



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VLADA REPUBLIKE HRVATSKE

Zagreb, listopad 2013.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---|----|
| I. | PODACI O VLADI RH | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Planiranje | 3 |
| | Financijski izvještaji | 4 |
| II. | REVIZIJA ZA 2012. | 9 |
| | Ciljevi i područja revizije | 9 |
| | Metode i postupci revizije | 9 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011. | 9 |
| | Nalaz za 2012 | 12 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/13-01/23
URBROJ: 613-02-01-13-6

Zagreb, 17. listopada 2013.

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

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Prema odredbama Zakona o Vladi Republike Hrvatske (Narodne novine 150/11), Vlada RH obavlja izvršnu vlast u skladu s Ustavom i zakonom, a čine ju predsjednik, jedan ili više potpredsjednika i ministri.

Koncem 2011. poslovi iz djelokruga Vlade RH, obavljani su u okviru 16 ureda i službi, a koncem 2012. u okviru 14. Na temelju odredbi Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 150/11), te uredbi o ustrojstvu ureda Vlade RH koje su donesene početkom 2012., s radom su prestala četiri ureda - Ured za središnju javnu nabavu, Ured za socijalno partnerstvo u Republici Hrvatskoj, Ured za odnose s javnošću i Ured za nacionalne manjine. Poslovi iz nadležnosti Ureda za središnju javnu nabavu su preneseni Državnom uredu za središnju javnu nabavu, a poslovi iz nadležnosti Ureda za socijalno partnerstvo u Republici Hrvatskoj su preneseni Ministarstvu rada i mirovinskog sustava. Poslovi iz nadležnosti Ureda za odnose s javnošću su organizirani u okviru Ureda predsjednika Vlade RH, a poslovi iz nadležnosti Ureda za nacionalne manjine su organizirani u okviru Ureda za ljudska prava i prava nacionalnih manjina. Također su u 2012. ustrojena dva nova ureda Vlade RH - Ured zastupnika Republike Hrvatske pred Europskim sudom za ljudska prava i Ured za razminiranje.

Koncem 2012. poslovi Vlade RH su obavljani u okviru sljedećih ureda i službi:

- Glavno tajništvo Vlade RH,
- Ured predsjednika Vlade RH,
- Ured Vlade RH,
- Ured zastupnika Republike Hrvatske pred Europskim sudom za ljudska prava,
- Stručna služba Savjeta za nacionalne manjine,
- Ured za zakonodavstvo,
- Ured za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade RH (dalje u tekstu: Ured za opće poslove),
- Ured za protokol Vlade RH,
- Ured Vlade RH za unutarnju reviziju,
- Direkcija za korištenje službenim zrakoplovom,
- Ured za ljudska prava i prava nacionalnih manjina,
- Ured za suzbijanje zlorabe opojnih droga,
- Ured za ravnopravnost spolova, te
- Ured za razminiranje.

Ured za opće poslove je zajednička stručna služba svih ureda i službi Vlade RH, Hrvatskog sabora, Ureda Predsjednika Republike Hrvatske, Državnog izbornog povjerenstva i Ureda predsjednika Republike Hrvatske po prestanku obnašanja dužnosti. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo navedenog Ureda su određeni odredbama Uredbe o Uredu za opće poslove Hrvatskog sabora i Vlade Republike Hrvatske (Narodne novine 70/01, 39/05, 68/06, 57/07 i 43/12). Ured za opće poslove u okviru djelokruga, za navedena državna tijela obavlja odgovarajuće stručne pravne poslove, poslove upravljanja ljudskim potencijalima, poslove pisarnice i pismohrane, financijsko računovodstvene poslove, poslove financijskog planiranja, pripreme, kontrole i izvršenja proračuna, poslove javne nabave, poslove tehničkog održavanja opreme i uređaja, poslove sigurnosti informacijskog sustava, administrativne, opće i tehničke poslove, te po potrebi i druge poslove koji mu se stave u zadaću, a koji po prirodi ulaze u njegov djelokrug.

Ured je ovlašten u okviru poslova iz svog djelokruga i odobrenih financijskih sredstava, sklapati ugovore i zaključivati pravne poslove za navedena državna tijela, a sve troškove koji proizlaze iz poslovanja navedenih državnih tijela, dužan je financijski i knjigovodstveno odvojeno pratiti. Za obavljanje poslova iz djelokruga Ureda za opće poslove, ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice: Služba za upravljanje ljudskim potencijalima, pravne poslove, poslove pisarnice i pismohrane, Služba za proračun, Služba za računovodstvo, Služba za nabavu, Služba za telekomunikacije, informatiku i praćenje rada sjednica Hrvatskog sabora i Služba za opće i tehničke poslove.

Početakom 2012., u uredima i službama Vlade RH je bilo 487 zaposlenika, a koncem 2012., bio je 471 zaposlenik, od kojih je 285 bilo u Uredu za opće poslove. Broj zaposlenika u drugim uredima i službama se kretao od četiri do 59. Od ukupnog broja zaposlenika koncem 2012., bilo je devet dužnosnika. Aktima o unutarnjem ustrojstvu ureda i službi Vlade RH, važećim koncem 2012., planirano je 619 zaposlenika.

Radom ureda i službi Vlade RH upravljaju ravnatelji, predstojnici ureda, te glavni tajnik. Radom Ureda za opće poslove od 29. prosinca 2011. do 5. srpnja 2012., upravljala je Dražena Arar, koja je bila ovlaštena obavljati poslove ravnatelja. Od 5. srpnja 2012. ravnatelj Ureda za opće poslove je Zvonko Matišić.

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

Planiranje

Financijski plan Vlade RH za 2012. je iznosio 273.972.832,00 kn. Izmjenama i dopuna državnog proračuna za 2012., financijski plan je smanjen za 3.080.000,00 kn ili 1,1%, te iznosi 270.892.832,00 kn. Planirana sredstva za 2012. su veća za 54.485.780,00 kn ili 25,2% od sredstava planiranih za 2011. Značajno veća sredstva su za 2012. planirana za financiranje programa Razvoj civilnog društva i suradnja s nevladinim organizacijama, za provedbu projekata koji se financiraju sredstvima programa IPA i prihodima od igara na sreću. Za financiranje navedenog programa za 2011. je bilo planirano 40.594.252,00 kn, a za 2012. je planirano 104.317.082,00 kn, što je za 64.722.830,00 kn više.

Financiranje rashoda u 2012. je planirano sredstvima državnog proračuna u iznosu 158.163.000,00 kn, prihodima od igara na sreću u iznosu 65.479.082,00 kn, pomoćima iz inozemstva u iznosu 44.249.750,00 kn i vlastitim prihodima u iznosu 3.001.000,00 kn. Planirano je financiranje 13 programa, u okviru kojih je planirano 79 aktivnosti i kapitalnih projekata. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 104.317.082,00 kn ili 38,5% planiranih rashoda, odnose se na program Razvoj civilnog društva i suradnja s nevladinim organizacijama, koji provodi Ured za udruge. Za program Zaštita prava nacionalnih manjina, planirani su rashodi u iznosu 56.780.360,00 kn ili 21,0% planiranih rashoda, a navedeni program provode Savjet za nacionalne manjine i Ured za ljudska prava i prava nacionalnih manjina.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije proračuna za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, rashodi za 2013. su planirani u iznosu 271.158.457,00 kn, a za 2014. u iznosu 299.296.024,00 kn. Za 2014. je, u okviru programa Razvoj civilnog društva i suradnja s nevladinim organizacijama, planirano financiranje nove aktivnosti pod nazivom IPA 2012.-2013. - Podrška učinkovitoj provedbi ljudskih prava i promicanje građanskog sudjelovanja u javnim poslovima, u iznosu 24.423.500,00 kn.

Financijski izvještaji

Ured za opće poslove vodi zasebne poslovne knjige i sastavlja financijski izvještaje za urede i službe Vlade RH prema propisima za proračunske korisnike, odnosno odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), te drugim provedbenim propisima. Za urede i službe Vlade RH za 2012. je sastavljeno 18 financijskih izvještaja, te konsolidirani financijski izvještaji. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te Bilješke.

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 Vlade RH su ostvareni u iznosu 248.925.550,00 kn, što je za 36.017.549,00 kn ili 16,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Ukupni prihodi su ostvareni u većem iznosu u odnosu na prethodnu godinu, jer su u značajno većem iznosu ostvareni prihodi od naknada (poreza) za priređivanje igara na sreću. Prihodi za 2012. su ostvareni za 21.967.282,00 kn ili 8,1% manje od planiranih, jer su prihodi od pomoći EU i iz sredstava državnog proračuna, kojima se financiraju pojedini projekti u okviru programa IPA, ostvareni značajno manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi | Ostvareno za 2011. | Ostvareno Za 2012. | Indeks (4/3) |
|------------|--|-----------------------|-----------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Prihodi iz proračuna | 149.264.857,00 | 147.290.093,00 | 98,7 |
| 2. | Naknade za priređivanje igara na sreću | 39.135.857,00 | 75.879.400,00 | 193,9 |
| 3. | Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna | 21.820.271,00 | 22.770.254,00 | 104,4 |
| 4. | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija | 2.687.016,00 | 2.599.644,00 | 96,7 |
| 5. | Prihodi od imovine | 0,00 | 386.159,00 | - |
| | Ukupno | 212.908.001,00 | 248.925.550,00 | 116,9 |

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna koji su ostvareni u iznosu 147.290.093,00 kn i čine 59,2% ukupnih prihoda. Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u manjem iznosu od planiranog za 10.872.907,00 kn ili 6,9%. Namijenjeni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 145.336.668,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.953.425,00 kn. U okviru prihoda iz državnog proračuna, ostvareni su prihodi iz proračunske zalihe u iznosu 2.328.750,00 kn. Na temelju odluke Vlade RH iz proračunske zalihe su financirane usluge, koje se odnose na projekt Analiza postojećeg stanja u državnim tijelima i trgovačkim društvima s konceptom poboljšanja efikasnosti upravljanja (projekt Clean start).

Prihodi od naknada za priređivanje igara na sreću su ostvareni u iznosu 75.879.400,00 kn i čine 30,5% ukupnih prihoda. Navedene prihode je ostvario Ured za udruge na temelju odredbi Zakona o igrama na sreću (Narodne novine 87/09 i 35/13), za financiranje dvije aktivnosti: Nacionalna zaklada za razvoj civilnog društva - udruge za razvoj zajednice (84,7%) i Sufinanciranje EU projekata organizacijama civilnog društva (15,3%).

Prihodi od naknada za priređivanje igara na sreću su veći za 36.743.543,00 kn ili 93,% u odnosu na 2011. Na veće ostvarenje navedenih prihoda utjecale su odredbe Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2012. (Narodne novine 31/12), prema kojima je udjel sredstva od igara na sreću namijenjen za financiranje aktivnosti Ureda za udruge za 2012., određeno 19,9%, te je značajno veći u odnosu na 2011., kada je bio određen 12,0%. Također je na veće ostvarenje navedenih prihoda utjecao i promijenjen način evidentiranja u poslovnim knjigama. Prema uputi Ministarstva financija, u 2012. su u okviru prihoda evidentirani cjelokupni naplaćeni prihodi od igara na sreću, dok su ranijih godina prihodi evidentirani u dijelu u kojem su bili utrošeni. Tako su u 2012. evidentirani i prihodi koji se odnose na naplaćene a neutrošene prihode iz ranijih godina, te naplaćeni prihodi u 2012. koji do konca 2012. nisu utrošeni. Koncem 2012. u poslovnim knjigama su evidentirani neutrošeni namjenski prihodi od igara na sreću u iznosu 16.926.424,00 kn.

U okviru prihoda od imovine u iznosu 386.159,00 kn također su evidentirani prihodi ostvareni na temelju odredbi Zakona o igrama na sreću, koji se odnose se na pripadajući dio dobiti Hrvatske lutrije.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna su ostvareni u iznosu 22.770.254,00 kn i čine 9,1% ukupnih prihoda. Navedeni prihodi su ostvareni u manjem iznosu od planiranog za 21.329.496,00 kn ili 48,3%. Prihode od pomoći su ostvarili Ured za udruge u iznosu 13.956.190,00 kn, Ured za ljudska prava i prava nacionalnih manjina u iznosu 5.776.104,00 kn i Ured za zakonodavstvo u iznosu 3.037.960,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 21.060.970,00 kn su ostvareni iz programa IPA 2007, IPA 2008 i IPA 2009.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 2.599.644,00 kn, a odnose se na prihode od ugostiteljskih usluga u internoj službi ugostiteljstva za potrebe Hrvatskoga sabora, Vlade RH i drugih korisnika.

Prema podacima iz konsolidiranog Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 231.694.818,00 kn, što je za 18.279.002,00 kn ili 8,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2012. su ostvareni za 39.198.014,00 kn ili 14,5% 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 2011. | Ostvareno za 2012. | Indeks (4/3) |
|----------------------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 59.396.273,00 | 56.051.230,00 | 94,4 |
| 2. | Materijalni rashodi | 39.489.410,00 | 38.328.492,00 | 97,1 |
| 3. | Financijski rashodi | 72.785,00 | 1.939.083,00 | - |
| 4. | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna | 6.181.100,00 | 6.786.632,00 | 109,8 |
| 5. | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 8.043.233,00 | 7.760.250,00 | 96,5 |
| 6. | Ostali rashodi | 98.417.951,00 | 118.785.697,00 | 120,7 |
| 7. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.815.064,00 | 2.043.434,00 | 112,6 |
| Ukupno | | 213.415.816,00 | 231.694.818,00 | 108,6 |
| Višak prihoda i primitaka | | 0,00 | 17.230.732,00 | - |
| Manjak prihoda i primitaka | | 507.815,00 | 0,00 | - |

U odnosu na prethodnu godinu, ostali rashodi koji se odnose na tekuće donacije u novcu u okviru programa Razvoj civilnog društva veći su za 20.821.887,00 kn zbog početka provođenja i financiranja projekta IPA 2009 Jačanje održivosti i razvoj organizacija civilnog društva, te zbog više ostvarenih sredstava od igara na sreću koja su prenesena organizacijama civilnog društva.

Vrijednosno najznačajniji su ostali rashodi u iznosu 118.785.697,00 kn, koji se odnose na tekuće donacije u novcu i kapitalne donacije, a u ukupnim rashodima sudjeluju sa 51,3%. Ostvareni su u okviru programa Razvoj civilnog društva u iznosu 73.595.873,00 kn, programa Zaštita prava nacionalnih manjina u iznosu 41.287.057,00 kn, te u okviru drugih programa u iznosu 3.902.767,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu 56.051.230,00 kn u ukupnim rashodima sudjeluju sa 24,2%. U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 5,6%.

Materijalni rashodi u iznosu 38.328.492,00 kn, u ukupnim rashodima sudjeluju sa 16,5%, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 22.366.050,00 kn, materijal i energiju u iznosu 8.785.314,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 5.113.400,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 2.063.728,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge, odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 8.760.484,00 kn, te zakupnine i najamnine u iznosu 5.890.793,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za naknade troškova zaposlenima, odnose se na rashode za službena putovanja u iznosu 2.485.528,00 kn, koji su u odnosu na 2011. veći za 745.642,00 kn ili 42,9%.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna iznose 6.786.632,00 kn, a vrijednosno najznačajniji u iznosu 6.337.632,00 kn, odnose se na projekt financiran iz programa IPA 2008 - Projekt potpore Romima, Faza III, u okviru programa Zaštita prava nacionalnih manjina.

U okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 7.668.673,00 kn se odnose na aktivnost Naknade zaslužnim osobama u okviru programa Pružanje podrške radu Vlade RH.

U okviru financijskih rashoda, vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 1.899.791,00 kn se odnose na Ured zastupnika Republike Hrvatske pred Europskim sudom za ljudska prava, vezano uz aktivnost Izvršenje presuda Europskog suda za ljudska prava.

Pojedini uredi i službe Vlade RH su poslovanjem u 2012. ostvarili manjak, a pojedini višak prihoda, a ukupno je ostvaren višak prihoda u iznosu 17.230.732,00 kn. Preneseni manjak prihoda iznosi 1.323.911,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 15.906.821,00 kn. Ured za udruge ima Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 16.723.689,00 kn, koji se odnosi na neutrošene prihode od igara na sreću.

b) Bilanca

Prema podacima iz konsolidirane Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 93.109.408,00 kn.

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

Tablica broj 3

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 | 59.891.944,00 | 58.759.215,00 | 98,1 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište) | 609.757,00 | 609.757,00 | 100,0 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 42.243.447,00 | 41.561.411,00 | 98,4 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 5.765.867,00 | 5.721.230,00 | 99,2 |
| 1.4. | Prijevozna sredstva | 269.763,00 | 114.762,00 | 42,5 |
| 1.5. | Druga nefinancijska imovina | 11.003.110,00 | 10.752.055,00 | 97,7 |
| 2. | Financijska imovina | 13.515.666,00 | 34.350.193,00 | 254,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 195.709,00 | 149.694,00 | 76,5 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo | 537.161,00 | 798.543,00 | 148,7 |
| 2.3. | Potraživanja za prihode poslovanja | 43.799,00 | 16.996.865,00 | - |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 12.738.997,00 | 16.405.091,00 | 128,8 |
| | Ukupno imovina | 73.407.610,00 | 93.109.408,00 | 126,8 |
| 3. | Obveze | 14.796.192,00 | 18.285.985,00 | 123,6 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 14.795.949,00 | 18.272.955,00 | 123,5 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 243,00 | 0,00 | - |
| 3.3. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 0,00 | 13.030,00 | - |
| 4. | Vlastiti izvori | 58.611.418,00 | 74.823.423,00 | 127,7 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 73.407.610,00 | 93.109.408,00 | 126,8 |
| | Izvanbilančni zapisi | 268.542,00 | 268.542,00 | 100,0 |

Vrijednost ukupne imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2012. je veća u odnosu na stanje početkom 2012. za 19.701.798,00 kn ili 26,8%. Vrijednost financijske imovine je veća za 20.834.527,00 kn ili 154,2%, dok je vrijednost nefinancijske imovine manja za 1.132.729,00 kn ili 1,9%. Vrijednost financijske imovine je značajno veća zbog većih potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun, koji se odnose na prihode od igara na sreću, te zbog većih rashoda budućeg razdoblja vezano uz prijenos ostvarenih namjenskih sredstava od igara na sreću. Vrijednost nefinancijske imovine je manja uslijed ispravka vrijednosti i otpisa zbog dotrajalosti, neispravnosti i tehnološke zastarjelosti. Vlastiti izvori su veći za 16.212.005,00 kn ili 27,7%, a obveze za 3.489.793,00 kn ili 23,6%.

U vrijednosti ukupne imovine, koja je koncem 2012. iznosila 93.109.408,00 kn, nefinancijska imovina sudjeluje s 63,1%, a financijska imovina s 36,9%. Vrijednosno najznačajniji su građevinski objekti koji u vrijednosti ukupne imovine sudjeluju s 44,6%. Druga nefinancijska imovina u iznosu 10.752.055,00 kn se odnosi na knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 8.949.442,00 kn, nematerijalnu imovinu u iznosu 1.381.369,00 kn i zalihe roba za obavljanje djelatnosti u iznosu 421.244,00 kn. U okviru potraživanja za prihode poslovanja, vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 16.926.425,00 kn, odnose se na potraživanja za namjenske prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun (prihodi od igara na sreću). U okviru rashoda budućeg razdoblja i nedospjele naplate prihoda, vrijednosno najznačajnije su plaće za zaposlene za prosinac 2012., te obveze za prijenos naplaćenih namjenskih sredstava od igara na sreću.

Obveze u iznosu 18.285.985,00 kn se sastoje od obveza za rashode poslovanja u iznosu 18.272.955,00 kn, te odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 13.030,00 kn. Obveze za rashode poslovanje se odnose na obveze za prijenos namjenskih prihoda od igara na sreću u iznosu u iznosu 11.077.015,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 4.729.438,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 1.739.747,00 kn, te druge obveze u iznosu 726.755,00 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 Vlade RH.

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 Vlade RH. 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 obavljeni 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 Vlade RH za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđeni određeni propusti opisani u Izvješću i pojedinim uredima Vlade RH je naloženo da ih otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate predložene preporuke kako se propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

S obzirom da je u 2011. prekovremeni rad dijela zaposlenika četiri ureda Vlade RH trajao duže od 180 sati, Državni ured za reviziju je naložio postupati u skladu s odredbama Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11 i 73/13).

Rashodi prema ugovorima o djelu jednog ureda Vlade RH su bili veći od 2,0% iznosa sredstava koji je osiguran za plaće zaposlenika tog ureda, te je Državni ured za reviziju naložio postupati u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 142/06, 77/07, 107/07, 27/08, 92/10, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12, 37/13 i 38/13).

Državni ured za reviziju je naložio pri ugovaranju cijene sistematskih pregleda državnih službenika i namještenika postupati u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike (Narodne novine 93/08, 23/09, 39/09, 90/10 i 89/12), prema kojima državni službenici i namještenici imaju pravo na sistematski pregled u vrijednosti 500,00 kn.

Vezano uz Program Razvoj civilnog društva i suradnja s nevladinim organizacijama, Državni ured za reviziju je predložio propisati koji dio prihoda od igara na sreću Nacionalna zaklada za razvoj civilnog društva može koristiti za financiranje svojih operativnih aktivnosti, predložio je poduzeti aktivnosti za unaprjeđenje Baze podataka o financijskim potporama projektima i programima organizacija civilnog društva financiranim iz državnog proračuna i drugih javnih izvora, te propisima koji reguliraju financiranje organizacija civilnog društva putem državnih tijela, uspostaviti odgovarajuće kontrole u cilju otklanjanja rizika odobravanja potpora u iznosima većim od vrijednosti projekta.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja, te prema kojima nije postupljeno.

Preporuke prema kojima je postupljeno:

- ured za udruge je prepoznao nedostatke Baze podataka o projektima i programima udruga financiranim iz javnih izvora, čija je svrha informiranje javnosti o trošenju javnih sredstava, te je u suradnji s Nacionalnom zakladom za razvoj civilnog društva uveo jedinstveni informacijski sustav PotporaPlus; svrha navedenog sustava je izbjeći višestruko financiranje istih projekata organizacija koje se javljaju na natječaje više različitih tijela, kao i koordinacija davatelja financijske potpore u smislu ranog upozoravanja na problematične korisnike sredstava; sustav omogućava jednostavno programsko i financijsko praćenje projekata i programa, odobravanje i evidentiranje uplata, te analizu i evaluaciju cjelokupnih natječaja; sastavljen je i prijedlog novog Zakona o udrugama koji sadrži podlogu za donošenje Uredbe o financiranju programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u Republici Hrvatskoj, kojom bi se trebali detaljnije urediti postupci, kriteriji i mjerila financiranja, te procedure praćenja i vrednovanja financiranih programa i projekata; radi poboljšanja sustava kontrola projekata i programa udruga, Vlada RH je na prijedlog Ureda za udruge osnovala Međuresorno povjerenstvo za koordinaciju politike financiranja projekata i programa udruga iz državnog proračuna u svrhu racionalne i transparentne dodjele bespovratnih sredstava iz državnog proračuna projektima i programima od osobitog interesa za opće dobro.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- poduzete su aktivnosti u cilju smanjenja broja prekovremenih sati rada zaposlenika, te su ukupni rashodi za bruto plaće za prekovremeni rad za 2012. manji za 2.209.373,00 kn ili 51,3%. u odnosu na 2011.; iako su navedeni rashodi značajno smanjeni, za određeni broj zaposlenika dva ureda Vlade RH, od kojih su većina vozači službenih automobila, i u 2012. su isplaćene bruto plaće za prekovremeni rad duži od 180 sati, te je i nadalje potrebno poduzimati odgovarajuće aktivnosti;

- rashodi za naknade prema ugovorima o djelu za 2012. su manji za 248.222,00 kn ili 17,7% u odnosu na 2011.; ukupni rashodi za naknade prema ugovorima o djelu svih ureda i službe Vlade RH za 2012. su manji od 2,0% planiranih sredstava za plaće zaposlenika, što je u skladu s propisima, ali su za tri ureda bili veći od propisanog ograničenja;
- vezano za prijedlog Državnog ureda za reviziju da se propisima odredi koji dio prihoda od igara na sreću Zaklada može koristiti za financiranje svojih operativnih aktivnosti, u tijeku je priprema prijedloga novog Zakona o zakladama koji bi trebao regulirati i to pitanje.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- sistematski pregledi zaposlenika su u 2012. kao i u 2011. plaćeni po cijeni većoj od određene odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, ali su u odnosu na 2011. cijene bile značajno manje jer su za obavljanje navedenih usluga pojedini uredi proveli postupke javne nabave, te odabrali ponuditelje s najnižom cijenom; također su u 2012. ostvareni rashodi za sistematske preglede zaposlenika četiri ureda Vlade RH, koji su sistematske preglede na teret sredstava državnog proračuna obavljali i u 2011., te u 2012. na te rashode nisu imali pravo, jer prema odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, pravo na sistematske preglede imaju jednom u tri godine.

Uredi i službe Vlade RH su i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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 Vlade Republike Hrvatske za 2012. koje se odnose na Provjeru naloga i preporuka revizije za 2011.

Vezano uz primjedbu na cijenu po kojoj su obavljeni sistematski pregledi zaposlenika, navodi se da je odredba članka 61. Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, prema kojoj svi službenici i namještenici imaju pravo jednom u tri godine na sistematski pregled u vrijednosti 500,00 kn, protumačena kao minimum prava, stoga su za navedene usluge u 2012. provedeni postupci javne nabave i odabrani ponuditelji s najnižom cijenom. Navodi se da će se ubuduće sistematski pregledi obavljati po cijeni 500,00 kn svake tri godine, o čemu je svim uredima Vlade RH dostavljena uputa.

Nadalje, rashodi za prekovremeni rad za 2012. su značajno smanjeni, jer je obavljanje poslova organizirano na najracionalniji način uz osiguranje kvalitetnog i pravodobnog obavljanja poslova, te će se daljnjom reorganizacijom rada obavljanje prekovremenog rada nastojati prilagoditi propisima. Međutim, poslove u Pododsjeku autoservisa nije moguće organizirati u skladu s odredbom članka 45. Zakona o radu, jer prema Odluci Vlade Republike Hrvatske, državni dužnosnici I. i II. skupine imaju pravo na korištenje službenog automobila s osobnim vozačem 24 sata dnevno. Prema tumačenju Kolektivnog ugovora, svaka vožnja izvan stalnog mjesta rada i boravka, radi obavljanja poslova radnog mjesta na koji je djelatnik raspoređen, smatra se terenskim radom, te djelatniku za vrijeme putovanja pripadaju i dodaci određeni člankom 44. Kolektivnog ugovora, za svaki stvarno odrađeni sat rada. Iz navedenog slijedi da postoje poteškoće u istodobnom pridržavanju odredbi važećih propisa i Kolektivnog ugovora.

Ostvareni rashodi za ugovore o djelu u većem iznosu od propisanog, obrazloženi su činjenicom da su koncem 2011. osnovani novi uredi Vlade RH za obavljanje stručnih poslova koji nisu imali dovoljan broj zaposlenika, te su za obavljanje određenih poslova angažirani izvršitelji usluga putem ugovora o djelu. Uredi Vlade RH su, u skladu s odredbom članka 43. Zakona o državnim službenicima, a prema pravilnicima o unutarnjem redu, Ministarstvu uprave uputili plan prijema u državnu službu. Obrazlaže se da nakon popune radnih mjesta neće biti potrebe zaključivati ugovore o djelu.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Vlade RH 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. Prema odredbama Zakona o Vladi Republike Hrvatske, Vlada RH obavlja izvršnu vlast u skladu s Ustavom i zakonom. Za obavljanje poslova iz djelokruga Vlade RH koncem 2012. je bilo ustrojeno 14 ureda i službi, koji su imali 471 zaposlenika. U Uredu za opće poslove je bilo 285 zaposlenika, u Tajništvu Vlade RH 59, a u drugih 12 ureda ukupno 127 zaposlenika. Svaki od 14 ureda je zaseban korisnik sredstava državnog proračuna, te se za svakog pojedinačno planiraju financijska sredstva, vode poslovne knjige i sastavljaju financijski izvještaji. Određene poslove za sve urede i službe Vlade RH obavlja Ured za opće poslove. Radom ureda i službi Vlade RH upravljaju ravnatelji, predstojnici ureda, te glavni tajnik. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti ureda i službi Vlade RH su prihodi iz državnog proračuna, prihodi od naknada za priređivanje igara na sreću, pomoći od EU, vlastiti prihodi i drugi izvori.

Vlada RH je za 2012. ostvarila ukupne prihode u iznosu 248.925.550,00 kn, ukupne rashode u iznosu 231.694.818,00 kn, te je ostvaren višak prihoda u iznosu 17.230.732,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna koji iznose 147.290.093,00 kn i u ukupno ostvarenim prihodima sudjeluju s 59,2%. Prihodi od naknada za priređivanje igara na sreću iznose 75.879.400,00 kn i u ukupno ostvarenim prihodima sudjeluju s 30,5%. Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna su ostvareni u iznosu 22.770.254,00 kn, vlastiti prihodi u iznosu 2.599.644,00 kn, a prihodi od imovine u iznosu 386.159,00 kn. U okviru rashoda su vrijednosno najznačajniji ostali rashodi u iznosu 118.785.697,00 kn, koji se odnose na tekuće i kapitalne donacije, a u ukupnim rashodima sudjeluju sa 51,3%. Ostvareni su u okviru programa Razvoj civilnog društva u iznosu 73.595.873,00 kn, programa Zaštita prava nacionalnih manjina u iznosu 41.287.057,00 kn, te u okviru drugih programa u iznosu 3.902.767,00 kn. Rashodi za zaposlene iznose 56.051.230,00 kn, a u ukupnim rashodima sudjeluju sa 24,2%.

Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 93.109.408,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja su iznosila 16.996.865,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja iz proračuna za namjenske prihode od igara na sreću, uplaćene u proračun. Obveze su iznosile 18.285.985,00 kn, od čega se na obveze za prijenos namjenskih prihoda od igara na sreću odnosi 11.077.015,00 kn, obveze za zaposlene 4.729.438,00 kn, te na obveze za materijalne rashode, odgođeno plaćanja rashoda i druge obveze 2.479.532,00 kn

Vrijednost nabave za 2012. je planirana u iznosu 15.454.390,00 kn. Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi za 2012., nakon provedenih postupaka javne nabave, u 2012. je zaključeno 18 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 2.406.909,00 kn, od čega na temelju otvorenih postupaka javne nabave četiri u vrijednosti 814.970,00 kn, na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave jedanaest u vrijednosti 1.252.213,00 kn, te na temelju postupka propisanog za nabavu usluga iz dodatka II. B tri ugovora u vrijednosti 339.726,00 kn. Evidentirana je nabava robe, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn u iznosu 4.198.876,00 kn, te ugovorena vrijednost nabave prema godišnjim ugovorima (16) zaključenim na temelju okvirnih sporazuma u iznosu 5.230.175,00 kn. Revizijom obuhvaćeni postupci javne nabave roba, radova i usluga su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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.