



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA e-HRVATSKU

Zagreb, listopad 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O UREDU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Programi i projekti financirani u 2009.	5
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2009	7
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

Klasa: 041-01/10-01/31

Urbroj: 613-02-01-10-6

Zagreb, 14. listopada 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
SREDIŠNJEG DRŽAVNOG UREDA ZA e-HRVATSKU ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Središnjeg državnog ureda za e-Hrvatsku (dalje u tekstu: Ured) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. srpnja do 14. listopada 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

## I. PODACI O UREDU

### **Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo**

Djelokrug rada Ureda je određen odredbama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Središnjeg državnog ureda za e-Hrvatsku (Narodne novine 78/05, 131/06 i 27/08). Ured obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na razvitak informacijskog sustava državne uprave; uspostavu tehnološke i sigurnosne informatičke infrastrukture u tijelima državne uprave; racionalizaciju uporabe informatičkih resursa u tijelima državne uprave; povezivanje informacijskih sustava tijela državne uprave kroz jedinstvenu informacijsko-komunikacijsku mrežu; donošenje tehničkih i normizacijskih pravila uporabe informatičke opreme u tijelima državne uprave; donošenje stručnih i normativnih podloga za pridruživanje Republike Hrvatske Europskoj uniji u područjima razvitka i primjene informacijsko-komunikacijske tehnologije; te obavljanje objedinjene nabave informatičkih resursa za tijela državne uprave. Ured obavlja i poslove koji se odnose na praćenje i koordinaciju projekata iz područja informacijsko-komunikacijske tehnologije u tijelima državne uprave; sudjelovanje u donošenju i praćenju provedbe zakona i drugih propisa u području primjene informacijsko-komunikacijske tehnologije u Republici Hrvatskoj, javnog pristupanja internetskim uslugama i sadržajima, razvitka primjene informacijske i komunikacijske tehnologije, sustava elektroničke uprave, elektroničkog obrazovanja, elektroničkog zdravstva i elektroničkog poslovanja.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Ureda su prihodi iz državnog proračuna i pomoći iz Europske unije.

Prema odredbama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ureda, za obavljanje poslova iz djelokruga Ureda, osnovane su sljedeće unutarnje ustrojstvene jedinice: Kabinet državnog tajnika, Odjel za racionalizaciju ulaganja u informacijsko-komunikacijsku tehnologiju, Odjel za koordinaciju provedbe Programa e-Hrvatska, te Odjel za međunarodnu suradnju. Financijsko-planske, računovodstvene, kadrovske i druge opće poslove, te poslove pisarnice, administrativne i pomoćno-tehničke poslove za potrebe Ureda obavlja Ured za opće poslove Hrvatskoga sabora i Vlade Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Ured za opće poslove). Poslove unutarnje revizije obavlja Ured Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju.

Pravilnikom o unutarnjem redu Središnjeg državnog ureda za e-Hrvatsku planirana su 24 zaposlenika, a koncem 2009. bilo ih je 19.

Radom Ureda upravlja državni tajnik, kojeg imenuje i razrješuje Vlada Republike Hrvatske. Od 17. siječnja 2008. zakonski predstavnik Ureda je državni tajnik Igor Lučić.

### **Financijski izvještaji**

Ured vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 25.233.546,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.116.995,00 kn, što je za 883.449,00 kn ili 3,5% više od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	23.307.626,00	22.333.258,00	95,8	85,5
2.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	1.925.920,00	3.699.830,00	192,1	14,2
3.	Prihodi od prodaje imovine	0,00	83.907,00	-	0,3
Ukupno		25.233.546,00	26.116.995,00	103,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna koji su ostvareni u iznosu 22.333.258,00 kn i čine 85,5% ukupnih prihoda. Namijenjeni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 21.998.210,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 335.048,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva su ostvareni u iznosu 3.699.830,00 kn i čine 14,2% ukupnih prihoda. Namijenjeni su za financiranje članarina za sudjelovanje Ureda u programima Europske unije. Ostvareni su u iznosu 1.773.910,00 kn ili 92,1% više od plana.

Prihodi od prodaje imovine iskazani u iznosu 83.907,00 kn odnose se na prijenos osnovnih sredstava bez naknade, nabavljenih u okviru projekta TELEACCESS za opremanje dva telecentra.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 25.233.546,00 kn, a izvršeni su u iznosu 26.121.083,00 kn, što je za 887.537,00 kn ili 3,5% više od plana.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	2.608.340,00	2.562.712,00	98,3	9,8
2.	Materijalni rashodi	22.046.006,00	22.911.905,00	103,9	87,7
3.	Financijski rashodi	21.500,00	17.511,00	81,4	0,1
4.	Naknade građanima i kućanstvima	30.000,00	30.000,00	100,0	0,1
5.	Drugi rashodi	180.000,00	263.907,00	146,6	1,0
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	347.700,00	335.048,00	96,4	1,3
Ukupno		25.233.546,00	26.121.083,00	103,5	100,0
Manjak prihoda		-	4.088,00	-	-

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode koji su izvršeni u iznosu 22.911.905,00 kn i čine 87,7% rashoda te rashode za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 2.562.712,00 kn i čine 9,8% rashoda.

U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno značajniji se odnose na rashode za intelektualne usluge u iznosu 10.980.764,00 kn, članarine za sudjelovanje u programima Europske unije u iznosu 4.292.500,00 kn, usluge upravljanja sustavom zajedničkih servisa HITRONet-a u iznosu 4.100.000,00 kn, te usluge promidžbe i informiranja u iznosu 2.192.710,00 kn.

U okviru intelektualnih usluga vrijednosno značajniji se odnose na aktivnosti Elektronička uprava u iznosu 5.986.587,00 kn i Zajednički informacijski resursi za tijela državne uprave u iznosu 4.355.184,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za članarine izvršeni su u iznosu 4.292.010,00 kn, od čega se na aktivnost CIP ICT-sudjelovanje Ureda u programima Europske unije odnosi 3.429.182,00 kn, a na aktivnost IDABC-sudjelovanje Ureda u programima Europske unije 862.828,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja se odnose na aktivnosti Poticanje i praćenje razvoja informacijskog društva u iznosu 1.439.021,00 kn, Digitalna televizija 669.557,00 kn, Poslovanje Središnjeg državnog ureda za e-Hrvatsku u iznosu 54.742,00 kn, te na aktivnost Elektronička uprava u iznosu 29.390,00 kn.

Drugi rashodi izvršeni u iznosu 263.907,00 kn se odnose na aktivnost Poticanje i praćenje razvoja informacijskog društva u iznosu 180.000,00 kn, te na projekt TELEACCESS za opremanje telecentara u Vinkovcima i Skradu u iznosu 83.907,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na aktivnosti Informatizacija Ureda u iznosu 262.805,00 kn, te Opremanje Ureda u iznosu 72.243,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.649.047,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1	Nefinancijska imovina	1.692.699,00	1.361.669,00	80,4
1.1.	Nematerijalna imovina	271.687,00	254.341,00	93,6
1.2.	Postrojenje i oprema	1.418.816,00	1.105.132,00	77,9
1.3.	Druga nefinancijska imovina	2.196,00	2.196,00	100,0
2.	Financijska imovina	348.803,00	287.378,00	82,4
2.1.	Novčana sredstva	1.000,00	1.436,00	143,6
2.2.	Potraživanja	81.745,00	46.037,00	56,3
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	266.058,00	239.905,00	90,2
Ukupno imovina		2.041.502,00	1.649.047,00	80,8
3.	Obveze	369.884,00	312.547,00	84,5
4.	Vlastiti izvori	1.671.618,00	1.336.500,00	80,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.041.502,00	1.649.047,00	80,8

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 1.105.132,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od zaposlenih u iznosu 36.881,00 kn i potraživanja za bolovanje od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 9.156,00 kn. Potraživanja od zaposlenih se odnose na potraživanje iz 2008. za plaćeni poslijediplomski studij prijašnjem zaposleniku Ureda.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani u iznosu 239.905,00 kn odnose se na plaće za prosinac 2009., te druge rashode plaćene u siječnju 2010.

Ukupne obveze iskazane su u iznosu 312.547,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 212.077,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 54.431,00 kn i druge tekuće obveze u iznosu 46.039,00 kn. U okviru drugih tekućih obveza iskazana je obveza prema Ministarstvu financija-povrat u proračun u iznosu 36.881,00 kn, koja se odnosi na spomenuto potraživanje od zaposlenika iz 2008.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu 1.336.500,00 kn, a sastoje se od vlastitih izvora iz proračuna u iznosu 1.361.669,00 kn i manjka prihoda poslovanja u iznosu 25.169,00 kn.

### Programi i projekti financirani u 2009.

Tijekom 2009. u Uredu su financirani sljedeći programi i projekti: Elektronička uprava, Poticanje i praćenje razvoja informacijskog društva, Računalno-komunikacijska mreža tijela državne uprave, Informatizacija Ureda, Opremanje Ureda, Zajednički informacijski resursi za tijela državne uprave, Digitalna televizija, TELEACCESS, CIP ICT – sudjelovanje Ureda u programima Europske unije i IDABC - sudjelovanje Ureda u programima Europske unije.

## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije bili su:

- 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 Ureda.

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 Ureda. Provjerena je uspostava i funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. U fazi planiranja revizije primijenjeni su analitički postupci uz pomoć kojih je obavljena analiza značajnih pokazatelja, te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća, ulaznim računima, postupcima javne nabave i ugovorima. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.



**Nalaz za 2009.**

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 2009., te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

*Ured u svom očitovanju u cijelosti prihvaća navode iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ureda za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža 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 je tijelo državne uprave osnovano koncem 2003. za obavljanje upravnih i stručnih poslova vezano za razvitak informacijskog sustava državne uprave s ciljem uspostavljanja jedinstvene informacijsko-komunikacijske mreže. Ured je jedino tijelo upravnog sustava Republike Hrvatske odgovorno za koordinaciju, promoviranje i stvaranje uvjeta za razvoj informacijskog društva i elektroničke uprave. Pruža operativnu podršku Nacionalnom vijeću za informacijsko društvo i koordinira radom Vijeća za informatizaciju tijela državne uprave, te surađuje s Općom upravom za informacijsko društvo Europske komisije. Strategijom razvoja elektroničke uprave u Republici Hrvatskoj, koju je donijela Vlada Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2012., Ured je određen kao nositelj provedbe ove strategije. Prema navedenom, Ured obavlja razradu i implementaciju sustava elektroničke uprave s ciljem međusobnog umrežavanja svih tijela državne uprave u jedinstvenu cjelinu. Svoje aktivnosti Ured provodi obavljanjem upravnih i stručnih poslova vezanih za razvitak informacijskog sustava državne uprave, uspostavu tehnološke i sigurnosne informatičke infrastrukture u tijelima državne uprave putem projekta HITRONet, racionalizaciju uporabe informatičkih resursa u tijelima državne uprave kroz provedbu Strategije elektroničke uprave Republike Hrvatske, sudjelovanje u programima Europske unije i drugo.

Ured je u 2009. ostvario ukupne prihode u iznosu 26.116.995,00 kn, ukupne rashode u iznosu 26.121.083,00 kn. Manjak prihoda iznosi 4.088,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 21.081,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 25.169,00 kn. Prihodi od pomoći iz inozemstva ostvareni su u iznosu 3.699.830,00 kn i čine 14,2% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za intelektualne usluge u iznosu 10.980.764,00 kn, članarine za sudjelovanje u programima Europske unije u iznosu 4.292.500,00 kn, te usluge upravljanja sustavom zajedničkih servisa HITRONet-a u iznosu 4.100.000,00 kn. Rashodi za intelektualne usluge odnose se najvećim dijelom na izradu pet studija vezanih za uspostavu i korištenje e-uprave u ukupnom iznosu 6.000.588,00 kn, uslugu korištenja portala Moja uprava u iznosu 2.669.884,00 kn, te izradu elaborata Ocjena raspoloživosti i upravljanja računalnim i komunikacijskim sustavima tijela državne uprave kao podloga za učinkovito i ekonomično planiranje komunikacija tijela državne uprave u iznosu 1.192.485,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), Ured je obvezan uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrola i unutarnju reviziju. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i sastavljena izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima Ureda, dok druge aktivnosti na uspostavi financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane. Ured Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju, prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu, obavlja unutarnju reviziju Ureda. U proteklom razdoblju unutarnja revizija nije obavljena.