



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI SABOR

Zagreb, studeni 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O SABORU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi financirani u 2011.	7
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-01/20

URBROJ: 613-02-01-12-6

Zagreb, 2. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG SABORA ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatskog sabora (dalje u tekstu: Sabor) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 15. svibnja do 2. studenoga 2012.

I. PODACI O SABORU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Državnim proračunom, u okviru Hrvatskog sabora, planirana su sredstva za tri korisnika državnog proračuna: Hrvatski sabor, Ured Povjerenstva za odlučivanje o sukobu interesa (dalje u tekstu: Ured Povjerenstva) i Državno izborno povjerenstvo Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Državno izborno povjerenstvo). Koncem 2011., Sabor je imao 409 zaposlenika, Ured Povjerenstva osam, a Državno izborno povjerenstvo 13, što je ukupno 430 zaposlenika.

Hrvatski sabor je predstavničko tijelo građana i nositelj zakonodavne vlasti u Republici Hrvatskoj. Ustrojstvo i rad Hrvatskog sabora je uređeno 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, 20/09, 145/10, 24/11, 93/11 te 120/11), ustavnim zakonima i drugim propisima. U ostvarivanju ustavnih zadaća, Hrvatski sabor redovito zasjeda između 15. siječnja i 15. srpnja, te između 15. rujna i 15. prosinca, a može, na zahtjev Predsjednika Republike Hrvatske, Vlade Republike Hrvatske ili većine zastupnika, zasjedati izvanredno.

Šestisaziv Hrvatskog sabora je konstituiran u siječnju 2008. na temelju rezultata izbora za zastupnike u Hrvatski sabor održanih u studenome 2007. Na temelju glasova građana, u Hrvatski sabor su izabrana 153 zastupnika. Aktualni sedmi saziv Hrvatskog sabora, konstituiran 22. prosinca 2011. na temelju rezultata izbora za zastupnike u Hrvatski sabor održanih 4. prosinca 2011., ima 151 zastupnika. Prava i dužnosti zastupnika u Hrvatskom saboru su uređena odredbama Zakona o pravima i dužnostima zastupnika u Hrvatskom saboru (Narodne novine 55/00, 107/01, 86/09, 91/10, 49/11 i 12/12).

Unutarnje ustrojstvo i način rada Hrvatskog sabora uređeno je Poslovníkom. Hrvatski sabor ima predsjednika i dva do pet potpredsjednika koji čine Predsjedništvo. Na poziv predsjednika Hrvatskog sabora, u radu Predsjedništva sudjeluje i tajnik Sabora. Tajnik obavlja poslove koje mu povjeri predsjednik ili Predsjedništvo Sabora, vodi Stručnu službu Sabora, te između ostalog zaključuje ugovore i obavlja druge pravne poslove Sabora i nalogodavac je za financijsko i materijalno poslovanje Sabora i Stručne službe. Radna tijela su odbori i povjerenstva. Prava i dužnosti zastupnika također su određena Poslovníkom. Ustrojstvene jedinice su Tajništvo, Ured predsjednika Hrvatskog sabora, uredi potpredsjednika, Ured za protokol i Služba radnih tijela. Tajništvo Hrvatskog sabora obavlja poslove iz nadležnosti putem organizacijskih jedinica: Službe za pripremu i obradu sjednica Sabora, Službe za pripremu akata Sabora za objavu, Službe za radno-pravne poslove, Službe za odnose s javnošću, Informacijsko-dokumentacijske službe, istraživanja i informacijske mreže, Knjižnice, Internet redakcije te Straže. U 2011., održane su tri sjednice u ukupnom trajanju 70 dana ili oko 400 radnih sati. Raspravljano je o 339 točaka dnevnog reda, donesena su 233 zakona, od kojih su 44 usklađena sa zakonodavstvom Europske unije. Do 22. prosinca 2011. tajnik Hrvatskog sabora je bio Josip Sesar, a u aktualnom sedmom sazivu tajnik je Slaven Hojski.

Državno izborno povjerenstvo je osnovano na temelju Zakona o Državnom izbornom povjerenstvu Republike Hrvatske (Narodne novine 44/06 i 19/07), kao stalno i neovisno državno tijelo. Tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2012.), predsjednik Državnog izbornog povjerenstva je Branko Hrvatín.

Povjerenstvo za odlučivanje o sukobu interesa je osnovao Hrvatski sabor, a djeluje na temelju Zakona o sprječavanju sukoba interesa (Narodne novine 26/11), te Pravilnika Povjerenstva za odlučivanje o sukobu interesa o unutarnjem ustroju i postupku (Narodne novine 86/05 i 123/09). Od lipnja 2010., predstojnik Ureda Povjerenstva za odlučivanje o sukobu interesa je Zlatko Draganović.

Određene poslove za Sabor obavlja Ured za opće poslove Hrvatskog Sabora i Vlade Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Ured za opće poslove). Ured za opće poslove je stručna služba koja za Sabor 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. Također 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, pružanje 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, te evidentirati sve troškove koji proizlaze iz poslovanja Sabora.

Financijskom revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje naprijed navedena tri proračunska korisnika u okviru Sabora.

Planiranje

Financijski plan Sabora za 2011. je iznosio 332.521.000,00 kn. Nakon preraspodjela sredstava planiranih državnim proračunom za 2011., obavljenih na temelju odluka Vlade RH, financijski plan je smanjen za 70.456.000,00 kn ili 21,2%, te iznosi 262.065.000,00 kn. U okviru Sabora su planirana sredstva za financiranje programa Provođenje zakonodavne vlasti u iznosu 145.569.000,00 kn, Provedba izbora i referendumu u iznosu 113.373.500,00 kn, te Odlučivanje o sukobu interesa u iznosu 3.122.500,00 kn. U odnosu na osnovni plan, vrijednosno značajnije smanjenje nakon preraspodjela planiranih sredstava, odnosi se na sredstva za financiranje provedbe izbora i referendumu Državnog izbornog povjerenstva u iznosu 69.000.000,00 kn. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti navedenih državnih tijela su prihodi iz državnog proračuna.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 181.426.000,00 kn, te za 2013. u iznosu 143.007.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Ured za opće poslove vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje za proračunske glave koje su u sastavu Sabora, te konsolidirane financijske izvještaje na razini razdjela. Sastavljeni su svi propisani 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.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz konsolidiranog Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 240.236.985,00 kn, što je za 2.007.021,00 kn ili 0,8% više u odnosu na prethodnu godinu, odnosno 8,3% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Hrvatski sabor	136.036.512,00	138.537.263,00	101,8
1.	Prihodi iz proračuna	134.349.455,00	138.519.263,00	103,1
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	0,00	18.000,00	-
3.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	1.687.057,00	0,00	-
II.	Ured Povjerenstva	1.059.543,00	2.133.419,00	201,3
1.	Prihodi iz proračuna	1.059.543,00	2.133.419,00	201,3
III.	Državno izborno povjerenstvo	101.133.909,00	99.566.303,00	98,4
1.	Prihodi iz proračuna	101.133.909,00	99.566.303,00	98,4
Ukupno Sabor (I. + II. + III.)		238.229.964,00	240.236.985,00	100,8

U ukupno ostvarenim prihodima za 2011., prihodi Hrvatskog sabora sudjeluju s 57,7%, prihodi Državnog izbornog povjerenstva sa 41,4%, a prihodi Ureda Povjerenstva s 0,9%. Prihodi iz državnog proračuna čine 99,9% ukupnih prihoda Sabora, a namijenjeni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 237.932.250,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.286.735,00 kn.

Prema podacima iz konsolidiranog Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, za 2011. ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 240.338.652,00 kn, što je za 2.079.401,00 kn ili 0,9% više u odnosu na prethodnu godinu, odnosno 8,3% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Hrvatski sabor	136.064.201,00	138.610.924,00	101,9
1.	Rashodi za zaposlene	94.131.536,00	95.686.859,00	101,7
2.	Materijalni rashodi	38.446.920,00	39.779.952,00	103,5
3.	Financijski rashodi	50.327,00	43.799,00	87,0
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	36.950,00	122.628,00	331,9
5.	Tekuće donacije	1.179.848,00	1.068.728,00	90,6
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.218.620,00	1.908.958,00	86,0
	Manjak prihoda	27.689,00	73.661,00	266,0
II.	Ured Povjerenstva	1.064.907,00	2.152.628,00	202,1
1.	Rashodi za zaposlene	559.913,00	1.421.818,00	253,9
2.	Materijalni rashodi	421.175,00	693.966,00	164,8
3.	Financijski rashodi	-	81,00	-
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	83.819,00	36.763,00	43,9
	Manjak prihoda	5.364,00	19.209,00	358,1
III.	Državno izborno povjerenstvo	101.130.143,00	99.575.100,00	98,5
1.	Rashodi za zaposlene	3.179.848,00	3.351.040,00	105,4
2.	Materijalni rashodi	92.787.180,00	91.860.269,00	99,0
3.	Financijski rashodi	703,00	980,00	139,4
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	2.860.711,00	4.021.798,00	140,6
5.	Tekuće donacije	1.500.000,00	0,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	801.701,00	341.013,00	42,5
	Manjak prihoda	-	8.797,00	-
	Višak prihoda	3.766,00	-	-
	Ukupno (I. + II. + III.)	238.259.251,00	240.338.652,00	100,9
	Ukupno manjak	29.287,00	101.667,00	347,1

U ukupno ostvarenim rashodima, rashodi Hrvatskog sabora sudjeluju s 57,7%, rashodi Državnog izbornog povjerenstva sa 41,4%, a rashodi Ureda Povjerenstva s 0,9%. U odnosu na 2010., ukupni rashodi za navedena državna tijela su ostvareni u većem iznosu za 2.896.806,00 kn. Ukupni manjak prihoda za 2011. je iskazan u iznosu 101.667,00 kn.

Prema podacima iz konsolidiranog Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima, vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene koji su ostvareni u iznosu 100.459.717,00 kn i čine 41,8% ukupnih rashoda Sabora. U okviru materijalnih rashoda ostvarenih u iznosu 132.334.187,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, te povjerenstava u iznosu 77.792.546,00 kn, računalne usluge u iznosu 11.080.224,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 8.893.755,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 6.865.193,00 kn, te intelektualne i osobne usluge u iznosu 6.489.230,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz konsolidirane Bilance, na dan 31. prosinca 2011. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 96.652.398,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Hrvatski sabor			
1.	Nefinancijska imovina	89.340.071,00	84.997.483,00	95,1
1.1.	Građevinski objekti	76.466.507,00	75.353.523,00	98,5
1.2.	Postrojenja i oprema	9.753.429,00	6.595.591,00	67,6
1.3.	Druga nefinancijska imovina	3.120.135,00	3.048.369,00	97,7
2.	Financijska imovina	9.312.203,00	8.945.332,00	96,1
2.1.	Novčana sredstva	9.863,00	6.669,00	67,6
2.2.	Potraživanja	195.455,00	296.089,00	151,5
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	9.106.885,00	8.642.574,00	94,9
	Ukupno imovina Hrvatskog sabora	98.652.274,00	93.942.815,00	95,2
3.	Obveze	9.318.458,00	9.025.248,00	96,9
4.	Vlastiti izvori	89.333.816,00	84.917.567,00	95,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori Hrvatskog sabora	98.652.274,00	93.942.815,00	95,2
II.	Ured Povjerenstva			
1.	Nefinancijska imovina	81.490,00	94.330,00	115,8
2.	Financijska imovina	126.511,00	172.071,00	136,0
2.1.	Novčana sredstva	2.000,00	2.000,00	100,0
2.2.	Potraživanja	1.666,00	18.240,00	-
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	122.845,00	151.831,00	123,6
	Ukupno imovina Ureda Povjerenstva	208.001,00	266.401,00	128,1
3.	Obveze	131.876,00	196.645,00	149,1
4.	Vlastiti izvori	76.125,00	69.756,00	91,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori Ureda Povjerenstva	208.001,00	266.401,00	128,1
III.	Državno izborno povjerenstvo			
1.	Nefinancijska imovina	951.339,00	1.081.229,00	113,7
1.1.	Postrojenja i oprema	932.009,00	976.690,00	104,8
1.2.	Druga nefinancijska imovina	19.330,00	104.539,00	540,8
2.	Financijska imovina	285.595,00	1.361.953,00	476,9
2.1.	Novčana sredstva	3.574,00	2.000,00	56,0
2.2.	Potraživanja	3.030,00	956.592,00	-
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	278.991,00	403.361,00	144,6
	Ukupno imovina Državnog izbornog povjerenstva	1.236.934,00	2.443.182,00	197,5
3.	Obveze	285.677,00	1.370.832,00	479,9
4.	Vlastiti izvori	951.257,00	1.072.350,00	112,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori Državnog izbornog povjerenstva	1.236.934,00	2.443.182,00	197,5
	Ukupno Sabor (I. + II. + III.)	100.097.209,00	96.652.398,00	96,5

U ukupnoj vrijednosti imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora u iznosu 96.652.398,00 kn, Hrvatski sabor sudjeluje s 97,2%, Državno izborno povjerenstvo s 2,6%, a Ured Povjerenstva s 0,2%. U vrijednosti imovine Sabora, građevinski objekti sudjeluju sa 78,0%. 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, licence, te ulaganja u računalne programe. Vrijednosno značajnija potraživanja u iznosu 956.252,00 kn odnose se na potraživanja od izbornih jedinica za povrat neiskorištenih sredstava za rad izbornih povjerenstava. Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda se odnose na plaće za prosinac 2011., te druge rashode, koji su plaćeni u siječnju 2011.

Obveze iskazane u Bilanci Sabora u iznosu 10.592.725,00 kn se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 8.043.067,00,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.337.988,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.478,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.209.192,00 kn. Vlastiti izvori u iznosu 86.059.673,00 kn, sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 86.173.042,00 kn i obračunanih prihoda poslovanja u iznosu 47.710,00 kn, umanjeno za manjak prihoda u iznosu 161.079,00 kn.

Programi financirani u 2011.

U okviru Hrvatskog sabora je planirana provedba programa Provođenje zakonodavne vlasti putem šest aktivnosti (vrijednosno značajnija Administracija i upravljanje) i tri projekta (Zasjedanje parlamentarne skupštine OEES-a, Saborska televizija i Informatizacija Hrvatskog sabora). Provođenje programa Odlučivanje o sukobu interesa u okviru Ureda Povjerenstva je planirano putem dvije aktivnosti (Administracija i upravljanje, Rad Povjerenstva za odlučivanje o sukobu interesa) i jednog projekta (Informatizacija Ureda Povjerenstva). U okviru Državnog izbornog povjerenstva provedba programa Provedba izbora i referenduma je planirana putem tri aktivnosti (Provedba izbora, Administracija i upravljanje, Provedba referenduma) i jednog projekta (Informatizacija Državnog izbornog povjerenstva).

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 Sabora.

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 je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Hrvatskog sabora, Ureda Povjerenstva i Državnog izbornog povjerenstva. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s planom te s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Korišteni su izvještaji vezani za pojedine aktivnosti i subjekte u cjelini. Postupcima izračunavanja je provjeravana računaska 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 manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dosljednost primjene zakona, pravila, procedura i drugih internih akata. Pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba za podatke evidentirane u računovodstvenim i drugim evidencijama. Obavljeno je više razgovora sa zaposlenicima koji su uključeni u poslovne procese i odgovorni za njihovo pravilno i zakonito izvršavanje.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti, osim u dijelu koji se odnosi na rashode za zaposlene i zdravstvene usluge.

1. Rashodi

- 1.1. Ukupni rashodi Sabora za 2011. su ostvareni u iznosu 240.338.652,00 kn, što je za 2.079.401,00 kn ili 0,8% više u odnosu na prethodnu godinu. U ukupno ostvarenim rashodima, rashodi Hrvatskog sabora sudjeluju s 57,7%, rashodi Državnog izbornog povjerenstva 41,4%, a rashodi Ureda Povjerenstva s 0,9%.

Rashodi za bruto plaće zaposlenika ostvareni su u iznosu 84.583.747,00 kn. U okviru bruto plaća su evidentirane plaće za prekovremeni rad u iznosu 2.308.035,00 kn, od čega se na Hrvatski sabor odnosi 2.092.206,00 kn, Ured Povjerenstva 124.447,00 kn, te Državno izbornu povjerenstvo 91.382,00 kn. Pojednim zaposlenicima Hrvatskog sabora i Ureda Povjerenstva su obračunane plaće za prekovremeni rad duži od 180 sati na godišnjoj razini, što nije u skladu s odredbom članka 45. Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11), prema kojoj prekovremeni rad pojedinog zaposlenika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje.

U okviru rashoda za zdravstvene usluge, koji su ostvareni u iznosu 1.237.008,00 kn, na Hrvatski sabor se odnosi 1.236.058,00 kn, Državno izbornu povjerenstvo 21.550,00 kn, te Ured Povjerenstva 15.400,00 kn. Na sistematske preglede se odnosi 910.760,00 kn, usluge specifične zdravstvene zaštite zastupnicima 361.648,00 kn, te druge zdravstvene usluge 600,00 kn. Sistematski pregledi državnih službenika i namještenika su ugovoreni i plaćeni po većoj cijeni od 500,00 kn, koja je utvrđena Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike (Narodne novine 93/08, 23/09, 39/09, 90/10 i 89/12). Iznos troškova sistematskih i drugih zdravstvenih pregleda koji se državnim dužnosnicima i saborskim zastupnicima može podmiriti iz državnog proračuna, propisima nije određen.

Usluge obavljanja sistematskih pregleda službenika i namještenika Hrvatskog sabora su usluge iz Dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) i postupak nabave provodi se u skladu s odredbom članka 96. Zakona. Od 1. siječnja 2012. je u primjeni novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11). Odredbama članka 43. navedenog Zakona, za usluge iz dodatka II. B, u okviru kojeg su i usluge obavljanja sistematskih pregleda službenika i namještenika, propisana je obveza provođenja postupaka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje prekovremenog rada u skladu s ograničenjem propisanim odredbama Zakona o radu. Također, predlaže razmotriti mogućnost organiziranja poslova na drugi način u cilju smanjenja prekovremenog rada.

Državni ured za reviziju nalaže usluge sistematskih pregleda službenika i namještenika pribavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, a za saborske zastupnike i dužnosnike propisima utvrditi prava vezana uz pokriće troškova sistematskih i drugih zdravstvenih pregleda.

- 1.2. *Vezano uz prekovremene sate, Ured za opće poslove Vlade i Ured Povjerenstva za odlučivanje o sukobu interesa navode da su službenici na pojedinim radnim mjestima u 2011., zbog posebnosti poslova i zadataka, te neplaniranih nepredviđenih događanja, ostvarili više od 180 prekovremenih sati. Ured Povjerenstva za odlučivanje o sukobu interesa, između ostalog navodi da je potreba za prekovremenim radom nastala i zbog obrade podataka unesenih u novi obrazac imovinske kartice propisan Zakonom o sprječavanju sukoba interesa (Narodne novine 26/11), te zbog nedovoljne kadrovske popunjenosti. Navodi se da je o navedenom, u skladu sa Zakonom o radu i Zakonom o državnim službenicima, obaviješten Državni inspektorat, od kojeg su dobivene obavijesti da rad službenika koji obavljaju prekovremeni rad duži od propisanog ne utječe štetno na njihovo zdravlje, radnu sposobnost i sigurnost radnika, te sukladno navedenom nisu prekršene odredbe Zakona o radu.*

Vezano uz usluge sistematskog pregleda, Ured za opće poslove Vlade i Ured Povjerenstva za odlučivanje o sukobu interesa navode da je odredbama članka 61. Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike propisano da državni službenici imaju pravo na sistematski pregled u vrijednosti od 500,00 kn, te da je istim propisano da se radi o cijenama zdravstvenih usluga iz obveznog zdravstvenog osiguranja koje će se obavljati u zdravstvenim ustanovama iz mreže zdravstvene djelatnosti. Pregledi su trebali biti organizirani putem ministarstva nadležnog za zdravstvo, a s obzirom da navedene pretpostavke nisu ostvarene, nije bilo moguće ostvariti cijenu koja je na temelju tih pretpostavki trebala biti postignuta. Ured Povjerenstva za odlučivanje o sukobu interesa navodi da su kao samostalno i neovisno tijelo prikupili tri ponude za obavljanje sistematskih pregleda te odabrali najpovoljniju po najnižoj cijeni, kvaliteti usluge i brzini obavljanja sistematskog pregleda. Nadalje, Ured za opće poslove Vlada navodi da su rashodi za zdravstvene usluge ostvareni u iznosu manjem od ukupnih sredstava odobrenih Hrvatskom saboru državnim proračunom za 2011. Planirana su sredstva u iznosu 1.250.000,00 kn, a utrošena u iznosu 1.236.058,00 kn (99,0% ukupnih sredstava).

Državno izborno povjerenstvo navodi da ministarstvo nadležno za zdravstvo nije zaključilo ugovor o obavljanju sistematskih pregleda u zdravstvenim ustanovama iz osnovne mreže zdravstvene djelatnosti, kako je propisano Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike, te da je samostalno zaključilo ugovor o obavljanju sistematskih pregleda. Nadalje obrazlaže da iznos troškova sistematskih i drugih zdravstvenih pregleda koji se državnim dužnosnicima može podmiriti iz državnog proračuna, nije određen propisima, a namjera Državnog izbornog povjerenstva je bila, osigurati istu razinu zdravstvene zaštite za državne dužnosnike i službenike.

- 1.3. Odredbom članka 45. stavak 1. Zakona o radu, propisano je da u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeko potrebe, radnik na zahtjev poslodavca mora raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad), ali najviše do osam sati tjedno, dok je odredbom stavka 2. navedenog članka propisano da prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od trideset dva sata mjesečno, niti duže od 180 godišnje. Nadalje, iz odredbi stavka 3. članka 45. Zakona proizlazi da, ako prekovremeni rad određenog radnika traje duže od četiri tjedna neprekidno ili više od dvanaest tjedana tijekom kalendarske godine, odnosno ako prekovremeni rad svih radnika određenog poslodavca prelazi deset posto ukupnoga radnog vremena u određenom mjesecu, o prekovremenom radu se mora obavijestiti inspektor rada u roku osam dana od dana nastupa neke od navedenih okolnosti, a prema odredbi stavka 4., ako inspektor rada posumnja da prekovremeni rad štetno utječe na zdravlje, radnu sposobnost i sigurnost radnika, odredit će rok u kojem poslodavac o tome mora pribaviti nalaz i mišljenje liječnika ovlaštenog posebnim propisom. Dakle, nesporno je da postoji obveza obavješćavanja Državnog inspektorata u slučajevima obavljanja prekovremenog rada navedenim u članku 45. stavak 3. Zakona o radu, ali navedeno postupanje ne utječe na izuzeće od primjene odredbi stavka 2. navedenog članka, prema kojem prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od trideset dva sata mjesečno niti duže od 180 sati godišnje. Slijedom obrazloženog, Državni ured za reviziju ostaje kod svojih navoda i naloga.

Nesporno je da je odredbom članka 61. Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike određeno da se sistematski pregledi obavljaju po cijenama zdravstvenih usluga iz obveznog zdravstvenog osiguranja, organizirano putem ministarstva nadležnog za zdravstvo, ali je navedenom odredbom propisano i pravo na sistematski pregled u vrijednosti 500,00 kn, na koji službenici i namještenici imaju jednom u tri godine. U postupku obavljanja revizije drugih državnih tijela koja su pribavljala usluge sistematskih pregleda, utvrđeno je da su nabavljane do iznosa propisanog Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Sabora za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. U okviru Sabora su tri korisnika državnog proračuna: Hrvatski sabor, Ured Povjerenstva i Državno izborno povjerenstvo. Koncem 2011., Hrvatski sabor je imao 409 zaposlenika, Ured Povjerenstva osam, a Državno izborno povjerenstvo 13, ili ukupno 430 zaposlenika.

U 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 240.236.985,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 240.338.652,00 kn, te ukupni manjak prihoda iznosi 101.667,00 kn. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti navedenih državnih tijela su prihodi iz državnog proračuna.

Od ukupno ostvarenih rashoda, na Hrvatski sabor se odnosi 138.610.924,00 kn ili 57,7%, Državno izborno povjerenstvo 99.575.100,00 kn ili 41,4%, a Ured Povjerenstva 2.152.628,00 kn ili 0,9%. Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za zaposlene koji su ostvareni u iznosu 100.459.717,00 kn, te u ukupnim rashodima sudjeluju sa 41,8%. Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, te povjerenstava su ostvarene u iznosu 77.792.546,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 32,4%. Koncem 2011. potraživanja su iznosila 1.205.211,00 kn, a obveze 10.592.725,00 kn. Sredstva su korištena za ostvarenje planiranih ciljeva, a aktivnosti su provedene na temelju propisa koji određuju poslovanje navedenih državnih tijela. Za 2011. su planirana ukupna sredstva za javnu nabavu roba, radova i usluga Sabora u iznosu 24.348.500,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Prema izvješću o javnoj nabavi za 2011., nakon provedenih postupaka javne nabave, zaključeno je jedanaest ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 44.974.637,06 kn. Na temelju otvorenog postupka javne nabave, zaključeno je sedam ugovora u vrijednosti 43.452.721,46 kn (uključen okvirni sporazum za nabavu usluge cjelovite informatičke podrške u pripremi i provedbi izbora u iznosu 41.501.920,00 kn), a nakon pregovaračkog postupka bez prethodne objave, četiri ugovora u vrijednosti 1.521.915,60 kn. Evidentirana je nabava robe, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn u iznosu 4.083.430,74 kn, a ugovorena vrijednost nabave prema godišnjim ugovorima zaključenim na temelju okvirnih sporazuma u iznosu 12.964.161,20 kn. Revizijom obuhvaćeni postupci javne nabave roba, radova i usluga su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom je utvrđeno da su rashodi ostvareni u skladu s planiranim namjenama, financijski izvještaji su vjerodostojni i istiniti. Utvrđeni propusti u dijelu koji se odnose na primjenu propisa vezano uz prekovremeni rad zaposlenika i zdravstvene usluge, nisu značajnije utjecali na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.