

## HRVATSKA MATICA ISELJENIKA

### I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatske matice iseljenika (dalje u tekstu: Matica) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Matice za 2005., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
  - Matica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima za proračunske korisnike. U glavnoj knjizi i bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2005. nisu evidentirana potraživanja za prodane primjerke časopisa Matica i Hrvatskog iseljeničkog zbornika pretplatnicima (fizičkim osobama). Popis imovine i obveza obavljen je koncem 2005. U popisnim listama opreme nisu naznačeni podaci o vrijednosti opreme te nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja.
  - Prihodi od zakupa pet poslovnih prostora u Zagrebu ukupne površine 191,5 m<sup>2</sup> ostvareni su u iznosu 46.863,00 kn. Ugovori o zakupu zaključeni su sa zakupcima bez provedenog javnog natječaja, što nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora.
  - Rashodi za plaće za redovan rad izvršeni su u iznosu 3.238.310,00 kn. Tijekom 2005., plaće 14 službenika i namještenika nisu isplaćivane u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Koeficijenti složenosti poslova za radna mjesta spomenutih službenika i namještenika su povećani u rasponu od 0,10 do 0,65. Plaća ravnatelja i zamjenika ravnatelja određena je na temelju zaključenih ugovora o radu u visini plaće dužnosnika državnih upravnih organizacija, bez suglasnosti Vlade Republike Hrvatske. Na temelju Zaključka Upravnog odbora od 20. prosinca 2004., Sporazuma o prestanku ugovora o radu od 3. siječnja 2005., te Zaključka ravnatelja Matice od 21. veljače 2005. jednom zaposleniku, tijekom 2005. za sporazumni raskid radnog odnosa s 31. siječnjem 2005., isplaćena je otpremnina u iznosu 72.015,00 kn bruto, odnosno u iznosu 34.708,00 kn neto, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o radu Matice.
  - Ukupna vrijednost nabave u 2005. iznosi 1.611.268,00 kn. Nije donesen plan nabave za proračunsku godinu, te nisu vođene evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Nabava uredskog materijala u iznosu 39.171,00 kn, grafičkih i tiskarskih usluga u iznosu 460.286,00 kn, te računalnih usluga (usluge održavanja informatičke opreme) u iznosu 39.852,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, obavljena je bez primjene propisa koji uređuju postupke javne nabave.

**II. OSNOVNI PODACI**

## PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	10.515.732,00	9.718.338,00	92,4
rashodi i izdaci	10.515.732,00	10.195.201,00	97,0
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			35.208.659,00
financijska imovina			888.969,00
obveze			619.832,00
broj zaposlenika			35

Nefinancijska imovina u iznosu 35.208.659,00 kn odnosi se na vrijednost zemljišta 10.227.588,00 kn, građevinskih objekata 24.399.841,00 kn, postrojenja i opreme 496.204,00 kn, te knjiga 85.026,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 888.969,00 kn odnosi se na novčana sredstva u iznosu 395.916,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 298.938,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 125.443,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 68.672,00 kn.

Obveze u iznosu 619.832,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 592.660,00 kn te nabavu nefinancijske imovine i druge obveze u iznosu 27.172,00 kn.

### III. NALOZI I PREPORUKE

#### Osvrt na naloge revizije za 2002. i 2003.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Matice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Matici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2005. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Donesen je cjelovit financijski plan prema kojem su planirani ukupni prihodi i rashodi Matice.
2. Ustrojene su propisane poslovne knjige: glavna knjiga, dnevnik, pomoćne knjige i analitičke evidencije (dugotrajne nefinancijske imovine, te potraživanja i obveza).
3. U poslovnim knjigama su osigurani podaci prema vrstama prihoda i namjenama, kao i podaci potrebni za utvrđivanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost.
4. Podaci iskazani u financijskim izvještajima usuglašeni su s podacima iskazanim u poslovnim knjigama, a u bilješkama uz financijske izvještaje obrazloženi su osnovni podaci iz financijskih izvještaja.
5. Obavlja se računska i formalna kontrola naloga za službena putovanja.
6. Utvrđena je prodajna cijena časopisa Matica (dalje u tekstu: Časopis) i Hrvatskog iseljeničkog zbornika (dalje u tekstu: Zbornik), te cijena objave oglasa u Časopisu.
7. U državni proračun su uplaćena sredstva u iznosu 3.937,00 kn, odnosno 65,0% iznosa naplaćenih sredstava tijekom 2005. od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Popis opreme nije obavljen u potpunosti, jer u popisnim listama nisu naznačeni podaci o vrijednosti opreme te nije obavljena količinska i vrijednosna usporedba popisnog stanja sa stanjem u knjigovodstvu.
2. Podaci za očevidnik imovine nisu dostavljeni Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom.

3. Nisu poduzete mjere za naplatu sredstava u iznosu 1.345,- USD, odnosno 10.316,00 kn, koja su pogrešno isplaćena zaposleniku kao naknada troškova prijevoza prema nalogu za službeno putovanje iz lipnja 2002.
4. Nije donesena odluka o visini naklade Časopisa i Zbornika, o broju primjeraka koji se ustupaju bez naknade i kome su oni namijenjeni. Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za prodane Časopise i Zbornik.
5. Ugovori o zakupu poslovnog prostora zaključeni su bez provedenog javnog natječaja. Za korištenje dijela poslovnog prostora u zgradi Matice u Zagrebu, nisu riješeni imovinsko pravni odnosi s korisnikom.
6. Kod obračuna plaća za 14 službenika i namještenika nisu primjenjivani koeficijenti propisani odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Nije pribavljena Odluka Vlade Republike Hrvatske o utvrđivanju visine plaće ravnatelja Matice.
7. Nije donesen plan nabave za 2005. te nisu vođene evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.
8. Postupci nabave roba i usluga u većini slučajeva nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.**

#### Računovodstveno poslovanje

- 1.1. U okviru nakladničke djelatnosti, Matica objavljuje Časopis, koji se izdaje jednom mjesečno i Zbornik, koji se izdaje jednom godišnje. Tijekom 2005. prodano je pretplatnicima u Republici Hrvatskoj i u inozemstvu 7 086 primjeraka Časopisa, te 120 primjeraka Zbornika. Prema podacima iskazanim u glavnoj knjizi, za naplaćena potraživanja za pretplatu na Časopis i Zbornik, tijekom 2005., evidentirani su prihodi od prodaje u iznosu 108.970,00 kn, od čega se na prihode od prodaje Časopisa odnosi 106.887,00 kn, a na prihode od prodaje Zbornika 2.083,00 kn. Za prodane primjerke Časopisa i Zbornika vodi se pomoćna evidencija, u kojoj su iskazani podaci o dugu pojedinih pretplatnika, ali ne i o ukupnom iznosu duga. U glavnoj knjizi i bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2005. nisu evidentirana nepodmirena potraživanja za prodane primjerke Časopisa i Zbornika pretplatnicima (fizičkim osobama). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Uredbe o računovodstvu proračuna, kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U prosincu 2005. donesena je odluka o godišnjem popisu imovine i obveza. Nakon obavljenog popisa, povjerenstvo je sastavilo izvještaj o popisu, uz koji su priložene popisne liste. Povjerenstvo je popisalo potraživanja i obveze, novčana sredstva, te je obavilo fizički popis opreme u poslovnom prostoru u Zagrebu i u podružnicama.

U popisnim listama opreme nisu navedeni podaci o vrijednosti, a u popisnim listama podružnica nisu navedeni inventarski brojevi.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u popisne liste. Također, nakon obavljenog popisa opreme nije usklađeno stanje iskazano u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju naložio je da se u poslovnim knjigama osiguraju podaci pojedinačno o stanju imovine, odnosno evidentiraju potraživanja od pretplatnika (fizičkih osoba) za prodane primjerke Časopisa i Zbornika, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna. Također je naloženo da se podaci o popisu imovine unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, te usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

**1.2. *Matica je prihvatila u cijelosti naloge Državnog ureda za reviziju te navela da će postupiti prema danim nalogima.***

Prihodi

- 2.1. Prihodi od zakupa pet poslovnih prostora ukupne površine 191,5 m<sup>2</sup> ostvareni su u iznosu 46.863,00 kn na temelju ugovora o zakupu poslovnih prostora zaključenih s pet zakupnika u razdoblju 1994. do 2005. Tijekom 2005. s dva zakupnika zaključeni su novi ugovori o zakupu prostora. Zakupnina je ugovorena u iznosu od 1,80 USD/m<sup>2</sup> do 45,00 kn/m<sup>2</sup>, što je ispod tržišne cijene zakupa poslovnog prostora na području grada Zagreba. Matica je u 2001. zakupnicima uputila dopis u kojem je navela da će tijekom 2002. zaključiti nove ugovore o zakupu u skladu s odredbom članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora, što do dana obavljanja revizije (srpanj 2006.) nije učinjeno. Svi ugovori o zakupu zaključeni su bez provedenog javnog natječaja, što nije u skladu s odredbom članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora, kojom je propisano da se poslovni prostori u vlasništvu Republike Hrvatske, općina, gradova, županija i Grada Zagreba, te pravnih osoba u njihovom vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daju u zakup putem javnog natječaja.

Državni ured za reviziju je naložio da se poslovni prostor daje u zakup nakon provedenog javnog natječaja, u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora.

**2.2. *Matica je prihvatila u cijelosti nalog Državnog ureda za reviziju te navela da će postupiti prema danom nalogu.***

Rashodi za zaposlene

- 3.1. Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 3.238.310,00 kn, a odnose se na plaće za redovan rad. Osnovica za obračun plaće za 2005. iznosila je 4.414,42 kn. Obračun plaće zaposlenika (službenika i namještenika) utvrđen je odredbama Zakona o plaćama u javnim službama, te Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

Zakonom o plaćama u javnim službama, koji je donesen u ožujku 2001., uređena su načela za određivanje plaća službenika i namještenika u javnim službama, a javne službe u smislu ovog Zakona jesu javne ustanove i druge pravne osobe kojima se sredstva za plaće osiguravaju u državnom proračunu. Za obračun plaće zaposlenika primjenjuju se utvrđeni koeficijenti složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen, propisani odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, osim za 14 zaposlenika kojima je ravnatelj odlukama utvrdio veću plaću od najveće plaće utvrđene Uredbom, što nije u skladu s odredbama Uredbe, kojom su propisani nazivi radnih mjesta službenika i namještenika u javnim službama, te koeficijenti složenosti poslova na tim radnim mjestima. Za spomenutih 14 zaposlenika koeficijenti su povećani u rasponu od 0,10 do 0,65.

Plaća ravnatelju i zamjeniku ravnatelja obračunavana je na temelju odredbi Zakona o obvezama i pravima državnih dužnosnika, odnosno množenjem osnovice za obračun plaće s koeficijentom utvrđenim za određenog dužnosnika, uvećanu za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Ravnatelju Matice u 2005. plaća je određena na temelju ugovora o radu, u visini plaće dužnosnika ravnatelja državnih upravnih organizacija, a zamjeniku ravnatelja na temelju ugovora o radu, u visini plaće zamjenika ravnatelja državnih upravnih organizacija. Vlada Republike Hrvatske je u veljači 2006. predložila Upravnom odboru da donese odluku o imenovanju nove ravnateljice Matice. Upravni odbor Matice je u ožujku 2006. zaključio ugovor o radu s imenovanom ravnateljicom Matice. Prema spomenutom ugovoru, utvrđena je plaća ravnateljice u visini umnoška osnovice za izračun plaće i koeficijenta složenosti poslova 4,55 (ravnatelji državnih organizacija) uvećanog za 0,5 za svaku navršenu godinu radnog staža. Odredbama Odluke o utvrđivanju plaće članova tijela koja vode poslove pravnih osoba u pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, koju je donijela Vlada Republike Hrvatske, propisano je da se plaće ravnatelja i drugih voditelja ustanova, te njima odgovarajućih tijela drugih pravnih osoba kojih je osnivač država utvrđuju Odlukom Vlade Republike Hrvatske. Do dana obavljanje revizije (srpanj 2006.) Vlada Republike Hrvatske nije donijela Odluku o utvrđivanju visine plaće ravnatelja i zamjenika ravnatelja Matice.

Rashodi za otpremnine izvršeni su u iznosu 72.015,00 kn. Na temelju Zaključka Upravnog odbora od 20. prosinca 2004., Sporazuma o prestanku ugovora o radu od 3. siječnja 2005., te zaključka ravnatelja od 21. veljače 2005. o sporazumnom raskidu radnog odnosa s danom 31. siječnja 2005., jednom zaposleniku je tijekom 2005. isplaćena otpremnina u iznosu 72.015,00 kn bruto, odnosno 34.708,00 kn neto. S obzirom da je spomenuti zaposlenik neprekidno radio u Matici manje od dvije godine (od 1. rujna 2003. do 31. siječnja 2005.), te da mu je isplaćen iznos u visini šest neto, odnosno bruto plaća (72.015,00 kn), navedeno nije u skladu s odredbom članka 86. Pravilnika o radu Matice, kojom je propisano da svaki zaposlenik kojemu poslodavac otkazuje, nakon dvije godine neprekidnog rada, a razlog otkaza nije ponašanje radnika, ima pravo na otpremninu u visini jedne prosječne mjesečne bruto plaće, isplaćene zaposleniku u tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu, za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca.

Državni ured za reviziju je naložio obračun plaće službenika i namještenika obavljati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u javnim službama i Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, te obračun i isplatu otpremnine u skladu s odredbama Pravilnika o radu Matice.

**3.2. *Matica je prihvatila u cijelosti nalog Državnog ureda za reviziju te navela da će postupiti prema danom nalogu.***

Postupci javne nabave

- 4.1. Matica nije donijela plan nabave za proračunsku godinu, što nije u skladu s odredbama članka 14. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da pravne osobe u većinskom vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno državna i druga tijela koja su korisnici proračuna donose plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu. Tijekom 2005. nisu vođene evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, što nije u skladu s odredbama članka 24. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi i članka 11. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, kojima je propisano da naručitelj mora voditi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Ukupna vrijednost nabave u 2005. iznosila je 1.611.268,00 kn.

Nabava uredskog materijala u iznosu 39.171,00 kn, grafičkih i tiskarskih usluga u iznosu 460.286,00 kn, te računalnih usluga (usluge održavanja informatičke opreme) u iznosu 39.852,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, obavljena je izravnim ugovaranjem od više dobavljača. Nabava je obavljena bez primjene propisanih postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 7. stavaka 1. i 2. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da odredbe navedenog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova. Nabavu roba, usluga i radova u vrijednosti do 200.000,00 kn u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe Vlade Republike Hrvatske o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu roba, usluga i radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

**4.2. *Matica je prihvatila u cijelosti nalog Državnog ureda za reviziju te navela da će postupiti prema danom nalogu.***

Izvešće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 4. rujna 2006.