



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/22-01/17
URBROJ: 613-01-03-5-23-10
Zagreb, 21. veljače 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Ured predsjednika
Republike Hrvatske
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O UREDU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	11
III.	REVIZIJA ZA 2021.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2021.	15

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ureda sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ureda za 2021. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ureda za 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Ureda

Ured je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O UREDU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Ured je osnovan Odlukom o osnivanju Ureda predsjednika Republike Hrvatske (Narodne novine 5/91), a Odlukom o Uredu predsjednika Republike Hrvatske (Narodne novine 18/20, 41/20 i 143/21) uređuju se zadaće i osnove ustrojstva. Ured obavlja savjetodavne, administrativne, stručne i druge poslove u pripremi i skrbi oko priprema i provođenja odluka i akata koje donosi predsjednik Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Predsjednik Republike) te u obavljanju drugih njegovih ovlasti i obveza utvrđenih Ustavom Republike Hrvatske (Narodne novine 56/90, 135/97, 8/98, 113/00, 124/00, 28/01, 41/01, 55/01, 76/10, 85/10, 147/13 i 5/14) i zakonima. U skladu s odredbama članka 2. Pravilnika o unutarnjem redu Ureda predsjednika Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Pravilnik o unutarnjem redu), poslove vanjskog i unutarnjeg osiguranja Ureda, poslove protupožarne zaštite u Kompleksu Ureda te sve druge poslove potpore Uredu obavljaju pripadnici Počasno-zaštitne bojne Oružanih snaga Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Oružane snage RH), a poslove neposrednog osobnog osiguranja Predsjednika obavlja Ministarstvo unutarnjih poslova. Također, u skladu s odredbama navedenog članka 2. Pravilnika o unutarnjem redu i članka 30. Uredbe o Uredu za opće poslove Hrvatskoga sabora i Vlade Republike Hrvatske (Narodne novine 57/19), poslove koordiniranja financijskog planiranja, pripreme, kontrole i izvršenja proračuna, poslove strateškog planiranja te financijsko-računovodstvene poslove za Ured do 31. prosinca 2023. obavlja Ured za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Ured za opće poslove).

Radom Ureda upravlja predstojnik Ureda, kojega imenuje i razrješava dužnosti Predsjednik Republike. Predstojnik Ureda ima položaj državnog dužnosnika te prava i ovlasti čelnika tijela državne uprave. Za svoj rad i rad Ureda predstojnik Ureda odgovara Predsjedniku Republike.

Sredstva za rad Ureda osiguravaju se u okviru državnog proračuna Republike Hrvatske.

Prema Pravilniku o unutarnjem redu, za obavljanje poslova iz djelokruga Ureda ustrojeno je deset ustrojstvenih jedinica: Kabinet Predsjednika Republike, Kabinet predstojnika Ureda, Kabinet za obranu i nacionalnu sigurnost, Kabinet za vanjsku i europsku politiku, Kabinet za politički sustav i civilno društvo, Kabinet za ekonomiju, energiju i klimu, Kabinet za obrazovanje, znanost, kulturu i mlade, Protokol Predsjednika Republike, Služba za odnose s javnošću i Tajništvo Ureda.

Poslove iz djelokruga Ureda, ovisno o vrsti, složenosti, stručnoj spremi i drugim uvjetima, obavljaju državni službenici i namještenici raspoređeni na službeničke položaje i radna mjesta te namještenička radna mjesta. Uz predstojnika Ureda, pročelnik Kabineta Predsjednika Republike, savjetnici Predsjednika Republike, pomoćnici savjetnika Predsjednika Republike, glavni tajnik Ureda, šef Protokola Predsjednika Republike, glasnogovornik Ureda i pomoćnik glasnogovornika Ureda državni su dužnosnici koje imenuje i razrješava dužnosti Predsjednik Republike. Navedeni dužnosnici za svoj rad odgovaraju Predsjedniku Republike i predstojniku Ureda.

Pravilnikom o unutarnjem redu predviđen je 181 zaposlenik. Prema podacima iz financijskih izvještaja, koncem 2021. u Uredu je bilo 109 zaposlenika, od čega 53 državna službenika, 44 namještenika te 12 dužnosnika.

Zakonski predstavnik Ureda od 21. veljače 2020. je predstojnik Ureda dr. sc. Orsat Miljenić.

Ovlasti Predsjednika Republike utvrđene su, između ostalog, odredbama Ustava Republike Hrvatske, Zakona o vanjskim poslovima (Narodne novine 48/96, 72/13, 127/13, 39/18 i 98/19), Zakona o obrani (Narodne novine 73/13, 75/15, 27/16, 110/17 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 30/18 i 70/19), Zakona o službi u Oružanim snagama Republike Hrvatske (Narodne novine 73/13, 75/15, 50/16, 30/18 i 125/19), Zakona o sigurnosno-obavještajnom sustavu Republike Hrvatske (Narodne novine 79/06 i 105/06), Zakona o odlikovanjima i priznanjima Republike Hrvatske (Narodne novine 20/95, 57/06, 141/06 i 118/19) te Zakona o pomilovanju (Narodne novine 175/03).

Prema odredbama Ustava Republike Hrvatske, Predsjednik Republike predstavlja i zastupa Republiku Hrvatsku u zemlji i inozemstvu, brine se za redovito i usklađeno djelovanje te stabilnost državne vlasti, odgovara za obranu neovisnosti i teritorijalne cjelovitosti Republike Hrvatske, raspisuje izbore za Hrvatski sabor i saziva prvo zasjedanje, raspisuje referendum u skladu s Ustavom Republike Hrvatske, povjerava mandat za sastavljanje Vlade Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada RH) osobi koja uživa povjerenje većine svih zastupnika u Hrvatskom saboru, daje pomilovanja, dodjeljuje odlikovanja i priznanja. Predsjednik Republike je vrhovni zapovjednik Oružanih snaga RH te imenuje i razrješuje vojne zapovjednike. U suradnji s Vladom RH sudjeluje u oblikovanju i provođenju vanjske politike i usmjeravanju rada sigurnosnih službi te obavlja i druge dužnosti određene Ustavom Republike Hrvatske.

Predsjednik Republike Hrvatske od 19. veljače 2020. je Zoran Milanović.

Sustav unutarnjih kontrola

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

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

Nadalje, na temelju odredbe članka 5. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, za Ured je propisana mogućnost osnivanja unutarnje revizije imenovanjem unutarnjeg revizora. Pravilnikom o unutarnjem redu iz lipnja 2020., u Kabinetu predstojnika Ureda ustrojeno je radno mjesto pomoćnika predstojnika za unutarnju reviziju. U 2021. planirane su i provedene tri revizije, i to revizija procesa upravljanja ljudskim potencijalima, revizija investicijskog i tekućeg održavanja i revizija IT sustava. Opća ocjena unutarnje revizije nakon provedenih revizija i aktivnosti na provedbi preporuka je da je sustav unutarnjih kontrola u revidiranom području zadovoljavajući uz stanovite nedostatke, odnosno da sustav funkcionira, ali ga je potrebno dograditi odnosno unaprijediti.

U skladu s Uredbom o Uredu za opće poslove Hrvatskoga sabora i Vlade Republike Hrvatske, zbog povezanosti pojedinih poslovnih procesa Ureda i Ureda za opće poslove, Mapa poslovnih procesa Ureda je sastavni dio Mape poslovnih procesa Ureda za opće poslove te se u tim poslovnim procesima međusobno nadopunjuju. Slijedom navedenog, Registar rizika Ureda za opće poslove obuhvaća i rizike Ureda.

Na mrežnim stranicama Ureda objavljen je Etički kodeks državnih službenika te Odluka o imenovanju povjerenice za etiku.

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom Ureda za 2021., donesenim u prosincu 2020., planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 36.877.022,00 kn.

Nakon izmjena i dopuna državnog proračuna u lipnju i studenome 2021. te preraspodjela, Financijski plan smanjen je za 1.419.000,00 kn ili 3,8 % te iznosi 35.458.022,00 kn. Smanjenje se gotovo u cijelosti odnosi na smanjenje planiranih sredstava za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje, u okviru koje su smanjeni planirani rashodi za zaposlene te naknade troškova za zaposlene.

Planirani izvori financiranja Ureda su opći prihodi i primici u iznosu od 35.057.022,00 kn (98,9 % ukupno planiranih prihoda) te vlastiti prihodi u iznosu od 401.000,00 kn (1,1 % ukupno planiranih prihoda).

Rashodi su planirani za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu od 27.860.022,00 kn, Tehnički i pomoćni poslovi Ureda predsjednika u iznosu od 6.668.000,00 kn te provedbu kapitalnog projekta Informatizacija u iznosu od 930.000,00 kn.

Prema podacima iz Državne riznice, u 2021. izvršeni su rashodi u iznosu od 33.010.563,00 kn, što je 2.447.459,00 kn ili 6,9 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije manje od planiranih izvršeni su rashodi za usluge u iznosu od 1.093.838,00 kn ili 20,1 % (najvećim dijelom zakupnine i najamnine te usluge telefona, pošte i prijevoza) i rashodi za materijal i energiju u iznosu od 432.410,00 kn ili 12,1 % manje od planiranih.

Vrijednosno najznačajniji izvršeni rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 21.067.216,00 kn, koji su u cijelosti izvršeni u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje. Drugi vrijednosno značajniji izvršeni rashodi su materijalni rashodi u iznosu od 10.401.636,00 kn, izvršeni u okviru aktivnosti Tehnički i pomoćni poslovi Ureda predsjednika u iznosu od 5.635.281,00 kn i u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu od 4.766.355,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu koji se primjenjivao do konca 2021. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2022. i 2023. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2022. u iznosu od 37.024.647,00 kn te za 2023. u iznosu od 37.137.109,00 kn.

Financijski izvještaji

Ured za opće poslove vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje za potrebe Ureda prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2021. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 33.063.273,00 kn, što je 1.280.770,00 kn ili 4,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	319.928,00	300.847,00	94,0
2.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	31.462.575,00	32.762.426,00	104,1
	Ukupni prihodi	31.782.503,00	33.063.273,00	104,0

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima, ostvareni u iznosu od 300.847,00 kn, odnose se na prihode ostvarene pružanjem usluga u kuhinji i restoranu u okviru Komplexa Ureda (vlastiti prihodi). Odlukom o načinu korištenja vlastitih prihoda utvrđena im je namjena, prema kojoj se vlastiti prihodi koriste za nabavu roba potrebnih za rad navedene kuhinje i restorana.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u cijelosti se odnose na prihode iz nadležnog proračuna ostvarene za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 31.620.434,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.141.992,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 33.037.092,00 kn, što je 1.273.318,00 kn ili 4,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	20.977.447,00	21.067.216,00	100,4
2.	Materijalni rashodi	9.315.160,00	10.399.637,00	111,6
3.	Financijski rashodi	1.663,00	1.713,00	103,0
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	375.372,00	398.000,00	106,0
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.094.132,00	1.170.526,00	107,0
	Ukupni rashodi	31.763.774,00	33.037.092,00	104,0
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	31.782.503,00	33.063.273,00	104,0
	Višak prihoda	18.729,00	26.181,00	139,8

Rashodi za zaposlene čine 63,8 % ukupnih rashoda te su vrijednosno najznačajniji ostvareni rashodi. Na radnopravni položaj službenika i namještenika te dužnosnika Ureda odgovarajuće se primjenjuju odredbe zakona i drugih propisa kojima se uređuju položaj, prava, obveze i odgovornosti državnih službenika i namještenika, odnosno državnih dužnosnika. Zbog složenosti poslova u Uredu, njihove specifičnosti i značenja te povećane razine odgovornosti u njihovom obnašanju, koeficijenti složenosti poslova državnih službenika i namještenika Ureda utvrđuju se posebnom odlukom Predsjednika Republike, u skladu s Odlukom o Uredu predsjednika Republike Hrvatske i Pravilnikom o unutarnjem redu. Također se i koeficijenti složenosti poslova dužnosnika Ureda utvrđuju posebnom odlukom Predsjednika Republike.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće u iznosu od 17.674.261,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 2.916.253,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 476.702,00 kn. U okviru brutoplaća iskazane su plaće državnih službenika u iznosu od 9.577.852,00 kn, dužnosnika u iznosu od 3.867.621,00 kn te namještenika u iznosu od 3.581.247,00 kn. U okviru rashoda za brutoplaće evidentirani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu od 647.541,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali rashodi za zaposlene odnose se na regres za godišnji odmor u iznosu od 147.000,00 kn, božićnice u iznosu od 145.500,00 kn i jubilarne nagrade u iznosu od 81.147,00 kn.

Materijalni rashodi čine 31,5 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodno razdoblje veći su za 1.084.477,00 kn ili 11,6 %, najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za energiju koji su veći za 598.122,00 kn te rashoda za službena putovanja koji su veći za 457.084,00 kn. U okviru materijalnih rashoda vrijednosno značajniji su rashodi za usluge u iznosu od 4.377.770,00 kn, rashodi za materijal i energiju u iznosu od 3.123.955,00 kn, ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu od 1.684.546,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 1.135.360,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji se odnose na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.033.571,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 675.891,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 663.585,00 kn te zakupnine i najamnine u iznosu od 488.686,00 kn. U okviru rashoda za zakupnine i najamnine iskazani su rashodi za najam za prijevozna sredstva u iznosu od 330.404,00 kn, koji se u vrijednosno najznačajnijem iznosu odnose na usluge korištenja zrakoplova u vlasništvu Republike Hrvatske prema zahtjevima za refundaciju od Direkcije za korištenje službenih zrakoplova.

U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno su značajniji rashodi za energiju u iznosu od 1.981.956,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na plin u iznosu od 1.039.215,00 kn i električnu energiju u iznosu od 908.443,00 kn.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, vrijednosno značajniji se odnose na rashode za reprezentaciju u iznosu od 608.213,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 555.140,00 kn (troškovi izrade, čišćenja, politure i održavanja odlikovanja za potrebe Ureda koja dodjeljuje Predsjednik Republike) te rashode protokola u iznosu od 484.812,00 kn.

U okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima, vrijednosno značajniji su rashodi za službena putovanja u iznosu od 710.474,00 kn te naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 414.045,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 398.000,00 kn u vrijednosno najznačajnijem iznosu odnose se na jednokratne novčane pomoći isplaćene građanima na temelju Odluke o visini sredstava za jednokratne novčane pomoći građanima ugroženog socijalnog statusa.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.170.526,00 kn i u odnosu na prethodno razdoblje veći su za 76.394,00 kn ili 7,0 %. Odnose se na rashode za nabavu postrojenja i opreme (uredska, komunikacijska i oprema za održavanje i zaštitu) u iznosu od 571.780,00 kn, rashode za nabavu licenci za računalne programe u iznosu od 473.746,00 kn te rashode za ulaganja u računalne programe u iznosu od 125.000,00 kn.

Višak prihoda za 2021. iskazan je u iznosu od 26.181,00 kn. S obzirom na to da je preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio 139.693,00 kn, manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan je koncem 2021. u iznosu od 113.512,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 130.800.056,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	129.484.110,00	128.017.779,00	98,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	32.367.373,00	32.367.373,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	36.885.306,00	35.915.743,00	97,4
1.3.	Postrojenja i oprema	1.549.644,00	1.572.285,00	101,5
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	100.266,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	58.681.787,00	58.062.112,00	98,9
2.	Financijska imovina	2.240.584,00	2.782.277,00	124,2
2.1.	Novčana sredstva	2.000,00	4.000,00	200,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	304.243,00	430.913,00	141,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	16.660,00	69.370,00	416,4
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.917.681,00	2.277.994,00	118,8
	Ukupno imovina	131.724.694,00	130.800.056,00	99,3
3.	Obveze	2.380.277,00	2.895.789,00	121,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.375.527,00	2.862.505,00	120,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.750,00	33.284,00	700,7
4.	Vlastiti izvori	129.344.417,00	127.904.267,00	98,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	131.724.694,00	130.800.056,00	99,3
	Izvanbilančni zapisi	2.189.776,00	2.230.843,00	101,9

Vrijednost ukupne imovine iskazana koncem 2021. u iznosu od 130.800.056,00 kn manja je u odnosu na vrijednost iskazanu početkom godine za 924.638,00 kn ili 0,7 %. Ukupno smanjenje imovine u vrijednosno značajnijem iznosu odnosi se na ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u skladu s propisima.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina iskazana u ukupnom iznosu od 128.017.779,00 kn odnosi se na drugu nefinancijsku imovinu u iznosu od 58.062.112,00 kn, građevinske objekte u iznosu od 35.915.743,00 kn te prirodna bogatstva (zemljište) u iznosu od 32.367.373,00 kn.

U okviru druge nefinancijske imovine iskazana je vrijednosno najznačajnija imovina Ureda, koja se odnosi na umjetnička dijela i ostale nespomenute izložbene vrijednosti (slike, grafike, crteže, kipove, reljefe, intarzije i mozaike, predmete od porculana i keramike te satove) u iznosu od 56.957.042,00 kn. U cilju izrade popisa, kategorizacije i procjene zbirke umjetnina smještenih u zgradama rezidencijalnog kompleksa Predsjednički dvori, na lokaciji Pantovčak 241 te iskazivanja njihove realne vrijednosti, Ministarstvo kulture je 2011. imenovalo Stručnu grupu za procjenu umjetnina. Navedenu Stručnu grupu čine stručnjaci koji pokrivaju različita područja, a do vremena obavljanja revizije (siječanj 2023.) procijenjene su vrijednosti i utvrđene kategorije satova, kipova, slika, reljefa, predmeta od porculana i keramike. Vrijednost navedene imovine evidentirana je u poslovnim knjigama Ureda. Procjena vrijednosti stilskeg namještaja, sagova i predmeta od metala, stakla i tekstila je u tijeku.

Građevinski objekti odnose se na zgrade Komplexa Ureda, koji čine rezidencijalni kompleks Predsjednički dvori (Vila Zagorje) na lokaciji Pantovčak 241, Vila Prekrižje na lokaciji Pantovčak 281 te prateći objekti navedenih vila.

Prirodna bogatstva (zemljište) odnose se na zemljišta na kojima se nalazi navedeni Komplex Ureda.

Financijska imovina iskazana koncem godine u iznosu od 2.782.277,00 kn veća je za 541.693,00 kn ili 24,2 % u odnosu na vrijednost iskazanu početkom godine. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na povećanje kontinuiranih rashoda budućih razdoblja u iznosu od 360.313,00 kn te povećanje ostalih potraživanja u iznosu od 112.170,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu od 2.277.994,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 430.913,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 69.370,00 kn te na novčana sredstva u banci u iznosu od 4.000,00 kn.

U okviru depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo iskazana su potraživanja od HZZO-a za naknade bolovanja duljih od 42 dana te za naknade za ozljede na radu u iznosu od 394.034,00 kn i jamčevni polozi u iznosu od 36.879,00 kn, koji se odnose na pologe kao jamstvo za uredno ispunjenje ugovora, za otklanjanje nedostataka te za ozbiljnost ponude dobavljača. U odnosu na vrijednost iskazanu početkom godine, depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo veći su za 126.670,00 kn ili 41,6 %, najvećim dijelom zbog povećanja potraživanja od HZZO-a za naknade bolovanja duljih od 42 dana.

Potraživanja za prihode poslovanja iskazana u iznosu od 69.370,00 kn odnose se na potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun, odnosno potraživanja Ureda za uplaćene vlastite prihode u državni proračun.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u cijelosti se odnose na kontinuirane rashode budućih razdoblja, odnosno na plaću za prosinac 2021. isplaćenu u siječnju 2022. u iznosu od 1.750.045,00 kn i druge kontinuirane rashode u iznosu od 527.949,00 kn (komunalne usluge, opskrbu energentima, telekomunikacijske usluge i druge rashode) za prosinac 2021., plaćene u siječnju 2022. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, rashodi budućih razdoblja veći su za 360.313,00 kn ili 18,8 %, najvećim dijelom zbog porasta cijene plina i ostalih energenata.

Ukupne obveze iskazane koncem godine u iznosu od 2.895.789,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 2.862.505,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 33.284,00 kn. U okviru obveza za rashode poslovanja iskazane su obveze za zaposlene u iznosu od 1.620.761,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu od 710.297,00 kn, ostale tekuće obveze u iznosu od 527.447,00 kn te obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 4.000,00 kn.

Obveze za zaposlene i za materijalne rashode gotovo se u cijelosti odnose na plaću i kontinuirane rashode, odnosno rashode za komunalne usluge, opskrbu energentima, telekomunikacijske usluge i druge rashode za prosinac 2021., plaćene u siječnju 2022.

U okviru ostalih tekućih obveza iskazanih u iznosu od 527.447,00 kn iskazane su obveze za povrat u proračun za bolovanja duža od 42 dana i ozljede na radu na teret HZZO-a u iznosu od 394.034,00 kn (jednake su iskazanim potraživanjima od HZZO-a), obveze prema proračunskim korisnicima u iznosu od 96.534,00 kn (odnose se na obveze prema Ministarstvu vanjskih i europskih poslova, Ministarstvu unutarnjih poslova te Ministarstvu znanosti i obrazovanja za refundaciju plaća pet zaposlenika) te obveze za jamčevine u iznosu od 36.879,00 kn (iskazane u jednakom iznosu kao i jamčevni polozi primljeni kao jamstva za otklanjanje nedostataka, ozbiljnost ponude i uredno ispunjenje ugovora dobavljača).

Ukupne obveze iskazane koncem godine veće su za 515.512,00 kn ili 21,7 % od obveza iskazanih početkom godine, najvećim dijelom zbog povećanja obveza za materijalne rashode u iznosu od 283.654,00 kn (najvećim dijelom obveze za plin) i povećanja ostalih tekućih obveza u iznosu od 183.551,00 kn (najvećim dijelom obveze za povrat u proračun za bolovanja duža od 42 dana).

Prema podacima iz financijskih izvještaja, sve su obveze iskazane koncem godine u iznosu od 2.895.789,00 kn nedospjele.

Izvanbilančni zapisi odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 2.118.143,00 kn, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 71.634,00 kn te instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 41.066,00 kn. Tuđa imovina dobivena na korištenje odnosi se na umjetnine posuđene od muzeja i galerija, izložene u prostorima Komplexa Ureda. Instrumenti osiguranja plaćanja odnose se na primljene dvije garancije poslovnih subjekata za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku.

Javna nabava

Planom nabave za 2021., donesenim u prosincu 2020., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 7.090.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2021. donesena je jedna izmjena i dopuna Plana nabave, nakon koje je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 7.494.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

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

Postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavne nabave), Ured je u 2021. provodio na temelju odredaba Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, donesenim u srpnju 2020. te Izmjena navedenog Pravilnika iz kolovoza 2020. Navedenim Pravilnikom propisano je da postupke jednostavne nabave provodi Služba za nabavu. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 50.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti do 100.000,00 kn provodi se na temelju zatražene ponude od najmanje jednog gospodarskog subjekta. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 50.000,00 kn do 100.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti od 100.000,00 kn do 250.000,00 kn provodi se na temelju zatražene ponude od najmanje dva gospodarska subjekta. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti od 250.000,00 kn do 500.000,00 kn provodi se na temelju zatražene ponude od najmanje tri gospodarska subjekta.

Iznimno, primjerice kada to zahtijevaju tehnički ili umjetnički razlozi, žurnost, nabava hotelskih, restoranskih, odvjetničkih i drugih usluga, poziv na dostavu ponuda može se uputiti najmanje jednom gospodarskom subjektu. Za postupke jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 50.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti veće od 100.000,00 kn predviđena je mogućnost objave poziva gospodarskim subjektima na dostavu ponuda na internetskim stranicama Ureda. U slučaju više sile, događaja na koje Ured ne može utjecati, a koji se nisu mogli predvidjeti ili izbjeći, jednostavna nabava bez obzira na procijenjenu vrijednost provodi se izdavanjem narudžbenice na temelju zatražene ponude od najmanje jednog gospodarskog subjekta.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosila je 5.344.120,00 kn i 44.227,00 EUR, bez poreza na dodanu vrijednost.

Od toga je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila 3.711.311,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Jednostavna nabava odnosi se na nabavu roba u iznosu od 1.686.283,00 kn, usluga u iznosu od 1.565.533,00 kn te radova u iznosu od 459.495,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju okvirnih sporazuma zaključeno je osam ugovora u ukupnom iznosu od 1.131.989,00 kn i tri ugovora u ukupnom iznosu od 44.227,00 EUR. Odnose se na nabavu usluga u ukupnom iznosu od 903.178,00 kn te roba u iznosu od 228.811,00 kn i 44.227,00 EUR, bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključena su tri ugovora o nabavi roba u ukupnom iznosu od 500.820,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 11. listopada 2022. do 21. veljače 2023.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Odluka o osnivanju Ureda predsjednika Republike Hrvatske
2. Odluka o Uredu predsjednika Republike Hrvatske
3. Pravilnik o unutarnjem redu Ureda predsjednika Republike Hrvatske (lipanj i prosinac 2020.)
4. Zakon o proračunu
5. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2021. godinu (Narodne novine 135/20, 69/21 i 122/21)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
7. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
8. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
9. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
10. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (srpanj i kolovoz 2020.)
11. Zakon o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 140/05, 142/06, 77/07, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12 – pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 61/17, 70/19 i 98/19)

12. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u državnoj službi (Narodne novine 37/01, 38/01 – ispravak, 71/01, 89/01, 112/01, 7/02 – ispravak, 17/03, 197/03, 21/04, 25/04 – ispravak, 66/05, 131/05, 11/07, 47/07, 109/07, 58/08, 32/09, 140/09, 21/10, 38/10, 77/10, 113/10, 22/11, 142/11, 31/12, 49/12, 60/12, 78/12, 82/12, 100/12, 124/12, 140/12, 16/13, 25/13, 52/13, 96/13, 126/13, 2/14, 94/14, 140/14, 151/14, 76/15, 100/15, 71/18, 73/19 i 63/21)
13. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 112/17, 12/18, 2/19, 119/19 i 66/20)
14. Zakon o obvezama i pravima državnih dužnosnika (Narodne novine 101/98, 135/98, 105/99, 25/00, 73/00, 30/01, 59/01, 114/01, 153/02, 163/03, 16/04, 30/04, 121/05, 151/05, 141/06, 17/07, 34/07, 107/07, 60/08, 38/09, 150/11, 22/13, 102/14, 103/14, 3/15, 93/16, 44/17 i 66/19)
15. Odluka o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14)
16. Odluka o koeficijentima složenosti poslova državnih službenika i namještenika u Uredu predsjednika Republike Hrvatske (lipanj 2015., studeni 2016., veljača, lipanj i prosinac 2020.)
17. Odluka o koeficijentima za izračun plaće državnih dužnosnika u Uredu predsjednika Republike Hrvatske (veljača, ožujak i travanj 2020. te lipanj 2021.)
18. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
19. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
20. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ureda. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Ureda. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Ureda. Provjerena je dokumentacija u vezi s računovodstvenim evidencijama, obračunom plaća i naknadama za zaposlene, popisom imovine i obveza, ulaznim računima, приходima i rashodima, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Ureda i Ureda za opće poslove te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2021.

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

Obavljenom revizijom za 2021. nisu utvrđene nepravilnosti.

Ured u Očitovanju navodi da je suglasan s činjenicama opisanim u Nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.