



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

URED PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE
PO PRESTANKU OBNAŠANJA DUŽNOSTI

Zagreb, studeni 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O UREDU PREDSEDNIKA PO PRESTANKU OBNAŠANJA DUŽNOSTI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2011.	6
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-01/18
URBROJ: 613-02-01-12-6

Zagreb, 2. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
UREDA PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE PO PRESTANKU OBNAŠANJA
DUŽNOSTI 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 Predsjednika Republike Hrvatske po prestanku obnašanja dužnosti (dalje u tekstu: Ured Predsjednika po prestanku obnašanja dužnosti) 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 UREDU PREDsjedNIKA PO PRESTANKU OBNAŠANJA DUŽNOSTI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ured Predsjednika po prestanku obnašanja dužnosti je osnovan Zakonom o posebnim pravima predsjednika Republike Hrvatske po prestanku obnašanja dužnosti (Narodne novine 105/04), a Uredbom o Uredu Predsjednika Republike Hrvatske po prestanku obnašanja dužnosti (Narodne novine 134/09) je uređen djelokrug i druga pitanja od važnosti za rad navedenog Ureda. Prema spomenutoj Uredbi, Ured Predsjednika po prestanku obnašanja dužnosti je stručna služba koja obavlja službeničke, administrativne i ostale poslove isključivo za potrebe predsjednika po prestanku obnašanja dužnosti.

Odredbama Zakona o posebnim pravima Predsjednika Republike Hrvatske po prestanku obnašanja dužnosti je propisano da predsjednik po prestanku obnašanja dužnosti ima pravo na osobnog vozača, službeno osobno vozilo, fizičku zaštitu, te korištenje opremljenih uredskih prostorija za obavljanje aktivnosti i organizaciju sastanaka. Za obavljanje službeničkih i administrativnih poslova, Ured Predsjednika po prestanku obnašanja dužnosti može imati dva državna službenika. Koncem 2011., Ured Predsjednika po prestanku obnašanja dužnosti je imao jednog zaposlenika.

Zakonski predstavnik Ureda Predsjednika po prestanku obnašanja dužnosti od 19. veljače 2010. je Stjepan Mesić.

Odredbama Uredbe o Uredu Predsjednika Republike Hrvatske po prestanku obnašanja dužnosti je određeno da Ured za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Ured za opće poslove) obavlja za potrebe Ureda Predsjednika po prestanku obnašanja dužnosti, normativne, financijske, računovodstvene, kadrovske i druge opće poslove. Ured za opće poslove dužan je sve troškove koji proizlaze iz obavljanja poslova za Ured Predsjednika po prestanku obnašanja dužnosti financijski i knjigovodstveno odvojeno pratiti i temeljem zakona i drugih propisa, periodično podnositi izvješća.

Planiranje

Financijski plan Ureda Predsjednika po prestanku obnašanja dužnosti za 2011. je iznosio 1.360.000,00 kn. Nakon preraspodjela sredstava planiranih državnim proračunom za 2011., financijski plan je smanjen za 141.000,00 kn ili 10,4%, te iznosi 1.219.000,00 kn. Izvori financiranja su prihodi iz državnog proračuna. Rashodi su planirani za provedbu programa Djelovanje predsjednika Republike Hrvatske po prestanku obnašanja dužnosti. U okviru navedenog programa, vrijednosno značajniji rashodi planirani su za aktivnost Administracija i upravljanje u iznosu 1.199.500,00 kn (98,4% planiranih rashoda). 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 za 2012. u iznosu 1.346.000,00 kn, te za 2013. u iznosu 1.348.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Ured za opće poslove vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje za Ured Predsjednika po prestanku obnašanja dužnosti prema propisima za proračunske korisnike, odnosno odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, te drugim provedbenim propisima. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, za 2011. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 853.570,00 kn, što je za 206.912,00 kn ili 32,0% više u odnosu na prethodnu godinu, odnosno 365.430,00 kn ili 30,0% manje od planiranih. Odnose se na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti.

Više ostvareni prihodi u 2011. u odnosu na prethodnu godinu se odnose na prihode za financiranje materijalnih rashoda i rashoda za zaposlene.

Prihodi iz proračuna se odnose na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 835.582,00 kn (97,9%) i prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.988,00 kn (2,1%).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, za 2011. ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 853.318,00 kn, što je za 190.377,00 kn ili 28,7% više u odnosu na prethodnu godinu, odnosno 365.682,00 kn ili 30,0% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 1

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	124.473,00	254.869,00	204,8
2.	Materijalni rashodi	405.066,00	579.280,00	143,0
3.	Financijski rashodi	782,00	1.181,00	151,0
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	132.620,00	17.988,00	13,6
	Ukupno	662.941,00	853.318,00	128,7
	Manjak prihoda	16.283,00	0,00	-
	Višak prihoda	0,00	252,00	-

Odstupanja ostvarenih rashoda u 2011. u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na više ostvarene rashode za zaposlene i materijalne rashode. Rashodi za zaposlene u 2010. bili su manji za 130.396,00 kn jer je voditeljica Ureda Predsjednika po prestanku obnašanja dužnosti primljena u radni odnos sredinom 2010.

U strukturi ostvarenih rashoda, vrijednosno značajniji su materijalni rashodi koji su ostvareni u iznosu 579.280,00 kn i čine 67,9% ukupnih rashoda, te rashodi za zaposlene koji su ostvareni u iznosu 254.869,00 kn i čine 29,9% ukupnih rashoda. U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno značajni su rashodi za usluge koji su ostvareni u iznosu 359.705,00 kn i čine 62,1% materijalnih rashoda. U strukturi rashoda za usluge, najviši udjel imaju usluge telefona, pošte i prijevoza 36,8%, te intelektualne i osobne usluge 28,5%.

Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., višak prihoda iznosi 252,00 kn. S obzirom da je preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosio 16.283,00 kn, koncem 2011. iskazan je ukupan manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 16.031,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 137.889,00 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 2

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	128.175,00	116.493,00	90,9
1.1.	Postrojenja i oprema	122.550,00	111.085,00	90,6
1.2.	Druga nefinancijska imovina	5.625,00	5.408,00	96,1
2.	Financijska imovina	21.512,00	21.396,00	99,5
2.1.	Novčana sredstva	1.000,00	660,00	66,0
2.2.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	20.512,00	20.736,00	101,1
Ukupno imovina		149.687,00	137.889,00	92,1
3.	Obveze	37.795,00	37.427,00	99,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	37.795,00	37.427,00	99,0
4.	Vlastiti izvori	111.892,00	100.462,00	89,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		149.687,00	137.889,00	92,1

U okviru imovine, vrijednosno značajnija je nefinancijska imovina u iznosu 116.493,00 kn koja se najvećim dijelom odnosi na računala i računalnu opremu, te uredski namještaj. U okviru financijske imovine, vrijednosno su značajniji rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 20.736,00 kn, a odnose se na plaću za prosinac 2011. koja je isplaćena u siječnju 2012. Vrijednost imovine na koncu 2011. manja je za 7,9% u odnosu na stanje iskazano početkom godine i odnosi se na evidentiran ispravak vrijednosti. Obveze iskazane u iznosu 37.427,00 kn koncem 2011. se odnose na obveze za zaposlene i obveze za materijalne rashode, a podmirene su siječnju 2012.

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 Ureda Predsjednika po prestanku obnašanja dužnosti.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ureda Predsjednika po prestanku obnašanja dužnosti. Ispitana je dosljednost primjene zakona, odluka i drugih internih akata s ciljem utvrđivanja pravilnosti poslovanja. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s planiranim i s podacima iz ranijeg razdoblja u cilju utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima, te pravilno i pravodobno evidentiranje poslovnih događaja. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi popisa imovine i obveza, obračuna plaća, naknada za zaposlene, ugovora o djelu, zdravstvenih usluga i druga dokumentacija. Također su obavljeni razgovori 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, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i rashodi, te imovina i obveze.

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

1. Rashodi

- 1.1. Rashodi za 2011. su planirani u iznosu 1.219.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 853.318,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 579.280,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 254.869,00 kn, te druge rashode u iznosu 19.169,00 kn. U okviru rashoda za zaposlene su ostvareni rashodi za bruto plaće za prekovremeni rad zaposlenika u iznosu 33.969,00 kn. U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno značajniji su rashodi za usluge u iznosu 359.705,00 kn, od čega se na rashode za naknade prema ugovorima o djelu odnosi 101.555,00 kn, a na rashode za zdravstvene usluge 4.600,00 kn.

Tijekom 2011., zaposlenici Ureda Predsjednika po prestanku obnašanja dužnosti 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 ostvareni u iznosu većem od propisanog, a odnose se na poslove vezane uz pripremu i realizaciju vanjsko političkih aktivnosti, ažuriranje web stranice, te uređenje okoliša. Prema odredbi članka 62. Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 107/07, 27/08, 49/11 i 150/11), navedeni rashodi ne smiju prelaziti 2% ukupnog iznosa sredstava, koji je osiguran za plaće zaposlenika u tekućoj godini.

U okviru rashoda za zdravstvene usluge, ostvareni su rashodi za sistematski pregled službenice Ureda Predsjednika po prestanku obnašanja dužnosti. Sistematski pregled je plaćen u većem iznosu od određenog odredbom članka 61. Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike (Narodne novine 93/08, 23/09, 39/09 i 90/10), prema kojoj državni službenici i namještenici imaju pravo na sistematski pregled u vrijednosti od 500,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže vezano uz obavljanje prekovremenog rada zaposlenika pridržavati se odredbi Zakona o radu. Nalaže pri ugovaranju poslova putem ugovora o djelu, postupati u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima. Vezano uz ugovaranje zdravstvenih usluga koje se odnose na sistematske preglede službenika i namještenika, nalaže postupanje u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike.

- 1.2. *Vezano uz obračun prekovremenih sati, Ured Predsjednika po prestanku obnašanja dužnosti, navodi da ima zaposlenu jednu državnu službenicu od koje se, zbog specifičnosti poslova, zahtjeva cjelodnevna dostupnost, što je razlog da je službenica ostvarila više od 180 prekovremenih sati rada u 2011. Dopisom iz rujna 2011., Upravna inspekcija Ministarstva uprave je upoznata o navedenom, uz napomenu da spomenuti poslovi ne utječu štetno na zdravlje, radnu sposobnost i sigurnost službenice.*

Vezano uz rashode na temelju ugovora o djelu, navodi se da državna službenica, u skladu s Pravilnikom o unutarnjem redu, osim administrativnih poslova, obavlja i poslove neposrednog rukovođenja radom Ureda, usklađuje protokolarne obveze, poslove sigurnosti, obavlja financijske poslove, te sudjeluje u službenim razgovorima, primanjima i radnim sastancima. Ujedno se naglašava, da je odredbom članka 3. Zakona o posebnim pravima Predsjednika Republike Hrvatske po prestanku obnašanja dužnosti, određeno da Ured može imati zaposlena dva državna službenika, što je predviđeno i Pravilnikom o unutarnjem redu. U 2011. Ured je imao potrebu zapošljavanja suradnika putem ugovora o djelu za poslove pripreme i realizacije vanjsko političkih programa i aktivnosti, s obzirom da jedina zaposlenica, pored redovnih poslova nije bila u mogućnosti obavljati i druge poslove. Nadalje navodi da spomenutog suradnika nije bilo moguće zaposliti, s obzirom da takvo radno mjesto nije sistematizirano navedenim Pravilnikom.

Vezano uz usluge sistematskog pregleda, navodi se da je člankom 61. Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, uz pravo na sistematski pregled u vrijednosti 500,00 kn jednom u tri godine, propisano da se sistematski pregledi obavljaju u zdravstvenim ustanovama iz osnovne mreže zdravstvene djelatnosti po cijenama zdravstvenih usluga iz obveznog zdravstvenog osiguranja, organizirano putem ministarstva nadležnog za zdravstvo. S obzirom da nadležno ministarstvo nije organiziralo sistematske preglede na način propisan odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, sistematski pregledi za čelnika tijela i službenicu su obavljeni u okviru osiguranih sredstava.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ureda Predsjednika po prestanku obnašanja dužnosti 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. Ured Predsjednika po prestanku obnašanja dužnosti je osnovan Zakonom o posebnim pravima predsjednika Republike Hrvatske po prestanku obnašanja dužnosti, a Uredbom o Uredu Predsjednika Republike Hrvatske po prestanku obnašanja dužnosti je uređen djelokrug i druga pitanja od važnosti za rad navedenog Ureda. Ured Predsjednika po prestanku obnašanja dužnosti je stručna služba koja obavlja službeničke, administrativne i druge poslove isključivo za potrebe predsjednika po prestanku obnašanja dužnosti. Zakonski predstavnik Ureda Predsjednika po prestanku obnašanja dužnosti od 19. veljače 2010. je Stjepan Mesić. Koncem 2011. Ured je imao jednog zaposlenika. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna. Ukupni prihodi za 2011. su ostvareni u iznosu 853.570,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 853.318,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji materijalni rashodi u iznosu 579.280,00 kn i rashodi za zaposlene u iznosu 254.869,00 kn. Koncem 2011. obveze su iskazane u iznosu 37.427,00 kn i odnose se na obveze za zaposlene i obveze za materijalne rashode, a podmirene su u siječnju 2012. Planom nabave za 2011. je planirana nabava roba i usluga u iznosu 472.400,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na nabavu pojedinačne vrijednosti manje od 70.000,00 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. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na rashode za zaposlene, naknade prema ugovorima o djelu i zdravstvene usluge, nisu značajnije utjecale na istinitost financijskih izvještaja te je izraženo bezuvjetno mišljenje.