



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

URED ZA OPĆE POSLOVE HRVATSKOG
SABORA I VLADE REPUBLIKE HRVATSKE

Zagreb, rujan 2010.
S A D R Ź A J

I.	PODACI O UREDU ZA OPĆE POSLOVE, VLADI REPUBLIKE HRVATSKE, HRVATSKOM SABORU I UREDU PREDsjedNIKA REPUBLIKE HRVATSKE	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti financirani u 2009.	11
II.	REVIZIJA ZA 2009.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	12
	Nalaz za 2009.	14
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/10-01/20

Urbroj: 613-02-01-10-6

Zagreb, 27. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
UREDA ZA OPĆE POSLOVE HRVATSKOG SABORA I VLADE REPUBLIKE HRVATSKE
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 Ureda za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Ured za opće poslove), odnosno Vlade Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada RH), Hrvatskog sabora i Ureda predsjednika Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Ured predsjednika) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 17. svibnja do 27. rujna 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 ZA OPĆE POSLOVE, O VLADI REPUBLIKE HRVATSKE, HRVATSKOM SABORU I UREDU PREDSDJEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

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

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

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

Radom Ureda za opće poslove upravlja predstojnik, koji ima prava i dužnosti čelnika tijela državne uprave. Predstojnika imenuje i razrješava Vlada RH. Predstojnica Ureda za opće poslove od 2. svibnja 2008. je Draženka Arar. Početkom 2009. Ured za opće poslove je imao 348 zaposlenika, a koncem 2009. imao je 334 zaposlenika.

Financijskom revizijom Ureda za opće poslove obuhvaćeni su financijski izvještaji i poslovanje za Vladu RH, Hrvatski sabor i Ured predsjednika.

U skladu s odredbama Zakona o Vladi Republike Hrvatske (Narodne novine 101/98, 15/00, 117/01, 199/03, 30/04 i 77/09), za obavljanje poslova iz djelokruga Vlade RH, ustrojeni su uredi i službe, a u 2009. ih je bilo 16: Ured Vlade RH, Ured predsjednika Vlade RH, Ured za udruge, Stručna služba Savjeta za nacionalne manjine, Ured za nacionalne manjine, Ured za zakonodavstvo, Ured za opće poslove, Ured za protokol, Ured za unutarnju reviziju, Direkcija za korištenje službenih zrakoplova, Ured za odnose s javnošću, Ured za koordinaciju sustava procjene učinaka propisa, Ured za ljudska prava, Ured za socijalno partnerstvo, Ured za suzbijanje zlouporabe opojnih droga i Ured za ravnopravnost spolova.

Ured za koordinaciju sustava procjene učinaka propisa obavljao je poslovanje do kolovoza 2009., kada je uredbom Vlade RH ukinut. Uredbom Vlade RH iz studenoga 2009. osnovan je Ured za središnju javnu nabavu, koji je započeo s radom u 2010. Uredi i službe Vlade RH su početkom 2009. imali 520 zaposlenika, a koncem 2009. imali su 500 zaposlenika, od kojih je 334 bilo u Uredu za opće poslove. Uredi i službe Vlade RH su samostalne pravne osobe, a njihovim radom upravljaju predstojnici ureda, odnosno ravnatelj (Direkcija za korištenje službenih zrakoplova).

U okviru Hrvatskog sabora planirana su državnim proračunom sredstva za Hrvatski sabor i Državno izborno povjerenstvo. Hrvatski sabor je predstavničko tijelo građana i nositelj zakonodavne vlasti u Republici Hrvatskoj. Ustrojstvo i rad Hrvatskog sabora uređeno je Ustavom Republike Hrvatske (Narodne novine 85/10 – pročišćeni tekst), Zakonom o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 69/03 – pročišćeni tekst, 167/03, 19/07 i 20/09), ustavnim zakonima i drugim propisima. Aktualni, šesti saziv Hrvatskog sabora konstituiran je u siječnju 2008., na temelju rezultata izbora za zastupnike u Hrvatski sabor održanih u studenom 2007. Na temelju glasova građana u Hrvatski sabor su izabrana 153 zastupnika. Prava i dužnosti zastupnika u Hrvatskom saboru uređena su odredbama Zakona o pravima i dužnostima zastupnika u Hrvatskom saboru (Narodne novine 55/00, 107/01 i 86/09). Državno izborno povjerenstvo Republike Hrvatske osnovano je Zakonom o Državnom izbornom povjerenstvu Republike Hrvatske (Narodne novine 44/06 i 19/07), kao stalno i neovisno državno tijelo. Predsjednik Državnog izbornog povjerenstva je predsjednik Vrhovnog suda Republike Hrvatske. Koncem 2009. Hrvatski sabor je imao 394 zaposlenika, a Državno izborno povjerenstvo je imalo jedanaest zaposlenika, što je ukupno 405 zaposlenika.

Ured predsjednika je osnovan Odlukom o osnivanju Ureda predsjednika Republike Hrvatske (Narodne novine 5/91), a Odlukom o Uredu predsjednika Republike Hrvatske (Narodne novine 80/00, 6/04, 54/05 i 30/10) uređene su zadaće i ustrojstvo Ureda predsjednika. Ured predsjednika obavlja savjetodavne, administrativne, stručne i druge poslove oko priprema i provođenja odluka i akata koje donosi predsjednik Republike Hrvatske, te drugih Ustavom i zakonima utvrđenih ovlasti i obaveza predsjednika. Ured predsjednika je koncem 2009. imao 158 zaposlenika.

Aktima o unutarnjem ustrojstvu za Vladu RH, Hrvatski sabor i Ured predsjednika planirano je ukupno 1 404 zaposlenika, a koncem 2009. spomenuta državna tijela su imala ukupno 1 063 zaposlenika, što je za 341 manje od planiranog broja.

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

Financijski izvještaji

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

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

a) Izvještaj o приходима i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi za Vladu RH, Hrvatski sabor i Ured predsjednika su planirani u iznosu 470.232.889,00 kn, a ostvareni su u iznosu 449.135.330,00 kn, što je za 21.097.559,00 kn ili 4,5% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim приходима 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
I.	Vlada RH	268.400.017,00	251.018.330,00	93,5	55,9
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	178.204.681,00	173.163.379,00	97,2	38,6
2.	Prihodi od naknada za priređivanje igara na sreću i nagradnih igara	38.521.231,00	38.861.153,00	100,9	8,7
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	6.200.000,00	4.176.618,00	67,4	1,0
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi	0,00	4.685,00	-	-
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	45.474.105,00	34.812.495,00	76,6	7,6
II.	Hrvatski sabor	152.413.199,00	150.437.799,00	98,7	33,5
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	152.340.199,00	150.437.799,00	98,8	33,5
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	73.000,00	0,00	-	-
III.	Ured predsjednika	49.419.673,00	47.679.201,00	96,5	10,6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	48.819.673,00	47.203.594,00	96,7	10,5
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	600.000,00	475.607,00	79,3	0,1
Ukupno (I. + II. + III.)		470.232.889,00	449.135.330,00	95,5	100,0

Prema podacima iz konsolidiranog Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima za Vladu RH, prihodi su planirani u iznosu 268.400.017,00 kn, a ostvareni su u iznosu 251.018.330,00 kn, što je za 17.381.687,00 kn ili 6,5% manje od planiranih. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna koji su ostvareni u iznosu 173.163.379,00 kn i čine 69,0% ukupnih prihoda Vlade RH, a bili su namijenjeni za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 171.167.300,00 kn i nabave nefinancijske imovine u iznosu 1.996.079,00 kn.

U okviru prihoda iz državnog proračuna iskazani su prihodi iz proračunske zalihe državnog proračuna u iznosu 956.850,00 kn, koji su bili namijenjeni za financiranje rashoda za najam zrakoplova u iznosu 774.850,00 kn i naknada članovima Etičkog povjerenstva i Zajedničke komisije Vlade RH i sindikata državnih službi za tumačenje odredbi i praćenje primjene Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike u iznosu 182.000,00 kn. Prihodi od naknada za priređivanje igara na sreću i nagradnih igara su ostvareni u iznosu 38.861.153,00 kn i čine 15,5% ukupnih prihoda Vlade RH, a ostvareni su na temelju odredbi Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara (Narodne novine 83/02 i 149/02). Prihodi od pomoći iz inozemstva su ostvareni u iznosu 34.812.495,00 kn, a odnose se na program PHARE u iznosu 26.903.595,00 kn, program CARDS u iznosu 6.417.711,00 kn i pomoć Europske komisije u iznosu 1.491.189,00 kn. Prihodi od pomoći evidentirani su u poslovnim knjigama Ureda za udruge u iznosu 20.866.007,00 kn, Ureda za nacionalne manjine u iznosu 12.751.042,00 kn i Ureda za ljudska prava u iznosu 1.195.446,00 kn. Vlastiti prihodi u iznosu 4.176.618,00 kn ostvareni su od obavljanja ugostiteljskih usluga u internim ugostiteljskim jedinicama.

Prema podacima iz konsolidiranog Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za Hrvatski sabor, prihodi su planirani u iznosu 152.413.199,00 kn, a ostvareni su u iznosu 150.437.799,00 kn, što je za 1.975.400,00 kn ili 1,3% manje od planiranih. Ostvareni prihodi se odnose na prihode Hrvatskog sabora u iznosu 143.094.182,00 kn i prihode Državnog izbornog povjerenstva u iznosu 7.343.617,00 kn. Prihodi su u cijelosti ostvareni iz državnog proračuna, a namijenjeni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 149.425.947,00 kn i nabave nefinancijske imovine u iznosu 1.011.852,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, za Ured predsjednika su planirani prihodi u iznosu 49.419.673,00 kn, a ostvareni su u iznosu 47.679.201,00 kn, što je za 1.740.472,00 kn ili 3,5% manje od planiranih. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna koji čine 99,0% ukupnih prihoda, a namijenjeni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 45.577.329,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.626.265,00 kn. Vlastiti prihodi u iznosu 475.607,00 kn, u ukupnim prihodima Ureda predsjednika sudjeluju s 1,0%, a odnose se na prihode od obavljanja ugostiteljskih usluga u internim ugostiteljskim jedinicama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi za Vladu RH, Hrvatski sabor i Ured predsjednika su planirani u iznosu 470.232.889,00 kn, a izvršeni su u iznosu 448.303.242,00 kn, što je za 21.929.647,00 kn ili 4,7% manje od planiranih.

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
I.	Vlada RH	268.400.017,00	250.395.546,00	93,3	100,0
1.	Rashodi za zaposlene	60.678.855,00	59.833.201,00	98,6	23,9
2.	Materijalni rashodi	59.995.648,00	56.178.872,00	93,6	22,4
3.	Financijski rashodi	196.700,00	107.650,00	54,7	-
4.	Pomoći unutar opće države	52.533.063,00	20.651.950,00	39,3	8,3
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	8.175.600,00	8.043.475,00	98,4	3,2
6.	Tekuće i kapitalne donacije	84.584.851,00	103.585.216,00	122,5	41,4
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.235.300,00	1.995.182,00	89,3	0,8
Višak prihoda		0,00	622.784,00	-	-
II.	Hrvatski sabor	152.413.199,00	150.327.855,00	98,6	100,0
1.	Rashodi za zaposlene	106.084.149,00	105.510.206,00	99,5	70,2
2.	Materijalni rashodi	42.094.800,00	40.944.996,00	97,3	27,2
3.	Financijski rashodi	74.050,00	37.301,00	50,4	-
4.	Pomoći unutar opće države	1.729.700,00	1.729.700,00	100,0	1,2
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	5.000,00	3.800,00	76,0	-
6.	Tekuće donacije	1.360.000,00	1.090.000,00	80,1	0,7
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.065.500,00	1.011.852,00	95,0	0,7
Višak prihoda		0,00	109.944,00	-	-
III.	Ured predsjednika	49.419.673,00	47.579.841,00	96,3	100,0
1.	Rashodi za zaposlene	27.753.573,00	27.519.849,00	99,2	57,8
2.	Materijalni rashodi	18.990.100,00	17.208.043,00	90,6	36,2
3.	Financijski rashodi	966.000,00	1.213.484,00	125,6	2,6
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	20.000,00	12.200,00	61,0	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.690.000,00	1.626.265,00	96,2	3,4
Višak prihoda		0,00	99.360,00	-	-
Ukupno (I. + II. + III.)		470.232.889,00	448.303.242,00	95,3	-

U ukupno izvršenim rashodima, rashodi Vlade RH sudjeluju s 55,9%, rashodi Hrvatskog sabora s 33,5%, a rashodi Ureda predsjednika s 10,6%. U odnosu na 2008., ukupni rashodi za Vladu RH, Hrvatski sabor i Ured predsjednika izvršeni su u manjem iznosu za 26.516.508,00 kn. Ukupni višak prihoda za 2009. je iskazan u iznosu 832.088,00 kn.

Prema podacima iz konsolidiranog Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za Vladu RH, rashodi su planirani u iznosu 268.400.017,00 kn, a izvršeni su u iznosu 250.395.546,00 kn, što je za 18.004.471,00 kn ili 6,7% manje od planiranih. U odnosu na 2008., izvršeni su u manjem iznosu za 8.350.632,00 kn. Rashodi za pomoći unutar opće države manji su od planiranih za 31.881.113,00 kn ili 60,7%, a rashodi za tekuće i kapitalne donacije veći su od planiranih za 19.000.365,00 kn ili 22,5%.

Navedeni rashodi značajno odstupaju od planiranih, jer su izvršeni rashodi za projekte financirane iz programa CARDS i PHARE prema uputama Ministarstva financija evidentirani u okviru rashoda za tekuće i kapitalne donacije, a planirani su u okviru rashoda za pomoći unutar opće države.

U okviru rashoda Vlade RH, vrijednosno najznačajniji su rashodi za tekuće i kapitalne donacije koji su izvršeni u iznosu 103.585.216,00 kn i čine 41,4% ukupnih rashoda Vlade RH. Tekuće i kapitalne donacije evidentirane su u financijskim izvještajima Ureda za udruge u iznosu 57.184.105,00 kn, Stručne službe savjeta za nacionalne manjine u iznosu 42.169.132,00 kn, te Ureda za ljudska prava, Ureda za nacionalne manjine i Ureda za ravnopravnost spolova u iznosu 4.231.979,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za donacije Ureda za udruge odnose se na sredstva doznačena Nacionalnoj zakladi za razvoj civilnog društva (dalje u tekstu: Zaklada) u iznosu 38.861.153,00 kn i rashode vezano za projekte koji se financiraju sredstvima programa CARDS i PHARE u iznosu 18.308.002,00 kn. Rashodi za donacije koji se odnose na sredstva doznačena Zakladi, u cijelosti su financirani prihodima od igara na sreću u skladu s odredbama Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara i Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2009. Rashodi za donacije Stručne službe savjeta za nacionalne manjine izvršeni su prema rasporedu utvrđenom od Savjeta za nacionalne manjine, koji raspoređuje sredstva osigurana u državnom proračunu za potrebe nacionalnih manjina.

Drugi značajniji rashodi Vlade RH se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 59.833.201,00 kn i materijalne rashode u iznosu 56.178.872,00 kn. U okviru materijalnih rashoda vrijednosno najznačajniji su rashodi za materijal i energiju u iznosu 13.517.283,00 kn. Drugi vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 10.351.681,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 6.645.427,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 6.639.348,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 5.092.953,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 3.176.498,00 kn, te usluge promidžbe i informiranja u iznosu 2.878.586,00 kn.

Rashodi Vlade RH za pomoći unutar opće države odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 15.932.057,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 4.719.893,00 kn. Na rashode projekata koji se financiraju sredstvima programa CARDS i PHARE odnosi se 19.270.450,00 kn, a na rashode za provedbu nacionalne strategije i akcijskog plana za suzbijanje zlouporabe opojnih droga 1.381.500,00 kn.

U okviru rashoda Vlade RH koji se odnose na naknade građanima i kućanstvima, vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 8.001.094,00 kn izvršeni su na temelju odredbi Zakona o dodjeljivanju stalnih novčanih nadoknada zaslužnim osobama (Narodne novine 96/93).

Prema podacima iz konsolidiranog Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za Hrvatski sabor, rashodi su planirani u iznosu 152.413.199,00 kn, a izvršeni su u iznosu 150.327.855,00 kn, što je za 2.085.344,00 kn ili 1,4% manje od planiranih. U odnosu na 2008., izvršeni su u manjem iznosu za 13.125.039,00 kn. Izvršeni rashodi se odnose na rashode Hrvatskog sabora u iznosu 142.980.390,00 kn i rashode Državnog izbornog povjerenstva u iznosu 7.347.465,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 105.510.206,00 kn i čine 70,2% ukupnih rashoda Hrvatskog sabora.

Drugi vrijednosno značajniji rashodi Hrvatskog sabora se odnose na materijalne rashode u iznosu 40.944.996,00 kn, od kojih se vrijednosno najznačajniji rashodi odnose na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, te povjerenstava u iznosu 9.535.964,00 kn. Drugi vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 9.279.851,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 4.918.610,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 2.330.094,00 kn, te rashode za energiju u iznosu 2.092.504,00 kn.

Rashodi Hrvatskog sabora za pomoći unutar opće države u iznosu 1.729.700,00 kn odnose na materijalne troškove izbornih povjerenstava za provedbu izbora za predsjednika Republike Hrvatske, a rashodi za tekuće donacije u iznosu 1.090.000,00 kn na obilježavanje važnih povijesnih događaja i sufinanciranje troškova održavanje zgrade jedne ustanove iz područja kulture.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za Ured predsjednika, rashodi su planirani u iznosu 49.419.673,00 kn, a izvršeni su u iznosu 47.579.841,00 kn, što je za 1.839.832,00 kn ili 3,7% manje od planiranih. U odnosu na 2008., izvršeni su u manjem iznosu za 5.040.837,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 27.519.849,00 kn i čine 57,8% ukupnih rashoda Ureda predsjednika.

Drugi značajniji rashodi Ureda predsjednika se odnose na materijalne rashode u iznosu 17.208.043,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 4.925.808,00 kn, reprezentaciju u iznosu 2.210.640,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 2.150.200,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.742.424,00 kn, te intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.077.593,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. za Vladu RH, Hrvatski sabor i Ured predsjednika, ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 274.163.144,00 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
I.	Vlada RH			
1.	Nefinancijska imovina	72.090.990,00	66.194.742,00	91,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	609.757,00	609.757,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	44.290.597,00	43.608.075,00	98,5
1.3.	Postrojenja i oprema	12.021.167,00	9.046.435,00	75,3
1.4.	Prijevozna sredstva	3.849.591,00	1.858.327,00	48,3
1.5.	Druga nefinancijska imovina	11.319.878,00	11.072.148,00	97,8
2.	Financijska imovina	14.895.053,00	13.881.874,00	93,2
2.1.	Novčana sredstva	200.933,00	191.407,00	95,3
2.2.	Potraživanja	1.057.467,00	805.891,00	76,2
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	13.636.653,00	12.884.576,00	94,5
	Ukupno imovina Vlade RH	86.986.043,00	80.076.616,00	92,1
3.	Obveze	16.252.582,00	14.787.725,00	91,0
4.	Vlastiti izvori	70.733.461,00	65.288.891,00	92,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori Vlade RH	86.986.043,00	80.076.616,00	92,1
II.	Hrvatski sabor			
1.	Nefinancijska imovina	102.481.772,00	94.975.617,00	92,7
1.1.	Građevinski objekti	78.692.474,00	77.579.490,00	98,6
1.2.	Postrojenja i oprema	20.030.751,00	13.935.825,00	69,6
1.3.	Druga nefinancijska imovina	3.758.547,00	3.460.302,00	92,1
2.	Financijska imovina	12.066.655,00	10.206.180,00	84,6
2.1.	Novčana sredstva	9.806,00	15.798,00	161,1
2.2.	Potraživanja	463.517,00	741.937,00	160,1
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	11.593.332,00	9.448.445,00	81,5
	Ukupno imovina Hrvatskog sabora	114.548.427,00	105.181.797,00	91,8
3.	Obveze	12.849.787,00	10.879.068,00	84,7
4.	Vlastiti izvori	101.698.640,00	94.302.729,00	92,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori Hrvatskog sabora	114.548.427,00	105.181.797,00	91,8
III.	Ured predsjednika			
1.	Nefinancijska imovina	87.620.763,00	86.077.781,00	98,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	32.704.659,00	32.749.334,00	100,1
1.2.	Građevinski objekti	46.965.597,00	45.964.592,00	97,9
1.3.	Postrojenja i oprema	5.479.050,00	4.754.728,00	86,8
1.4.	Druga nefinancijska imovina	2.471.457,00	2.609.127,00	105,6
2.	Financijska imovina	3.127.846,00	2.826.950,00	90,4
2.1.	Novčana sredstva	22.140,00	11.300,00	51,0
2.2.	Potraživanja	278.753,00	164.685,00	59,1
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.826.953,00	2.650.965,00	93,8
	Ukupno imovina Ureda predsjednika	90.748.609,00	88.904.731,00	98,0
3.	Obveze	3.762.217,00	3.361.961,00	89,4
4.	Vlastiti izvori	86.986.392,00	85.542.770,00	98,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori Ureda predsjednika	90.748.609,00	88.904.731,00	98,0
	Ukupno (I. + II. + III.)	292.283.079,00	274.163.144,00	93,8

U ukupnoj vrijednosti imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora u iznosu 274.163.144,00 kn, Hrvatski sabor sudjeluje s 38,4%, Ured predsjednika s 32,4%, a Vlada RH s 29,2%.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. za Vladu RH, ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 80.076.616,00 kn. U vrijednosti imovine Vlade RH građevinski objekti sudjeluju s 54,5%. Prijevozna sredstva odnose se na službene automobile, te dostavna i terenska vozila za potrebe Vlade RH, Hrvatskog sabora i Ureda predsjednika, a koncem 2009. prema evidencijama ih je bilo 98. Druga nefinancijska imovina u iznosu 11.072.148,00 kn se odnosi na knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 8.986.979,00 kn, licence u iznosu 889.976,00 kn, zalihe robe za obavljanje djelatnosti u iznosu 646.736,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 548.457,00 kn. Potraživanja se najvećim dijelom, u iznosu 723.808,00 kn, odnose na potraživanje od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje i potraživanja od drugih državnih tijela za nadoknade troškova. Druga potraživanja iznose 82.083,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze. Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda najvećim dijelom, u iznosu 7.189.949,00 kn, odnose se na obvezu za prijenos sredstava Nacionalnoj zakladi za razvoj civilnog društva, koja su uplaćena u državni proračun od igara na sreću u prosincu 2009. Drugi rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda se odnose na plaće za prosinac 2009., te druge rashode, plaćene u siječnju 2010.

Obveze iskazane u Bilanci za Vladu RH u iznosu 14.787.725,00 kn se odnose na obveze za prijenos sredstava Nacionalnoj zakladi za razvoj civilnog društva u iznosu 7.189.949,00 kn, za zaposlene u iznosu 4.587.361,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 2.024.953,00 kn, te na druge obveze u iznosu 985.462,00 kn. Vlastiti izvori iskazani su u iznosu 65.288.891,00 kn, a sastoje se od vlastitih izvora iz proračuna i drugih izvora u iznosu 66.194.742,00 kn, obračunanih prihoda poslovanja u iznosu 77.415,00 kn, te manjka prihoda u iznosu 714.724,00 kn i obračunanih rashoda poslovanja u iznosu 268.542,00 kn.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. za Hrvatski sabor, ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 105.181.797,00 kn, od čega se na Hrvatski sabor odnosi 104.582.690,00 kn, a na Državno izborno povjerenstvo 599.107,00 kn. U vrijednosti imovine Hrvatskog sabora građevinski objekti sudjeluju s 73,8%. Postrojenja i oprema se odnose na uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku opremu, opremu za održavanje i zaštitu, te uređaje, strojeve i opremu za druge namjene. Druga nefinancijska imovina se odnosi na knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 1.944.801,00 kn, licence u iznosu 1.037.755,00 kn, te ulaganja u računalne programe u iznosu 477.746,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 589.073,00 kn, te potraživanja od zaposlenih, potraživanja za pretplatu na izvješća Hrvatskog sabora i druga potraživanja u iznosu 152.864,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda se odnose na plaće za prosinac 2009., te druge rashode, plaćene u siječnju 2010.

Obveze iskazane u Bilanci za Hrvatski sabor u iznosu 10.879.068,00 kn se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 8.125.443,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.373.446,00 kn, financijske rashode u iznosu 697.015,00 kn, te na druge obveze u iznosu 683.164,00 kn. Vlastiti izvori iskazani su u iznosu 94.302.729,00 kn, a sastoje se od vlastitih izvora iz proračuna i drugih izvora u iznosu 94.975.617,00 kn, obračunanih prihoda poslovanja u iznosu 47.710,00 kn, te obračunanih rashoda poslovanja u iznosu 690.473,00 kn i manjka prihoda u iznosu 30.125,00 kn.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora za Ured predsjednika iskazana je u iznosu 88.904.731,00 kn. U vrijednosti imovine Ureda predsjednika prirodna bogatstva (zemljišta) i građevinski objekti sudjeluju s 88,5%. Postrojenja i oprema se odnose na uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku opremu, opremu za održavanje i zaštitu, te uređaje, strojeve i opremu za druge namjene. Druga nefinancijska imovina se odnosi na knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 1.394.979,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 531.505,00 kn, licence u iznosu 348.496,00 kn, zalihe namirnica i materijala za obavljanje vlastite djelatnosti u iznosu 328.975,00 kn, te višegodišnje nasade u iznosu 5.172,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 123.163,00 kn, te potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja u iznosu 41.522,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda se odnose na plaće za prosinac 2009., te druge rashode plaćene u siječnju 2010.

Obveze iskazane u Bilanci za Ured predsjednika se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 2.045.520,00 kn, materijalne rashode u iznosu 701.372,00 kn, financijske rashode u iznosu 489.920,00 kn, te na druge obveze u iznosu 125.149,00 kn. Vlastiti izvori iskazani su u iznosu 85.542.770,00 kn, a sastoje se od vlastitih izvora iz proračuna u iznosu 86.077.781,00 kn, te obračunanih rashoda poslovanja u iznosu 482.878,00 kn i manjka prihoda u iznosu 52.133,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2009.

Državnim proračunom za 2009. u okviru Vlade RH planirano je financiranje sljedećih programa i projekata: Izvršna vlast, Protokolarni, savjetodavni, analitički i drugi poslovi za potrebe predsjednika Vlade RH, Partnerski odnosi i međusektorska suradnja s nevladinim neprofitnim sektorom u RH, Razvoj civilnog društva, Ostvarivanje i zaštita prava i sloboda nacionalnih manjina, Ostvarivanje utvrđene politike ostvarivanja ravnopravnosti nacionalnih manjina, Usklađivanje zakona i drugih akata iz djelokruga Vlade RH s Ustavom RH i pravnim poretkom, Opći poslovi za potrebe Hrvatskog sabora i Vlade RH, Protokol Vlade RH, Unutarnja revizija ureda i tijela javne vlasti, Zračni prijevoz za tijela državne vlasti, Informiranje javnosti i Vlade RH, Procjena učinka propisa, Ljudska prava, Nacionalni odbor za suzbijanje trgovanja ljudima, Suradnja s nevladinim udrugama iz područja zaštite, promicanja i poštivanja ljudskih prava, Suradnja za socijalno partnerstvo, Suzbijanje zlouporabe opojnih droga, te Zaštita i promicanje ravnopravnosti spolova.

U okviru Hrvatskog sabora za 2009. planirano je financiranje programa Zakonodavna vlast i Provedba izbora.

U okviru Ureda predsjednika planirano je financiranje programa Ustavne ovlasti predsjednika RH u predstavljanju i zastupanju RH u zemlji i inozemstvu.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ureda za opće poslove za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i pojedinim uredima Vlade RH je naloženo da poduzmu potrebne radnje.

Državni ured za reviziju je naložio postupanje u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima, s obzirom da su rashodi za ugovore o djelu za tri ureda Vlade RH - Ureda za suzbijanje zlouporabe opojnih droga, Ureda za odnose s javnošću i Ureda za ljudska prava, bili veći od propisanog iznosa, odnosno od 2,0% osiguranih sredstava za plaće zaposlenika navedenih ureda.

Revizijom za 2009. je utvrđeno da je Ured za ljudska prava postupio po nalogu Državnog ureda za reviziju i značajno smanjio rashode za ugovore o djelu, dok su rashodi za ugovore o djelu Ureda za suzbijanje zlouporabe opojnih droga i Ureda za odnose s javnošću i u 2009. bili značajno veći od propisanog iznosa.

Ured za suzbijanje zlouporabe opojnih droga i Ured za odnose s javnošću su i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, programi i projekti financirani u 2009., te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđeni nepravilnosti i propusti.

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

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ureda za opće poslove 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 za opće poslove je jedan od ureda Vlade RH, koji kao zajednička stručna služba obavlja određene poslove za Vladu RH, Hrvatski sabor, Ured predsjednika, te prema potrebi određene poslove iz svog djelokruga obavlja i za druga državna tijela. Uredi i službe Vlade RH ustrojani su za obavljanje poslova iz djelokruga Vlade RH. Koncem 2009. bilo ih je 15 i imali su 500 zaposlenika, od kojih je u Uredu za opće poslove bilo 334 zaposlenika, a u Uredu Vlade RH 56 zaposlenika. Drugih 13 ureda imali su ukupno 110 zaposlenika, a u pojedinom uredu bilo je od četiri do 15 zaposlenika. Svaki od navedenih ureda je samostalna pravna osoba i zaseban korisnik sredstava državnog proračuna, te se za svakog pojedinačno planiraju financijska sredstva, vode poslovne knjige i sastavljaju financijski izvještaji. Pojedine poslove vezano za nabavu roba, radova i usluga za potrebe navedenih ureda obavlja Ured za opće poslove, a pojedine poslove obavljaju sami uredi. Radi smanjenja troškova, obavljanje aktivnosti ureda Vlade RH trebalo bi organizirati putem manjeg broja samostalnih subjekata, te ukinuti urede za koje nije neophodno da budu samostalne pravne osobe, s obzirom na odredbe posebnih propisa, broj zaposlenika, te količine i vrste aktivnosti koje obavljaju. U okviru Hrvatskog sabora su dva korisnika državnog proračuna, Hrvatski sabor i Državno izborno povjerenstvo, koji su koncem 2009. imali 405 zaposlenika, od kojih je Hrvatski sabor imao 394, a Državno izborno povjerenstvo jedanaest zaposlenika. Ured predsjednika je koncem 2009. imao 158 zaposlenika. Vlada RH, Hrvatski sabor i Ured predsjednika koncem 2009. su imala ukupno 1 063 zaposlenika. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti navedenih državnih tijela su prihodi iz državnog proračuna, prihodi od poreza, pomoći iz Europske unije, vlastiti prihodi i drugi izvori.

Hrvatski sabor, Vlada RH i Ured predsjednika ostvarili su u 2009. ukupne prihode u iznosu 449.135.330,00 kn, ukupni rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 448.303.242,00 kn, te ukupni višak prihoda iznosi 832.088,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su iz državnog proračuna u iznosu 370.804.772,00 kn, koji u ukupno ostvarenim prihodima sudjeluju s 82,6%. Prihodi od naknada za priređivanje igara na sreću i nagradnih igara ostvareni su u iznosu 38.861.153,00 kn, od pomoći iz inozemstva u iznosu 34.812.495,00 kn, a drugi prihodi u iznosu 4.656.910,00 kn.

Od ukupno izvršenih rashoda, na Vladu RH se odnosi 250.395.546,00 kn ili 55,9%, Hrvatski sabor 150.327.855,00 kn ili 33,5%, a Ured predsjednika 47.579.841,00 kn ili 10,6%. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 192.863.256,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 43,0%. Rashodi za tekuće i kapitalne donacije izvršeni su u iznosu 104.675.216,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 23,3%. Obveze su koncem 2009. iznosile 29.028.754,00 kn. Rashodi i izdaci izvršeni su u skladu s planom i odlukama Vlade RH, sredstva su korištena za ostvarenje planiranih ciljeva, a aktivnosti su provođene na temelju propisa koji određuju poslovanje navedenih državnih tijela. Za Vladu RH, Hrvatski sabor i Ured predsjednika uspostavljaju se i razvijaju sustavi unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Poslove unutarnje revizije za urede i stručne službe Vlade RH obavlja Ured Vlade RH za unutarnju reviziju, dok je u Hrvatskom saboru i Uredu predsjednika imenovan po jedan unutarnji revizor. S obzirom da je jedna od zadaća unutarnje revizije unapređenje i poboljšanje poslovanja, potrebno je intenzivnije provoditi aktivnosti unutarnje revizije, te povećati broj unutarnjih revizija tijekom godine, a posebice u Hrvatskom saboru i Uredu predsjednika. Revizijom uočeni propusti koji se odnose na mali broj obavljenih unutarnjih revizija poslovanja, te na ponovljene propuste pojedinih ureda Vlade RH vezano za rashode prema ugovorima o djelu, nisu utjecali na istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja, te na izražavanje drukčije vrste mišljenja.