



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

UREDI I SLUŽBE VLADE REPUBLIKE HRVATSKE

Zagreb, studeni 2012.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O VLADI REPUBLIKE HRVATSKE	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Programi financirani u 2011.	9
II.	REVIZIJA ZA 2011.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/12-01/21  
URBROJ: 613-02-01-12-6

Zagreb, 2. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
UREDA I SLUŽBI VLADE REPUBLIKE HRVATSKE 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 ureda i službi Vlade Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada RH) 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 VLADI REPUBLIKE HRVATSKE

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Prema odredbama Zakona o Vladi Republike Hrvatske (Narodne novine 101/98, 15/00, 117/01, 199/03, 30/04, 77/09 i 150/11)), Vlada RH obavlja izvršnu vlast u skladu s Ustavom i zakonom. Vladu RH čine predsjednik, potpredsjednici, ministri i drugi članovi.

Koncem 2011. za obavljanje poslova iz djelokruga Vlade RH je bilo ustrojeno 16 ureda i službi: Tajništvo, Ured predsjednika Vlade RH, Ured za udruge, Stručna služba Savjeta za nacionalne manjine, Ured za nacionalne manjine, Ured za zakonodavstvo, Ured za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade RH (dalje u tekstu: Ured za opće poslove), Ured za središnju javnu nabavu, Ured za protokol, Ured za unutarnju reviziju, Direkcija za korištenje službenih zrakoplova, Ured za odnose s javnošću, Ured za ljudska prava, Ured za socijalno partnerstvo, Ured za suzbijanje zlouporabe opojnih droga i Ured za ravnopravnost spolova. Uredbama o pojedinim uredima, koje je donijela Vlada RH, određen je njihov djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo.

Uredbe o pojedinim uredima su početkom 2012. izmijenjene, a također su donesene i dvije nove uredbe, te je u vrijeme obavljanja revizije u kolovozu 2012., bilo ustrojeno 14 ureda i službi Vlade RH. U 2012. s radom je prestao Ured za središnju javnu nabavu, a poslovi iz njegovog djelokruga su organizirani u Državnom uredu za središnju javnu nabavu. S radom je također prestao i Ured za socijalno partnerstvo, a poslovi iz njegovog djelokruga su preneseni u djelokrug Ministarstva rada i mirovinskog sustava. Poslovi iz djelokruga Ureda za odnose s javnošću su organizirani u okviru Ureda predsjednika Vlade RH, a poslovi dotadašnja dva ureda - Ureda za ljudska prava i prava nacionalnih manjina i Ureda za nacionalne manjine, organizirani su u okviru jednog ureda - Ureda za ljudska prava i prava nacionalnih manjima. Također su u 2012. ustrojena dva nova ureda Vlade RH: Ured zastupnika Republike Hrvatske pred Europskim sudom za ljudska prava i Ured za razminiranje.

Ured za opće poslove je zajednička stručna služba koja obavlja određene poslove za sve urede Vlade RH, Hrvatski sabor, Ured predsjednika Republike Hrvatske, Ured predsjednika Republike Hrvatske po prestanku obnašanja dužnosti, a prema potrebi i za druga državna tijela. Poslovi iz djelokruga Ureda za opće poslove se odnose na pravne, kadrovske, financijsko planske i računovodstvene poslove, poslove pismohrane, centralnog servisa, rukovanje inventarom, opremom i umjetninama, nabavu, skladištenje i distribuciju uredskog pribora, potrošnog materijala i tiskovina, investicijsko i tekuće održavanje poslovnih zgrada, tehničko održavanje opreme, snimanje sjednica, prijepis i tiskanje materijala, prijem i otpremu pošte, pružanje ugostiteljskih usluga u internim restoranima, zagrijavanje i čišćenje poslovnog prostora, održavanje zelenila, te na druge poslove. 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 pojedinih državnih tijela za koje obavlja poslove, financijski i knjigovodstveno odvojeno pratiti. Za obavljanje poslova iz djelokruga Ureda za opće poslove koncem 2011. su bila ustrojena 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. Uredbom o Uredu za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske (Narodne novine 43/12), djelatnost i ustrojstvo navedenog Ureda su dijelom izmijenjeni.

Početak 2011. uredi i službe Vlade RH su imali 494 zaposlenika, a koncem 2011. su imali 487 zaposlenika, što je sedam zaposlenika manje. Ured za opće poslove je koncem 2011. imao 294 zaposlenika, Tajništvo Vlade RH 54, a drugi uredi i službe ukupno 139 zaposlenika. Broj zaposlenika u drugim uredima i službama se kretao od četiri do 15.

Radom Ureda za opće poslove od 2. svibnja 2008. do 29. prosinca 2011. je upravljala predstojnica Dražena Arar, a od 29. prosinca 2011. do 5. srpnja 2012. bila je ovlaštena za obavljanje poslova ravnatelja. Od 5. srpnja 2012. ravnatelj Ureda za opće poslove je Zvonko Matišić. Koncem prosinca 2011., prema odlukama Vlade RH, tadašnji predstojnici drugih vladinih ureda također su ovlašteni za obavljanje poslova ravnatelja, a ravnatelji ureda su imenovani u srpnju 2012.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti ureda i službi Vlade RH su prihodi iz državnog proračuna, prihodi od naknada za priređivanje igara na sreću, pomoći od Europske unije (dalje u tekstu: EU), vlastiti prihodi i drugi izvori.

Predmet revizije su financijski izvještaji i poslovanje ureda i službi Vlade RH.

## **Planiranje**

Financijski plan Vlade RH za 2011. je iznosio 216.407.052,00 kn. Nakon preraspodjela sredstava planiranih državnim proračunom za 2011., obavljenih na temelju odluka Vlade RH, financijski plan je smanjen za 3.182.000,00 kn ili 1,5%, te iznosi 213.225.052,00 kn. U odnosu na izvorni plan, vrijednosno značajnije smanjenje nakon preraspodjela planiranih sredstava, odnosi se na sredstva za financiranje djelatnosti Ureda za opće poslove u iznosu 1.179.000,00 kn. Planirana sredstva za 2011. su manja za 23.489.849,00 kn ili 9,9% u odnosu na sredstva koja su bila planirana za 2010.

Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 57.977.491,00 kn ili 27,2% ukupno planiranih rashoda, odnose se na program Zaštita prava nacionalnih manjina. Drugi značajniji rashodi su planirani za provedbu programa Opći poslovi za potrebe Hrvatskog sabora i Vlade RH u iznosu 42.107.646,00 kn ili 19,7% planiranih rashoda, program Pružanje podrške radu Vlade RH u iznosu 41.140.350,00 kn ili 19,3% planiranih rashoda, te program Razvoj civilnog društva i suradnja s nevladinim organizacijama u iznosu 40.594.252,00 kn ili 19,0% planiranih rashoda.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije proračuna za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2012. u iznosu 231.962.720,00 kn i za 2013. u iznosu 301.251.043,00 kn. Povećanje rashoda za 2012. se odnosi na projekte koje je planirano financirati sredstvima pomoći iz programa IPA. Povećanje rashoda za 2013. se odnosi na novu aktivnost - ESF Jačanje uloge organizacija civilnog društva za socio-ekonomski rast i demokratski razvoj, koju je planirano financirati sredstvima pomoći Europskog socijalnog fonda (za navedenu aktivnost su planirani rashodi u iznosu 98.000.000,00 kn).

## Financijski izvještaji

Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja za urede i službe Vlade RH obavlja Ured za opće poslove, prema propisima koji uređuju računovodstvo proračuna.

Za svaki od ureda i službi Vlade RH se vode zasebne poslovne knjige i sastavljaju zasebni financijski izvještaji. Za 2011. je sastavljeno 16 financijskih izvještaja za pojedine urede i službe Vlade RH, te konsolidirani financijski izvještaji. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, 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 Vlade RH su ostvareni u iznosu 212.908.001,00 kn, što je za 12.591.661,00 kn ili 6,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2011. su ostvareni za 317.051,00 kn ili 0,1% 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
1.	Prihodi iz proračuna	149.363.864,00	149.264.857,00	99,9
2.	Naknade za priređivanje igara na sreću	40.310.891,00	39.135.857,00	97,1
3.	Pomoći iz inozemstva (darovnice)	7.849.753,00	21.820.271,00	278,0
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	2.791.832,00	2.687.016,00	96,2
	Ukupno	200.316.340,00	212.908.001,00	106,3

Ukupni prihodi su ostvareni u većem iznosu u odnosu na prethodnu godinu, jer su prihodi od pomoći iz inozemstva ostvareni u značajno većem iznosu, dok su svi drugi prihodi ostvareni u manjem iznosu u odnosu na prethodnu godinu.

Ukupni prihodi su ostvareni u okvirima planiranih, ali su prihodi iz državnog proračuna ostvareni manje od planiranih za 14.169.435,00 kn ili 8,7%, a prihodi od naknada za priređivanje igara na sreću, više od planiranih za 15.985.857,00 kn ili 69,1%.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna koji su ostvareni u iznosu 149.264.857,00 kn i čine 70,1% ukupnih prihoda. Namijenjeni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 147.483.482,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.781.375,00 kn.

Prihodi od naknada za priređivanje igara na sreću su ostvareni u iznosu 39.135.857,00 kn i čine 18,4% ukupnih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o igrama na sreću (Narodne novine 87/09).

Prema Uredbi o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2011. godinu (Narodne novine 29/11), 12,0% od ostvarenih navedenih namjenskih prihoda je raspoređeno Uredu za udruge za financiranje organizacija koje pridonose razvoju civilnog društva u okviru dvije aktivnosti: Nacionalna zaklada za razvoj civilnog društva - udruge za razvoj zajednice i Sufinanciranje EU projekata organizacijama civilnog društva.

Prihodi od pomoći iz inozemstva su ostvareni u iznosu 21.820.271,00 kn i čine 10,2% ukupnih prihoda. Iskazani su u financijskim izvještajima Ureda za udruge u iznosu 11.660.823,00 kn, Ureda za nacionalne manjine u iznosu 4.500.007,00 kn, Ureda za zakonodavstvo u iznosu 4.328.202,00 kn i Ureda za ljudska prava u iznosu 1.331.239,00 kn. Ostvareni su iz programa IPA 2007, IPA 2008 i IPA 2009. u iznosu 16.786.043,00 kn, PHARE 2006 u iznosu 4.129.374,00 kn, CARDS 2004 u iznosu 242.569,00 kn, te od Europske komisije u iznosu 662.285,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 2.687.016,00 kn, a odnose se na prihode od ugostiteljskih usluga koje su obavljene za potrebe Hrvatskoga sabora, Vlade RH i drugih korisnika u iznosu 2.550.723,00 kn i donacije u iznosu 136.293,00 kn. Prihodi od donacija su iskazani u financijskim izvještajima Ureda za udruge u iznosu 97.340,00 kn i Ureda za ljudska prava u iznosu 38.953,00 kn.

Prema podacima iz konsolidiranog Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 213.415.816,00 kn, što je za 12.998.104,00 kn ili 6,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2011. su ostvareni u okviru 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
1.	Rashodi za zaposlene	56.798.915,00	59.396.273,00	104,6
2.	Materijalni rashodi	40.946.169,00	39.489.410,00	96,4
3.	Financijski rashodi	93.679,00	72.785,00	77,7
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	4.097.501,00	6.181.100,00	150,9
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	7.965.414,00	8.043.233,00	101,0
6.	Ostali rashodi	87.940.961,00	98.417.951,00	111,9
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.575.073,00	1.815.064,00	70,5
	Ukupno	200.417.712,00	213.415.816,00	106,5
	Manjak prihoda	101.372,00	507.815,00	-

U značajnije većem iznosu u odnosu na prethodnu godinu su ostvareni ostali rashodi koji se odnose na tekuće donacije i kapitalne pomoći, te rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna.

Rashodi za tekuće donacije u okviru programa Razvoj civilnog društva su veći u odnosu na 2010. za 8.595.121,00 kn, jer su u 2011. financirane dvije aktivnosti koje nisu bile financirane u 2010., aktivnost Sufinanciranje EU projekata organizacijama civilnog društva i aktivnost IPA 2008 - Jačanje kapaciteta sektora civilnog društva. Također, u okviru programa Zaštita prava nacionalnih manjina, ostvareni su rashodi za tekuće donacije za aktivnost Zajedničko vijeće općina Vukovar u iznosu 1.500.000,00 kn, koja u 2010. nije bila financirana.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u okviru programa Zaštita prava nacionalnih manjina su veći u odnosu na 2010. za 2.560.609,00 kn, a povećanje se odnosi na projekte financirane sredstvima pomoći programa PHARE 2006 i IPA 2008.

Pojedini uredi su ostvarili manjak prihoda, a pojedini višak prihoda, te je ukupno ostvaren manjak prihoda za 2011. u iznosu 507.815,00 kn. Preneseni manjak prihoda iznosi 816.096,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.323.911,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su ostali rashodi u iznosu 98.417.951,00 kn, koji se odnose na tekuće donacije i kapitalne donacije, a u ukupnim rashodima sudjeluju sa 46,1%. Ostvareni su u okviru programa Razvoj civilnog društva u iznosu 52.773.986,00 kn, programa Zaštita prava nacionalnih manjina u iznosu 43.700.451,00 kn, te u okviru programa Promicanje ljudskih prava i Zastupanje jednakosti spolova u iznosu 1.943.514,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna su ostvareni u iznosu 6.181.100,00 kn, od čega u okviru programa Zaštita prava nacionalnih manjina u iznosu 5.671.600,00 kn i programa Suzbijanje zloporabe droga i ovisnosti u iznosu 509.500,00 kn. Pomoći u okviru programa Zaštita prava nacionalnih manjina se odnose na projekte financirane iz programa PHARE 2006 i IPA 2008.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvareni u iznosu 8.043.233,00 kn, a vrijednosno najznačajniji u iznosu 7.576.780,00 kn se odnose na aktivnost Naknade zaslužnim osobama, u okviru programa Pružanje podrške radu Vlade RH.

Ukupni rashodi Vlade RH u iznosu 213.415.816,00 kn se odnose na programe: Razvoj civilnog društva u iznosu 56.716.816,00 kn, Zaštita prava nacionalnih manjina u iznosu 52.905.654,00 kn, Opći poslovi za potrebe Hrvatskog sabora i Vlade RH u iznosu 38.010.053,00 kn, Pružanje podrške radu Vlade RH u iznosu 37.743.656,00 kn, Usklađivanje pravnih akata s pravnim poretkom Republike Hrvatske u iznosu 7.763.988,00 kn, te na druge programe u iznosu 20.275.649,00 kn.

Program Razvoj civilnog društva provodi Ured za udruge, a u okviru programa je financirano 15 aktivnosti. Rashodi Programa u iznosu 56.716.816,00 kn su financirani приходima od naknada za priređivanje igara na sreću u iznosu 40.442.021,00 kn, pomoćima iz inozemstva u iznosu 11.660.822,00 kn, sredstvima državnog proračuna u iznosu 4.516.633,00 kn i donacijama u iznosu 97.340,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi programa se odnose na tekuće donacije u iznosu 52.418.852,00 kn, od čega je приходima od naknada za priređivanje igara na sreću financirano 40.442.021,00 kn.



Program Zaštita prava nacionalnih manjina provode Savjet za nacionalne manjine i Ured za nacionalne manjine, a rashodi programa su ostvareni u iznosu 52.905.654,00 kn. Savjet za nacionalne manjine je ostvario rashode u iznosu 42.291.866,00 kn, u okviru kojih su financirane tri aktivnosti, a vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 41.137.519,00 kn se odnose na tekuće donacije u okviru aktivnosti Potpore za programe ostvarenja kulturne autonomije nacionalnih manjina. Ured za nacionalne manjine je ostvario rashode u iznosu 10.613.788,00 kn, u okviru kojih je financirano sedam aktivnosti, a vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 4.703.438,00 kn se odnose na aktivnost PHARE 2006 – Projekt podrške Romima.

Program Opći poslovi za potrebe Hrvatskog sabora i Vlade RH provodi Ured za opće poslove, a rashodi programa su ostvareni u iznosu 38.010.053,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 23.435.961,00 kn, te materijalne rashode u iznosu 13.938.089,00 kn.

Program Pružanje podrške radu Vlade RH provode: Tajništvo Vlade RH, Ured predsjednika Vlade RH, Ured za unutarnju reviziju, Ured za protokol i Ured za odnose s javnošću. Rashodi Programa su ostvareni u iznosu 37.743.656,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 28.729.816,00 kn i Naknade zaslužnim osobama u iznosu 7.576.780,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz konsolidirane Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 73.407.610,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te 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
1.	Nefinancijska imovina	62.601.904,00	59.891.944,00	95,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	609.757,00	609.757,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	42.925.554,00	42.243.447,00	98,4
1.3.	Postrojenja i oprema	7.546.341,00	5.765.867,00	76,4
1.4.	Prijevozna sredstva	501.949,00	269.763,00	53,7
1.5.	Druga nefinancijska imovina	11.018.303,00	11.003.110,00	99,9
2.	Financijska imovina	16.050.347,00	13.515.666,00	84,2
2.1.	Novčana sredstva	255.207,00	195.709,00	76,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	544.328,00	537.161,00	98,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	19.188,00	43.799,00	228,3
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	15.231.624,00	12.738.997,00	83,6
Ukupno imovina		78.652.251,00	73.407.610,00	93,3
3.	Obveze	16.847.255,00	14.796.192,00	87,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	16.846.228,00	14.795.949,00	87,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.027,00	243,00	23,7
4.	Vlastiti izvori	61.804.996,00	58.611.418,00	95,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		78.652.251,00	73.407.610,00	93,3
Izvanbilančni zapisi		268.542,00	268.542,00	100,0

Vrijednost ukupne imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2011. je manja u odnosu na stanje početkom godine za 5.244.641,00 kn ili 6,7%.

Vrijednosno značajnije smanjenje imovine se odnosi na rashode budućeg razdoblja koji su manji za 2.492.627,00 kn, te na vrijednost postrojenja i opreme koja je manja za 1.780.474,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja su manji zbog smanjenja obveze za prijenos naplaćenih namjenskih prihoda od igara na sreću, a vrijednost postrojenja i opreme zbog ispravka vrijednosti, te otpisa neispravne, dotrajale i zastarjele opreme. Vrijednost prijevoznih sredstava je manja za 232.186,00 kn zbog ispravka vrijednosti.

U vrijednosti imovine građevinski objekti sudjeluju s 57,5%. Prijevozna sredstva se odnose na službene automobile, te dostavna i terenska vozila. Druga nefinancijska imovina u iznosu 11.003.110,00 kn se odnosi na knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 8.949.706,00 kn, nematerijalnu imovinu (licence i ulaganja u računalne programe) u iznosu 1.559.677,00 kn, te zalihe namirnica i druge robe i materijala za obavljanje djelatnosti u iznosu 493.727,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda se odnose na naplaćene namjenske prihode od igara na sreću koji nisu utrošeni u iznosu 7.244.911,00 kn, te na plaće zaposlenika i druge kontinuirane rashode koji se odnose na prosinac 2011. u iznosu 5.494.086,00 kn.

Obveze u iznosu 14.796.192,00 kn se odnose na obveze za prijenos namjenskih prihoda od igara na sreću u iznosu u iznosu 7.244.911,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 4.770.093,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 1.536.174,00 kn, za donacije udrugama u iznosu 799.176,00 kn, te na druge obveze u iznosu 445.838,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 58.611.418,00 kn se sastoje se od vlastitih izvora iz proračuna i drugih izvora u iznosu 59.891.944,00 kn, obračunanih prihoda poslovanja u iznosu 43.385,00 kn i manjka prihoda u iznosu 1.323.911,00 kn.

### **Programi financirani u 2011.**

Državnim proračunom za 2011. u okviru Vlade RH je planirano financiranje jedanaest programa: Pružanje podrške radu Vlade RH, Razvoj civilnog društva i suradnja s nevladinim organizacijama, Zaštita prava nacionalnih manjina, Usklađivanje pravnih akata s pravnim poretkom Republike Hrvatske, Opći poslovi za potrebe Hrvatskog sabora i Vlade RH, Središnja javna nabava, Zračni prijevoz za tijela državne vlasti, Promicanje ljudskih prava, Suradnja za socijalno partnerstvo, Suzbijanje zlouporabe droga i ovisnosti, te Zastupanje jednakosti spolova. U okviru navedenih programa je planirano financiranje 74 aktivnosti i projekata.

- Projekti financirani iz programa CARDS i PHARE

Za provođenje projekata koji se financiraju iz programa CARDS i PHARE, za 2011. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 5.671.249,00 kn. Prihodima od pomoći iz programa PHARE je planirano financirati rashode u iznosu 3.714.141,00kn, iz programa CARDS u iznosu 364.884,00 kn, a iz državnog proračuna u iznosu 1.592.224,00 kn. Rashodi navedenih projekata su ostvareni u iznosu 5.760.032,00 kn, a financirani su pomoćima iz programa PHARE 2006 u iznosu 4.129.374,00 kn, pomoćima iz programa CARDS 2004 u iznosu 242.569,00 kn i sredstvima državnog proračuna u iznosu 1.388.089,00 kn.

Sredstvima pomoći iz programa PHARE 2006 su financirana tri projekta: Projekt podrške Romima, projekt Programi zajednice – Europa za građane i projekt Omogućavanje aktivnog doprinosa sektora civilnog društva u predpristupnom procesu. Rashodi navedenih projekata su ostvareni u iznosu 5.517.463,00 kn, a financirani su pomoćima iz programa PHARE 2006 u iznosu 4.129.374,00 kn i sredstvima državnog proračuna u iznosu 1.388.089,00 kn.

Iz programa CARDS 2004 je financiran projekt Dobro upravljanje, vladavina prava i razvoj civilnoga društva. Rashodi projekta su ostvareni u iznosu 242.569,00 kn, a u cijelosti su financirani pomoćima iz programa CARDS 2004.

Svi navedeni projekti, osim projekta Programi zajednice – Europa za građane, su završeni, a završni izvještaji odobreni. U provođenju projekta Programi zajednice – Europa za građane Republika Hrvatska sudjeluje na temelju Memoranduma iz 2007., a rashodi projekta se odnose na članarinu za sudjelovanje u navedenom Programu.

## **II. REVIZIJA ZA 2011.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja ,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te 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 Vlade RH.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

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

## Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, sustav unutarnjih financijskih kontrola, imovina, obveze, prihodi, rashodi (programi), projekti financirani sredstvima programa CARDS i PHARE i javna nabava.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti, osim kod pojedinih ureda Vlade RH, u dijelu poslovanja koji se odnosi na rashode, te na provedbu programa Razvoj civilnog društva i suradnja s nevladinim organizacijama.

### 1. Rashodi

- 1.1. Rashodi Vlade RH su za 2011. ostvareni u iznosu 213.415.816,00 kn, što je u okviru planiranih. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 12.998.104,00 kn ili 6,5%. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na programe Razvoj civilnog društva i suradnja s nevladinim organizacijama u iznosu 56.716.816,00 kn i Zaštita prava nacionalnih manjina u iznosu 52.905.654,00 kn. Prema vrstama rashoda, vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 98.417.951,00 kn ili 46,1% ukupnih rashoda, odnose se na tekuće i kapitalne donacije. Rashodi za zaposlene iznose 59.396.273,00 kn ili 27,8% ukupnih rashoda, a materijalni rashodi iznose 39.489.410,00 kn ili 18,5% ukupnih rashoda. U okviru rashoda za zaposlene su ostvareni rashodi za bruto plaće za prekovremeni rad zaposlenika u iznosu 4.306.058,00 kn. U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za naknade prema ugovorima o djelu u iznosu 1.400.138,00 kn i zdravstvene usluge u iznosu 338.857,00 kn.

Za pojedine zaposlenike Ureda za opće poslove, Ureda za odnose s javnošću, Ureda predsjednika Vlade RH i Ureda za protokol, za 2011. je obračunano više od 180 prekovremenih sati rada. Prema odredbi članka 45. Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11), prekovremeni rad pojedinog zaposlenika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje.

Rashodi za ugovore o djelu su kod pojedinih ureda smanjeni u odnosu na prethodnu godinu, ali su kod Ureda za odnose s javnošću i dalje veći od propisanog iznosa. Prema odredbi članka 62. Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 142/06, 77/07, 107/07, 27/08, 92/10, 49/11, 150/11 i 34/12), navedeni rashodi ne smiju prelaziti 2,0% ukupnog iznosa sredstava, koji je osiguran za plaće zaposlenika u tekućoj godini.

U okviru rashoda za zdravstvene usluge, ostvareni su rashodi za sistematske preglede državnih službenika i namještenika Ureda za opće poslove i Tajništva Vlade RH. Sistematski pregledi su plaćeni u većem iznosu od određenog odredbom članka 61. Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike (Narodne novine 93/08, 23/09, 39/09, 90/10 i 89/12), prema kojoj državni službenici i namještenici imaju pravo na sistematski pregled u vrijednosti 500,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže vezano za prekovremeni rad zaposlenika pridržavanje odredbi Zakona o radu, te pri ugovaranju poslova putem ugovora o djelu, postupanje u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima. Nadalje, nalaže ugovarati cijenu sistematskih pregleda državnih službenika i namještenika u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike.

- 1.2. *Vezano uz prekovremene sate rada, Ured predsjednika Vlade RH je naveo da su zaposlenici na radnom mjestu savjetnika zbog specifičnosti poslova u 2011. ostvarili više od 180 prekovremenih sati. Naveo je da je o tome u rujnu 2011. obaviješten Državni inspektorat od kojeg je dobivena obavijest da u navedenom slučaju rad ne utječe štetno na zdravlje, radnu sposobnost i sigurnost radnika.*

*Ured za opće poslove je naveo da su zaposlenici na radnim mjestima u Pododsjeku autoservisa ostvarili više od 180 prekovremenih sati, jer u sate rada osobnih vozača državnih dužnosnika ulaze i sati čekanja između vožnji. Također su više od 180 prekovremenih sati ostvarili zaposlenici u Pododsjeku prehrane zbog obavljanja poslova pripremanja i posluživanja obroka prilikom prijema stranih državnih dužnosnika, na lokacijama različitim od lokacija na kojima rade. Ured za opće poslove je o navedenom obavijestio Državni inspektorat.*

*Ostvarenje više od 180 prekovremenih sati pojedinih zaposlenika, Ured za protokol je obrazložio činjenicom da nije imao dovoljan broj zaposlenika, s obzirom na opseg radnih zadataka, te da se prekovremeni rad obavljao u velikoj mjeri u danima tjednog odmora, blagdana, te dijelom i noću. Naveo je, da se zbog nedovoljnog broja zaposlenika nije mogla koristiti preraspodjela radnog vremena.*

*Ured za odnose s javnošću je prekovremene sate rada obrazložio specifičnim potrebama koje zahtijevaju cjelodnevnu dostupnost više zaposlenika, vezano uz praćenje medijskih objava i komunikacije s medijima. O tome je 2010. obavijestio Državni inspektorat. Naveo je, da priroda posla zahtijeva logističku potporu medijskim istupima članovima Vlade RH, aktivna vikend dežurstva i dežurstva na blagdane, te kontinuirano praćenje medijskih objava o radu Vlade RH, praćenje dnevnih i večernjih izdanja tiskovina, te radijskih i televizijskih emisija informativnog sadržaja.*

*Vezano uz ugovore o djelu, Ured za odnose s javnošću je naveo da je u 2011. imao potrebu zapošljavanja određenog broja suradnika putem ugovora o djelu, jer je broj zaposlenih državnih službenika bio nedovoljan za svakodnevno obavljanje poslova. Naveo je, da se radi o produženim ugovorima s osobama koje su i ranijih godina obavljale iste poslove.*

*Vezano uz rashode za sistematske preglede, Ured za opće poslove i Tajništvo Vlade RH su naveli da su državni službenici i namještenici imali pravo na sistematski pregled u vrijednosti 500,00 kn, te da je bilo propisano da se radi o cijenama zdravstvenih usluga iz obveznog zdravstvenog osiguranja, usluge su trebale biti organizirane putem ministarstva nadležnog za zdravstvo i obavljane u zdravstvenim ustanovama iz osnovne mreže zdravstvene djelatnosti. Naveli su da navedene pretpostavke nisu bile ostvarene, pa nije bilo moguće ostvariti cijenu koja je na temelju tih pretpostavki određena. Također su naveli da su rashode za zdravstvene usluge ostvarili manje od planiranih, te da se ugovor o pružanju usluga liječničke ordinacije koji je zaključila Vlada RH odnosio i na državne dužnosnike.*

- 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 prijeke 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 sati 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 obavještanja 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.

## 2. Program Razvoj civilnog društva i suradnja s nevladinim organizacijama

### 2.1. Program Razvoj civilnog društva i suradnja s nevladinim organizacijama provodi Ured za udruge. Cilj provedbe programa od 2011. do 2013. je povećanje sposobnosti udruga za korištenje sredstava iz predpristupnih i strukturnih fondova EU za razvoj civilnog društva.

Rashodi programa su ostvareni u iznosu 56.716.816,00 kn, a odnose se na 15 aktivnosti. Financirani su prihodima od naknada za priređivanje igara na sreću, pomoćima iz inozemstva, te sredstvima državnog proračuna i donacijama. Vrijednosno najznačajniji rashodi Programa su tekuće donacije u iznosu 52.418.852,00 kn, od čega je prihodima od naknada za priređivanje igara na sreću financirano 40.442.021,00 kn. Navedenim prihodima su, u skladu s odredbama Zakona o igrama na sreću i Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2011. godinu, financirane dvije aktivnosti, i to Aktivnost Nacionalna zaklada za razvoj civilnog društva-udruge za razvoj zajednice u iznosu 34.592.693,00 kn i aktivnost Sufinanciranje EU projekata organizacijama civilnog društva u iznosu 5.849.328,00 kn. Nacionalna zaklada za razvoj civilnog društva (dalje u tekstu: Zaklada) je početkom 2012. dostavila Uredu za udruge Izvještaj o korištenju sredstava primljenih u 2011. Prema Izvještaju, za podršku razvoju civilnog društva putem natječaja i javnih poziva za iskaz interesa za suradnju, utrošeno je 24.922.928,00 kn ili 72,0% primljenih sredstava, za provođenje operativnih aktivnosti Zaklade 9.340.882,00 kn ili 27,0%, a neutrošeno je 328.883,00 kn ili 1,0% primljenih sredstava. Propisima nije određeno koji dio prihoda od igara na sreću Zaklada može utrošiti za provođenje svojih operativnih aktivnosti.

Prema odredbama Uredbe o uredu za udruge (Narodne novine 121/06, 127/07, 55/11 i 34/12), u okviru djelatnosti Ured uspostavlja, upravlja i unaprijeđuje bazu podataka i informacijski sustav za praćenje projekata i programa udruga i drugih organizacija civilnog društva u Republici Hrvatskoj, financiranih iz državnog proračuna, drugih javnih izvora, te fondova EU. Baza podataka o financijskim potporama, projektima i programima organizacija civilnog društva financiranim iz državnog proračuna i drugih javnih izvora (dalje u tekstu: Baza podataka) je dostupna na web stranicama Ureda za udruge. Do kolovoza 2012. u Bazu podataka su bili uneseni podaci o potporama danim od 2004. do 2010. Za 2011. Ured za udruge je sastavio izvještaj o financiranju projekata i programa organizacija civilnog društva iz javnih izvora koji je u srpnju 2011. usvojila Vlada RH. Prema izvještaju, državne institucije su u 2011. organizacijama civilnog društva dodijelile financijske potpore u iznosu 541.819.047,00 kn, od čega je prihodima od igara na sreću financirano 305.879.897,00 kn, sredstvima državnog proračuna 235.596.455,00 kn i sredstvima naknade za zaštitu okoliša 342.695,00 kn. Iz općinskih, gradskih i županijskih proračuna organizacijama civilnog društva su u 2011. dane potpore u iznosu 1.105.127.520,00 kn. Podaci o potporama danim organizacijama civilnog društva iz javnih izvora, unose se u Bazu podataka sa zakašnjenjem (do kolovoza 2012. podaci za 2011. nisu bili uneseni). Baza podataka daje mogućnost pregleda podataka o potporama prema organizacijama civilnog društva, pravnim osobama koje su dodijelile potpore, projektima, voditeljima projekata, te razdoblju. U Bazu podataka je za pojedine iste organizacije na više načina upisan naziv (malim slovima, velikom slovima, dio naziva), što informacijski sustav prepoznaje kao različite subjekte. U Bazu podataka je također na više načina upisan i naziv pojedinih projekata, te imena pojedinih voditelja projekata, a za veći dio projekata ime voditelja nije upisano. Iz navedenog je vidljivo da informacije iz Baze podataka dijelom nisu pouzdane.

Prema podacima iz Baze podataka, pojedini projekti organizacija civilnog društva u jednoj godini su financirani putem više državnih tijela, a pojedine organizacije su u jednoj godini dobivale potpore za razvoj udruge (institucionalne potpore) od dva državna tijela. Prema važećim propisima, pojedine organizacije se financiraju putem državnog proračuna iz namjenskih prihoda od igara na sreću i iz općih prihoda državnog proračuna. Način raspodjele prihoda od igara na sreću koji je propisan odredbama Zakona o igrama na sreću, te godišnjim uredbama o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načina raspodjele dijela prihoda od igara na sreću, kao i drugi propisi, omogućuju da organizacija civilnog društva može ostvariti potporu projektu putem više državnih tijela. S obzirom da svaki projekt ima određenu vrijednost, te da se prema propisima može kandidirati za potpore kod više državnih tijela, postoji rizik odobravanja potpora u iznosu većem od vrijednosti projekta, te je otežana kontrola namjenskog korištenja sredstava.

Državni ured za reviziju predlaže, vezano uz aktivnost Nacionalna zaklada za razvoj civilnog društva-udruge za razvoj zajednice, propisima utvrditi dio prihoda od igara na sreću koji Zaklada može koristiti za financiranje svojih operativnih aktivnosti. Nadalje, predlaže poduzeti aktivnosti na uspostavi Baze podataka s pouzdanim podacima.

Također, predlaže propisima koji reguliraju financiranje organizacija civilnog društva putem državnih tijela, uspostaviti odgovarajući sustav kontrola s ciljem otklanjanja rizika odobravanja potpora u iznosima većim od vrijednosti projekta i jednostavnije kontrole namjenskog korištenja sredstava.



2. 2. *Ured za udruge je suglasan s preporukom vezano uz utvrđivanje dijela prihoda od igara na sreću koji Zaklada može koristiti za financiranje svojih operativnih aktivnosti, pri čemu navodi da bi i za druge korisnike prihoda od igara na sreću trebalo utvrditi dio prihoda koji se može utrošiti za operativne aktivnosti. Također navodi da će o navedenoj temi inicirati raspravu na narednoj sjednici Međuresornog povjerenstva za koordinaciju politike financiranja udruga iz državnog proračuna, uz napomenu da se očekuju i izmjene Zakona o zakladama, u okviru kojih je potrebno razmotriti utvrđivanje dijela prihoda od igara na sreću za financiranje operativnih troškova.*

*Vezano uz preporuku koja se odnosi na unapređenje Baze podataka o projektima i programima udruga financiranim iz javnih izvora, obrazlaže se da svrha Baze podataka nije koordinacija davatelja financijske potpore, s obzirom da se podaci unose za godinu unatrag, već informiranje javnosti o trošenju javnih sredstava. Ured za udruge nadopunjava Bazu podataka svake godine podacima koje mu za prethodnu godinu dostave davatelji financijskih potpora. Ujedno se naglašava da je sistematizacijom Ureda predviđeno radno mjesto informatičara, čijim bi se zapošljavanjem značajno ubrzali procesi doručivanja baze podataka, ali zbog zabrane zapošljavanja u tijelima državne uprave, sistematizirano radno mjesto nije bilo moguće popuniti. Postojeći nedostaci Baze podataka su ujedno i slabosti informacijskih sustava davatelja financijske potpore. S obzirom da su nedostaci prepoznati, Ured za udruge je u suradnji s Nacionalnom zakladom za razvoj civilnog društva, u procesu uvođenja jedinstvenog informacijskog sustava PotporaPlus, čija je prvenstvena svrha izbjegavanje višestrukog financiranja istih projektnih aktivnosti organizacija koje se javljaju na natječaje različitih tijela, kao i međusobna koordinaciju davatelja financijske potpore u smislu upozoravanja na problematične korisnike sredstava. Navedeni sustav omogućava korisnicima jednostavno i sistematizirano programsko i financijsko praćenje projekata i programa, odobravanje i evidentiranje uplata, te analizu i evaluaciju natječaja, čime se zaokružuje cjelokupan proces projektnog upravljanja. Uspostava navedenog sustava u svim tijelima državne uprave (davatelji financijskih potpora), znači automatsko ažuriranje podataka u javno dostupnoj Bazi podataka, odnosno izbjegavanje ručnog unosa za godinu unatrag. Osim podataka o financiranim projektima i programima, bit će dostupni i konkretni rezultati projekata i programa. Dugoročni plan uključuje širenje spomenutog informacijskog sustava na razini jedinica lokalne i područne samouprave.*

*Vezano uz strateško planiranje natjecajnih područja u svrhu izbjegavanja višestrukog financiranja, navodi se da je na prijedlog Ureda za udruge, Vlada RH osnovala Međuresorno povjerenstvo za koordinaciju politike financiranja projekata i programa udruga iz državnog proračuna Republike Hrvatske, s ciljem uspostave djelotvorne koordinacije tijela državne uprave, vladinih ureda i drugih javnih institucija u svrhu racionalne i transparentne dodjele bespovratnih sredstava projektima i programima od osobitog interesa za opće dobro.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Vlade RH 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. Prema odredbama Zakona o Vladi Republike Hrvatske, Vlada RH obavlja izvršnu vlast u skladu s Ustavom i zakonom. Koncem 2011. za obavljanje poslova iz djelokruga Vlade RH je bilo ustrojeno 16 ureda, odnosno službi, koji su imali 487 zaposlenika. Ured za opće poslove je koncem 2011. imao 294 zaposlenika, Tajništvo Vlade RH 54, a drugi uredi i službe ukupno 139 zaposlenika. Broj zaposlenika u drugim uredima i službama se kretao od četiri do 15. Svaki od 16 ureda je zaseban korisnik sredstava državnog proračuna, te se za svakog pojedinačno planiraju financijska sredstva, vode poslovne knjige i sastavljaju financijski izvještaji. Određene poslove za sve ureds i službe Vlade RH obavlja Ured za opće poslove. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Vlade RH su prihodi iz državnog proračuna, prihodi od poreza, pomoći od EU, vlastiti prihodi i drugi izvori.

Vlada RH je za 2011. ostvarila ukupne prihode u iznosu 212.908.001,00 kn, ukupne rashode u iznosu 213.415.816,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 507.815,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna koji su ostvareni u iznosu 149.264.857,00 kn i u ukupno ostvarenim приходima sudjeluju sa 70,1%. Prihodi od naknada za priređivanje igara na sreću su ostvareni u iznosu 39.135.857,00 kn, prihodi od pomoći iz inozemstva u iznosu 21.820.271,00 kn, a vlastiti prihodi u iznosu 2.687.016,00 kn. U okviru rashoda su vrijednosno najznačajniji ostali rashodi u iznosu 98.417.951,00 kn, koji se odnose na tekuće donacije i kapitalne donacije, a u ukupnim rashodima sudjeluju sa 46,1%. Navedeni rashodi su ostvareni u okviru programa: Razvoj civilnog društva u iznosu 52.773.986,00 kn, Zaštita prava nacionalnih manjina u iznosu 43.700.451,00 kn, te programa Promicanje ljudskih prava i Zastupanje jednakosti spolova u iznosu 1.943.514,00 kn. Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 59.396.273,00 kn, a u ukupnim rashodima sudjeluju s 27,8%.

Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora, iskazana je na dan 31. prosinca 2011. u iznosu 73.407.610,00 kn. Obveze su iznosile 14.796.192,00 kn, od čega se na obveze prema Zakladi za prijenos namjenskih prihoda od igara na sreću odnosi 7.244.911,00 kn, obveze za zaposlene 4.770.093,00 kn, te na druge obveze 2.781.188,00 kn.

Za 2011. je planirana nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 25.478.523,00 kn. Nakon provedenih postupaka javne nabave, u 2011. je zaključeno 14 ugovora o nabavi roba, usluga i radova u vrijednosti 3.695.740,00 kn, od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave sedam u vrijednosti 2.075.228,00 kn, na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave pet u vrijednosti 1.304.512,00 kn, te na temelju postupka propisanog za nabavu usluga iz dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi, dva u vrijednosti 316.000,00 kn. U godišnjem izvješću je evidentirana nabava roba, usluga i radova pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn u iznosu 2.224.646,00 kn, te ugovorena nabava prema godišnjim ugovorima zaključenim na temelju okvirnih sporazuma u vrijednosti 9.624.394,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da su poslovne promjene evidentirane na temelju vjerodostojne dokumentacije, rashodi su ostvareni u skladu s planiranim namjenama, financijski izvještaji su vjerodostojni i istiniti. Za pojedine urede Vlade RH su utvrđeni propusti, koji se odnose na primjenu propisa vezano za prekovremeni rad zaposlenika, rashode prema ugovorima o djelu i za sistematske preglede zaposlenika, te na provedbu programa Razvoj civilnog društva i suradnja s nevladinim organizacijama. Revizijom utvrđeni propusti kod pojedinih ureda Vlade RH, nisu značajnije utjecali na istinitost financijskih izvještaja Vlade RH u cjelini, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.