



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PRAVOSUDNA AKADEMIJA, ZAGREB

Čakovec, veljača 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O AKADEMIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2011.	7
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/12-01/44

URBROJ: 613-22-13-6

Čakovec, 22. veljače 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PRAVOSUDNE AKADEMIJE, ZAGREB 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 Pravosudne akademije, Zagreb (dalje u tekstu: Akademija) 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 26. studenoga 2012. do 22. veljače 2013.

I. PODACI O AKADEMIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Akademija je javna ustanova čije su nadležnosti određene odredbama Zakona o pravosudnoj akademiji (Narodne novine 153/09 i 127/10). Osnivač Akademije je Republika Hrvatska, a osnivačka prava i dužnosti u ime osnivača obavlja Vlada Republike Hrvatske putem Ministarstva pravosuđa. Provodi početnu izobrazbu i osposobljavanje kandidata za samostalno, odgovorno, neovisno i nepristrano obnašanje pravosudne dužnosti, stručno usavršavanje vježbenika i savjetnika u pravosudnim tijelima te kontinuirano usavršavanje pravosudnih dužnosnika. Djelatnosti Akademije se financiraju iz državnog proračuna. Sjedište je u Zagrebu, Ulica grada Vukovara 271.

Za obavljanje djelatnosti ustrojeni su ured ravnatelja, državna škola za pravosudne dužnosnike, uprava za stručno usavršavanje vježbenika, savjetnika i pravosudnih dužnosnika i uprava za financijske, opće i pravne poslove te poslove međunarodne suradnje. Akademija obavlja djelatnost u Zagrebu u unajmljenim prostorima ukupne površine 1 117,96 m², te regionalnim centrima u Splitu, Rijeci, Osijeku i Varaždinu. Koncem 2011. u Akademiji je bilo 33 zaposlenika.

Tijela Akademije su upravno vijeće, programsko vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Akademijom, ima jedanaest članova, od kojih je pet stalnih, a šest članova je imenovano na vrijeme od četiri godine. Programsko vijeće je stručno tijelo Akademije. Ravnateljica predstavlja i zastupa Akademiju i odgovorna je za zakonitost rada. Tijekom 2011. ravnateljica je bila Ivana Goranić.

U 2011. Akademija je provela kontinuirano stručno usavršavanje pravosudnih dužnosnika i savjetnika u pravosudnim tijelima za 4 921 polaznika, početno stručno usavršavanje vježbenika u pravosudnim tijelima za 81 polaznika, te početno usavršavanje kandidata za pravosudne dužnosnike za 58 polaznika.

Planiranje

Prijedlog financijskog plana za 2011. sadrži planirane prihode i rashode u iznosu 19.542.000,00 kn te projekcije proračuna za 2012. i 2013. u godišnjem iznosu 19.559.731,00 kn. Prihodi su planirani iz državnog proračuna, a rashodi su raspoređeni po programima u skladu s odredbama članka 17. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12). Financijski plan čine rashodi raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti: administracija i upravljanje, izbor i obuka vježbenika u pravosudnim tijelima, Državna škola za pravosudne dužnosnike i stručno usavršavanje pravosudnih dužnosnika i savjetnika u pravosudnim tijelima.

Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za materijalne rashode u iznosu 12.070.000,00 kn ili 61,8% te za zaposlene u iznosu 7.105.000,00 kn ili 36,4% planiranih sredstava.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 14.611.760,00 kn, što je za 1.644.570,00 kn ili 12,7% više u odnosu na prethodnu godinu.

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	12.967.190,00	14.611.556,00	112,7
2.	Prihodi od imovine	0,00	204,00	-
Ukupno		12.967.190,00	14.611.760,00	112,7

Prihodi su ostvareni iz državnog proračuna za provođenje sljedećih aktivnosti: administraciju i upravljanje u iznosu 6.685.428,00 kn, Državnu školu za pravosudne dužnosnike 2.806.795,00 kn, stručno usavršavanje pravosudnih dužnosnika i savjetnika u pravosudnim tijelima 2.701.082,00 kn, te izbor i obuku vježbenika u pravosudnim tijelima 2.418.455,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 14.615.771,00 kn, što je za 1.624.592,00 kn ili 12,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 4.926.229,00 kn ili 25,2% 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
1.	Rashodi za zaposlene	2.384.473,00	4.576.896,00	191,9
2.	Materijalni rashodi	10.606.706,00	9.931.920,00	93,6
3.	Financijski rashodi	0,00	6.570,00	-
4.	Ostali rashodi	0,00	200,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,00	100.185,00	-
Ukupno		12.991.179,00	14.615.771,00	112,5
Manjak prihoda		23.989,00	4.011,00	16,7

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 4.011,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 23.989,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 28.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 9.931.920,00 kn ili 68,0% te za zaposlene u iznosu 4.576.896,00 kn ili 31,3% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 106.955,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 3.834.490,00 kn, te doprinose na plaću 637.886,00 kn. Ostali rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 104.520,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.477.396,00 kn, materijal i energiju 811.451,00 kn, usluge 7.506.101,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 136.972,00 kn. Naknade za troškove zaposlenima se odnose na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 120.606,00 kn, službena putovanja 1.038.969,00 kn (od čega se 968.163,00 kn odnosi na naknade troškova vježbenicima i polaznicima Državne škole, te predavačima i vanjskim suradnicima), te stručno usavršavanje, seminare i tečajeve 317.821,00 kn (sudaca i državnih odvjetnika). U okviru usluga, vrijednosno su značajni rashodi za intelektualne usluge u iznosu 5.044.828,00 kn i najamnine 1.552.256,00 kn.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 100.185,00 kn se odnose na nabavu računalne opreme, komunikacijskih uređaja i drugo.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.228.702,00 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	1.484.162,00	2.304.503,00	155,3
1.1.	Postrojenja i oprema	917.785,00	1.618.226,00	176,3
1.2.	Prijevozna sredstva	71.176,00	51.220,00	72,0
1.3.	Proizvedena kratkotrajna imovina (zalihe)	335.834,00	335.834,00	100,0
1.4.	Druga nefinancijska imovina	159.367,00	299.223,00	187,8
2.	Financijska imovina	793.460,00	924.199,00	116,5
2.1.	Novčana sredstva	530.611,00	500.900,00	94,4
2.2.	Ostala potraživanja	7.306,00	21.083,00	288,6
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	255.543,00	402.216,00	157,4
Ukupno imovina		2.277.622,00	3.228.702,00	141,8
3.	Obveze	817.447,00	952.200,00	116,5
4.	Vlastiti izvori	1.460.175,00	2.276.502,00	155,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.277.622,00	3.228.702,00	141,8

Nefinancijska imovina se odnosi na produkcijski print uređaj, računala, server, namještaj, te drugu opremu i uređaje u vrijednosti 1.618.226,00 kn, osobni automobil 51.220,00 kn, zalihe stručne literature 335.834,00 kn, te knjige i računalni program 299.223,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 500.900,00 kn, potraživanja 21.083,00 kn i rashode budućih razdoblja (plaće za prosinac 2012.) 402.216,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od zaposlenih u iznosu 4.884,00 kn i ostala potraživanja 16.199,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za plaće zaposlenika u iznosu 396.323,00 kn, materijalne rashode 543.587,00 kn, te druge obveze 12.290,00 kn. Koncem 2011. sve obveze su dospjele, a podmirene su u 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 Akademije.

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 Akademije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Akademije. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom, tajnicom Akademije, zaposlenicima u računovodstvu te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Akademija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

Popisom imovine nije obuhvaćeno stanje novčanih sredstva na žiro računu u iznosu 500.850,00 kn, knjige 156.947,00 kn i zalihe (stručna literatura) 335.834,00 kn. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračunski korisnici moraju koncem svake poslovne godine popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu se u popisne liste unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.

Rashodi za službeni put u inozemstvo su ostvareni u iznosu 134.144,00 kn. Odnose se na službena putovanja zaposlenika i povrat troškova putovanja zaposlenima u pravosudnim tijelima. Za uplate deviza podignutih u poslovnoj banci i isplate po putnim nalozima za službeni put u inozemstvo, ustrojena je devizna blagajna. Obračun putnih naloga, blagajnički izvještaj, te uplate i isplate iz blagajne su iskazane u EUR, te ne sadrže tečaj poslovne banke za preračun deviza u kunsku protuvrijednost. U glavnoj knjizi su rashodi za službena putovanja evidentirani u kunama, a navedenim načinom iskazivanja nije moguće pratiti rashode iskazane u pomoćnim knjigama i glavnoj knjizi. Prema odredbama članka 12. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, poslovne knjige i knjigovodstvene isprave se sastavljaju na hrvatskom jeziku i izražavaju u valutnoj jedinici koja se primjenjuje u Republici Hrvatskoj.

U poslovnim knjigama, Akademija nije iskazala prihode ni rashode za sredstva koja je tijekom 2011. primila iz inozemstva za pokriće troškova dnevnica, prijevoza i smještaja u ukupnom iznosu 55.308,00 kn (7.430,87 EUR). Prema odredbama članka 5. Zakona o proračunu, u proračunu se svi prihodi i primici, kao i svi njihovi rashodi i izdaci za pojedine namjene, iskazuju po bruto načelu. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu te sastavljanje knjigovodstvenih isprava u kunama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže evidentirati prihode i rashode u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

1.2. *Akademija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je zbog propusta u izvještaju o popisu izostavljeno stanje žiro računa, a godišnjim popisom nisu bile obuhvaćene knjige i zalihe stručne literature, te da su navedeni propusti ispravljani u provedenom godišnjem popisu za 2012. Za prihode i rashode navodi da su u poslovnim knjigama evidentirani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim računovodstvom i Računskom planom, da su sredstva u iznosu 40.587,00 kn utrošena za putovanje u 2010., a namjenska sredstava su primljena u 2011., te su vraćena u proračun. Navodi da će u skladu s nalazom, izmijeniti način evidentiranja poslovnih promjena.*

2. Rashodi

2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 14.615.771,00 kn, što je za 1.624.592,00 kn ili 12,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iskazan je u iznosu 4.011,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 23.989,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 28.000,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 4.576.896,00 kn, što je za 2.192.423,00 kn ili 91,9% više u odnosu na prethodnu godinu, te čine 31,3% ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 3.834.490,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 637.886,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 104.520,00 kn. Koncem 2011. Akademija je imala 33 zaposlenika.

Plaće zaposlenika su utvrđene Zakonom o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), nazivi radnih mjesta i koeficijenti Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07, 127/07, 124/11, 142/11, 77/12, 98/12, 112/12 i 121/12), a ostala materijalna prava Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama. Bruto plaću zaposlenih čini osnovna plaća, uvećanja plaće i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaća, uvećano za 0,5% za svaku godinu radnog staža. Osnovica za obračun plaće u 2011. je iznosila 5.108,84 kn.

Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu s koeficijentima složenosti poslova utvrđeni prema Odluci o vrijednosti koeficijenta i osnovice za obračun plaća za radna mjesta u Akademiji (dalje u tekstu Odluka). Odluku je donijelo Upravno vijeće u lipnju 2010. Koeficijenti utvrđeni Odlukom su za sve zaposlenike viši od koeficijenata utvrđenih Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Tijekom 2011. ravnateljica je sa sedam zaposlenika zaključila dopune ugovoru o radu, kojima su utvrđeni viši koeficijenti od onih utvrđenih ugovorima o radu, odnosno Odlukom. Prema odredbama članka 7. Zakona o plaćama u javnim službama, vrijednost koeficijenta radnih mjesta utvrđuje Vlada uredbom.

U studenome 2012., Upravno vijeće je donijelo Odluku o vrijednosti koeficijenata i osnovice za obračun plaća za radna mjesta u Akademiji, kojom su koeficijenti složenosti poslova utvrđeni u skladu s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

Tijekom 2011., ukupno je isplaćen dodatak za uspješnost na radu (stimulacija) u iznosu 109.898,00 kn. Dodatak za uspješnost na radu je isplaćen za 28 zaposlenika, u visini od 10,0%, 15,0%, odnosno 20,0% bruto plaće mjesečno, te je godišnje za pojedine zaposlenike isplaćen dodatak u iznosu jedne plaće. Za obračunane dodatke za uspješnost na radu, ravnateljica je donijela rješenja koja ne sadrže obrazloženja za isplaćene stimulacije u skladu s kriterijima i mjerilima za utvrđivanje dodatka. Prema odredbama članka 40. Pravilnika o radu, u slučaju kada radnik na radnom mjestu obavlja poslove u opsegu i kvaliteti koja premašuje uobičajene rezultate rada u razdoblju od najmanje tri mjeseca, isplatit će mu se povećana plaća. Visina stimulatívog dijela može iznositi najviše do 20,0% osnovne plaće. Priznavanje prava na stimulaciju i visina, ovise o pravovremenosti, količini i kvaliteti obavljenih radnih zadataka te odnosu radnika prema kolegama i suradnicima. Prema odredbama članka 8. Zakona o plaćama u javnim službama, za natprosječne rezultate u radu službenici i namještenici mogu svake godine ostvariti dodatak za uspješnost na radu koji može iznositi najviše tri plaće službenika, odnosno namještenika koji ostvaruje dodatak i ne može se ostvarivati kao stalni dodatak uz plaću. Kriterij utvrđivanja natprosječnih rezultata rada i način isplate dodatka za uspješnost na radu uređuje Vlada uredbom. Vlada nije donijela uredbu s kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata, te prema navedenom Akademija nije imala osnove za obračun i isplatu dodatka za uspješnost na radu.

Tijekom 2011. zaposlenicima je za prekovremeni rad ukupno isplaćeno 61.042,00 kn. Pojedini zaposlenici su prekovremeno radili tijekom cijele godine, odnosno više od 12 tjedana godišnje. O ostvarenom prekovremenom radu nije obaviješten inspektor rada. Odredbama članka 45. Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11 i 82/12) je propisano da prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 32 sata mjesečno, odnosno 180 sati godišnje, te ako prekovremeni rad traje duže od četiri tjedna neprekidno ili više od 12 tjedana tijekom kalendarske godine, odnosno ako prekovremeni rad svih radnika određenog poslodavca prelazi 10,0% ukupnog radnog vremena u određenom mjesecu, o prekovremenom radu mora se obavijestiti inspektor rada u roku osam dana od dana nastupa neke od navedenih okolnosti.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje plaća uz primjenu koeficijenta složenosti poslova za radna mjesta u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Nalaže obračun i isplatu dodatka za uspješnost na radu u skladu s odredbama Zakona o plaćama u javnim službama. Za prekovremeni rad se nalaže postupanje u skladu s odredbama Zakona o radu.

- Rashodi za intelektualne usluge

Rashodi za intelektualne usluge ostvareni u iznosu 5.044.828,00 kn, najvećim se dijelom odnose na rashode po ugovorima o djelu u iznosu 4.720.052,00 kn, autorska djela u iznosu 153.578,00 kn i usluge prevođenja u iznosu 148.544,00 kn.

Rashodi po ugovorima o djelu se odnose na naknade predavačima za stručna obrazovanja u iznosu 2.008.953,00 kn, organizaciju predavanja u regionalnim centrima u iznosu 395.054,00 kn, te poreze i doprinose u iznosu 2.316.045,00 kn. Ugovori o djelu su zaključeni na temelju odredbi Pravilnika o pristupu stručnom usavršavanju (Narodne novine 124/10 i 112/11), te odlukama Upravnog vijeća o određivanju naknade iz travnja 2010.

Prema odredbama članka 13. Pravilnika o pristupu stručnom usavršavanju, predavačima pripada pravo na naknadu za pripremu i vođenje obrazovne aktivnosti, putni troškovi i troškovi smještaja. Odlukama su utvrđeni kriteriji prema broju dana potrebnih za pripremu i predavanje, te naknada u iznosu 500,00 kn neto po danu, odnosno za šest sati. Međutim, odlukama nisu utvrđeni kriteriji i iznosi naknade za organizaciju predavanja u regionalnim centrima, a ugovori su zaključeni u iznosima od 955,00 kn do 5.000,00 kn neto. Tijekom 2011., ukupno je zaključeno 1 118 ugovora o djelu za predavače, te 111 ugovora o djelu za organizatore regionalnih centara. Ugovori o djelu su zaključeni nakon održanih predavanja.

Tijekom 2011., zaključena su s vanjskim suradnicima 24 ugovora o autorskim djelima za izradu obrazovnih materijala za stručno usavršavanje. Naknade su utvrđene prema odlukama Upravnog vijeća iz travnja 2010. U ugovorima su utvrđeni rokovi završetka i predaje obrazovnih materijala prije datuma zaključivanja ugovora. Uz ugovore su priložene specifikacije obavljenog posla (broj radnih dana i broj kartica materijala), ali nema potvrda o primitku autorskog djela. Iz pomoćne evidencije o zaključenim ugovorima za autorska djela, nije vidljivo koja su autorska djela tijekom proračunske godine naručena, te kad su isporučena. Prema odredbama članaka 73. i 74. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03, 79/07 i 80/11), ugovorom o stvaranju autorskog djela po narudžbi, autor se obvezuje stvoriti određeno autorsko djelo i primjerak tog djela predati naručitelju, a naručitelj se obvezuje autoru za to isplatiti ugovorenu naknadu ako ugovorom nije drukčije određeno. Ugovorom o stvaranju autorskog djela po narudžbi određuju se i obilježja, sastojci te rokovi predaje naručenog djela.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o djelu za organizaciju predavanja u regionalnim centrima prema unaprijed određenim kriterijima i iznosima naknade. S obzirom da su ugovori o djelu zaključeni nakon obavljenog predavanja, Državni ured za reviziju predlaže da se ugovori o djelu zaključuju prije početka izvođenja posla, kako bi se unaprijed utvrdila obilježja ugovora, omogućio nadzor te rokovi izvođenja obrazovne aktivnosti. Nalaže zaključiti ugovore o autorskim djelima prije izrade autorskog djela, na način i s podacima propisanim odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima. Predlaže se sastaviti potvrdu o primitku autorskog djela, te praćenje naručenih i isporučenih autorskih djela, kako bi se uspostavila kontrola u pogledu kvalitete, rokova isporuke, te korištenja autorskih djela.

- 2.2. *Akademija obrazlaže da su rashodi za zaposlene u 2011. u odnosu na 2010., povećani u skladu s povećanjem broja zaposlenika (u 2010. bilo 15 zaposlenika, u 2011. je bilo 33 zaposlenika). Sistematizacijom radnih mjesta je predviđeno 56 zaposlenika. Navodi da su isplaćeni dodaci za uspješnost na radu (stimulacija) posljedica povećanja poslova i istodobno zabrane zapošljavanja, te su zaposlenici radili više različitih poslova kroz duže razdoblje. Godišnji iznosi za stimulacije propisani Zakonom o plaćama u javnim službama i Pravilnikom o radu nisu prekoračeni, a proračun je osigurao sredstva koja su omogućila dodatnu stimulaciju za postizanje naročito dobrih rezultata. Dodacima ugovorima o radu za zaposlenike, koji su radili poslove više radnih mjesta (zbog neravnomjernog broja zaposlenih), obrazlaže da su pogrešno utvrđeni viši koeficijenti, umjesto isplate određenog novčanog iznosa. Navodi da zaposlenici nisu radili prekovremeno duže od 12 tjedana godišnje, odnosno, ukupni rad svih radnika nije prelazio više od 10,0% ukupnog radnog vremena u određenom mjesecu, niti je prekovremeni rad mjesečno trajao duže od 32 sata (uz jednu iznimku).*

Za nepravilnost koja se odnosi na primjenu koeficijenta složenosti poslova za obračun plaća, obrazlaže da su ispravljene tijekom 2012. u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

2.3. Državni ured za reviziju ostaje kod svojih navoda u vezi prekovremenih sati. Uz očitovanje Akademija je priložila pregled o prekovremenom radu po mjesecima, a ne po danima kada je obavljen. U tijeku obavljanja revizije, odgovorna osoba Akademije je sastavila pregled po zaposlenicima te datumima i satima prekovremenog rada za 2012., iz kojeg je vidljivo da su pojedini zaposlenici prekovremeno radili više od 12 tjedana godišnje, iz čega proizlazi, prema odredbi članka 45. Zakona o radu, obveza obavještanja inspektora rada.

3. Postupci javne nabave

3.1. Planom javne nabave je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 3.898.350,00 kn. Plan javne nabave ne sadrži podatke propisane odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine broj 110/07 i 125/08). Prema odredbama navedenog Zakona, javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Osim toga, Plan nabave nije usklađen s financijskim planom.

U 2010. je s Ministarstvom pravosuđa zaključen ugovor, te dopune ugovoru u siječnju i studenome 2011., prema kojima, između ostalog, Ministarstvo vodi poslove javne nabave. Nadležnom tijelu za sustav javne nabave nije dostavljeno izvješće o javnoj nabavi za 2011. Prema odredbi članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09), naručitelji su obvezni do 31. ožujka izraditi i dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Tijekom 2011. su nabavljene robe, radovi i usluge koje podliježu propisima o javnoj nabavi u vrijednosti 2.443.394,00 kn, od čega u okviru materijalnih rashoda 2.343.209,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine 100.185,00 kn. Robe, radovi i usluge u ukupnom iznosu 1.585.508,00 kn su nabavljene u pojedinačnim iznosima do 70.000,00 kn. Za nabavu uredskog materijala je proveden otvoreni postupak javne nabave male vrijednosti.

Bez propisanih postupaka javne nabave, nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 646.726,00 kn, a odnose se na usluge smještaja, nabavu tonera, usluge telefona, čišćenja, najam opreme, te usluge prevođenja. Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi, pravne osobe koje su osnovane za određene svrhe radi zadovoljavanja potreba u općem interesu su obveznici primjene spomenutog Zakona. Osim toga, Akademija ne prati izvršenje ugovora, u dijelu što se odnosi na ugovorene rokove, kvalitetu i količine robe.

Državni ured za reviziju nalaže pridržavati se uvjeta i načina nabave, te dostavljanje izvješća o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Predlaže se usklađivanje plana javne nabave s financijskim planom i drugim planovima, odnosno usklađivanje planova tijekom godine. Nalaže se praćenje realizacije ugovora, ugovorenih rokova, kvalitete i količina robe, radova i usluga.

3.2. *Akademija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je tijekom 2012. provodila postupke javne nabave u skladu s propisima.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Pravosudne akademije za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Koncem godine, ukupna vrijednost imovine je iznosila 3.228.702,00 kn. Popisom imovine nije obuhvaćeno stanje novčanih sredstva na žiro računu u iznosu 500.850,00 kn, knjige u vrijednosti 156.947,00 kn i zalihe (stručna literatura) u vrijednosti 335.834,00 kn. Tijekom 2011. je iz inozemstva primljeno 55.308,00 kn za pokriće troškova dnevnica, prijevoza i smještaja, a prihodi i rashodi nisu iskazani u poslovnim knjigama. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 4.576.896,00 kn. Kod obračuna plaća su za sva radna mjesta primijenjeni koeficijenti viši od propisanih Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Tijekom 2011., ukupno je isplaćen dodatak za uspješnost na radu (stimulacija) u iznosu 109.898,00 kn. Za obračunane dodatke za uspješnost na radu, ravnateljica je donijela rješenja, u kojima nisu navedeni kriteriji i način utvrđivanja dodatka. (točka 2. Nalaza)
 - Tijekom 2011. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 2.443.394,00 kn. Bez propisanih postupaka javne nabave nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 646.726,00 kn, a odnose se na nabavu usluge smještaja, nabavu tonera, usluge telefona, čišćenja, najam opreme, te usluge prevođenja. (točka 3. Nalaza)
4. Akademija je ustanova osnovana za provođenje izobrazbe i osposobljavanje kandidata za obnašanje pravosudnih dužnosti, stručno usavršavanje vježbenika i savjetnika u pravosudnim tijelima, te kontinuirano usavršavanje pravosudnih dužnosnika. Osnivač je Republika Hrvatska. Tijekom 2011., odgovorna osoba je Ivana Goranić. Koncem 2011. Akademija je imala 33 zaposlenika. Djelatnosti Akademije se financiraju iz državnog proračuna. Prihodi su ostvareni u iznosu 14.611.760,00 kn, a rashodi u iznosu 14.615.771,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 4.011,00 kn, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 23.989,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 28.000,00 kn. U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno su značajni rashodi za intelektualne usluge (ugovori o djelu) ostvareni u iznosu 5.044.828,00 kn i čine 34,5% ukupnih rashoda. Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 4.576.896,00 kn i čine 31,3% ukupnih rashoda. Koncem godine potraživanja iznose 21.083,00 kn. Obveze koncem 2011. iznose 952.200,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu su za 134.753,00 kn ili 16,5% veće.

Tijekom 2011. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 2.443.394,00 kn. Bez propisanih postupaka javne nabave nabavljene su robe, radovi i usluge u vrijednosti 646.726,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode, te postupke javne nabave, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.