

## 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 2006., 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 2006. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Prihodi od zakupa šest poslovnih prostora u Zagrebu ukupne površine 226,5 m<sup>2</sup>, ostvareni su u iznosu 83.059,00 kn. Ugovori o zakupu zaključeni su u razdoblju od 1994. do 2006. bez provedenog javnog natječaja, što nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora.
  - Ukupna vrijednost nabava u 2006. iznosi 3.095.117,00 kn. Za 2006. nije donesen plan nabave, te nisu vođene evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Računalne usluge u vrijednosti 41.332,00 kn pribavljene su bez primjene propisa o javnoj nabavi. U postupku pribavljanja usluga unutarnjeg uređenja zgrade Matice u vrijednosti 131.977,00 kn, upute ponuditeljima navedene u okviru ponudbene dokumentacije, ne sadrže bitne podatke (količinu, odnosno površinu), te nije sastavljen zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

## II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2006.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	9.902.000,00	10.053.131,00	101,5
2.	Rashodi i izdaci	9.902.000,00	9.690.370,00	97,9
3.	Višak prihoda	0,00	362.761,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			34.820.931,00
5.	Financijska imovina			1.198.533,00
6.	Obveze			577.428,00
7.	Broj zaposlenika			34

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 10.227.588,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 23.969.928,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 478.227,00 kn, te knjiga i umjetničkih djela u iznosu 145.188,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 821.192,00 kn, te potraživanja u iznosu 377.341,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 194.793,00 kn, od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 119.376,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 9.624,00 kn, od zaposlenih u iznosu 7.500,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 46.048,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 500.361,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 77.067,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 481.601,00 kn, kazne, penale i naknade šteta u iznosu 11.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 5.040,00 kn, te za zaposlene u iznosu 2.720,00 kn.

## III. NALAZ

### Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Matice za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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 2006. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Popis opreme obavljen je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
2. Podaci za očevidnik imovine dostavljeni su Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom.
3. Poduzimaju se mjere za naplatu predujmova isplaćenih jednoj zaposlenici u iznosu 1.345,- USD, odnosno 10.316,00 kn prema nalogu za službeno putovanje, te 4.000,00 kn za materijalne troškove.
4. Donesena je odluka o visini naklade časopisa Matica i Hrvatskog iseljeničkog zbornika, te o broju primjeraka koji se ustupaju bez naknade. U poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za prodane časopise.
5. Kod obračuna plaća primjenjivani su koeficijenti propisani odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Ugovori o zakupu poslovnih prostora zaključeni su bez provedenog javnog natječaja. Za korištenje dijela poslovnog prostora u zgradi Matice u Zagrebu, nisu riješeni imovinsko pravni odnosi s korisnikom.
2. Nije pribavljena Odluka Vlade Republike Hrvatske o utvrđivanju visine plaće ravnatelja i zamjenika ravnatelja Matice.
3. Nije donesen plan nabave za 2006., te nisu vođene evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi.
4. Postupci nabave roba i usluga u manjem broju slučajeva nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.**

Prihodi od zakupa poslovnih prostora

- 1.1. Ukupni prihodi za 2006. planirani su u iznosu 9.902.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.053.131,00 kn, što je za 151.131,00 kn ili 1,5% više od plana. Odnose se na prihode poslovanja u iznosu 10.047.063,00 kn i prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 6.068,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 8.384.313,00 kn i u ukupno ostvarenim prihodima sudjeluju s 83,4%. Svi drugi prihodi (pomoći od subjekata unutar opće države, prihodi od obavljanja poslova na tržištu i drugo) sudjeluju sa 16,6%.

U okviru prihoda poslovanja iskazani su prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 83.059,00 kn. Odnose se na zakup šest poslovnih prostora (ukupne površine 226,5 m<sup>2</sup>) u zgradi Matice na lokaciji Zagreb, Trg S. Radića 3, od kojih su za pet poslovnih prostora ugovori o zakupu zaključeni u razdoblju od 1994. do konca 2005. Za korištenje navedenih poslovnih prostora (od kojih su tri u suterenu), mjesečne zakupnine ugovorene su u iznosu 1,80 USD/m<sup>2</sup> (protuvrijednost kuna) do 45,00 kn/m<sup>2</sup>.

Korisnici poslovnih prostora su ustanove u vlasništvu Grada Zagreba odnosno Republike Hrvatske, te udruge. Tijekom 2006. prihodi od zakupa navedenih poslovnih prostora ostvareni su u iznosu 59.059,00 kn.

U 2006. s jednim zakupnikom zaključen je ugovor o zakupu izložbeno–galerijskog prostora površine 35,0 m<sup>2</sup>. Mjesečna zakupnina ugovorena je u iznosu 3.000,00 kn, a zakupnik se obvezao poslovni prostor koristiti za izložbu izvornih hrvatskih suvenira. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme, uz otkazni rok od tri mjeseca. Na temelju navedenog ugovora o zakupu, u 2006. ostvareni su prihodi u iznosu 24.000,00 kn.

S tri zakupnika (u kolovozu i listopadu 2006., te u lipnju 2007.) raskinuti su ugovori o zakupu.

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 poslovne prostore davati u zakup putem javnog natječaja, kako je propisano odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora.

- 1.2. *Matica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju, te navela da će za sve poslovne prostore dane u zakup provesti javni natječaj, u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora.***

Rashodi za zaposlene

- 2.1. Ukupni rashodi za 2006. planirani su u iznosu 9.902.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.690.370,00 kn, što je za 211.630,00 kn ili 2,1% manje od plana. Odnose se na rashode poslovanja u iznosu 9.505.873,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 184.497,00 kn.

U okviru rashoda poslovanja iskazani su rashodi za zaposlene u iznosu 4.471.524,00 kn. Financirani su iz sredstava državnog proračuna i iz vlastitih prihoda.

Odnose se na plaće u iznosu 3.329.550,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 599.070,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 542.904,00 kn. Koncem 2006. u Matici je bilo 36 zaposlenika.

Isplate plaća i drugih materijalnih prava zaposlenika propisana su odredbama Zakona o plaćama u javnim službama, Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama, te Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Matice.

Za obračun plaća zaposlenika primjenjivani su 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 do listopada 2006. plaća obračunavana po koeficijentima većim od koeficijenata utvrđenih spomenutom Uredbom. Za spomenutih 14 zaposlenika koeficijenti su bili povećani u rasponu od 0,10 do 0,65. Donošenjem novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Matice, od 1. studenoga 2006. koeficijenti za plaće zaposlenika usklađeni su s koeficijentima propisanim odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.

Ravnatelju i zamjeniku ravnatelja Matice, plaća je određena na temelju zaključenih ugovora o radu, u visini plaće ravnatelja, odnosno zamjenika ravnatelja državnih upravnih organizacija.

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. Iako je u više navrata Matica uputila zahtjev, do dana obavljanje revizije (srpanj 2007.) Vlada Republike Hrvatske nije donijela Odluku o utvrđivanju visine plaće ravnatelja i zamjenika ravnatelja Matice.

Drugi rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 542.904,00 kn. Odnose se na rashode za otpremnine u iznosu 432.801,00 kn, naknade za godišnji odmor (regres) u iznosu 36.000,00 kn, božićnicu u iznosu 36.000,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 18.302,00 kn, pomoć u slučaju bolesti, invalidnosti i smrti u iznosu 13.801,00 kn, te darove za djecu u iznosu 6.000,00 kn. Rashodi za materijalna prava zaposlenika (naknada za godišnji odmor, božićnica, pomoć za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, jubilarne nagrade, te darovi za djecu) izvršeni su u skladu s odredbama Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama.

Rashodi za otpremnine izvršeni su u iznosu 432.801,00 kn. Odnose se na otpremninu isplaćenu prijašnjem ravnatelju Matice, s kojim je koncem listopada 2003. zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme (na razdoblje od četiri godine). Odredbom članka 9. navedenog ugovora, određeno je da ravnatelj ima pravo na plaću nakon prestanka obnašanja dužnosti ravnatelja Matice sve do početka ostvarivanja plaće po drugoj osnovi ili do ispunjavanja uvjeta za mirovinu, a najdulje godinu dana od dana prestanka obnašanja dužnosti.

Odredbom članka 10. navedenog ugovora, određeno je da ravnatelj i Matica mogu sporazumno raskinuti spomenuti ugovor, a ukoliko Matica jednostrano otkáže ugovor prije isteka mandata od četiri godine, obvezuje se ravnatelju isplatiti 12 mjesečnih bruto plaća na ime otpremnine.

Koncem veljače 2006., Upravni odbor je donio Odluku o razrješenju ravnatelja. Na temelju navedene odluke, s ravnateljem je zaključen Sporazum o raskidu ugovora o radu na određeno vrijeme. Navedenim sporazumom, Matica se obvezala jednokratno isplatiti ravnatelju 15 mjesečnih bruto plaća na ime otpremnine, odnosno 433.000,00 kn. Na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske, Matici su koncem veljače 2006. doznačena sredstva u iznosu 433.000,00 kn iz proračunske zalihe Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2006., za pokriće izvanrednih rashoda. Otpremnina u iznosu 432.801,00 kn isplaćena je koncem ožujka 2006.

- 2.2. ***Matica je u obrazloženju navela da će, u skladu s preporukom Državnog ureda za reviziju, ponoviti zahtjev Vladi Republike Hrvatske za donošenje Odluke o utvrđivanju visine plaće ravnatelja i zamjenika ravnatelja Matice.***

#### Postupci javne nabave

- 3.1. Matica je obveznik primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi. Za 2006. nije donesen plan nabave, te nisu vođene evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Plan nabave za 2007. donesen je u listopadu 2006. U 2007. vode se evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Tijekom 2006. nabavljene su robe, usluge i radovi u vrijednosti 3.095.117,00 kn. U pojedinim slučajevima nabave roba, usluga i radova nisu obavljene u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Za usluge razvoja softvera rashodi su izvršeni u iznosu 41.332,00 kn. Odnose se na računalne usluge obavljene na temelju ugovora iz prosinca 2004. i dodatka ugovora iz prosinca 2005. Ugovoreno je održavanje informatičke opreme u iznosu 1.800,00 kn, te održavanje računovodstveno poslovnih programa (integralnog knjigovodstvenog sustava Iks, obračun plaće i autorski honorari) u iznosu 750,00 kn mjesečno. Usluge su obavljene u vrijednosti 41.332,00 kn i plaćene u skladu s ugovorom.

Spomenute usluge pribavljene su bez primjene propisa o javnoj nabavi, 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, te da nabavu manje vrijednosti od 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.

U okviru ukupnih rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 138.999,00 kn, vrijednosno značajnije su usluge unutarnjeg uređenja zgrade Matice u iznosu 131.977,00 kn. Usluge su pribavljene postupkom ograničenog prikupljanja ponuda, u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti.

Pregledom ponudbene dokumentacije utvrđeno je da upute ponuditeljima ne sadrže bitne podatke (količinu, odnosno površinu), te da nije sastavljen zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda. Prema odredbama članaka 27. i 55. Zakona o javnoj nabavi, upute ponuditeljima trebaju sadržavati opis predmeta nabave, vrstu, kvalitetu, opseg ili količinu, a stručno povjerenstvo naručitelja obvezno je voditi zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda.

Državni ured za reviziju je naložio sastavljanje uputa ponuditeljima i zapisnika o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda, kako je propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također je naložio pribavljanje istovrsnih usluga u skladu s odredbama navedenog Zakona.

- 3.2. ***Matica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju, te navela da će u budućim nabavama primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi.***

Ukupni prihodi i primici Matice za 2006. iskazani su u iznosu 10.053.131,00 kn, a ukupni rashodi i izdaci u iznosu 9.690.370,00 kn, te višak prihoda i primitaka 362.761,00 kn.

U prijašnjim godinama ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 183.039,00 kn, te je višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju 179.722,00 kn.

Matica je u 2006. obavljala zadaće u skladu s odredbama Statuta, odnosno Zakona o Hrvatskoj matici iseljenika, redovito isplaćivala plaće i u većini slučajeva podmirivala dospjele obveze pravodobno.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 26. rujna 2007.