

REPUBLIČKI FOND KRALJ ZVONIMIR

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Republičkog fonda Kralj Zvonimir (dalje u tekstu Fond) za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni 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 Fonda za 2005. 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.
 - Devizna sredstva iskazana su u poslovnim knjigama i bilanci u protuvrijednosti kuna u iznosu 457.741,10 kn, prema srednjem tečaju svake pojedine valute, u vrijeme doznake sredstava, umjesto prema tečaju na dan bilance. (točka 1.1. Nalaza i preporuka).
 - Ukupna vrijednost nabave za 2005. iznosila je 59.145.466,00 kn. Plan nabave roba, radova i usluga za navedenu godinu nije donesen. Tijekom 2005. nabavljena je roba, radovi i usluge u vrijednosti 10.246.597,00 kn bez primjene propisanih postupaka nabave, a nabava usluga održavanja prognaničkih naselja u vrijednosti 13.114.412,00 kn obavljena je prema postupcima propisanim Uredbom o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti umjesto prema postupcima propisanim odredbama Zakona o javnoj nabavi. Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljene su usluge najma vozila u iznosu 4.481.320,00 kn, održavanja računalnih programa 2.217.295,00 kn, prijevoza stvari prognanika i izbjeglica 971.386,00 kn, projektiranja i nadzora 888.928,00 kn, održavanja fotokopirnih uređaja 322.327,00 kn, poduke stranog jezika 141.998,00 kn, osiguranja vozila 97.607,00 kn i održavanja klimatizacije u iznosu 85.010,00 kn, te uredski materijal u iznosu 713.099,00 kn, higijenski materijal 162.863,00 kn, fotokopirni uređaj 122.484,00 kn, te polica za spise u iznosu 42.280,00 kn (točka 2.1. do 4.1. Nalaza i preporuka).

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2005.

u kn

| Redni broj | Opis | Planirano | Ostvareno Izvršeno | % ostvarenja izvršenja |
|---------------------|----------------------|----------------|--------------------|------------------------|
| 1. | Prihodi | 258.167.265,00 | 259.745.060,00 | 100,6 |
| 2. | Izdaci (rashodi) | 257.000.000,00 | 256.691.068,00 | 99,9 |
| 3. | Višak prihoda | 1.167.265,00 | 3.053.992,00 | 261,6 |
| Stanje 31. prosinca | | | | |
| 4. | Dugotrajna imovina | | | 0,00 |
| 5. | Kratkotrajna imovina | | | 385.375.539,00 |
| 6. | Obveze | | | 382.321.542,00 |
| 7. | Izvori financiranja | | | 0,00 |
| 8. | Saldo fonda | | | 3.053.996,00 |
| 9. | Broj zaposlenika | | | 133 |

Kratkotrajna imovina odnosi se na rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 338.902.730,00 kn, potraživanja u iznosu 44.118.873,00 kn, te novac u banci i blagajni u iznosu 2.353.936,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda odnosi se na potraživanja od državnog proračuna za utužena potraživanja dobavljača koji su pružali usluge smještaja i prehrane prognanika i izbjeglica.

Obveze odnose se na obveze za odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 338.902.730,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 21.215.640,00 kn, te druge tekuće obveze u iznosu 22.203.172,00 kn.

Saldo Fonda odnosi se na višak prihoda u iznosu 3.053.996,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2004.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Fonda za 2004. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja za 2005. utvrđeno je 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. U poslovnim knjigama evidentirana je darovana imovina. Imovina je evidentirana prema iskazanoj ili procijenjenoj vrijednosti, obavljeno je usklađenje knjigovodstvenog i stvarnog stanja te je obavljan godišnji otpis vrijednosti prema propisanim stopama.
2. Oprema je označena inventurnim brojevima.
3. Ustrojene su analitičke evidencije obveza prema dobavljačima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nisu poduzete mjere za podmirenje obveza prema dobavljačima u ugovorenim rokovima.
2. Nisu poduzete radnje za rješavanje duga po osnovi kamata hotelsko - turističkim društvima izvansudskim nagodbama.
3. U poslovnim knjigama Fonda nije ustrojen fond kapitalnih projekata u kojem se iskazuje nabava dugotrajne imovine.
4. Devizna sredstva nisu iskazana prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na koncu godine.
5. Nabava istovrsne robe, radova i usluga u vrijednosti većoj od 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
6. Fond je i u 2005. imao u najmu 41 vozilo, iako je za prosječnu godišnju cijenu najma vozila moglo nabaviti novo vozilo za obavljanje djelatnosti.
7. Fond i dalje zapošljava velik broj vanjskih suradnika, koji trajno obavljaju posao, odnosno vanjske suradnike za kojima postoji trajna potreba nije primio u radni odnos na određeno ili neodređeno vrijeme.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Financijsko računovodstveno poslovanje

- 1.1. U skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija vode se glavne knjige (dnevnik, glavna knjiga) i pomoćne knjige (knjiga blagajne, knjiga ulaznih i izlaznih računa, evidencija putnih naloga). Unos podataka u poslovne knjige obavlja se na temelju dokumentacije ovjerene od odgovorne osobe. U poslovnim knjigama nije ustrojen fond kapitalnih projekata u kojem se iskazuje nabava dugotrajne imovine, iako je dugotrajna imovina nabavljena.

S obzirom da je osnivač Fonda Republika Hrvatska, da Fond ostvaruje prihode gotovo u cijelosti iz državnog proračuna i da se obavlja konsolidacija financijskih izvještaja s izvještajima Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka, predlaže se vođenje računovodstva prema sustavu računovodstva za proračunske korisnike.

Sredstva na računima Fonda koncem godine iznosila su 2.351.181,50 kn, od čega se na kunski račun odnosi 1.893.440,36 kn, a na devizni 457.741,10 kn. Sredstva na kunskom računu Fonda, odnose se na neutrošena sredstva doznačena iz državnog proračuna potkraj 2005. Sredstva na deviznom računu Fonda, odnose se na prihode od deviznih donacija, iz proteklih godina. Devizna sredstva iskazana su u poslovnim knjigama i bilanci u protuvrijednosti kuna, prema srednjem tečaju svake pojedine valute, u vrijeme doznake sredstava, umjesto prema tečaju na dan bilance, što nije u skladu s odredbama članka 11. stavka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je određeno da neprofitna organizacija na kraju godine obvezno usklađuje stanje imovine i njenih izvora sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom).

Za 2005. nije donesen plan nabave, što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da naručitelj iz članka 4. navedenog Zakona donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Državni ured za reviziju naložio je donošenje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također je naloženo iskazivanje deviznih sredstava prema srednjem tečaju na dan bilance u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. S obzirom da se devizna sredstva duže vrijeme ne koriste predložena je prodaja i podmirenje dijela obveza.

- 1.2. *Fond je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi donošenja plana nabave te je naveo da je donesen plan nabave za 2007. u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U vezi iskazivanja deviznih sredstava naveo je da su koncem 2006. devizna sredstva iskazana u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija.***

Izdaci za socijalnu skrb

- 2.1.** Ukupni izdaci planirani su u iznosu 257.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu kn, 256.691.068,00 kn što je za 308.932,00 kn manje od planiranih. Odnose se na materijalne izdatke u iznosu 35.750.960,00 kn, vanjske izdatke u iznosu 79.807.710,00 kn, izdatke poslovanja u iznosu 107.710.202,00 kn, kamate i tečajne razlike u iznosu 1.274.567,00 kn, te druge izdatke u iznosu 32.147.068,00 kn.

U okviru izdataka za održavanje prognaničkih naselja ostvarenih u iznosu 4.911.324,00 kn, vrijednosno značajniji izdaci odnose se na radove održavanja koje su obavila dva društva, od kojih je jedno društvo obavilo isporuku ogrijeva i izvelo radove održavanja u iznosu 3.440.810,00 kn, a drugo društvo u iznosu 342.009,00 kn.

Usluge održavanja prognaničkih naselja u vrijednosti 3.782.819,00 kn, nabavljene su od dva dobavljača, bez provođenja propisanih postupka nabave, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da odredbe navedenog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga.

- Izdaci za investicije u prognaničkim naseljima planirani su u iznosu 6.000.088,00 kn, a ostvareni su u iznosu 11.793.128,00 kn, što je za 5.793.040,00 kn ili 96,5% više od plana. Investicije u prognaničkim naseljima nisu realno planirane. Odnose se na izdatke za investicije u prognaničkim naseljima Rokovci u iznosu 3.459.952,00 kn, Čepin u iznosu 3.236.051,00 kn, Mala Gorica u iznosu 1.713.277,00 kn, Lipovljani u iznosu 1.335.952,00 kn, Gaza u iznosu 719.805,00 kn, Kutina u iznosu 421.010,00 kn, Strmica u iznosu 232.835,00 kn, te investicije u drugim prognaničkim naseljima u iznosu 674.246,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu investicije su veće za 6.120.679,00 kn ili 119,3%, kada su iznosile 5.141.967,00 kn.

Ostvareni izdaci se odnose na izdatke za sanaciju drvenih podova u montažnim kućicama za smještaj prognanika u iznosu 2.663.681,00 kn, sanaciju stambenih i sanitarnih prostora za smještaj prognanika u iznosu 1.910.687,00 kn, sanaciju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu 1.383.797,00 kn, zamjenu kuhinja u montažnim stambenim kućicama u iznosu 827.041,00 kn, radove sanacije elektroinstalacija u iznosu 733.831,00 kn, sanaciju i servis plinskih instalacija i uređaja u iznosu 590.961,00 kn, sanaciju montažnih kućica u iznosu 460.339,00 kn, sanaciju prijelaza preko odvodnih kanala u iznosu 439.908,00 kn, sanaciju ulaznih vrata na montažnim stambenim kućicama u iznosu 321.348,00 kn, usluge projektiranja i nadzora sanacije u iznosu 888.928,00 kn, te na druge različite usluge održavanja i sanacije, koji su pojedinačno manje vrijednosti, u iznosu 1.572.607,00 kn.

Fond je pri nabavi istovrsnih usluga održavanja prognaničkih naselja vrijednosti većoj od 200.000,00 kn, primijenio odredbe Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti umjesto odredbi Zakona o javnoj nabavi.

Nabava usluga održavanja prognaničkih naselja obavljena je ograničenim prikupljanjem ponuda prema odredbama Uredbe o nabavi roba, radova i usluga male vrijednosti, umjesto u skladu s odredbom članka 7. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi. Povjerenstvo za provedbu postupka ograničenog prikupljanja ponuda je pozive za ustupanje radova upućivalo uglavnom istim natjecateljima. Od pristiglih ponuda, povjerenstvo je odabralo ponudu s najnižom cijenom.

Prema odredbi članka 7. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj mora primijeniti odredbe ovoga Zakona na nabavu istovrsne robe, usluga i radova, a prema odredbi stavka 2. istog članka navedenog Zakona, nabavu roba, radova i usluga manje vrijednosti od 200.000,00 kuna u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti.

Za nabavu usluga održavanja prognaničkih naselja u vrijednosti 9.331.593,00 kn trebalo je provesti postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, jer se radi o vrijednosti usluga iznad 200.000,00 kn.

Izdaci za usluge održavanja prognaničkih naselja iskazani su na izdacima, te nema podataka koliko je ukupno sredstava uloženo u održavanje navedenih objekata, a svake godine su ulagana značajna sredstva. Usluge održavanja u vrijednosti 9.331.593,00 kn obavilo je šest isporučitelja.

Izdaci za usluge projektiranja i nadzora u 2005. iznosili su 888.928,00 kn. Usluge su obavljene tijekom 2005.

Ugovori su zaključivani za usluge projektiranja, za poslove izvida i izrade ponudbenog troškovnika za radove sanacije u prognaničkim naseljima, te za usluge stručnog nadzora i tehničkog savjetovanja koje su ugovarane u visini 3,5% od investicijske vrijednosti radova.

Usluge projektiranja nabavljene su izravnim ugovaranjem, jer se radi o pojedinačnim uslugama u vrijednosti manjoj od 20.000,00 kn. Nabavljane su i za jednostavne radove kao što su puknuća, zamjena dotrajalih uređaja i drugo. U 2005. izdaci za usluge projektiranja iznosili su 6,6% izdataka za investicijske radove. S obzirom da se radi o istovrsnim uslugama projektiranja i nadzora (projektiranje i nadzor sanacije podova, sanacije stambenih i sanitarnih prostora, sanacije uređaja za pročišćavanje otpadnih voda i drugom) za nabavu usluga projektiranja i nadzora trebalo je postupak nabave provesti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Usluge je obavio jedan izvoditelj.

Prema odredbi članka 7. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj mora primijeniti odredbe ovoga Zakona na nabavu istovrsne robe, usluga i radova.

Državni ured za reviziju naložio je nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti iznad 200.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Fond je u cijelosti prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju vezan za usluge projektiranja. Naveo je da je društvo usluge projektiranja obračunalo u skladu sa Zakonom o hrvatskoj komori arhitekata i inženjera u graditeljstvu, te Pravilnikom o cijenama usluga. Pravilnikom je uređen obračun naknade za rad arhitekata i inženjera (izvršitelja) za poslove izrade dokumenata prostornog uređenja, izrade projekata i tehničkog savjetovanja investitora i nadzora nad gradnjom. Također je naveo da su analizom obračunanih usluga utvrdili da su obavljani poslovi za koja su potrebna stručna znanja iz područja izrade svih vrsta projekata potrebnih za gradnju, projektnog nadzora, tehničkog savjetovanja investitora i usluge stručnog nadzora nad izvođenjem građevinsko-obrtničkih i instalaterskih radova sanacije, adaptacije i hitne intervencije na gradnji.***

U vezi nalaza koji se odnosi na nabavu radova u prognaničkim i izbjegličkim naseljima obrazložio je da se navedeni izdaci podmiruju u skladu s odredbama Zakona o statusu prognanika i izbjeglica, Odluke o osnivanju Republičkog fonda Kralj Zvonimir, te nizom odluka Vlade Republike Hrvatske kojima su uređena pojedina pitanja iz navedenog područja (cijene smještaja, cijene prijevoza u svrhu preseljenja prognanika u njihove domove, pogrebni troškovi, troškovi uređenja prognaničkih naselja, visina novčanih naknada i drugo), te zaključcima Vijeća Fonda koji su još na snazi, stoga na iste nisu utjecale odredbe i izmjene Zakona o javnoj nabavi i drugih zakona. Naveo je da za navedene vrste izdataka nisu obvezni i ne podliježu propisima Zakona o javnoj nabavi ni poreznim i drugim propisima koji se odnose na redovito poslovanje tijela državne uprave. Nadalje je naveo da Fond nema ustrojen odjel za nabavu i nema na raspolaganju zaposlenike koji su osposobljeni ili stručno usavršeni za obavljanje tih vrsta poslova.

Vezano za nabavu radova u prognaničkim i izbjegličkim naseljima, Fond je obrazložio da se radi o radovima na 12 lokacija, te razdoblju od 12 mjeseci, zatim specifičnostima zbog kojih je neminovno žurno postupanje (naselje Pisarovina je blizu izvora Jamnice – puknuće kanalizacijskih cijevi uzrokovalo bi neprocjenjive štete, naselje Gaza nalazi se u samom centru grada Karlovca – bilo kakav kvar plinskih instalacija opasan je po život ne samo za korisnike objekata u naselju već i šire okolice). Posebno je naglašen vijek trajanja naselja, te je zaključio da je visinu navedenih vrsta izdataka teško, pa čak i nemoguće, procijeniti i planirati.

Fond je također naveo da je nakon izrade godišnjeg izvješća za 2005., utvrđeno da su navedeni izdaci znatno povećani, te da su u 2006. postupci nabave provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi - nadmetanjem po pozivu u ograničenom postupku nabave, jer se je radilo o složenoj, opsežnoj i zahtjevnoj nabavi.

Izdaci za prijevoz

- 3.1. Izdaci za prijevoz stvari prognanika planirani su u iznosu 1.284.331,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.169.828,00 kn, što je za 114.503,00 kn ili 8,9% manje od plana. Izdaci su ostvareni na temelju Pravilnika o korištenju sredstava Republičkog fonda Kralj Zvonimir.

Pravo na naknadu troškova selidbe i prijevoza prognanika, povratnika i izbjeglica ostvarilo je 1 604 korisnika pri povratku u Republiku Hrvatsku i BiH. Povratnici pri povratku imaju pravo na besplatan prijevoz stvari. Područni uredi izdaju narudžbenicu i objavljuju osobe iz statusa prognanika na obrascima koje šalju Fondu.

Fond je u 2005. nabavio usluge prijevoza u vrijednosti 1.169.828,00 kn, u najvećem dijelu od četiri prijevoznika (971.386,00 kn), bez provođenja postupka nabave što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da odredbe spomenutog Zakona naručitelj usluga mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga.

Cijene usluga prijevoza nisu ujednačene (iznosile su od 3,00 do 4,00 kn po kilometru bez poreza na dodanu vrijednost), pojedini prijevozi ugovarani su u paušalnom iznosu bez navođenja broja kilometara i cijene po kilometru, te bez navođenja vrste prijevoznog sredstva i veličine o čemu ovisi i cijena prijevoza.

Državni ured za reviziju naložio je za nabavu istovrsnih usluga u proračunskoj godini provesti postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *U vezi naloga za nabavu usluga prijevoza stvari prognanika Fond je naveo da bi postupajući u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi visina izdataka za prijevoz stvari prognanika bila znatno veća u odnosu na cijenu po kojoj je prijevoz obavljen (3,00 kn/km). Naveo je da jedino limitirane cijene po km, omogućuju brzo preseljenje odnosno iseljenje iz organiziranih smještajnih kapaciteta diljem Republike Hrvatske. Svaka druga procedura bila bi rizična jer ne osigurava brzo djelovanje i zahtijeva angažman dodatnog broja zaposlenika zbog nabave usluga prijevoza.*

Nadalje je naveo da je na određenom broju faktura tvrtke iz Splita iskazana cijena 4,00 kn/km, a radi se o prijevozu prognanika s otoka Splitsko-dalmatinske županije gdje su, zbog udaljenosti i visokih troškova prijevoza trajektom, donijeli odluku da se u tim interventnim slučajevima odobri cijena 4,00 kn/km.

Izdaci ureda

- 4.1. Izdaci ureda planirani su u iznosu 16.907.613,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.926.332,00 kn što je za 18.719,00 kn više od plana.

Odnose se na najam vozila u iznosu 4.481.320,00 kn, održavanje računalnog programa u iznosu 2.277.971,00 kn, usluge studentskog servisa u iznosu 1.846.875,00 kn, režije u iznosu 1.724.689,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 1.481.468,00 kn, izdatke za službena putovanja (dnevnice, naknade za smještaj i prijevoz) u iznosu 1.304.499,00 kn, uredski materijal i poštarinu u iznosu 1.183.204,00 kn, održavanje i popravke opreme i poslovnog prostora u iznosu 987.156,00 kn, naknade plaća zaposlenicima općina u iznosu 751.873,00 kn, reprezentaciju u iznosu 491.730,00 kn, tisak, stručnu literaturu i stručno usavršavanje u iznosu 201.898,00 kn, te druge izdatke u iznosu 414.891,00 kn. U ukupnim izdacima sudjeluju sa 6,6%.

Izdaci za najam vozila planirani su u iznosu 4.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.481.320,00 kn, što je za 18.680,00 kn manje od plana.

Tijekom 2005. u najmu je bilo 41 vozilo koje je raspoređeno u 35 područnih ureda. Potreba za dodatnim vozilima pojavila se ranijih godina kada je Fond započeo s poslovima provjere objekata zauzete imovine povratnika, od strane prognanih i izbjeglih osoba. Usluge najma vozila nabavljene su bez provođenja propisanih postupaka nabave.

Izdaci za najam vozila ostvareni su na temelju ugovora zaključenog u siječnju 2005. između Uprave i društva iz Zagreba. Prema navedenom ugovoru, društvo je dalo u najam i korištenje 41 osobno vozilo. Ugovor je zaključen na godinu dana. Kod uzimanja vozila u najam, ispunjava se obrazac ugovora o najmu vozila u koji se upisuje datum preuzimanja vozila, koji je ujedno i datum zaključenja ugovora. U najam su uzimana vozila niže i niže srednje klase. Ispostavljanje računa obavljano je jedanput mjesečno posebno za svako vozilo. Prosječna godišnja cijena najma po vozilu u 2005. iznosila je 112.033,00 kn.

- Izdaci za održavanje računalnog programa planirani su u iznosu 2.200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.277.971,00 kn, što je za 77.971,00 kn ili 3,5% više od plana. Vrijednosno značajniji izdaci u iznosu 2.217.295,00 kn ostvareni su na temelju četiri godišnja ugovora iz siječnja 2004. koji su zaključeni s dobavljačem iz Zagreba. Osnovna cijena prilagodbe i mjesečnog održavanja programa ugovorena je u iznosu 127.820,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a plaćanje u roku deset dana od datuma izdavanja računa. Ugovori su zaključeni na 12 mjeseci te se produžavaju na slijedeće razdoblje ako ugovorne strane nemaju primjedbi.

U 2005. spomenutom društvu plaćeno je 2.217.295,00, od čega su obveze iz 2004. iznosile 343.466,00 kn. Računi su ispostavljeni prema ugovorenim iznosima, a nisu sadržavali vrstu pruženih usluga.

Fond je nabavio usluge održavanja računalnog programa u vrijednosti 2.217.295,00 kn od jednog dobavljača, bez provođenja postupka nabave što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da odredbe spomenutog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsnih roba, radova i usluga. Izdaci za usluge održavanja računalnog programa iskazani su na izdacima Fonda, umjesto i na ulaganjima u nematerijalnu imovinu, jer se je radilo o prilagodbi i proširivanju programa, na koji način se povećava njegova vrijednost. Zbog navedenoga načina evidentiranja izdatka, nema podataka koliko je ukupno sredstava uloženo u proširenje i prilagodbu programa.

S obzirom da se radi o vrijednosno značajnom iznosu koji je utrošen za održavanje računalnih programa, Državni ured za reviziju predlaže preispitivanje opravdanosti navedenih izdataka.

- Izdaci za uredski materijal i poštarinu planirani su u iznosu 1.368.683,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.183.204,00 kn, što je za 185.479,00 kn ili 13,6% manje od plana. Odnose se na uredski materijal u iznosu 805.357,00 kn i poštarinu u iznosu 377.847,00 kn.

U Središnjem uredu nabavljeno je uredskog materijala u vrijednosti 713.099,00 kn, od čega je značajniji dio u vrijednosti 377.433,00 kn ili 52,9% nabavljen od jednog dobavljača, a dio u vrijednosti 212.162,00 kn od drugog dobavljača. Uredski materijal nabavljan je putem narudžbenica.

Fond je u 2005. nabavio uredskog materijala za potrebe Središnjeg ureda u vrijednosti 713.099,00 kn od više dobavljača, bez provođenja propisanih postupka nabave, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi kojom je propisano da odredbe navedenog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova.

- Izdaci za održavanje i popravke opreme i poslovnog prostora planirani su u iznosu 1.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 987.156,00 kn, što je za 12.844,00 kn ili 1,3% manje od plana. Vrijednosno značajniji izdaci ostvareni su za čišćenje i održavanje Ureda u iznosu 238.855,00 kn, servis fotokopirnih uređaja u iznosu 232.493,00 kn, servis vozila u iznosu 147.658,00 kn, te održavanje klimatizacije u iznosu 101.354,00 kn.

Ostvareni izdaci za čišćenje i održavanje ureda u iznosu 238.855,00 kn odnose se na izdatke za nabavu higijenskog materijala, koji je u najvećem dijelu u vrijednosti 162.863,00 kn nabavljen od jednog društva iz Zagreba.

Fond je u 2005. nabavio higijenski materijal u vrijednosti 162.863,00 kn od jednog dobavljača bez provođenja propisanih postupka nabave, što nije u skladu s odredbom članka 7. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelj obavlja na temelju Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti.

- Uprava je u siječnju 2005. zaključila ugovor o održavanju fotokopirnog uređaja s društvom iz Zagreba.

Održavanje je ugovoreno do 500 000 kopija po jednom uređaju. Očitavanje brojčanika uređaja obavlja se svakih 30 dana od dana zaključivanja ugovora.

Ugovorena je cijena održavanja po jednoj kopiji učinjenoj na uređaju u iznosu 0,016 EUR prema prodajnom tečaju poslovne banke na dan ispostavljanja računa.

Fond je u 2005. nabavio usluge održavanja fotokopirnih uređaja u iznosu 322.327,00 kn od jednog dobavljača bez provođenja postupka nabave, što nije u skladu s odredbom članka 7. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da nabavu u vrijednosti manjoj od 200.000,00 kn u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelj obavlja na temelju Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti.

- Ostvareni izdaci za održavanje klimatizacije najvećim dijelom u iznosu 85.010,00 kn, odnose se na radove izvedene na sustavu klimatizacije u Središnjem uredu. Ugovor o izvođenju navedenih radova zaključen je u siječnju 1999. s jednim društvom iz Zagreba. Vrijednost radova ugovorena je u mjesečnom paušalnom iznosu 5.360,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što godišnje iznosi 78.470,40 kn.

Za obavljene usluge tijekom 2005. plaćeno je 85.009,60 kn, što je više od ugovorenih za 6.539,20 kn ili 8,3%. Izvoditelj nije ispostavljao račune za obavljene usluge, već se plaćanje obavljalo na temelju ugovora. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme. Fond je u 2005. nabavio usluge održavanja sustava klimatizacije u vrijednosti 85.010,00 kn od jednog dobavljača bez provođenja postupka nabave što nije u skladu s odredbom članka 7. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da nabavu u vrijednosti do 200.000,00 kn u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelj obavlja na temelju Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti.

- Izdaci za tisak, stručnu literaturu i stručno usavršavanje planirani su u iznosu 200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 201.898,00 kn što je za 1.898,00 kn više od plana. Odnose se na tečaj engleskog jezika u iznosu 141.998,00 kn, pretplate na tisak u iznosu 41.898,00 kn, stručnu literaturu u iznosu 9.386,00 kn, te stručno usavršavanje u iznosu 8.616,00 kn.

Uprava je u siječnju 2005. zaključila ugovor s društvom iz Zagreba o pružanju usluge poduke engleskog jezika za tri zaposlenika Uprave od 1. siječnja do 30. rujna 2005. Ugovoreno je četiri sata poduke tjedno, a cijena u iznosu 250,00 kn po satu bez poreza na dodanu vrijednost. Usluge su plaćene na temelju mjesečno ispostavljenih računa. Spomenutom društvu je na temelju zaključenog ugovora u 2005. ukupno plaćeno 175.034,00 kn od čega je iznos 141.998,00 kn financiran iz sredstava Fonda, a iznos 33.036,00 kn iz sredstava doznačenih od UNHCR-a. Fond je u 2005. nabavio usluge poduke engleskog jezika u vrijednosti 175.034,00 kn od jednog dobavljača bez provođenja postupka nabave što nije u skladu s odredbom članka 7. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da nabavu u vrijednosti do 200.000,00 kn u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelj obavlja na temelju Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti. Spomenute usluge trebalo je platiti iz sredstava Uprave, a ne iz sredstava Fonda, jer Fond nema zaposlenika.

- Izdaci ostvareni za osiguranje vozila u iznosu 118.732,00 kn odnose se na plaćene usluge osiguranja vozila dvjema osiguravajućim društvima. Jednom društvu u 2005. plaćeno je 97.607,00 kn, a drugome je plaćeno 10.101,00 kn. Fond je u 2005. nabavio usluge osiguranja vozila u vrijednosti 97.607,00 kn od jednog dobavljača bez provođenja postupka nabave što nije u skladu s odredbom članka 7. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj ili poslovnoj godini naručitelj obavlja na temelju Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti.

Državni ured za reviziju naložio je za nabavu istovrsne robe, radova i usluga u proračunskoj godini provesti postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te nabavu robe, radova i usluga u vrijednosti do 200.000,00 kn u proračunskoj godini u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti.

Također, je naložio plaćanje usluga poduke stranog jezika iz sredstava Uprave, a ne na teret sredstava Fonda, te plaćanje usluga održavanja klimatizacije na temelju ispostavljenih računa.

Državni ured za reviziju predložio je preispitivanje odluke o najmu vozila s obzirom da bi se za prosječnu godišnju cijenu najma vozila moglo nabaviti novo vozilo za obavljanje djelatnosti Fonda.

Naloženo je iskazivanje obavljenih ulaganja u prilagodbu i proširenje programa u okviru nematerijalne imovine, te plaćanje navedenih usluga na temelju ispostavljenoga računa.

4.2. *Fond je prihvatio prijedlog Državnog ureda za reviziju o preispitivanju odluke o najmu vozila i obrazložio da je Planom nabave za 2007. predviđena nabava 24 vozila putem operativnog najma.*

Naveo je da su zbog žurnosti obavljanja prioriternih poslova s određenim rokovima, vozila uzeta u najam tijekom 1998. na temelju dostavljenih triju ponuda, a s druge strane zbog nedostatka ispravnih vozila, te neodgovornih redovnih poslova zbrinjavanja prognanika, povratnika i izbjeglica Fond je morao u nerealno kratkom roku osigurati dodatna vozila kako bi postavljeni zadaci bili realizirani u zadanom roku. S obzirom da se opseg navedenih poslova povećavao tijekom godina, a veliki broj vozila je, zbog starosti i dotrajalosti, te velikog broja prijeđenih kilometara, često bio u kvaru, što je vidljivo iz izdataka za popravak vozila, Fond je i dalje bio prisiljen zadržati vozila u najmu.

Vežano za izdatke za održavanje računalnog programa, Fond je obrazložio da su Planom nabave za 2007. planirana i osigurana sredstva za podmirivanje troškova održavanja i nadogradnje programskih rješenja u iznosu 2.000.000,00 kn. Naveo je da je provedbom postupaka nabave (ograničenim prikupljanjem ponuda) 1996. Fond u skladu sa zadacima iz svoje nadležnosti, trebao osigurati kvalitetniji informacijski sustav. Kao najpovoljniji ponuditelj izabrano je društvo koje je i u 1995. održavalo računalne programe. S izabranim društvom ugovorena je izrada programskih rješenja, te nadzor i upravljanje nad cjelokupnim projektom popisa prognanika i izbjeglica. Ugovoreni programi su završeni kvalitetno i na vrijeme, te je zbog potrebe za novim programskim rješenjima, nastavljen suradnja s istim dobavljačem. Pojavom novih poslova i zaduženja, postojeća baza podataka i programi za praćenje poslovanja stalno se nadograđuju. Sva rješenja i druga dokumentacija po pojedinačnim slučajevima, izrađuje se i prati uz izravnu elektronsku podršku.

Zbog toga je u značajnoj mjeri nadograđena baza podataka i izgrađeni su novi pomoćni programi koji omogućavaju rad po pojedinačnim slučajevima, te izdavanje dokumenata i rješenja korisnicima. Fond je također obrazložio da je u skladu s navedenim, zatraženo mišljenje Ureda za javnu nabavu o nabavi usluga od navedenoga društva tijekom 2007.

U vezi provedbe postupka nabave uredskog materijala, Fond je naveo da je u 2006. proveden postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

U vezi nabave usluga održavanja fotokopirnih aparata, sustava klimatizacije, poduke engleskog jezika, obveznog osiguranja vozila, Fond je naveo da se od početka ožujka 2007. navedene usluge nabavljaju ograničenim prikupljanjem ponuda u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Nadalje je naveo da se usluge poduke engleskog jezika pružaju, u kontinuitetu od 2000. na teret sredstava UNHCR. Ugovor o financiranju s UNHCR zaključen je u drugoj polovici 2005., te je greškom spomenuti izdatak evidentiran na teret redovitog poslovanja Fonda, umjesto na teret sredstava UNHCR.

Izdaci za usluge prema ugovorima o djelu

- 5.1. Izdaci za usluge prema ugovorima o djelu planirani su u iznosu 10.994.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 10.881.613,00 kn, što je za 112.887,00 kn ili 1,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu izdaci za ugovore o djelu manji su za 912.679,00 kn ili 7,7% kada su iznosili 11.794.292,00 kn. Ugovori o djelu zaključivani su za obavljanje pojedinih poslova u vezi prognanika, povratnika i izbjeglica.

Tijekom 2005. ugovori o djelu zaključeni su sa 273 osobe, od čega je prema ugovorima za 183 vanjskih suradnika, isplaćeno 8.308.725,00 kn, a za 90 zaposlenika 3.572.888,00 kn. Od ukupnog broja suradnika, 13 suradnika je ostvarilo godišnju neto naknadu iznad 50.000,00 kn. Prosječno je po jednom ugovoru isplaćeno 20.203,00 kn. Fond je na isplaćene naknade obračunao i uplatio porez, prirez i doprinose u skladu s propisima.

U Upravi su koncem 2005. bila 133 zaposlenika, a rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 8.919.942,00 kn. Ugovori o djelu zaključeni su s 278 osoba, prema kojima je isplaćeno 11.794.292,00 kn. Izdaci prema ugovorima o djelu veći su za 2.874.350,00 kn ili 32,2% od ostvarenih rashoda za zaposlene. Na ugovore o djelu plaća se veća stopa poreza na dohodak (25,0%), dok je kod zapošljavanja na određeno ili neodređeno vrijeme najniža stopa poreza na dohodak (15,0%).

U izdacima za usluge prema ugovorima o djelu sadržani su i izdaci za dnevnicu i druge troškove za službeni put osoba koje obavljaju poslove na temelju ugovora o djelu.

Prema odredbama članka 13. stavak 2. Pravilnika o porezu na dohodak, oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada ne smatraju se iznosi što ih poslodavac isplaćuje svojim radnicima za naknadu troškova na službenom putu, i naknadu troškova noćenja u visini stvarnih izdataka.

S obzirom da su navedeni izdaci isplaćeni za službeni put osoba koje nisu zaposlenici Fonda, a za svoj rad ostvaruju pravo na određene primitke, na izdatke službenih putovanja obračunan je porez na dohodak i doprinosi za obvezna osiguranja, što je za 58,6% više od izdataka za službeni put osoba koje su u radnom odnosu. Iznimno od stavka 5. ovoga članka, oporezivim primicima ne smatraju se naknade za službena putovanja po osnovi prijevoza i noćenja iz članka 13. stavka 2. točke 1. i 2. ovoga Pravilnika koje isplatitelji – neprofitne organizacije isplaćuju fizičkim osobama, koje za te organizacije obavljaju poslove iz njihovog djelokruga odnosno za njihove potrebe i uz naknadu, a pod uvjetom da računi o obavljenim uslugama prijevoza i noćenja glase na isplatitelja – neprofitnu organizaciju.

Državni ured za reviziju predložio je u cilju smanjenja odnosno racionalizacije ukupnih izdataka Fonda preispitati potrebu i opravdanost zapošljavanja velikog broja vanjskih suradnika, odnosno obaviti, gdje je moguće, preraspodjelu poslova zaposlenicima, a vanjske suradnike za kojima postoji trajna potreba primiti u radni odnos na određeno ili neodređeno vrijeme. Ovdje je potrebno uključiti i izdatke za studentski servis.

Na navedeni način Fond bi uštedio značajna sredstva, jer je za Fond povoljnije zapošljavanje na određeno vrijeme, s obzirom da se na izdatke prema ugovoru o djelu plaća porez na dohodak prema višoj stopi, a na izdatke za službena putovanja plaćaju se porezi i doprinosi.

- 5.2. *Fond je prihvatio preporuku u vezi opravdanosti zapošljavanja velikog broja vanjskih suradnika uz napomenu da je u tijeku nova sistematizacija kojom je planirano zapošljavanje 70 osoba. Nadalje je naveo da je Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz ožujka 2001. zadužena Uprava za prognanike, povratnike i izbjeglice, odnosno Fond, za registraciju sve zauzete imovine u Republici Hrvatskoj, koja je bila dodijeljena na privremeno korištenje prognanim osobama u razdoblju od 1996. do 1998. Uprava je u razdoblju od 2001. do 2002. izvršila pregled 22 000 rješenja o privremenoj dodjeli i korištenju privatne imovine, koja su joj ustupile tadašnje stambene komisije gradova i općina, te je utvrđeno da se rješenja odnose na oko 19 279 dodijeljenih objekata. Izmjenom Zakona o područjima posebne državne skrbi iz srpnja 2002. za povrat zauzete privatne imovine zadužena je Uprava za prognanike, povratnike i izbjeglice, a dotadašnje općinske i gradske komisije zadužene su za predaju sve dokumentacije o zauzetoj imovini Upravi odnosno Fondu. Navedeno je da su pored redovitih poslova, Fondu dani novi zadaci s rokovima izvršenja, a istovremeno nije dozvoljeno novo zapošljavanje. Stoga je Fond morao angažirati dodatni broj osoba putem ugovora o djelu za obavljanje dodatnih poslova.*

Također je navedeno da Uprava, odnosno Fond, koordinira radom 36 ureda ili ispostava, te s 15 prognaničko-izbjegličkih naselja. Od ukupno 128 zaposlenika u Upravi u Zagrebu je 58 zaposlenika, a 70 zaposlenika raspoređeno je po uredima, ispostavama ili prognaničko-izbjegličkim naseljima. Novi zadaci dani u nadležnost Uprave iziskivali su svakodnevno obilaženje terena, provjeru kuća, stanova na području cijele Republike Hrvatske. Zbog obavljanja tih poslova bilo je potrebno angažirati osobe koje posjeduju vozačku dozvolu. Fond je također naveo da je u prosjeku bilo potrebno dodatno angažirati najmanje po dvije osobe u svakom uredu (ovisno o broju predmeta u pojedinoj županiji), te da je u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2007.) bilo 160 000 predmeta u radu.

Izdaci za provedbu Programa pomoći Hrvatima iz BiH

- 6.1. Izdaci za provedbu Programa pomoći Hrvatima iz BiH planirani su u iznosu 31.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 31.554.343,00 kn, što je za 554.343,00 kn ili 1,8% više od plana.

Iskazani izdaci obuhvaćaju izdatke za građevinski materijal u iznosu 15.221.942,00 kn, neplaćene izdatke prema Ministarstvu mora, turizma, prometa i razvitka iz ranijeg razdoblja u iznosu 10.117.397,00 kn, izdatke za obnovu crkava i samostana u iznosu 4.550.000,00 kn, te za izradu projektne dokumentacije i nadzor u iznosu 1.665.004,00 kn.

Izdaci su ostvareni na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz ožujka 2001. i međudržavnog ugovora zaključenog između Vlade Republike Hrvatske i Vijeća ministara Bosne i Hercegovine iz studenoga 2002. Navedenom odlukom osigurana su sredstva za provedbu Programa pomoći Vlade Republike Hrvatske za povratak Hrvata u BiH, koji borave u Republici Hrvatskoj, a žele se vratiti u BiH. Programom je obuhvaćena obnova i izgradnja oštećenih i uništenih obiteljskih kuća dodjelom građevinskog materijala. U provedbi programa Ministarstvo surađuje s Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine. Program se u potpunosti financira iz proračuna Republike Hrvatske. Sredstva su planirana u državnom proračunu na razdjelu Ministarstva financija.

Do konca studenoga 2006. zaključena su 1 552 ugovora o darivanju građevinskog materijala što čini 62,6% izdanih suglasnosti, a zaključuju se prema raspoloživim sredstvima. Manji dio korisnika završio je gradnju kuća na području Bosanske Posavine, Banjalučke regije i srednje Bosne, a drugima su isporuke građevinskog materijala započele u 2006.

Od početka primjene za provođenje Programa pomoći Vlade Republike Hrvatske za povratak Hrvata u Bosnu i Hercegovinu koji borave u Republici Hrvatskoj odobreno je 102.000.000,00 kn, a do konca 2005. utrošeno je 77.201.313,00 kn, što je manje za 24.798.687,00 kn ili 24,3%.

Prema izjavama odgovornih osoba, realizacija programa ne provodi se u predviđenom roku i opsegu zbog dugotrajnosti postupka koji traje oko godinu dana, zbog nemogućnosti isporuke građevinskog materijala tijekom zimskih mjeseci.

Državni ured za reviziju naložio je korištenje sredstava za provođenje Programa pomoći Vlade republike Hrvatske za povratak Hrvata u Bosnu i Hercegovinu, koji borave u Republici Hrvatskoj u skladu s odobrenim sredstvima.

- 6.2. *U vezi korištenja sredstava za provođenje Programa pomoći Hrvatima iz BiH Fond je naveo da su sredstva doznačena na račun Fonda u cijelosti utrošena namjenski, do konca 2006. Također je obrazložio da sredstva za skrb o prognanicima nisu bila dostatna za podmirivanje nastalih obveza, te je Ministarstvu financija podnesen zahtjev za rebalansom proračuna koji nije odobren. U dogovoru s Ministarstvom financija s proračunske pozicije Ministarstva financija - ostali izdaci: skrb o prognanicima u federaciji BiH tijekom 2005. povučeno je 22.000.000,00 kn, koja su utrošena za podmirivanje tekućih obveza Fonda, što je u 2006. ispravljeno i utrošeno za planiranu namjenu.*

Za obavljanje svoje djelatnosti Fond je za 2005. planirao prihode u iznosu 258.167.265,00 kn, a ostvareni su u iznosu 259.745.060,00 kn, što je za 1.577.795,00 kn više od planiranih. Planirani izdaci za 2005. iznosili su 257.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 256.691.068,00 kn, što je za 308.932,00 kn manje od planiranih. Tijekom 2005. ostvaren je višak prihoda nad izdacima u iznosu 3.053.996,00 kn. Fond je tijekom 2005. ostvario prihode iz proračuna, te od UNHCR-a te ih koristio za skrb o prognanicima i izbjeglicama, održavanje prognaničkih naselja, te za financiranje svoje redovne djelatnosti. Poslovanje se obavljalo u skladu s propisima, osim što devizna sredstva nisu evidentirana prema tečaju na dan bilance, nije donesen plan nabave, a neki postupci nabave nisu provedeni prema propisanim postupcima.

Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i postupke javne nabave, nisu značajnije utjecali na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja.

Izvešće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 29. ožujka 2007.