siječnja i 15. srpnja i drugi put, između 15. rujna i 15. prosinca), a izvanredno na zahtjev Predsjednika Republike Hrvatske, Vlade Republike Hrvatske ili većine zastupnika. Predsjednik Hrvatskog sabora može, uz prethodno pribavljeno mišljenje klubova zastupnika parlamentarnih stranaka, sazvati Hrvatski sabor na izvanredno zasjedanje.

Hrvatski sabor odlučuje o donošenju i promjeni Ustava, donosi zakone, državni proračun, akte kojima izražava politiku Hrvatskog sabora, Strategiju nacionalne sigurnosti i obrane Republike Hrvatske, odlučuje o ratu i miru, ostvaruje građanski nadzor nad oružanim snagama i službama sigurnosti, odlučuje o promjeni granica Republike Hrvatske, raspisuje referendum, obavlja izbore, imenovanja i razrješenja u skladu s Ustavom i zakonom, daje amnestiju za kaznena djela te obavlja druge poslove utvrđene Ustavom. 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, 49/11 i 12/12) te Poslovníkom Hrvatskog sabora. Tijekom 2015. održane su tri redovne i dvije izvanredne sjednice Hrvatskog sabora.

Poslovníkom je uređeno unutarnje ustrojstvo i način rada. Hrvatski sabor ima predsjednika i dva do pet potpredsjednika, koji čine Predsjedništvo. Na poziv predsjednika, u radu Predsjedništva sudjeluje i tajnik Hrvatskog sabora. Tajnika i zamjenika tajnika imenuje Hrvatski sabor na rok od četiri godine. Tajnik obavlja poslove koje mu povjeri predsjednik ili Predsjedništvo, vodi Stručnu službu Hrvatskog sabora i upravlja njezinim radom te donosi Pravilnik o unutarnjem redu, nalogodavac je za financijsko i materijalno poslovanje, zaključuje ugovore i obavlja druge pravne poslove propisane Poslovníkom. Za svoj rad i rad Stručne službe odgovoran je Hrvatskom saboru. Prema odredbama Poslovnika, radna tijela su odbori i povjerenstva. U vrijeme obavljanja revizije tajnik Hrvatskog sabora je Damir Sesvečan.

Za obavljanje stručnih, administrativnih, sigurnosnih, tehničkih i drugih poslova osnovana je Stručna služba Hrvatskog sabora, unutar koje su ustrojene unutarnje ustrojstvene jedinice: Tajništvo, Ured predsjednika, Uredi Potpredsjednika, Ured za protokol te Ured za međunarodne i europske poslove. Tajništvo Hrvatskog sabora poslove i zadaće obavlja putem sljedećih zasebnih jedinica: Ureda tajnika Sabora, Službe radnih tijela, Službi klubova zastupnika, Službe za pripremu i obradu sjednica Sabora, Službe za pripremu akata Sabora za objavu, Službe za pravne poslove i ljudske potencijale, Službe za medije, Službe za građane, Informacijsko-dokumentacijske službe, istraživanja i mrežnih informacija, Knjižnice, Službe za opće poslove i Straže.

Određene poslove za Hrvatski sabor obavlja Ured za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Ured za opće poslove), koji je ustrojen u okviru razdjela Vlade Republike Hrvatske. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo su propisani Uredbom o Uredu za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske (Narodne novine 43/12, 121/12). Za potrebe Hrvatskog sabora, Ured za opće poslove obavlja poslove pisarnice i pismohrane, poslove financijskog planiranja, pripreme, kontrole i izvršenja proračuna, financijsko - računovodstvene poslove, poslove rukovanja inventarom, opremom i umjetninama te vođenje o tome odgovarajućih očevidnika; poslove javne nabave, poslove skladištenja i distribucije uredskog pribora, potrošnog materijala i tiska, poslove tehničkog održavanja informatičke, elektroničke i uredske opreme i uređaja te poslove sigurnosti informacijskih sustava; stručno - tehničke poslove, poslove investicijskog i tekućeg održavanja poslovnih zgrada te drugih objekata i uredskih prostora o kojima skrbi Ured za opće poslove, poslove pružanja ugostiteljskih usluga u internim restoranima i buffetima te poslove održavanja i čišćenja poslovnog i drugog prostora, održavanja zelenila te poslove autoservisa. Ured za opće poslove je ovlašten u okviru svog djelokruga i odobrenih financijskih sredstava zaključivati ugovore i pravne poslove.

Izvori sredstava za obavljanje poslova iz djelokruga Hrvatskog sabora su prihodi iz državnog proračuna.

Koncem 2015., u stručnoj službi Hrvatskog sabora bilo je zaposleno 256 službenika.

Planiranje

Financijski plan Sabora za 2015. je iznosio 131.958.000,00 kn. Nakon izmjena i dopuna proračuna, financijski plan je smanjen za 200.000,00 kn ili 0,2 % te iznosi 131.758.000,00 kn. Smanjeni su rashodi za zaposlene za 400.000,00 kn te rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 200.000,00 kn, dok su rashodi za usluge povećani za 400.000,00 kn. Rashodi su u cijelosti planirani za provedbu programa Provođenje zakonodavne vlasti putem pet aktivnosti (vrijednosno značajnija Administracija i upravljanje) i dva kapitalna projekta (Informatizacija Hrvatskog sabora i Saborska televizija). Izvori financiranja su prihodi iz državnog proračuna.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama planirani su rashodi za 2016. u iznosu 129.843.000,00 kn te za 2017. u iznosu 127.527.375,00 kn.

Financijski izvještaji

Ured za opće poslove za Hrvatski sabor vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći 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 te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 121.608.188,00 kn, što je za 8.659.325,00 kn ili 6,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2015. su ostvareni za 10.149.812,00 kn ili 7,7 % manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	130.209.911,00	121.532.171,00	93,3
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	17.240,00	47.881,00	277,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	40.362,00	28.136,00	69,7
	Ukupno	130.267.513,00	121.608.188,00	93,4

Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna, koji su ostvareni u iznosu 121.532.171,00 kn i čine 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Namijenjeni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 119.946.872,00 kn te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.585.299,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su ostvareni za 8.677.740,00 kn ili 6,7 % zbog smanjene potrebe za pokriće rashoda poslovanja.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 47.881,00 kn odnose se na donaciju Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost u iznosu 26.195,00 kn u vezi s provedbom projekta prilagodbe rashladnog sustava pod nazivom „Plan postepenog smanjivanja i ukidanja potrošnje tvari koje oštećuju ozonski sloj u Republici Hrvatskoj“, prihod od zakupa poslovnog prostora na temelju Ugovora o zakupu poslovnih prostorija u Zagrebu na lokaciji Opatička 8 za potrebe ordinacije opće medicine i poliklinike u iznosu 20.260,00 kn te od usluga izrade preslika u iznosu 1.426,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 28.136,00 kn odnose se na sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje rada osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 121.577.582,00 kn, što je za 8.624.757,00 kn ili 6,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2015. ostvareni za 10.180.418,00 kn ili 7,7 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	93.969.326,00	89.095.644,00	94,8
2.	Materijalni rashodi	32.096.670,00	29.875.957,00	93,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	9.081.321,00	8.440.855,00	92,9
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	3.433.976,00	3.427.201,00	99,8
2.3.	Rashodi za usluge	10.479.097,00	10.235.877,00	97,7
2.4.	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	803.617,00	620.922,00	77,3
2.5.	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	8.298.659,00	7.151.102,00	86,2
3.	Financijski rashodi	12.757,00	14.392,00	112,8
4.	Naknade građanima i kućanstvima	89.520,00	146.290,00	163,4
5.	Ostali rashodi	860.000,00	860.000,00	100,0
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.174.066,00	1.585.299,00	49,9
	Ukupno	130.202.339,00	121.577.582,00	93,4
	Višak prihoda	65.174,00	30.606,00	47,0

Ukupno ostvareni prihodi za 2015. iznose 121.608.188,00 kn, a ukupni rashodi 121.577.582,00 kn te višak prihoda iznosi 30.606,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz 2014. je iznosio 134.831,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 104.225,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim rashodima čine rashodi za zaposlene sa 73,3 %, dok se na sve druge rashode odnosi 26,7 %. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno najznačajnije smanjenje rashoda se odnosi na rashode za zaposlene koji su ostvareni za 4.873.682,00 kn ili 5,2 % manje, zatim rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su manje ostvareni za 1.588.767,00 kn ili 50,1 % te ostale nespomenute rashode poslovanja koji su manji za 1.147.557,00 kn ili 13,8 %. Najznačajnije povećanje se odnosi na rashode za naknade građanima i kućanstvima, koji su u odnosu na prethodnu godinu veći za 56.770,00 kn ili 63,4 % zbog upućivanja djelatnika na dodatno školovanje. U odnosu na plan, značajnije ispod plana su ostvareni rashodi za usluge za 1.922.123,00 kn ili 15,8 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 244.701,00 kn ili 13,4 % te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa manje za 179.078,00 kn ili 22,4 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 89.095.644,00 kn se odnose na rashode za plaće u iznosu 75.566.410,00 kn (redovan rad u iznosu 74.539.287,00 kn i prekovremeni rad u iznosu 1.027.123,00 kn), ostale rashode za zaposlene u iznosu 551.803,00 kn te doprinose na plaće u iznosu 12.977.431,00 kn. Od ukupno ostvarenih rashoda za zaposlene u iznosu 89.095.644,00 kn, na plaće zastupnika se odnosi 50.656.726,00 kn ili 56,9 %.

U okviru materijalnih rashoda koji su ostvareni u iznosu 29.875.957,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 10.235.877,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 8.440.855,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 7.151.102,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na rashode za zakupnine i najamnine u iznosu 4.232.956,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.053.326,00 kn, računalne usluge u iznosu 895.756,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 700.369,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 653.631,00 kn te zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 645.141,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 8.440.855,00 kn se odnose na rashode za službena putovanja u iznosu 6.288.763,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 1.121.609,00 kn, naknade za odvojeni život u iznosu 943.768,00 kn te stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 86.715,00 kn.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja u iznosu 7.151.102,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na naknade za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu 2.770.745,00 kn, rashode za zastupnički paušal u iznosu 2.715.473,00 kn te reprezentaciju u iznosu 763.752,00 kn. Naknade za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično odnose se na novčane naknade članovima odbora, vijeća, povjerenstava za rad u radnim tijelima Hrvatskog sabora u iznosu 2.284.957,00 kn te naknade članovima Vijeća za građanski nadzor sigurnosno - obavještajnih agencija u iznosu 485.788,00 kn. Naknade članovima radnih tijela Hrvatskog sabora odnosno članovima odbora, vijeća i povjerenstava isplaćivane su mjesečno (do raspuštanja Hrvatskog sabora 28. rujna 2015.) na temelju rješenja Odbora za izbor, imenovanja i upravne poslove Hrvatskog sabora. Naknade predsjedniku i članovima Vijeća za građanski nadzor sigurnosno - obavještajnih agencija isplaćene su na temelju Odluke o utvrđivanju prava na novčanu naknadu za obavljanje dužnosti predsjednika i članova Vijeća za nadzor sigurnosnih službi iz 2003.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 860.000,00 kn odnose se na tekuće donacije Gackom pučkom otvorenom učilištu u iznosu 360.000,00 kn, Savezu antifašističkih boraca i antifašista Republike Hrvatske u iznosu 300.000,00 kn te Javnoj ustanovi Spomen područje Jasenovac u iznosu 200.000,00 kn. Korisnici sredstava su dostavili izvješća o utrošku sredstava. Sredstva Gackom pučkom otvorenom učilištu su doznačena na temelju ugovora o financijskoj pomoći (donaciji) te Ugovora o prijenosu prava korištenja nekretnine u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno zgrade bivšeg Spomen doma 1. zasjedanja ZAVNOH-a za potrebe djelovanja ustanove Gacko pučko otvoreno učilište Otočac čiji je osnivač Grad Otočac. Prema ugovoru o prijenosu prava korištenja nekretnine zaključenom između Hrvatskog sabora i Grada Otočca, proračunska sredstva se trebaju koristiti za investicijsko i tekuće održavanje nekretnine i za isplatu plaća i materijalnih prava troje djelatnika zaposlenih u ustanovi.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.585.299,00 kn se odnose na nabavu licenci u iznosu 562.668,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 537.181,00 kn, opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 199.057,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 191.812,00 kn, komunikacijske i druge opreme u iznosu 59.605,00 kn, te knjiga u iznosu 34.976,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora, iskazana je u iznosu 85.947.975,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	80.442.903,00	78.692.127,00	97,8
1.1.	Građevinski objekti	72.014.572,00	70.901.588,00	98,5
1.2.	Postrojenja i oprema	5.057.408,00	4.158.126,00	82,2
1.3.	Druga nefinancijska imovina	3.370.923,00	3.632.413,00	107,8
2.	Financijska imovina	8.754.599,00	7.255.848,00	82,9
2.1.	Novčana sredstva	6.758,00	7.411,00	109,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	328.150,00	137.274,00	41,8
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	102.697,00	49.173,00	47,9
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	8.316.994,00	7.061.990,00	84,9
Ukupno imovina		89.197.502,00	85.947.975,00	96,4
3.	Obveze	8.790.480,00	7.360.073,00	83,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	8.786.732,00	7.332.586,00	83,5
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	3.748,00	27.487,00	733,4
4.	Vlastiti izvori	80.407.022,00	78.587.902,00	97,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		89.197.502,00	85.947.975,00	96,4
Izvanbilančni zapisi		690.473,00	690.473,00	100,0

Ukupna vrijednost imovine iskazana koncem 2015., manja je za 3.249.527,00 kn ili 3,6 % u odnosu na stanje početkom 2015. zbog obračuna ispravka vrijednosti te otpisa radi dotrajalosti i zastarjelosti opreme po obavljenom popisu imovine i obveza. U ukupnoj vrijednosti imovine koncem 2015., nefinancijska imovina u iznosu 78.692.127,00 kn sudjeluje s 91,6 %, a financijska imovina u iznosu 7.255.848,00 kn s 8,4 %.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2015. iskazane u iznosu 78.692.127,00 kn se odnosi na građevinske objekte u iznosu 70.901.588,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 4.158.126,00 kn te drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 3.632.413,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 7.255.848,00 kn se odnosi na rashode budućih razdoblja u iznosu 7.061.990,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 137.274,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 49.173,00 kn te novčana sredstva u iznosu 7.411,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 7.061.990,00 kn, odnose se na plaće za zaposlene i druge kontinuirane rashode vezano uz prosinac 2015. Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2015., dospjela su potraživanja u iznosu 41.888,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćena su potraživanja u iznosu 36.820,00 kn.

Obveze u iznosu 7.360.073,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja za prosinac 2015. u iznosu 7.332.586,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 27.487,00 kn. Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 6.567.491,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 663.432,00 kn te na druge obveze u iznosu 101.663,00 kn. Obveze iskazane koncem 2015. nisu dospjele, a do vremena obavljanja revizije podmirene su u iznosu 7.294.313,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenja prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Hrvatskog sabora.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Hrvatskog sabora. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih 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 testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene i zastupnike, naknada po zaključenim ugovorima o djelu i autorskim djelima, javne nabave, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima u računovodstvu i drugim zaposlenicima te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: provjera izvršenja naloga i preporuka danih u ranije obavljenim revizijama, planiranje, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, imovina, potraživanja, obveze, prihodi, rashodi te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka danih u ranije obavljenim revizijama, prihode od zakupnina te javnu nabavu.

1. Izvršenje naloga i preporuka danih u ranije obavljenim revizijama

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Hrvatskog sabora za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Navedenom revizijom je utvrđeno da su ponovljene nepravilnosti utvrđene ranijim revizijama, vezane uz rashode za prekovremeni rad, rashode za usluge sistematskih pregleda i usluge specifične zdravstvene zaštite.

Hrvatskom saboru je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- rashodi za prekovremeni rad u 2015. su značajno smanjeni u odnosu na 2012., a broj prekovremenih sati rada pojedinog zaposlenika je u skladu s odredbama Zakona o radu (Narodne novine 93/14)
- usluge sistematskih pregleda državnih službenika i namještenika u 2011. i 2012. nisu plaćane u skladu s tada važećim odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike (Narodne novine 93/08, 23/09, 39/09, 90/10 i 89/12), odnosno plaćane su po većoj cijeni. Usluge sistematskih pregleda u 2015. su plaćane u skladu s Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike (Narodne novine 104/13, 150/13 i 153/13).

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- usluge provođenja specifične zdravstvene zaštite u 2011. i 2012. kao i ranijih godina ugovorene su bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Rashodi za usluge provođenja specifične zdravstvene zaštite u 2015. u iznosu 553.992,00 kn su ostvareni na temelju Ugovora o provođenju specifične zdravstvene zaštite zaključenog u travnju 2013. s Ordinacijom opće medicine. Usluge su ugovorene u skladu sa Zaključkom Predsjedništva Hrvatskog sabora iz travnja 2013. kojim je određena ordinacija opće medicine s kojom će Hrvatski sabor zaključiti ugovor. Ista ordinacija je i ranijih godina obavljala određene zdravstvene usluge na temelju ugovora iz 2006. i dodatka iz 2007. S obzirom da su rashodi za navedene usluge u 2015. ostvareni u iznosu 553.992,00 kn te da je Hrvatski sabor obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), za nabavu je trebalo provesti jedan od propisanih postupaka javne nabave.

Računi za obavljene usluge specifične zdravstvene zaštite su ispostavljeni mjesečno u ugovorenim paušalnim iznosima od 46.166,00 kn. U odnosu na raniji ugovor, naknada za pružanje specifične zdravstvene zaštite je veća mjesečno za 16.029,00 kn, odnosno godišnje za 192.348,00 kn, a povećano je i prosječno godišnje trajanje dežurstva s 800 sati na 950 sati. Prema podacima o vremenskom trajanju sjednica Sabora tijekom 2013. održane su četiri redovne i jedna izvanredna sjednica u trajanju od 790 sati, tijekom 2014. održane su četiri sjednice u trajanju od 701 sat, a tijekom 2015. održane su tri redovne sjednice i dvije izvanredne u trajanju od 530 sati, što je znatno manje od prosječnog trajanja dežurstava navedenog u ugovoru.

U cilju postizanja ušteda, plaćanje obavljenih zdravstvenih usluga trebalo bi ugovoriti na temelju stvarno odrađenih sati dežurstva.

Hrvatski sabor je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

- 1.2. U vezi s uslugama provođenja specifične zdravstvene zaštite, Hrvatski sabor u očitovanju navodi da se navedene usluge, ugovorene u skladu sa Zaključkom Predsjedništva Hrvatskog sabora iz travnja 2013., odnose na pružanje hitne medicinske pomoći u Hrvatskom saboru. Cijena sata dežurstva ugovorena je u skladu s cijenom sati dežurstva hitne medicinske ekipe na razini Republike Hrvatske te na bazi prosječnog godišnjeg trajanja dežurstva od 950 sati. Navodi da, iako je broj sati održanih sjednica Sabora u 2013., 2014., i 2015. manji od prosječnog trajanja dežurstva navedenog u ugovoru, naglašava da je stvarni broj odrađenih sati dežurstva znatno veći. Ugovorna ordinacija u obvezi je dežurati svakog radnog dana od 15. siječnja do 15. srpnja te od 15. rujna do 15. prosinca, neovisno o saborskom zasjedanju, kao i u neradne dane ukoliko se održava svečana sjednica ili druga manifestacija. Navedena obveza proizlazi iz Zaključka Predsjedništva te iz samog ugovora u kojem je ugovoreno pružanje hitne medicinske pomoći za vrijeme zasjedanja Sabora dužnosnicima, službenicima kao i izaslanstvima te drugim posjetiteljima.*

U vezi s postupkom javne nabave za usluge specifične zdravstvene zaštite, postupkom javnog natječaja za davanje u zakup poslovnog prostora te iznosom zakupnine, naglašava da do sada nisu provedeni navedeni postupci prvenstveno iz sigurnosnih razloga. Navodi da je Hrvatski sabor šticeći objekt u kojem svakodnevno borave šticeće osobe, nerijetko i strani šticeći dužnosnici, pružanje medicinske pomoći moglo bi u određenim okolnostima predstavljati sigurnosno osjetljivu uslugu. Nadalje, navodi kako je ordinacija opće medicine više od desetljeća u zakupu poslovnog prostora u Saboru te jednako dugo pruža usluge specifične zdravstvene zaštite. Osim što su njeni djelatnici sigurnosno provjereni, poslovna suradnja proteklih godina pokazala je da nije bilo incidenata, odnosno bilo kakvih odstupanja od sigurnosnih standarda.

Navodi da će se, s obzirom da je Hrvatski sabor i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, pokrenuti postupci u cilju otklanjanja navedenih nepravilnosti.

2. Prihodi od zakupnina

2.1. Prihodi od zakupnina u iznosu 20.260,00 kn ostvareni su na temelju Ugovora o zakupu poslovnog prostora zaključenog u lipnju 2003. te dodatka ugovora iz listopada 2003. i listopada 2007. Ugovoreno je davanje u zakup poslovnih prostorija na lokaciji Opatička 8 u Zagrebu, ukupne površine 179 m² i opreme utvrđene popisom opreme koji čini sastavni dio ugovora.

Ugovoreno je da će zakupnik prostorije i opremu koristiti za pružanje zdravstvenih usluga određenih ugovorom o provođenju zdravstvene zaštite i to osobito zastupnicima i zaposlenicima Hrvatskog sabora, Ureda Predsjednika Republike Hrvatske, Ustavnog suda Republike Hrvatske, dužnosnicima i djelatnicima Vlade Republike Hrvatske te zaposlenicima ministarstava i drugih državnih upravnih organizacija i drugim pacijentima. Mjesečna zakupnina za prostorije i opremu je ugovorena u iznosu 1.500,00 kn. Dodatkom ugovora iz listopada 2003. ukinuta je odredba osnovnog ugovora iz lipnja 2003. kojom je predviđena mogućnost raskida ugovora s otkaznim rokom od šest mjeseci. Dodatkom ugovora iz listopada 2007. određeno je da se ugovor zaključuje na rok od 15 godina, a teče od 1. siječnja 2008.

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju ugovorena zakupnina u iznosu 1.500,00 kn mjesečno, odnosno 8,37 kn po m² ne odgovara tržišnim cijenama u 2015., a ugovorom i dodacima ugovora nije predviđena mogućnost promjene iznosa mjesečne zakupnine. Povjerenstvo za raspolaganje nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske je u listopadu 2013. donijelo Odluku o preuzimanju kriterija jedinica lokalne samouprave za utvrđivanje početnih cijena zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Republike Hrvatske koji se nalaze na području jedinica lokalne samouprave do dana donošenja Odluke Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom o utvrđivanju početnih cijena zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Republike Hrvatske. Prema Zaključku o kriterijima za određivanje zakupnine za poslovni prostor na području Grada Zagreba (Službeni glasnik Grada Zagreba 1/14 i 6/15), za poslovni prostor na lokaciji Opatička ulica zakupnina bi, s obzirom na zonu grada, površinu i djelatnost iznosila 20,74 kn po m², što bi za 179 m² iznosilo 3.713,00 kn, a prema zaključku iz svibnja 2016. iznosila bi 28,26 kn po m², odnosno 5.059,00 kn mjesečno.

S obzirom na gore navedeno, skreće se pozornost da se pri budućem utvrđivanju početne cijene zakupnine primjenjuje Odluka o preuzimanju kriterija jedinica lokalne samouprave za utvrđivanje početnih cijena zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Republike Hrvatske koji se nalaze na području jedinica lokalne samouprave do dana donošenja Odluke Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom o utvrđivanju početnih cijena zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Republike Hrvatske, te predvidi mogućnost izmjene cijene zakupa u skladu s trenutno važećim propisima.

Ugovor o zakupu poslovnog prostora te dodaci ugovora su zaključeni bez provedenog javnog natječaja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04, 38/09), koji je važio do studenoga 2011. i odredbama članka 6. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15), kojima je propisano da se poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravnih osoba u njihovu vlasništvu, daje u zakup putem javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne prostore u vlasništvu Republike Hrvatske davati u zakup putem javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.

2.2. *Očitovanje Hrvatskog sabora u vezi sa zakupom poslovnog prostora je navedeno u okviru očitovanja na točku 1.1. Izvršenje naloga i preporuka danih u ranije obavljenim revizijama.*

3. Javna nabava

3.1. Hrvatski sabor je za 2015. donio plan nabave, a ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosi 6.282.543,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave za 2015. i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je objavljen na internetskim stranicama Hrvatskog sabora u skladu s odredbama navedenog Zakona.

Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2015. je zaključeno jedanaest ugovora o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti 1.693.123,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Svi ugovori zaključeni su nakon provedenih pregovaračkih postupaka bez prethodne objave.

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, iznosila je 1.863.089,00 kn. Na temelju okvirnog sporazuma iz 2014., koji je zaključio Hrvatski sabor, zaključen je u 2015. ugovor o nabavi robe u vrijednosti 290.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Državni ured za središnju javnu nabavu (2015. i ranije godine), zaključeni su ugovori o nabavi roba i usluga u vrijednosti 818.712,62 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Naputkom o načinu provedbe postupaka bagatelne nabave iz veljače 2014., uređeno je pitanje nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn. Naputkom je određeno da se bagatelna nabava procijenjene vrijednosti veće od 50.000,00 kn do 100.000,00 kn, provodi na temelju zatraženih ponuda od najmanje dva ponuditelja, a bagatelna nabava procijenjene vrijednosti veće od 100.000,00 kn na temelju zatraženih ponuda od najmanje tri ponuditelja. Naputkom je predviđeno da se iznimno može zatražiti ponuda od samo jednog ponuditelja bez obrazlaganja razloga takvog postupanja.

Revizijom je utvrđeno da provedba bagatelne nabave uz prikupljanje ponude od samo jednog ponuditelja nije bila iznimka, nego učestala praksa.

Državni ured za reviziju predlaže u cilju povećanja transparentnosti provedbe postupaka bagatelne nabave, objavljivati pozive za prikupljanje ponuda na mrežnim stranicama Hrvatskog sabora te Naputkom utvrditi u kojim je slučajevima dopušteno nabavu procijenjene vrijednosti veće od 50.000,00 kn provoditi na temelju zatražene ponude od samo jednog ponuditelja.

3.2. *U vezi s načinom provedbe bagatelne nabave prema Naputku o načinu provedbe postupaka bagatelne nabave, Hrvatski sabor obrazlaže da je Ured za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske, kao stručna služba koja provodi postupke bagatelne za potrebe Hrvatskog sabora, u veljači 2014. donio spomenuti Naputak u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

Navodi da su u navedenom Naputku, između ostalog, propisane razine bagatelne nabave, odnosno načini provedbe bagatelne nabave do 50.000,00 kn, od 50.000,00 kn do 100.000,00 kn te veće od 100.000,00 kn (do 200.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn). U vezi s mišljenjem da provođenje postupaka bagatelne nabave uz prikupljanje ponude od samo jednog ponuditelja nije bilo iznimno, nego učestalo, navodi da će se dodatno voditi računa o razinama bagatelne nabave, jer u pravilu se prikuplja potreban broj ponuda, osim u iznimnim situacijama, kada to nije moguće iz opravdanih razloga (žurnost, tajnost podataka, zaštita isključivih prava, tehnički ili neki drugi razlozi zbog kojih robu, radove ili usluge može isporučiti, odnosno izvesti samo jedan gospodarski subjekt), što će se i navesti.

U vezi s prikupljanjem ponuda u postupcima bagatelne nabave, navodi da je Naputkom propisano da se pisani poziv za dostavu ponuda upućuje na način koji omogućuje dokazivanje da je isti zaprimljen od strane gospodarskog subjekta (dostavnica, povratnica, izvješća o uspješnoj dostavi telefaksom, elektronička isprava i slično) te da se na taj način osigurava transparentnost provedbe postupaka bagatelne nabave. Nadalje navodi da je, uvažavajući prijedloge i mišljenje Državnog ureda za reviziju, stava da uvijek ima prostora za poboljšanje te će razmotriti mogućnosti i načine da se to postigne. Slijedom iznesenog, istaknuo je da je interni akt o provođenju postupaka javne nabave donesen u cijelosti u skladu s odredbama Zakon o javnoj nabavi, osobito imajući u vidu da se radi o aktu čije uređenje je prepušteno naručitelju samim Zakonom o javnoj nabavi.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Hrvatskog sabora za 2015. 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. Hrvatski sabor je predstavničko tijelo građana i nositelj zakonodavne vlasti u Republici Hrvatskoj. Izvori sredstava za obavljanje poslova iz djelokruga Hrvatskog sabora su prihodi iz državnog proračuna. Koncem 2015., u stručnoj službi Hrvatskog sabora koncem 2015. bilo je 256 zaposlenika, a plaće su isplaćivane za 151 zastupnika. Financijski plan Hrvatskog sabora za 2015. je iznosio 131.958.000,00 kn. Nakon izmjena i dopuna proračuna, financijski plan je smanjen za 200.000,00 kn ili 0,2 % te iznosi 131.758.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupno ostvareni prihodi za 2015. iznose 121.608.188,00 kn, a ukupni rashodi 121.577.582,00 kn te višak prihoda i primitaka iznosi 30.606,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz 2014. je iznosio 134.831,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 104.225,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna, koji su ostvareni u iznosu 121.532.171,00 kn i čine 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 89.095.644,00 kn. Od ukupno ostvarenih rashoda u 2015. u iznosu 121.577.582,00 kn, na rashode za plaće i materijalne troškove zastupnika se odnosi 62.236.092,00 kn ili 51,2 %. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 85.947.975,00 kn. U ukupnoj vrijednosti imovine, nefinancijska imovina u iznosu 78.692.127,00 kn sudjeluje s 91,6 %, a financijska imovina u iznosu 7.255.848,00 kn s 8,4 %. U okviru financijske imovine, vrijednosno su najznačajniji su rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 7.061.990,00 kn, a odnose se na plaće za zaposlene i druge kontinuirane rashode vezano uz prosinac 2015. Obveze u iznosu 7.360.073,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja za prosinac 2015. u iznosu 7.332.586,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 27.487,00 kn. Obveze iskazane koncem 2015. nisu dospjele, a do vremena obavljanja revizije podmirene su u iznosu 7.294.313,00 kn. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga iz ranije revizije, prihode od zakupa i javnu nabavu nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.