



Provedba preporuka Državnog ureda za reviziju
prema Izvješću o obavljenoj reviziji usklađenosti
HNB za 2020. godinu

Zagreb, travanj 2023.

Sadržaj

Sažetak	4
Računovodstveno poslovanje i izvještavanje	5
Preporuka 1. Dostava skraćene bilance Ministarstvu financija RH.....	5
Provedba preporuke 1.....	5
Planiranje	6
Preporuka 2. Izrada Strategije HNB-a za trogodišnje razdoblje.....	6
Provedba preporuke 2.....	6
Preporuka 3. Izmjene Plana poslovanja donositi po istom postupku kao i pri izradi u skladu s metodologijom.....	6
Provedba preporuke 3.....	7
Preporuka 4. Broj zaposlenika planirati u skladu s odredbama Pravilnika o stručnim i ostalim zanimanjima te poslovima dužnosnika u HNB-u.....	8
Provedba preporuke 4.....	8
Javna nabava	9
Preporuka 5. Izraditi Pravilnik o jednostavnoj nabavi.....	9
Provedba preporuke 5.....	9
Nalog 1. Planom nabave objediniti istovrsne robe u funkcionalne cjeline te tako utvrditi predmete nabave i provesti postupke u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.....	10
Provedba naloga 1.....	10
Troškovi za zaposlenike	11
Preporuka 6. U Planu poslovanja obrazložiti razloge promjene vrijednosti boda za obračun bruto plaća.....	11
Provedba preporuke 6.....	11
Preporuka 7. Odrediti kriterije za određivanje dodatka na plaću po osnovi komparativne vrijednosti plaće.....	11
Provedba preporuke 7.....	11
Preporuka 8. Odrediti kriterije i mjerila te detaljno obrazložiti izvanredne prigodne isplate zaposlenicima.....	12
Provedba preporuke 8.....	12
Preporuka 9. Pravilnikom urediti sve vrste primitaka i uvjete za njihovu isplatu.....	13
Provedba preporuke 9.....	13
Preporuka 10. Općim aktom regulirati naknadu za prijevoz zaposlenika na posao i s posla.....	14
Provedba preporuke 10.....	14
Materijalni i administrativni troškovi i usluge	16
Preporuka 11. Plaćanja usluga vanjskih suradnika obavljati prema stvarno izvršenim uslugama u skladu s odredbama ugovora, a kalkulaciju cijene hrane i pića u restoranima sukladno odluci guvernera.....	16
Provedba preporuke 11.....	16
Ulaganja u dugotrajnu imovinu	17

Provedba 12 preporuka i jednog naloga Državnog ureda za reviziju

Preporuka 12. Normativno urediti stjecanje, upravljanje i raspolaganje dugotrajnom imovinom HNB-a	17
Provedba preporuke 12.....	17

Provedba 12 preporuka i jednog naloga Državnog ureda za reviziju

Sažetak

Ovaj dokument sadrži prikaz provedenih aktivnosti i postignuća u realizaciji provedbe dvanaest preporuka i jednog naloga danih Hrvatskoj narodnoj banci od strane Državnog ureda za reviziju u Izvješću o obavljenoj reviziji usklađenosti Hrvatske narodne banke za 2020. godinu.

Revizija usklađenosti HNB-a obavljena je temeljem Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), prema kojem je Državni ured za reviziju nadležan za provjeru i ocjenu korištenja sredstava Hrvatske narodne banke kojima se neposredno ne ostvaruju ciljevi i izvršavaju zadaci propisani Zakonom o Hrvatskoj narodnoj banci i zadaci koje Hrvatska narodna banka obavlja u skladu s Ugovorom o funkcioniranju Europske unije i Statutom Europskog sustava središnjih banaka i Europske središnje banke.

Revizija usklađenosti Hrvatske narodne banke za 2020. godinu obavljena je u razdoblju od 29. listopada 2020. do 2. srpnja 2021. kada je guverneru Hrvatske narodne banke dostavljeno konačno Izvješće o obavljenoj reviziji s ugrađenim očitovanjem. Državni ured za reviziju je 15. listopada 2021. dostavio Hrvatskom Saboru Izvješće o obavljenoj reviziji usklađenosti Hrvatske narodne banke za 2020. i javno ga objavio.

U Izvješću o obavljenoj reviziji usklađenosti Hrvatske narodne banke za 2020. godinu, potvrđeno je da je cjelokupno poslovanje HNB u skladu s mjerodavnim podlogama koje je revizija odredila kao kriterije poput pravila, zakona, propisa, utvrđenih politika i kodeksa poslovanja. Revizijskim nalazom pribavljeno je dostatno primjerenih revizijskih dokaza kojima je potvrđeno da je poslovanje HNB-a usklađeno sa zakonskom regulativom i unutarnjim aktima te nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

I pored izraženog bezuvjetnog mišljenja u Izvješću o obavljenoj reviziji usklađenosti HNB za 2020., revizijom su detektirana područja poslovanja u kojima ima mjesta za poboljšanja kao i određeni nedostaci koji se odnose na računovodstveno poslovanje i izvještavanje, planiranje, javnu nabavu, troškove za zaposlenike, materijalne i administrativne troškove i usluge kao i ulaganja u dugotrajnu imovinu.

U nastavku se navode izričaji revizijskog nalaza temeljem kojih je dano dvanaest preporuka i jedan nalog Državnog ureda za reviziju, kao i poduzete mjere i aktivnosti HNB-a na provođenju istih.

Provedba 12 preporuka i jednog naloga Državnog ureda za reviziju

Računovodstveno poslovanje i izvještavanje

Preporuka 1. Dostava skraćene bilance Ministarstvu financija RH

"Državni ured za reviziju preporučuje mjesečnu dostavu skraćene bilance stanja dogovoriti pisanim putem s Ministarstvom financija."

Provedba preporuke 1.

Preporuka je provedena na način da se mjesečna bilanca dostavlja u Ministarstvo financija RH putem HNB-ovog zaštićenog sustava "Razmjene" na poslužitelju kojemu je pristup omogućen ovlaštenoj osobi MF RH.

Dopisom Ministarstva financija Republike Hrvatske od 8. srpnja 2021. pisanim je putem potvrđeno da je postojeća dugogodišnja praksa u pogledu mjesečne dostave skraćene bilance stanja Hrvatske narodne banke za potrebe Ministarstva financija zadovoljavajuća te je nije potrebno mijenjati.

Provedba 12 preporuka i jednog naloga Državnog ureda za reviziju

Planiranje

Preporuka 2. Izrada Strategije HNB-a za trogodišnje razdoblje

"Državni ured za reviziju preporučuje izraditi Strategiju HNB-a za trogodišnje razdoblje u skladu s Metodologijom strategijskog planiranja."

Provedba preporuke 2.

S obzirom da je 1. srpnja 2021. donesena nova Metodologija strategijskog planiranja, ova će nova Metodologija biti polazište za izradu Strategijskog plana. Kao što je utvrđeno u Metodologiji, proces izrade Strategijskog plana za određeno strategijsko razdoblje pokreće se nalogom guvernera. Uslijed specifičnih okolnosti radi ulaska Republike Hrvatske u europodručje od 1. siječnja 2023., kao i radi očekivanog izazovnog razdoblja nakon ulaska u europodručje, razmatra se mogućnost izrade i donošenja Strategijskog plana za trogodišnje razdoblje od 2024. do 2026. ili za neko drugo razdoblje koje utvrdi guverner. U skladu s navedenim, donesena je Odluka kojom su utvrđeni strategijski ciljevi Hrvatske narodne banke za potrebe izrade Plana poslovanja za 2023., a ujedno i za izradu Strategijskog plana za razdoblje od 2024. do 2026.

Prema već postojećoj praksi, aktivnosti iz Plana rada za 2023. koji je sastavni dio Plana poslovanja, vezat će se s utvrđenim strategijskim ciljevima. Također, Strategijski plan za razdoblje od 2024. do 2026., s planiranim aktivnostima povezanim sa strategijskim ciljevima i strategijskim područjima, bio bi jedna od dodatnih podloga i smjernica za provođenje aktivnosti tijekom višegodišnjeg razdoblja.

Metodologija strategijskog planiranja donesena 1. srpnja 2021. polazište je za izradu Strategijskog plana, a proces izrade Strategijskog plana pokreće se nalogom guvernera. Odlukom guvernera utvrđeni su strategijski ciljevi, kako za potrebe izrade Plana poslovanja za 2023., tako i za izradu Strategijskog plana za strategijsko razdoblje od 2024. do 2026. Uslijed specifičnih okolnosti radi ulaska Republike Hrvatske u europodručje od 1. siječnja 2023., kao i radi očekivanog izazovnog razdoblja nakon ulaska u europodručje, guvernerovim "Nalogom za pokretanje procesa strategijskog planiranja" (Ur.br. 93-091/091/23-1 od 13. veljače 2023.) pokrenut je proces izrade Strategijskog plana za trogodišnje razdoblje od 2024. do 2026.

Preporuka 3. Izmjene Plana poslovanja donositi po istom postupku kao i pri izradi u skladu s metodologijom

"Državni ured za reviziju preporučuje donositi izmijene Plana poslovanja po istom postupku kao za izradu i donošenje planova u skladu s Metodologijom planiranja."

Provedba 12 preporuka i jednog naloga Državnog ureda za reviziju

Provedba preporuke 3.

Provedba ove preporuke temelji se na Metodologiji operativnog planiranja koja je donesena 1. srpnja 2021. te se po njoj postupilo već prilikom izrade i donošenja Izmjena i dopuna Plana poslovanja HNB-a za 2021.

U skladu s točkom 4.3.8. ove Metodologije, ako Savjet HNB-a donese izmjene Financijskog plana, ovisno o pozicijama njegove izmjene mijenjaju se određeni pojedinačni planovi, koji su ujedno i podloga za njegovu izradu. Izmjene pojedinačnih planova provode se u sklopu izmjene Plana poslovanja.

Tako je i za izmjenu i dopunu pojedinačnih planova iz Plana poslovanja za 2021. predwjet bila izmjena Financijskog plana. Izmjene i dopune Financijskog plana za 2021. donio je Savjet HNB-a na sjednici održanoj 30. studenoga 2021. te su, u skladu s ovim izmjenama provedene potrebne izmjene i dopune sljedećih dijelova Plana poslovanja za 2021.:

- *Izmjene i dopune Plana ljudskih resursa*
- *Izmjene i dopune Plana financijskih sredstava za nabavu (koji se prije donošenja ove Metodologije nazivao Plan nabave. Ovaj plan se izrađuje na temelju početnog Plana nabave Hrvatske narodne banke za potrebe javne nabave)*
- *Izmjene i dopune Plana troškova*
- *Izmjene i dopune Plana izrade novčanica i kovanog novca*
- *Izmjene i dopune Plana deviznih prihoda i rashoda*
- *Izmjene i dopune Plana Financijskog plana.*

Zbog prelaska na valutu euro od 1. siječnja 2023. bilo je potrebno prilagoditi Metodologiju operativnog planiranja, zbog čega je u prosincu 2022. donesena nova Metodologija. Kao što je prema Metodologiji iz 2021. izrađena Izmjena i dopuna Plana poslovanja za 2021., tako i nova Metodologija iz 2022. definira uvjete prema kojima se provode eventualne izmjene pojedinačnih planova koji su sastavni dijelovi Plana poslovanja. Slijedom navedenog, u točki 4.3.8. nove Metodologije definirana je izmjena Plana financijskih sredstava za nabavu koja glasi: "Izmjene Plana nabave Hrvatske narodne banke, koji se izrađuje u svrhu provedbe postupka nabave prema Zakonu o javnoj nabavi te se javno objavljuje, provode se nevezano od Plana poslovanja Banke. Ako izmjene ovog Plana i njegovo provođenje utječu na dostatnost ukupno osiguranih sredstava u Financijskom planu Hrvatske narodne banke, opravdana je izmjena Financijskog plana, a time i Plana financijskih sredstava za nabavu za potrebe procesa godišnjeg planiranja. U tom slučaju izmjena Plana financijskih sredstava za nabavu koji je sastavni dio Plana poslovanja provodi se u sklopu izmjene Plana poslovanja Banke, i to ako Savjet Hrvatske narodne banke donese izmjene i dopune Financijskog plana Hrvatske narodne banke."

Provedba 12 preporuka i jednog naloga Državnog ureda za reviziju

Preporuka 4. Broj zaposlenika planirati u skladu s odredbama Pravilnika o stručnim i ostalim zanimanjima te poslovima dužnosnika u HNB-u

"Državni ured za reviziju preporučuje pri izradi Plana poslovanja planirati potreban broj zaposlenika na poslovima stručnih i ostalih zanimanja po pojedinim organizacijskim jedinicama u skladu s odredbama Pravilnika o stručnim i ostalim zanimanjima te poslovima dužnosnika u HNB-u."

Provedba preporuke 4.

Kako bi se unaprijedio proces utvrđivanja potreba za ljudskim resursima, već se u 2020. započelo s izradom pojedinačnih i skupnih "benchmarking" studija na temelju kojih se, u komunikaciji s organizacijskim jedinicama i na razini organizacijskih jedinica (sektora/ureda/centra), utvrđivao ukupan potreban broj zaposlenika HNB-a. Slijedom toga, "Plan neto novog zapošljavanja" utvrđen je po organizacijskim jedinicama i stručnim, rukovodećim i ostalim zanimanjima. Dodatno, Pravilnik o stručnim i ostalim zanimanjima te poslovima dužnosnika u HNB-u izmijenjen je i dopunjen na način da je njime propisano kako se potreban broj zaposlenika po rukovodećim, stručnim i ostalim zanimanjima na razini HNB-a utvrđuje Planom poslovanja HNB-a.

*HNB je u cilju preciznije kodifikacije postojeće prakse radi postupanja po preporuci uskladio Pravilnik o stručnim i ostalim zanimanjima te poslovima dužnosnika u Hrvatskoj narodnoj banci s faktičkim postupanjem na način da je u Stavku VII. **UTVRĐIVANJE POTREBNOG BROJA IZVRŠIOCA PO POJEDINIM STRUČNIM I OSTALIM ZANIMANJIMA BANKE**, Članak 9., propisano da se potreban broj zaposlenika na poslovima stručnih i ostalih zanimanja na razini Banke utvrđuje Planom poslovanja Hrvatske narodne banke za poslovnu godinu.*

Preporuka je provedena donošenjem Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o stručnim i ostalim zanimanjima te poslovima dužnosnika u Hrvatskoj narodnoj banci koji je stupio na snagu 2. rujna 2021.

Provedba 12 preporuka i jednog naloga Državnog ureda za reviziju

Javna nabava

Preporuka 5. Izraditi Pravilnik o jednostavnoj nabavi

"Državni ured za reviziju preporučuje Pravilnikom o nabavi urediti provođenje postupaka jednostavne nabave te osigurati jednoobrazno postupanje i primjenu načela javne nabave."

Provedba preporuke 5.

Donošenjem Pravilnika o jednostavnoj nabavi u Hrvatskoj narodnoj banci koji je stupio na snagu 1. siječnja 2023. preporuka je provedena.

Pravilnikom o jednostavnoj nabavi propisano je koja organizacijska jedinica HNB-a, kada i kako provodi jednostavnu nabavu (male i velike vrijednosti), odnosno način postupanja i obveze organizacijskih jedinica HNB-a i zaposlenika HNB-a u svim fazama životnog ciklusa jednostavne nabave (planiranje i priprema nabave, provođenje postupka jednostavne nabave te ugovaranje, praćenje i kontrola izvršenja ugovora o jednostavnoj nabavi).

Pravilnikom o jednostavnoj nabavi uređeno je pitanje sukoba interesa u postupcima jednostavne nabave na način da predstavnici HNB-a koji su uključeni u pripremanje i provedbu ili koji mogu utjecati na odlučivanje u postupku jednostavne nabave potpisuju izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa.

Pravilnikom o jednostavnoj nabavi propisani su različiti načini provođenja jednostavne nabave male vrijednosti i velike vrijednosti, uzimajući u obzir temeljna načela i vodeći pritom računa da to ne usporava proces nabave i odvijanje drugih poslovnih procesa HNB-a. Bitna novina ovog pravilnika odnosi se na kriterij za odabir ponude koji kao kriterij dopušta ili najnižu cijenu ili ekonomski najpovoljniju ponudu.

Pravilnikom o jednostavnoj nabavi propisani su sadržaji dokumenata kojima se provode postupci jednostavne nabave poput: narudžbenice, poziva na dostavu ponude, ponude i zapisnika o zaprimljenim ponudama, zahtjeva za pokretanje postupka jednostavne nabave velike vrijednosti, odluke o početku postupka jednostavne nabave, troškovnika, zapisnika o otvaranju ponuda i zapisnika o pregledu i ocjeni ponuda, odluke o odabiru i odluke o poništenju u jednostavnoj nabavi velike vrijednosti.

Pravilnikom o jednostavnoj nabavi propisani su načini eksterne komunikacije s ponuditeljima kao i obveze organizacijskih jedinica HNB-a vezane za praćenje i kontrolu izvršenja narudžbenica i ugovora o jednostavnoj nabavi.

Provedba 12 preporuka i jednog naloga Državnog ureda za reviziju

Nalog 1. Planom nabave objediniti istovrsne robe u funkcionalne cjeline te tako utvrditi predmete nabave i provesti postupke u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi

"Državni ured za reviziju nalaže utvrditi predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu, kako bi se planom nabave objedinile istovrsne robe, valjano odredila procijenjena vrijednost te odredio i proveo odgovarajući postupak nabave u skladu s odredbama članka 203. Zakona o javnoj nabavi."

Provedba naloga 1.

Izradom i donošenjem paketa općih akata o nabavi u HNB-u koji čine: Naputak o nabavi u HNB-u, Pravilnik o jednostavnoj nabavi i Pravilnik o nabavi koja uključuje sigurnosne značajke za potrebe trezorskog poslovanja Hrvatske narodne banke koji su stupili na snagu 1. siječnja 2023., HNB je provela nalog državne revizije uredivši tako pravni okvir za donošenje Plana nabave za svaku pojedinu godinu u skladu s nalogom državne revizije.

Ovim paketom općih akata uređeno je interno postupanje, ovlaštenja, obveze i odgovornosti organizacijskih jedinica i zaposlenika Hrvatske narodne banke kao javnog naručitelja u svim fazama životnog ciklusa javne nabave u planiranju, pripremi i provedbi postupaka javne nabave te praćenju i kontroli izvršenja ugovora o javnoj nabavi.

I premda su spomenuti opći akti stupili na snagu 1. siječnja 2023., HNB je već i u Planu nabave za 2022. u cilju provođenja naloga državne revizije objedinila istovrsne robe, valjano odredivši procijenjene vrijednosti nabave te tijekom godine provodivši odgovarajuće postupke nabave u skladu s odredbama članka 203. Zakona o javnoj nabavi.

Provedba 12 preporuka i jednog naloga Državnog ureda za reviziju

Troškovi za zaposlenike

Preporuka 6. U Planu poslovanja obrazložiti razloge promjene vrijednosti boda za obračun bruto plaća

"Državni ured za reviziju preporučuje u Planu poslovanja obrazložiti razloge za povećanje vrijednosti boda po obračunskom satu za izračun osnovne brutoplaće zaposlenika."

Provedba preporuke 6.

U skladu s preporukom, u Planu poslovanja za 2022., a naročito u Planu troškova koji je sastavni dio Plana poslovanja, obrazloženi su planirani iznosi, pa tako i Odluka o vrijednosti boda po obračunskom satu za izračun bruto plaće zaposlenika u HNB O.br.: 170-91/07-22/BV od 11. srpnja 2022. s pratećim obrazloženjem i Odluka o vrijednosti boda po obračunskom satu za izračun bruto plaće zaposlenika u HNB O.br.: 382-91/12-22/BV od 22. prosinca 2022. Jednako tako ukoliko se tijekom 2023. godine pokaže potreba za izmjenama bilo kojih planskih iznosa te će se izmjene sukladno preporuci obrazložiti.

Preporuka 7. Odrediti kriterije za određivanje dodatka na plaću po osnovi komparativne vrijednosti plaće

"Državni ured za reviziju preporučuje dokumentirati potrebu usklađivanja plaća s visinom plaća za iste ili slične poslove koje ostvaruju zaposlenici u poslovnim bankama, drugim financijskim institucijama ili društvima te odrediti mjerljive kriterije za određivanje visine dodatka na plaću po osnovi komparativne vrijednosti plaće."

Provedba preporuke 7.

Izmjenom članka 14. Pravilnika o plaćama i ostalim primicima u Hrvatskoj narodnoj banci, dodatak na plaću po osnovi komparativne vrijednosti plaća izmijenjen je na način da je umjesto istog uveden dodatak na plaću po osnovi obavljanja dodatnih poslova od posebnog interesa za Banku koji izlaze iz okvira redovnih poslova stručnog zanimanja zaposlenika i/ili potrebe za zadržavanjem zaposlenika ili pridobivanje novih zaposlenika u HNB. Dodatak na plaću može iznositi do 20% osnovne plaće zaposlenika izražene brojem bodova po osnovi obavljanja dodatnih poslova od posebnog interesa za Banku koji izlaze iz okvira redovnih poslova stručnog zanimanja zaposlenika, odnosno do 30% osnovne plaće zaposlenika izražene brojem bodova po osnovi potrebe za zadržavanjem zaposlenika ili pridobivanje novih zaposlenika u HNB. Prijedlog za ostvarivanjem dodatka, između ostalog, treba sadržavati jasno navedene činjenice i okolnosti koje opravdavaju dodjelu dodatka po osnovi obavljanja dodatnih poslova od posebnog interesa za Banku koji izlaze iz okvira redovnih poslova stručnog zanimanja zaposlenika odnosno podatke u prilog potrebe za zadržavanjem zaposlenika ili pridobivanje novih zaposlenika u HNB, a podnosi ga rukovoditelj organizacijske jedinice uz suglasnost nadređenog rukovoditelja putem Direkcije za upravljanje

Provedba 12 preporuka i jednog naloga Državnog ureda za reviziju

ljudskim resursima. Ukoliko zaposlenik prestane ispunjavati uvjete iz ovog članka, rukovoditelj organizacijske jedinice uz suglasnost nadređenog rukovoditelja obavještava o istom Direkciju za upravljanje ljudskim resursima.

Danom stupanja na snagu ovog članka prestala je važiti Odluka o dodatku na plaću po osnovi komparativne vrijednosti plaća, a donošenjem Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o plaćama i ostalim primicima u Hrvatskoj narodnoj banci Ev.br.:369/2022. od 28. studenoga 2022., koji je stupio na snagu 1. siječnja 2023., odnosno članka 2. koji je stupio na snagu 1. ožujka 2023. preporuka je provedena.

Preporuka 8. Odrediti kriterije i mjerila te detaljno obrazložiti izvanredne prigodne isplate zaposlenicima

"Državni ured za reviziju preporučuje u prijedlogu za dodjelu jednokratne novčane nagrade i izvanredne prigodne isplate detaljnije obrazložiti osnovanost isplata, odrediti što se smatra dobrim poslovnim rezultatom te koji poslovi su od posebnog interesa za HNB, za koje se može donijeti odluka o izvanrednoj prigodnoj isplati kao i odrediti mjerljive kriterije za određivanje visine jednokratnih novčanih nagrada i izvanrednih prigodnih isplata."

Provedba preporuke 8.

Izmijenjenim člankom 22. Pravilnika o plaćama i ostalim primicima u Hrvatskoj narodnoj banci, sukladno preporuci Državnog ureda za reviziju određeni su mjerljivi kriteriji za određivanje visine jednokratnih novčanih nagrada na način da se dodatno specificiraju uspješno obavljeni zadaci kao oni zadaci čiji rezultati nadmašuju postavljeni standard u jednom ili više postavljenih parametara (kvaliteta i/ili rok i/ili količina, ako je definirana) na sljedeće načine: kada je ostvarena neočekivana dodatna vrijednost, kada je cilj ostvaren prije planiranog roka, kada je cilj ostvaren u količinski većem obujmu od planiranog tijekom duljeg/cijelog planskog razdoblja, kada je cilj ostvaren unatoč izraženim objektivnim poteškoćama koje su uvjetovale povećane napore u njihovom otklanjanju, kada je tijekom rada na postavljenom cilju zaposlenik unutar istog cilja dobio dodatne odgovornosti i/ili poslove koje je uspješno obavio.

Donošenjem Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o plaćama i ostalim primicima u Hrvatskoj narodnoj banci Ev.br.:369/2022. od 28. studenoga 2022., a koji je stupio na snagu 1. siječnja 2023. preporuka je provedena.

Provedba 12 preporuka i jednog naloga Državnog ureda za reviziju

Preporuka 9. Pravilnikom urediti sve vrste primitaka i uvjete za njihovu isplatu

"Državni ured za reviziju preporučuje da se odredbama Pravilnika o plaćama i ostalim primicima HNB-a urede sve vrste primitaka te uvjeti za njihovu isplatu."

Provedba preporuke 9.

U skladu s preporukom DUR-a, Pravilnik o plaćama ostalim primicima u Hrvatskoj narodnoj banci izmjenjen je i dopunjen na način da su dodani članci 34. a i 34. b u kojima su taksativno navedeni primici koji su do tada bili regulirani drugim internim aktima HNB-a i to:

Članak 34.a

(1) Zaposlenicima Banke mogu se isplatiti primici po jednoj ili više sljedećih osnova:

- naknada troškova nastalih s osnove premije dopunskog odnosno privatnog zdravstvenog osiguranja uplaćenih u jedno od osiguravajućih društava u Republici Hrvatskoj odnosno Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje,
- naknada troškova nastalih s osnove korištenja sportsko-rekreativnih programa organiziranih od strane registriranih pružatelja takvih usluga,
- naknada troškova nastalih s osnove premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja (dobrovoljno mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – III stup),
- naknada troškova nastalih s osnova premije životnog osiguranja uplaćenih u jedno od osiguravajućih društava u Republici Hrvatskoj,
- jednokratna naknada troška za dodatnu opremu za rad na izdvojenom mjestu rada/obavljanje poslova kod kuće,
- naknada troškova testiranja na SARS-CoV-2-IgG testa, SARS-CoV-2-IgM testa, SARS-CoV-2 ANTIGEN testa, PCR testa ili drugog odgovarajućeg testa u uvjetima povećanog rizika zaraze koronavirusom (COVID-19),
- primitak po osnovi isplate božićnice povodom blagdana Božića,
- primitak po osnovi prigodnog darivanja zaposlenika Banke,
- naknada troška nabave opreme i sudjelovanja (kotizacije, prijevoza i smještaja) zaposlenika Banke na Sportskim susretima radnika banaka i FINE, sukladno Pravilniku o uvjetima financiranja i sudjelovanja zaposlenika Hrvatske narodne banke i FINE,
- naknada troška sudjelovanja zaposlenika Banke kao članova trkačkog tima Banke na cestovnim i trail utrkama (startnina, prijevoz i smještaj, nabava sportske opreme, tisak na sportskoj opremi),
- naknade troška članarine za članstvo u profesionalnim udruženjima i
- subvencija kamata na stambene kredite temeljem Pravilnika o rješavanju stambenih potreba zaposlenika Hrvatske narodne banke i njegovim izmjenama i dopunama.

Provedba 12 preporuka i jednog naloga Državnog ureda za reviziju

(2) *Primici iz prethodnog stavka mogu se isplatiti sukladno odlukama guvernera kojima se pojedini primitak detaljnije uređuje.*

Članak 34.b

(1) *Određenim kategorijama zaposlenika Banke mogu se isplatiti primici po jednoj ili više sljedećih osnova:*

- *naknada troška nabave posebne radne odjeće za određene kategorije zaposlenika,*
- *naknada troškova prijevoza osobnim automobilom ili taksijem za dolazak na posao i povratak s posla radi osiguranja upravljanja procesom neprekidnog poslovanja Banke zbog izvanrednih okolnosti uvjetovanih mogućnošću zaraze koronavirusom (COVID-19),*
- *primici po osnovi Pravilnika o kontinuiranom korištenju vozila za osobni prijevoz,*
- *primici po osnovi prava na korištenje u službene i privatne svrhe parkirnih mjesta i garaža u zakupu Banke,*
- *primitak u naravi po osnovi sudjelovanja u radu ili organizaciji konferencija i*
- *naknada troškova premije životnog osiguranja i dopunskog osiguranja od nesretnog slučaja.*

(2) *Primici iz prethodnog stavka mogu se isplatiti sukladno odlukama guvernera kojima se pojedini primitak detaljnije uređuje."*

Donošenjem Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o plaćama i ostalim primicima u Hrvatskoj narodnoj banci Ev.br.:369/2022. od 28. studenoga 2022., a koji je stupio na snagu 1. siječnja 2023. preporuka je provedena.

Preporuka 10. Općim aktom regulirati naknadu za prijevoz zaposlenika na posao i s posla

"Državni ured za reviziju preporučuje Pravilnikom o plaćama i ostalim primicima u HNB-u urediti način obračuna naknade za prijevoz na posao i s posla za dane tijekom mjeseca kada zaposlenici ne dolaze u prostore HNB-a."

Provedba preporuke 10.

Izmijenjen je članak 31. Pravilnika o plaćama i ostalim primicima u Hrvatskoj narodnoj banci koji navodi da zaposlenici HNB-a imaju pravo na naknadu troškova prijevoza za dolazak na posao i odlazak s posla za najviše 11 mjeseci tijekom jedne kalendarske godine. Za mjesec prosinac zaposlenicima neće biti isplaćena naknada troškova prijevoza, osim ukoliko je zaposleniku zbog korištenja godišnjeg odmora za tu kalendarsku godinu u jednom mjesecu već bila obustavljena isplata naknade troškova prijevoza. Dodatno je precizirano da pravo na naknadu troškova prijevoza zaposlenik ne ostvaruje u slučaju kada je cijeli mjesec na radu od kuće i/ili je odsutan s rada za koje vrijeme prima naknadu plaće. Također, navodi se da osim zaposlenika koji ostvaruju prava prema Pravilniku o kontinuiranom korištenju vozila za osobni prijevoz i zaposlenici koji pravo na naknadu troškova prijevoza ostvaruju temeljem posebne odluke guvernera ne mogu tijekom istog mjeseca ostvarivati i pravo na naknadu troška prijevoza temeljem Pravilnika.

Provedba 12 preporuka i jednog naloga Državnog ureda za reviziju

Donošenjem Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o plaćama i ostalim primicima u Hrvatskoj narodnoj banci Ev.br.:369/2022. od 28. studenoga 2022. koji je stupio na snagu 1. siječnja 2023. preporuka je provedena.

Provedba 12 preporuka i jednog naloga Državnog ureda za reviziju

Materijalni i administrativni troškovi i usluge

Preporuka 11. Plaćanja usluga vanjskih suradnika obavljati prema stvarno izvršenim uslugama u skladu s odredbama ugovora, a kalkulaciju cijene hrane i pića u restoranima sukladno odluci guvernera

Državni ured za reviziju preporučuje plaćanja usluga vanjskih suradnika obavljati prema stvarno izvršenim uslugama u skladu s odredbama ugovora te sastavljati kalkulaciju cijena hrane i pića u restoranu HNB-a u skladu s Odlukom o načinu formiranja cijene hrane i pića u restoranu HNB-a.

Provedba preporuke 11.

Kako bi se u razdobljima poslovanja u izvanrednim uvjetima poput pandemije korona virusa i/ili potresa osigurala ključna podrška poslovnom kontinuitetu poslovanja i funkcioniranja Banke, HNB je u ugovorima o uslugama angažiranja vanjskih suradnika pomoćnog osoblja, kao i svim ostalim ugovorima o nabavi za koje je izvanredna situacija relevantna, gdje god se smatra opravdanim i primjenjivim, ugovorila ili će ugovoriti odredbu o višoj sili, kojom bi se buduće slične izvanredne situacije načelno regulirale.

Na isti način provedene su izmjene i dopune internih akata koji uređuju poslovne procese u kojima su angažirani vanjski suradnici kao nositelji obavljanja poslovnih procesa s ciljem načelnog reguliranja postupanja u izvanrednim situacijama na koje se odnose ugovorne odredbe o višoj sili ugrađene u ugovore na temelju kojih se angažiraju vanjski suradnici.

Slijedom navedenoga, dana 9. veljače 2023. potpisan je 1. Dodatak Ugovoru o pružanju usluga ugostiteljskih radnika i dostavljača Ug. br.32-040/2023/TP kao i 1. Dodatak Ugovoru o pružanju usluga administrativnih radnika Ug. br.31-040/2023/TP s ADRIA GRUPOM kojima se uređuje rad i plaćanje osoblja vanjskih suradnika u izvanrednim situacijama (kakve su bile tijekom pandemije, potresa i sličnih nepredviđenih i neplaniranih događaja).

Povezano s navedenim dodatcima ugovora donesena je i "Odluka o načinu formiranja cijene hrane i pića u restoranu HNB-a" O. br. 45-091/02-23/BV od 7. veljače 2023. gdje se u cijenu hrane i pića ukalkuliraju plaćanja smjenskog rada i/ili pričuve vanjskih suradnika kao i Odluka o izmjenama Odluke o subvenciji toplog obroka zaposlenicima Hrvatske narodne banke O. br. 52-091/02-23/BV od 13. veljače 2023. kojom je određena visina postotka HNB-ove subvencije zaposlenicima u tako formiranoj cijeni obroka i pića.

Stupanjem na snagu spomenutih općih akata preporuka je provedena.

Provedba 12 preporuka i jednog naloga Državnog ureda za reviziju

Ulaganja u dugotrajnu imovinu

Preporuka 12. Normativno urediti stjecanje, upravljanje i raspolaganje dugotrajnom imovinom HNB-a

"Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti kako bi se normativno uredilo stjecanje, upravljanje i raspolaganje imovinom (nekretninama, pokretninama i opremom) koja se koristi u redovnom poslovanju HNB-a, odnosno kojom se neposredno ne ostvaruju ciljevi i izvršavaju zadaci propisani zakonom kojim se uređuje poslovanje HNB-a."

Provedba preporuke 12.

U skladu s preporukom Državnog ureda za reviziju, a u cilju učinkovitog upravljanja imovinom izrađen je interni opći akt Pravilnik o upravljanju i raspolaganju imovinom Hrvatske narodne banke kao krovni akt u kojem se uređuje stjecanje, upravljanje, raspolaganje i vođenje evidencije imovine u vlasništvu HNB-a kao i nekretnina i poslovnih prostora u vlasništvu drugih osoba, a kojima se HNB koristi temeljem ugovora o zakupu i najmu.

Pravilnikom je regulirano upravljanje nekretninama i pokretninama koje se koriste za redovno poslovanje i kojom se neposredno ne ostvaruju ciljevi i izvršavaju zadaci propisani Zakonom o HNB-u.

Pravilnikom su definirane nadležnosti pojedinih organizacijskih jedinica Banke za upravljanje i raspolaganje imovinom, vođenje evidencije o imovini, popisivanje imovine, revalorizacija nekretnina i rashodovanje sredstava imovine.

Pravilnikom o upravljanju i raspolaganju imovinom utvrđena je i propisana nadležnost i odgovornost za poslove održavanja nekretnina te koji poslovi spadaju u poslove redovnog i izvanrednog održavanja. Isto tako Pravilnikom je definirano stjecanje i raspolaganje pokretnina odnosno službenih vozila kao i ostale dugotrajne materijalne imovine koja predstavlja osnovna sredstva i sitan inventar HNB-a.

Zajedno sa specifičnim i operativnim pravilnicima, naputcima i procedurama organizacijskih jedinica nadležnih za upravljanje pojedinim pojavnim oblicima odnosno vrstama imovine, donošenjem ovog pravilnika koji je stupio na snagu 1. siječnja 2025., preporuka Državnog ureda za reviziju je provedena.