

DRŽAVNA KOMISIJA ZA KONTROLU POSTUPAKA JAVNE NABAVE

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave (dalje u tekstu: Komisija) za 2007., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Komisije za 2007. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Komisije.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	5.476.000,00	5.079.794,00	92,8
2.	Rashodi i izdaci	5.476.000,00	5.060.803,00	92,4
3.	Višak prihoda	0,00	18.991,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			931.195,00
5.	Financijska imovina			329.210,00
6.	Obveze			366.857,00
7.	Broj zaposlenika			20

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost opreme u iznosu 776.821,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 64.365,00 kn, te druge imovine u iznosu 90.009,00 kn. Druga imovina se odnosi na licence u iznosu 37.227,00 kn, umjetnička djela u iznosu 36.800,00 kn, te ulaganja u računalne programe u iznosu 15.982,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na rashode budućeg razdoblja (obračunane plaće zaposlenika za prosinac 2007.) u iznosu 324.331,00 kn, potraživanja u iznosu 3.989,00 kn, te novčana sredstva u iznosu 890,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 324.331,00 kn, materijalne rashode u iznosu 40.444,00 kn, te druge obveze u iznosu 2.082,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2004.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Komisije za 2004., 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 Komisije.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Unutarnja revizija i sustav financijskog upravljanja i unutarnja kontrola

- 1.1. Prema odredbama članka 137. Zakona o proračunu, unutarnju reviziju proračunskog korisnika ustrojava čelnik proračunskog korisnika, a odredbama članka 138. spomenutog Zakona određene su nadležnosti unutarnjeg revizora. U prosincu 2006. donesen je Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Prema odredbi članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, korisnici proračuna obvezni su uspostaviti unutarnju reviziju, a do donošenja provedbenih propisa primjenjuju se odredbe Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika iz prosinca 2005. Odredbama navedenog Pravilnika propisani su uvjeti koje treba ispunjavati unutarnji revizor, standardi i metodologija rada unutarnje revizije, te zajednički kriteriji na temelju kojih proračunski korisnici uređuju unutarnju reviziju. Proračunski korisnici nisu obvezni ustrojiti jedinicu za unutarnju reviziju ako zapošljavaju manje od 100 zaposlenika u državnim tijelima, odnosno 50 zaposlenika u tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ili ako imaju godišnje rashode ili izdatke manje od 30.000.000,00 kn. Na temelju odredbi članka 17. i članka 37. spomenutog Zakona, koncem ožujka 2008. donesen je Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, kojim su propisani kriteriji za uspostavljanje unutarnje revizije kod korisnika proračuna. Korisnici proračuna obvezni su ustrojiti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju ako zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn. S obzirom da su broj zaposlenika i godišnji rashodi Komisije manji od propisanih kriterija, Komisija nema obvezu ustroja unutarnje revizije.

Odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru propisano je da je za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, osim čelnika korisnika proračuna zadužen voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole. Voditelja imenuje čelnik proračunskog korisnika, a koordinatora čelnik imenuje prema potrebi i osobnoj procjeni. Obveza voditelja je izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te metodologiju za provođenje plana. Prema odredbama članka 38. navedenog Zakona, čelnik proračunskog korisnika treba imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole u roku 60 dana od dana stupanja na snagu Zakona, odnosno do 5. ožujka 2007. Komisija nije imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole.

Odredbama članka 11. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, propisano je da je upravljanje rizicima cjelokupan proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve korisnika proračuna, te poduzimanja potrebnih radnji, posebno kroz promjenu sustava financijskog upravljanja i kontrola, a u svrhu smanjenja rizika. Da bi se uspostavile navedene aktivnosti, čelnik korisnika proračuna donosi strategiju upravljanja rizicima kojom se svake godine ažuriraju rizici značajni za cjelokupno poslovanje. Kontrolne aktivnosti usmjerene na smanjenje rizika trebaju se analizirati i ažurirati najmanje jednom godišnje. Strategija upravljanja rizicima nije donesena, što nije u skladu s odredbama članka 11. stavaka 2. navedenog Zakona.

Također, nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona, kojim je propisano da je čelnik korisnika proračuna obavezan, radi sprječavanja rizika nepravilnosti i prijevara, imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara.

Državni ured za reviziju je naložio postupanje u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. Komisija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će poduzeti potrebne radnje za otklanjanje propusta koji se odnose na postupanje u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.**

Očevidnik imovine

- 2.1. Na temelju odredbi Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, sva tijela državne vlasti, te pravne i druge osobe dužni su Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom dostaviti popis imovine, uz imovinskopravnu i tehničku dokumentaciju, u vlasništvu Republike Hrvatske (koju posjeduju, upotrebljavaju, koriste ili kojom upravljaju) i podatke o knjigovodstvenoj vrijednosti prema stanju utvrđenom popisom imovine na koncu godine. Također, dužni su dostaviti sve podatke o promjenama u stjecanju i raspolaganju tom imovinom u roku 15 dana od svake promjene. Komisija nije Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom dostavila popis imovine i podatke o knjigovodstvenoj vrijednosti imovine (osobnog automobila, računalne, uredske i druge opreme, umjetničkih djela i ulaganja u računalne programe) utvrđene popisom na koncu 2007.

Državni ured za reviziju je naložio dostaviti podatke o imovini i knjigovodstvenoj vrijednosti Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom, u skladu s odredbama Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

- 2.2. Komisija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će poduzeti potrebne radnje za otklanjanje propusta koji se odnose na dostavljanje podataka o imovini Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom.**

Za obavljanje poslova iz svoje nadležnosti, Komisija je za 2007. planirala prihode i primitke, te rashode i izdatke u iznosu 5.476.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.079.794,00 kn, što je za 396.206,00 kn ili 7,2% manje od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu 5.060.803,00 kn, što je za 415.197,00 kn ili 7,6% manje od plana. Evidentiran je višak prihoda u iznosu 18.991,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosio je 56.638,00 kn, te je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosio 37.647,00 kn.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na financijske izvještaje i poslovanje Komisije za 2007. Poslovanje se obavljalo u skladu s propisima koji uređuju područje i djelokrug rada Komisije, a sredstva su utrošena za namjene i aktivnosti utvrđene financijskim planom.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 3. veljače 2009.