



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI SABOR

Zagreb, listopad 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O HRVATSKOM SABORU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka za 2011.	11
	Nalaz za 2012.	13
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/13-01/22  
URBROJ: 613-02-01-13-6

Zagreb, 17. listopada 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
HRVATSKOG SABORA ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatskog sabora (dalje u tekstu: Sabor) za 2012.

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 13. svibnja do 17. listopada 2013.

## I. PODACI O SABORU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Državnim proračunom, u okviru Sabora, planirana su sredstva za tri korisnika: Hrvatski sabor, Ured Povjerenstva za odlučivanje o sukobu interesa (dalje u tekstu: Ured Povjerenstva) i Državno izborno povjerenstvo Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Državno izborno povjerenstvo).

Prema odredbama Ustava Republike Hrvatske (Narodne novine 85/10 - pročišćeni tekst), Hrvatski sabor je predstavničko tijelo građana i nositelj zakonodavne vlasti u Republici Hrvatskoj. Hrvatski sabor ima najmanje 100, a najviše 160 zastupnika, koji se na temelju općeg i jednakog biračkog prava, biraju neposredno tajnim glasovanjem. Zastupnici se u Hrvatski sabor biraju na vrijeme od četiri godine. Sedmi saziv Hrvatskog sabora konstituiran je 22. prosinca 2011. na temelju rezultata izbora za zastupnike, održanih 4. prosinca 2011., prema kojima je izabran 151 zastupnik. Hrvatski sabor redovito zasjeda dva puta godišnje, a izvanredno na zahtjev Predsjednika Republike Hrvatske, Vlade Republike Hrvatske ili većine zastupnika. Hrvatski sabor odlučuje o donošenju i promjeni Ustava, donosi zakone, državni proračun, akte kojima izražava politiku hrvatskog sabora, Strategiju nacionalne sigurnosti i obrane Republike Hrvatske, odlučuje o ratu i miru, ostvaruje građanski nadzor nad oružanim snagama i službama sigurnosti, odlučuje o promjeni granica Republike Hrvatske, raspisuje referendum, obavlja izbore, imenovanja i razrješenja u skladu s Ustavom i zakonom, daje amnestiju za kaznena djela, te obavlja druge poslove utvrđene Ustavom. Prava i dužnosti zastupnika u Hrvatskom saboru su uređena odredbama Zakona o pravima i dužnostima zastupnika u Hrvatskom saboru (Narodne novine 55/00, 107/01, 86/09, 91/10, 49/11 i 12/12), te Poslovníkom Hrvatskog sabora. Tijekom 2012. održane su četiri sjednice Hrvatskog sabora.

Poslovníkom je uređeno unutarnje ustrojstvo i način rada. Hrvatski sabor ima predsjednika i dva do pet potpredsjednika, koji čine Predsjedništvo. Na poziv predsjednika, u radu predsjedništva sudjeluje i tajnik Hrvatskog sabora. Tajnik obavlja poslove koje mu povjeri predsjednik ili Predsjedništvo, vodi Stručnu službu Hrvatskog sabora i upravlja njezinim radom, te donosi Pravilnik o unutarnjem redu, nalogodavac je za financijsko i materijalno poslovanje, zaključuje ugovore i obavlja druge pravne poslove propisane Poslovníkom. Za svoj rad i rad Stručne službe odgovoran je Hrvatskom saboru. Prema odredbama Poslovníka, radna tijela su odbori i povjerenstva. U vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2013.) tajnik Hrvatskog sabora je Slaven Hojski, dipl. iur.

Za obavljanje stručnih, administrativnih, sigurnosnih, tehničkih i drugih poslova osnovana je Stručna služba Hrvatskog sabora, unutar koje su ustrojene unutarnje ustrojstvene jedinice: Tajništvo, Ured predsjednika, Uredi Potpredsjednika, Ured za protokol te Ured za međunarodne i europske poslove.

Državno izborno povjerenstvo osnovano je na temelju Zakona o Državnom izbornom povjerenstvu Republike Hrvatske (Narodne novine 44/06 i 19/07). Državno izborno povjerenstvo je stalno i neovisno državno tijelo, koje obavlja poslove iz svog djelokruga u skladu sa Zakonom o Državnom izbornom povjerenstvu i zakonima koji uređuju izbor zastupnika u Hrvatski sabor, izbor predsjednika Republike Hrvatske, članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, izbor općinskih načelnika, gradonačelnika, župana i gradonačelnika Grada Zagreba, izbor članova vijeća i predstavnika nacionalnih manjina u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave te provedbu državnog, lokalno i savjetodavnog referenduma. U vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2013.) predsjednik Državnog izbornog povjerenstva je Branko Hrvatinić.

Povjerenstvo za odlučivanje o sukobu interesa (dalje u tekstu: Povjerenstvo) je stalno, neovisno i samostalno državno tijelo koje obavlja poslove iz djelokruga i nadležnosti određenih Zakonom o sprječavanju sukoba interesa (Narodne novine 26/11, 12/12 i 48/13-pročišćeni tekst). Povjerenstvo se sastoji od predsjednika i četiri člana. Nadležnosti Povjerenstva određene Zakonom o sprječavanju sukoba interesa su pokretanje postupaka sukoba interesa i donošenja odluka je li određeno djelovanje ili propust dužnosnika predstavlja povredu spomenutog Zakona, donošenje Pravilnika kojim se uređuje način rada i odlučivanje Povjerenstva, donošenje odluka, davanje mišljenja, propisivanje obrazaca i ustrojavanje registra radi primjene pojedinih odredbi Zakona, provjera podataka iz izvješća o imovinskom stanju dužnosnika, izrada smjernica i uputa dužnosnicima u svrhu učinkovitog sprječavanja sukoba interesa, redovito provođenje edukacije dužnosnika u pitanjima sukoba interesa i podnošenja izvješća o imovinskom stanju, suradnja s nadležnim tijelom za izradu zakona u području sprječavanja sukoba interesa dužnosnika te podnošenje inicijativa nadležnim tijelima za predlaganje izmjena i dopuna zakona, suradnja s nevladinim organizacijama i ostvarivanje međunarodne suradnje u području sprječavanja sukoba interesa, te obavljanje drugih poslova. Povjerenstvo o svom radu jednom godišnje izvješćuje Sabor. Stručno analitičke poslove iz djelokruga Povjerenstva te administrativno tehničke, opće i druge poslove čije obavljanje omogućava redovito i nesmetano djelovanje Povjerenstva, obavlja Ured povjerenstva. Predstojnik Ureda Povjerenstva u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2013.) je Zlatko Draganović.

Određene poslove za Sabor obavlja Ured za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Ured), koji je ustrojen u okviru razdjela Vlade Republike Hrvatske. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo Ureda su propisani Uredbom o Uredu za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske (Narodne novine 43/12, 121/12). Za potrebe Hrvatskog Sabora, Ured obavlja poslove pisarnice i pismohrane, financijsko-računovodstvene poslove, poslove financijskog planiranja, pripreme, kontrole i izvršenja proračuna, javne nabave, tehničkog održavanja informatičke, elektroničke, uredske opreme i uređaja, poslove sigurnosti informacijskog sustava, te stručno tehničke poslove, poslove investicijskog i tekućeg održavanja poslovnih zgrada i drugih objekata i uredskih prostora, pružanja ugostiteljskih usluga u internim restoranima, poslove održavanja i čišćenja poslovnog i drugog prostora, održavanja zelenila, te poslove autoservisa. Ured je ovlašten u okviru svog djelokruga i odobrenih financijskih sredstava zaključivati ugovore i pravne poslove.

Izvori sredstava za obavljanje poslova iz djelokruga Hrvatskog Sabora, Povjerenstva i Državnog izbornog povjerenstva su prihodi iz državnog proračuna.

Koncem 2012., Hrvatski sabor je imao 410 zaposlenika, Ured Povjerenstva 11, a Državno izborno povjerenstvo 13, što je ukupno 434 zaposlenika.

Predmet financijske revizije su financijski izvještaji i poslovanje Hrvatskog sabora, Ureda Povjerenstva i Državnog izbornog povjerenstva.

## **Planiranje**

Financijski plan Sabora za 2012. je iznosio 205.023.000,00 kn. Nakon izmjena i dopuna proračuna, financijski plan je smanjen za 2.250.500,00 kn ili 1,1%, te iznosi 202.772.500,00 kn. U odnosu na izvorni plan, vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava u iznosu 1.555.000,00 kn, rashoda za zaposlene u iznosu 1.035.000,00 kn, te povećanje rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.125.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za provedbu programa Provođenje zakonodavne vlasti u iznosu 145.480.000,00 kn, Provedba izbora i referendumu u iznosu 52.873.500,00 kn, te Odlučivanje o sukobu interesa u iznosu 4.419.000,00 kn. Izvori financiranja su prihodi iz državnog proračuna.

Provedba programa Provođenje zakonodavne vlasti u okviru Hrvatskog sabora planirana je putem pet aktivnosti (vrijednosno značajnija Administracija i upravljanje) i jednog kapitalnog projekta (Informatizacija Hrvatskog sabora). Provođenje programa Provedba izbora i referendumu je planirana putem tri aktivnosti (Provedba izbora, Administraciji i upravljanje, te Provedba referendumu), te jednog kapitalnog projekta (Informatizacija Državnog izbornog povjerenstva Republike Hrvatske). Provedba programa Odlučivanje o sukobu interesa je planirana putem dvije aktivnosti (Rad Povjerenstva za odlučivanje o sukobu interesa i Administracija i upravljanje), te kapitalnog projekta (Informatizacija Ureda Povjerenstva).

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su rashodi za 2013. u iznosu 145.023.000,00kn, te za 2014. u iznosu 146.473.000,00 kn.

## **Financijski izvještaji**

Za Sabor se vode poslovne knjige i sastavljaju financijski izvještaji prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz konsolidiranog Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 216.741.712,00 kn, što je za 23.495.273,00 kn ili 9,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 13.969.212,00 kn ili 6,9% više od planiranih. Ukupni prihodi su ostvareni u većem iznosu od planiranih, jer su prihodi za provedbu izbora i referendumu u iznosu 27.200.000,00 kn ostvareni iz sredstava proračunske zalihe državnog proračuna.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Hrvatski sabor	138.537.263,00	134.341.740,00	97,0
1.	Prihodi iz proračuna	138.519.263,00	134.306.673,00	97,0
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	18.000,00	12.080,00	67,1
3.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	0,00	22.987,00	-
II.	Ured Povjerenstva	2.133.419,00	2.852.924,00	133,7
1.	Prihodi iz proračuna	2.133.419,00	2.852.924,00	133,7
III.	Državno izborno povjerenstvo	99.566.303,00	79.547.048,00	79,9
1.	Prihodi iz proračuna	99.566.303,00	79.547.048,00	79,9
Ukupno prihodi Sabora (I. + II. + III.)		240.236.985,00	216.741.712,00	90,2

U ukupno ostvarenim prihodima za 2012., prihodi Hrvatskog sabora sudjeluju s 62,0%, prihodi Državnog izbornog povjerenstva sa 36,7%, a prihodi Ureda Povjerenstva s 1,3%. Prihodi iz državnog proračuna čine 99,9% ukupnih prihoda Sabora, a namijenjeni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 214.856.900,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.849.745,00 kn.

Prema podacima iz konsolidiranog Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, za 2012. ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 216.908.256,00 kn, što je za 23.430.396,00 kn ili 9,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 14.135.756,00 kn ili 7,0% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Hrvatski sabor	138.610.924,00	134.506.611,00	97,0
1.	Rashodi za zaposlene	95.686.859,00	100.050.832,00	104,6
2.	Materijalni rashodi	39.779.952,00	31.418.712,00	79,0
3.	Financijski rashodi	43.799,00	30.257,00	69,1
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	122.628,00	138.128,00	112,6
5.	Tekuće donacije	1.068.728,00	1.359.267,00	127,2
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.908.958,00	1.509.415,00	79,1
	Manjak prihoda	73.661,00	164.871,00	223,8
II.	Ured Povjerenstva	2.152.628,00	2.857.802,00	132,8
1.	Rashodi za zaposlene	1.421.818,00	1.822.010,00	128,1
2.	Materijalni rashodi	693.966,00	801.207,00	115,5
3.	Financijski rashodi	81,00	65,00	80,2
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	36.763,00	234.520,00	637,9
	Manjak prihoda	19.209,00	4.878,00	25,4
III.	Državno izborno povjerenstvo	99.575.100,00	79.543.843,00	79,9
1.	Rashodi za zaposlene	3.351.040,00	3.875.881,00	115,7
2.	Materijalni rashodi	91.860.269,00	45.479.614,00	49,5
3.	Financijski rashodi	980,00	796,00	81,2
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	4.021.798,00	2.652.743,00	66,0
5.	Tekuće donacije	0,00	27.429.000,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	341.013,00	105.809,00	31,0
	Manjak prihoda	8.797,00	0,00	-
	Višak prihoda	0,00	3.205,00	-
	Ukupno rashodi (I. + II. + III.)	240.338.652,00	216.908.256,00	90,3
	Ukupno manjak	101.667,00	166.544,00	163,8

U ukupno ostvarenim rashodima, rashodi Hrvatskog sabora sudjeluju sa 62,0%, Državnog izbornog povjerenstva sa 36,7%, a rashodi Ureda Povjerenstva s 1,3%. U odnosu na 2011., ukupni rashodi su ostvareni manje za 23.430.396,00 kn ili 9,7%. Ukupni manjak prihoda za 2012. je iskazan u iznosu 166.544,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu u vrijednosno značajnijem iznosu su ostvareni drugi rashodi koji se odnose na tekuće donacije.

Prema podacima iz konsolidiranog Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima, vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene koji su ostvareni u iznosu 105.748.723,00 kn i čine 48,8% ukupnih rashoda. U okviru materijalnih rashoda ostvarenih u iznosu 77.699.533,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, te povjerenstava za isplatu naknada članovima biračkih odbora za provedbu referenduma o pristupanju Republike Hrvatske Europskoj uniji u iznosu 38.140.715,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 8.219.236,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 6.195.635,00 kn, službena putovanja u iznosu 5.681.987,00 kn, računalne usluge u iznosu 5.405.909,00 kn, te intelektualne i osobne usluge u iznosu 2.932.168,00 kn.

Rashodi za tekuće donacije u iznosu 27.429.000,00 kn se odnose na naknade troškova izborne promidžbe političkim strankama, te zastupnicima pripadnicima nacionalnih manjina za izbore zastupnika u Hrvatski sabor.



## b) Bilanca

Prema podacima iz konsolidirane Bilance, na dan 31. prosinca 2012. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 93.081.648,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2012.

u kn

Redn i broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Hrvatski sabor			
1.	Nefinancijska imovina	84.997.483,00	81.754.739,00	96,2
1.1.	Građevinski objekti	75.353.523,00	74.240.539,00	98,5
1.2.	Postrojenja i oprema	6.595.591,00	4.481.430,00	67,9
1.3.	Druga nefinancijska imovina	3.048.369,00	3.032.770,00	99,5
2.	Financijska imovina	8.945.332,00	9.550.694,00	106,8
2.1.	Novčana sredstva	6.669,00	1.986,00	29,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	230.379,00	442.468,00	192,1
2.3.	Potraživanja	65.710,00	59.790,00	91,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	8.642.574,00	9.046.450,00	104,7
	Ukupno imovina Hrvatskog sabora	93.942.815,00	91.305.433,00	97,2
3.	Obveze	9.025.248,00	9.813.481,00	108,7
4.	Vlastiti izvori	84.917.567,00	81.491.952,00	96,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori Hrvatskog sabora	93.942.815,00	91.305.433,00	97,2
II.	Ured Povjerenstva			
1.	Nefinancijska imovina	94.330,00	285.163,00	302,3
2.	Financijska imovina	172.071,00	170.007,00	98,8
2.1.	Novčana sredstva	2.000,00	2.000,00	100,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	18.240,00	4.733,00	25,9
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	151.831,00	163.274,00	107,5
	Ukupno imovina Ureda Povjerenstva	266.401,00	455.170,00	170,9
3.	Obveze	196.645,00	199.459,00	101,4
4.	Vlastiti izvori	69.756,00	255.711,00	366,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori Ureda Povjerenstva	266.401,00	455.170,00	170,9
III.	Državno izborno povjerenstvo			
1.	Nefinancijska imovina	1.081.229,00	915.371,00	84,7
1.1.	Postrojenja i oprema	976.690,00	829.393,00	84,9
1.2.	Druga nefinancijska imovina	104.539,00	85.978,00	82,2
2.	Financijska imovina	1.361.953,00	405.674,00	29,8
2.1.	Novčana sredstva	2.000,00	2.000,00	100,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	956.592,00	71.648,00	7,5
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	403.361,00	332.026,00	82,3
	Ukupno imovina Državnog izbornog povjerenstva	2.443.182,00	1.321.045,00	54,1
3.	Obveze	1.370.832,00	411.348,00	30,0
4.	Vlastiti izvori	1.072.350,00	909.697,00	84,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori Državnog izbornog povjerenstva	2.443.182,00	1.321.045,00	54,1
	Ukupno imovina, odnosno obveze i vlastiti izvori Sabora (I. + II. + III.)	96.652.398,00	93.081.648,00	96,3
	Izvanbilančni zapisi	0,00	0,00	-

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora na koncu 2012. je manja za 3.570.750,00 kn ili 3,7% u odnosu na stanje iskazano početkom 2012.

Vrijednosno značajnije smanjenje imovine odnosi se na smanjenje potraživanja od izbornih jedinica za povrat neiskorištenih sredstava za rad izbornih povjerenstava za 884.944,00 kn ili 92,5%, te povećanje ispravka vrijednosti postrojenja i oprema za 238.693,00 kn ili 70,1% u okviru Državnog izbornog povjerenstva.

U ukupnoj vrijednosti imovine, značajno povećanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje vrijednosti nefinancijske imovine za 190.833,00 kn ili 202,3% u okviru Ureda Povjerenstva, te povećanje depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih za 212.089,00 kn ili 92,1% u okviru Hrvatskog Sabora, koja se najvećim dijelom odnose na potraživanja za nadoknadu bolovanja.

U ukupnoj vrijednosti imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora u iznosu 93.081.648,00 kn, Hrvatski sabor sudjeluje s 98,1%, Državno izborno povjerenstvo s 1,4%, a Ured Povjerenstva s 0,5%. U vrijednosti imovine Sabora, građevinski objekti sudjeluju sa 79,8%. Postrojenja i oprema se odnose na uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku opremu, opremu za održavanje i zaštitu, te uređaje, strojeve i opremu za druge namjene. Druga nefinancijska imovina se odnosi na knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti, licence, te ulaganja u računalne programe. Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda se odnose na plaće za prosinac 2012., te druge rashode, koji su plaćeni u siječnju 2013.

Obveze iskazane u konsolidiranoj Bilanci Sabora u iznosu 10.424.288,00 kn se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 8.620.116,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.356.021,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.241,00 kn, te druge tekuće obveze u iznosu 446.910,00. Vlastiti izvori u iznosu 82.657.360,00 kn se sastoje od vlastitih izvora u iznosu 82.955.273,00 kn i obračunanih prihoda poslovanja u iznosu 47.710,00 kn, umanjeno za manjak prihoda u iznosu 345.623,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2012.

### **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 subjekta.

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 Sabora. 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 s obračunom plaća, ulaznim računima, popisom imovine i obveza, evidentiranjem prihoda, rashoda i dugotrajne imovine, te postupcima javne nabave. Također su obavljene razgovori sa zaposlenicima koji su uključeni u poslovne procese i odgovorni za njihovo pravilno i zakonito izvršavanje.

## **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Sabora za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđeni određeni propusti opisani u Izvješću i Saboru je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje prekovremenog rada zaposlenika u skladu s odredbama Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11 i 73/13). Predloženo je razmotriti mogućnost organiziranja poslova na drugi način u cilju smanjenja prekovremenog rada.

Naloženo je usluge sistematskih pregleda službenika i namještenika pribavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/70 i 125/08) te Kolektivnog ugovora za državne službenika i namještenike (Narodne novine 93/08, 23/09, 39/09, 90/10 i 89/12), a za saborske zastupnike i dužnosnike propisima utvrditi prava vezana uz pokriće troškova sistematskih i drugih zdravstvenih pregleda.

Revizijom za 2012. je utvrđeno koji su nalozi i preporuke u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

### Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- tijekom 2012. za bruto plaće za prekovremeni rad je isplaćeno ukupno 1.712.038,00 kn; u odnosu na 2011., kada su rashodi za bruto plaće za prekovremeni rad iznosili 2.308.035,00 kn, manji su za 595.997,00 kn ili 25,8%; u veljači 2012., Sabor je obavijestio Državni inspektorat o potrebi prekovremenog rada dužeg od predviđenog Zakonom o radu, koji neće štetno utjecati na zdravlje, radnu sposobnost i sigurnost službenika; kao razlog prekovremenog rada navedena je specifičnost radnog procesa Sabora, te aktivnosti predsjednika, potpredsjednika i zastupnika zbog čega dolazi do neplaniranih i nepredviđenih događanja, koja povećavaju radne zadatke i aktivnosti određenih službenika Sabora; potrebno je i nadalje poduzimati mjere za smanjenje broja prekovremenih sati, te primijeniti nove modele organiziranja rada s ciljem usklađivanja poslovanja s odredbama Zakona o radu,
- usluge sistematskih pregleda u 2012., kao i u 2011. su plaćene po cijeni 2.190,00 kn za zaposlenike, zastupnike i dužnosnike Hrvatskog sabora; odredbama članka 61. Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, svi službenici i namještenici imaju pravo jednom u tri godine na sistematske preglede u vrijednosti 500,00 kn; u 2013. usluge sistematskih pregleda državnih službenika Hrvatskog sabora su ugovorene po cijeni 500,00 kn po osobi u skladu s odredbama navedenog Kolektivnog ugovora.

### Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- za saborske zastupnike i dužnosnike propisima nisu utvrđena prava vezano uz pokriće troškova sistematskih i drugih zdravstvenih pregleda; za pribavljanje usluga specifične zdravstvene zaštite i sistematskih pregleda u 2012., kao i u 2011. nisu provedeni postupci javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi;

za pružanje mjera specifične zdravstvene zaštite zastupnicima, dužnosnicima, državnim službenicima i namještenicima Hrvatskog sabora, tijekom 2012. je plaćeno 361.648,00 kn na temelju ugovora o provođenju specifične zdravstvene zaštite iz prosinca 2006.

Sabor je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

**Nalaz za 2012.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te javna nabava.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nove nepravilnosti i propusti.

*U očitovanju od 2. listopada 2013., obrazložene su činjenice navedene u Nacrtu izvješća o obavljenoj reviziji Hrvatskog sabora za 2012. koje se odnose na Provjeru naloga i preporuka revizije za 2011.*

*Vežano uz obračun prekovremenih sati, navodi se da su rashodi za prekovremeni rad za 2012. značajno smanjeni zbog bolje organizacije rada. Nadalje, specifičnost poslova u Saboru, te aktivnosti predsjednika, potpredsjednika i zastupnika, dovode do neplaniranih poslova koje povećavaju radne zadatke i aktivnosti određenih zaposlenika. I nadalje će se poduzimati mjere za smanjenje broja prekovremenih sati, te primjenjivati novi modeli organizacije rada s ciljem usklađivanja poslovanja s odredbama Zakona o radu.*

*Vežano uz sistematske preglede državnih službenika i namještenika koji su obavljani po cijeni većoj od prava propisanog odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, obrazlaže se da su u 2013. usluge sistematskih pregleda državnih službenika Sabora ugovorene u vrijednosti 500,00 kn po osobi u skladu s odredbama navedenog Kolektivnog ugovora. Sistematski pregledi zastupnika u 2013. neće biti organizirani, jer propisima nisu utvrđena prava vežano uz pokriće troškova sistematskih pregleda za zastupnike i druge dužnosnike u Saboru. Nadalje, za pružanje mjera specifične zdravstvene zaštite, na temelju Zaključka Predsjedništva Hrvatskog sabora (travanj 2013.), zaključen je Ugovor o provođenju specifične zdravstvene zaštite. Navodi se da će Sabor i nadalje postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Sabora za 2012. 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. Sabor je predstavničko tijelo građana i nositelj zakonodavne vlasti u Republici Hrvatskoj. Državnim proračunom, u okviru Sabora planirana su sredstva za tri korisnika: Hrvatski sabor, Ured Povjerenstva i Državno izborno povjerenstvo Republike Hrvatske. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna. Koncem 2012., Hrvatski Sabor je imao 410 zaposlenika, Ured Povjerenstva 11, a Državno izborno povjerenstvo 13, odnosno ukupno 434 zaposlenika.

U 2012. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 216.741.712,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 216.908.256,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 166.544,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna čine 99,9% ukupnih prihoda Sabora, a namijenjeni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 214.856.900,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.849.745,00 kn.

U ukupno ostvarenim rashodima, rashodi Hrvatskog sabora sudjeluju sa 62,0%, Državnog izbornog povjerenstva s 36,7%, a rashodi Ureda Povjerenstva sa 1,3%. U odnosu na 2011., ukupni rashodi su ostvareni manje za 23.430.396,00 kn ili 9,7%. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene koji su ostvareni u iznosu 105.748.723,00 kn i čine 48,8% ukupnih rashoda, te rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, te povjerenstava koji se odnose na isplatu naknada članovima biračkih odbora za provedbu referenduma o pristupanju Republike Hrvatske Europskoj uniji u iznosu 38.140.715,00 kn ili 17,6% ukupnih rashoda. Također vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 27.429.000,00 kn ili 12,6% ukupnih rashoda ostvareni su za naknade troškova izborne promidžbe političkim strankama, te zastupnicima pripadnicima nacionalnih manjina za izbore zastupnika u Sabor. Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora koncem 2012. iskazana je u iznosu 93.081.648,00 kn. Koncem 2012. potraživanja su iznosila 10.120.388,00 kn, a obveze 10.424.288,00 kn.

Planirana vrijednost nabave za 2012. je iznosila 12.187.600,00 kn, od čega se na Hrvatski Sabor odnosi 6.879.500,00 kn, Državno izborno povjerenstvo 4.997.600,00 kn, te Ured povjerenstva 310.500,00 kn.



Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi za 2012., nakon provedenih postupaka javne nabave zaključeno je 19 ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 3.441.892,00 kn. Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave je zaključeno pet ugovora u vrijednosti 1.692.110,00 kn, a na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave 14 ugovora u vrijednosti 1.749.782,00 kn. Vrijednost roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn evidentirana je u vrijednosti 4.154.750,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma, tijekom 2012. su zaključeni godišnji ugovori u vrijednosti 4.997.038,00 kn, a odnose se na usluge korištenja, prilagodbe, proširenja i održavanja informatičkog sustava za podršku izborima, te usluge za organizaciju provedbe informatičke podrške izborima u vrijednosti 4.196.698,00 kn, opskrbu električnom energijom u vrijednosti 620.457,00 kn, te nabavu licenci u vrijednosti 179.883,00 kn. Na temelju odredbi članka 10. Zakona o javnoj nabavi, koje se odnose na izuzeća od primjene Zakona, pribavljene su usluge tiskanja glasačkih listića za provedbu referenduma u vrijednosti 1.265.231,00 kn.

Revizijom nisu utvrđene značajnije nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.