



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

URED PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE
PO PRESTANKU OBNAŠANJA DUŽNOSTI

Zagreb, listopad 2013.

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 2012.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	5
	Nalaz za 2012.	7
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/13-01/24
URBROJ: 613-02-01-13-6

Zagreb, 24. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
UREDA PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE PO PRESTANKU OBNAŠANJA
DUŽNOSTI 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 Ureda Predsjednika Republike Hrvatske po prestanku obnašanja dužnosti (dalje u tekstu: Ured Predsjednika po prestanku obnašanja dužnosti) 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 24. listopada 2013.

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 2012., 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.

U veljači 2013., stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o posebnim pravima Predsjednika Republike Hrvatske po prestanku obnašanja dužnosti (Narodne novine 22/13), čije odredbe se ne primjenjuju na predsjednika Republike Hrvatske po prestanku obnašanja dužnosti koji je ostvario prava temeljem Zakona o posebnim pravima predsjednika Republike Hrvatske po prestanku obnašanja dužnosti (Narodne novine 105/04). Ostvarena prava se mogu koristiti trajno i u istom opsegu i nakon stupanja na snagu novog zakona.

Planiranje

Financijski plan Ureda Predsjednika po prestanku obnašanja dužnosti za 2012. je iznosio 995.000,00 kn. izmjenama i dopunama državnog proračuna za 2012., financijski plan je smanjen za 15.000,00 kn ili 1,0%, te iznosi 980.000,00 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 969.500,00 kn (97,4% planiranih rashoda).

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 1.050.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 1.060.500,00 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 2012. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 829.726,00 kn, što je za 23.844,00 kn ili 2,8% manje u odnosu na prethodnu godinu, odnosno 150.274,00 kn ili 15,3% manje od planiranih. Odnose se na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti.

Prihodi iz proračuna se odnose na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 820.153,00 kn (98,8%) i prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.573,00 kn (1,2%).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 826.092,00 kn, što je za 27.226,00 kn ili 28,7% manje u odnosu na prethodnu godinu, odnosno 153.908,00 kn ili 15,7% 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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	254.869,00	252.252,00	99,0
2.	Materijalni rashodi	579.280,00	563.217,00	97,2
3.	Financijski rashodi	1.181,00	1.050,00	88,9
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	17.988,00	9.573,00	53,2
	Ukupno	853.318,00	826.092,00	96,8
	Višak prihoda	252,00	3.634,00	-

U strukturi ostvarenih rashoda, vrijednosno značajniji su materijalni rashodi koji su ostvareni u iznosu 563.217,00 kn i čine 68,2% ukupnih rashoda, te rashodi za zaposlene koji su ostvareni u iznosu 252.252,00 kn i čine 30,5% ukupnih rashoda. U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno značajni su rashodi za usluge koji su ostvareni u iznosu 352.937,00 kn i čine 62,7% materijalnih rashoda. U strukturi rashoda za usluge, najviši udjel imaju usluge telefona, pošte i prijevoza 38,8%, te intelektualne i osobne usluge 27,8%.

Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., višak prihoda i primitaka iznosi 3.634,00 kn. Manjak prihoda iz prethodnog razdoblja je iznosio 16.031,00 kn, te je manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iskazan u iznosu 12.397,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 115.339,00 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 2

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	116.493,00	94.637,00	81,2
1.1.	Postrojenja i oprema	111.085,00	91.057,00	82,0
1.2.	Druga nefinancijska imovina	5.408,00	3.580,00	66,2
2.	Financijska imovina	21.396,00	20.702,00	96,8
2.1.	Novčana sredstva	660,00	550,00	83,3
2.2.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	20.736,00	20.152,00	97,2
Ukupno imovina		137.889,00	115.339,00	83,6
3.	Obveze	37.427,00	33.099,00	88,4
4.	Vlastiti izvori	100.462,00	82.240,00	81,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		137.889,00	115.339,00	83,6

U okviru imovine, vrijednosno značajnija je nefinancijska imovina u iznosu 94.637,00 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 20.152,00 kn, a odnose se na plaću za prosinac 2012. koja je isplaćena u siječnju 2013. Vrijednost imovine na koncu 2012. je manja za 16,4% u odnosu na stanje iskazano početkom godine i odnosi se na ispravak vrijednosti. Obveze iskazane u iznosu 33.099,00 kn koncem 2012. se odnose na obveze za zaposlene i obveze za materijalne rashode, a podmirene su siječnju 2013.

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 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.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ureda Predsjednika po prestanku obnašanja dužnosti za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđeni određeni propusti opisani u Izvješću i Uredu Predsjednika po prestanku obnašanja dužnosti 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 obračunavati i isplaćivati naknade za prekovremeni rad u skladu s odredbama Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11), najviše do 180 sati godišnje po zaposleniku. Naložio je pri ugovaranju poslova putem ugovora o djelu, postupati u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 107/07, 27/08, 49/11 i 150/11).

Pri ugovaranju zdravstvenih usluga koje se odnose na sistematske preglede službenika i namještenika, naložio je postupanje u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike (Narodne novine 93/08, 23/09, 39/09, 90/10 i 89/12).

Revizijom za 2012. je utvrđeno da prema navedenim nalogima nije postupljeno:

- naknade za prekovremeni rad po zaposleniku su obračunane i isplaćene za više od 180 prekovremenih sati rada propisanih odredbama Zakona o radu,
- rashodi za naknade prema ugovorima o djelu su ostvareni u iznosu većem od propisanog odredbama Zakona o državnim službenicima,
- sistematski pregled službenika je plaćen u iznosu koji je veći od određenog odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike.

Ured Predsjednika po prestanku obnašanja dužnosti 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 15. listopada 2013., obrazložene su činjenice navedene u Nacrtu izvješća o obavljenoj reviziji Ureda Predsjednika Republike Hrvatske po prestanku obnašanja dužnosti za 2012. koje se odnose na Provjeru naloga i preporuka revizije za 2011.

Vezano uz ostvarene, odnosno obračunane prekovremene sate rada, Ured Predsjednika po prestanku obnašanja dužnosti navodi da će se u 2013. pridržavati odredbi Zakona o radu, odnosno odredbi Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike vezano uz pravo na sistematski pregled. Ujedno navodi da će nepravilnost vezano uz rashode ostvarene na temelju ugovora o djelu nastojati otkloniti u sljedećem razdoblju. Ured Predsjednika po prestanku obnašanja dužnosti nadalje obrazlaže da, s obzirom da nadležno ministarstvo nije organiziralo obavljanje sistematskih pregleda po cijenama zdravstvenih usluga iz obveznog zdravstvenog osiguranja, sistematski pregled za čelnika državnog tijela i zaposlenu službenicu je organiziran u okviru moguće cijene sistematskog pregleda i osiguranih sredstava. Naglašava da će zaposlena službenica sistematski pregled obavljati svake treće godine.

Nadalje, u Uredu je zaposlena jedna državna službenica, koja u skladu s aktima o unutarnjem redu, osim administrativnih obavlja i poslove neposrednog rukovođenja radom Ureda, usklađuje protokolarne obveze, poslove osiguranja, odlučuje o trošenju proračunskih sredstava, sudjeluje u službenim razgovorima, primanjima, radnim sastancima i drugo. Odredbom članka 3. Zakona o posebnim pravima predsjednika Republike Hrvatske po prestanku obnašanja dužnosti, određeno je da Ured može imati zaposlena dva državna službenika. Pravilnikom su sistematizirana dva radna mjesta, od kojih je jedno visoke stručne spreme, a drugo srednje stručne spreme. S obzirom da postoji potreba za obavljanjem poslova vezano uz pripremu i realizaciju vanjsko političkih programa i aktivnosti bivšeg predsjednika Republike Hrvatske (poslovi visoke stručne spreme), organiziran je rad po ugovoru o djelu, jer zaposlena službenica ne može obavljati i navedene poslove, uz činjenicu da uz postojeću sistematizaciju nije moguće novo zapošljavanje. Budući da izdaci za pružene usluge prelaze 2,0% ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini osiguranim za Ured, naglašava se da se radi o specifičnim, visoko složenim poslovima za čije usluge su na temelju ugovora o djelu osigurana financijska 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 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. 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 2012. Ured je imao jednog zaposlenika. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna. Ukupni prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 829.726,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 826.092,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji materijalni rashodi u iznosu 563.217,00 kn i rashodi za zaposlene u iznosu 252.252,00 kn. Koncem 2012. obveze su iskazane u iznosu 33.099,00 kn i odnose se na obveze za zaposlene i obveze za materijalne rashode, a podmirene su u siječnju 2013. Planom nabave za 2012. je planirana nabava roba i usluga u iznosu 121.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na nabavu pojedinačne vrijednosti manje od 70.000,00 kn. U skladu s propisima, na web stranici je objavljen Plan nabave za 2012.

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.