50 — VLADA REPUBLIKE HRVATSKE

Primljeno:		
Klasifikacijska oznaka:	Org. jed.	
022-03/18-12/114	50301	
Urudžbeni broj:	Pril.	Vrij.
65 -18- 01	1+CD	4

05

HRVATSKI SABOR

KLASA: 021-12/18-09/72
URBROJ: 65-18-03

Zagreb, 21. prosinca 2018.

VLADI REPUBLIKE HRVATSKE

Na temelju članka 214. stavak 4. Poslovnika Hrvatskoga sabora u prilogu upućujem, radi davanja mišljenja, ***Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji korisnika državnog proračuna,*** koje je predsjedniku Hrvatskoga sabora sukladno odredbi članka 9. Zakona o Državnom uredu za reviziju ("Narodne novine", broj 80/11), dostavio glavni državni revizor, aktom od 20. prosinca 2018. godine.

PREDSJEDNIK

Gordan Jandroković

REPUBLIKA HRVATSKA
65 - HRVATSKI SABOR
ZAGREB, Trg Sv. Marka 6

Primljeno 20-12-2018 DOSTAVOM	
Klasifikacijska oznaka	Org jed
021-12/18-09/72	65
Urudzbeni broj	Pril / Vrij
613-18-	1 / CD

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
KLASA: 003-05/18-05/1
URBROJ: 613-01-01-18-16

Zagreb, 20. prosinca 2018.

Hs**NP*021-12/18-09/72*613-18-01**Hs

HRVATSKI SABOR
n/p Gordan Jandroković, predsjednik

Predmet: dostava izvješća

Poštovani,

u skladu s odredbom članka 9. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), u prilogu se dostavlja Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji korisnika državnog proračuna.

U radu Hrvatskog sabora i njegovih radnih tijela, u ime Državnog ureda za reviziju sudjelovat će mr. Ivan Klešić, dipl. oec., glavni državni revizor.

S poštovanjem

GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

REPUBLIKA HRVATSKA – DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU – ZAGREB

mr. Ivan Klešić, dipl. oec.

Prilog: kao u dopisu

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
KORISNIKA DRŽAVNOG PRORAČUNA

Zagreb, prosinac 2018.

S A D R Ž A J

stranica

SAŽETAK i

SUBJEKTI, PREDMET I CILJEVI REVIZIJE 2

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA 3
Prihodi i primici 4
Rashodi i izdaci 6
Imovina i obveze 8

IZRAŽENA MIŠLJENJA 11

NALAZ REVIZIJE 13

PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA IZ PROŠLIH REVIZIJA 25

ZAKLJUČAK 26

Prilog 1: Ukupna i dospjela potraživanja koncem 2016. i 2017., po subjektima revizije 27
Prilog 2: Ukupne i dospjele obveze koncem 2016. i 2017.,po subjektima revizije 28
Prilog 3: Podaci o statusu naloga i preporuka danih u prošlim revizijama 29

SAŽETAK

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju 23 korisnika državnog proračuna. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje 20 ministarstava i tri zavoda.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim važnijim odrednicama sastavljeni u skladu s propisanim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima koji imaju znatan utjecaj na poslovanje. Osim toga, provjerena je i provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija.

Ukupni prihodi i primici korisnika državnog proračuna obuhvaćenih revizijom, za 2017. iznosili su e 108.745.243.602,00 kn, a rashodi i izdaci 108.320.782.223,00 kn.

Za svaki subjekt revizije izražena su dva mišljenja - mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja.

O financijskim izvještajima izraženo je 15 bezuvjetnih i 8 uvjetnih mišljenja.

O usklađenosti poslovanja, također je izraženo 15 bezuvjetnih i 8 uvjetnih mišljenja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja bili su zakoni i drugi propisi kojima je uređen okvir financijskog izvještavanja te poslovanje subjekta revizije.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, planiranja i izvršenja plana, računovodstvenog poslovanja, prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, imovine, obveza i javne nabave.

Revizijom je, između ostalog, utvrđeno:

- Obrazloženja financijskih planova nisu cjelovita, jer ne sadrže pokazatelje na kojima se temelje izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje pojedinih aktivnosti, projekata i programa. Pojedine vrste rashoda financirane su sredstvima planiranim za druge vrste rashoda.

- U okviru računovodstvenog poslovanja utvrđene su nepravilnosti u vezi s evidentiranjem poslovnih događaja, te popisom imovine i obveza, koje su utjecale na točnost i realnost podataka u financijskim izvještajima. Financijski izvještaji ne sadrže određene propisane podatke, a podaci o dospjelim obvezama iskazani u Bilanci i Izvještaju o obvezama nisu istovjetni.

- Kontrolni mehanizmi u vezi s dodjeljivanjem i korištenjem sredstava subvencija, pomoći i donacija, nisu uspostavljeni dovoljno učinkovito. Podaci o dodjeli bespovratnih proračunskih sredstava nisu objavljeni na mrežnim stranicama.

- Za sufinanciranje radova u okviru određenih projekata, s korisnicima sredstava se zaključuju ugovori prema kojima dinamika isplate sredstava ovisi o dokumentiranju realizacije radova, a pojedinim korisnicima je isplaćen dio ugovorenih sredstava bez dokumentacije o izvedenim radovima.

- rashodi za naknade prema ugovorima o djelu veći su od propisanog ograničenja, odnosno 2,0 % osiguranih sredstava za plaće u tekućoj godini. Pojedini poslovi iz djelokruga povjereni su vanjskim izvršiteljima na temelju ugovora o djelu, umjesto da su ih obavljali zaposlenici, jer se radilo o poslovima državnih službenika.

- Obveze po pravomoćnoj presudi ili arbitraži ne plaćaju se u roku određenom za dobrovoljno ispunjenje obveze, pa nakon dužeg razdoblja dolazi do ovrha, zbog toga su znatni dodatni rashodi za zatezne kamate i troškove ovršnog postupka.

- Za naplatu nekih prihoda nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate ili nisu poduzimane pravodobno. Za naplatu istovrsnih potraživanja od velikog broja dužnika, nisu donesene unutarnje procedure prema kojima bi se na ista ili slična potraživanja primijenile iste mjere naplate.

Utvrđene nepravilnosti ukazuju da sustavi unutarnjih kontrola u pojedinim područjima još uvijek nisu zadovoljavajući, odnosno da pojedini poslovni procesi nisu uređeni unutarnjim aktima, odlukama i uputama.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste korisnicima državnog proračuna dani su nalozi i preporuke, čija bi provedba pridonijela točnijem i realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima te povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-01/49
URBROJ: 613-01-01-18-1

Zagreb, 20. prosinca 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
KORISNIKA DRŽAVNOG PRORAČUNA

Državni ured za reviziju obavio je 23 financijske revizije korisnika državnog proračuna kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje svih ministarstava i tri zavoda za 2017.

Postupci revizije provedeni su od 16. siječnja do 30. studenoga 2018.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Zakonom o Državnome uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Prema odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), korisnici proračuna su proračunski i izvanproračunski korisnici. Ministar financija pravilnikom utvrđuje proračunske i izvanproračunske korisnike, kao i način vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Popis proračunskih i izvanproračunskih korisnika iz navedenog Registra, objavljuje se u Narodnim novinama jednom godišnje.

Prema Podacima iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Narodne novine 51/17), u Popisu proračunskih korisnika državnog proračuna nalazilo se 639 subjekata, a u popisu izvanproračunskih korisnika državnog proračuna, osam subjekta. Proračunski korisnici državnog proračuna su u popisu razvrstani prema nadležnim razdjelima organizacijske klasifikacije državnog proračuna. Nadležni razdjeli su ministarstva i druga državna tijela.

U Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2017.godinu, proračunski korisnici državnog proračuna su prema organizacijskoj klasifikaciji raspoređeni u 47 razdjela. U okviru razdjela su proračunske glave, koje sadrže podatke o financijskim planovima nositelja razdjela i korisnika državnog proračuna iz njihovog djelokruga. U okviru razdjela Ministarstva rada i mirovinskoga sustava su i financijski planovi za Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje (dalje u tekstu: HZMO) i Hrvatski zavod za zapošljavanje (dalje u tekstu: HZZ). Prema odredbama Zakona o proračunu spomenuti zavodi su izvanproračunski korisnici, te su u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika upisani u Popis izvanproračunskih korisnika državnog proračuna.

SUBJEKTI, PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

Revizijom su obuhvaćeni sljedeći korisnici državnog proračuna:

1. Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje
2. Hrvatski zavod za zapošljavanje
3. Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje
4. Ministarstvo državne imovine
5. Ministarstvo financija
6. Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta
7. Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja
8. Ministarstvo hrvatskih branitelja
9. Ministarstvo kulture
10. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture
11. Ministarstvo obrane
12. Ministarstvo poljoprivrede
13. Ministarstvo pravosuđa
14. Ministarstvo rada i mirovinskog sustava
15. Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije
16. Ministarstvo turizma
17. Ministarstvo unutarnjih poslova
18. Ministarstvo uprave
19. Ministarstvo vanjskih i europskih poslova
20. Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku
21. Ministarstvo zaštite okoliša i energetike
22. Ministarstvo zdravstva
23. Ministarstvo znanosti i obrazovanja.

Od 23 subjekta revizije, financijski planovi za 22 subjekta su uključeni u državni proračun (20 ministarstava i dva zavoda - HZMO i HZZ). Državnim proračunom za 2017. godinu osigurana su ukupna sredstva za financiranje rashoda i izdataka države u iznosu 166.098.571.376,00 kn, od čega se na navedena 22 subjekta revizije (proračunski korisnici državnog proračuna), odnosi 86.561.909.376,00 kn, ili 52,1 %.

Na financijski plan Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), Hrvatski sabor je dao zasebnu suglasnost u skladu s propisima o donošenju financijskog plana izvanproračunskih korisnika. Za njegovo poslovanje planirano je 22.846.672.000,00 kn.

Predmet revizije bili su financijski izvještaji i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te unutarnjim aktima koji imaju znatan utjecaj na poslovanje.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim važnijim odrednicama sastavljeni u skladu s propisanim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima te unutarnjim aktima koji imaju znatan utjecaj na poslovanje.

Provjerena je i provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija.

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Korisnici državnog proračuna obvezni su kod vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja primjenjivati proračunsko računovodstvo propisano odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18) i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Za 2017. subjekti revizije bili su obvezni sastaviti sljedeće financijske izvještaje: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Bilancu, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

U tablici broj 1 daju se podaci o prihodima i primicima te rashodima i izdacima subjekata revizije, prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.

Tablica broj 1

Prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2017.

u kn

Redni broj	Korisnik državnog proračuna	Prihodi i primici	Rashodi i izdaci
	1	2	3
1.	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	39.445.021.871,00	39.432.184.219,00
2.	Hrvatski zavod za zapošljavanje	2.168.659.566,00	2.168.293.609,00
3.	Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje	23.679.490.400,00	23.438.089.261,00
4.	Ministarstvo državne imovine	58.913.651,00	58.767.684,00
5.	Ministarstvo financija	206.081.571,00	203.921.129,00
6.	Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta	1.689.810.584,00	1.691.939.900,00
7.	Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja	139.482.605,00	154.610.181,00
8.	Ministarstvo hrvatskih branitelja	881.264.581,00	876.484.451,00
9.	Ministarstvo kulture	509.003.360,00	488.603.501,00
10.	Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture	5.999.519.812,00	5.920.296.583,00
11.	Ministarstvo obrane	4.447.539.923,00	4.458.937.958,00
12.	Ministarstvo poljoprivrede	5.428.168.068,00	5.355.475.713,00
13.	Ministarstvo pravosuđa	368.623.486,00	355.176.760,00
14.	Ministarstvo rada i mirovinskog sustava	125.688.633,00	126.629.628,00
15.	Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije	484.233.703,00	654.000.470,00
16.	Ministarstvo turizma	164.526.111,00	167.545.089,00
17.	Ministarstvo unutarnjih poslova	4.473.265.004,00	4.431.973.147,00
18.	Ministarstvo uprave	71.669.628,00	70.818.127,00
19.	Ministarstvo vanjskih i europskih poslova	652.738.308,00	656.136.288,00
20.	Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku	2.408.679.015,00	2.279.461.236,00
21.	Ministarstvo zaštite okoliša i energetike	964.358.421,00	949.080.204,00
22.	Ministarstvo zdravstva	4.641.271.998,00	4.647.754.495,00
23.	Ministarstvo znanosti i obrazovanja	9.737.233.303,00	9.734.602.590,00
UKUPNO		**108.745.243.602,00**	**108.320.782.223,00**

Prihodi i primici

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima korisnika državnog proračuna obuhvaćenih revizijom, ukupni prihodi i primici za 2017. iznose 108.745.243.602,00 kn i veći su za 3.933.953.449,00 kn ili 3,8 % u odnosu na 2016.

Vrijednosno najvažniji su prihodi i primici HZMO-a u iznosu 39.445.021.871,00 kn i HZZO-a u iznosu 23.679.490.400,00 kn, koji iznose ukupno 63.124.512.271,00 kn ili 58,0 % ukupnih prihoda i primitaka subjekata revizije.

U tablici broj 2 daju se podaci o prihodima i primicima, po vrstama za 2016. i 2017.

Tablica broj 2

Prihodi i primici, po vrstama za 2016. i 2017.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	541.580.508,00	434.303.831,00	80,2
2.	Doprinosi	18.468.680.704,00	19.135.183.895,00	103,6
3.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	7.735.127.038,00	7.320.768.681,00	94,6
4.	Prihodi od imovine	200.222.161,00	218.857.742,00	109,3
5.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.235.869.104,00	2.767.286.163,00	85,5
6.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	82.370.291,00	141.248.740,00	171,5
7.	Prihodi iz nadležnog proračuna	74.435.466.212,00	78.465.958.407,00	105,4
8.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	5.850.923,00	5.366.812,00	91,7
9.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	52.142.043,00	102.003.308,00	195,6
10.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	53.981.169,00	154.266.023,00	285,8
Ukupno		**104.811.290.153,00**	**108.745.243.602,00**	**103,8**

Vrijednosno najvažniji prihodi i primici su prihodi iz nadležnog proračuna, koji čine 72,2% ukupnih prihoda i primitaka subjekata revizije. Doprinosi u ukupnim prihodima i primicima subjekata revizije sudjeluju sa 17,6 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna sa 6,7 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada s 2,5 %, a svi drugi prihodi i primici s 1,0 %.

Prihodi od poreza u iznosu 434.303.831,00 kn, odnose se na naknade za priređivanje igara na sreću u iznosu 227.307.770,00 kn te porez i prirez na dohodak u iznosu 206.996.061,00 kn.

Prihodi od naknada za priređivanje igara na sreću ostvaruju se na temelju odredbi Zakona o igrama na sreću (Narodne novine 87/09, 35/13, 158/13, 41/14 i 143/14) i Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2017. godinu (Narodne novine 17/17). Navedene prihode je iskazalo više ministarstava, a vrijednosno najvažniji u iznosu 104.437.707,00 kn, odnose se na Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku.

Prihodi od poreza i prireza na dohodak ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15 i 115/16), a iskazani su u financijskim izvještajima Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije. Navedeni prihodi su ostvareni od dijela poreza na dohodak u visini 1,5 % namijenjenog za pomoći za projekte sufinancirane sredstvima europskih strukturnih i investicijskih fondova (dalje u tekstu: ESI fondovi), dijela poreza na dohodak u visini 10,0 % na području određenih lokalnih jedinica namijenjenog za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj jedinica lokalne samouprave na brdsko-planinskom području te dijela poreza na dohodak u visini 16,0 % na području određenih lokalnih jedinica za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka.

Doprinosi su iskazani u iznosu 19.135.183.895,00 kn, a odnose se na doprinose za zdravstveno osiguranje, iskazane u financijskim izvještajima HZZO-a. U odnosu na 2016., doprinosi su veći za 666.503.191,00 kn ili 3,6 %, što je najvećim dijelom rezultat povećanja broja aktivnih osiguranika u odnosu na 2016. Stopa doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje iznosi 15,0 % na bruto plaće, za ozljede na radu i profesionalne bolesti 0,5 %, a na mirovine iznad 5.664,00 kn stopa doprinosa iznosi 3,0 %, a doprinos plaća korisnik mirovine.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, iskazane su u iznosu 7.320.768.681,00 kn, od čega se na pomoći od inozemnih vlada, međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU odnosi 4.556.196.580,00 kn, a na pomoći iz drugih proračuna i od izvanproračunskih korisnika 2.764.572.101,00 kn.

Pomoći od inozemnih vlada, međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU, manje su u odnosu na 2016. za 540.274.434,00 kn ili 10,6 %. Vrijednosno važnije pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU iskazane su u financijskim izvještajima Ministarstva poljoprivrede u iznosu 1.336.670.584,00 kn, Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta u iznosu 1.014.011.457,00 kn, Ministarstva mora, prometa i infrastrukture u iznosu 567.993.068,00 kn i Ministarstva zaštite okoliša i energetike u iznosu 415.873.771,00 kn.

U okviru pomoći iz drugih proračuna i od izvanproračunskih korisnika u iznosu 2.764.572.101,00 kn, u financijskim izvještajima HZZO-a iskazani su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 2.629.755.626,00 kn, koji se ostvaruje na temelju odredbi Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13 i 137/13).

Prihodi od imovine iznose 218.857.742,00 kn. U odnosu na 2016., veći su za 18.635.581,00 kn ili 9,3 %. Prihodi od financijske imovine iznose 116.490.868,00 kn, prihodi od nefinancijske imovine 90.421.598,00 kn, a prihodi od kamata na dane zajmove 11.945.276,00 kn. Vrijednosno važnije prihode od nefinancijske imovine ostvarilo je Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja u iznosu 37.795.583,00 kn, Ministarstvo kulture u iznosu 29.254.044, 00 kn i Ministarstvo turizma u iznosu 19.443.660,00 kn. U okviru prihoda od financijske imovine, vrijednosno najvažniji u iznosu 81.163.156,00 kn, odnose se na prihode od dobiti trgovačkih društava, kreditnih i drugih financijskih institucija koji su iskazani u financijskim izvještajima Ministarstva obrane. Prihode od kamata na dane zajmove ostvarilo je Ministarstvo hrvatskih branitelja.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada iznose 2.767.286.163,00 kn, a u odnosu na 2016. manji su za 468.582.941,00 kn ili 14,5 %. Vrijednosno najvažniji u iznosu 1.867.889.321,00 kn, odnose se na HZZO. U okviru navedenih prihoda HZZO-a, vrijednosno najvažniji odnose se na prihode od premija dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 1.386.085.337,00 kn te prihode od inozemnih osiguravatelja za liječenje inozemnih osiguranika u iznosu 308.200.139,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija iskazani u iznosu 141.248.740,00 kn, veći su od iskazanih za 2016. za 58.878.449,00 kn ili 71,5 %. Na donacije se odnosi 96.331.866,00 kn, a na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga 44.916.874,00 kn. Vrijednosno najvažnije prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvarilo je Ministarstvo unutarnjih poslova u iznosu 20.759.602,00 kn i Ministarstvo obrane u iznosu 18.773.986,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna iskazani su u iznosu 78.465.958.407,00 kn. U odnosu na 2016., veći su za 4.030.492.195,00 kn ili 5,4 %. Navedeni prihodi odnose se na prihode za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika, od čega za financiranje rashoda poslovanja 77.467.285.499,00 kn, za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine 969.736.096,00 kn i za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova 28.936.812,00 kn.

U okviru prihoda iz nadležnog proračuna, u financijskim izvještajima HZMO-a iskazani su doprinosi za mirovinsko osiguranje u iznosu 21.087.078.907,00 kn, a u financijskim izvještajima HZZ-a, iskazani su doprinosi za zapošljavanje u iznosu 1.806.661.878,00 kn.

U okviru prihoda od kazni koji su iskazani u iznosu 5.366.812,00 kn, vrijednosno najvažnije u iznosu 4.453.664,00 kn, ostvarilo je Ministarstvo vanjskih i europskih poslova.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 102.003.308,00 kn, veći su od iskazanih za 2016. za 49.861.265,00 kn ili 95,6 %. Vrijednosno važniji odnose se na prodaju zaliha u iznosu 55.273.285,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 26.007.340,00 kn i opreme u iznosu 20.336.817,00 kn. Vrijednosno najvažnije prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 86.539.582,00 kn, ostvarilo je Ministarstvo obrane.

Primici od financijske imovine i zaduživanja iskazani u iznosu 154.266.023,00 kn, veći su za 100.284.854,00 kn ili 185,8 % od iskazanih za 2016. Primici se odnose na primitke od zaduživanja u iznosu 82.244.957,00 kn, povrate glavnica danih zajmova i depozita u iznosu 45.876.836,00 kn i prodaju dionica i udjela u glavnici u iznosu 26.144.230,00 kn. Vrijednosno važnije primitke od zaduživanja ostvarilo je Ministarstvo zdravstva u iznosu 55.640.608,00 kn i Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture u iznosu 20.344.378,00 kn. Vrijednosno najvažnije primitke od povrata glavnica danih zajmova u iznosu 44.254.530,00 kn, ostvarilo je Ministarstvo hrvatskih branitelja.

Rashodi i izdaci

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima korisnika državnog proračuna obuhvaćenih revizijom, ukupni rashodi i izdaci za 2017. iznose 108.320.782.223,00 kn i veći su za 4.561.162.982,00 kn ili 4,4 % u odnosu na 2016.

Na povećanje rashoda i izdataka, najvećim su dijelom utjecale pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države koje su veće za 2.579.338.060,00 kn, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade koje su veće za 1.133.570.449,00 kn i ostali rashodi koji su veći za 1.015.986.652,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o rashodima i izdacima, po vrstama za 2016. i 2017.

Tablica broj 3

Rashodi i izdaci, po vrstama za 2016. i 2017.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	7.316.478.679,00	7.467.103.235,00	102,1
2.	Materijalni rashodi	3.882.154.044,00	4.179.606.707,00	107,7
3.	Financijski rashodi	147.891.754,00	184.226.807,00	124,6
4.	Subvencije	5.500.238.691,00	5.526.984.632,00	100,5
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	15.024.180.852,00	17.603.518.912,00	117,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	65.219.951.960,00	66.353.522.409,00	101,7
7.	Ostali rashodi	3.683.903.949,00	4.699.890.601,00	127,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.789.370.501,00	1.368.831.162,00	76,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.195.448.811,00	937.097.758,00	78,4
Ukupno		**103.759.619.241,00**	**108.320.782.223,00**	**104,4**
Višak prihoda i primitaka		1.051.670.912,00	424.461.379,00	40,4

Vrijednosno najvažniji rashodi i izdaci su naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, koji čine 61,3 % ukupnih rashoda i izdataka. Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u ukupnim rashodima i izdacima sudjeluju sa 16,2 %, rashodi za zaposlene sa 6,9 %, subvencije s 5,1 %, ostali rashodi sa 4,3 %, materijalni rashodi s 3,8 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine s 1,3 %, izdaci s 0,9 % i financijski rashodi s 0,2 %.

U okviru rashoda za zaposlene koji su iskazani u iznosu 7.467.103.235,00 kn, vrijednosno važniji odnose se na Ministarstvo unutarnjih poslova u iznosu 3.167.874.658,00 kn i Ministarstvo obrane u iznosu 2.376.339.149,00 kn.

Subvencije iznose 5.526.984.632,00 kn, a vrijednosno važnije odnose se na Ministarstvo poljoprivrede u iznosu 3.821.295.357,00 kn i Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture u iznosu 1.050.753.222,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna iznose 17.603.518.912,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na Ministarstvo znanosti i obrazovanja u iznosu 8.986.758.977,00 kn, Ministarstvo zdravstva u iznosu 4.371.524.881,00 kn te Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture u iznosu 2.261.850.773,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade iskazane su u iznosu 66.353.522.409,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na HZMO u iznosu 39.042.554.478,00 kn, HZZO u iznosu 23.040.591.504,00 kn, Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku u iznosu 1.781.263.557,00 kn i HZZ u iznosu 1.406.446.283,00 kn.

Ostali rashodi iznose 4.699.890.601,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 3.118.476.027,00 kn, tekuće donacije u iznosu 1.147.679.677,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 245.817.297,00 kn te kazne, penale i naknade šteta u iznosu 187.917.600,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iskazani su u iznosu 1.368.831.162,00 kn, a odnose se na postrojenja i opremu u iznosu 762.895.426,00 kn, građevinske objekte u iznosu 329.834.277,00 kn, nematerijalnu imovinu (licence i druga prava) u iznosu 106.331.348,00 kn, dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 79.156.654,00 kn, računalne programe u iznosu 44.320.345,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 40.255.058,00 kn i drugu imovinu u iznosu 6.038.054,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 937.097.758,00 kn, a odnose se na izdatke za dane zajmove u iznosu 620.811.845,00 kn, izdatke za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u iznosu 309.743.897,00 kn i izdatke za dionice i udjele u glavnici u iznosu 6.542.016,00 kn. Vrijednosno najvažniji izdaci u iznosu 656.954.630,00 kn, odnose se na Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta.

Imovina i obveze

U financijskim izvještajima korisnika državnog proračuna obuhvaćenih revizijom, vrijednost ukupne imovine na dan 31. prosinca 2017. iskazana je u iznosu 143.985.923.205,00 kn.

U tablici broj 4 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 4

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	79.318.699.907,00	79.956.456.988,00	100,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	51.129.829.986,00	50.777.181.812,00	99,3
1.2.	Građevinski objekti	13.504.889.910,00	14.522.436.345,00	107,5
1.3.	Postrojenja i oprema	9.186.000.635,00	10.035.747.716,00	109,3
1.4.	Prijevozna sredstva	1.721.978.509,00	1.627.002.578.00	94,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.953.014.926,00	1.120.355.429,00	57,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.822.985.941,00	1.873.733.108,00	102,8
2.	Financijska imovina	69.252.352.588,00	64.029.466.217,00	92,5
2.1.	Novčana sredstva	752.921.965,00	602.807.837,00	80,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	905.840.727,00	1.394.719.847,00	154,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	2.700.082.001,00	2.961.998.271,00	109,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	44.881.700.248,00	44.750.760.205,00	99,7
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	14.867.857.034,00	9.342.311.299,00	62,8
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.105.132.742,00	846.602.783,00	76,6
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.038.817.871,00	4.130.265.975,00	102,3
Ukupno imovina		**148.571.052.495,00**	**143.985.923.205,00**	**96,9**
3.	Obveze	9.531.956.486,00	9.075.210.908,00	95,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	7.810.699.382,00	7.815.379.752,00	100,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	72.040.308,00	19.127.900,00	26,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.631.660.928,00	1.093.981.116,00	67,0
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	17.555.868,00	146.722.140,00	835,7
4.	Vlastiti izvori	139.039.096.009,00	134.910.712.297,00	97,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		**148.571.052.495,00**	**143.985.923.205,00**	**96,9**
Izvanbilančni zapisi		54.246.933.505,00	64.180.875.831,00	118,3

U ukupnoj vrijednosti imovine koncem 2017., nefinancijska imovina sudjeluje s 55,5 %, a financijska s 44,5 %.

Nefinancijska imovina je koncem 2017. iskazana u iznosu 79.956.456.988,00 kn, od čega se na zemljište odnosi 50.777.181.812,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2017. vrijednost nefinancijske imovine veća je za 637.757.081,00 kn ili 0,8 %. Vrijednosno najvažnija nefinancijska imovina u iznosu 68.943.409.044,00 kn, odnosi se na Ministarstvo obrane.

Financijska imovina iskazana je u iznosu 64.029.466.217,00 kn, od čega se na vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici odnosi 44.750.760.205,00 kn. Vrijednosno najvažniji vrijednosni papiri, dionice i udjele u glavnici u iznosu 42.074.538.538,00 kn, iskazani su u financijskim izvještajima Ministarstva državne imovine.

Potraživanja za prihode poslovanja iznosila su 9.342.311.299,00 kn, a vrijednosno najvažnija odnose se na HZZO u iznosu 4.147.511.092,00 kn i HZMO u iznosu 1.979.401.200,00 kn. Druga vrijednosno važnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na Ministarstvo državne imovine u iznosu 511.180.980,00 kn, Ministarstvo unutarnjih poslova u iznosu 488.817.137,00 kn, Ministarstvo za demografija, obitelj, mlade i socijalnu politiku u iznosu 341.180.435,00 kn, Ministarstvo obrane u iznosu 339.983.098,00 kn i Ministarstvo poljoprivrede u iznosu 296.061.435,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove koncem 2107. iznosila su 2.961.998.271,00 kn, a vrijednosno važnija odnose se na Ministarstvo zaštite okoliša i energetike u iznosu 1.491.871.373,00 kn, Ministarstvo hrvatskih branitelja u iznosu 487.555.299,00 kn i Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta u iznosu 458.285.586,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iznosila su 846.602.783,00 kn, a vrijednosno najvažnija u iznosu 709.712.878,00 kn, odnose se na Ministarstvo obrane.

Potraživanja za prihode poslovanja, potraživanja za dane zajmove i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine koncem 2017. iznosila su 13.150.912.353,00 kn, od čega se na dospjela odnosi 3.973.558.173,00 kn, a nedospjela 9.177.354.180,00 kn.

Podaci o ukupnim i dospjelim potraživanjima koncem 2016. i 2017., po subjektima revizije daju se u Prilogu 1.

Ukupne obveze korisnika državnog proračuna obuhvaćenih revizijom (bez odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućeg razdoblja), koncem 2017. iznosile su 8.928.488.768,00 kn. Na obveze za rashode poslovanja odnosilo se 7.815.379.752,00 kn, obveze za kredite i zajmove 1.093.981.116,00 kn, a na obveze za nabavu nefinancijske imovine 19.127.900,00 kn. Dospjele obveze iznosile su 938.134.946,00 kn, a nedospjele 7.990.353.822,00 kn. Vrijednosno znatnije obveze odnosile su se na HZMO u iznosu 3.266.416.535,00 kn, HZZO u iznosu 2.481.096.181,00 kn i Ministarstvo znanosti i obrazovanja u iznosu 1.013.411.999,00 kn.

Podaci o ukupnim i dospjelim obvezama koncem 2016. i 2017., po subjektima revizije daju se u Prilogu 2.

IZRAŽENA MIŠLJENJA

Nakon provedenih revizijskih postupaka, na temelju utvrđenih činjenica i kriterija, izražena su mišljenja o financijskim izvještajima i mišljenja o usklađenosti poslovanja. Kriteriji za izražavanje mišljenja su zakoni, drugi propisi i unutarnji akti kojima je uređen okvir financijskog izvještavanja te poslovanje subjekta revizije.

Prema ISSAI standardima, mišljenja mogu biti: bezuvjetno, uvjetno, nepovoljno i suzdržano. Za financijske izvještaje i usklađenost poslovanja korisnika državnog proračuna za 2017., izražena su bezuvjetna i uvjetna mišljenja.

Bezuvjetno mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je kada su financijski izvještaji u svim važnijim odrednicama sastavljeni u skladu s propisanim okvirom financijskog izvještavanja.

Bezuvjetno mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je kada je poslovanje u svim važnijim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima i drugim propisima.

Uvjetno mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je kada su utvrđene nepravilnosti (netočnosti), koje pojedinačno ili skupno imaju značajan, ali ne prožimajući učinak na financijske izvještaje. U slučajevima kada je moguće, kvantificiraju se financijski učinci utvrđenih nepravilnosti.

Uvjetno mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je kada poslovanje u manjoj mjeri nije obavljano u skladu s propisima.

O financijskim izvještajima izraženo je 15 bezuvjetnih i 8 uvjetnih mišljenja.

O usklađenosti poslovanja također je izraženo 15 bezuvjetnih i 8 uvjetnih mišljenja.

Od 23 subjekta revizije, 12 subjekata je dobilo bezuvjetna mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, pet subjekata je dobilo uvjetna mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, a šest subjekata je dobilo jedno uvjetno i jedno bezuvjetno mišljenje.

U tablici u nastavku navode se vrste izraženih mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja, za korisnike državnog proračuna (subjekti revizije).

Tablica broj 5

Vrste izraženih mišljenja po korisnicima državnog proračuna

Redni broj	Korisnik državnog proračuna	Mišljenje o financijskim izvještajima	Mišljenje o usklađenosti poslovanja
	1	2	3
1.	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	bezuvjetno	bezuvjetno
2.	Hrvatski zavod za zapošljavanje	bezuvjetno	bezuvjetno
3.	Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje	uvjetno	uvjetno
4.	Ministarstvo državne imovine	uvjetno	bezuvjetno
5.	Ministarstvo financija	bezuvjetno	bezuvjetno
6.	Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta	bezuvjetno	uvjetno
7.	Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja	bezuvjetno	uvjetno
8.	Ministarstvo hrvatskih branitelja	bezuvjetno	bezuvjetno
9.	Ministarstvo kulture	uvjetno	uvjetno
10.	Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture	bezuvjetno	uvjetno
11.	Ministarstvo obrane	bezuvjetno	bezuvjetno
12.	Ministarstvo poljoprivrede	uvjetno	uvjetno
13.	Ministarstvo pravosuđa	bezuvjetno	bezuvjetno
14.	Ministarstvo rada i mirovinskog sustava	bezuvjetno	bezuvjetno
15.	Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije	bezuvjetno	bezuvjetno
16.	Ministarstvo turizma	uvjetno	bezuvjetno
17.	Ministarstvo unutarnjih poslova	bezuvjetno	bezuvjetno
18.	Ministarstvo uprave	bezuvjetno	bezuvjetno
19.	Ministarstvo vanjskih i europskih poslova	uvjetno	bezuvjetno
20.	Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku	bezuvjetno	bezuvjetno
21.	Ministarstvo zaštite okoliša i energetike	bezuvjetno	bezuvjetno
22.	Ministarstvo zdravstva	uvjetno	uvjetno
23.	Ministarstvo znanosti i obrazovanja	uvjetno	uvjetno

NALAZ REVIZIJE

Za svaki subjekt revizije, sastavljeno je Izvješće o obavljenoj reviziji u kojem su, između ostalog, opisane nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijom financijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja. Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste, Državni ured za reviziju je dao naloge i/ili preporuke, čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima te povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima i učinkovitosti korištenja sredstava. Subjektima revizije dano je ukupno 108 naloga i 58 preporuka.

Nalozi su, u pravilu, dani kad je iz opisa činjeničnog stanja vidljivo da subjekt revizije nije postupio u skladu s odredbama zakona, drugih propisa ili unutarnjih akata. Nakon opisa činjeničnog stanja navedena je odredba propisa ili akta s kojom činjenično stanje nije bilo u skladu, te je dan nalog za postupanje prema toj odredbi propisa ili unutarnjeg akta. Preporuka je dana u slučaju kada se utvrđeno činjenično stanje ne može izravno povezati s odredbom nekog propisa ili unutarnjeg akta, ali je procijenjeno da bi provedba preporuke imala pozitivan utjecaj na poslovanje ili na povećanje transparentnosti poslovanja subjekta.

Zakonski predstavnici subjekata revizije su u očitovanjima, koja su ugrađena u izvješća o obavljenoj reviziji, naveli obrazloženja zbog čega su i u kojim okolnostima nepravilnosti i propusti učinjeni.

Također, u skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, zakonski predstavnici su dužni u roku 60 dana od primitka izvješća o obavljenoj reviziji dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka s popisom aktivnosti za otklanjanje nepravilnosti te rokove i osobe odgovorne za provedbu aktivnosti. Iako u slučaju davanju preporuka nisu utvrđene nepravilnosti u vezi s primjenom zakona i drugih propisa, subjekti revizije su dužni postupiti i po danim preporukama.

U nastavku su opisane nepravilnosti i propusti prema područjima u kojima su utvrđeni. Također, opisana su područja u kojima su uočena različita postupanja, jer nisu dovoljno normativno uređena, u cilju davanja preporuka mjerodavnim tijelima za donošenje jasnijih pravila ili izmjena propisa.

- **Djelokrug i unutarnje ustrojstvo**

Djelokrug ministarstava propisan je odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16 i 104/16). Djelokrug zavoda obuhvaćenih revizijom, propisuju odredbe Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13 i 137/13), Zakona o mirovinskom osiguranju (Narodne novine 157/13, 151/14, 33/15, 93/15, 120/16, 18/18 i 62/18) i Zakona o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti (Narodne novine 80/08, 121/10, 25/12, 118/12, 12/13, 153/13 i 16/17).

U djelokrugu pojedinih ministarstava su i poslovi u vezi s koncesijama za gospodarsko korištenje općeg dobra te koncesijama za obavljanje određenih radova i usluga. Zakonom o koncesijama (Narodne novine 143/12 i 69/17), uređeni su postupci davanja koncesije, ugovor o koncesiji, prestanak koncesije, pravna zaštita u postupcima davanja koncesije, politika koncesija te druga pitanja u vezi s koncesijama. U postupcima davanja pojedinih koncesija za gospodarsko korištenje općeg dobra, nisu izrađivane studije opravdanosti ili analize davanja koncesije, čiju izradu propisuje Zakon o koncesijama. Pojedine odluke o koncesijama su objavljene u Narodnim novinama, ali nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Također, o pokretanju pojedinih postupka davanja koncesije nisu obavještavani gradovi ili općine na čijem se području planira dati koncesija, što je prema propisima trebalo učiniti.

Za vrijeme trajanja ugovora o koncesiji za obavljanje usluga, pojedinim koncesionarima nisu dostavljana zaduženja za koncesijske naknade izdavanjem računa, a izdavanje računa bilo je određeno propisima koji su bili u primjeni do sredine siječnja 2018. Pojedina potraživanja za koncesijsku naknadu nisu evidentirana u poslovnim knjigama davatelja koncesije, a pojedini podaci iz Registra koncesija o nenaplaćenoj koncesijskoj naknadi, nisu točni. Zakonom o koncesijama su propisane obveze davatelja koncesija u vezi s praćenjem naplate koncesijske naknade te odgovornost za točnost podataka u Registru koncesija. Kako bi davatelj koncesije mogao pratiti redovitost plaćanja koncesijske naknade, potraživanja za navedene naknade potrebno je evidentirati u poslovnim knjigama i podatke usklađivati s podacima iz Registra koncesija.

Ministarstva su nositelji razdjela državnog proračuna, a u okviru pojedinih razdjela je veći broj proračunskih korisnika državnog proračuna, koji osim proračunskih sredstava, ostvaruju i znatne vlastite prihode. Prema odredbama godišnjih zakona o izvršavanju državnog proračuna, nadležna ministarstva su dužna nadzirati ostvarenje i trošenje vlastitih prihoda te namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti. Odredbama navedenih zakona, ministarstvima je dana mogućnost donošenja pravilnika o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda te pravilnika o korištenja donacija za koje namjena nije utvrđena. Do konca 2017. donesena su dva pravilnika. Većina ministarstava nije donijela pravilnik kojim bi bila određena mjerila i načini korištenja vlastitih i drugih prihoda kojima nije utvrđena namjena, a čije bi odredbe bili obvezni primjenjivati proračunski korisnici u okviru razdjela. Za ostvarenje vlastitih i drugih prihoda proračunskih korisnika, uglavnom se koristi imovina proračunskih korisnika i rad zaposlenika čije se plaće financiraju iz državnog proračuna, te odluku o načinu korištenja navedenih prihoda ne treba u potpunosti prepustiti proračunskim korisnicima. Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da treba koristiti propisanu mogućnost donošenja pravilnika o korištenju vlastitih i drugih prihoda proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti kojima nije utvrđena namjena, te je nositeljima razdjela predložio donijeti navedene pravilnike kako bi ojačali nadzor nad ostvarenjem i trošenjem navedenih prihoda proračunskih korisnika.

Provedbeni propisi čije je donošenje propisano odredbama Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17 i 130/17), a koji se odnose na pravilnik koji regulira metodologiju utvrđivanja cijena socijalnih usluga koje se pružaju u mreži socijalnih usluga i pravilnik kojim se reguliraju stručni i prostorni standardi za pružanje socijalnih usluga, nisu doneseni, a rokovi za donošenje su istekli.

- **Planiranje i izvršenje plana**

Planiranje, izrada i donošenje planova korisnika državnog proračuna, uređeni su Zakonom o proračunu. Na osnovi uputa Ministarstva financija za izradu prijedloga državnog proračuna, proračunski i izvanproračunski korisnici izrađuju prijedlog financijskog plana s propisanim sadržajem. Financijski plan treba sadržavati: prihode i primitke iskazane prema vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje raspoređene prema proračunskim klasifikacijama i obrazloženje prijedloga financijskog plana. Državni proračun se izrađuje na temelju prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika državnog proračuna, te je važno da njihovi financijski planovi budu sastavljeni u skladu s uputama i da sadrže sve propisane elemente. U državni proračun uključeni su i financijski planovi za HZMO i HZZ, dok financijski plan HZZO nije uključen u državni proračun.

U financijskim planovima subjekata revizije, rashodi trebaju biti raspoređeni prema proračunskim klasifikacijama. Prema odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, računi ekonomske klasifikacije trebaju odgovarati računima Računskog plana za proračunsko računovodstvo.

Financijski planovi pojedinih subjekata revizije nisu sastavljeni u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), jer sredstva za financiranje pojedinih rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji nisu planirana na propisanim računima Računskog plana proračuna.

Prema uputama Ministarstva financija za izradu obrazloženja prijedloga financijskog plana, obrazloženja financijskih planova, između ostalog, trebaju sadržavati ishodište i pokazatelje na kojima se temelje izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje važnih aktivnosti, projekata i programa. Obrazloženja pojedinih financijskih planova subjekata revizije nisu cjelovita, jer ne sadrže navedene elemente.

Pojedine aktivnosti proračunskih korisnika planirane su u okviru financijskih planova drugih proračunskih korisnika istog razdjela. Zbog navedenog načina planiranja, određeni rashodi su planirani u okviru jednog proračunskog korisnika unutar razdjela, a evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima drugog korisnika. Pojedini rashodi su iskazani i u financijskim izvještajima nositelja razdjela i u financijskim izvještajima nekog od proračunskih korisnika unutar razdjela, a pojedini nisu obuhvaćeni financijskim izvještajima ni jednog proračunskog korisnika iz razdjela, zbog čega nije jasno utvrđena ni odgovornost za izvršavanje tih rashoda. Državni ured za reviziju naložio je rashode za financiranje određenih aktivnosti planirati financijskim planom onih korisnika državnog proračuna koji su odgovorni za njihovo izvršavanje.

Zakonom o proračunu propisano je da proračunski korisnici državnog proračuna mogu preuzeti obveze na teret državnog proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene financijskim planom, ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti. Pojedine vrste rashoda u vezi s određenim projektima i aktivnostima nekih subjekata revizije, financirane su sredstvima planiranim za druge vrste rashoda, odnosno s onih pozicija financijskog plana na kojima je bilo dovoljno planiranih sredstava.

Tako su pojedina planirana sredstva utrošena za financiranje rashoda za koje nisu predviđena, zbog čega pojedini podaci o strukturi rashoda u izvršenju financijskog plana nisu objektivni. Državni ured za reviziju naložio je, pri preuzimanju obveza za financiranje rashoda na teret državnog proračuna tekuće godine, voditi računa o iznosu osiguranih sredstava za te rashode, te sredstva trošiti za planirane namjene.

Revizijom je uočeno da su planirane pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU za provođenje pojedinih programa i projekata, izmjenama financijskog plana znatno smanjene. Planirani rokovi za početak provođenja pojedinih programa se produžuju zbog složenih procesa pripreme, evaluacije i odobravanja projektne dokumentacije te ustrojstvenih i upravljačkih promjena u subjektima revizije. Iako su izmjenama financijskog plana smanjeni, ostvareni prihodi i rashodi pojedinih projekata koji se sufinanciraju sredstvima pomoći EU znatno odstupaju od planiranih veličina. Na realnije planiranje, između ostalog, utječe i odgovarajuće praćenje realizacije projekata u financijskom planu i poslovnim knjigama, koje pojedini subjekti revizije nisu osigurali. Praćenje realizacije projekata omogućava dodijeljena brojčana oznaka, a u godišnjem planu rada pojedinih subjekata revizije nema brojčane oznake projekata, što otežava praćenje. Otežano je praćenje realizacije i onih projekata koji imaju brojčanu oznaku, ukoliko se sastoje od više komponenti s različitim vrijednostima, rokovima i uvjetima, jer jedinstvena oznaka ne omogućava praćenje realizacije prema pojedinim komponentama. U cilju bolje iskoristivosti sredstava pomoći EU, Državni ured za reviziju predložio je poduzimanje mjera za učinkovitiju pripremu projekata i bolju suradnju sa subjektima koji sudjeluju u planiranju i provedbi projekata. Također, predloženo je osigurati praćenje projekata prema svim komponentama, od planiranja i evidentiranja u poslovnim knjigama, do izvješćivanja.

- **Računovodstveno poslovanje**

Korisnici državnog proračuna obvezni su primjenjivati proračunsko računovodstvo, propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Navedenim pravilnicima propisana je organizacija knjigovodstva, poslovne knjige, načela iskazivanja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, imovine, obveza i vlastitih izvora, sadržaj Računskog plana i druga područja koja se odnose na proračunsko računovodstvo te oblik, sadržaj i rokove predaje financijskih izvještaja.

Subjekti revizije su ustrojili propisane poslovne knjige, osim što pojedini nisu ustrojili analitičke evidencije nefinancijske imovine koju nabavljaju za potrebe drugih pravnih osoba, a koja je evidentirana u njihovoj glavnoj knjizi. Prema propisima, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine, prema vrsti, količini i vrijednosti te drugim potrebnim podacima. U pojedinim slučajevima, podaci u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama nisu usklađeni, što se uglavnom odnosi na opremu, potraživanja te potencijalne obveze u vezi sa sudskim sporovima.

Prema Uputi za planiranje i računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda iz sredstava Europske unije, koju je donijelo Ministarstva financija u studenom 2016., proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici dužni su dio svog financijskog i računovodstvenog poslovanja prilagoditi pravilima korištenja europskih strukturnih i investicijskih fondova i ostalih programa EU, kako bi planiranje, izvješćivanje i kontrola trošenja sredstava bili jednostavniji. Poslovne knjige pojedinih subjekata ne omogućavaju praćenje prihoda i rashoda projekata koji se financiraju iz fondova EU prema namjeni, odnosno prema pojedinoj prioritetnoj osi i specifičnom cilju.

Prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo, prihodi i rashodi se iskazuju u financijskim izvještajima prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja, što znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju, a prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi. Neki subjekti revizije pojedine rashode nisu evidentirali u poslovnim knjigama za razdoblje na koje se odnose, nego za razdoblje kada su računi primljeni. Uglavnom se radi o nabavi roba, radova i usluga u prethodnoj godini, za koje su računi primljeni u siječnju tekuće godine. Također, događa se da izvoditelji radova dostavljaju subjektima revizije obračune i nekoliko mjeseci nakon što su radovi izvedeni. Državni ured za reviziju predložio je, prije sastavljanja financijskih izvještaja provjeriti jesu li svi zaprimljeni računi koji se odnose na tekuću godinu kontrolirani i evidentirani u poslovnim knjigama te jesu li pristigli svi ulazni računi za zaprimljenu robu, obavljene radove i usluge. U slučajevima da računi nisu primljeni ili su nepotpuni, predloženo je obračunati odgovarajuće iznose rashoda te ih evidentirati u poslovnim knjigama u okviru rashoda i obveza za odgođeno plaćanje rashoda.

Odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode, primitke, rashode i izdatke. U pojedinim slučajevima, rashodi za određene namjene u poslovnim knjigama nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna, što je utjecalo na iskazanu strukturu rashoda u financijskim izvještajima. Nepravilno evidentiranje rashoda odnosi se na prijenose sredstava lokalnim jedinicama te proračunskim korisnicima i društvima u vlasništvu lokalnih jedinica, donacije neprofitnim organizacijama, subvencije trgovačkim društvima, rashode u vezi sa zaposlenicima drugih pravnih osoba, osobne i intelektualne usluge te rashode za nabavu nefinancijske imovine.

U slučajevima kada su rashodi za nabavu nefinancijske imovine evidentirani u okviru rashoda poslovanja, nepravilnost je utjecala i na vrijednost imovine iskazane u financijskim izvještajima.

S obzirom na to da se financijski izvještaji korisnika državnog proračuna konsolidiraju, nepravilno evidentiranje rashoda, a posebice prijenosa sredstava lokalnim jedinicama i proračunskim korisnicima lokalnih jedinica, utjecalo je na pravilnost sastavljanja te iskazivanja podataka u konsolidiranim financijskim izvještajima razdjela državnog proračuna, državnog proračuna i općeg proračuna. Uzrok pojedinih propusta u vezi s nepropisnim evidentiranjem rashoda je, između ostalog, i nepravilno ili nerealno planiranje sredstava za financiranje određenih namjena.

Pojedini subjekti revizije u poslovnim knjigama imaju evidentirana potraživanja koja su nenaplativa (potraživanja od društava brisanih iz sudskog registra, potraživanja za koja je nastupila zastara). Prema odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14), nadležno tijelo otpisuje potraživanje prema dužniku pravnoj osobi koje se ne može naplatiti u stečajnom postupku, na temelju pravomoćnog rješenja o zaključenju stečajnog postupka nad pravnom osobom ili u postupku likvidacije na temelju pravomoćnog rješenja o brisanju pravne osobe iz sudskog registra. Nadležno tijelo po službenoj dužnosti otpisuje potraživanje prema dužniku fizičkoj i pravnoj osobi, ukoliko nastupi zastara naplate potraživanja, u skladu sa zakonskim propisima. Također, u poslovnim knjigama pojedinih subjekata revizije evidentirana su potraživanja čija je naplata neizvjesna, a ispravak vrijednosti navedenih potraživanja nije evidentiran. Do konca 2017. nije bilo propisano kako i za koja potraživanja u poslovnim knjigama treba evidentirati ispravak vrijednosti.

Državni ured za reviziju je skrenuo pozornost da je način na koji treba evidentirati ispravak vrijednosti potraživanja u poslovnim knjigama, propisan od siječnja 2018. Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18). Propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi koncem godine prema utvrđenim stopama ispravka, uzimajući u obzir kašnjenje u naplati te pokretanje stečajnog ili likvidacijskog postupka nad dužnikom.

Subjekti revizije naplaćuju potraživanja i podmiruju obveze prijebojem međusobnih potraživanja i obveza s dužnicima, odnosno vjerovnicima. Standardni obrazac putem kojeg se potvrđuje iznos prijeboja nije propisan. U nekim slučajevima subjekti revizije u poslovnim knjigama evidentiraju iznos prijeboja, odnosno potraživanja ili obveze umanje za iznos koji je drukčiji od iznosa za koji ih je umanjio dužnik, odnosno vjerovnik, jer međusobna potraživanja i obveze nisu uskladili. Državni ured za reviziju je mišljenja da Ministarstvo financija treba poduzeti aktivnosti za normativno uređenje postupka prijeboja međusobnih potraživanja i obveza.

Utvrđeno je da se ne pridaje dovoljno pozornosti pravilnom evidentiranju ulaganja u izgradnju i nabavu dugotrajne imovine. Tako je u poslovnim knjigama pojedinih subjekata revizije u okviru dugotrajne imovine u pripremi evidentirana imovina čija je nabava i izgradnja završena ranijih godina. Evidentiranje prijenosa ulaganja s imovine u pripremi na imovinu u uporabi u poslovnim knjigama, pojedini subjekti revizije obavljaju i nekoliko godina nakon što je imovina stavljena u uporabu, zbog čega se ispravak vrijednosti imovine ne počinje obračunavati i evidentirati pravodobno.

U pojedinim slučajevima, ulaganja u izgradnju građevinskih objekata koja se obavljaju tijekom dužeg razdoblja i čija se nabavna vrijednost formira od više stavki, subjekti revizije ne evidentiraju u poslovnim knjigama u okviru imovine u pripremi nego izravno u okviru imovine u uporabi, što nije u skladu propisima o proračunskom računovodstvu. Zbog navedenog, obračun ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine obavlja se prije stavljanja imovine u uporabu.

Određenu imovinu proračunski korisnici nabavljaju za druge pravne osobe. Iako je pojedina imovina u prošlim godinama predana na uporabu drugim pravnim osobama, i dalje je evidentirana u poslovnim knjigama nekih subjekata revizije.

Utvrđene su i nepravilnosti koje se odnose na obavljanje popisa imovine i obveza. Obavljanje popisa propisano je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci te procedure svih faza provedbe popisa, uređeni su Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je u 2015. donijelo Ministarstva financija. Spomenutom Uputom je, između ostalog, određeno da se za potraživanja i obveze utvrdi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja, usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima. Subjekti revizije su obavili popis imovine i obveza, ali kod pojedinih popisom nije obuhvaćen dio imovine ili obveza (pojedini građevinski objekti u pripremi, novčana sredstva, potraživanja i obveze). S obzirom na to da nije obavljen cjelovit popis imovine i obveza, osnovna svrha popisa - usklađenje knjigovodstvenog stanja i stanja utvrđenog popisom, nije postignuta. U pojedinim slučajevima, u izvješću o obavljenom popisu navedeni su podaci o potraživanjima i obvezama prema računima računskog plana, a popis prema vjerovnicima i dužnicima nije obavljen, što upućuje na formalan pristup popisu imovine i obveza. Pojedini subjekti revizije s dužnicima i vjerovnicima nisu uskladili podatke o potraživanjima i obvezama koncem godine, što je preduvjet vjerodostojnog popisa.

Subjekti revizije su sastavili propisane financijske izvještaje i u roku ih dostavili nadležnim institucijama, ali ih pojedini nisu objavili na svojim mrežnim stranicama, što je obveza propisana odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

U okviru financijskih izvještaja sastavljene su Bilješke, od kojih neke ne sadrže pojedine propisane podatke. U pojedinim Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja pojedinih iskazanih podataka u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Pojedine Bilješke ne sadrže podatke o izvanbilančnim zapisima u vezi sa sudskim sporovima u tijeku te obrazloženje umanjenja viška prihoda i primitaka iz prošlih godina. Podaci o dospjelim obvezama pojedinih subjekata revizije iskazani u Bilanci i Izvještaju o obvezama nisu istovjetni, pa navedene informacije nisu pouzdane. Također, podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanja iskazani u financijskim izvještajima nisu pouzdani, jer pojedini subjekti revizije dio potraživanja ne evidentiraju prema dospjelosti.

Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju utječu na točnost i realnost financijskih izvještaja, čija je osnovna svrha dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva. Korisnicima državnog proračuna kod kojih su uočene nepravilnosti i propusti u vezi s računovodstvenim poslovanjem i financijskim izvještajima, Državni ured za reviziju dao je naloge i preporuke u cilju pravilnog evidentiranja poslovnih događaja, pravilnog obavljanja popisa imovine i obveza te iskazivanja točnih i potpunih informacija u financijskim izvještajima.

- **Prihodi i primici**

Naplata i prikupljanje prihoda propisani su Zakonom o proračunu, godišnjim zakonima o izvršavanju državnog proračuna, te, između ostalog, i godišnjim naredbama o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba. Prihodi državnog proračuna i proračunskih korisnika državnog proračuna, uplaćuju se na jedinstveni račun državnog proračuna, osim onih namjenskih i vlastitih prihoda koji su propisima izuzeti od obveze uplate te se uplaćuju na račune proračunskih korisnika koji su izvan sustava državne riznice (prihodi HZZO uplaćuju se na njegov račun).

U skladu s propisima, u državni proračun se uplaćuju znatni prihodi od trošarina na određene energente. U okviru prihoda od trošarina je i naknada u cijeni goriva u iznosu 1,20 kn po litri, koja je namijenjena za financiranje građenja i održavanja javnih cesta te za financiranje željezničke infrastrukture. Odredbe propisa o cestama propisuju isplatu navedene naknade društvima nadležnim za građenje i održavanje cesta drugačije nego što odredbe propisa o željeznici propisuju isplatu naknade društvu nadležnom za financiranje željezničke infrastrukture. Zbog različitih odredbi propisa o cestama i željeznici, naplaćeni prihodi od naknade namijenjene za ceste isplaćuju se nadležnim društvima u cijelosti, a naplaćeni prihodi od naknade namijenjene za željezničku infrastrukturu isplaćuju se nadležnom društvu do planiranog iznosa. Državni ured za reviziju predložio je uskladiti odredbe propisa o cestama i željeznici u vezi s korištenjem prihoda od naknade u cijeni goriva, odnosno isplatom određenog dijela navedenih prihoda na račune društava nadležnih za javne ceste te željezničku infrastrukturu.

- **Rashodi i izdaci**

Prema Zakonu o proračunu, proračunski korisnici moraju koristiti proračunska sredstva u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti. Subjekti revizije su za 2017. iskazali rashode i izdatke u iznosu 108.320.782.223,00 kn, od čega se na HZMO odnosi 39.432.184.219,00 kn, a HZZO 23.438.089.261,00 kn.

Vrijednosno znatnija sredstva doznačuju se pravnim i fizičkim osobama uključujući i udruge, u obliku subvencija te tekućih i kapitalnih donacija i pomoći za financiranje određenih programa i projekata. Rashodi za subvencije iskazani su u iznosu 5.526.984.632,00 kn, a za tekuće i kapitalne donacije u iznosu 4.511.973.001,00 kn.

Znatniji rashodi za subvencije, odnose se na potpore koje se isplaćuju prema propisima o poljoprivredi. U okviru navedenih potpora su i izravna plaćanja. Kako bi navedene potpore koristili, poljoprivrednici moraju biti upisani u Upisnik poljoprivrednih gospodarstava i obavljati poljoprivrednu djelatnost, a zemljište koje obrađuju mora biti upisano u ARKOD sustav (sustav za identifikaciju poljoprivrednih parcela i evidenciju uporabe poljoprivrednog zemljišta). Prema propisima, na temelju izjave pojedinih korisnika izravnih plaćanja o korištenju poljoprivrednog zemljišta, u ARKOD sustav su unesene određene parcele zemljišta, bez dokaza o pravu vlasništva i korištenja. Na pojedinim parcelama davatelji izjave ne obavljaju poljoprivrednu djelatnost, nego tu djelatnost obavljaju vlasnici zemljišta koji nisu upisani u Upisnik poljoprivrednih gospodarstava i nisu korisnici potpora. Iako se prema izmijenjenim propisima, od 2018. u ARKOD sustav samo iznimno mogu upisati parcele za koje korisnik potpore nema dokaza o vlasništvu ili posjedu, i nadalje postoji rizik da se pojedinim korisnicima isplate potpore na koje nemaju pravo. Državni ured za reviziju predložio je normativno odrediti iznimne slučajeve u kojima se u ARKOD sustav mogu upisati parcele bez dokaza o vlasništvu ili posjedu. Također, predložio je provoditi redovite kontrole na terenu u vezi sa zahtjevima za isplatu potpora koje se odnose na parcele upisane u ARKOD sustav bez dokaza o vlasništvu ili korištenju. Revizijom je također uočeno da odluke o ostvarenom pravu na potpore nisu dostavljene korisnicima potpora u zakonom propisanom roku.

Na temelju propisa i javnih poziva, subjekti revizije financiraju provedbu određenih programa i projekata koje provode udruge. Prema odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15), davatelj financijskih sredstava je obvezan pratiti provedbu programa i projekta te ako provedba projekta traje najmanje godinu dana i vrijednost mu iznosi 100.000,00 kn i više, obvezan je najmanje jednom obaviti terensku provjeru. Pojedini subjekti revizije nisu obavljali terenske provjere, nego samo kontrolu namjenskog korištenja sredstava uvidom u dokumentaciju i dostavljene izvještaje.

O obavljenoj kontroli dostavljenih izvještaja i dokumentacije, pojedini subjekti revizije nisu sastavljali zapisnike koji bi sadržavali ocjenu dostavljenih izvještaja i namjenskog korištenja sredstava te obrazloženja za slučajeve kada se udrugama uskrati isplata dijela ugovorenih sredstava.

Za sufinanciranje radova u okviru određenih projekata, s korisnicima sredstava se zaključuju ugovori prema kojima dinamika isplate sredstava ovisi o dokumentiranju realizacije radova, a pojedinim korisnicima je isplaćen dio ugovorenih sredstava bez dokumentacije o izvedenim radovima. Sredstva za financiranje pojedinih drugih aktivnosti, čija je isplata ugovorena u dva dijela, također nisu isplaćivana u skladu s ugovorima, jer je drugi dio sredstava isplaćen i onim korisnicima koji nisu u potpunosti opravdali korištenje prvoga dijela primljenih sredstava. Također, pojedini korisnici sredstava nisu dostavili izvješće o provedbi projekta i odgovarajuću dokumentaciju, ili nisu dostavili u ugovorenom roku. U pojedinim slučajevima korisnicima su odobravana sredstva za provođenje istog programa i u sljedećoj godini, iako nisu dostavili izvješće o utrošku sredstava primljenih prethodne godine. Državni ured za reviziju predložio je dodjelu sredstava u sljedećoj godini uvjetovati ispunjenjem svih ugovornih obveze iz prethodne godine.

Odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), propisana su načela javnosti i slobodnog pristupa informacijama te pravodobnost, potpunost i točnost informacija.

Prema odredbama navedenog Zakona, tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama objaviti na lako pretraživ način informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama, uključujući popis korisnika i visinu iznosa. Pojedini subjekti revizije nisu na internetskim stranicama objavili podatke o dodjeli bespovratnih proračunskih sredstava.

U okviru rashoda za pomoći unutar općeg proračuna, iskazani su i rashodi za podmirenje dijela dospjelih obveza bolnica u iznosu 1.267.000.000,00 kn. Sredstva za podmirenje obveza bolnica u državnom vlasništvu, doznačena su na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske, a za podmirenje obveza bolnica u vlasništvu županija, na temelju odredbi Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu. Odluka o utvrđivanju kriterija prema kojima sredstva treba rasporediti zdravstvenim ustanovama, nije donesena. Manji dio sredstava za bolnice u državnom vlasništvu, raspoređen je na temelju udjela godišnjeg limita pojedine bolnice u ukupnom limitu navedenih bolnica, neovisno o iznosu i rokovima dospijeća njezinih obveza. Za raspodjelu drugog, većeg dijela sredstava za bolnice u državnom vlasništvu te sredstava za bolnice u vlasništvu županija, sastavljen je tablični pregled kriterija za raspodjelu, koji uključuju dospjelost obveza, limit pojedine bolnice u ukupnom limitu navedenih bolnica te učinkovitost rada. Kriteriji dospjelosti obveza za pojedine bolnice u državnom vlasništvu su različito vrednovani s obzirom na to da su primijenjeni različiti rokovi dospijeća obveza. Prema podacima o raspodjeli drugog dijela sredstava za bolnice u državnom vlasništvu i sredstava za bolnice u vlasništvu županija, pojedinim bolnicama doznačeno je više, a pojedinim manje sredstava od iznosa koji bi dobile da se pridržavalo tabličnih kriterija. Državni ured za reviziju je mišljenja da je trebalo donijeti odluku kojom se određuju kriteriji za raspored sredstava pomoći bolnicama i način vrednovanja utvrđenih kriterija, koje se radi transparentne i pravedne raspodjele sredstava trebalo pridržavati. Odluku je trebalo donijeti prije osiguravanja sredstava u državnom proračunu, kako bi se na temelju određenih kriterija utvrdio iznos potrebnih sredstava za navedene namjene.

U okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima iskazuju se i rashodi za usluge bolničke te specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite. Pojedine zdravstvene ustanove su za 2017. obračunale navedene usluge u ukupnom iznosu koji je veći od ugovorenog limita, a pojedine u iznosu koji je manji od ugovorenog limita. Iznos ukupno ispostavljenih računa veći je od limita za 365.990.296,00 kn ili 4,6 %.

Prema zdravstvenim ustanovama nije jednako postupano, jer su računi u iznosu većem od limita priznati onim zdravstvenim ustanovama koje su imale obvezu prema HZZO za više doznačna sredstva od iznosa ispostavljenih računa za ranije razdoblje, dok drugim zdravstvenim ustanovama navedeni računi nisu priznati. Državni ured za reviziju predložio je analizirati i utvrditi razloge odstupanja, odnosno preispitati iznose limita za zdravstvene ustanove koje imaju znatnija odstupanja od ugovorenog limita.

Subjekti revizije imaju znatnije rashode za zaposlene, u okviru kojih pojedini imaju i rashode za prekovremeni rad. Prema odredbama Zakona o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17), prekovremeni rad pojedinog zaposlenika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, tada ne smije trajati duže od 250 sati godišnje. Do konca listopada 2017., trajanje prekovremenog rada nije bilo ugovorno kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike, a od studenoga 2017. je ugovoreno da prekovremeni rad ne smije trajati duže od 250 sati godišnje. Kod nekih subjekata revizije, prekovremeni rad zaposlenika koji rade na određenim radnim mjestima (poslovi vozača, poslovi osiguranja osoba i imovine, administrativni poslovi), trajao je u 2017. duže od 250 sati.

U okviru rashoda za intelektualne usluge vrijednosno su znatni rashodi za naknade prema ugovorima o djelu. Prema odredbama Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 61/17), pojedini poslovi koji se obavljaju u državnom tijelu, mogu se na temelju ugovora o djelu povjeriti pružateljima stručnih usluga izvan državne službe, osim poslova koje obavljaju državni službenici. Propisano je da rashodi za naknade pružateljima usluga na temelju ugovora o djelu ne smiju prelaziti 2,0 % sredstava osiguranih proračunskom korisniku za bruto plaće za redovan rad s doprinosima. Utvrđeno je da su pojedini poslovi iz djelokruga subjekata revizije povjereni vanjskim izvršiteljima na temelju ugovora o djelu, umjesto da su ih obavljali zaposlenici, jer se radi o poslovima državnih službenika pa je obavljanje tih poslova propisano uredbama o unutarnjem ustrojstvu. Pojedini poslovi iz djelokruga, obavljani su na temelju ugovora o djelu neprekidno u dužem vremenskom razdoblju.

Kod većeg broja subjekata revizije, rashodi za naknade prema ugovorima o djelu bili su veći od 2,0 % osiguranih sredstava za plaće u tekućoj godini. Naknade prema ugovorima o djelu financirane su iz različitih izvora - opći prihodi i primici, pomoći, zajmovi, vlastiti prihodi i drugi izvori. Odnos rashoda za navedene naknade i osiguranih sredstva za plaće, izračunan je u okviru obavljanja revizije tako da su u izračun uključene naknade financirane iz svih izvora financiranja. Prema mišljenju Ministarstva uprave iz studenoga 2016., propisano ograničenje rashoda za pružatelje stručnih usluga izvan državne službe, odnosi se na sve ugovore o djelu, neovisno o tome što se pojedine naknade financiraju iz izvora koji ne utječu na proračunski manjak. Pojedini subjekti revizije smatraju da se propisano ograničenje ne odnosi na naknade prema ugovorima o djelu financirane iz određenih izvora financiranja, kao što su namjenski primici od zaduživanja, pomoći iz fondova EU, prihodi po posebnim propisima i vlastiti izvori. Subjekti revizije su obrazložili da na zaključivanje pojedinih ugovora o djelu u vezi s projektima financiranih iz zajmova i pomoći nemaju utjecaja, te da također imaju potrebu za organiziranjem obavljanja određenih specifičnih poslova (predavači, razni stručnjaci) putem ugovora o djelu. Također, pojedini subjekti revizije su obrazložili da se određeni poslovi obavljaju na temelju ugovora o djelu u cilju osiguranja nesmetanog, učinkovitog i pravodobnog funkcioniranja, s obzirom na veliku fluktuaciju službenika kao i na to da je i dalje na snazi Odluka o zabrani novog zapošljavanja državnih službenika i namještenika u tijelima državne uprave, stručnim službama i uredima Vlade Republike Hrvatske (Narodne novine 70/16).

Neki subjekti revizije imaju i rashode u vezi s isplatama sredstava na temelju sudskih rješenja i ovršnih postupaka. Obveze po pravomoćnoj presudi ili arbitraži ne plaćaju u roku određenom za dobrovoljno ispunjenje obveze, te nakon dužeg razdoblja dolazi do ovrha, zbog čega imaju znatne dodatne rashode za zatezne kamate i troškove ovršnog postupka.

U vezi sa službenim putovanjima, uočeno je da su pojedini putni nalozi podneseni na obračun nakon dužeg razdoblja od završenog službenog putovanja, zbog čega u poslovnim knjigama nisu pravodobno evidentirani rashodi, nego su evidentirana potraživanja za predujmove. Na temelju Odluke o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije, te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16), u ožujku 2017. donesene su Smjernice za upravljanje voznim parkom. Sustav unutarnjih kontrola u upravljanju voznim parkom, između ostalog, obuhvaća donošenje i provedbu unutarnjeg akta o načinu korištenja službenih automobila, posebno u dijelu vođenja putnih radnih listova i praćenja troškova po svakom službenom automobilu. Pojedini subjekti revizije nisu uskladili unutarnji akt o korištenju službenih vozila s navedenim Smjernicama, a evidencije o korištenju službenih vozila ne sadrže neke elemente određene Smjernicama. Kod pojedinih subjekata revizije, evidencija o korištenju pojedinih službenih automobila nije točna i pouzdana, te onemogućuje utvrđivanje opravdanosti rashoda za gorivo i drugih rashoda u vezi s korištenjem službenih automobila.

Kod rashoda za nabavu nefinancijske imovine, pojedini subjekti revizije ne pridaju dovoljno pozornosti odabiru računalnih programa koji su im potrebni, te su nabavljali i programe koji se ne koriste u cijelosti. Za navedene programe ugovarane su i plaćane usluge održavanja i nadogradnje.

- **Imovina**

Imovina subjekata revizije sastoji se od nefinancijske imovine i financijske imovine. Vrijednosno važnija nefinancijska imovina odnosi se na zemljišta, građevinske objekte i opremu, a vrijednosno važnija financijska imovina na vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici te potraživanja.

Vrijednosno najvažnija imovina iskazana je u poslovnim knjigama ministarstva nadležnog za raspolaganje i upravljanje državnom imovinom. Navedeno ministarstvo je ustrojeno koncem 2016., a u svoje poslovne knjige preuzelo je podatke o državnoj imovini iz poslovnih knjiga pravnih prednika. Također, tijekom 2017. navedeno ministarstvo preuzelo je podatke o državnoj imovini i iz poslovnih knjiga drugih državnih tijela. S obzirom da preuzeti podaci iz poslovnih knjiga drugih subjekata nisu prethodno usklađeni sa stvarnim stanjem, podaci o imovini u poslovnim knjigama navedenog ministarstva nisu pouzdani. Pojedine nekretnine se ne koriste, a u vezi s tim nekretninama nadležno ministarstvo ima znatne rashode. Rashodi u vezi s državnim nekretninama koje se ne koriste, ubuduće će biti i veći, jer je u 2017. ukinuta odredba Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17 - Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske), prema kojoj su Republika Hrvatska i nadležno tijelo za upravljanje državnom imovinom bili oslobođeni plaćanja komunalne naknade.

Osim što raspolažu građevinskim objektima koji se odnose na poslovni prostor za obavljanje poslova iz djelokruga, pojedini subjekti revizije raspolažu i većim brojem stanova. Određeni broj stanova je dan u najam, a znatan broj se ne koristi, te su rashodi u vezi s navedenim stanovima, koji se odnose na režijske troškove i održavanje, veći od prihoda. Također, pojedini subjekti revizije raspolažu poslovnim prostorom i zemljištem koji im nisu potrebni za obavljanje poslova iz djelokruga, pa ih daju u zakup.

Državni ured za reviziju naložio je poduzeti aktivnosti u cilju učinkovitog upravljanja imovinom. Subjektima revizije u čijem djelokrugu nije davanje stanova u najam te davanje poslovnih prostora i zemljišta u zakup, predloženo je sastaviti analizu opravdanosti najma i zakupa navedenih nekretnina, u odnosu na njihovu prodaju.

U određenim slučajevima, više korisnika državnog proračuna obavlja ulaganja u informacijski sustav koji čini nedjeljivu cjelinu, a prije ulaganja nisu sporazumom uredili pitanje prava u vezi s vlasništvom i korištenjem funkcija sustava. Također, nije uređeno pitanje financiranja i ugovaranja nabave navedene imovine i usluga njezinog održavanja, kao i obveze praćenja realizacije zaključenih ugovora te evidentiranja podataka o navedenoj imovini u poslovnim knjigama.

U cilju uspostave jedinstvenog i uređenog sustava za zaposlenike obuhvaćene Registrom zaposlenih u javnom sektoru, ugovorom zaključnim prije više godina, Financijskoj agenciji su povjereni poslovi uspostave i podrške informacijskog sustava za centralni obračun plaća i upravljanje ljudskim resursima (dalje u tekstu: sustav COP). Ugovoreni poslovni procesi, između ostalog, trebaju obuhvatiti: upravljanje kolektivnim i granskim ugovorima, izvještajne sustave, evidencije prisutnosti na radu, automatske procjene financijskih učinaka koje su posljedica preustroja ili promjene koeficijenata te upravljanje i praćenje zapošljavanja, školovanja, edukacija i uspješnosti. Za upravljanje sustavom zadužen je upravljački odbor.

U okviru financijskih revizija subjekata koji su obveznici korištenja sustava COP, Državni ured za reviziju uočio je određene slabosti koje utječu na pravilnost primjene propisa o obračunu plaća, koje se odnose na sljedeće: kroz korekcije bruto plaće obračunan je i isplaćen prekovremeni rad za veći broj sati od propisanog, za pojedina radna mjesta su primijenjeni koeficijenti viši od utvrđenih provedbenim propisima, zbog propisanog načina unosa podataka na obračunskim listama plaća istodobno su iskazani dodaci i uvećanja plaće koji se prema kolektivnim ugovorima ne smiju kumulirati, sustav ne omogućava objedinjavanje podataka za zaposlenike u kumulativnom radnom odnosu. Državni ured za reviziju predložio je poduzeti organizacijske mjere kojima će se osigurati kontinuirana, pravodobna i cjelovita kontrola te procjena i ocjena postojećih rezultata sustava COP u svrhu razvoja i prilagodbe potrebama utvrđenim zakonima i drugim propisima, kao i potrebama za prikupljanje analitičkih i statističkih podataka te kvalitetnog planiranja i predlaganja novih aplikativnih rješenja (nadogradnja).

U okviru financijske imovine subjekata revizije, iskazana su znatna potraživanja za naplatu prihoda. Bez obzira, naplaćuju li se prihodi na račun državnog proračuna ili korisnika državnog proračuna, prema odredbama Zakona o proračunu, korisnici državnog proračuna su odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svog djelokruga.

Pojedini subjekti revizije za naplatu određenih prihoda nisu poduzimali sve raspoložive mjere naplate ili ih nisu poduzimali pravodobno, te je od dospjelosti pojedinih navedenih potraživanja proteklo više od tri godine. Zbog propusta u poduzimanju odgovarajućih mjera naplate, naplata pojedinih potraživanja nije moguća ili je neizvjesna. Pozornost treba posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema Zakonu o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Pojedini subjekti revizije imaju znatna dospjela istovrsna potraživanja od velikog broja dužnika, a za naplatu navedenih potraživanja nisu donesene unutarnje procedure kojima bi se odredili postupci koji prethode naplati potraživanja, kako bi se na ista ili slična potraživanja primijenile iste mjere naplate. Iako donošenje procedura za naplatu potraživanja nije propisano, subjektima sa znatnim iznosom potraživanja i brojem dužnika, Državni ured za reviziju predložio je, u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja, donijeti procedure naplate potraživanja.

Revizijom je uočeno da u okviru potraživanja, pojedini subjekti revizije imaju evidentirana dospjela potraživanja od lokalnih jedinica nastala prijašnjih godina. Pojedine lokalne jedinice su svoje obveze pomirivale i sredstva uplaćivale u državni proračun, dok pojedine nisu, a pitanje naplate tih potraživanja nije riješeno. Pojedini subjekti revizije imaju evidentirana potraživanja od lokalnih jedinica za koja nisu ugovoreni rokovi naplate, a rok za naplatu potraživanja, odnosno ispunjenja novčane obveze, bitan je element ugovora ili sporazuma.

Neki subjekti revizije imaju potraživanja za povrat neutrošenih ili nenamjenski utrošenih sredstava od udruga. U nalozima ili odlukama o povratu sredstava, određen je rok za povrat sredstava u državni proračun, a obveza za obračun i uplatu zateznih kamata nije navedena. Udrugama koje nisu vratile sredstva u roku, zatezne kamate nisu obračunane ni naplaćene. Zakonom o obveznim odnosima propisano je da dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, osim glavnice i zatezne kamate. Ako korisnik ne vrati sredstva u utvrđenom roku, isto propisuje i Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15).

- **Javna nabava**

U postupcima javne nabave proračunski korisnici su obvezni primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). Za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn, nije propisana primjena odredbi navedenog Zakona. Postupke nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do navedenih propisanih pragova, odnosno jednostavnu nabavu, naručitelji trebaju uređivati unutarnjim aktima.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Državnog ureda za središnju javnu nabavu (Narodne novine 3/15), te kasnije Uredbe unutarnjem ustrojstvu Središnjeg državnog ureda za središnju javnu nabavu (Narodne novine 59/17), ministarstva su obveznici središnje javne nabave za 20 nabavnih kategorija navedenih u Odluci o nabavnim kategorijama (Narodne novine 64/16).

Odlukom o davanju ovlasti Središnjem državnom uredu za središnju javnu nabavu za provedbu postupka središnje javne nabave za javne naručitelje koji nisu obuhvaćeni člankom 12. stavkom 1. Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Državnog ureda za središnju javnu nabavu, Središnji državni ured za središnju javnu nabavu je ovlašten provoditi postupke javne nabave i zaključiti okvirne sporazume i za tri nabavne kategorije za HZMO i HZZ.

Nepravilnosti i propusti u vezi s javnom nabavom utvrđeni su kod manjeg broja subjekata revizije.

S obzirom na to da Središnji državni ured za središnju javnu nabavu nije proveo postupak javne nabave za pojedine usluge uključene u nabavne kategorije središnje javne nabave, neki korisnici državnog proračuna su te usluge nabavljali od više dobavljača na temelju narudžbenica ili od dobavljača s kojima su imali zaključene ugovore o nabavi tih usluga za prethodno razdoblje. Prema uredbama o unutarnjem ustrojstvu Državnog ureda za središnju javnu nabavu i unutarnjem ustrojstvu Središnjeg državnog ureda za središnju javnu nabavu, obveznici središnje javne nabave mogu samostalno provoditi postupke javne nabave za nabavne kategorije središnje javne nabave, te u pravilu zaključiti ugovor ili okvirni sporazum s rokom trajanja do zaključenja okvirnog sporazuma u postupcima središnje javne nabave. S obzirom na to da Središnji državni ured za središnju javnu nabavu nije proveo postupke javne nabave za nabavu pojedinih usluga koje su uključene u nabavne kategorije središnje javne nabave, za nabavu tih usluga postupke javne nabave su trebali provesti naručitelji.

PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA IZ PROŠLIH REVIZIJA

U skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI), ISSAI 100 - Temeljna načela revizije javnog sektora i ISSAI 400 - Temeljna načela revizije usklađenosti, a s ciljem povećanja odgovornosti subjekata revizije za provedbu naloga i preporuka, Državni ured za reviziju prati aktivnosti koje poduzima subjekt revizije u vezi s provedbom naloga i preporuka koji su dani u prošlim revizijama.

U tu svrhu, a u skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, od subjekata revizije traži se da nakon prihvaćanja naloga i preporuka, izrade Plan provedbe naloga i preporuka s utvrđenim aktivnostima, rokovima i odgovornim osobama. Svi subjekti su obvezni dostaviti spomenuti Plan te dokaze o provedenim nalozima i preporukama.

U okviru financijskih revizija, Državni ured za reviziju provjerava jesu li subjekti kod kojih se obavlja revizija, u planiranim rokovima postupili po danim nalozima i preporukama i otklanjaju li utvrđene nepravilnosti i propuste.

U izvješću o obavljenoj reviziji navodi se status ranije danih naloga i preporuka utvrđen revizijom, koji može biti: provedeno, nije provedeno, djelomično provedeno, u postupku provedbe i nije primjenjivo.

Revizijom obuhvaćenim korisnicima državnog proračuna, u prošloj reviziji dano je ukupno 189 naloga i preporuka. Provjerama u okviru financijskih revizija za 2017., utvrđeno je da je 94 ili 49,7 % naloga i preporuka provedeno. Nisu provedena 34 naloga i preporuke ili 18,0 %. Djelomično je provedeno ili je u postupku provedbe 55 naloga i preporuka ili 29,1 %, a zbog izmjene propisa nije primjenjivo šest naloga i preporuka ili 3,2 %. Podaci o statusu naloga i preporuka danih u prošlim revizijama (po subjektima revizije) daju se u Prilogu 3.

ZAKLJUČAK

Revizijom su obuhvaćena 23 korisnika državnog proračuna. Financijski planovi za 22 korisnika, koji se odnose na 20 ministarstava, HZMO i HZZ, uključeni su u državni proračun i iznose 86.561.909.376,00 kn ili 52,1 % ukupno osiguranih sredstva za financiranje rashoda i izdataka države za 2017. Za poslovanje HZZO-a, kao izvanproračunskog korisnika državnog proračuna, za 2017. planirano je 22.846.672.000,00 kn.

Rashodi i izdaci korisnika državnog proračuna obuhvaćenih revizijom, za 2017. iznose 108.320.782.223,00 kn. U odnosu na 2016. veći su za 4.561.162.982,00 kn ili 4,4 %.

O financijskim izvještajima navedenih korisnika državnog proračuna izraženo je 15 bezuvjetnih i 8 uvjetnih mišljenja, a o usklađenosti poslovanja, također 15 bezuvjetnih i 8 uvjetnih mišljenja.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, planiranja i izvršenja plana, računovodstvenog poslovanja, prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, imovine, obveza i javne nabave. Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste korisnicima državnog proračuna su dani nalozi i preporuke čija bi provedba pridonijela točnijem i realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima te povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Subjektima revizije dano je ukupno 166 naloga i preporuka. Broj danih naloga i preporuka manji je za 12,2 % u odnosu na prošlu reviziju, kada je bilo dano 189 naloga i preporuka.

Najveći broj naloga i preporuka i dalje se odnosi na računovodstveno poslovanje. Pored nekih ponovljenih nepravilnosti, revizijama su utvrđene i nove nepravilnosti na koje su dijelom utjecale i izmjene provedbenih propisa koji uređuju način evidentiranja poslovnih događaja u proračunskom računovodstvu. Budući da se u Republici Hrvatskoj ne primjenjuju međunarodni standardi za javni sektor, računovodstvo korisnika proračuna uređuju provedbeni propisi Zakona o proračunu. S obzirom na to da propisima nisu bila uređena određena područja u vezi s računovodstvenim poslovanjem, na prijedlog Državnog ureda za reviziju propisi su izmijenjeni i dopunjeni, kako bi se pridonijelo kvaliteti i transparentnosti financijskih podataka o poslovanju korisnika proračuna. Dopunama i izmjenama propisa u vezi s računovodstvenim poslovanjem, proširene su i obveze subjekata u vezi s vođenjem evidencija i sastavljanjem financijskih izvještaja.

Utvrđene nepravilnosti u poslovanju korisnika državnog proračuna ukazuju da sustav unutarnjih kontrola u pojedinim područjima nije zadovoljavajući, odnosno da pojedini poslovni procesi nisu uređeni unutarnjim aktima, odlukama i uputama. Svrha sustava unutarnjih kontrola je, između ostalog, poboljšanje upravljanja radi obavljanja poslovanja na pravilan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađivanje poslovanja sa zakonima i drugim propisima te planovima i programima, jačanje odgovornosti za ostvarivanje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja.

Prilog 1

Ukupna i dospjela potraživanja koncem 2016. i 2017.,
po subjektima revizije

u kn bez lp

Redni broj	Naziv subjekta	Potraživanja			
		2016.	2017.		Indeks (3/2)
		Ukupna	Ukupna	Dospjela	
	1	2	3	4	5
1.	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	2.060.452.717	2.024.435.231	308.579.066	98,3
2.	Hrvatski zavod za zapošljavanje	234.666.817	235.248.265	235.241.779	100,2
3.	Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje	10.268.360.875	4.149.326.687	1.652.739.275	40,4
4.	Ministarstvo državne imovine	132.049.541	516.123.663	4.942.683	390,9
5.	Ministarstvo financija	608.133	233.291	95.732	38,4
6.	Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta	92.778.050	512.004.385	51.424.251	551,9
7.	Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja	185.259.448	126.317.513	0	68,2
8.	Ministarstvo hrvatskih branitelja	530.082.204	517.090.955	23.550.175	97,5
9.	Ministarstvo kulture	6.513.093	10.983.790	10.983.790	168,6
10.	Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture	264.075.252	325.233.442	32.872.952	123,2
11.	Ministarstvo obrane	1.371.738.849	1.135.719.271	296.646.344	82,8
12.	Ministarstvo poljoprivrede	353.107.166	429.226.264	359.048.816	121,6
13.	Ministarstvo pravosuđa	22.023.329	18.386.412	2.288.506	83,5
14.	Ministarstvo rada i mirovinskog sustava	893.154	837.962	0	93,8
15.	Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije	377.168.047	228.391.355	227.350.677	60,6
16.	Ministarstvo turizma	55.517.280	60.150.683	15.279.557	108,3
17.	Ministarstvo unutarnjih poslova	598.189.910	565.034.779	274.663.892	94,5
18.	Ministarstvo uprave	211.904	359.035	0	169,4
19.	Ministarstvo vanjskih i europskih poslova	23.694.956	108.318.781	108.318.780	457,1
20.	Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku	141.525.426	341.250.001	341.180.435	241,1
21.	Ministarstvo zaštite okoliša i energetike	1.699.447.880	1.599.971.287	28.085.864	94,1
22.	Ministarstvo zdravstva	17.591.160	8.700.409	264.267	49,5
23.	Ministarstvo znanosti i obrazovanja	237.116.586	237.568.892	1.333	100,2
UKUPNO		**18.673.071.777**	**13.150.912.353**	**3.973.558.174**	**70,4**

Prilog 2

Ukupne i dospjele obveze koncem 2016. i 2017.,
po subjektima revizije

u kn bez lp

Redni broj	Naziv subjekta	Obveze			
		2016.	2017.		Indeks (3/2)
		Ukupne	Ukupne	Dospjele	
	1	2	3	4	5
1.	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	3.140.676.873	3.266.416.535	210.375	104,0
2.	Hrvatski zavod za zapošljavanje	530.711.420	507.681.746	358.516.243	95,7
3.	Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje	2.778.284.652	2.481.096.181	482.368.854	89,3
4.	Ministarstvo državne imovine	15.795.867	18.309.149	39.013	115,9
5.	Ministarstvo financija	9.580.796	7.458.876	0	77,9
6.	Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta	252.898.569	22.407.228	104.147	8,9
7.	Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja	6.469.277	6.646.693	0	102,7
8.	Ministarstvo hrvatskih branitelja	2.311.577	2.717.344	0	117,6
9.	Ministarstvo kulture	17.635.375	1.647.145	966.356	9,3
10.	Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture	362.563.256	240.430.678	28.667.223	66,3
11.	Ministarstvo obrane	268.279.468	301.768.789	21.022.138	112,5
12.	Ministarstvo poljoprivrede	98.393.066	114.036.712	3.832.266	115,9
13.	Ministarstvo pravosuđa	26.195.559	12.759.275	0	48,7
14.	Ministarstvo rada i mirovinskog sustava	13.336.921	32.104.227	0	240,7
15.	Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije	45.375.518	76.952.038	0	169,6
16.	Ministarstvo turizma	25.799.846	29.371.217	30.809	113,8
17.	Ministarstvo unutarnjih poslova	468.684.447	436.301.153	42.186.033	93,1
18.	Ministarstvo uprave	2.735.542	2.152.462	0	78,7
19.	Ministarstvo vanjskih i europskih poslova	48.391.968	35.813.549	67.689	74,0
20.	Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku	30.246.843	29.791.616	0	98,5
21.	Ministarstvo zaštite okoliša i energetike	7.755.875	147.159.129	73.125	1.897,4
22.	Ministarstvo zdravstva	168.549.020	142.055.027	0	84,3
23.	Ministarstvo znanosti i obrazovanja	1.193.728.883	1.013.411.999	50.675	84,9
UKUPNO		**9.514.400.618**	**8.928.488.768**	**938.134.946**	**93,8**

Prilog 3

Podaci o statusu naloga i preporuka danih u prošlim revizijama

Redni broj	Naziv subjekta	Broj naloga i preporuka iz prošlih revizija	Status naloga i preporuka				
			Provedeno	Nije provedeno	Djelomično provedeno	U postupku provedbe	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	4	1	0	1	2	0
2.	Hrvatski zavod za zapošljavanje	4	3	0	1	0	0
3.	Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje	13	5	7	1	0	0
4.	Ministarstvo državne imovine	20	10	5	1	3	1
5.	Ministarstvo financija	6	6	0	0	0	0
6.	Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta	6	2	2	1	0	1
7.	Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja	2	2	0	0	0	0
8.	Ministarstvo hrvatskih branitelja	25	13	0	2	8	2
9.	Ministarstvo kulture	9	2	1	3	3	0
10.	Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture	11	8	0	1	1	1
11.	Ministarstvo obrane	5	1	0	0	4	0
12.	Ministarstvo poljoprivrede	24	10	7	4	3	0
13.	Ministarstvo pravosuđa	7	3	2	2	0	0
14.	Ministarstvo rada i mirovinskog sustava	3	3	0	0	0	0
15.	Ministarstvo reg. razvoja i fondova EU	1	1	0	0	0	0
16.	Ministarstvo turizma	2	1	0	1	0	0
17.	Ministarstvo unutarnjih poslova	0	0	0	0	0	0
18.	Ministarstvo uprave	1	0	0	1	0	0
19.	Ministarstvo vanjskih i europskih poslova	5	2	1	0	2	0
20.	Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku	14	10	3	0	0	1
21.	Ministarstvo zaštite okoliša i energetike	4	1	1	0	2	0
22.	Ministarstvo zdravstva	8	4	0	0	4	0
23.	Ministarstvo znanosti i obrazovanja	15	6	5	1	3	0
UKUPNO		**189**	**94**	**34**	**20**	**35**	**6**

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-01/22
URBROJ: 613-02-01-18-7

Zagreb, 8. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG ZAVODA ZA MIROVINSKO OSIGURANJE
ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I	MIŠLJENJE	1
II	PODACI O ZAVODU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	14
III	REVIZIJA ZA 2017	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2017	17
	Provedba naloga i preporuka	20

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje (dalje u tekstu: Zavod) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Zavoda sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zavoda za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Zavoda za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 1. Nalaza, u kojoj su opisane činjenice u vezi s potraživanjima od društva Hrvatsko mirovinsko osiguranje d.o.o. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

Obveze Zavoda

Zavod je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s propisanim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstava i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljeno reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzoraka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O ZAVODU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zavod je javna ustanova osnovana Zakonom o mirovinskom osiguranju (Narodne novine 157/13, 151/14, 33/15, 93/15, 120/16, 18/18 i 62/18), (dalje u tekstu: Zakon), radi ostvarivanja prava radnika, poljoprivrednika, obrtnika i drugih osiguranih osoba iz obveznog mirovinskog osiguranja na temelju generacijske solidarnosti.

U djelokrugu Zavoda je provedba obveznog mirovinskog osiguranja na temelju generacijske solidarnosti, utvrđenog Zakonom i provedba postupaka za ostvarivanje prava na doplatak za djecu, utvrđenog Zakonom o doplatku za djecu (Narodne novine 94/01, 138/06, 107/07, 37/08, 61/11, 112/12, 82/15 i 58/18). Djelokrug Zavoda obuhvaća: obavljanje poslova u vezi s ostvarivanjem prava radnika, poljoprivrednika, obrtnika i drugih osiguranih osoba iz mirovinskog osiguranja i ostvarivanjem prava na doplatak za djecu; osiguranje zakonitosti ostvarivanja prava i pružanje stručne pomoći osiguranim osobama pri ostvarivanju prava; vođenje upravnog postupka u vezi s ostvarivanjem prava i obveza iz mirovinskog osiguranja i ostvarivanjem prava na doplatak za djecu: provedbu uredbi Europske unije (dalje u tekstu: EU) o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti i međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju; vođenje evidencije o osiguranicima, obveznicima doprinosa i drugih davanja, korisnicima prava iz mirovinskog osiguranja i korisnicima prava na doplatak za djecu te osiguravanje tajnosti podataka unesenih u evidenciju Zavoda u skladu sa Zakonom i općim aktom; obavljanje poslova statističkih istraživanja u skladu sa Zakonom; provjeravanje poslovnih knjiga, financijske dokumentacije i drugih evidencija obveznika doprinosa radi kontrole podataka koji služe za ostvarivanje prava; upravljanje i poslovanje prikupljenim sredstvima za namjene utvrđene Zakonom i ulaganje sredstava radi smanjenja obveza uplatitelja doprinosa i drugih davanja ili za povećanje primanja korisnika iz mirovinskog osiguranja; donošenje općih akata za provedbu mirovinskog osiguranja i drugih općih akata; provedbu politike razvoja i unapređenja mirovinskog osiguranja; izdavanje stručno-informativnih publikacija o djelatnosti Zavoda; obavljanje drugih poslova u vezi s provedbom mirovinskog osiguranja i provedbom postupka za ostvarivanje prava na doplatak za djecu te obavljanje poslova u vezi s ostvarivanjem prava na pristup informacijama i ostalih poslova utvrđenih Zakonom.

Zavod je pravna osoba s pravima, obvezama i odgovornostima utvrđenim Zakonom te Statutom koji donosi Upravno vijeće, a potvrđuje Vlada Republike Hrvatske. Zavod najmanje jednom godišnje izvješćuje o svom radu i poslovanju dostavljanjem godišnjeg izvješća Hrvatskom saboru, udrugama osiguranika i korisnika prava iz mirovinskog osiguranja.

Djelatnost, ustrojstvo, upravljanje i rukovođenje Zavoda određeno je Zakonom, Statutom i drugim općim aktima Zavoda. Poslove iz svoje nadležnosti Zavod obavlja u ustrojstvenim jedinicama. Ustrojstvene jedinice Zavoda su Središnja služba, pet područnih službi, 15 područnih ureda te 91 ispostava sa sjedištima u gradovima i općinama Republike Hrvatske. Sjedište Zavoda je A. Mihanovića 3, Zagreb.

Tijela Zavoda su Upravno vijeće, ravnatelj, zamjenik i pomoćnici ravnatelja, Stručno vijeće te predstojnici područnih službi, odnosno područnih ureda. Zavodom upravlja Upravno vijeće koje ima devet članova. Ravnatelj je odgovoran za zakonitost rada Zavoda, organizira i vodi rad i poslovanje Zavoda, predstavlja i zastupa Zavod, poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Zavoda i zastupa Zavod u svim postupcima pred sudovima, u upravnim i drugim državnim tijelima te pravnim osobama s javnim ovlastima.

Upravno vijeće donosi Statut Zavoda i druge opće akte za provedbu Zakona, godišnji financijski plan i program rada Zavoda, usvaja godišnje izvješće o financijskom poslovanju Zavoda i poslovanju sredstvima doplatka za djecu, donosi izvješće o godišnjem radu i poslovanju Zavoda, nadzire izvršenje programa rada i financijskog plana Zavoda te obavlja druge poslove iz svoje nadležnosti u skladu sa Statutom

Zavod u vlasništvu ima dvije pravne osobe - društvo Hrvatsko mirovinsko osiguranje d o o (dalje u tekstu HMO) i društvo Hrvatsko mirovinsko investicijsko društvo d o o za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima (dalje u tekstu HMID)

Društvo HMO osnovano je 1992 , a registrirano je za poslove savjetovanja u vezi s poslovanjem i upravljanjem, upravljanje holding društvima i drugo financijsko posredovanje U okviru registrirane djelatnosti, društvo HMO obavlja poslove vezane uz gospodarenje i upravljanje dionicama i poslovnim udjelima koja čine portfelj Republike Hrvatske, čiji je imatelj Zavod Sve poslove društvo HMO obavlja u svoje ime, a za račun Zavoda, na temelju ugovora o međusobnim pravima i obvezama u poslovanju (iz ožujka 2006) i dodacima navedenog ugovora (iz siječnja 2009 i srpnja 2012) Ugovoreno je da društvu HMO pripada mjesečna naknada za stvarne troškove poslovanja

Prema odredbama Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske, koji je stupio na snagu u 2013 i Zakona o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 52/18), koji je stupio na snagu u 2018 , poslove upravljanja dionicama i udjelima u vlasništvu Zavoda obavlja CERP, a ukoliko se radi o društvima od posebnog i strateškog interesa navedene poslove obavlja Ministarstvo državne imovine

Prema podacima iz financijskih izvještaja društva HMO za 2017 , ostvareni prihodi i rashodi su jednaki i iznose 921 063,00 kn U okviru rashoda, vrijednosno su najznačajniji troškovi osoblja u iznosu 464 042,00 kn i troškovi usluga u iznosu 383 316,00 kn Društvo je u 2017 imalo prosječno tri zaposlenika Imovina, odnosno kapital i obveze, koncem 2017 iznose 120 971 983,00 kn Imovina se odnosi na oročena sredstva u poslovnoj banci u iznosu 43 000 000,00 kn, potraživanja u iznosu 75 311 922,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 2 445 006,00 kn i na drugu imovinu u iznosu 215 055,00 kn Obveze iznose 120 951 983,00 kn, a kapital 20 000,00 kn Od navedenih obveza, na obveze prema Zavodu odnosi se 64 203 842,00 kn, od čega se 38 823 856,00 kn odnosi na obveze za naplaćene prihode od investicijskih fondova, prodaje dionica, kamata i dividendi, a 25 379 986,00 kn na obveze za nenaplaćena potraživanja za račun Zavoda

U okviru izvanbilančnih zapisa, koji koncem 2017 iznose 3 243 836 977,00 kn, iskazana je vrijednost dionica i udjela društava iz portfelja Zavoda u iznosu 1 615 493 757,00 kn Prema Bilješkama uz financijske izvještaje, društvo HMO prati i evidentira promjene koje nastanu u portfelju Zavoda i obavlja godišnja usklađenja stanja s CERP-om

Društvo HMID osnovano je u srpnju 1997 radi osnivanja i upravljanja investicijskim fondom u koji je prenesen dio portfelja Zavoda kako bi se osiguralo aktivno upravljanje portfeljem Zavoda Društvo HMID obavlja djelatnost od ožujka 1998 , a temeljni kapital društva, upisan u Trgovačkom sudu u Zagrebu i evidentiran u poslovnim knjigama Zavoda, iznosi 5 000 000,00 kn Tijela društva su skupština, nadzorni odbor i uprava koja ima dva člana Skupštinu čini ravnatelj Zavoda Osnovni prihod društva je naknada za upravljanje investicijskim fondom koja iznosi 2,0 % godišnje od ukupne imovine investicijskog fonda umanjene za financijske obveze i odgođenu poreznu imovinu Rješenjem Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga iz srpnja 2014 odobren je rad društva HMID, kao društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima Društvo HMID upravlja jednim investicijskim fondom, zatvorenim alternativnim investicijskim fondom s privatnom ponudom - Kapitalnim fondom d d (dalje u tekstu Kapitalni fond)

Nadzor nad radom društva HMID i Kapitalnog fonda obavlja HANFA. U 2017. društvo HMID je ostvarilo naknadu za upravljanje Kapitalnim fondom u iznosu 29.090.641,00 kn te neto dobit u iznosu 18.786.278,00 kn.

Kapitalni fond je zatvoreni investicijski fond, osnovan 1999. prijenosom dijela dionica iz portfelja Zavoda, koje je Zavod stekao na temelju Zakona o pretvorbi društvenih poduzeća (Narodne novine 19/91, 83/92, 94/93, 2/94 i 9/95). Kapitalni fond na temelju odobrenja HANFA-e od 5. studenoga 2014., posluje kao zatvoreni alternativni investicijski fond s javnom ponudom, a na temelju odobrenja od 2. listopada 2015. kao zatvoreni alternativni investicijski fond s privatnom ponudom. Investicijski cilj Kapitalnog fonda je povećanje vrijednosti imovine koja je u njegovom portfelju na dulji rok. Investicijski cilj ostvaruje se ulaganjem imovine pretežito u uvrštene vlasničke vrijednosne papire (dionice), prilagođavajući pritom strukturu ulaganja tržišnim uvjetima. Neto imovinska vrijednost (NIV) Kapitalnog fonda na dan 31. prosinca 2017. iznosila je 1.293.708.014,00 kn. U 2017. Kapitalni fond ostvario je neto dobitak od 28.003.666,00 kn, a vrijednost neto imovine porasla je za 65,4 milijuna kuna ili 5,3 %. Od početka poslovanja, neto imovina Kapitalnog fonda rasla je po prosječnoj godišnjoj stopi od 8,5 %. Ukupno od početka rada, Kapitalni fond je povećao svoju imovinu za 923,9 milijuna kuna ili 249,8 % .

Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta u Zavodu, određena su radna mjesta, okvirni broj službenika i namještenika na pojedinim radnim mjestima, s opisom njihovih osnovnih poslova i zadataka te stručnih uvjeta za rad, vrijednosti koeficijenata složenosti poslova radnih mjesta i druga pitanja značajna za obavljanje poslova u Zavodu, koja nisu uređena Pravilnikom o radu. Navedenim Pravilnikom je predviđeno 3 037 zaposlenika.

Početkom 2017. Zavod je imao 2 595 zaposlenika, a koncem 2017. imao je 2 567 zaposlenika.

Zakonski predstavnik Zavoda je od 13. travnja 2016. do 13. travnja 2017. vršitelj dužnosti ravnatelja Ivo Bulaja, a od 13. travnja 2017. zakonski predstavnik je ravnatelj Josip Aladrović.

Planiranje i izvršenje plana

U državnom proračunu za 2017., u okviru razdjela 086 Ministarstvo rada i mirovinskog sustava, sadržana je proračunska glava 08620 Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje.

Financijski plan Zavoda za 2017. iznosio je 39.324.697.000,00 kn. Izmjenama i dopunama Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. (Narodne novine 113/17) te preraspodjelama prema odlukama ministra financija, financijski plan je povećan za 72.199.349,00 kn ili 0,2 % te iznosi 39.396.896.349,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje financijskog plana, odnosi se na program Mirovine i mirovinska primanja za 173.430.154,00 kn ili 0,5 %. Značajnije su smanjena sredstva u okviru programa Materijalno pravna zaštita za 86.500.000,00 kn ili 6,0 % te programa Podrška sustavu mirovinskog osiguranja za 14.730.805,00 kn ili 3,7 %.

Sredstva su planirana za provedbu tri programa: Podrška sustavu mirovinskog osiguranja u iznosu 385.036.195,00 kn, Mirovine i mirovinska primanja u iznosu 37.648.360.154,00 kn i Materijalno pravna zaštita u iznosu 1.363.500.000,00 kn. Za ostvarenje ciljeva utvrđenih navedenim programima, za 2017. su planirani rashodi 18 aktivnosti, šest tekućih projekata i dva kapitalna projekta.

Financiranje navedenih programa planirano je sredstvima doprinosa za mirovinsko osiguranje u iznosu 21.112.415.660,00 kn, općim prihodima i primicima državnog proračuna u iznosu 18.200.599.340,00 kn, ostalim prihodima za posebne namjene u iznosu 79.159.710,00 kn, vlastitim prihodima u iznosu 2.500.000,00 kn, ostalim pomoćima u iznosu 978.068,00 kn, ostalim refundacijama iz sredstava EU u iznosu 625.000,00 kn, sredstvima Europskog socijalnog fonda u iznosu 322.950,00 kn, sredstvima učešća za pomoći u iznosu 266.050,00 kn te pomoći EU u iznosu 29.571,00 kn.

Vrijednosno značajniji planirani rashodi u okviru programa Mirovine i mirovinska primanja u ukupnom iznosu 36.218.750.000,00 kn, odnose se na rashode za mirovine na temelju osiguranja - starosne mirovine u iznosu 23.442.500.000,00 kn ili 59,5 % ukupno planiranih rashoda, mirovine na temelju osiguranja - obiteljske mirovine u iznosu 4.930.700.000,00 kn ili 12,5 %, mirovine hrvatskih branitelja u iznosu 4.192.600.000,00 kn ili 10,6 % te mirovine na temelju osiguranja - invalidske mirovine u iznosu 3.652.950.000,00 kn ili 9,3 % ukupno planiranih rashoda.

Prema podacima Državne riznice, rashodi su u 2017. izvršeni u iznosu 39.433.565.121,00 kn, što je za 36.668.772,00 kn ili 0,1 % više od planiranoga iznosa. Vrijednosno najznačajnije iznad planiranog iznosa, izvršeni su rashodi programa Mirovine i mirovinska primanja u iznosu 37.711.340.954,00 kn, što je za 62.980.800,00 kn ili 0,2 % više od planiranog iznosa

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, rashodi su za 2018. planirani u iznosu 40.413.074.916,00 kn, a za 2019. u iznosu 41.129.272.045,00 kn.

Financijski izvještaji

Zavod vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Zavoda.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 39.445.021.871,00 kn, što je za 734.536.314,00 kn ili 1,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	1.443.227,00	396.073,00	27,4
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	28.272.546,00	162.673.305,00	575,4
3.	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija	3.185.857,00	2.503.945,00	78,6
4.	Prihodi iz državnog proračuna	38.677.583.927,00	39.279.448.548,00	101,6
Ukupno		38.710.485.557,00	39.445.021.871,00	101,9

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna, koji čine 99,6 % ukupnih prihoda. Ostvareni su iz izvora financiranja: doprinosi za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u iznosu 21.087.078.907,00 kn, opći prihodi i primici u iznosu 18.192.223.458,00 kn, sredstva učešća za pomoći u iznosu od 77.183,00 kn i ostale refundacije iz pomoći EU u iznosu od 69.000,00 kn.

Doprinosi za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti su u odnosu na 2016. veći su za 947.793.126,00 kn ili 4,7 %. Doprinosima su financirane mirovine, novčane naknade i druga primanja iz mirovinskog osiguranja na temelju priznatih prava, troškovi provedbe osiguranja i troškovi administracije Zavoda. Prihodi iz izvora financiranja opći prihodi i primici su u odnosu na 2016. manji za 346.074.688,00 kn ili 1,9 %. Navedenim prihodima su financirane mirovine ostvarene prema povoljnijim uvjetima i posebnim propisima te dodaci na mirovinu, a nadoknađen je i nedostatak prihoda od doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, ostvareni su u iznosu 162.673.305,00 kn i čine 0,4 % ukupnih prihoda. Od navedenih prihoda se 162.672.630,00 kn odnosi na prihode ostvarene uplatama nositelja mirovinskog osiguranja u državama nastalim na području bivše SFRJ u povodu odštetnog zahtjeva koji je Zavod prema tim nositeljima postavio u postupku preračuna mirovina primjenom međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju sa spomenutim državama. Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz listopada 2016., određeno je da su navedeni prihodi namijenjeni za isplatu neisplaćenih iznosa mirovina, priznatih primjenom ugovora zaključenog između Republike Hrvatske i Republike Bosne i Hercegovine o suradnji na području prava stradalnika rata u Republici Bosni i Hercegovini koji su bili pripadnici Hrvatskog vijeća obrane i članova njihovih obitelji.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija, odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora. Navedenim prihodima financirana je aktivnost Administracija i upravljanje Zavoda.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 39.432.184.219,00 kn, što je za 749.450.963,00 kn ili 1,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	264.497.409,00	271.377.439,00	102,6
2.	Materijalni rashodi	78.579.930,00	81.605.452,00	103,9
3.	Financijski rashodi	35.478.849,00	30.011.019,00	84,6
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	38.293.674.375,00	39.042.554.478,00	102,00
5.	Ostali rashodi	3.000,00	14.176,00	472,5
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.529.327,00	5.596.553,00	58,7
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	970.366,00	1.025.102,00	105,6
Ukupno		38.682.733.256,00	39.432.184.219,00	101,9
Višak prihoda i primitaka		27.752.301,00	12.837.652,00	46,3

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su vrijednosno najznačajniji te čine 99,0 % ukupnih rashoda Zavoda.

Odnose se na mirovine i mirovinska primanja u iznosu 37.670.504.895,00 kn, naknade za dječji doplatak u iznosu 1.362.678.816,00 kn, osiguranje sredstava za doprinose na temelju individualne kapitalizirane štednje za pojedine kategorije osiguranika u iznosu 9.298.224,00 kn te ostale naknade (stipendije i školarine) u iznosu 72.543,00 kn. Rashodi za naknade građanima i kućanstvima veći su za 748.880.103,00 kn ili 2,0 % u odnosu na 2016.

Rashodi za mirovine i mirovinska primanja prema općim propisima iznose 32.043.310.407,00 kn a prema posebnim propisima 5.627.194.488,00 kn.

Od 1 232 651 korisnika mirovina i mirovinskih primanja koncem 2017., pravo na mirovine prema posebnim propisima ostvarilo je 174 901 korisnik mirovina (hrvatski branitelji iz Domovinskog rata, službene osobe u tijelima unutarnjih poslova i pravosuđa kao, osobe na poslovima razminiranja, djelatne vojne osobe, pripadnici Hrvatskog vijeća obrane, sudionici narodnooslobodilačkog rata, pripadnici bivše JNA, zastupnici u Hrvatskom saboru, članovi Vlade, suci Ustavnog suda, bivši politički zatvorenici, pripadnici Hrvatske domovinske vojske, članovi Hrvatske akademije znanosti i umjetnosti, radnici ugljenokopa Labin i radnici profesionalno izloženi azbestu te drugi korisnici).

Na veće rashode za naknade građanima i kućanstvima u odnosu na 2016., najvećim dijelom su utjecali rashodi za mirovine i druga mirovinska primanja, koji su veći za 865.243.046,00 kn ili 2,4 %. Navedeni rashodi su veći zbog sljedećih razloga: redovitog usklađivanja mirovina koje su od 1. siječnja 2017. uvećane za 0,65 %, a od 1. srpnja 2017. za 2,1 %; primjene Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o mirovinskom osiguranju (Narodne novine 120/16), kojim su mirovine korisnika ostvarene prema posebnim propisima pod povoljnijim uvjetima, od 1. siječnja 2017. usklađene s važećom aktualnom vrijednosti mirovine iz članka 88. Zakona, čime se izjednačila aktualna vrijednost mirovina ostvarenih prema općem i posebnom propisu; primjene Odluke o prestanku smanjenja mirovina, odnosno dodatka mirovini prema članku 3a. Zakona o smanjenju mirovina ostvarenih prema posebnim propisima o mirovinskom osiguranju (Narodne novine 88/17) od listopada 2017.; te isplate neisplaćenih mirovina pripadnicima Hrvatskog vijeća obrane i članovima njihovih obitelji za 2007. i 2008. godinu u iznosu 149.332.297,00 kn.

Koncem 2017 u Zavodu je bio evidentiran 1 232 651 korisnik mirovine, što je za 724 ili 0,1 % manje u odnosu na stanje koncem 2016 , kada ih je bilo 1 233 375 Koncem 2017 , u evidencijama je bilo 1 475 044 osiguranika mirovinskog osiguranja, što je za 34 856 ili 2,4 % više u odnosu na stanje koncem 2016 , kada ih je bilo 1 440 188 Omjer između broja osiguranika i korisnika mirovina te drugih mirovinskih primanja, koncem 2017 je iznosio 1,2 1 i u odnosu na prethodna razdoblja je veći U 2016 navedeni omjer je iznosio 1,17 1, a u 2015 iznosio je 1,15 1 Zbog nedostavljenog OIB-a, Zavod je koncem 2017 obustavio isplatu mirovina za 1 364 korisnika mirovina i mirovinskih primanja (28 korisnika s prebivalištem u Republici Hrvatskoj i 1 336 u inozemstvu), te navedeni korisnici nisu sadržani u podacima o ukupnom broju korisnika mirovina Prosječno isplaćena mirovina za prosinac 2017 iznosila je 2 526,00 kn

U 2017 su ostvareni prihodi od doprinosa mirovinskog osiguranja u iznosu 21 087 078 907,00 kn Prihodima od doprinosa su financirane mirovine i mirovinska primanja u iznosu 20 732 519 990,00 kn, te rashodi za novčane naknade i druga primanja iz mirovinskog osiguranja na temelju priznatih prava, troškovi provedbe osiguranja i troškovi administracije Zavoda u iznosu 354 558 917,00 kn

Prihodi od doprinosa osiguranika za mirovinsko osiguranje nisu dovoljni za financiranje rashoda za mirovine i druga mirovinska primanja korisnika Odredbom članka 156 stavka 4 Zakona o mirovinskom osiguranju, propisano je da u slučaju da se planiranim prihodima iz doprinosa ne mogu pokriti planirani rashodi koji se financiraju iz doprinosa, Republika Hrvatska iz državnog proračuna osigurava Zavodu sredstva u iznosu koji nedostaje Za financiranje rashoda za mirovine i mirovinska primanja iz Državne riznice su ostvareni prihodi u iznosu 37 685 732 586,00 kn, od čega se na doprinose mirovinskog osiguranja odnosi 20 732 519 990,00 kn, opće prihode državnog proračuna 16 790 539 291,00 kn te prihode za posebne namjene u iznosu 162 673 305,00 kn

U sustavu mirovinskog osiguranja, uz mirovinu ostvaruju se i druga prava Na dan 31 prosinca 2017 evidentirano je 44 455 korisnika zaštitnog dodatka uz mirovinu, s prosječnim iznosom 492,00 kn Također je evidentirano 58 011 korisnika novčane naknade zbog tjelesnog oštećenja te 6 664 korisnika doplatka za pomoć i njegu, s prosječnim iznosom 822,00 kn U 2017 ostvareni su rashodi za navedene naknade u iznosu 22 205 391,00 kn (iskazani su u okviru rashoda za mirovine i mirovinska primanja po općim propisima)

U 2017 doplatak za djecu koristilo je prosječno 153 258 korisnika za 291 906 djece U 2016 pravo na doplatak je imalo 328 896 djece, te je u 2017 pravo na doplatak imalo 36 990 ili 11,3 % djece manje nego u 2016 Doplatak za djecu je iznosio prosječno mjesečno 372,50 kn po djetetu (u 2016 prosječno 363,60 kn) Za njegovo financiranje je u 2017 utrošeno ukupno 1 362 678 816,00 kn, što je za 116 912 877,00 kn ili 7,9 % manje nego u 2016 , kada je utrošeno 1 479 591 693,00 kn

Tijekom 2017 , Zavodu je podneseno 444 776 zahtjeva za priznanje prava iz mirovinskog osiguranja i doplatka za djecu Zajedno s neriješenim predmetima iz prethodnog razdoblja, u Zavodu je u 2017 na rješavanju bilo ukupno 507 655 zahtjeva (154 779 na prava iz mirovinskog tuzemnog osiguranja, 128 449 zahtjeva u postupcima rješavanja o pravu na mirovinu primjenom pravnih propisa EU i međunarodnih ugovora, 224 427 zahtjeva na prava u provedbi Zakona o doplatku za djecu), od kojih je u 2017 riješeno 450 411 ili 88,7 %

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće u iznosu 222 508 582,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 37 645 494,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 11 223 363,00 kn

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi, odnose se na rashode za usluge zakupa i najma u iznosu 15 896 857,00 kn, usluge telefona i poštanske usluge u iznosu 12 648 836,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 9 853 978,00 kn, računalne usluge u iznosu 8 700 173,00 kn, energiju u iznosu 7 512 575,00 kn te naknade za prijevoz zaposlenika na posao i s posla u iznosu 7 166 987,00 kn

Vrijednosno značajniji financijski rashodi, odnose se na usluge isplata mirovina i mirovinskih primanja putem pošte u Republici Hrvatskoj u iznosu 26 729 632,00 kn te naknade poslovnoj banci za isplatu mirovina u inozemstvu u iznosu 1 735 127,00 kn Financijski rashodi su ostvareni za 5 467 830,00 kn ili 15,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu Rashodi su manji u odnosu na prethodnu godinu zbog smanjenog broja korisnika koji primaju mirovinu putem pošte i smanjene naknade poslovnoj banci koja obavlja usluge isplate i povrata mirovinskih primanja i doplatka za djecu korisnicima u inozemstvu

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine, odnose se na dodatna ulaganja u građevinske objekte u iznosu 2 873 485,00 kn, nabavu računala i računalne opreme u iznosu 1 252 825,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 404 910,00 kn te ostale uredske opreme u iznosu 124 580,00 kn U okviru rashoda za dodatna ulaganja u građevinske objekte, na ulaganja u područnom uredu u Dubrovniku odnosi se 1 547 948,00 kn, Požegi 98 868,00 kn te u objekte u drugim ustrojstvenim jedinicama 1 226 669,00 kn (područni ured u Zadru, područna služba u Osijeku, Splitu i Zagrebu te u Središnjoj službi)

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova, odnose se na otplatu glavnice na temelju ugovora o financijskom najmu za nabavu 720 osobnih računala u vrijednosti 4 675 223,00 kn Ugovor je zaključen u srpnju 2015 na razdoblje 48 mjeseci

Koncem 2017 iskazan je višak prihoda u iznosu 12 837 652,00 kn Preneseni višak prihoda i primitaka iznosio je 51 730 491,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 64 568 143,00 kn Višak prihoda sastoji se od viška prihoda poslovanja u iznosu 65 007 694,00 kn, viška primitaka od financijske imovine u iznosu 1 949 423,00 kn i manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 2 388 974,00 kn

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31 prosinca 2017 , ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 8 896 140 870,00 kn

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.522.172.417,00	1.453.647.904,00	95,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	8.375,00	8.375,00	100,00
1.2.	Građevinski objekti	1.450.659.884,00	1.399.593.309,00	96,5
1.3.	Postrojenja i oprema	15.803.300,00	11.096.341,00	70,2
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.566.066,00	2.121.826,00	135,5
1.5.	Druga nefinancijska imovina	54.134.792,00	40.828.053,00	75,4
2.	Financijska imovina	7.355.849.330,00	7.442.492.966,00	101,2
2.1.	Novčana sredstva	1.718.832,00	1.883.700,00	109,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	185.575.855,00	185.484.135,00	100,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	896.711,00	0,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.028.418.303,00	2.023.034.760,00	99,7
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.005.501.593,00	1.979.401.200,00	98,7
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	54.054.413,00	45.034.031,00	83,3
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.079.683.623,00	3.207.655.140,00	104,2
Ukupno imovina		8.878.021.747,00	8.896.140.870,00	100,2
3.	Obveze	3.140.676.873,00	3.266.416.535,00	104,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.137.680.848,00	3.264.312.195,00	104,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	21.500,00	154.917,00	720,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.974.525,00	1.949.423,00	65,5
4.	Vlastiti izvori	5.737.344.874,00	5.629.724.335,00	98,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		8.878.021.747,00	8.896.140.870,00	100,2
Izvanbilančni zapisi		44.696.488.543,00	45.474.799.890,00	101,7

Iskazana vrijednost imovine koncem 2017., veća je za 18.119.123,00 kn ili 0,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Do povećanja je došlo zbog smanjenja nefinancijske imovine za 68.524.513,00 kn i povećanja financijske imovine za 86.643.636,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine je najvećim dijelom smanjena zbog godišnjeg ispravka vrijednosti, prijenosa prava vlasništva na nekretninama sa Zavoda na Republiku Hrvatsku i ustanovu socijalne skrbi te provedenog rashoda po obavljenom popisu imovine i obveza za 2016. Imovina se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 1.453.647.904,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 7.442.492.966,00 kn.

Vrijednost depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo, iskazana je u iznosu 185.484.135,00 kn, od čega se na ostala potraživanja odnosi 182.271.749,00 kn, depozite u kreditnim i ostalim financijskim institucijama 3.038.609,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose 159.858,00 kn i potraživanja od zaposlenih 13.919,00 kn. Ostala potraživanja najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Centra za restrukturiranje i prodaju (dalje u tekstu: CERP) za jednokratnu otplatu dionica u iznosu 146.280.778,00 kn, potraživanja od državnog proračuna za jamčevne pologe u iznosu 22.949.883,00 kn te potraživanja od društva HMO za prodane dionice i udjele u iznosu 12.784.446,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici iskazani u iznosu 2.023.034.760,00 kn, odnose se na dionice i udjele u iznosu 2.005.920.705,00 kn i vrijednosne papire (obveznice) u iznosu 17.114.055,00 kn. Vrijednost dionica i udjela odnosi se na dionice i udjele 51 društva koje je Zavod stekao prema Zakonu o pretvorbi društvenih poduzeća u iznosu 1.615.493.757,00 kn, dionice u Kapitalnom fondu u iznosu 384.520.100,00 kn (iznos dionica koje je Zavod upisao u temeljni kapital Kapitalnog fonda), udjel u glavnici društva HMID u iznosu 5.000.000,00 kn, dionice u drugim društvima u iznosu 886.848,00 kn i osnivački udjel u glavnici društva HMO u iznosu 20.000,00 kn. U poslovnim knjigama su također evidentirane dionice i udjeli u 20 društava u stečaju te dionice i udjeli društva koja su bila u stečaju prije prijenosa portfelja na upravljanje Hrvatskom fondu za privatizaciju (dalje u tekstu: HFP). Navedene dionice i udjeli nemaju knjigovodstvene vrijednosti, s obzirom na to da je za njihovu vrijednost u iznosu 363.922.622,00 kn u cijelosti evidentiran ispravak vrijednosti.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu 1.857.685.089,00 kn, potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 67.072.933,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 29.862.584,00 kn, potraživanja za doprinose u iznosu 23.440.104,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 3.858.753,00 kn, potraživanja za pomoći u iznosu 69.000,00 kn te ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 2.587.263,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade, odnose na potraživanja od CERP-a za više ustupljeni portfelj u razdoblju od 1994. - 2000. zamjenom dionica i udjela između HFP i Zavoda u iznosu 935.047.734,00 kn te za ustupljene i prodane dionice i udjele u okviru privatizacije prema modelu „A“ u iznosu 168.813.962,00 kn, potraživanja po regresima u iznosu 108.570.040,00 kn, potraživanja za naknadu štete (od trgovačkih i osiguravajućih društava, društava u stečaju i građana) u iznosu 90.110.159,00 kn, potraživanja od nositelja osiguranja iz bivše SFRJ nakon postupka ponovnog određivanja (preračuna) mirovine na temelju dvostranih međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju u iznosu 81.745.098,00 kn, potraživanja za povrat mirovina u iznosu 49.591.471,00 kn te potraživanja za sredstva za zapošljavanje invalida u iznosu 23.973.719,00 kn.

Potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 67.072.933,00 kn, najvećim dijelom se odnose na potraživanja za namjenska sredstva za mirovine pripadnika HVO i članova njihovih obitelji u iznosu 41.296.588,00 kn, potraživanja za namjenska sredstva stambenog fonda u iznosu 16.184.810,00 kn, potraživanja za prihode umirovljeničkog fonda u iznosu 4.744.011,00 kn i potraživanja za namjenska sredstva umirovljeničkog fonda u iznosu 3.310.776,00 kn.

Značajnija potraživanja za prihode od imovine, odnose se na potraživanja od društva HMO za ostvarene prihode od ulaganja u investicijske fondove u iznosu 25.013.220,00 kn te na potraživanja za prihode od iznajmljivanja stanova u iznosu 1.818.211,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 45.034.031,00 kn, odnose se na potraživanja od prodaje stanova na obročnu otplatu umirovljenicima u iznosu 23.368.887,00 kn, od prodaje stanova na obročnu otplatu zaposlenicima u iznosu 3.013.477,00 kn te stanova prodanih na tržištu u iznosu 18.651.667,00 kn. U rujnu 2018., Zavod je u obročnoj otplati imao 3 192 stanova.

Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2017. u iznosu 2.209.919.366,00 kn, dospjela potraživanja iznose 397.817.996,00 kn, a nedospjela 1.812.101.370,00 kn. Do lipanja 2018., naplaćeno je 98.852.864,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani u iznosu 3 207 655 140,00 kn, odnose se na kontinuirane rashode poslovanja za mirovine i mirovinska primanja u iznosu 3 179 953 710,00 kn, plaće u iznosu 23 669 275,00 kn i materijalne troškove u iznosu 4 032 155,00 kn

Ukupne obveze koncem 2017 iskazane su u iznosu 3 266 416 535,00 kn, što je za 125 739 662,00 kn ili 4,0 % više u odnosu na stanje početkom 2017, kada su iskazane u iznosu 3 140 676 873,00 kn Vrijednosno značajnije povećanje obveza koncem 2017 u odnosu na stanje početkom 2017 , odnosi se obveze za isplatu mirovina i mirovinskih primanja koje su veće za 123 611 492,00 kn, zbog redovitog usklađenja

Obveze se odnose na obveze za mirovine i mirovinskih primanja u iznosu 3 163 259 976,00 kn za prosinac 2017 , za zaposlene u iznosu 23 671 425,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 3 619 854,00 kn, za financijske rashode u iznosu 2 094 802,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 154 917,00 kn, za zajmove u iznosu 1 949 423,00 kn te na ostale tekuće obveze u iznosu 71 666 138,00 kn

Obveze za mirovine i mirovinska primanja podmirene su u siječnju 2018 Obveze za zaposlene odnose se na obračunanu bruto plaću za prosinac 2017 koja je isplaćena u siječnju 2018

Vrijednosno značajnije obveze za materijalne rashode, odnose se na obveze za energiju u iznosu 854 420,00 kn, za naknade prijevoza zaposlenika na posao i s posla za prosinac 2017 u iznosu 685 684,00 kn, za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 664 963,00 kn, za računalne usluge u iznosu 489 404,00 kn te za komunalne usluge u iznosu 248 895,00 kn

Vrijednosno značajnije obveze za financijske rashode iznose 2 091 280,00 kn, a odnose se na naknadu za isplatu mirovinskih primanja putem društva Hrvatska pošta d d

U okviru ostalih tekućih obveza, vrijednosno značajnije obveze odnose se na obveze prema državnom proračunu u iznosu 35 824 617,00 kn, obveze za jamčevine u iznosu 22 949 883,00 kn, za preračune mirovina u skladu s ugovorom o socijalnom osiguranju zaključenim s Republikom Slovenijom u iznosu 6 041 116,00 kn, te obveze za sredstva umirovljeničkog fonda u iznosu 4 744 611,00 kn Obveze prema državnom proračunu odnose se na obveze iz 1999 , kada je Zavodu iz državnog proračuna doznačeno više sredstava na ime otkupa potraživanja za doprinose od brodogradilišta i trgovačkih društava u sanaciji Revizijom za 2015 utvrđeno je da je u lipnju i studenome 2015 održan sastanak Ministarstva financija i Zavoda na kojem je, između ostaloga, raspravljano o rješavanju međusobnih potraživanja i obveza Zaključeno je da će Ministarstvo financija pripremiti uputu o načinu rješavanja potraživanja i obveza evidentiranih u poslovnim knjigama Zavoda koja do sredine 2018 nije sastavljena

Obveze za jamčevine u iznosu 22 949 883,00 kn, odnose se na obveze za uplate pologa sudionika natječaja kao garancije za ozbiljnost ponude, za izdvojena sredstva za ovrhe koje je Zavod zaplijenio kao ovršenikov dužnik po nepravomoćnim rješenjima o ovrsi iz mirovina ovršenika

Obveze za sredstva umirovljeničkog fonda u iznosu 4 744 611,00 kn, odnose se na predmete u sudskim postupcima koji se vode za račun Umirovljeničkog Fonda, a nisu okončani do stupanja na snagu Zakona o prestanku važenja Zakona o Umirovljeničkom fondu (Narodne novine 127/17) U jednakom iznosu evidentirana su i potraživanja od Umirovljeničkog fonda Prema odredbama navedenog Zakona, Umirovljenički fond prestaje postojati, a Zavod preuzima imovinu, prava i obveze Umirovljeničkog fonda te predmete u sudskim postupcima koji se vode za račun Fonda, a nisu okončani do stupanja na snagu navedenog Zakona

Obveze za zajmove u iznosu 1 949 423,00 kn, odnose se na obveze za financijski najam informatičke opreme prema zaključenom ugovoru o nabavi informatičke opreme Plaćanje je ugovoreno u 48 obroka, a do konca 2017 otplaćeno je 27 obroka

Od ukupno iskazanih obveza koncem 2017 , na nedospjele obveze odnosi se 3 266 206 159,00 kn, a na dospjele 210 376,00 kn Dospjele obveze iskazane koncem 2017 , u cijelosti su podmirene do konca lipnja 2018

Vlastite izvore čine vlastiti izvori iz proračuna u iznosu 3 608 123 672,00 kn, višak prihoda poslovanja u iznosu 66 957 117,00 kn, manjak prihoda poslovanja od nefinancijske imovine u iznosu 2 388 974,00 kn, obračunani prihodi poslovanja u iznosu 1 911 998 488,00 kn te obračunani prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 45 034 032,00 kn

Izvanbilančni zapisi iskazani su koncem 2107 u iznosu 45 474 799 890,00 kn Vrijednosno značajniji se odnose na praćenje uplata doprinosa tijekom godine u iznosu 21 230 336 648,00 kn, potraživanja za ratne štete s osnove priznavanja prava iz mirovinskog i invalidskog osiguranja, kada je nesposobnost, tjelesno oštećenje, odnosno smrt osigurane osobe nastupila kao posljedica ratnog stanja i neprijateljstva u iznosu 14 534 014 691,00 kn, potraživanja za doprinose za mirovinsko osiguranje od pravnih i fizičkih osoba prenijeta u Poreznu upravu u iznosu 5 911 755 466,00 kn, potraživanja iz državnog proračuna na temelju Zakona o prenošenju sredstava Državnog proračuna fondovima mirovinskog i invalidskog osiguranja te usklađivanju mirovina (Narodne novine broj 102/98) u iznosu 2 042 594 276,00 kn

Koncem 2017 u evidenciji Zavoda evidentirano je 919 sudskih sporova u iznosu 47 505 540,00 kn (većinom s korisnicima u vezi s mirovinskim primanjima i naknadama za dječji doplatak)

Javna nabava

Prema Planu nabave za 2017 , procijenjena vrijednost nabave roba, usluga i radova iznosi 54 620 000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost Zavod vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) Registar ugovora, plan nabave te izmjene i dopune plana nabave, objavljeni su na mrežnim stranicama Zavoda

Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2017 je zaključeno 43 ugovora o nabavi roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 22 222 912,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost Putem otvorenih postupaka javne nabave, zaključeno je 38 ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 14 589 837,00 kn i jedan okvirni sporazum u vrijednosti 3 010 800,00 kn Putem pregovaračkog postupka bez prethodne objave, zaključena su četiri ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 4 622 275,00 kn Nabava robe, usluga i radova procijenjene pojedinačne vrijednosti do 200 000,00 kn, odnosno radova do 500 000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je 6 367 432,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu roba odnosi 2 127 753,00 kn, usluga 3 980 597,00 kn i radova 259 082,00 kn

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 20. lipnja do 8. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Zavoda.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. - 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o mirovinskom osiguranju
2. Zakon o proračunu
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
7. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17)
8. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
9. Zakon o javnoj nabavi
10. Zakon o obveznim odnosima, članak 29. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)
11. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
12. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
13. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09)

14. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 09/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17, 74/17 i 122/17)
15. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17 i 128/17)
16. Statut Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje (Narodne novine 28/14 i 24/15)
17. Pravilnik o radu Zavoda (siječanj 2004., veljača 2015.)
18. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Zavoda (srpanj 2014., lipanj 2015. i srpanj 2017.)
19. Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta u Zavodu (srpanj 2014., lipanj 2015., listopad 2015. i srpanj 2017.)
20. Pravilnik o provedbi jednostavne nabave (siječanj 2017.)
21. Pravilnik o službenim vozilima, smještaju i zrakoplovnim kartama na službenim putovanjima, mobilnim telefonima,poslovnim kreditnim karticama i sredstvima reprezentacije (kolovoz 2016.)
22. Pravilnik o popisu imovine i obveza te postupku rashoda (studeni 2015.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zavoda. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s planiranim i s podacima iz prošlog razdoblja, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku, elektroničkim medijima i na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, a brojnije vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Također, korišten je godišnji izvještaj o radu i poslovanju u vezi s pojedinim aktivnostima Zavoda. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa i postupaka javne nabave. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Zavoda i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima u okviru područja računovodstveno poslovanje, potraživanja, prihodi, te rashodi.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. nisu utvrđene nepravilnosti, ali su dane preporuke u vezi s imovinom, u dijelu koji se odnosi na potraživanja.

1. Imovina

1.1. Vrijednost imovine koncem 2017., iskazana je u iznosu 8.896.140.870,00 kn, a odnosi se na financijsku imovinu u iznosu 7.442.492.966,00 kn i nefinancijsku imovinu u iznosu 1.453.647.904,00 kn.

U okviru financijske imovine iskazane su dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.005.920.705,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.979.401.200,00 kn te depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 185.484.135,00 kn.
Iskazana vrijednost dionica i udjela u glavnici odnosi se na dionice i udjele 51 društva koje je Zavod stekao prema Zakonu o pretvorbi društvenih poduzeća u iznosu 1.615.493.757,00 kn, dionice u Kapitalnom fondu u iznosu 384.520.100,00 kn, osnivački udjel u glavnici društva HMID u iznosu 5.000.000,00 kn, dionice u drugim društvima u iznosu 886.848,00 kn i osnivački udjel u glavnici društava HMO u iznosu 20.000,00 kn.

U okviru potraživanja za prihode poslovanja, iskazana su potraživanja od društva HMO u vezi s ulaganjima u investicijske fondove u iznosu 25.013.220,00 kn i za naplaćene kamate i dividende u iznosu 1.026.190,00 kn, a u okviru depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo, iskazana su potraživanja za prodane dionice i udjele u iznosu 12.784.446,00 kn. Navedena potraživanja od društva HMO ukupno iznose 38.823..856,00 kn.
Zavod koncem 2017. ima značajna dospjela potraživanja od društva HMO, za koje ne poduzima mjere naplate. Prema ugovoru o međusobnim pravima i obvezama u poslovanju, društvo HMO je dužno na svojim računima osigurati sredstva za financiranje rashoda koji mogu nastati po osnovi sudskih sporova u vezi s poslovima koji se odnose na portfelj Zavoda. Ugovoreno je da društvu HMO pripada mjesečna naknada za stvarne troškove poslovanja. Prema dodatku navedenom ugovoru zaključenom u 2012., od travnja 2012. Zavod društvu HMO ne plaća naknadu za troškove poslovanja, nego se naknada osigurava iz prihoda od kamata na novčana sredstava koja je društvo HMO oročilo u poslovnoj banci. Društvo HMO Zavodu nije podmirilo dospjele obveze, jer sredstva od naplaćenih prihoda Zavoda oročava u poslovnoj banci i čuva ih za podmirenje obveza koje bi u budućnosti mogle nastati u vezi sa sudskim sporovima u tijeku.

Zbog nedostatnih prihoda koje Zavod ostvaruje od doprinosa za mirovinsko osiguranje, značajna sredstava mu se doznačavaju iz općih prihoda i primitaka državnog proračuna. Potrebna sredstva se pribavljaju i zaduživanjem, zbog čega državni proračun ima značajne financijske rashode za kamate i naknade.

S obzirom na nedostatne prihode Zavoda, Državni ured za reviziju je mišljenja da društvo HMO sredstva ne treba oročavati u poslovnoj banci, nego Zavodu podmiriti dospjele obveze. Prema ugovoru o međusobnim pravima i obvezama u poslovanju, društvu HMO pripada mjesečna naknada od Zavoda u visini stvarnih troškova poslovanja, pa tako i za moguće troškove u vezi sa sudskim sporovima.

S obzirom na to da društvo HMO ima značajne obveze prema Zavodu, a raspolaže značajnim financijskim sredstvima koja oročava, Državni ured za reviziju predlaže izmijeniti odredbu ugovora o međusobnim pravima i obvezama u poslovanju u vezi s osiguranjem sredstva za financiranje rashoda koji mogu nastati po osnovi sudskih sporova, te poduzeti aktivnosti za naplatu dospjelih potraživanja od navedenog društva.

1.2. *Zavod u očitovanju navodi da prema zaključenom Ugovoru o međusobnim pravima i obvezama u poslovanju između Zavoda i HMO, za sve poslove koje prema odredbama navedenog Ugovora HMO obavlja u svoje ime, a za račun Zavoda, pripada mu mjesečna naknada koja se od 1. travnja 2012. osigurava na teret financijskih prihoda s osnove kamata i prirasta ostvarenih plasmanom slobodnih novčanih sredstava HMO-a u poslovne banke i investicijske fondove.*
Stoga sredstva za mjesečnu naknadu HMO koja obuhvaćaju stvarne troškove poslovanja HMO-a za tekući mjesec, a u naravi to su bruto plaće i ostala prava iz radnog odnosa radnika, izdaci (sudski troškovi, odvjetničke usluge, javnobilježnički troškovi i slično) izdaci za stručno osposobljavanje, uredski materijal, sitni inventar, financijski izdaci (platni promet, naknada članovima Nadzornog odbora i naknada vanjskim suradnicima koji bi pružali konzultantsko savjetodavne usluge i slično) nisu planirana u financijskom planu Zavoda, te se rashodi za te namjene ne podmiruju na teret državnog proračuna.
Prema odredbi članka 13. Ugovora o međusobnim pravima i obvezama u poslovanju HMO je obvezno na svojim računima osiguravati sredstva za pokriće plaćanja rashoda koji mogu nastati po osnovi sudskih sporova proisteklih iz poslova koji se odnose na gospodarenje portfeljem Zavoda (uključujući zatezne kamate i troškove sporova).
Navedena obveza HMO-a ugovorena je upravo radi izbjegavanja fiskalnog učinka na državni proračun, odnosno smanjenja rashoda državnog proračuna u slučaju gubitka spora u kojem je HMO i Zavod tužitelj ili tužena strana, jer je s obzirom na broj i vrijednost sudskih sporova koje HMO vodi i mogući rizik negativnih sudskih odluka za HMO i Zavod procijenjeno da je u tu svrhu potrebno izvršiti rezervaciju financijskih sredstava u iznosu 57.573.000,00 kn (prema izvatku iz financijskog izvješća HMO-a sa stanjem na dan 31. prosinca 2017.).
Kontinuirano se provodi vrednovanje potraživanja i obveza koje su predmet sudskih sporova ovisno o informacijama o stanju pojedinog spora, te s tim u svezi procjena realnosti planiranih rezervacija sredstava za sudske sporove. Zavod napominje da se postupci preispitivanja iznosa rezervacije sredstava trajno provode upravo u skladu s prijedlogom Državnog ureda za reviziju danim u izvješću o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja Zavoda za 2006., prema kojem je predloženo preispitati opravdanost rezerviranja sredstava u iznosu 224.073.145,00 kn za sudske sporove, te preispitati opravdanost rezerviranja sredstava u značajnim iznosima i za postupke gdje je Zavod tužitelj.
U izvještajnom razdoblju za 2017. ostvareni prihodi od obračunanih kamata po novčanom depozitu u Hrvatskoj poštanskoj banci d.d. s godišnjim prinosom iznosili su 552.619,00 kn.

Zavod u nastavku očitovanja ističe okolnost da su slobodna plasirana sredstva, za koja se umjesto plasmana predlaže naplata potraživanja Zavoda, u 2017. u cijelosti deponirana u Hrvatsku poštansku banku d.d., u kojoj Zavod uz Republiku Hrvatsku kao većinskog vlasnika, sudjeluje u vlasništvu s udjelom 8,76 %. Stoga imajući u vidu navedeno, Zavod smatra da su navedena sredstva korištena svrhovito i u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja.

Navodi da je u skladu sa Zakonom o proračunu i Uputom Ministarstva financija za izradu prijedloga državnog proračuna i Uputom utvrđenih rokova, Zavod dostavio prijedlog financijskog plana za razdoblje 2019. – 2021. nadležnom razdjelu, te je usklađeni financijski plan unesen u sustav Državne riznice i dostavljen Ministarstvu financija. Prema navedenom, izmjena ugovorne odredbe Ugovora o međusobnim pravima i obvezama u poslovanju između Zavoda i HMO u vezi s osiguranjem sredstava za financiranje rashoda koji mogu nastati po osnovi sudskih sporova uz naplatu dospjelih potraživanja od HMO u ovoj proračunskoj godini, u slučaju naplate troškova izgubljenog sudskog spora imala bi fiskalni učinak na rashode državnog proračuna, te trošenje sredstava za namjene koje u financijskom planu Zavoda nisu utvrđene.

Zavod u očitovanju napominje da ni u izvanbilančnoj evidenciji Zavoda, koju za potrebe praćenja potencijalnih sudskih sporova u tijeku Zavod vodi u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, nisu evidentirani sporovi koje vodi HMO u svoje ime a za račun Zavoda, na temelju Ugovora o međusobnim pravima i obvezama u poslovanju između Zavoda i HMO.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Zavoda za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Zavod postupio prema nalogu i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navodi se provedeni nalog, djelomično provedena preporuka te preporuke koje su u postupku provedbe.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1	Računovodstveno poslovanje	2015	Naloženo je predmete nabave (osobna računala) koji su ugovoreni putem financijskog najma evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu	-	provedeno
2	Poslovne knjige	2014 2015	Predloženo je uskladiti podatke između analitičkih evidencija i glavne knjige u vezi s pojedinim potraživanjima	-	djelomično provedeno
3	Potraživanja	2012 2014 2015	Predloženo je u suradnji s nadležnim ministarstvom i Ministarstvom financija poduzeti radnje u cilju rješavanja, odnosno donošenja odluke o postupanju s potraživanjima za više ustupljeni portfelj pri zamjeni dionica te ustupljene i prodane dionice i udjele	-	u postupku provedbe
4		2012 2014 2015	Predloženo je poduzeti radnje u cilju rješavanja potraživanja od Ministarstva financija	-	u postupku provedbe

Obrazloženje dane preporuke koja je djelomično provedena i preporuka u postupku provedbe daje se u nastavku.

- U vezi s preporukom za usklađenje podataka analitičkih evidencija potraživanja i glavne knjige, revizijom za 2017. utvrđeno je da su analitičke (pomoćne) evidencije potraživanja za doprinos za doplatak za djecu po reviziji, potraživanja za polog sredstva za osiguranje kredita te potraživanja od banaka za povrat mirovina usklađene s glavnom knjigom. Od ožujka 2016. radi omogućavanja automatskog evidentiranja i kontrole potraživanja za regrese implementiran je projekt povezivanja podataka o nepripadno isplaćenim primanjima evidentiranim u bazi podataka doznačenih mirovinskih primanja, bazi podataka doznačenog doplatka za djecu, bazi potraživanja nepripadno isplaćenih mirovinskih primanja i pomoćne knjige regresa (dalje u tekstu: PKR). Ugrađene su kontrole kojima se osigurava da se u bazi potraživanja nepripadno isplaćenih mirovinskih primanja može evidentirati i ispisati odluka o otpisu tražbine pod uvjetom da je u istoj svoti u bazi podataka doznačenih mirovinskih primanja evidentirano nepripadno isplaćeno mirovinsko primanje koje ima oznaku otpisa.

Time je prestala potreba za obavljanje provjera usklađenosti podataka o otpisanim potraživanjima evidentiranim u bazi potraživanja nepripadno isplaćenih mirovinskih primanja i bazi podataka doznačenih mirovinskih primanja koja se do tada obavljala polugodišnje putem ispisa
Nije realiziran dio povezivanja s bazom imovinsko-pravnih poslova zbog potrebe redizajna navedene baze, a na navedenom projektu se radi od 2016 Po završetku redizajna navedene baze, nastavit će se s dovršetkom projekta Tijekom 2017 u PKR-u omogućena je nova funkcionalnost kojom se osiguralo dnevno usklađenje, tako da od početka 2018 na dnevnoj bazi nema razlike između glavne knjige i PKR-a Usklađivanje Glavne knjige sa PKR-om za stara razdoblja je u tijeku Kontinuirano se, prema pisanim procedurama, provode otpisi potraživanja na temelju odluka ovlaštenih osoba i na temelju godišnjeg popisa potraživanja

- U vezi s preporukom da se s nadležnim ministarstvom i Ministarstvom financija poduzmu radnje u cilju rješavanja, odnosno donošenja odluke o postupanju s potraživanjima za više ustupljeni portfelj pri zamjeni dionica te ustupljene i prodane dionice i udjele, revizijom za 2017 utvrđeno je da su koncem 2017 i nadalje u poslovnim knjigama Zavoda evidentirana navedena potraživanja od Centra za restrukturiranje i prodaju (dalje u tekstu CERP) u iznosu 1 103 861 696,00 kn Na sastanku koji je održan u ožujku 2016 , usuglašeno je da je otpis značajnog dijela obveza CERP-a, posebno prema Zavodu iz razdoblja od 1994 do 2000 i prema Ministarstvu financija iz razdoblja od 2002 do 2004 , jedini način rješavanja zatvaranja obveza CERP-a U 2017 i 2018 održano je više sastanka s ciljem donošenja konačne odluke o navedenim potraživanjima Zaključeno je da su sve strane, CERP, Zavod i Ministarstvo financija, suglasne za rješavanje navedenih potraživanja otpisom, te je potrebno donijeti odgovarajuće koordinirane odluke prema Vladi Republike Hrvatske radi odobrenja otpisa, čime bi se pitanje navedenih potraživanja riješilo Zavod poduzima aktivnosti u cilju donošenja konačne odluke o potraživanjima putem dogovornog rješavanja svih uključenih sudionika

- U vezi s preporukom za rješavanje potraživanja od Ministarstva financija, revizijom za 2017 utvrđeno je da su koncem 2017 i nadalje iskazana navedena potraživanja u iznosu 376 290 834,00 kn, te da se nisu mijenjala od konca 2009 Navedena potraživanja se odnose na manje uplaćena sredstva Zavodu iz državnog proračuna u razdoblju od 2000 do lipnja 2001 , za isplatu mirovina prema posebnim propisima Od srpnja 2001 , Zavod je proračunski korisnik državnog proračuna te se isplata mirovina i mirovinskih primanja obavlja putem računa državnog proračuna Zavod je od 2007 , upućivao dopise Ministarstvu financija kako bi se riješila utemeljenost evidentiranih međusobnih potraživanja i obveza Na sastanku predstavnika Ministarstva financija i Zavoda održanom u listopadu 2013 zaključeno je da će Ministarstvo financija dostaviti mišljenje o utemeljenosti navedenih potraživanja i njihovom knjigovodstvenom evidentiranju Zavod je u svibnju 2014 Ministarstvu financija dostavio detaljno pojašnjenje i ponovno zatražio mišljenje, a u siječnju 2015 uputio požurnicu sa zamolbom za dostavu mišljenja U lipnju 2015 i studenome 2015 , organizirani su sastanci na kojem su sudjelovali predstavnici Ministarstva financija i Zavoda te je odlučeno da će Ministarstvo financija pripremiti Uputu o načinu rješavanja navedenih međusobnih potraživanja i obveza Do rujna 2018 , Ministarstvo financija nije donijelo navedenu Uputu

Prema obrazloženju Zavoda iz rujna 2018., Zavod će u skladu sa zapisnikom sa sastanka iz lipnju 2015. poduzeti aktivnosti radi dobivanja upute o načinu rješavanju međusobnih obveza i potraživanja.

Zavod je i nadalje u obvezi postupati prema danim preporukama Državnog ureda za reviziju, koje nisu u cijelosti provedene.

1.2. Zavod se nije očitovao na status naloga i preporuka.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-01/23
URBROJ: 613-01-02-18-6

Zagreb, 31. listopada 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I	MIŠLJENJE	1
II	PODACI O ZAVODU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	11
III	REVIZIJA ZA 2017	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2017	14
	Provedba naloga i preporuka	16

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (dalje u tekstu: Zavod) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Zavoda sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zavoda za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Zavoda za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Zavoda

Zavod je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed pogreške ili prijevare, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O ZAVODU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zavod je javna ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske. Odredbama Zakona o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti (Narodne novine 16/17) uređeni su: posredovanje pri zapošljavanju, profesionalno usmjeravanje, obrazovanje radi povećanja zapošljivosti radne snage, osiguranje za slučaj nezaposlenosti, mjere aktivne politike zapošljavanja, ostale aktivnosti u svrhu poticanja prostorne i profesionalne pokretljivosti radne snage, novog zapošljavanja i samozapošljavanja, izvori sredstava za djelatnosti te ustroj, upravljanje i obavljanje djelatnosti Zavoda. Nadzor nad zakonitošću rada i općih akata Zavoda obavlja Ministarstvo rada i mirovinskoga sustava.

U okviru djelatnosti, Zavod prati, analizira i istražuje gospodarska, socijalna i druga kretanja, zaposlenost, zapošljavanje i nezaposlenost te njihove međusobne utjecaje, na temelju čega predlaže mjere za unapređenje zapošljavanja, vodi evidencije i izdaje potvrde o nezaposlenima i drugim osobama, posreduje pri zapošljavanju između poslodavaca i osoba koje traže zaposlenje, prati potrebe za radnicima, njihovo zapošljavanje te u tom smislu surađuje s poslodavcima u Republici Hrvatskoj i drugim državama članicama Europske unije (dalje u tekstu: EU), Europskog gospodarskog prostora i Švicarske Konfederacije. U suradnji sa socijalnim partnerima, obrazovnim ustanovama i drugim pravnim osobama organizira i provodi programe profesionalnog usmjeravanja i obrazovanja te druge oblike aktivne politike zapošljavanja, surađuje s obrazovnim ustanovama radi usklađivanja obrazovnih programa s potrebama za radnicima i provođenja profesionalnog zapošljavanja. Također, obavlja poslove zapošljavanja hrvatskih državljana u inozemstvu i ostvarivanja njihovih prava, rješava o pravima nezaposlenih osoba i obavlja isplatu naknada na temelju donesenih rješenja, usmjerava i upravlja sredstvima ostvarenim po osnovi doprinosa za zapošljavanje i drugim sredstvima osiguranim za namjene utvrđene Zakonom, podnosi jednom godišnje Vladi Republike Hrvatske i Gospodarsko-socijalnom vijeću izvješće o radu Zavoda (do 30. travnja za proteklu godinu) te obavlja druge poslove utvrđene Zakonom, drugim posebnim zakonima, Statutom i aktima Zavoda.

Poslovi Zavoda se obavljaju u Središnjem uredu u Zagrebu, pet regionalnih ureda (Osijek, Rijeka, Split, Varaždin i Zagreb), 17 područnih ureda i 99 ispostava. U Zavodu su organizirane sljedeće ustrojstvene jedinice: Ured ravnatelja, Sektor za tržište rada i politike zapošljavanja, Sektor za financijsko upravljanje, Sektor za pravne poslove, Sektor za analitiku i informatiku i samostalni odjeli.

Tijela Zavoda su Upravno vijeće, ravnatelj, zamjenik ravnatelja, pomoćnici ravnatelja, predstojnici područnih ureda, savjetodavno vijeće pri područnim uredima i stručno vijeće Zavoda. Upravno vijeće koje se sastoji od sedam članova, donosi Statut i druge opće akte, godišnji plan rada i izvješće o izvršenju navedenog plana i poslovanja Zavoda te financijski plan i godišnje financijsko izvješće Zavoda, usmjerava i upravlja sredstvima ostvarenim po osnovi doprinosa za zapošljavanje i drugim sredstvima osiguranim za namjene utvrđene Zakonom, utvrđuje uvjete za korištenje mjera aktivne politike zapošljavanja, prati i razmatra stanje i kretanje na tržištu rada na osnovi izvješća stručne službe Zavoda, daje preporuke i mišljenja o pojedinim pitanjima ravnatelju, te raspravlja i odlučuje o drugim pitanjima od interesa za obavljanje djelatnosti.

U 2017. je prosječno bilo 193 267 nezaposlenih osoba, što je za 48 593 ili 20,1 % manje u odnosu na 2016., kada je bilo prosječno 241 860 nezaposlenih. Stopa anketne nezaposlenosti za 2017. je iznosila 11,2 %. Koncem 2017., na Zavodu je bilo prijavljeno 187 363 nezaposlenih osoba, što je 20,8 % manje u odnosu na stanje koncem 2016.

Zavod je koncem 2016. imao 1 535 zaposlenika, a koncem 2017. imao je 1 564 zaposlenika. Od 20. travnja 2016., zakonski predstavnik Zavoda je ravnatelj Ante Lončar.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Zavoda za 2017. iznosio je 2.689.938.685,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna te preraspodjelama na temelju odluka ministra financija, financijski plan je smanjen za 205.773.107,00 kn ili 7,6 % te iznosi 2.484.165.578,00 kn.

Planirani izvori financiranja su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 1.984.075.185,00 kn (doprinosi za zapošljavanje i sredstva učešća za pomoći EU), sredstva Europskog socijalnog fonda u iznosu 498.068.000,00 kn, pomoći EU u iznosu 951.403,00 kn, ostale pomoći u iznosu 895.490,00 kn i drugi prihodi u iznosu 175.500,00 kn.

Rashodi u iznosu 2.484.165.578,00 kn planirani su za provedbu programa Aktivna politika tržišta rada u iznosu 1.596.165.578,00 kn i Materijalno pravna zaštita u iznosu 888.000.000,00 kn. U okviru programa Aktivna politika tržišta rada, vrijednosno značajniji rashodi planirani su za provedbu projekata i aktivnosti: OP Učinkoviti ljudski potencijali 2014. - 2020., prioriteti 1, 2 i 5 u iznosu 568.783.885,00 kn, Aktivna politika zapošljavanja u iznosu 422.632.500,00 kn, Naknade korisnicima aktivne politike zapošljavanja u iznosu 374.347.500,00 kn te Administracija i upravljanje Zavoda u iznosu 209.780.990,00 kn. Program Materijalno pravna zaštita planiran je putem aktivnosti Naknade nezaposlenima u iznosu 888.000.000,00 kn.

Prema podacima iz državne riznice, rashodi su u 2017. izvršeni u iznosu 2.168.300.174,00 kn, što je za 315.865.404,00 kn ili 12,7 % manje od plana. Na provedbu programa Aktivna politika tržišta rada odnosi se 1.322.561.820,00 kn, a programa Materijalno pravna zaštita 845.738.354,00 kn. Rashodi u okviru programa Aktivna politika tržišta rada odnose se na projekte i aktivnosti: OP Učinkoviti ljudski potencijali 2014. - 2020. prioriteti 1, 2 i 5 u iznosu 388.753.889,00 kn, Aktivna politiku zapošljavanja u iznosu 371.742.743,00 kn, Naknade korisnicima aktivne politike zapošljavanja u iznosu 349.172.700,00 kn, Administracija i upravljanje Zavoda u iznosu 199.483.880,00 kn te na druge aktivnosti u iznosu 13.408.608,00 kn. Značajnije odstupanje ostvarenih u odnosu na planirane rashode odnosi se na rashode za provedbu projekta OP Učinkoviti ljudski potencijali 2014. - 2020., prioriteti 1, 2 i 5, koji su planirani u iznosu 568.783.885,00 kn, a ostvareni u iznosu 388.753.889,00 kn. Prema obrazloženju, na odstupanje je najvećim dijelom utjecalo smanjenje nezaposlenosti, manji broj korisnika mjera aktivne politike zapošljavanja koji su ostvarili uvjete za financiranje iz EU sredstava kao i kašnjenje korisnika u dostavi dokumentacije potrebne za isplatu ugovorenih sredstava (zbog čega su umjesto u 2017. sredstva u iznosu 21.400.000,00 kn isplaćena u 2018.).

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2018. u iznosu 2.725.580.449,00 kn te za 2019. u iznosu 2.651.006.884,00 kn.

Financijski izvještaji

Zavod je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 2.168.659.566,00 kn, što je za 101.756.076,00 kn ili 4,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	333.126.758,00	342.520.863,00	102,8
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	161.418,00	177.116,00	109,7
3.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	1.937.120.494,00	1.825.961.587,00	94,3
4.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.972,00	0,00	-
Ukupno		2.270.415.642,00	2.168.659.566,00	95,5

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 342.520.863,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od pomoći ostvareni su iz Europskog socijalnog fonda u iznosu 340.872.151,00 kn za provedbu mjera aktivne politike zapošljavanja, u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. - 2020., prioriteti 1, 2 i 5. Vrijednosno značajniji navedeni prihodi ostvareni su za realizaciju projekata: Provedba aktivne politike zapošljavanja za mlade u iznosu 173.850.665,00 kn, Podrška samozapošljavanju u iznosu 68.027.413,00 kn, Provedba javnih radova za teže zapošljive skupine u iznosu 42.839.773,00 kn te Potpora za zapošljavanje teže zapošljivih skupina u iznosu 20.031.752,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su iz državnog proračuna, odnosno od doprinosa za zapošljavanje u iznosu 1.806.661.878,00 kn i učešća (nacionalne komponente) u financiranju projekata koji se sufinanciraju iz sredstava EU u iznosu 19.299.709,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 1.820.730.312,00 kn i prihode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.231.275,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi iz proračuna ostvareni su za četiri aktivnosti: Naknade nezaposlenima u iznosu 845.738.830,00 kn, Aktivna politika zapošljavanja u iznosu 371.742.743,00 kn, Naknade korisnicima mjera aktivne politike zapošljavanja u iznosu 349.172.700,00 kn te Administracija i upravljanje Zavoda u iznosu 198.504.214,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 2.168.293.609,00 kn, što je za 101.733.744,00 kn ili 4,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	163.231.704,00	170.777.652,00	104,6
2.	Materijalni rashodi	49.358.843,00	43.915.893,00	89,0
3.	Financijski rashodi	1.572.547,00	1.567.281,00	99,7
4.	Subvencije	177.612.700,00	252.175.718,00	142,0
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	182.145.138,00	262.274.519,00	144,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.642.437.411,00	1.406.446.283,00	85,6
7.	Ostali rashodi	46.405.507,00	25.448.089,00	54,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.263.503,00	5.688.174,00	78,3
Ukupno		2.270.027.353,00	2.168.293.609,00	95,5
Višak prihoda		388.289,00	365.957,00	94,2

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 1.406.446.283,00 kn koje čine 64,9 % ukupnih rashoda. Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna iznose 262.274.519,00 kn i čine 12,1 % ukupnih rashoda, a subvencije iznose 252.175.718,00 kn i čine 11,6 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće u iznosu 141.159.729,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 23.330.572,00 kn te ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, otpremnine, darove za djecu i ostalo) u iznosu 6.287.351,00 kn. Rashodi za zaposlene su veći za 7.545.948,00 kn ili 4,6 % u odnosu na 2016., zbog povećanja osnovice za izračun plaća u javnim službama i većeg broja zaposlenika.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 29.886.004,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 6.872.296,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 5.450.786,00 kn. U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 7.803.926,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 6.241.782,00 kn i usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 5.532.159,00 kn.

U okviru rashoda za subvencije, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 244.746.667,00 kn, odnose se na potpore poslodavcima za provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja: potpore za samozapošljavanje u iznosu 125.285.385,00 kn, za zapošljavanje u iznosu 117.597.427,00 kn, usavršavanje u iznosu 1.728.486,00 kn te potpore za očuvanje radnih mjesta u iznosu 135.369,00 kn.

Subvencije su financirane iz sredstava državnog proračuna u iznosu 118.631.329,00 kn i iz sredstava EU (Operativni program učinkoviti ljudski potencijali 2014. - 2020. prioriteti 1, 2 i 5) u iznosu 133.544.389,00 kn.

Rashodi za subvencije su veći za 74 563 018,00 kn ili 42,0 % u odnosu na 2016 , jer su zbog promjene propisanog Računskog plana proračuna, u okviru navedenih rashoda za 2017 evidentirane i subvencije iz sredstava EU, koje su za 2016 evidentirane u okviru ostalih rashoda

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 262 274 519,00 kn, najvećim dijelom se odnose na financiranje javnih radova koje provode korisnici državnog, županijskih, gradskih i općinskih proračuna Rashodi su financirani iz sredstava državnog proračuna u iznosu 206 581 187,00 kn i iz sredstava EU u iznosu 55 693 332,00 kn Vrijednosno značajniji navedeni rashodi odnose se na financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba, u okviru programa preventivnih mjera zaštite od požara i poplava, na temelju ugovora koje je Zavod zaključio s gradovima i općinama

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna veće su za 80 129 381,00 kn ili 44,0 % u odnosu na 2016 , zbog ostvarenih rashoda posebnog programa javnog rada u vezi s prevencijom požara i poplava, koji je započeo koncem 2017

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostvareni su u iznosu 1 406 446 283,00 kn Odnose se na rashode za naknade za nezaposlene u iznosu 845 738 354,00 kn, za korisnike mjera aktivne politike zapošljavanja u iznosu 492 828 200,00 kn i na druge naknade u iznosu 67 879 729,00 kn

Rashodi za naknade za nezaposlene odnose se na novčane naknade u iznosu 843 647 247,00 kn te jednokratne novčane pomoći, naknade za putne i selidbene troškove u iznosu 2 091 107,00 kn Mjesečnu novčanu naknadu za vrijeme nezaposlenosti, tijekom 2017 koristilo je prosječno 33 977 nezaposlenih osoba, što je 14,9 % manje nego u 2016 (39 907 nezaposlene osobe) Najviši iznos novčane naknade u 2017 iznosio je 3 980,00 kn, a prosječno isplaćena novčana naknada 2 029,00 kn

Rashodi za naknade korisnika mjera aktivne politike zapošljavanja u iznosu 492 828 200,00 kn, odnose se na pomoći korisnicima mjera za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 456 723 675,00 kn, novčanu pomoć radnicima sezoncima za razdoblje kada ne rade u iznosu 27 870 401,00 kn, obrazovanje nezaposlenih u iznosu 5 958 544,00 kn te osposobljavanje na radnom mjestu u iznosu 2 275 580,00 kn

Druge naknade u iznosu 67 879 729,00 kn, najvećim se dijelom odnose na naknade poslodavcima za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 43 135 535,00 kn (za obvezne doprinose za mirovinsko i zdravstveno osiguranje) i naknade obrazovnim ustanovama za programe obrazovanja nezaposlenih u iznosu 22 399 627,00 kn

Ostali rashodi u iznosu 25 448 089,00 kn, odnose se na financiranje javnih radova čiji su nositelji neprofitne organizacije (udruge, humanitarne organizacije, nacionalne i vjerske zajednice i ostali korisnici), u okviru mjera aktivne politike zapošljavanja Navedeni rashodi financirani su iz sredstava državnog proračuna u iznosu 14 061 860,00 kn i iz sredstava EU u iznosu 11 386 229,00 kn

Vlada Republike Hrvatske je u prosincu 2014 donijela Smjernice za razvoj i provedbu aktivne politike zapošljavanja u Republici Hrvatskoj za razdoblje od 2015 do 2017 , koje se temelje na analizi kretanja na tržištu rada te relevantnim europskim i hrvatskim strateškim dokumentima u području zapošljavanja

Smjernicama su definirani osnovni prioriteti i ciljevi aktivne politike zapošljavanja u navedenom razdoblju, na temelju kojih su definirane konkretne mjere i aktivnosti

Upravno vijeće Zavoda je u veljači 2017 usvojilo dokument pod nazivom Uvjeti i načini korištenja sredstava za provođenje mjera aktivne politike zapošljavanja iz nadležnosti Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u 2017 (a u listopadu 2017 usvojene su izmjene i dopune) Usvojen je paket od devet mjera

U 2017 , ukupni rashodi za mjere aktivne politike zapošljavanja (bez naknada), ostvareni su u iznosu 606 457 985,00 kn U odnosu na 2016 , veći su za 115 685 191,00 kn ili 23,6 % Vrijednosno značajniji odnose se na financiranje javnih radova, potpore za samozapošljavanje, potpore za zapošljavanje, stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa i obrazovanje nezaposlenih Rashodi za provedbu mjera aktivne politike zapošljavanja su financirani sredstvima državnog proračuna u iznosu 380 554 811,00 kn i pomoćima iz Europskog socijalnog fonda u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijala 2014 - 2020 prioriteti 1, 2 i 5 u iznosu 225 903 174,00 kn Vrijednosno značajniji rashodi sufinancirani sredstvima Europskog socijalnog fonda putem projekata, odnose se na podršku samozapošljavanju u iznosu 67 684 923,00 kn, aktivnu politiku zapošljavanja za mlade u iznosu 54 909 487,00 kn te javne radove u iznosu 42 839 773,00 kn

Mjerama aktivne politike zapošljavanja u nadležnosti Zavoda, tijekom 2017 bilo je obuhvaćeno 64 797 korisnika, od kojih 26 890 aktivnih korisnika iz 2016 , a 37 907 korisnika je uključeno u 2017 U stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa, uključeno je 25 649 osoba ili 39,6 % ukupnog broja korisnika U potpore za zapošljavanje, uključeno je 11 556 osoba ili 17,8 % ukupnog broja korisnika, u javne radove 11 479 osoba ili 17,7 %, u potpore za samozapošljavanje 5 824 osoba ili 9,0 % te u obrazovanje nezaposlenih 5 543 osoba ili 8,6 % od ukupnog broja korisnika Druge mjere su korištene u manjem opsegu

Višak prihoda za 2017 iskazan je u iznosu 365 957,00 kn S obzirom na to da je preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio 475 513,00 kn, koncem 2017 je iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 841 470,00 kn

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31 prosinca 2017 , ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 687 830 508,00 kn

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	181.226.486,00	169.298.704,00	93,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	21.297.407,00	19.203.047,00	90,2
1.2.	Građevinski objekti	140.868.802,00	133.774.876,00	95,0
1.3.	Postrojenja i oprema	11.686.307,00	10.376.250,00	88,8
1.4.	Prijevozna sredstva	190.697,00	119.186,00	62,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	9.414,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	7.183.273,00	5.815.931,00	81,0
2.	Financijska imovina	541.606.029,00	518.531.804,00	95,7
2.1.	Novčana sredstva	251.406,00	95.244,00	37,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	107.839.387,00	124.051.291,00	115,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	99.448.647,00	98.749.211,00	99,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	10.375.212,00	9.971.500,00	96,1
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	135.210.428,00	136.492.568,00	100,9
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	7.742,00	6.486,00	83,8
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	188.473.207,00	149.165.504,00	79,1
Ukupno imovina		722.832.515,00	687.830.508,00	95,2
3.	Obveze	530.711.420,00	507.681.746,00	95,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	530.711.420,00	507.101.513,00	95,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	580.233,00	-
4.	Vlastiti izvori	192.121.095,00	180.148.762,00	93,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		722.832.515,00	687.830.508,00	95,2
Izvanbilančni zapisi		0,00	2.945.772.972,00	-

Vrijednost imovine koncem 2017. je manja za 35.002.007,00 kn ili 4,8 % u odnosu na početak godine. Na smanjenje nefinancijske imovine je najvećim dijelom utjecao obračun ispravka vrijednosti, a na smanjenje financijske imovine manji rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda.

Građevinski objekti u iznosu 133.774.876,00 kn odnose se na poslovne prostore za obavljanje redovne djelatnosti Zavoda, nekretnine stečene u sudskim postupcima i ovrhama od pravnih i fizičkih osoba (korisnici kredita iz programa kreditiranja malog i srednjeg poduzetništva u ranijim godinama koji nisu koristili kreditna sredstva u skladu s propisima) te stambene prostore.

U okviru druge nefinancijske imovine, koja je iskazana u iznosu 5.815.931,00 kn, vrijednosno značajnija su ulaganja u računalne programe u iznosu 4.300.996,00 kn i u tuđu imovinu u iznosu 1.028.046,00 kn.

U okviru financijske imovine iskazana su potraživanja u iznosu 359.299.556,00 kn, rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 149.165.504,00 kn, vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 9.971.500,00 kn te novčana sredstva u iznosu 95.244,00 kn.

Ukupna potraživanja iskazana koncem 2017 u iznosu 359 299 556,00 kn, veća su za 16 793 352,00 kn ili 4,9 % u odnosu na početak 2017 Povećanje se najvećim dijelom u iznosu 12 236 107,00 kn, odnosi na potraživanja od korisnika mjera aktivne politike zapošljavanja

Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 136 492 568,00 kn, dane zajmove u iznosu 98 749 211,00 kn te potraživanja za depozite, jamčevne pologe, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 124 051 291,00 kn

U okviru potraživanja za prihode poslovanja, vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na kamate na zajmove dane korisnicima u okviru kreditnih programa putem poslovnih banaka u iznosu 92 723 063,00 kn te potraživanja za zatezne kamate na temelju ugovora o isplati mjera aktivne politike zapošljavanja u iznosu 40 154 322,00 kn

Koncem 2017 potraživanja za dane zajmove su iskazana u iznosu 98 749 211,00 kn Zajmovi su odobreni u iznosu 421 227 339,00 kn, u cilju poticanja zapošljavanja putem poslovnih banaka i Hrvatske banke za obnovu i razvoj, u razdoblju 1989 do 2001 Zajmove je koristilo 1 180 fizičkih i pravnih osoba (malo i srednje poduzetništvo)

Vrijednosno značajnija potraživanja za depozite, jamčevne pologe, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo, odnose se na potraživanja od korisnika mjera aktivne politike zapošljavanja u iznosu 81 246 752,00 kn, potraživanja za nepripadno isplaćene novčane naknade i druga prava za vrijeme nezaposlenosti u iznosu 17 176 121,00 kn te potraživanja za depozit u iznosu 10 000 000,00 kn

Koncem 2017 , dospjela potraživanja su iznosila 353 278 264,00 kn Najvećim se dijelom odnose na potraživanja za glavnice i kamate za dane zajmove u iznosu 193 387 827,00 kn i potraživanja za mjere aktivne politike zapošljavanja u iznosu 121 401 074,00 kn Za dospjela potraživanja Zavod vodi postupke naplate od korisnika Od ukupnih dospjelih potraživanja iskazanih koncem 2017 , do dana obavljanja revizije (kolovoz 2018) je naplaćeno 27 354 301,00 kn

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 9 971 500,00 kn, odnose se na dionice i udjele u glavnici u trgovačkim društvima

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 149 165 504,00 kn, odnose se na kontinuirane mjesečne rashode za novčane naknade nezaposlenim osobama i provedbu mjera aktivne politike zapošljavanja u iznosu 131 587 820,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 14 672 624,00 kn i druge rashode u iznosu 2 905 060,00 kn

Ukupne obveze su koncem 2017 iznosile 507 681 746,00 kn i manje su u odnosu na stanje početkom 2017 za 23 029 674,00 kn ili 4,3 % Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 507 101 513,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 580 233,00 kn

Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za povrat sredstava u državni proračun u iznosu 356 069 605,00 kn, za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 131 264 425,00 kn, za zaposlene (plaća za prosinac 2017) u iznosu 14 672 624,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 2 298 665,00 kn, za jamčevine u iznosu 1 776 560,00 kn, za predujmove EU u iznosu 668 291,00 kn i na druge obveze u iznosu 351 343,00 kn

U okviru obveza za povrat sredstava u državni proračun, vrijednosno značajnije su obveze za glavnicu za kredite za poticanje zapošljavanja u iznosu 109 621 067,00 kn i za kamate na dane kredite za poticanje zapošljavanja u iznosu 98 749 211,00 kn

Od ukupno iskazanih obveza koncem 2017 , dospjele obveze iznose 358 516 243,00 kn Odnose se na obveze za povrat sredstava u državni proračun u iznosu 356 069 605,00 kn, za jamčevine u iznosu 1 776 560,00 kn, za predujmove primljene iz sredstava EU u iznosu 668 291,00 kn i druge obveze u iznosu 1 787,00 kn

Izvanbilančni zapisi u iznosu 2 945 772 972,00 kn, odnose se na primljene zadužnice za projekte sufinancirane iz sredstava Zavoda u iznosu 2 943 399 873,00 kn, potencijalne obveze po sudskim sporovima procijenjene vrijednosti 1 885 843,00 kn te za tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu 487 256,00 kn

Javna nabava

Zavod je za 2017 donio plan nabave te izmjene i dopune plana nabave Prema zadnjoj izmjeni i dopuni plana nabave, planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 175 313 950,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost Plan nabave te izmjene i dopune plana nabave, objavljeni su na mrežnim stranicama Zavoda, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) Zavod je u skladu s odredbama navedenog Zakona, objavio na mrežnim stranicama registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2017 je zaključeno 149 ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 38 675 158,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost Na temelju otvorenih postupaka nabave zaključeno je 145 ugovora u vrijednosti 38 359 562,00 kn, a na temelju provedenih postupaka za nabavu usluga iz dodatka II B, zaključena su četiri ugovora u vrijednosti 315 596,00 kn Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200 000,00 kn, odnosno radova do 500 000,00 kn (jednostavna nabava), iznosila je ukupno 7 912 065,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost

Do značajnog odstupanja u ostvarenju plana nabave, došlo je jer su postupci nabave za usluge strukovne izobrazbe nezaposlenih osoba za djelatnost metalske industrije, brodogradnje, građevinarstva te smještaja i usluživanja hrane i pića, planirani u iznosu 82 855 740,00 kn, završeni u 2018 Također, nabava usluge strukovne izobrazbe nezaposlenih osoba za djelatnost prijevoza i skladištenja, planirana u iznosu 10 321 480,00 kn, pokrenuta je i završena za dvije grupe u 2017 , dok je za jedanaest grupa završena u 2018 Postupak nabave usluga obrazovanja nezaposlenih osoba digitalne kompetencije planiran u iznosu 19 567 500,00 kn, završen je za 20 grupa u 2017 , a za dvije grupe postupci nabave još nisu završeni

Zavod je u lipnju 2017 donio Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, a do tada je primjenjivao Internu uputu o postupku nabave robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200 000,00 kn, odnosno nabave radova do 500 000,00 kn, koja je donesena u veljači 2014

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 20. lipnja do 31. listopada 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije su bili:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Zavoda.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti
2. Zakon o proračunu
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
5. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
8. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
9. Zakon o javnoj nabavi
10. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17- Odluka i Rješenje ustavnog suda)
11. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
12. Zakon o državnim potporama (Narodne novine 47/14 i 69/17)
13. Zakon o poticanju zapošljavanja (Narodne novine 57/12, 120/12 i 16/17)

14. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17 i 128/17)
15. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zavoda. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana i ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Zavoda. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlazni računi, ulazni računi, ugovori i drugo. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Zavoda i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi, rashodi te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Zavod je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige.

U poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost dionica i udjela u glavnici šest trgovačkih društava u iznosu 9.971.500,00 kn. Prema podacima pribavljenim od Centra za restrukturiranje i prodaju (dalje u tekstu: CERP), Zavod je vlasnik dionica i udjela u pet trgovačkih društava u vrijednosti 3.717.100,00 kn (dopis iz studenoga 2017.), što je za 6.254.400,00 kn manje od iznosa evidentiranog u poslovnim knjigama i iskazanog u financijskim izvještajima.
Usklađujući svoje podatke s podacima CERP-a, Zavod je u lipnju 2018. iz poslovnih knjiga brisao vrijednost dionica jednog društva u iznosu 1.037.100,00 kn jer su dionice prodane. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2018.) stanje dionica i udjela evidentirano u poslovnim knjigama nije dijelom usklađeno s podacima CERP-a, s obzirom na to da je vrijednost dionica jednog društva evidentirana u većem iznosu za 5.217.300,00 kn od iznosa navedenog prema podacima CERP-a.

U okviru izvanbilančne evidencije, evidentirane su potencijalne obveze u vezi sa sudskim sporovima u tijeku u iznosu 1.885.843,00 kn. Bilješke uz bilancu ne sadrže podatke o sudskim sporovima. Prema odredbama članaka 13. i 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, a obvezna bilješka uz bilancu je pregled ostalih ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti vrijednost dionica i udjela evidentiranu u poslovnim knjigama, s podacima CERP-a, u cilju iskazivanja realnih podataka o vrijednosti imovine.
Također, nalaže u bilješkama navoditi podatke o sudskim sporovima u tijeku, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

1.2. Zavod prihvaća nalaz u vezi s dionicama, te navodi da stanje dionica u poslovnim knjigama nije usklađeno sa stanjem CERP-a, koji je ovlašten za upravljanje dionicama i poslovnim udjelima Zavoda. Također navodi da se razlika odnosi na dionice društva Regeneracija d.o.o., za koje je odlukom glavne skupštine društva smanjena nominalna vrijednost dionice, pa je ukupna vrijednost dionica u vlasništvu Zavoda smanjena za 5.217.300,00 kn.

Nadalje, Zavod obrazlaže da je prema odredbi stavka 3. članka 32. Statuta Zavoda, za poslove otuđenja imovine iznad 5.000.000,00 kn potrebno pribaviti suglasnost Vlade Republike Hrvatske, te nije bio siguran treba li prije usklađenja stanja dionica u poslovnim knjigama pribaviti navedenu suglasnost, odnosno radi li se o otuđenju dionica društva ili evidentiranju činjeničnog stanja. Navodi, da je naknadno utvrđeno kako se radi o evidentiranju činjeničnog stanja, te da će Zavod do konca 2018., na temelju odluke ravnatelja, u poslovnim knjigama provesti usklađenje vrijednosti dionica.

Zavod također prihvaća nalaz u vezi sa sudskim sporovima u tijeku te navodi da su potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku evidentirane u izvanbilančnim evidencijama, ali nisu spomenute u Bilješkama. Navodi da će u sljedećim Bilješkama uz financijske izvještaje ispraviti omaškom učinjeni propust.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Zavoda za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Zavod postupio prema nalozima danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se provedeni nalozi i djelomično proveden nalog.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1	Računovodstveno poslovanje	2015.	Naloženo je uskladiti podatke u glavnoj knjizi i knjizi dugotrajne nefinancijske imovine te podatke o građevinskim objektima evidentirane u poslovnim knjigama uskladiti sa stvarnim podacima po obavljenom popisu.	prosinac 2016.	provedeno
2			Naloženo je uskladiti vrijednost dionica i udjela u poslovnim knjigama s podacima preuzetim od CERP-a.	veljača 2017.	djelomično provedeno
3			Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati instrumente osiguranja plaćanja u izvanbilančnoj evidenciji.	prosinac 2017.	provedeno
4			Naloženo je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na ostvarenje za prethodno razdoblje.	veljača 2017.	provedeno

Obrazloženje naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom za usklađenje vrijednosti dionica i udjela u poslovnim knjigama s podacima preuzetim od CERP-a, do rujna 2018. u poslovnim knjigama Zavoda provedeno je usklađenje vrijednosti dionica za četiri trgovačkih društava, a za jedno trgovačko društvo usklađenje nije provedeno.

Zavod je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-08/1
URBROJ: 613-02-01-18-12

Zagreb, 18. listopada 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG ZAVODA ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I	MIŠLJENJE	1
II	PODACI O HZZO-u	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje plana	6
	Financijski izvještaji	7
	Javna nabava	14
III	REVIZIJA ZA 2017	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2017	17
	Provedba naloga i preporuka	41

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.
Osim godišnjih financijskih izvještaja predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja HZZO-a sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji HZZO-a za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- U financijskim izvještajima iskazana su potraživanja dopunskog zdravstvenog osiguranja od obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 114.223.017,00 kn. S obzirom na to da se međusobni odnosi obveznog i dopunskog zdravstvenog osiguranja pri sastavljanju financijskih izvještaja trebaju eliminirati, navedena potraživanja nisu trebala biti iskazana. Zbog navedenog više su iskazana potraživanja za 114.223.017,00 kn.

Prihodi ostvareni od doprinosa i potraživanja za doprinose obveznog zdravstvenog osiguranja nisu usklađeni s podacima Ministarstva financija-Porezne uprave (dalje u tekstu: Porezna uprava), koja obavlja naplatu i vodi analitičku evidenciju navedenih prihoda i potraživanja.

U poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost dionica u iznosu 1.492.150,00 kn koje se odnose na trgovačko društvo koje je brisano iz sudskog registra.

Rashodi za usluge održavanja i nadogradnje računalnih programa ne evidentiraju se na računima propisanim Računskim planom.
Popis imovine i obveza, sa stanjem koncem 2017., nije cjelovit te nije usklađeno stanje iskazano u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima sa stvarnim stanjem. (točka 1. **N**alaza).

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 1. **N**alaza, u dijelu u kojem su opisane činjenice u vezi s načinom evidentiranja potraživanja iz državnog proračuna za premije po policama dopunskog zdravstvenog osiguranja i doprinose obveznog zdravstvenog osiguranja. **N**avedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje HZZO-a za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Društva za osiguranje i HZZO sastavili su za 2016. konačan obračun uplaćenih sredstava za funkcionalnu premiju obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti i stvarnih troškova liječenja posljedica prometnih nesreća (koji se financiraju iz funkcionalne premije), u siječnju 2018., odnosno deset mjeseci nakon roka propisanog Zakonom o obveznom zdravstvenom osiguranju.
  Prema navedenom obračunu, ukupni troškovi liječenja posljedica prometnih nesreća iznose 49.747.318,00 kn, a prema podacima HZZO-a, ukupni troškovi liječenja u 2016. iznose 54.191.019,00 kn, što je za 4.443.701,00 kn više od iznosa utvrđenog konačnim obračunom. Iz dokumentacije nije vidljivo na temelju čega su utvrđeni troškovi u konačnom obračunu u iznosu 49.747.318,00 kn.

Prihodi od funkcionalne premije obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti ostvareni su u 2017. u iznosu 47.804.398,00 kn. Konačan obračun uplaćenih sredstava i stvarnih troškova liječenja za 2017. je trebalo sastaviti do konca travnja 2018., što nije učinjeno do vremena obavljanja revizije (lipanj 2018.). (točka 2. Nalaza)

- Rashodi za održavanje Programske osnovice središnjeg dijela informacijskog sustva CEZIH (dalje u tekstu: sustav CEZIH) ostvareni su u iznosu 16.768.910,00 kn. Početna ulaganja u sustav CEZIH su započela tijekom 2005., a nadogradnju i održavanje su ugovarali i financirali HZZO i Ministarstvo zdravstva (dalje u tekstu Ministarstvo). S obzirom na to da nije ustrojena sveobuhvatna evidencija praćenja ugovora u vezi s ulaganjima u sustav CEZIH, iz poslovnih knjiga HZZO-a nije vidljiv točan iznos rashoda za nadogradnju i održavanje sustava CEZIH u prošlim godinama, kao ni iznos ulaganja koja je plaćalo Ministarstvo. Također, nisu u cijelosti utvrđene ovlasti u vezi s vlasništvom i korištenjem sustava, nabavom usluga nadogradnje i održavanja, način nabave i financiranja navedenih usluga te evidentiranja u poslovnim knjigama.

  Rashodi za računalne usluge u iznosu 4.891.706,00 kn najvećim dijelom se odnose na usluge održavanja i nadogradnje računalnih programa. HZZO je nabavljao računalne programe koji se ne koriste ili se koristi dio funkcija. Također, nabavljane su usluge održavanja i nadogradnje za računalne programe koji se ne koriste. U većem broju slučajeva nabavljane su osnovne funkcije u vrijednosti do 200.000,00 kn, a u narednim razdobljima nabavljane su usluge nadogradnje u vrijednostima do 200.00,00 kn, odnosno u vrijednostima za koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi.

  Računalni programi e-Novorođenče i e-Usluge nabavljeni su tijekom 2014., na temelju ugovora zaključenih između HZZO-a i Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti (dalje u tekstu: HAKOM) te dobavljača, a plaćanja programa obavio je HAKOM. Računalni program e-Novorođenče koristi manji broj zdravstvenih ustanova, međutim nabavljene su usluge održavanja u iznosu 262.350,00 kn.

  Ugovor o zakupu poslovnog prostora za potrebe pohrane arhivskog gradiva zaključen je u prosincu 2016. na četiri godine. Ugovorena je zakupnina u mjesečnom iznosu 15.979,95 EUR, s porezom na dodanu vrijednost, što za četverogodišnje razdoblje iznosi 767.037,60 EUR ili 5.752.782,00 kn. Za zaključenje navedenog ugovora nije pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske, što je u skladu sa Statutom Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekst: Statut) trebalo učiniti. (točka 3. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na dio točke 3. Nalaza, u kojem su opisane činjenice u vezi s načinom utvrđivanja sredstava (limita) za bolničku te specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu te plaćanje navedenih usluga. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

Obveze HZZO-a

HZZO je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s propisanim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed pogreške ili prijevare, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O HZZO-u

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

HZZO obavlja poslove provedbe prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja propisane odredbama Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13 i 137/13) (dalje u tekstu: Zakon) i poslove dopunskog zdravstvenog osiguranja propisane odredbama Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08 i 71/10).

U provedbi prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja, HZZO obavlja poslove u vezi s razvojem i unaprjeđenjem zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, ostvarivanjem prava i obveza osiguranih osoba, planira novčana sredstva obveznog zdravstvenog osiguranja te plaća usluge ugovornim subjektima HZZO-a na temelju ispostavljenih računa i povijesti bolesti, otpusnih pisama, odnosno druge odgovarajuće dokumentacije, predlaže ministru nadležnom za zdravlje opseg prava na zdravstvenu zaštitu iz Zakona, daje prijedlog ministru za izradu plana i programa mjera zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja te plana i programa mjera specifične zdravstvene zaštite, daje mišljenje osnivaču zdravstvene ustanove o opravdanosti osnivanja zdravstvene ustanove u mreži javne zdravstvene službe te daje mišljenje zdravstvenom radniku o opravdanosti osnivanja privatne prakse u mreži javne zdravstvene službe, obavlja poslove ugovaranja s provoditeljima zdravstvene zaštite, utvrđuje cijenu zdravstvene zaštite u ukupnom iznosu za punu vrijednost pojedine zdravstvene usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja, uz suglasnost ministra nadležnog za zdravlje, osigurava provedbu propisa Europske unije i međunarodnih ugovora u dijelu koji se odnosi na obvezno zdravstveno osiguranje, obavlja nadzor nad ispunjavanjem ugovornih obveza ugovornih subjekata HZZO-a sukladno Zakonu i propisima donesenim na temelju Zakona, unutarnjim aktima HZZO-a i zaključenim ugovorima, provodi istraživanja, statističke obrade i izrađuje izvješća u vezi s ostvarivanjem prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja te uređuje ostala pitanja u vezi s ostvarivanjem prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Pored navedenih poslova, obavlja i poslove u vezi s održavanjem informacijskog sustava za potrebe provođenja zdravstvene zaštite prema posebnom nalogu ministra nadležnog za zdravlje.

U provedbi dopunskog zdravstvenog osiguranja, HZZO planira novčana sredstva dopunskog zdravstvenog osiguranja, utvrđuje vrstu i cijenu police, obavlja poslove ugovaranja dopunskog zdravstvenog osiguranja, vodi evidencije u svrhu osiguravanja podataka za provođenje dopunskog zdravstvenog osiguranja, obavlja nadzor nad uplatom premija te vodi postupke za njezinu prisilnu naplatu.

Za obavljanje djelatnosti, uz Direkciju kao središnju ustrojstvenu jedinicu, ustrojena su četiri regionalna ureda u Zagrebu, Rijeci, Splitu i Osijeku te 16 područnih službi. U okviru regionalnih ureda i područnih službi ustrojene su ispostave u skladu s unutarnjim aktom o unutarnjem ustrojstvu HZZO-a. U regionalnim uredima i područnim službama se utvrđuju prava i provođenje obveznog i dopunskog zdravstvenog osiguranja, obrada i kontrola računa za zdravstvene usluge, prvostupanjski upravni postupak o pravima iz zdravstvenog osiguranja, kontrola privremene nesposobnosti za rad te provođenje zdravstvenog osiguranja po sporazumima o socijalnom osiguranju s drugim državama. Regionalni uredi i područne službe obavljaju i druge prateće poslove, kao što su računovodstveni i statistički, pravni i drugi poslovi utvrđeni unutarnjim aktom o unutarnjem ustrojstvu HZZO-a.

Tijela HZZO-a su Upravno vijeće, ravnatelj, zamjenik ravnatelja i pomoćnici ravnatelja (za pravne poslove, kontrolu i kvalitetu, dobrovoljno zdravstveno osiguranje, ekonomske poslove, informacijske tehnologije, zdravstvenu zaštitu i medicinske poslove).

Upravno vijeće ima devet članova koje imenuje Vlada Republike Hrvatske na prijedlog ministra zdravstva (tri predstavnika Gospodarsko-socijalnog vijeća, po dva predstavnika osiguranih osoba i pružatelja zdravstvenih usluga-zdravstvenih radnika te po jednog predstavnika ministarstva nadležnog za zdravlje i HZZO-a).

Upravno vijeće donosi Statut, poslovnik o radu i druge opće akte, financijski plan i završni račun, nadzire izvršenje financijskog plana, usvaja izvješće o financijskom poslovanju, donosi mjere za uravnoteženje prihoda i rashoda kada je u poslovanju HZZO-a u tromjesečnom razdoblju iskazan višak rashoda nad prihodima, donosi izvješća o godišnjem radu i poslovanju HZZO-a, bira i razrješava predsjednika i zamjenika predsjednika Upravnog vijeća, određuje visinu mjesečne naknade za rad članova Upravnog vijeća i njegovih radnih tijela, imenuje članove povjerenstva za provođenje javnog natječaja za imenovanje ravnatelja i zamjenika ravnatelja HZZO-a, daje upute, preporuke, smjernice za rad i mišljenja o pojedinim pitanjima ravnatelju HZZO-a, odlučuje o davanju prethodne suglasnosti ravnatelju HZZO-a za stjecanje, opterećenje ili otuđenje imovine u slučajevima utvrđenim Statutom te odlučuje o drugim pitanjima utvrđenim Zakonom, drugim propisom, Statutom i drugim unutarnjim aktom HZZO-a. Upravno vijeće sastaje se po potrebi, a odluke donosi natpolovičnom većinom ukupnog broja članova.

Od 12. svibnja 2016. do 23. studenoga 2017. vršitelj dužnosti ravnatelja HZZO-a bio je mr. sc. Fedor Dorčić, dr. med. spec. Od 24. studenoga 2017. do 14. ožujka 2018. vršitelj dužnosti ravnatelja bio je Lucian Vukelić, dr. med. spec., koji je nakon navedenog datuma ravnatelj.

Početkom 2017., HZZO je imao 2 291 zaposlenika, a koncem 2017. imao je 2 263 zaposlenika.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan HZZO-a za 2017. iznosio je 22.846.187.000,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna za 2017. te preraspodjelama, prihodi i rashodi su povećani za 485.000,00 kn te iznose 22.846.672.000,00 kn. Također, izmijenjena je struktura rashoda. Povećani su rashodi za naknade za plaće zbog privremene nesposobnosti za rad za 101.627.000,00 kn ili 11,3 %, rashodi za usluge za 5.351.235,00 kn ili 7,7 %, naknade za redovni porodiljni dopust za 4.000.000,00 kn ili 0,5 %, rashodi za usluge za 600.000,00 kn ili 15,8 %. Smanjeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja za 40.000.000,00 kn ili 31,4 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 49.856.525,00 kn ili 57,6 % (od čega se 49.800.000,00 kn ili 98,3 % odnosi na smanjenje planiranih rashoda za nabavu građevinskih objekata), pripravnički staž za zdravstvene djelatnike za 7.000.000,00 kn ili 20,0 % te naknade braniteljima za 1.000.000.000,00 kn ili 10,0 %.

Rashodi su planirani u okviru tri programa: Obvezno zdravstveno osiguranje, ozljede na radu i profesionalne bolesti u iznosu 21.507.568.843,00 kn, dopunsko–zdravstveno osiguranje u iznosu 1.338.000.000,00 kn i projekti Europske unije (dalje u tekstu: EU) u iznosu 1.103.157,00 kn.

Prema vrsti rashoda, vrijednosno značajniji su planirani rashodi za zdravstvenu zaštitu obveznog zdravstvenog osiguranja i zaštitu zdravlja na radu u iznosu 18.336.474.933,00 kn, zdravstvenu zaštitu dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja u iznosu 1.257.575.000,00 kn, naknade plaće zbog privremene nesposobnosti za rad u iznosu 1.001.627.000,00 kn, naknade za redovan rodiljni dopust u iznosu 864.000.000,00 kn, liječenje ino osiguranika u Republici Hrvatskoj u iznosu 400.000.000,00 kn, administraciju i upravljanje obveznim zdravstvenim osiguranjem u iznosu 337.793.435,00 kn, naknade plaća zbog privremene nesposobnosti za rad uslijed priznate ozljede na radu i profesionalne bolesti u iznosu 174.000.000,00 kn te za ostale isplate u novcu u iznosu 190.000.000,00 kn.

Prema podacima državne riznice, rashodi su izvršeni u iznosu 23.736.374.074,00 kn, što je za 889.702.074,00 kn ili 3,9 % više od planiranih. Više su izvršeni rashodi za provedbu programa Obvezno zdravstveno osiguranje, ozljede na radu i profesionalne bolesti za 917.678.005,00 kn ili 4,3 %, a manje za Dobrovoljno zdravstveno osiguranje za 27.251.859,00 kn ili 2,0 % i projekte Europske unije za 724.072,00 kn ili 65,6 %.

Prema vrsti rashoda, vrijednosno značajnije, više su ostvareni rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 972.626.217,00 kn ili 4,3 %, a manje su ostvareni rashodi za usluge za 34.246.219,00 kn ili 33,5 % i za nabavu nefinancijske imovine za 21.572.956,00 kn ili 58,4 %.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, za 2018. su planirani rashodi u iznosu 23.213.369.000,00 kn, a za 2019. u iznosu 23.580.615.000,00 kn.

Financijski izvještaji

HZZO vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 23.679.490.400,00 kn, što je za 46.413.627,00 kn ili 0,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od doprinosa	18.468.680.704,00	19.135.183.895,00	103,6
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.590.836.455,00	2.631.061.644,00	101,6
3.	Prihodi od imovine	14.018.040,00	17.361.865,00	123,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.650.795.805,00	1.867.889.321,00	70,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	365.147,00	855.449,00	234,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	703.532,00	343.920,00	48,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	504.344,00	650.076,00	128,9
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	26.144.230,00	-
Ukupno		23.725.904.027,00	23.679.490.400,00	99,8

Od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u iznosu 23.679.490.400,00 kn, na prihode obveznog zdravstvenog osiguranja odnosi se 21.869.299.229,00 kn ili 92,3 %, a na prihode dopunskog zdravstvenog osiguranja 1.810.191.171,00 kn ili 7,6 % ukupnih prihoda i primitaka. U okviru prihoda dopunskog zdravstvenog osiguranja, iskazani su prihodi u iznosu 532.605.460,00 kn koji pripadaju obveznom zdravstvenom osiguranju na ime sudjelovanja u zdravstvenoj zaštiti osiguranika koji ne plaćaju participaciju (10,00 kn) kod posjeta liječniku obiteljske medicine i kod izdavanja lijekova na recept, jer imaju policu dopunskog zdravstvenog osiguranja.

Prihodi od doprinosa u iznosu 19.135.183.895,00 kn čine 80,8 % ukupnih prihoda i primitaka, veći su za 666.503.191,00 kn ili 3,6 % od ostvarenih u 2016., a što je najvećim dijelom rezultat povećanja broja aktivnih osiguranika u odnosu na 2016. Stopa doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje iznosi 15,0 % na bruto plaće, za ozljede na radu i profesionalne bolesti 0,5 %, a na mirovine iznad 5.664,00 kn stopa doprinosa iznosi 3,0 % (plaća korisnik mirovine).

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 2.631.061.644,00 kn najvećim se dijelom odnose na pomoći iz proračuna u iznosu 2.629.755.626,00 kn, od čega je 2.129.755.626,00 kn raspoređeno za obvezno zdravstveno osiguranje i 500.000.000,00 kn za dopunsko zdravstveno osiguranje. U sredstvima raspoređenim za obvezno zdravstveno osiguranje obuhvaćena su sredstva za zdravstvenu zaštitu koja se u skladu sa Zakonom financira iz državnog proračuna u iznosu 2.000.000.000,00 kn te sredstva doznačena koncem 2017. za podmirenje obveza za naknade zbog privremene nesposobnost za rad u iznosu 129.755.626,00 kn.

Prema podacima HZZO-a, HZZO je trebao u 2017. ostvariti sredstva iz državnog proračuna u iznosu 4.205.076.268,00 kn, od čega 3.533.539.821,00 kn za doprinose osiguranika čija se zdravstvena zaštita, u skladu s odredbama članaka 7., 15., 39., 72., 79. i 82. Zakona, financira iz državnog proračuna.

Navedeni doprinosi se odnose na doprinos za nezaposlene, doprinos za osobe kojima je odlukom nadležnog suda oduzeta sloboda, dodatni doprinos za osiguranike korisnike mirovina po posebnim propisima o mirovinskom osiguranju, doprinos za osiguranike korisnike mirovina prema Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji (Narodne novine 174/04, 92/05, 2/07, 107/07, 65/09, 137/09, 146/10, 55/11, 140/12, 19/13, 33/13, 148/13 i 92/14) u iznosu 2 114 086 224,00 kn te sredstva od posebnog poreza na duhanske prerađevine (32,0 % od ukupno ostvarenog poreza na duhanske proizvode) u iznosu 1 419 453 597,00 kn Za obvezno zdravstveno osiguranje raspoređeno je 2 000 000 000,00 kn, što je za 1 533 539 821,00 kn ili 43,4 % manje od propisima utvrđenog iznosa Za police dopunskog zdravstvenog osiguranja, koje se u skladu s odredbama članka 14 b Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju, financiraju iz državnog proračuna, trebala su se doznačiti sredstva u iznosu 671 536 447,00 kn, a ostvarena su, odnosno raspoređena u iznosu 500 000 000,00 kn ili 171 536 447,00 kn manje

Prema evidencijama HZZO-a, u 2017 je bilo prosječno 4 244 232 osiguranika, što je za 53 776 manje u odnosu na prethodnu godinu

U ukupnom broju osiguranih osoba, aktivnih osiguranika (zaposlenika i poljoprivrednika) je bilo 1 538 764, umirovljenika 1 058 838, članova obitelji nositelja osiguranja 605 325 te 1 041 305 drugih osiguranika (nezaposleni, inozemni osiguranici, umirovljenici, učenici srednjih škola i studenti koji nisu osigurani kao članovi obitelji, osobe nesposobne za samostalan život i rad i drugi) U odnosu na prethodnu godinu, broj aktivnih osiguranika je povećan za 22 542 ili 1,5 %

Vrijednosno najznačajniji prihodi od imovine odnose se na prihode od zateznih kamata u iznosu 16 395 999,00 kn

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 1 867 889 321,00 kn, što je za 782 906 484,00 kn ili 29,5 % manje od ostvarenih u 2016 Odnose se na prihode od premije dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 1 386 085 337,00 kn, prihode od inozemnih osiguravatelja za liječenje inozemnih osiguranika u iznosu 308 200 139,00 kn, prihode od regresnih postupaka, sudskih taksi, rabata i povrata sredstava od korisnika u iznosu 73 446 298,00 kn, prihode od participacije (10,00 kn) od drugih osiguravajućih društava i naplaćene participacije od osoba koje nemaju dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 52 353 149,00 kn te prihode obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti, kojeg uplaćuju društva za osiguranje po stopi u visini 4,0 % na naplaćenu funkcionalnu premiju od automobilske odgovornosti, u iznosu 47 804 398,00 kn

Ukupni prihodi od premija po policama osiguranja ostvareni su u iznosu 1 386 085 337,00 kn, od čega se na sredstva sudjelovanja osiguranih osoba u primarnoj zdravstvenoj zaštiti koje imaju policu dopunskog zdravstvenog osiguranja HZZO-a odnosi 532 605 460,00 kn te se obuhvaćaju u okviru prihoda od obveznog zdravstvenog osiguranja Sa stanjem 31 prosinca 2017 između osiguranika dopunskog zdravstvenog osiguranja i HZZO-a zaključeno je 2 551 905 polica, što je za 29 009 polica ili 1,1 % manje od broja zaključenih polica sa stanjem 31 prosinca 2016

Od ukupnog broja osiguranika dopunskog zdravstvenog osiguranja, na osiguranike koji sami plaćaju premiju odnosi se 1 734 845 ili 68,0 %, dok se na osiguranike koji, u skladu s odredbama Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju, ostvaruju pravo na plaćanje premije iz sredstava državnog proračuna odnosi 817 060 ili 32,0 % ukupnog broja osiguranika dopunskog zdravstvenog osiguranja

Broj osiguranika koji ostvaruju pravo na financiranje premije iz sredstava državnog proračuna, koncem 2017. smanjen je za 58 442 ili 6,7 % u odnosu na konac 2016. Prema obrazloženju, smanjenje se najvećim dijelom odnosi na police koje su zaključene temeljem prihodovnog cenzusa, a koje se zaključuju na temelju podataka Porezne uprave. Uvjet za ostvarivanje prava na policu temeljem prihodovnog cenzusa na teret sredstava državnog proračuna za osiguranike samce je da mjesečni prihod ne prelazi 1.939,39 kn, a za članove obitelji 1.516,32 kn po članu obitelji.

Prihodi od inozemnih osiguravatelja ostvareni u iznosu 308.200.139,00 kn, manji su za 517.604.679,00 kn ili 167,9 % od ostvarenih u 2016. Manje ostvarenje prihoda u 2017. najvećim je dijelom rezultat prijeboja međusobnih potraživanja i obveza provedenog u 2016., sa zemljama bivše SFR Jugoslavije i Saveznom Republikom Njemačkom.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, ostvareni u iznosu 855.449,00 kn, odnose se na prihode ostvarene od zakupa poslovnih prostora i najma stanova.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 26.144.230,00 kn. Vrijednosno najznačajniji u iznosu 24.689.890,00 kn se odnose na primitke ostvarene od prodaje dionica, od čega se 22.784.660,00 kn odnosi na prodaju 50 000 dionica trgovačkog društva u Rijeci. Prodaju navedenih dionica obavio je Centar za restrukturiranje i prodaju.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 23.438.089.261,00 kn, što je za 408.892.645,00 kn ili 1,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	236.956.279,00	240.642.997,00	101,6
2.	Materijalni rashodi	99.713.209,00	95.613.256,00	95,9
3.	Financijski rashodi	22.939.559,00	23.226.458,00	101,3
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	22.630.259.183,00	23.040.591.504,00	101,8
5.	Ostali rashodi	21.617.896,00	19.260.657,00	89,1
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	17.710.490,00	18.754.389,00	105,9
Ukupno		23.029.196.616,00	23.438.089.261,00	101,8
Višak prihoda i primitaka		696.707.411,00	241.401.139,00	34,6

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće u iznosu 196.922.313,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 33.607.362,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 10.113.322,00 kn. U 2017., broj zaposlenih je smanjen (koncem 2016. bio je 2 321 zaposlenik, a koncem 2017. bilo je 2 263 zaposlenika), a na povećanje plaća utjecao je rast osnovice za obračun plaća u 2017.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 67.153.554,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 13.493.211,00 kn te rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu 8.324.191,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 18.692.069,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 14.661.228,00 kn, zakupnine i najmnine u iznosu 11.524.667,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 8.754.824,00 kn, računalne usluge u iznosu 4.891.706,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu 4.365.189,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja manji su za 4.972.852,00 kn ili 25,3 % u odnosu na 2016. Najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge održavanja sustva CEZIH u iznosu 10.366.927,00 kn koji su manji za 3.857.673,00 kn ili 27,1 % od ostvarenih u 2016. (14.224.600,00 kn). Postupak nabave navedenih usluga provelo je Ministarstvo, a na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske i sporazuma zaključenog između HZZO-a i Ministarstva, plaćanje je obavio HZZO.

Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne usluge odnose se na rashode za nakande isplaćene putem ugovora o djelu u iznosu 4.728.061,00 kn, usluge Centra za restrukturiranje i prodaju u vezi s prodajom dionica koje su bile u vlasništvu HZZO-a u iznosu 1.454.340,00 kn, usluge agencija i studentskog servisa u iznosu 1.329.831,00 kn te savjetodavne usluge menadžmentu (usluge pristupa Gartner bazi znanja) u iznosu 374.688,00 kn. Rashodi na temelju ugovora o djelu se odnose na rashode za usluge vještačenja u iznosu 2.764.030,00 kn i usluge čišćenja u iznosu 1.964.031,00 kn.

U okviru naknada građanima i kućanstvima, na temelju osiguranja i drugih naknada u iznosu 23.040.591.504,00 kn, vrijednosno značajnije su nakande za zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 19.288.401.843,00 kn, dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 1.211.501.783,00 kn te nakande za ozljede na radu i profesionalne bolesti u iznosu 88.485.971,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za zdravstvenu zaštitu iz obveznog osiguranja odnose se na rashode za bolničku zdravstvenu zaštitu u iznosu 8.184.019.578,00 kn, rashode za lijekove na recept u iznosu 3.314.081.724,00 kn, rashode za primarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu 3.063.032.280,00 kn, rashode za posebno skupe lijekove u iznosu 1.151.376.848,00 kn, specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu 653.786.612,00 kn i rashode za zdravstvenu zaštitu inozemnih osiguranika u iznosu 430.967.261,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajnije su povećani rashodi za posebno skupe lijekove koji su veći za 23,3 %.

Vrijednosno najznačjniji finacijski rashodi odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 19.344.432,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 19.260.657,00 kn, manji su za 2.357.239,00 kn ili 10,9 % od ostvarenih u 2016., a najvećim se dijelom odnose na rashode u vezi s naknadama šteta fizičkim osobama za profesionalnu bolest zbog izloženosti azbestu.

Višak prihoda i primitaka ostvaren je u iznosu 241.401.139,00 kn (od čega od obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 156.723.481,00 kn i dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 84.677.658,00 kn). Iz ranijeg razdoblja je prenesen manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.970.903.860,00 kn te je u naredno razdoblje prenesen manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.729.502.721,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 5.129.253.912,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	217.890.763,00	223.190.423,00	102,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	6.425.192,00	6.517.997,00	101,4
1.2.	Građevinski objekti	162.199.145,00	164.496.894,00	101,4
1.3.	Postrojenja i oprema	14.808.157,00	14.503.202,00	97,9
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	20.306.242,00	20.959.129,00	103,2
1.5.	Druga nefinancijska imovina	14.152.027,00	16.713.201,00	118,1
2.	Financijska imovina	11.100.900.675,00	4.906.063.489,00	44,2
2.1.	Novčana sredstva	568.429.559,00	514.819.654,00	90,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	197.388.481,00	194.586.588,00	98,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	66.721.760,00	47.330.560,00	70,9
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.266.179.489,00	4.147.511.092,00	40,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.181.386,00	1.815.595,00	83,2
Ukupno imovina		11.318.791.438,00	5.129.253.912,00	45,3
3.	Obveze	2.778.284.652,00	2.481.096.181,00	89,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.778.078.413,00	2.478.576.744,00	89,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	206.239,00	2.519.437,00	1 221,6
4.	Vlastiti izvori	8.540.506.786,00	2.648.157.731,00	31,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		11.318.791.438,00	5.129.253.912,00	45,3
Izvanbilančni zapisi		1.497.203.036,00	1.523.693.711,00	101,8

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem 2017, u odnosu na stanje početkom 2017., manja je za 6.189.537.526,00 kn ili 54,7 %.

Na smanjenje vrijednosti imovine najviše je utjecao ispravak vrijednosti potraživanja za doprinose obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 3.681.197.576,00 kn i otpis potraživanja za navedene doprinose u iznosu 2.565.752.054,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2017. iskazana su u iznosu 4.343.913.275,00 kn, što je za 6.121.836.081,00 kn ili 58,5 % manje u odnosu na stanje početkom godine, kada su iznosila 10.465.749.356,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.147.511.092,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 194.586.588,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.815.595,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanje odnose se na potraživanja za doprinose obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 1.842.348.247,00 kn, koja su manja za 6.118.668.397,00 kn ili 59,6 % od iskazanih početkom godine (10.266.179.489,00 kn).

Koncem 2017., ispravljena je vrijednost sporno naplativih potraživanja za doprinose u iznosu 3.681.197.576,00 kn i brisana su iz evidencija nenaplativa potraživanja za doprinose u iznosu 2.566.752.054,00 kn, a odnose se na godišnji otpis potraživanja, koji je u skladu s odredbom članka 148. stavka 6. Općeg poreznog zakona (Narodne novine 115/16) izvršila Porezna uprava koja obavlja naplatu doprinosa i vodi analitičku evidenciju potraživanja za doprinose.

Od ukupno evidentiranih potraživanja u iznosu 4.343.913.275,00 kn, na potraživanja obveznog zdravstvenog osiguranja odnosi se 2.640.757.797,00 kn, a na potraživanja dopunskog zdravstvenog osiguranja 1.703.155.478,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja obveznog zdravstvenog osiguranja odnose se na potraživanja za doprinose u iznosu 1.842.348.247,00 kn i od inozemnih osiguravatelja u iznosu 466.934.505,00 kn. Potraživanja dopunskog zdravstvenog osiguranja, najvećim dijelom, odnose se na potraživanja od osiguranika za premiju po policama dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 860.776.479,00 kn, potraživanja iz državnog proračuna za premiju po policama dopunskog zdravstvenog osiguranja koja se, u skladu s propisima, financira iz državnog proračuna u iznosu 672.712.843,00 kn te potraživanja od obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 114.223.017,00 kn za sredstva doznačena iz državnog proračuna za premije po policama dopunskog zdravstvenog osiguranja, koja nisu raspoređene u skladu s odlukom Upravnog vijeća dopunskom osiguranju, nego su evidentirana i utrošena za obvezno zdravstveno osiguranje.

Prema financijskim izvještajima, dospjela potraživanja koncem 2017. iznose 1.652.712.617,00 kn. U navedenom iznosu nisu obuhvaćena dospjela potraživanja za doprinose jer naplatu i analitičke evidencije vodi Porezna uprava.

Od 2015., izlaskom HZZO-a iz sustava državne riznice, u poslovnim knjigama HZZO-a vodi se sintetička evidencija potraživanja za doprinose, na temelju mjesečnih podataka dostavljenih od Porezne uprave, dok analitičku evidenciju i naplatu doprinosa i nadalje obavlja Porezna uprava.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo, najvećim dijelom, u iznosu 187.678.603,00 kn, odnose se na potraživanja za predujmove dane bolničkim zdravstvenim ustanovama, odnosno za sredstva doznačena u većem iznosu od izvršenih zdravstvenih usluga i ispostavljenih računa.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.815.595,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a koji su prodani na obročnu otplatu.

Novčana sredstva u iznosu 514.819.654,00 kn odnose se na novčana sredstva dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 429.871.842,00 kn te obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 84.947.812,00 kn.

Obveze ıskazane koncem 2017 u ıznosu 2 481 096 181,00 kn (od čega obveze obveznog zdravstvenog osıguranja u ıznosu 2 362 811 580,00 kn ı dopunskog zdravstvenog osıguranja u ıznosu 118 284 601,00 kn), manje su za 297 188 471,00 kn ılı 10,7 % od obveza ıskazanıh početkom godıne (2 778 284 652,00 kn)

Vrıjednosno značajnıje su obveze za lıjekove na recept ı ljekarnıčke usluge u ıznosu 1 079 869 578,00 kn ılı 43,5 % ukupnıh obveza, prema ınozemnım osıguravateljıma za lıječenje hrvatskıh osıguranıka u ıznosu 342 773 903,00 kn ılı 13,8 % ukupnıh obveza (najvećım dıjelom se zatvaraju prıjebojem s potražıvanjıma koja koncem 2017 ıznose 466 934 506,00 kn)

Obveze za lıjekove na recept ı ljekarnıčke usluge smanjene su u odnosu na stanje ıskazano početkom godıne za 376 070 270,00 kn ılı 25,8 %, dok su obveze prema ınozemnım osıguravateljıma povećane za 46 614 883,00 kn ılı 15,7 %

Prema podacıma u fınancıjskım ızvještajıma, dospjele obveze koncem 2017 ıznose 482 368 854,00 kn ı manje su za 393 136 347,00 kn ılı 44,9 % od dospjelıh obveza početkom godıne kada su ıznosıle 875 505 201,00 kn Od dospjelıh obveza, vrıjednosno najznačajnıje se odnose na obveze za lıjekove na recept ı ljekarnıčke usluge u ıznosu 436 351 647,00 kn ılı 90,5 % ukupno dospjelıh obveza

Vrıjednosno značajnıjı ızvanbılančnı zapısı odnose se na potencıjalne obveze u vezı sa sudskım sporovıma u ıznosu 654 109 802,00 kn, potražıvanja za doprınose za obvezno zdravstveno osıguranje od 1994 do 1998 , koje je Hrvatskı zavod za mırovınsko osıguranje (dalje u tekstu HZMO), prema tada važećım propısıma, trebao plaćatı za korısnıke mırovına u ıznosu 641 828 527,00 kn te obveze prema zdravstvenım ustanovama za usluge ıznad lımıta u ıznosu 417 958 307,00 kn

Javna nabava

Planom nabave planırana je nabava roba, radova ı usluga u vrıjednostı 253 150 779,00 kn, bez poreza na dodanu vrıjednost Planom nabave obuhvaćena je ı zajednička nabava električne energıje, telekomunıkacıjskıh usluga u pokretnoj ı nepokretnoj mrežı te poštanskıh usluga za zdravstvene ustanove, koju provodı HZZO

Plan nabave kao ı pet ızmjena ı dopuna plana nabave te Regıstar ugovora o javnoj nabavı ı okvırnıh sporazuma, objavljenı su na mrežnım stranıcama u skladu s odredbama članka 28 Zakona o javnoj nabavı (Narodne novıne 120/16) Regıstar je ažurıran 31 prosınca 2017

Prema statıstičkom ızvješću o javnoj nabavı, u 2017 putem otvorenıh postupaka javne nabave zaključeno je zaključeno 37 ugovora o javnoj nabavı roba, radova ı usluga u vrıjednostı 87 904 978,00 kn bez poreza na dodanu vrıjednost, od čega 25 ugovora o nabavı roba, radova ı usluga u vrıjednostı 19 050 132,00 kn ı sedam okvırnıh sporazuma o nabavı roba, radova ı usluga u vrıjednostı 66 262 816,00 kn

Pet ugovora o nabavı roba ı usluga u vrıjednostı 2 592 030,00 kn zaključeno je na temelju pregovaračkıh postupaka bez prethodne objave Nabava roba ı usluga procıjenjene pojedınačne vrıjednostı do 200 000,00 kn, odnosno radova do 500 000,00 kn (jednostavna nabava) je ıznosıla 5 938 134,00 kn, bez poreza na dodanu vrıjednost Na temelju okvırnıh sporazuma zaključenı su ugovorı za nabavu roba, radova ı usluga u ıznosu 5 182 051,00 kn

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 4. travnja do 18. listopada 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije su bili:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem HZZO-a.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
3. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
4. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
7. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
8. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
9. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 143/13 i 96/15)
10. Pravilnik o načinu vođenja, čuvanja, prikupljanja i raspolaganja medicinskom dokumentacijom pacijenata u centralnom informacijskom sustavu zdravstva Republike Hrvatske (Narodne novine 82/10)
11. Zakon o javnoj nabavi
12. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
13. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju

14. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju
15. Zakon o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 155/09, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12 - odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13, 22/14 - odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 154/14 i 70/16)
16. Zakon o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14 i 115/16)
17. Zakon o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12, 144/12, 81/13, 112/13, 71/15 i 78/15)
18. Pravilnik o načinu obračunavanja i plaćanja te izvješćivanja o prihodu obveznog zdravstvenog osiguranja po osnovi obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti (Narodne novine 135/14 i 128/17)
19. Statut Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (Narodne novine 18/09, 33/10, 8/11, 18/13, 1/14 i 83/15)
20. Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 156/13, 11/14, 12/14, 34/14, 54/14, 66/14, 74/14, 106/14, 133/14, 157/14, 25/15, 36/15, 69/15, 79/15, 82/15, 91/15, 116/15,124/15, 139/15, 141/15, 28/16, 65/16 i 90/16)
21. Pravilnik o zaštiti i čuvanju arhivskog i registraturnog gradiva izvan arhiva (Narodne novine 63/04 i 106/07)
22. Uputa o provođenju popisa imovine i obveza.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, unutarnji akti te dokumentacija i informacije o poslovanju HZZO-a. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su uspoređeni s planiranim i podacima iz prethodnog razdoblja u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima i tisku. U postupku revizije provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima HZZO-a. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, pomoćnicima ravnatelja, rukovoditeljima službi i odjela te drugim zaposlenicima te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, imovinu i obveze.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. HZZO je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su zasebne poslovne knjige obveznog i dopunskog zdravstvenog osiguranja. Podaci evidentirani u navedenim poslovnim knjigama se konsolidiraju za potrebe izrade financijskih izvještaja.

Financijski izvještaji za 2017. su sastavljeni i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku, međutim nisu objavljeni na internetskim stranicama, što je obveza propisana odredbom članka 27. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, kojom je propisano da proračunski i izvanproračunski korisnici objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim internetskim stranicama najkasnije u roku od osam dana od dana njihove predaje.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivati godišnje financijske izvještaje na internetskim stranicama u skladu s Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

U financijskim izvještajima iskazana su potraživanja dopunskog zdravstvenog osiguranja od obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 114.223.017,00 kn. Iz državnog proračuna su u 2015. doznačena sredstva za financiranje obveznog i dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 2.400.000.000,00 kn. Prema odluci Upravnog vijeća, sredstva ostvarena iz državnog proračuna za obvezno i dopunsko osiguranje trebala su se rasporediti u visini 80,0 %, odnosno u iznosu 1.920.000.000,00 kn za obvezno zdravstveno osiguranje i 20,0 %, odnosno u iznosu 480.000.000,00 kn za dopunsko zdravstveno osiguranje. Za dopunsko zdravstveno osiguranje raspoređeno je 365.776.983,00 kn, što je za 114.223.017,00 kn manje od iznosa utvrđenog odlukom Upravnog vijeća. U poslovnim knjigama dopunskog zdravstvenog osiguranja, evidentirana su potraživanja od obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 114.223.017,00 kn, a u poslovnim knjigama obveznog zdravstvenog osiguranja nisu evidentirane obveze prema dopunskom zdravstvenom osiguranju u navedenom iznosu. Stoga se kod konsolidacije podataka iz poslovnih knjiga obveznog i dopunskog zdravstvenog osiguranja, radi izrade financijskih izvještaja HZZO-a, međusobna potraživanja i obveze nisu mogla eliminirati.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama pravilno evidentirati međusobne obveze i potraživanja obveznog i dopunskog zdravstvenog osiguranja.

Kod evidentiranja potraživanja iz državnog proračuna za doprinose iz obveznog zdravstvenog osiguranja te potraživanja za premije po policama dopunskog osiguranja, različit je pristup kod obveznog i dopunskog zdravstvenog osiguranja.

Dopunsko zdravstveno osiguranje navedena potraživanja evidentira, međutim iz poslovnih knjiga nije moguće utvrditi jesu li evidentirana potraživanja cjelovita. U poslovnim knjigama obveznog zdravstvenog osiguranja, potraživanja iz državnog proračuna za doprinose koji se prema Zakonu financiraju iz državnog proračuna se ne evidentiraju. Dopunsko zdravstveno osiguranje najveći dio potraživanja ne evidentira prema dospjelosti te podaci iskazani u financijskim izvještajima, koji se odnose na dospjela i nedospjela potraživanja nisu pouzdani.

Nadalje, evidentirana struktura pojedinih potraživanja i obveza u poslovnim knjigama, nije pouzdana. Navedeno je posljedica toga što se poslovne promjene evidentiraju prema programima (primjerice: zdravstvena zaštita dopunskog zdravstvenog osiguranja, administracija i upravljanje, hitna pomoć i drugo), a u određenom broju slučajeva (najveći dijelom kod dopunskog zdravstvenog osiguranja) evidentiraju se na način da se rashodi evidentiraju u okviru programa na koji se odnose, a prihodi u okviru drugog programa i obrnuto. U poslovnim knjigama je evidentirano potraživanje iz državnog proračuna na programu 101 (Administracija i upravljanje dopunskog zdravstvenog osiguranja), međutim plaćanja su pogrešno evidentirana na programu 120 (Zdravstvena zaštita dopunskog zdravstvenog osiguranja).

Nalaže se evidentirati poslovne promjene na računu i programu na koje se odnose.

Prema odredbama Zakona o doprinosima, Porezna uprava obavlja poslove prikupljanja doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje i osiguranje za slučaj ozljeda na radu i profesionalne bolesti te evidentira potraživanja od doprinosa u analitičkim evidencijama. Također, uspostavlja registar obveznika doprinosa u kojem se evidentiraju podaci o obveznicima doprinosa te obveznicima obračunavanja i/ili plaćanja i/ili izvješćivanja o nastaloj obvezi doprinosa, osobito podaci o početku i prestanku obveze doprinosa, podaci o podnesenim izvješćima te drugi podaci bitni za prikupljanje doprinosa. Od 2015., izlaskom HZZO-a iz sustava državne riznice, u poslovnim knjigama HZZO-a vodi se sintetička evidencija potraživanja od doprinosa, na temelju mjesečnih podataka o zaduženju dostavljenih od Porezne uprave i uplata na račun HZZO-a, dok analitičku evidenciju i naplatu doprinosa i nadalje vodi Porezna uprava. Podaci iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima HZZO-a ne odgovaraju podacima dostavljenim od Porezne uprave. Potraživanja za doprinose obveznog zdravstvenog osiguranja evidentirana su u poslovnim knjigama u iznosu 5.523.545.823,00 kn, a prema podacima Porezne uprave iznose 5.412.506.385,00 kn, što je manje za 111.039.438,00 kn. Prema obrazloženju, navedena razlika odnosi se na podmirene obveze za doprinose za koje obveznici doprinosa nisu Poreznoj upravi dostavili propisane izvještaje, odnosno iznose obveza za doprinose. Također, podaci Porezne uprave o uplati doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje u 2017., kao i u ranijim razdobljima, razlikuju se od prihoda od doprinosa evidentiranih u poslovnim knjigama HZZO-a. Prema podacima Porezne uprave, uplate doprinosa u 2017. iznose 19.052.423.310,00 kn, što je za 82.760.585,00 kn manje od prihoda od doprinosa evidentiranih u glavnoj knjizi i iskazanih u financijskim izvještajima HZZO-a (19.135.183.895,00 kn).

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti potraživanja s Poreznom upravom za doprinose obveznog zdravstvenog osiguranja. Također nalaže utvrditi uzroke zbog kojih podaci HZZO-a o prihodima od doprinosa ne odgovaraju podacima Porezne uprave.

U poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja po regresnim postupcima u iznosu 97.548.366,00 kn. Veći dio potraživanja je stariji od deset godina, a vrijednosno značajnija se odnose na utužena potraživanja od osiguravajućih društava za troškove liječenja posljedica prometnih nesreća i tjelesnih ozljeda u iznosu 38.510.976,00 kn i utužena potraživanja za ozljede na radu u iznosu 33.525.601,00 kn.

Skreće se pozornost na odredbu članka 2. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), kojom je propisano da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana, pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 50 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 100 %.

U okviru računa dionica i udjela u glavnici, iskazana je vrijednost dionica trgovačkog društva u iznosu 2.851.300,00 kn, koje je brisano iz sudskog registra te je navedenu vrijednost dionica trebalo isknjižiti iz poslovnih knjiga.

Nalaže se isknjižiti iz poslovnih knjiga dionice društva koje je brisano iz sudskog registra.

Rashodi za usluge održavanja računalnih programa ne evidentiraju se na računima propisanim Računskim planom. U pojedinim slučajevima rashodi za održavanje računalnih programa evidentiraju se u okviru računa rashodi za usluge održavanja, a u pojedinim slučajevima u okviru računa računalne usluge. Isto tako, za ulaganja u nadogradnju ne povećava se vrijednost računalnog programa ili se nadogradnja ne evidentira na računalnom programu na kojem je obavljena nadogradnja, nego se evidentira zasebno (na drugom inventarskom broju) te je otežano utvrditi ukupnu vrijednost pojedinog računalnog programa. Navedeno je, najvećem dijelom, posljedica planiranja pojedinih rashoda u financijskom planu i planu nabave na računima na koje se nabave ne odnose.

Odredbom članka 4. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu 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. Odredbom članka 21. navedenog Pravilnika propisano je da su Računskim planom utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Nalaže se rashode za održavanje računalnih programa evidentirati na računu propisanom Računskim planom, a za iznos evidentiranih rashoda koji se odnose na ulaganja u nadogradnju računalnih programa istodobno evidentirati povećanje vrijednost odgovarajuće imovine.

U okviru pomoći od subjekata unutar općeg proračuna, u poslovnim knjigama HZZO-a su evidentirani prihodi od pomoći iz državnog proračuna namijenjeni za podmirenje obveza prema proračunskim korisnicima za naknade bolovanja u iznosu 129.755.626,00 kn, a za navedeni iznos evidentirano je smanjenje spomenutih obveza.

Navedeni prihodi su evidentirani u manjem iznosu od odobrenog u državnom proračunu za 3.328.703,00 kn, pa su za navedeni iznos obveze prema proračunskim korisnicima za bolovanje koncem 2017. iskazane u većem iznosu. U prosincu 2017., Ministarstvo financija je usklađivalo podatke o potraživanjima od HZZO-a za bolovanje, s podacima o obvezama HZZO-a za bolovanje prema proračunskim korisnicima. Prihvatilo je podatke HZZO-a prema kojima su navedene obveze HZZO-a iznosile 133.084.329,00 kn te mu je u tom iznosu odobrilo pomoć iz državnog proračuna za navedene namjene. Sredstva nisu isplaćena HZZO-u na njegov žiro račun, nego je na temelju prijeboja, Ministarstvo financija umanjilo potraživanja državnog proračuna od HZZO-a za 133.084.329,00 kn, za koji iznos je HZZO trebao umanjiti obveze.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama ispravak podataka o obvezama prema proračunskim korisnicima za naknade bolovanja, u skladu s iznosom odobrene pomoći iz državnog proračuna za navedene namjene.

- Popis imovine i obveza

U skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i članka 35. Statuta, zakonski predstavnik je donio Odluku o godišnjem popisu imovine i obveza i osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2017. (dalje u tekstu: Odluka). Prema Odluci, imenovano je Središnje povjerenstvo te dva povjerenstva za popis u Direkciji, za nefinancijsku imovinu te financijsku imovinu i obveze. Povjerenstva za popis nefinancijske i financijske imovine te obveza za regionalne urede i područne službe, imenovali su voditelji regionalnih ureda, odnosno područnih službi. Povjerenstva za popis financijske imovine i obveza bila su dužna sastaviti posebne popisne liste za potraživanja, potraživanja za koja se predlaže otpis s razlozima za otpis, obveze za koje se predlaže otpis s razlozima za otpis te obveze koje su utužene. Na temelju obavljenog popisa Središnje povjerenstvo je sastavilo Izvješće o obavljenom popisu te dalo prijedlog za rashod nefinancijske imovine i sitnog inventara te otpis potraživanja i obveza.

Na osnovi prijedloga Središnjeg povjerenstva za popis imovine i obveza, Upravno vijeće HZZO-a donijelo je u veljači 2018. Odluku o rashodovanju nefinancijske imovine i sitnog inventara te otpisu potraživanja i obveza. Prema navedenoj Odluci, rashodovana je neupotrebljiva i uništena nefinancijska imovina sadašnje vrijednost 16.897,00 kn, otpisana su potraživanja za koje je utvrđeno da su nenaplativa u iznosu 14.791.525,00 kn (najvećim dijelom za regresne postupke u iznosu 9.654.977,00 kn) i otpisane su obveze u iznosu 63.632,00 kn. U poslovnim knjigama za 2017. provedene su odgovarajuće evidencije.

Stvaran popis potraživanja i obveza nije obavljen nego su u popisne liste uneseni podaci evidentirani u poslovnim knjigama po pojedinim računima Računskog plana. Tako su potraživanja umanjena za pretplate (koje se najvećim dijelom odnose na police dopunskog zdravstvenog osiguranja). Iz navedenog proizlazi da je popis obavljen formalno te nije postignuta svrha popisa odnosno usklađivanje stanja iskazanog u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima sa stvarnim stanjem. Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, objavljenom na mrežnim stranicama Ministarstva financija iz 2015., uređena je metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci te procedure svih faza provedbe popisa.

Između ostalog, utvrđeno je da se u posebne popisne liste popišu potraživanja i obveze, utvrdi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja, usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis potraživanja i obveza u skladu s Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.

1.2. *U vezi s obvezom objave financijskih izvještaja na internetskim stranicama, HZZO u očitovanju navodi da je, sukladno odredbi članka 117. Zakona, obvezan do početka ožujka tekuće godine za prethodnu godinu nadležnom Ministarstvu i Vladi Republike Hrvatske dostaviti Godišnje izvješće o poslovanju, što je i učinjeno. Nakon što je 12. travnja 2018. usvojeno Godišnje izvješće na sjednici Vlade Republike Hrvatske, objavljeno je na internetskim stranicama. S obzirom na to da je Izvješće sastavljeno temeljem podataka iz propisanih financijskih izvještaja i daje preglednu sliku poslovanja, HZZO je mišljenja da je pokriven i dio obveze na koji se odnosi primjedba Državnog ureda za reviziju.*

U vezi s evidentiranjem međusobnih obveza i potraživanja obveznog i dopunskog zdravstvenog osiguranja, HZZO obrazlaže da dopunsko zdravstveno osiguranje ima evidentirana potraživanja od obveznog zdravstvenog osiguranja za police osiguranja koje se financiraju iz proračuna jer navedena sredstva nisu u 2015. doznačena sukladno odluci Upravnog vijeća o raspodjeli sredstava transfera osiguranih u državnom proračunu, a nije ni donesena odluka koja bi stavila izvan snage prethodnu odluku Upravnog vijeća ili eventualno otpisala dug.

U vezi s nalogom Državnog ureda za reviziju da se poslovni događaji evidentiraju na programima na koje se odnose, HZZO ističe da će poduzeti mjere kako bi potraživanja bila iskazana na ispravnom programu.

U vezi s usklađivanjem potraživanja za doprinose s Poreznom upravom, HZZO navodi da u poslovnim knjigama ima evidentirane prihode od doprinosa u iznosu od 19.135.183.895,00 kn, što je rezultat uplata na poslovni račun te su evidentirani primjenom modificiranog računovodstvenog načela, prema članku 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Nadalje, navodi da je na nekoliko sastanaka Porezna uprava upoznata s primjedbama Državnog ureda za reviziju u vezi s usklađivanjem uplata, ali nije postignut dogovor o usklađenju. Ističe da svako daljnje evidentiranje nadilazi nadležnost HZZO-a.

U vezi s isknjiženjem dionica društva koje je brisano iz sudskog registra, uz očitovanje, dostavljena je odluka ravnatelja o isknjiženju, na temelju koje je u siječnju 2018. provedeno isknjiženje dionica iz poslovnih knjiga HZZO-a.

U vezi s evidentiranjem rashoda za održavanje računalnih programa, HZZO u očitovanju navodi da se navedeni rashodi evidentiraju prema planu nabave, koja je u nadležnosti Službe za informatiku.

U vezi s nalogom Državnog ureda za reviziju da se obveze prema proračunskim korisnicima za naknade bolovanja evidentiraju u iznosima odobrene pomoći iz državnog proračuna, HZZO navodi da je dostavio Ministarstvu financija prijedlog za zatvaranje obveza prema proračunskim korisnicima za refundacije bolovanja preko 42 dana, bolovanja branitelja te refundacije bolovanja s osnova ozljeda na radu i profesionalnih bolesti za 2017., a prema evidentiranim zahtjevima korisnika proračuna u evidencijama HZZO-a, u ukupnom iznosu 133.084.328,46 kn. Ministarstvo financija dostavilo je podatke iz svojih evidencija u iznosu od 129.801.512,07 kn, što je za 3.282.816,39 kn manje od prijedloga HZZO-a. Zatvorene su obveze prema proračunskim korisnicima u iznosu 129.755.626,23 kn. Pogrešno su zatvorene obveze u iznosu 45.885,84 kn te razlika između podataka HZZO-a i Ministarstva financija iznosi 3.328.703,23 kn. HZZO je zatvorio obveze prema dostavljenim podacima Ministarstva financija, prema razdjelu i glavi proračunskih korisnika kako je navedeno u tablicama dostavljenim uz očitovanje. HZZO ističe da bi u protivnom imao više zatvorenih obveza nego što Ministarstvo financija ima potraživanja u svojim poslovnim evidencijama.

2. Prihodi i primici

2.1. Ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 23.679.490.400,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od doprinosa u iznosu 19.135.183.895,00 kn, iz državnog proračuna u iznosu 2.629.755.626,00 kn, od upravnih i administrativnih pristojbi i pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.867.889.321,00 kn i prihode od imovine u iznosu 17.361.865,00 kn.

- Prihodi od funkcionalne premije od automobilske odgovornosti

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi i pristojbi po posebnim propisima i naknada, evidentirani su prihodi od funkcionalne premije obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti u iznosu 47.804.398,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su temeljem odredbi članka 72. stavaka 1. Točka 11. Zakona, kojima je propisano da su društva za osiguranje obvezna uplatiti, do 10. dana u mjesecu za prethodni mjesec, 4,0 % naplaćene funkcionalne premije obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti.

Društva za osiguranje i HZZO obvezni su izvršiti konačan obračun uplaćenih sredstava i stvarnih troškova te godišnje izvješće o izvršenom konačnom obračunu uplaćenih sredstava i stvarnih troškova podnijeti ministarstvu nadležnom za financije do konca travnja tekuće godine za prethodnu godinu.
Ako društva za osiguranje i HZZO ne sastave konačni obračun, Porezna uprava, koja obavlja naplatu navedenih prihoda, obvezna je rješenjem utvrditi obvezu uplate sredstava od strane društava za osiguranje, odnosno povrat uplaćenih sredstava društvima za osiguranje od strane HZZO-a, na osnovi podataka o stvarnim troškovima liječenja posljedica prometnih nesreća.

U skladu s odredbom članka 72. stavak 8. navedenog Zakona, ministar financija donio je Pravilnik o načinu obračunavanja i plaćanja te izvješćivanja o prihodu obveznog zdravstvenog osiguranja po osnovi obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti (dalje u tekstu: Pravilnik), kojim je propisan način plaćanja, obračunavanja i izvješćivanja te druga pitanja u vezi s prihodom od funkcionalne premije obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti.

Pravilnikom je također utvrđeno da su društvo za osiguranje i HZZO dužni sastaviti konačni obračun prema članku 72 stavku 6 Zakona, temeljem uplaćenih mjesečnih obveza i stvarnih troškova liječenja posljedica prometnih nesreća, odnosno iznimno, društvo za osiguranje i HZZO mogu se sporazumjeti da se uplaćeni predujmovi smatraju konačnim obračunom U Pravilniku nije navedeno u kojim iznimnim slučajevima se HZZO i društva za osiguranje mogu sporazumjeti da se uplaćeni predujmovi smatraju konačnim obračunom

U općim uvjetima ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite, bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, zdravstvene ustanove su se obvezale, u slučaju kada pruže prvu zdravstvenu zaštitu koja je posljedica prometne nesreće, dostaviti obavijest HZZO-u u roku pet dana od dana pružene zdravstvene zaštite (putem obrasca pod nazivom Prijava ozljede/bolesti) Također, su se obvezale na računu upisati skraćenu oznaku uzroka i evidencijski broj Prijave ozljede/bolesti, kako je to utvrđeno općim uvjetima ugovora

U siječnju 2018 , društva za osiguranje i HZZO sastavili su konačan obračun uplaćenih sredstava i stvarnih troškova od siječnja do prosinca 2016 Prema navedenom obračunu, ukupni troškovi liječenja posljedica prometnih nesreća iznose 49 747 318,00 kn, međutim prema podacima HZZO-a (dobivenim u okviru računalnog programa ZOROH), ukupni troškovi liječenja posljedica prometnih nesreća u 2016 iznose 54 191 019,00 kn, što je za 4 443 701,00 kn više od iznosa utvrđenog konačnim obračunom Utvrđene su obveze društva za osiguranje prema HZZO-u za funkcionalnu premiju po osnovi obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti u iznosu 2 501 711,00 kn, koje su evidentirane u poslovnim knjigama tijekom 2018

Iz dokumentacije nije vidljivo iz čega proizlazi razlika troškova liječenja posljedica prometnih nesreća utvrđenih putem računalnog programa ZOROH (54 191 019,00 kn) i troškova utvrđenih konačnim obračunom (49 747 318,00 kn) Prema obrazloženju, način utvrđivanja troškova liječenja je otežan te podaci nisu pouzdani s obzirom na to da pojedine zdravstvene ustanove ne dostavljaju podatke o troškovima liječenja, a u pojedinim slučajevima postupak liječenja posljedica prometnih nesreća je dugotrajan i liječenje se obavlja u više zdravstvenih ustanova Također, u pojedinim slučajevima postoji podijeljena odgovornost i doprinos oštećenika vlastitoj šteti
Iz navedenog proizlazi da konačan obračun funkcionalne premije za 2016 nije sastavljen pravodobno, odnosno sastavljen je deset mjeseci nakon isteka roka propisanog Zakonom Također, ne mogu se potvrditi troškovi liječenja evidentirani u računalnom programu ZOROH, kao ni troškovi navedeni u konačnom obračunu
Društva za osiguranje dostavila su Poreznoj upravi izvješća o godišnjem obračunu prihodu po osnovi obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti (Obrazac FPO-K) za 2017 , međutim HZZO i društva za osiguranje nisu do lipnja 2018 sastavila konačan obračun uplaćenih sredstava i stvarnih troškova za 2017 , što su trebali učiniti do konca travnja 2018

S obzirom na to da propisima nije jasno određeno u kojim slučajevima se društvo za osiguranje i HZZO mogu sporazumjeti da se uplaćeni predujmovi smatraju konačnim obračunom, da je način utvrđivanja stvarnih troškova liječenja posljedica prometne nesreće složen, Državni ured za reviziju predlaže da se, u suradnji s Ministarstvom financija, preispitaju odredbe Zakona i Pravilnika koje uređuju područje obračuna i plaćanja funkcionalne premije obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti, uzimajući u obzir složenost postupka utvrđivanja troškova liječenja posljedica prometne nesreće.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati konačan obračun funkcionalne premije obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti u roku propisanom Zakonom.

- Prihodi od zakupa i najma

U okviru prihoda od imovine, evidentirani su prihodi od zakupa poslovnog prostora i najma stanova u iznosu 908.466,00 kn. Odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora i zemljišta u iznosu 803.257,00 kn (od čega se na odmaralište u Dramlju odnosi 450.306,00 kn) i prihode od najma stanova u iznosu 105.209,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, navedeni prihodi su veći za 428.588,00 kn ili 89,3 %, što je rezultat naplate prihoda od zakupa odmarališta u Dramlju, koji se odnose na ranije razdoblje (2014., 2015. i 2016.).

U najam je dano 18 stanova (od čega su četiri zaštićena najmoprimca), dok je devet stanova prazno. Stanovi se daju u najam na temelju internog i javnog natječaja prema Pravilniku o raspolaganju stanovima u vlasništvu Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje. Prema Pravilniku, u pojedinim slučajevima, stanovi se daju na korištenje za službene potrebe bez natječaja. Za službene potrebe namijenjena su tri stana (Gospić, Koprivnica i Zagreb).

Prihodi od zakupa poslovnih prostora i zemljišta (bez odmarališta u Dramlju) ostvareni su u iznosu 352.951,00 kn. Prema podacima Pravne službe, u zakup je dano 20 poslovnih prostora i zemljište. Poslovni prostori i zemljište su dani u zakup trgovačkim društvima, HZMO-u te udrugama. Zakupnina je ugovorena u iznosima od 7,10 kn po m^2 (za zemljište) do 151,16 kn po m^2.

Za zakup zemljišta, površine 538 m^2 u Umagu, objavljen je u listopadu 2016. javni natječaj, kojim je utvrđena početna zakupnina u iznosu 5,00 kn/m^2 te jamčevina u trostrukom iznosu početne zakupnine. Pristigla je jedna ponuda trgovačkog društva te zahtjev jednog sportskog kluba za poništenje natječaja i raspisivanje novog uz korekciju početne zakupnine. Ponuditelj je ponudio zakupninu u iznosu 7,10 kn/m^2 te kao uvjet za zaključenje ugovora o zakupu zatražio da se u ugovor unese pravo prvokupa, mogućnost davanja u podzakup i ishođenje potrebne dokumentacije radi izgradnje objekta ili postavljanja privremenog. Navedeni uvjeti nisu bili u natječajnoj dokumentaciji. Ugovor o zakupu zaključen je u veljači 2017., kojim je ugovoreno da će HZZO dozvoliti zakupniku postavljanje privremenog objekta s tim da je svu potrebnu dokumentaciju za navedeno dužan ishoditi zakupnik. Također, ugovoreno je da zakupnik ima mogućnost dati nekretninu ili pojedine dijelove nekretnine u podzakup, ali uz suglasnost HZZO-a. Ugovorena je zakupnina u iznosu 7,10 kn/m^2, odnosno mjesečno 3.798,50 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

U ožujku 2017. zaključen je dodatak navedenom ugovoru, kojim je utvrđeno da se na dijelu zemljišta nalazi građevina i ograđeni prostor površine 94,4 m^2 koji je u posjedu Grada Umaga te je zakupnina umanjena za 660,80 kn. Također, ugovoreno je da HZZO daje zakupniku pravo gradnje, uređenja i opremanja objekata koji nisu protivni urbanističkom planu ili Pravilniku o jednostavnim građevinama. Isto tako, dana je suglasnost ishođenja minimalno-tehničkih uvjeta za gradnju privremenog objekta i neophodnih priključaka za struju, vodu i javnu kanalizaciju. Zakupnik je uplatio jamčevinu u iznosu 8.070,00 kn, koja se u skladu s ugovorom uračunava u zakupninu. Osim jamčevine, zakupnik nije obavljao plaćanja zakupnine te stanje potraživanja u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2018.) iznosi 63.151,00 kn.
Mjere naplate, osim opomena, nisu poduzimane, a prema ugovoru ukoliko se zakupnina ne plati dva mjeseca zakupodavac ima pravo raskinuti ugovor.

Iz navedenog je vidljivo da je zakupniku omogućeno pravo gradnje na zemljištu te davanje u podzakup, što nije bilo navedeno u natječajnoj dokumentaciji, da ugovor o zakupu nije raskinut iako zakupnik ne plaća zakupninu. Prema podacima iz financijskih izvještaja zakupnika, dostavljenih Financijskoj agenciji, vidljivo je da zakupnik u 2017. nije ostvario prihode i rashode.

Odredbom članka 47. Zakona o proračunu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Nalaže se poduzeti odgovarajuće mjere zbog neplaćanja zakupa za zemljište u Umagu. S obzirom na to da djelatnost HZZO-a nije davanje u najam stanova te u zakup poslovnih prostora i zemljišta, Državni ured za reviziju predlaže sastaviti analizu opravdanosti davanja u najam stanova, odnosno u zakup poslovnih prostora i zemljišta u odnosu na prodaju navedenih nekretnina.

2.2. *U vezi s funkcionalnom premijom obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti, HZZO navodi da su konačni obračuni uplaćenih sredstava i stvarnih troškova za 2016. potpisani u siječnju 2018. jer je HZZO sa zakašnjenjem, radi tehničkih problema u informatičkom sustavu, proveo obradu podataka o stvarnim štetama, odnosno troškovima koji su posljedica prometnih nezgoda od 2009. do 2016. Nakon dostave podataka HUO-u, a tijekom postupka usuglašavanja podataka, ukazala se potreba za dodatnom kontrolom koja je završena u listopadu 2017. U daljnjem postupku usuglašavanja i pregovora s HUO-om, revidirani iznos ukupnog stvarnog troška umanjen je za 4.443.701,00 kn, odnosno za određeni postotak po osnovi procijenjene podijeljene odgovornosti između štetnika i oštećenih te procijenjenih troškova koje su uzrokovali tzv. neovlašteni vozači. Podaci o stvarnim troškovima u 2017. obrađivani su od strane regionalnih ureda i područnih službi HZZO-a. Tijekom navedenog postupka izvršena je provjera prikupljenih podataka o stvarnim štetama sadržanim u centralnom informatičkom sustavu Direkcije HZZO-a te otvoreni pojedinačni predmeti za svaku prometnu nezgodu i provjereni podaci koji se odnose na vozače-krivce, odnosno podaci o osiguravatelju vozila (prema zapisniku MUP-a) te je izvršena provjera ispisa troškova i utvrđeno da li je nastali trošak u uzročno-posljedičnoj vezi s prometnom nezgodom.*

Nakon dostave navedenih podataka, HUO i HZZO su započeli pregovore u cilju izrade konačnih obračuna uplaćenih sredstava i stvarnih troškova u 2017. te su u kolovozu 2018. potpisani prijedlozi konačnih obračuna uplaćenih sredstava i stvarnih troškova u 2017. sa svim osiguravateljima i dostavljeni u daljnju proceduru HUO-u.

S obzirom na složenost postupka utvrđivanja troškova liječenja, koji su posljedica prometnih nezgoda, HZZO je tijekom postupka savjetovanja s javnošću, u vezi s izmjenama i dopunama Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju, predložio izmjenu članka 72. stavka 3., tako da se zakonskom odredbom utvrdi fiksni postotak od naplaćene funkcionalne premije od obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti, koji će predstavljati naknadu na ime štete koju su HZZO-u počinili korisnici osiguranih motornih vozila. U slučaju usvajanja navedenog prijedloga, HZZO i društva za osiguranje neće više utvrđivati konačne obračune uplaćenih sredstava i stvarnih troškova, kako je to propisano člankom 72. stavak 6. Zakona.

U vezi sa zemljištem u Umagu, HZZO obrazlaže da se pravo prvokupa, mogućnost davanja u podzakup i ishođenje potrebne dokumentacije radi izgradnje objekta ili postavljanja privremenog nije trebalo navesti u natječajnoj dokumentaciji za zakup zemljišta u Umagu.
Uvjet prava prvokupa nije ugrađen u ugovor budući da HZZO na to nije pristao, dok je za davanje u podzakup u ugovoru ugrađena odredba da je za isto potrebna suglasnost zakupodavca, a što je u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Ishođenje potrebne dokumentacije radi izgradnje i postavljanja privremenog objekta ugrađeno je u ugovor budući je isto bilo potrebno zakupniku za dovođenje zemljišta u stanje potrebno za obavijanje djelatnosti radi koje je i uzeo zemljište u zakup, a svu dokumentaciju obvezao se pribaviti zakupnik. Prvim dodatkom ugovora, sukladno članku 3. stavak 3. osnovnog ugovora, zakupniku je dana suglasnost za podzakup, dok je za daljnje davanje u podzakup potrebna izričita suglasnost zakupodavca. Također, u dodatku ugovoru ugrađena je odredba da se zakupniku daje pravo gradnje i to na način da se na zemljištu mogu izgraditi i urediti objekti koji nisu protivni važećem urbanističkom planu ili Pravilniku o jednostavnim građevinama, dok je sve potrebne dozvole bio dužan ishoditi zakupnik. Navedenim nisu prekršene zakonske odredbe, a zakupniku je isto bilo potrebno radi pribavljanja svih potrebnih dozvola za postavljanje objekta i pokretanja djelatnosti, čime mu je omogućena upotreba predmeta zakupa za komercijalne svrhe, pri čemu HZZO nije pretrpio štetu. Dodatkom ugovora je smanjena zakupnina za 660,80 kn, budući da je tek ulaskom zakupnika u posjed utvrđeno da se na zakupljenom zemljištu nalazi dio građevine i ograđenog prostora sa susjednog zemljišta i to u površini od 94,40 m2 te se pristupilo smanjenu zakupnine za 660,80 kn. Ugovorom je određeno da zakupodavac ima pravo otkazati ugovor o zakupu prije roka ako zakupnik ne plati dospjelu zakupninu za dva mjeseca uzastopce ili tri mjeseca u bilo kojem razdoblju tekuće godine, ali HZZO to pravo nije iskoristio. Zakupniku su poslane opomene, a posljednja opomena, pred raskid ugovora, poslana je 10. kolovoza 2018., u kojoj je navedeno da će se raskinuti ugovor ukoliko u roku 15 dana od primitka dopisa ne podmiri cjelokupni dug.

3 Rashodi i izdaci

3 1 Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 23 438 089 261,00 kn, što je za 408 892 645,00 kn ili 1,8 % više u odnosu na prethodnu godinu Odnose se na rashode za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 23 040 591 504,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 240 642 997,00 kn, materijalne rashode u iznosu 95 613 256,00 kn, financijske rashode u iznosu 23 226 458,00 kn, ostale rashode u iznosu 19 260 657,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18 754 389,00 kn

- Rashodi za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu

U okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima, evidentirani su rashodi za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu 8 184 019 578,00 kn Od 2015 , primjenjuje se novi model plaćanja bolničke zdravstvene zaštite odnosno maksimalnog godišnjeg iznosa (limita), koji se sastoji od maksimalnog iznosa sredstava utvrđenog za provođenje zdravstvene zaštite osiguranim osobama i dodatnih prihoda Dodatni prihodi se ostvaruju na temelju pokazatelja učinkovitosti KPI (koji se utvrđuje na temelju prosječne duljine liječenja i ukupnog broja slučajeva) i pokazatelja kvalitete QI (koji se utvrđuje na temelju opće stope smrtnosti, postotka liječenja u dnevnoj bolnici i postotka liječenja rezervnim antibioticima u ukupnom broju slučajeva)

Tijekom 2017 , financiranje bolničkih zdravstvenih ustanova je obavljano na temelju ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite zaključenih za razdoblje od travnja do prosinca 2015 te više dodataka ugovoru zaključenih do prosinca 2017 Ugovori su sastavljeni prema Odluci o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja Za usluge bolničke te specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (za 62 zdravstvene ustanove), ugovorena su sredstva (limit) za 2017 u iznosu 7 949 027 365,00 kn, a ispostavljeni su računi u iznosu 8 315 017 661,00 kn, što je za 365 990 296,00 kn ili 4,6 % više od ugovorenog limita Više od limita račune je ispostavilo 48 zdravstvenih ustanova u ukupnom iznosu od 457 814 642,00 kn (od 2 187,00 kn do 77 594 407,00 kn) Manje od limita, račune je ispostavilo 14 zdravstvenih ustanova u ukupnom iznosu od 91 824 346,00 kn (od 4 237,00 kn do 33 732 615,00 kn) Računi u iznosu većem od limita vraćeni su bolničkim zdravstvenim ustanovama, osim računa zdravstvenih ustanova koje su imale obvezu prema HZZO-u za više doznačna sredstva od izvršenih usluga i ispostavljenih računa u ranijem razdoblju

Tijekom 2017 , od devet zdravstvenih ustanova, na temelju odluka Upravnog vijeća, priznati su računi za više izvršene usluge od ugovorenih za podmirenje obveza prema HZZO-u, za više doznačena sredstva u ranijem razdoblju, u ukupnom iznosu od 40 050 229,00 kn (u iznosima od 124 142,00 kn do 20 827 753,00 kn)

Iz navedenog je vidljivo da su zdravstvenim ustanovama, kojima su u ranijem razdoblju izvršena plaćanja u iznosu većem od izvršenih usluga, u 2017 priznati računi za više izvršene usluge, dok zdravstvenim ustanovama koje nisu imale obveze prema HZZO-u nisu priznati računi za više izvršene usluge od ugovorenih

Klinički bolnički centri, kliničke bolnice i klinike su ispostavile račune u iznosima većim od limita od 1,1 % do 17,7 %, osim jedne klinike koja je ispostavila račune za 7,5 % manje od limita. Najviše iznad limita (31,5 %) izvršila je usluge jedna specijalna bolnica. Od jedanaest zdravstvenih ustanova, koje su izvršile usluge u iznosima manjim od limita, najmanje usluga je izvršila jedna opća bolnica (31,7 % manje od limita).

S obzirom da je s jedne strane značajan broj zdravstvenih ustanova obračunao usluge iznad limita, a s druge strane određeni broj zdravstvenih ustanova nije izvršio usluge u visini ugovorenog limita, Državni ured za reviziju predlaže analizirati i utvrditi razloge odstupanja od ugovorenog limita odnosno preispitati iznose limita za zdravstvene ustanove koje imaju značajnija odstupanja od ugovorenog limita.

- Rashodi za sustav CEZIH

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za održavanje sustava CEZIH u iznosu 10.366.928,00 kn, a u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi za nadogradnju sustava CEZIH u iznosu 6.401.982,00 kn te su ukupni rashodi za CEZIH ostvareni u iznosu 16.768.910,00 kn. Ulaganja u sustav CEZIH su započela tijekom 2005., a nadogradnju i održavanje su ugovarali i financirali HZZO i Ministarstvo. U pojedinim slučajevima, održavanje koje je ugovorio HZZO, na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske i ugovora o preuzimanju obveza, plaćalo je Ministarstvo, dok je u pojedinim slučajevima ulaganja u održavanje i nadogradnju koja je ugovaralo Ministarstvo plaćao HZZO.
Vlada Republike Hrvatske donijela je u lipnju 2017. Odluku o davanju prethodne suglasnosti vršitelju dužnosti ravnatelja HZZO-a za zaključenje ugovora s Ministarstvom o preuzimanju obveza plaćanja po ugovoru o nabavi usluga održavanja i nadogradnje sustava CEZIH u razdoblju od dvije godine od zaključenja ugovora, koji je s izvršiteljem usluga zaključilo Ministarstvo u 2017. Navedenom Odlukom je određeno da HZZO preuzima u 2017. obvezu Ministarstva u iznosu do 16.768.910,00 kn.

Na temelju navedene Odluke i suglasnosti Upravnog vijeća HZZO-a, Ministarstvo i HZZO zaključili su u svibnju 2017. ugovor o preuzimanju obveza po zaključenom ugovoru o nabavi usluga održavanja i nadogradnje sustava CEZIH u iznosu 16.768.910,00 kn. HZZO je izvršio plaćanja u navedenom iznosu na temelju ispostavljenih mjesečnih računa uz koje su priloženi zapisnici i izvješća o obavljenim uslugama, koje su ovjerili zaposlenici HZZO-a i Ministarstva (određeni ugovorom zaključenim između Ministarstva i izvršitelja usluga).

S obzirom na to da nije ustrojena sveobuhvatna evidencija praćenja ugovora u vezi s ulaganjima u sustav CEZIH, iz poslovnih knjiga HZZO-a nije vidljiv točan iznos rashoda za nadogradnju i održavanje sustava CEZIH u prošlim godinama, kao ni iznos ulaganja koja je plaćalo Ministarstvo. Također, nisu u cijelosti utvrđene ovlasti u vezi s korištenjem sustava, nabavom usluga nadogradnje i održavanja, način nabave i financiranje navedenih usluga te evidentiranje u poslovnim knjigama.

Prema Pravilniku o načinu vođenja, čuvanja, prikupljanja i raspolaganja medicinskom dokumentacijom pacijenata u centralnom informacijskom sustavu zdravstva Republike Hrvatske, podaci iz osobnog zdravstvenog kartona osigurane osobe čuvaju se u središnjem dijelu sustava CEZIH, a navedene podatke može koristiti HZZO, Hrvatski zavod za javno zdravstvo, Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu i Ministarstvo. Također, utvrđeno je da su ovlašteni korisnici obvezni imenovati ovlaštene osobe koji koriste sustav CEZIH. Sustav CEZIH, osim Pravilnikom utvrđenih korisnika, koriste osiguravatelji dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja i drugi. Ministarstvo je u listopadu 2017. donijelo Odluku o osnivanju Povjerenstva za definiranje statusa sustava CEZIH. Imenovano Povjerenstvo koje je sastavljeno od zaposlenika Ministarstva i predstavnika HZZO-a, treba riješiti problematiku vlasništva i evidentiranja navedenog sustava u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju predlaže u dogovoru s Ministarstvom odrediti prava i ovlasti u vezi s korištenjem ugrađenih funkcija sustava CEZIH, obveze u vezi s ugovaranjem nadogradnje i usluga održavanja sustava te osiguranja potrebnih sredstava za navedene namjene. U skladu s navedenim nalaže se provesti odgovarajuće evidencije u poslovnim knjigama.

- Rashodi za računalne usluge

U okviru materijalnih rashoda, evidentirani su rashodi za računalne usluge u iznosu 4.891.706,00 kn, koji se najvećim dijelom odnose na usluge održavanja i nadogradnje računalnih programa.

HZZO je nabavljao računalne programe koje ne koristi ili se koristi dio funkcija. Za navedene programe ugovarane su usluge održavanja.

Računalni program e-Novorođenče nabavljen tijekom 2014., koristi manji broj zdravstvenih ustanova, a trebao je omogućiti elektroničku prijavu poroda, dodjelu MBO-a novorođenom djetetu te automatsko uparivanje OIB-a i MBO-a unutar zdravstvenog sustava. Iako se program ne koristi, HZZO je u rujnu 2016. ugovorio usluge održavanja u godišnjem iznosu 262.350,00 kn, od čega preventivno održavanje u iznosu 125.000,00 kn (u mjesečnom iznosu od 9.375,00 kn) te usluge podrške i korektivno održavanje u iznosu 148.750,00 kn (u mjesečnom iznosu 12.396,00 kn). Plaćanja su obavljena na temelju mjesečnih računa ispostavljenih u skladu s ugovorom.

Računalni program e-Usluge, nabavljen je 2014., a trebao je, između ostaloga, omogućava dostavu računa bolničkih zdravstvenih ustanova HZZO-u. Prema dostavljenim podacima, od 62 bolničke zdravstvene ustanove, 26 ustanova dostavlja račune putem računalnog programa e-Usluge, dok ostale bolničke ustanove i nadalje dostavljaju račune na magnetskom mediju. HZZO je u prosincu 2015. ugovorio nadogradnju programa te u veljači 2016., u skladu s ugovorom, izvršio plaćanja u iznosu 247.500,00 kn. Iako navedeni računalni program koristi manji broj bolničkih zdravstvenih ustanova, HZZO je u listopadu 2016. ugovorio usluge održavanja i nadogradnje u iznosu 998.500,00 kn, od čega se na korektivno održavanje odnosi 600.000,00 kn (50.000,00 kn mjesečno), adaptivno održavanje 195.000,00 kn, održavanje i nadogradnju 183.750,00 kn te prijenos znanja na zaposlenike HZZO-a 19.250,00 kn.

Na temelju mjesečnih računa, izvršena su plaćanja u iznosu 819.089,00 kn. Za 2018. ugovorene su usluge nadogradnje i održavanja u iznosu 858.750,00 kn.

Prema obrazloženju, u tijeku je realizacija projekta e-HZZO, koji se financira iz sredstava EU, koji će omogućiti cjelovitu dostavu i kontrolu dostave svih računa pa tako i od bolničkih zdravstvenih ustanova.

Osim navedenih računalnih programa, HZZO je u ranijem razdoblju nabavio računalni program e-Ponuda, za koji su izvršena plaćanja u iznosu 168.750,00 kn. Prema obrazloženju, navedeni program trebao je omogućiti dostavu podatka u vezi s ugovaranjem zdravstvene zaštite, međutim nije u cijelosti u uporabi, odnosno omogućava dostavu dijela podataka.
U veljači 2017., ugovorene su usluge nadogradnje i održavanje navedenog programa u iznosu 625.000,00 kn, od čega usluge adaptivnog održavanja i nadogradnja u iznosu 200.000,00 kn, usluge preventivnog i korektivnog održavanja u iznosu 112.500,00 kn (9.375,00 kn mjesečno) te usluge podrške u iznosu 187.500,00 kn. Tijekom 2017., ispostavljeni su računi i izvršena plaćanja u iznosu 398.562,00 kn, od čega se na nadogradnju odnosi 200.000,00 kn.

Odredbom članka 11. Zakona o proračunu propisano je da se proračunska sredstva trebaju koristi u skladu s proračunskim načelom dobrog financijskog upravljanja, a posebno s načelom ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je HZZO trebao više pozornost posvetiti odabiru računalnih programa kako bi se odabrali i ugovorili računalni programi koji su potrebni HZZO-u. Isto tako, mišljenja je da se nije trebalo ugovarati usluge održavanja i nadogradnje računalnih programa koji se ne koriste ili se ne koriste u cijelosti.
Ulaganjem u računalne programe koji se ne koriste, HZZO nije postupio u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja te Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost nabave usluga održavanja i nadogradnje računalnih programa koji se ne koriste ili se ne koriste u cijelosti.
Predlaže se kod nabave računalnih programa utvrditi potrebne funkcije, kako se nabava ne bi obavljala u više navrata u vrijednostima manjim od 200.000,00 kn te time izbjegavali propisani postupci javne nabave.

Nadalje, Upravno vijeće HZZO-a je u ožujku 2015. donijelo Odluku o utvrđivanju sredstava za sufinanciranje troškova informatizacije procesa izvješćivanja o ključnim podacima o poslovanju bolničkih ustanova u okviru projekta e-Bolnica Bi.
Utvrđeno je sufinanciranje troškova informatizacije procesa izvješćivanja za 65 zdravstvenih ustanova u ukupnom iznosu 4.722.000,00 kn (od 60.000,00 kn do 100.000,00 kn). Sredstva po pojedinoj zdravstvenoj ustanovi su utvrđena prema kategoriji bolničke ustanove utvrđenoj Pravilnikom o uvjetima za razvrstavanje bolničkih zdravstvenih ustanova u kategorije. Prema tehničkoj specifikaciji, sustav bi trebao omogućiti Ministarstvu i HZZO-u pravodobne i točne informacije o poslovanju po pojedinoj bolnici, cjelokupnog bolničkog sustava te usporedbu poslovanja bolničkih ustanova iste kategorije u određenom vremenskom razdoblju. Također, trebao bi omogućiti bržu dinamiku prikupljanja podataka, detaljnije podatke i automatiziranu dostavu, u cilju kvalitetnije podloge potrebne za izvještavanje te donošenje odluka. HZZO je zdravstvenim ustanovama do konca 2017. doznačio sredstva u iznosu 3.571.000,00 kn. Također, za nabavu upravljačkog modula e-Bolnica Bi, HZZO je početkom 2016. izvršio plaćanja u iznosu 242.875,00 kn.

Ukupna ulaganja u projekt e-Bolnica Bi iznose 3.813.875,00 kn. Zdravstvene ustanove su samostalno nabavljale programske module potrebne za priključenje na upravljački modul e-Bolnica Bi. Prema obrazloženju, u projekt e-Bolnice Bi uključeno je 50 zdravstvenih ustanova, a ostale zdravstvene ustanove zbog nedostatka sredstava nisu uključene. Međutim, i zdravstvene ustanove koje su uključene u projekt e-Bolnica Bi ne dostavljaju HZZO-u podatke putem informatičke opreme nabavljene u okviru navedenog Projekta.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je HZZO trebao započeti s realizacijom projekta e-Bolnica Bi nakon što su osigurana ukupna sredstva te u cilju postizanja niže cijene provesti postupak javne nabave za priključne module za sve zdravstvene ustanove.

U poslovnim knjigama HZZO-a, u okviru nematerijalne imovine, evidentiran je računalni program e-Novorođenče u iznosu 1.068.750,00 kn i e-Usluge u iznosu 2.754.365,00 kn. Iz dokumentacije je vidljivo da je to dio računalnih programa, koji su nabavljeni u okviru programa Razvoja interneta i širokopojasnog pristupa internetu području od posebne državne skrbi, brdsko planinskim područjima i otocima, a odnose se na računalne programe informatizacije zdravstvenog sustava vezane na sustav CEZIH. Na temelju natječaja za financiranje računalnih programa u okviru navedenog Programa, koji je proveo HAKOM, te pristiglih ponuda od HZZO-a i odluka povjerenstva (predstavnica HZZO-a, predstavnici Nacionalnog odbora za gašenje požara i CARNet-a) odabrano je sedam sljedećih računalnih programa: Informatizacija patronažnih sestara, e-Teleradiologija, e-Novorođenče, e-Usluge, Podrška procesima propisivanja, odobravanja i izdavanja medicinskih pomagala, Praćenje zdravstvenog stanja kroničnih pacijenata mobilnim tehnologijama u sustavu patronažnih sestara i povezivanje u cjelovit zdravstveni sustav te Fizikalna terapija. Ugovori o nabavi navedenih računalnih programa zaključeni su između HAKOM-a i HZZO-a (naručitelja) te dobavljača (tri dobavljača), od 2013. do 2016. Plaćanje ukupnog iznosa od 12.775.239,00 kn obavio je HAKOM. Zapisnici o preuzimanju navedenih računalnih programa, osim računalnog programa e-Teleradiologija (koji je preuzeo Dom zdravlja Splitsko-dalmatinske županije), sastavljeni su i ovjereni od 2014. do 2016. od strane dobavljača i HZZO-a. Nakon preuzimanja, HZZO nije evidentirao u svojim poslovnim knjigama navedene računalne programe. HAKOM je u 2016. uputio zahtjev HZZO-u da navedene računalne programe evidentira u svojim poslovnim knjigama kao donaciju. HZZO je, iako je predložio nabavu navedenih programa te zajedno s HAKOM-om zaključio ugovore o nabavi i zapisnički preuzeo šest (od sedam) programa, prihvatio korištenje i evidentiranje u poslovnim knjigama dva računalna programa i to e-Novorođenče i e-Usluge. Iz dokumentacije nije moguće utvrditi tko koristi ostale računalne programe.

S obzirom na to da je HZZO ugovorio i zapisnički preuzeo računalne programe Informatizacija patronažnih sestara, Podrška procesima propisivanja, odobravanja i izdavanja medicinskih pomagala, Praćenje zdravstvenog stanja kroničnih pacijenata mobilnim tehnologijama u sustavu patronažnih sestara i povezivanje u cjelovit zdravstveni sustav i Fizikalna terapija, a koje ne koristi i koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama, Državni ured za reviziju predlaže utvrditi tko ih koristi.

- Rashodi za promidžbenu kampanju dopunskog zdravstvenog osiguranja

Rashodi za promidžbenu kampanju dopunskog zdravstvenog osiguranja ostvareni su u iznosu 4.365.189,00 kn. Cilj promidžbe je zadržavanje postojećih te privlačenje novih osiguranika, posebno radno aktivnih i manje rizične populacije. Analiza kojim bi se definirani željeni učinci te konkretne promidžbene aktivnosti kojima bi se postavljeni ciljevi ostvarili nije sastavljena.

Za zakup medijskog prostora zaključen je ugovor u kolovozu 2017. te ugovorene usluge zakupa medijskog prostora u vrijednosti 361.419,00 kn. Ugovoren je zakup medijskog prostora u zdravstvenim ustanovama, ljekarnama i poslovnim prostorima prema unaprijed definiranom medijskom planu u skladu sa specifikacijama navedenim u troškovniku. Termin oglašavanja je od rujna do prosinca 2017., na 260 oglasnih površina (format B1 i B4). Također, ugovoreni su pretinci za letke te umetanje i nadopuna letaka.
Medijskom planom nisu utvrđene lokacije ljekarni, domova zdravlja, kao ni poslovnih prostora na kojima će se obaviti oglašavanje. Prema dostavljenim podacima, oglašavanje je obavljano u domovima zdravlja i ljekarnama, najvećim dijelom na području Grada Zagreba, a u većem broju slučajeva putem više oglasa u jednom domu zdravlja ili jednoj ljekarni. Iz dokumentacije koju je dostavio izvršitelj usluge nije vidljivo u kojim poslovnim prostorima je obavljeno oglašavanje.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je, u cilju privlačenja potencijalnih osiguranika mlađe životne dobi, trebalo odabrati mjesta oglašavanja koja su više pristupačna navedenoj populaciji, jer domovi zdravlja i ljekarne su mjesta koja su više pristupačna populaciji starije životne dobi odnosno rizičnoj populaciji. Prije odluke o vrsti i načinu promidžbene kampanje potrebno je sastaviti analizu željenih učinaka te pratiti ostvarenje, što je u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

- Rashodi za zakup prostora za smještaj arhivskog gradiva

U okviru rashoda za usluge evidentirani su rashodi za zakup poslovnog prostora za potrebe pohrane arhivskog gradiva u Zagrebu, u iznosu 1.356.738,00 kn.
Ugovor o zakupu prostora površine 4 127,52 m^2 zaključen je u prosincu 2016., jer je HZZO-u, zbog loših i neprikladnih uvjeta u kojim je bio pohranjen dio arhivskog gradiva, Državni arhiv rješenjem iz rujna 2016., naložio da osigura primjeren prostor i opremu za pohranu i zaštitu arhivskog gradiva najkasnije do lipnja 2017. Zakupodavac se obvezao, između ostaloga, prije primopredaje prostora opremiti prvi kat arhivskim regalima za smještaj arhivskog gradiva Regionalnog ureda Zagreb te izvesti potrebne radove u svrhu otklanjanja nedostataka utvrđenih u mišljenju Državnog arhiva iz studenoga 2016. U mišljenju Državnog arhiva je navedeno da predviđeni prostor ima određene nedostatke te da najvećim dijelom udovoljava odredbama Pravilnika o zaštiti i čuvanju arhivskog i registraturnog gradiva izvan arhiva. Dokumentacija koja bi potvrdila da je Državni arhiv pregledao jesu li spomenuti nedostaci otklonjeni ne postoji. Ugovor je zaključen na rok od četiri godine te je ugovorena zakupnina u mjesečnom iznosu 12.783,96 EUR bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 15.979,95 EUR, s porezom na dodanu vrijednost. Cijena zakupa za opremljeni prostor na prvom katu (površine 2 602,42 m^2) ugovorena je u iznosu 3,5 EUR/m^2, dok je za neopremljeni prostor u prizemlju (površine 82,30 m^2) i na drugom katu (površine 1 442,80 m^2) ugovorena u iznosu 2,41 EUR/m^2.

Ugovor je zaključen temeljem odluke Upravnog vijeća o davanju prethodne suglasnosti v.d. ravnatelja za zaključenje ugovora. S obzirom na to da mjesečna zakupnina iznosi 15.979,95 EUR, s porezom na dodanu vrijednost, odnosno za četverogodišnje razdoblje ukupno 767.037,60 EUR ili 5.752.782,00 kn (uz tečaj 1 EUR = 7,5 kn), HZZO je u skladu s člankom 36. stavkom 3. Statuta, za zaključenje navedenog ugovora o zakupu bio dužan zatražiti od Vlade Republike Hrvatske prethodnu suglasnost, što nije učinjeno. Stavkom 3. članka 36. Statuta propisano je da je za pravne poslove o stjecanju, opterećenju ili otuđenju nekretnine i druge imovine, odnosno sklapanju drugog posla čija je vrijednost veća od 5.000.000,00 kn potrebna (uz prethodnu suglasnost Upravnog vijeća HZZO-a) prethodna suglasnost Vlade Republike Hrvatske pod uvjetom da su u pitanju pravni poslovi za koje su sredstva planirana u financijskom planu HZZO-a.

Državni ured za reviziju nalaže za pravne poslove o stjecanju, opterećenju ili otuđenju nekretnine i druge imovine, odnosno sklapanju drugog posla čija je vrijednost veća od 5.000.000,00 kn pribaviti suglasnost Vlade Republike Hrvatske, kako je utvrđeno Statutom.

Ugovorom o zakupu određeno je da rok zakupa od četiri godine počinje teći od dana primopredaje prostora, koja je obavljena 20. siječnja 2017. te se od tog dana plaća zakupnina za ukupni prostor, iako je tijekom 2017. i početkom 2018. korišten samo dio zakupljenog prostora, odnosno s policama opremljeni prvi kat. Za ostali prostor, HZZO je tijekom 2018. nabavio police, i to na temelju otvorenog postupka javne nabave provedenog u 2017. u vrijednosti 103.950,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost te u 2018. postupku jednostavne nabave u vrijednosti 164.945,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Tijekom 2017. je i nadalje korišten prostor zakupljen temeljem ugovora zaključenog u 2013. i u 2017., s drugim zakupodavcem.

Ugovorom zaključenim u 2013., za prostor površine 530 m^2, ugovorena je zakupnina u iznosu 7,00 EUR/m^2 mjesečno bez poreza na dodanu vrijednost.

U studenome 2014. Hrvatski državni arhiv je izdao mišljenje kojim je utvrđeno da navedeni zakupodavac ne ispunjava uvjete za čuvanje arhivskog i registraturnog gradiva kategoriziranih stvaratelja i imatelja u Republici Hrvatskoj, međutim HZZO je tek u studenome 2016. otkazao predmetni ugovor o zakupu, uz otkazni rok koji je istekao koncem ožujka 2017. S obzirom na ranije navedenu neopremljenost prostora na lokaciji Radnička cesta, arhivsko gradivo, do konca ožujka 2017., nije preseljeno, stoga je HZZO u srpnju 2017. zaključio novi ugovor o zakupu od travnja do konca 2017., uz zakupninu u iznosu 3,5 EUR/m^2.

Državni ured za reviziju je mišljenja da HZZO financijskim sredstvima za zakup arhivskog prostora nije raspolagao u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja koje propisuje Zakon o proračunu, s obzirom da je od ukupno zakupljene površine na lokaciji Radnička cesta koristio 63,0 % površine te je istodobno korišten i plaćan ranije zakupljen prostor na drugoj lokaciji.

- Rashodi za usluge studentskog servisa

Rashodi za usluge studentskog servisa su ostvareni u iznosu 944.226,00 kn. Vrijednosno najznačajniji u iznosu 738.311,00 kn se odnose na poslove agenata u Call centru, od čega se na poslove agenata u pozivnom centru Bijeli telefon odnosi 419.857,00 kn, a na poslove agenata u pozivnom centru za informacije u vezi s dopunskim zdravstvenim osiguranjem 318.454,00 kn.

Call centar je ustrojen u Regionalnom uredu Osijek tijekom 2015. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje nisu predviđeni poslovi u vezi s Call centrom, kao ni ustrojstvena jedinica za obavljanje navedenih poslova. Pozivni centar Bijeli telefon (besplatan telefon čiji broj je objavljen na mrežnim stranicama Ministarstva) pokrenut je početkom 2015., na temelju zajedničke suradnje Ministarstva i HZZO-a. Putem Bijelog telefona daju se informacije u vezi sa sustavima e-Lista čekanja i e-Naručivanje, pomoć pri odvikavanju od pušenja te ostale informacije na upite korisnika.
Agenti imaju pristup sustavu e-Naručivanje i e-Liste čekanja te ograničen pristup bazi podataka u sustavu ZOROH. Navedene poslove je prosječno obavljalo 14 studenata (agenata). Pozivni centar za informacije u vezi s dopunskim zdravstvenim osiguranjem (besplatan telefon čiji broj je objavljen na mrežnim stranicama HZZO-a) osnovan je na temelju odluke kolegija Direkcije od 14. svibnja 2015., kojom je odlučeno da se za poslove agenta u Call centru angažiraju studenti. Poslove obavlja prosječno osam studenata (agenata).

S obzirom na to da su poslovi agenta u Call centru trajnog karaktera, Državni ured za reviziju predlaže da se Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta obuhvate navedeni poslovi i ustrojstvena jedinica u okviru koje se obavljaju te da se poslovi obavljaju na temelju ugovora o radu.

3.2. *U vezi s ugovaranjem usluga bolničke zdravstvene zaštite, HZZO obrazlaže da se ugovaranje bolničke zdravstvene zaštite provodi u skladu s Mrežom javne zdravstvene službe Ministarstva zdravstva (dalje u tekstu: Mreža), kojom su utvrđene ustanove, djelatnosti, kao i broj postelja za pružanje bolničke zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a. U skladu s ugovorenim opsegom usluga i drugim parametrima ugovaranja, koji proizlaze iz analize naturalnih pokazatelja, izvršenja u prethodnom ugovornom razdoblju, pojedinih kriterija kao što su izvršenje po doktoru, lista čekanja, gravitacija pacijenata, kompleksnost bolničkih pacijenata, izvršenje SKZ u odnosu na prethodna razdoblja, udjelu troška lijekova i materijala kao i raspoloživim financijskim sredstvima, utvrđuju se temeljna novčana sredstva bolničkim ustanovama. Pri tome se osobito vodi briga o osiguranju dostupnosti i kontinuiteta zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a u skladu s Mrežom. Smanjivanjem temeljnih sredstava došlo bi do ugrožavanja provođenja zdravstvene zaštite na određenom području budući da bi isto dovelo u pitanje opstojnost ustanove. Ističe da se avansno isplaćena sredstva moraju pravdati računima te se očekuje da se kroz reorganizaciju ustanove i kroz funkcionalno spajanje bolnica, čime bi se osigurali dostatni kadrovski resursi, omogući veće izvršenje zdravstvene zaštite prema potrebama osiguranih osoba pojedinih područja te time pravdanje avansno plaćenih sredstava.*

Ugovorom o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite je također predviđena mogućnost ugovaranja većeg iznosa utvrđenog limita kod prekoračenja izvršenja (tzv. niveliranje), u slučaju značajnijeg podbačaja u izvršenju drugih ustanova, preraspodjelom raspoloživih sredstava.

U vezi sa sustavom CEZIH, HZZO navodi da je ministar nadležan za zdravstvo 20. listopada 2017. donio Odluku o osnivanju Povjerenstva za definiranje statusa CEZIH-a, kojom je određeno da je zadaća Povjerenstva rješavanje problematike koja se odnosi na vlasništvo sustava CEZIH, kao i evidentiranje ulaganja u poslovnim knjigama. HZZO u osnovanom Povjerenstvu ima svog predstavnika, koji je sudjelovao u radu Povjerenstva. Povjerenstvo je 12. prosinca 2017. održalo sastanak na kojemu je zaključeno da će se iz arhive prikupiti svi ugovori i sporazumi iz kojih proizlazi struktura nabave te korektivnog i adaptivnog održavanja sustava CEZIH od 2003. do 2017., što će biti temelj za usklađenje u poslovnim knjigama.

U vezi sa sustavima e-Novorođenče, e-Usluge i e-Ponude, HZZO navodi da je na dan 31. kolovoza 2018. sustav e-Novorođenče koristilo 16 od ukupno 31 rodilišta. HZZO je do rujna 2017. imao ugovor o održavanju sustava, a nakon što je ugovor istekao nije zaključen novi ugovor o održavanju, nego HZZO vlastitim znanjem zaposlenika održava predmetni sustav. Sustav e-Usluge je nabavljen u 2014. te je na dan 31. kolovoza 2018., kroz predmetni sustav, 27 bolničkih ustanova (od ukupno 62) dostavljalo račune za pruženu zdravstvenu zaštitu. HZZO je izvršio analizu trenutačnog stanja obzirom da većina bolničkih zdravstvenih ustanova još uvijek dostavlja svoje račune fizički, odnosno donošenjem podataka na magnetskom mediju, iako je od uspostave predmetnog sustava prošlo više godina. Navedenom analizom utvrđeno je da je razlog neuključivanja svih bolničkih zdravstvenih ustanova u predmetni sustav potreba dodatnog investiranja u njihove bolničke informacijske sustave. U okviru realizacije budućih projekata osmišljen je novi tehnički način sigurne dostave računa preko računalnih mreža za korištenje za koje bolničke zdravstvene ustanove ne bi trebale dodatna ulaganja u svoje informacijske sustave.

Po uspostavi novog tehničkog načina sigurne dostave računa, preko računalnih mreža i prelaska svih bolničkih zdravstvenih ustanova na novi način dostave računa, neće više biti potrebe za održavanjem sustava e-Usluge. U tom smjeru ide i realizacija budućeg projekta e-HZZO. Sustav e-Ponuda je temeljem ugovora o održavanju i nadogradnji održavan do veljače 2018. S obzirom da zaposleni Sektora informatike, u suradnji sa Sektorom za ugovaranje zdravstvene zaštite, izrađuju vlastito programsko rješenje, koje će imati i funkcionalnost postojećeg sustava e-Ponuda, za održavanje sustava e-Ponuda nema više potrebe. U očitovanju se navodi da se zaposlenici Sektora informatike, u korištenju proračunskih sredstava rukovode načelom ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti s obzirom da se vlastitim znanjima od 2018. osigurava funkcionalnost sustava e-Novorođenče i e-Ponude.

U vezi sa sustavom e-Bolnica BI, HZZO obrazlaže da je navedeni projekt krenuo tijekom lipnja 2015., a nakon održanih radionica, u prosincu 2015., započelo je spajanje bolničkih zdravstvenih ustanova na sustav. HZZO je financirao izgradnju predmetnog sustava, a odlukom Upravnog vijeća se financiralo i spajanje bolničkih zdravstvenih ustanova. U tehničkom smislu, sustav je aktivan, ali samo pojedine bolničke zdravstvene ustanove ga koriste. Ukupno 50 bolničkih zdravstvenih ustanova je barem jednom dostavilo podatke i time su formalno zadovoljile osnovne funkcionalne kriterije spajanja.

Sustav e-Bolnice BI je prvenstveno namijenjen za potrebe Ministarstva i planirano je da bolničke zdravstvene ustanove svaku noć šalju određene podatke u centralni dio sustava koji se fizički nalazi u HZZO-u. HZZO tijekom 2017. nije imao dodatnih ulaganja u sam sustav e-Bolnice BI.

U vezi s računalnim programima čiju je nabavu financirao HAKOM, HZZO navodi da je, kao ciljani korisnik, s HAKOM-om zaključio ugovore o nabavi programskih aplikacija Informatizacija patronažnih sestara u RH, Teleradiologija, e-Novorođenče, e-Usluge, aplikacije za komunikaciju i podršku procesima propisivanja, odobravanja i izdavanja medicinskih pomagala e-Pomagala, programskih aplikacija praćenje zdravstvenog stanja kroničnih pacijenata mobilnim tehnologijama u sustavu patronažnih sestara i povezivanje u cjeloviti zdravstveni sustav te programske aplikacije e-Fizikalna terapija u kući/e-Zdravstvena njega u kući. Svi navedeni ugovori su rezultat nabave u okviru Programa razvoja interneta i širokopojasnog pristupa internetu na području od posebne državne skrbi, brdsko planinskim područjima i otocima te je nabavu navedenih sustava financirao HAKOM. Korisnik sustava e-Novorođenče i e-Usluge je HZZO.

Obzirom da preostalih pet navedenih ugovora reguliraju nabavu komponenti koje su namijenjene informatizaciji zdravstvenog sustava Republike Hrvatske i vezani su uz CEZIH, HZZO je dopisom od 11. travnja 2017., predložio HAKOM-u da se dodacima ugovora umjesto HZZO-a, kao ciljanog korisnika, u ugovorima navedu stvarni krajnji korisnici, što je i učinjeno, odnosno dodacima ugovora navedeni programi su preneseni na Ministarstvo kao korisnika. Potvrdu navedenog predstavlja i činjenica da je Ministarstvo, u okviru ugovora o nabavi usluga podrške održavanja i nadogradnje programske osnovice središnjeg dijela integriranog informacijskog sustava CEZIH, 21. prosinca 2017. ugovorilo i uslugu daljnjeg održavanja sustava e-Pomagala, e-Fizikalna i e-Njega.

U vezi s rashodima za promidžbu, HZZO navodi da je u okviru promidžbene kampanje dopunskog zdravstvenog osiguranja u 2017. ugovoren zakup medijskog prostora u zdravstvenim ustanovama, ljekarnama i poslovnim prostorima, prema unaprijed definiranom medijskom planu dostavljenom od strane izvršitelja usluge, a kojim su utvrđene lokacije ljekarni, domova zdravlja i poslovnih prostora na kojima će se obaviti oglašavanje.
Cilj promidžbene kampanje bio je privlačenje novih osiguranika dopunskog zdravstvenog osiguranja te zadržavanje postojećih osiguranika. Radi privlačenja novih, radno aktivnih i manje rizičnih osiguranika zakupljen je oglasni prostor u poslovnim zgradama u kojima je kontinuirano prisutna navedena ciljna skupina. Postojeći osiguranici su najčešće oni koji koriste zdravstvenu zaštitu te posjećuju domove zdravlja i ljekarne. Kako je primijećeno da su drugi osiguravatelji većinom usmjereni na portfelj HZZO-a, radi zadržavanja postojećih osiguranika odlučeno je oglašavanje na mjestima gdje osiguranici koriste zdravstvenu zaštitu, odnosno u domovima zdravlja i ljekarnama.

U vezi sa zakupom prostora za smještaj arhivskog gradiva, HZZO navodi da je kao stvaratelj i imatelj arhivskog i registraturnog gradiva, sukladno odredbama tada važećeg Zakona o arhivskom gradivu i arhivima, bio obvezan obavijestiti nadležan arhiv o bilo kakvim promjenama u vezi s gradivom, što je učinjeno prije zaključenja predmetnog ugovora o zakupu poslovnog prostora (mišljenje Državnog arhiva u Zagrebu, od 15. studenoga 2016.) i nakon završetka preseljenja gradiva Regionalnog ureda Zagreb u predmetni prostor.

U pojašnjenju Hrvatskog državnog arhiva od 26. siječnja 2017., navedeno je da za poslovni prostor u Zagrebu, Radnička cesta 184 nije potreban pregled od strane predstavnika Hrvatskog državnog arhiva iz razloga što je isto obavio Državni arhiv u Zagrebu 11. studenoga 2016. Ističe da u nadležnosti Državnog arhiva nije izdavanje prethodnog mišljenja o uređenju prostorija u vlasništvu ili zakupu imatelja gradiva (HZZO-a), već Državni arhiv upućuje imatelja gradiva na cjelovito ispunjenje zakonskih i podzakonskih akata u vezi sa zadovoljavanjem uvjeta propisanih zakonskim i podzakonskim propisima. Državni arhiv samostalno određuje vrijeme provođenje nadzora nad gradivom kad obavlja uvid prostora i mjere koje se odnose na čuvanje i zaštitu gradiva izvan arhiva, sukladno odredbama Pravilnika o zaštiti i čuvanju arhivskog gradiva izvan arhiva, te bez obzira na navedeni dopis, od 6. lipnja 2017. nije izvršen ni redovni ni izvanredan nadzor gradiva smještenog u predmetnom prostoru od strane Državnog arhiva do vremena provođenja revizije poslovanja HZZO-a u 2017. Nadalje, u očitovanju se navodi da je odredbom članka 36. stavka 3. Statuta propisano postupanje prilikom zaključenja pravnog posla čija je vrijednost veća od 5.000.000,00 kn. Kako je visina zakupnine prema predmetnom ugovoru iznosila 4.602.225,60 kn (12.783,96 EUR x 48 mjeseci; 1 EUR=7,5 kn) ishođena je samo prethodna suglasnost Upravnog vijeća HZZO-a, a sukladno članku 36. stavku 2. Statuta.
Naime, predmetnom odredbom Statuta propisano je da je za pravne poslove, čija je vrijednost manja od 5.000.000,00 kn, potrebna samo prethodna suglasnost Upravnog vijeća HZZO-a, a nije propisano da se radi o ukupnoj vrijednosti pravnog posla, odnosno da je u vrijednosti pravnog posla uključen porez na dodanu vrijednost. Obzirom na navedeno, HZZO je analognom primjenom odredbi tada važećeg Zakona o javnoj nabavi, kojim je bilo propisano da se izračun procijenjene vrijednosti nabave temelji na ukupnom iznosu, bez poreza na dodanu vrijednost, koja uključuje sve opcije i moguća obnavljanja ugovora, zauzeo stajalište da se predmetna odredba Statuta odnosi na vrijednost pravnog posla bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoren je zakup poslovnog prostora, koji u naravi predstavlja zatvoreni skladišni prostor (bez pregrada), tri ureda i sanitarna čvora, na prvom katu (opremljen arhivskim regalima/policama) i drugom katu (neopremljen arhivskim regalima/policama), s pravom korištenja teretnog dizala.

Zakupodavac je, o svom trošku, opremio prostor na prvom katu s arhivskim regalima/policama kako bi se do 1. lipnja 2017. osigurao smještaj za postojeće arhivsko gradivo Regionalnog ureda Zagreb (od približno 16.000 kutija) budući da HZZO ne bi bio u mogućnosti u navedenom roku (od zaključenja ugovora do 1. lipnja 2017., odnosno roka utvrđenog u Rješenju Državnog arhiva od 30. rujna 2016.) provesti postupak javne nabave za arhivske regale/police, jer je Plan nabave HZZO-a usvojen u veljači 2017.,s tim da se nabava polica obavlja kao jedinstvena nabava na razini cijelog HZZO-a, što znači da bi se provodio postupak velike nabave za koju je potrebno barem tri mjeseca, pod pretpostavkom da ne bi bilo žalbenog postupka.
Prostor na drugom katu uzet je u zakup neopremljen (bez arhivskih regala/polica) za potrebe smještaja arhivske građe Direkcije HZZO-a, budući da je ostalo dovoljno vremena da HZZO provede postupak nabave za navedene police te je ocijenjeno da je dugoročno isplativije uzeti takav prostor i samostalno provesti jedinstvenu nabavu arhivskih regala/polica u 2017. (na razini cijelog HZZO-a) budući da bi u slučaju raskida ili otkaza predmetnog ugovora arhivske police/regali na drugom katu ostali u vlasništvu HZZO-a te se mogu izmjestiti na drugu lokaciju za smještaj arhivske građe HZZO-a.

Tijekom ožujka 2017. proveden je postupak prikupljanja podataka od regionalnih ureda i područnih službi HZZO-a o potrebama nabave uredskog namještaja (koji je uključivao i podatke za nabavom arhivskih regala/polica) te je na osnovu prikupljenih obrađenih podataka 2. lipnja 2017. donesena odluka Upravnog vijeća o davanju prethodne suglasnosti v.d. ravnatelju za provedbu postupka nabave arhivskih polica. Tijekom listopada 2017, nakon što je nabavljen elaborat za nabavu i postavu arhivskih metalnih regala, pristupilo se izradi dokumentacije za nadmetanje te proveo postupak nabave.

U vezi s uslugama putem studentskog servisa za potrebe Call centra, HZZO u očitovanju navodi da je u tijeku provođenje postupka analize unutarnjeg ustroja i sistematizacija radnih mjesta koja podrazumijeva promjenu, odnosno dopunu općih akata kojim se uređuju unutarnji ustroj i sistematizacija radnih mjesta HZZO-a te će se pri redefiniranju navedenih akata uzeti u obzir i uočeni propust u vezi s poslovima koji se obavijaju u Call centru.

4. Imovina

4.1. Vrijednost imovine, koncem 2017., iskazana je u iznosu 5.129.253.912,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 223.190.423,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.906.063.489,00 kn.

- Nefinancijska imovina

U okviru nefinancijske imovine, na računu poslovni objekti u pripremi, evidentirani su rashodi u vezi s gradnjom nove poslovne zgrade u Zagrebu (na zemljištu površine 2 653 m^2) u iznosu 15.150.381,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na projektnu dokumentaciju u iznosu 4.988.300,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 4.693.778,00 kn, rušenje stare građevine u iznosu 1.706.682,00 kn, priključak na elektro-energetsku mrežu u iznosu 1.445.000,00 kn, izvedbeni projekt u iznosu 1.382.619,00 kn, otkup stana u zgradi koja se nalazila na lokaciji na kojoj će se graditi poslovna zgrada u iznosu 608.708,00 kn, usluge organizacije i provođenja javnog natječaja u iznosu 537.367,00 kn te uređenje gradilišta u iznosu 290.889,00 kn.
Ulaganja u poslovni objekt su započela tijekom 2010., a do vremena obavljanja revizije (lipanj 2018.) građevinski radovi, osim pripreme gradilišta, nisu obavljeni. Prema idejnom projektu, poslovni objekt ima površinu 17 771 m^2, od čega 9 226 m^2 na sedam nadzemnih etaža i 8 545 m^2 na pet podzemnih etaža. Procijenjeni trošak gradnje je 175.457.249,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, odnosno 203.951.654,00 kn, s opremom.

Direkcija i Regionalni ured Zagreb posluju na 17 lokacija na području Grada Zagreba, od čega je prostor ukupne površine 5 594 m^2 smješten na 12 lokacija u vlasništvu HZZO-a, a prostor na osam lokacija ukupne površine 4 207 m^2 je u zakupu, od čega se najveći dio odnosi na poslovni prostor u vlasništvu Grada Zagreba. HZZO je, u travnju 2018., uputio Ministarstvu državne imovine zahtjev za osiguranje poslovnog prostora na području Grada Zagreba, minimalne površine 5 000 m^2. Do lipnja 2018. odgovor na zahtjev nije primljen.

Državni ured za reviziju je mišljenja da se nije trebalo početi s ulaganjima u novi poslovni prostor prije nego su utvrđeni i osigurani izvori financiranja.

4.2. *HZZO u očitovanju navodi da je 24. travnja 2018. zaprimljen dopis Ministarstva državne imovine u kojem je navedeno da u evidencijama nekretnina, u vlasništvu Republike Hrvatske, trenutno nema raspoložive nekretnine za potrebe HZZO-a. Nadalje navodi da su izvori financiranja za gradnju nove zgrade HZZO-a osigurani kroz Financijski plan za 2017. te projekcije plana za 2018. i 2019. Tijekom 2015. i 2016. izvršeni su minimalni radovi na uređenju građevinske parcele za gradnju nove zgrade i uložena minimalna sredstva u svrhu aktiviranja građevinske dozvole i njenog spašavanja. Naime, potvrdu glavnog projekta (građevnu dozvolu) izdao je 23. siječnja 2014. Gradski ured za prostorno uređenje, izgradnju grada, graditeljstvo i komunalne poslove Grada Zagreba s rokom važenja do 23. siječnja 2016. U postupku izdavanja Potvrde glavnog projekta, 1. siječnja 2014., stupio je na snagu novi Zakon o gradnji kojim je onemogućeno produženje važenja građevinske dozvole za još dvije godine, što je bila uobičajena praksa u gradnji te je skraćen rok početka gradnje i prijave gradilišta. Slijedom toga, odlučeno je da se aktivira dozvola izvođenjem minimalnih radova na otvaranju gradilišta. U očitovanju HZZO navodi da projektna dokumentacija, na osnovi koje je ishođena građevinska dozvola, nije mijenjana, a sva dokumentacija izrađena je na osnovi uvjeta i dozvola od strane Gradskog ureda za prostorno uređenje, izgradnju grada, graditeljstvo i komunalne poslove Grada Zagreba i početnog Programa izgradnje nove zgrade koji su izradile stručne službe HZZO-a.*

5. Obveze

5.1. Prema podacima iskazanim u financijskim izvještajima, ukupne obveze koncem 2017. iznose 2.481.096.181,00 kn, što je za 297.188.471,00 kn ili 10,7 % manje od iskazanih početkom godine (2.778.284.652,00 kn).

Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za lijekove na recept i ljekarničke usluge u iznosu 1.079.869.578,00 kn ili 43,5 % ukupnih obveza i obveze prema inozemnim osiguravateljima za liječenje hrvatskih osiguranika u iznosu 342.773.903,00 kn ili 13,8 % (koje se najvećim dijelom zatvaraju prijebojem s potraživanjima, koja su koncem 2017. evidentirana u iznosu 466.934.506,00 kn).
Obveze za lijekove na recept i ljekarničke usluge su smanjene u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 376.070.270,00 kn ili 25,8 %, dok su obveze prema inozemnim osiguravateljima povećane za 46.614.883,00 kn ili 15,7 %.

Prema podacima u financijskim izvještajima, dospjele obveze koncem 2017. iskazane su u iznosu 482.368.854,00 kn. Prema zaključenim ugovorima, najveći dio obveza dospijeva za plaćanje 60 dana od zaprimanja računa u HZZO.
Prema odredbi članka 12. Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi, u poslovnim transakcijama između poduzetnika i osoba javnog prava u kojima je osoba javnog prava dužnik novčane obveze, može se ugovoriti rok ispunjenja novčane obveze do 30 dana, odnosno iznimno se može ugovoriti u pisanom obliku i duži rok ispunjenja novčane obveze, ako je to objektivno opravdano posebnim značajkama i naravi ugovora, ali ne duži od 60 dana.

Zbog značajnih iznosa dospjelih obveza HZZO-a, Vlada Republike Hrvatske je u lipnju 2013. donijela Odluku o sanaciji gubitka Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje. Na temelju navedene Odluke, iz sredstava proračuna podmirene su tijekom 2014. obveze HZZO-a u iznosu 3.837.642.984,00 kn.

Obveze koncem 2017. su za 737.688.436,00 kn manje od obveza iskaznih nakon sanacije (koncem 2014.). Smanjenje obveza, između ostaloga, rezultat je prijeboja međusobnih obveza i potraživanja inozemnih osiguravatelja zdravstvene zaštite (najvećim dijelom iz Bosne i Hercegovine).

U 2017., ostvaren je višak prihoda u iznosu 241.401.139,00 kn (od čega od obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 156.723.481,00 kn i dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 84.677.658,00 kn). Iz ranijeg razdoblja je prenesen manjak prihoda u iznosu 1.970.903.860,00 kn, koji je na temelju odluke Upravnog vijeća i iz veljače 2018., pokriven viškom prihoda ostvarenim u 2017. u iznosu 241.401.1329,00 kn te je u naredno razdoblje prenesen manjak prihoda u iznosu 1.729.502.721,00 kn.

Iako su u postupku sanacije utrošena značajna sredstva za podmirenje obveza prema dobavljačima i u narednom razdoblju obveze su smanjene, dospjele obveze i manjak prihoda je i nadalje značajan.

S obzirom na to da su obveze i nadalje značajne, Državni ured za reviziju predlaže donošenje akcijskog plana o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda na temelju analize postojećeg financijskog stanja. Također, predlaže se donošenje prijedloga mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju HZZO-a za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li HZZO postupilo prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku, navode se provedeni, neprovedeni i djelomično provedeni nalozi i preporuke.

Tablica broj 4

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1	Računovodstveno poslovanje	2016	Naloženo je, u suradnji s Poreznom upravom, uskladiti stanje potraživanja i prihode za doprinose iz obveznog osiguranja	31 siječnja 2018	nije provedeno
		2016	Naloženo je evidentirati sporno naplativa potraživanja na računu ispravka vrijednosti	-	provedeno
		2016	Predložena je uspostava sustava kontinuiranog praćenja i usklađenja potraživanja od osiguravajućih društava za funkcionalnu premiju obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti	-	nije provedeno
		2016	Naloženo je u poslovnim knjigama, u okviru imovine, evidentirati vrijednost računalnog programa Digitalni registar lijekova	-	provedeno
		2014 2015 2016	Naloženo je obavljati cjelovit popis imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu	-	nije provedeno
2	Prihodi	2014 2015 2016	Naloženo je poduzimanje mjera u cilju utvrđivanja troškova koji se prema Zakonu podmiruju iz funkcionalne premije obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti te ustrojavanje odgovarajuće evidencije troškova	15 siječnja 2018	djelomično provedeno
		2015 2016	Predložio je poduzimanje radnji u cilju da se propisima, između ostalog, jasno odrede slučajevi u kojima HZZO može zaključiti sporazume s osiguravateljima prema kojima se uplaćeni predujmovi smatraju konačnim obračunom	-	nije provedeno
3	Obveze	2016	Predloženo je izraditi prijedlog mjera za otklanjanje utvrđivanih uzroka nastanka negativnog poslovanja te izradu akcijskog plana provedbe navedenih mjera	-	nije provedeno
4	Rashodi	2016	Naloženo je voditi evidenciju korištenja službenih vozila sa svim podacima	-	provedeno
		2016	Predloženo je preispitati opravdanost zakupa sedam parkirnih mjesta s obzirom da Direkcija koristi tri vozila	-	provedeno

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
		2016	Predloženo je, u suradnji s Ministarstvom, utvrditi vlasništvo sustava CEZIH, ovlasti u vezi s korištenjem, ugovaranjem usluga održavanja i nadogradnje, praćenje realizacije ugovora, plaćanje te ustrojavanje evidencije u poslovnim knjigama	-	nije provedeno
		2016	Predloženo je procijeniti vrijednost ulaganja i izvore financiranja te rokove realizacije projekta e-Bolnica	-	nije provedeno
5	Javna nabava	2013 2014 2015 2016	Naloženo je provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi	-	provedeno

Status djelomično provedenog naloga opisan je u nastavku.

- U vezi s nalogom o poduzimanju mjera u cilju utvrđivanja troškova, koji se prema Zakonu, podmiruju iz funkcionalne premije obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti te ustrojavanju odgovarajuće evidencije utvrđeno je da je ustrojena evidencija o uplatama funkcionalne premije po osiguravateljima i evidencija troškova liječenja od posljedica prometnih nesreća, a s društvima za osiguranje sastavljeni su konačni obračuni uplaćenih sredstava i stvarnih troškova od siječnja do prosinca 2016. Prema navedenom obračunu, ukupni troškovi liječenja posljedica prometnih nesreća iznose 49.747.318,00 kn, međutim prema podacima HZZO-a (dobivenim u okviri računalnog programa ZOROH), ukupni troškovi liječenja posljedica prometnih nesreća u 2016. iznose 54.191.019,00 kn, što je za 4.443.701,00 kn više od iznosa utvrđenog konačnim obračunom. Iz dokumentacije HZZO-a nije vidljivo na temelju koje dokumentacije su utvrđeni troškovi liječenja posljedica prometnih nesreća, utvrđeni putem računalnog programa ZOROH (54.191.019,00 kn), kao ni ukupni troškovi utvrđeni konačnim obračunom (49.747.318,00 kn).

Na Izvješće o obavljenoj reviziji, KLASA 041-01/18-08/1, URBROJ 613-02-01-18-7, od 19 rujna 2018 zakonski predstavnik je dostavio prigovor Prigovor je djelomično prihvaćen te je ovo Izvješće konačno

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-01/20
URBROJ: 613-02-01-18-6

Zagreb, 27. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA DRŽAVNE IMOVINE ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I	MIŠLJENJE	1
II	PODACI O MINISTARSTVU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje plana	6
	Financijski izvještaji	7
	Javna nabava	11
II	REVIZIJA ZA 2017	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2017	15
	Provedba naloga i preporuka	34

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Ministarstva državne imovine (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Tijekom 2017. Ministarstvo je poduzimalo aktivnosti radi utvrđivanja realne vrijednosti nekretnina i njihovog evidentiranja u poslovnim knjigama, ali s obzirom na kvalitetu podataka preuzetih iz poslovnih knjiga drugih subjekata, podaci o nekretninama u poslovnim knjigama Ministarstva nisu cjeloviti. Određene nekretnine nisu evidentirane u poslovnim knjigama, a pojedini evidentirani podaci, nisu usklađeni sa stvarnim stanjem.

Preuzeti su i podaci o dodatnim ulaganjima u nekretnine u iznosu 17 619 800,00 kn, koja su evidentirana na zasebnim inventarskim brojevima, umjesto u okviru nekretnina na koje se ulaganja odnose, što utječe na točnost podataka o broju nekretnina
U poslovnim knjigama, nije pravilno evidentirano stjecanje poslovnih prostora u Zagrebu i Pakracu u vrijednosti 1 216 000,00 kn, koji su tijekom 2017 stečeni razvrgnućem suvlasničke zajednice
Koncem 2017 , u bilančnim i izvanbilančnim evidencijama bilo je evidentirano ukupno 17 182 nekretnine, knjigovodstvene vrijednosti 3 660 592 617,00 kn, od kojih je 9 333 nekretnine evidentirano s vrijednošću 1,00 kn, a 2 006 bez vrijednosti S obzirom na to da za velik broj nekretnina nije iskazana vrijednost, podaci o vrijednosti nekretnina u financijskim izvještajima nisu realni
Podaci o vrijednosti nekretnina u financijskim izvještajima nisu realni i zbog toga što je vrijednost pojedinih nekretnina u vlasništvu Republike Hrvatske kojima upravlja Ministarstvo, a koje su stečene u prošlom razdoblju, iskazana u okviru izvanbilančnih zapisa Od ukupnog broja nekretnina koncem 2017 , u okviru izvanbilančnih zapisa iskazana je vrijednost 4 581 nekretnine u iznosu 1 113 629 589,00 kn

Ministarstvo je poduzimalo mjere u cilju evidentiranja točnih i cjelovitih podataka o potraživanjima u poslovnim knjigama, ali podaci još uvijek nisu cjeloviti Potraživanja od prodaje stanova, za koja evidencije i naplatu, na temelju ugovora iz prošlih godina obavlja poslovna banka, do konca 2017 nisu evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva Dio navedenih potraživanja Ministarstvo je evidentiralo u poslovnim knjigama za 2018
Na zasebnim računima u okviru potraživanja te u okviru obveza, evidentiraju se nepovezane uplate, odnosno naplaćena potraživanja za koja u trenutku naplate nije utvrđeno na što se odnose Nepovezane uplate se pogrešno evidentiraju jer uvećavaju iznos potraživanja i obveza, te utječu na točnost iskazanih podataka o obvezama i potraživanjima u financijskim izvještajima U okviru potraživanja i obveza koncem 2017 , iskazane su nepovezane uplate u iznosu 5 200 249,00 kn

U poslovnim knjigama Ministarstva evidentirana su potraživanja prenesena od Državne agencije za osiguranje štednih uloga i sanaciju banka, knjigovodstvene vrijednosti 455 108 063,00 kn, sa stanjem koncem lipnja 2017 , a prema Zapisniku, potraživanja se prenose u iznosu 453 836 351,00 kn, što je za 1 271 712,00 kn manje
Evidentirani iznos preuzetih potraživanja u poslovnim knjigama Ministarstva do konca 2017 nije promijenjen, te nije usklađen sa stvarnim stanjem, jer nije pribavljen izvještaj o naplati potraživanja od Državne agencije za sanaciju banka koja obavlja poslove evidencije i naplate navedenih potraživanja
Tijekom 2017 , Ministarstvo je na temelju suglasnosti koje je dalo Središnjem klirinškom depozitarnom društvu d d , Centru za restrukturiranje i prodaju prenijelo dionice knjigovodstvene vrijednosti 751 679 330,00 kn U glavnoj knjizi prijenos je evidentiran u većem iznosu od navedenog za 2 017 500,00 kn, zbog čega su podaci u financijskim izvještajima o vrijednosti dionica i udjela, iskazani manje za navedeni iznos

U okviru potraživanja za prodaju nefinancijske imovine, evidentiraju se potraživanja i naplata potraživanja za prodanu nekretninu u iznosu ugovorene cijene umanjenom za jamčevinu, umjesto da se evidentira ukupno ugovorena cijena. Zbog navedenog načina evidentiranja, potraživanja za prodaju nekretnina i naplata navedenih potraživanja, evidentiraju se u manjem iznosu od ugovorene cijene, a plaćena jamčevina ostaje evidentirana u okviru obveza za primljene jamčevine te potraživanja za jamčevine iz državnog proračuna, što ne odgovara stvarnom stanju navedenih obveza i potraživanja. Prema podacima iz poslovnih knjiga, potraživanja i obveze u vezi s jamčevinama koncem 2017. iznose 6.128.435,00 kn.

Popis pojedinih potraživanja i obveza je obavljen na način da su prepisani podaci iz poslovnih knjiga. Za pojedina popisana potraživanja preuzeta prijašnjih godina, nema dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo kada su nastala i na što se odnose. Stanje pojedinih potraživanja i obveza nije usklađeno s dužnicima putem izvoda otvorenih stavaka.

U okviru izvanbilančnih zapisa, iskazane su potencijalne obveze prema sudskim sporovima u iznosu 1.684.383,00 kn. Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled sporova na sudu koji su tijeku, što prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, trebaju sadržavati. (točka 3. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ministarstva za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 1. Nalaza u dijelu u kojem su opisane činjenice u vezi s dokumentima upravljanja i raspolaganja državnom imovinom.
Također, Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 4. Nalaza u dijelu u kojem su opisane činjenice u vezi s rashodima za održavanje poslovnih prostora na lokaciji Ksaver te na točku 5. Nalaza u dijelu u kojem su opisane činjenice u vezi s nekretninama kojima upravlja Ministarstvo.
Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

Obveze Ministarstva

Ministarstvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Ministarstvo je ustrojeno Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (**N**arodne novine 104/16.), koji je stupio na snagu 13. studenoga 2016. Preuzelo je poslove, opremu, pismohranu i drugu dokumentaciju, sredstva za rad, financijska sredstva te prava i obveze Središnjeg državnog ureda za upravljanje državnom imovinom (dalje u tekstu: SDUUDI), kao i zaposlenike zatečene na preuzetim poslovima.

Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na upravljanje, raspolaganje, stjecanje i prodaju državne imovine i koordinaciju upravljanja, raspolaganja, stjecanja i prodaje imovine u vlasništvu Republike Hrvatske koja je u nadležnosti drugih središnjih tijela državne uprave i drugih tijela, odnosno pravnih osoba osnovanih posebnim zakonima, koji su imatelji, odnosno raspolažu imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske, ako posebnim zakonom nije drugačije određeno. Izvršava vlasničke ovlasti u ime Republike Hrvatske, u skladu s posebnim zakonom kojim se uređuje upravljanje i raspolaganje imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske. U suradnji s drugim ministarstvima i drugim nadležnim tijelima državne uprave i pravnim osobama s javnim ovlastima predlaže strategiju upravljanja i raspolaganja državnom imovinom i postupke restrukturiranja i sanacije pravnih osoba, izradu analiza u postupcima restrukturiranja trgovačkih društava u vlasništvu Republike Hrvatske te izradu analiza upravljanja vlasničkim udjelima u trgovačkim društvima u vlasništvu Republike Hrvatske. Ministarstvo obavlja stručne poslove koji se odnose na koordinaciju i harmonizaciju kriterija za upravljanje državnom imovinom, izrađuje prijedlog plana upravljanja državnom imovinom i izvješća o provedbi plana upravljanja državnom imovinom; u suradnji s nadležnim ministarstvima i drugim tijelima i pravnim osobama s javnim ovlastima utvrđuje smjernice za ostvarivanje vlasničke politike u trgovačkim društvima i drugim pravnim osobama koje su od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku te prati rad, upravljanje, razvoj i ostvarivanje strateške politike u tim društvima. Ministarstvo predlaže Vladi Republike Hrvatske donošenje odluke o utvrđivanju popisa trgovačkih društava i drugih pravnih osoba od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku; u suradnji s resornim ministarstvima predlaže Vladi Republike Hrvatske imenovanje predstavnika vlasnika u skupštinama trgovačkih društava od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku; daje mišljenje Povjerenstvu Vlade Republike Hrvatske za upravljanje strateškim trgovačkim društvima za imenovanje članova nadzornih odbora trgovačkih društava od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku i predlaganje kandidata za predsjednike nadzornih odbora trgovačkih društava od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku; nakon provedbe javnog natječaja predlaže Povjerenstvu Vlade Republike Hrvatske za upravljanje strateškim trgovačkim društvima odabir kandidata za članove i predsjednike uprava trgovačkih društava i drugih pravnih osoba od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku; obavlja poslove stručnog osposobljavanja članova skupština, nadzornih odbora i uprava trgovačkih društava. Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na upravljanje i raspolaganje fondom stanova i poslovnih prostora u vlasništvu Republike Hrvatske, a u odnosu na koje upravljanje nije uređeno posebnim propisom; upravlja i raspolaže rezidencijskim objektima, nekretninama koje je Ministarstvo obrane proglasilo neperspektivnim za vojnu namjenu te ostalim građevinskim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske; raspolaže imovinom koja je pravomoćnom sudskom presudom u kaznenom ili prekršajnom postupku trajno oduzeta pravomoćno osuđenim počiniteljima kaznenog djela ili prekršaja ili s njima povezanim osobama.

Upravlja privremeno oduzetom imovinom u vlasništvu okrivljenika protiv kojih se vodi kazneni ili prekršajni postupak ili s njima povezanim osobama u skladu s posebnim propisima. Ministarstvo upravlja imovinom koja je u vlasništvu Republike Hrvatske ili nad kojom Republika Hrvatska obavlja vlasnička prava, a koja se odnosi na pravne osobe i predmet je sukcesije država proizišle zbog raspada bivše države sukladno posebnim propisima. Ministarstvo uspostavlja i vodi Registar državne imovine, sudjeluje u postupku izrade dokumenata prostornog uređenja podnošenjem zahtjeva i davanjem mišljenja, ako je njime obuhvaćeno i zemljište u vlasništvu Republike Hrvatske. Obavlja nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem državnom imovinom u provođenju zakona kojim se uređuje upravljanje i raspolaganje imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske. Sudjeluje u radu institucija Europske unije i surađuje s drugim međunarodnim institucijama sukladno propisanoj nadležnosti i djelokrugu te obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

U lipnju 2018., stupio je na snagu novi Zakon o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 52/18), kojim je, između ostaloga, određeno da Ministarstvo ne vodi Registar državne imovine, nego evidenciju državne imovine kojom upravlja. Navedena evidencija nije javni registar, ali je javno dostupna.

Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva državne imovine (Narodne novine 8/17), donesena je u siječnju 2017. Prema navedenoj Uredbi, ustrojen je Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za nekretnine, Uprava za trgovačka društva, Samostalni odjel za odnose s javnošću i protokol, Samostalni odjel za registar državne imovine, Samostalni odjel za crkvenu imovinu i sukcesiju te Samostalni odjel za unutarnju reviziju. U okviru Glavnog tajništva te uprava ustrojene su službe i odjeli.

Početkom 2017., Ministarstvo je imalo 120 zaposlenika, a koncem 2017. imalo je 145 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ministarstva od 15. studenoga 2016. je dr. sc. Goran Marić.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Ministarstva za 2017. iznosio je 43.829.201,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna za 2017. te preraspodjelama na temelju odluka ministra financija, financijski plan je povećan za 28.785.312,00 kn ili 65,7 %, te iznosi 72.614.513,00 kn. Vrijednosno najznačajnije su povećani ostali nespomenuti rashodi poslovanja (troškovi sudskih sporova) za 19.059.672,00 kn te rashodi za nabavu građevinskih objekata za 14.754.212,00 kn, koji nisu planirani početnim planom, dok su vrijednosno najznačajnije smanjeni rashodi za zaposlene u iznosu 6.398.572,00 kn.

Vrijednosno značajnija sredstva planirana su za financiranje ostalih nespomenutih rashoda poslovanja u iznosu 20.635.672,00 kn, rashoda za građevinske objekte u iznosu 14.754.212,00 kn, rashoda za usluge u iznosu 14.500.000,00 kn te rashoda za plaće u iznosu 13.246.985,00 kn. Izvor financiranja rashoda su opći prihodi državnog proračuna.

Prema podacima Državne riznice, rashodi su izvršeni u iznosu 58.916.027,00 kn, što je za 13.698.486,00 kn ili 18,9 % manje od planiranih. Vrijednosno značajniji izvršeni rashodi su ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 18.648.189,00 kn (od čega se 16.475.768,00 kn odnosi na povrat predujma uvećanog za zakonske zatezne kamate za zemljište prodano u ranijem razdoblju), rashodi za usluge u iznosu 14.468.434,00 kn te rashodi za bruto plaće u iznosu 13.173.630,00 kn.

Najznačajnije odstupanje u odnosu na plan, odnosi se na rashode za građevinske objekte koji su planirani u iznosu 14.754.212,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.938.929,00 kn, što je za 10.815.283,00 kn ili 73,3 % manje od planiranih.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, rashodi za 2018. planirani su u iznosu 44.345.406,00 kn, a za 2019. u iznosu 44.665.803,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 58.913.651,00 kn, što je za 6.340.220,00 kn ili 9,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Ukupni prihodi ostvareni su iz izvora financiranja Opći prihodi državnog proračuna, a odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 52.661.738,00 kn i prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.251.913,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 58.767.684,00 kn, što je za 6.788.941,00 kn ili 10,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 1

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	12.834.208,00	15.852.417,00	123,5
2.	Materijalni rashodi	50.520.951,00	36.671.651,00	72,6
3.	Financijski rashodi	69.483,00	63.250,00	91,0
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.131.983,00	6.180.366,00	289,9
Ukupno		65.556.625,00	58.767.684,00	89,6
Višak prihoda		0,00	145.967,00	-
Manjak prihoda		302.754,00	0,00	-

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su manji materijalni rashodi zbog manje ostvarenih rashoda u vezi sa sudskim postupcima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 15 852 417,00 kn i čine 27,0 % ukupno ostvarenih rashoda Odnose se na bruto plaće u iznosu 13 186 922,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2 265 332,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 400 163,00 kn U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 3 018 209,00 kn ili 23,5 % zbog većeg broja zaposlenih

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi, ostvareni u iznosu 36 671 651,00 kn koji čine 62,4 % ukupno ostvarenih rashoda U odnosu na 2016 manji su za 13 849 300,00 kn Odnose se na ostale nespomenute rashode poslovanja (plaćanje po sudskim presudama, pristojbe i naknade, premije osiguranja) u iznosu 18 882 441,00 kn, usluge u iznosu 14 420 723,00 kn, materijal i energiju u iznosu 2 834 563,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 533 924,00 kn

Vrijednosno najznačajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 16 475 768,00 kn, odnose se na rashode za povrat primljenog predujma za prodaju zemljišta u Dubrovniku Navedeno zemljište je prodano u ranijem razdoblju, međutim nakon prodaje je utvrđeno da Republika Hrvatska nije vlasnik najvećeg dijela prodanog zemljište te je na temelju sudske presude kupcu vraćen predujam uvećan za zakonske zatezne kamate

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na komunalne usluge u iznosu 7 282 567,00 kn (od čega na troškove pričuve za održavanje stanova i poslovnih prostora u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 6 853 159,00 kn), intelektualne usluge u iznosu 2 709 715,00 kn (od čega se na usluge vještačenja odnosi 1 564 056,00 kn, naknade isplaćene putem ugovora o djelu 728 463,00 kn te druge intelektualne usluge 417 196,00 kn), zakupnine i najamnine u iznosu 1 074 545,00 kn (od čega se na zakupnine i najamnine za građevinske objekte odnosi 896 058,00 kn) te usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu 1 005 913,00 kn Za potrebe obavljanja svoje djelatnosti Ministarstvo je zakupilo poslovni prostor u Zagrebu površine 1 859,92 m^2 Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju, odnose se na rashode za grijanje u iznosu 1 432 347,00 kn i električnu energiju u iznosu 769 132,00 kn Većim dijelom se odnose na rashode u vezi sa stanovima i poslovnim prostorima u vlasništvu Republike Hrvatske, koji se ne koriste, a obveze podmiruje Ministarstvo

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6 180 366,00 kn, odnose se na rashode za građevinske objekte u iznosu 3 938 929,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 1 002 185,00 kn, ulaganje u računalne programe u iznosu 840 230,00 kn i licence u iznosu 399 022,00 kn

Višak prihoda za 2017 iskazan je u iznosu 145 967,00 kn S obzirom na to da je preneseni manjak prihoda iz prethodnih razdoblja iznosio 1 842 907,00 kn, manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju koncem 2017 iznosi 1 696 940,00 kn

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31 prosinca 2017 , ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 45 309 394 273,00 kn

U tablici broj 2 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017

Tablica broj 2

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.575.270.352,00	2.579.151.874,00	163,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	168.365.388,00	298.994.956,00	177,6
1.2.	Građevinski objekti	1.376.876.561,00	2.247.968.072,00	163,3
1.3.	Postrojenja i oprema	570.061,00	1.609.180,00	282,3
1.4.	Prijevozna sredstva	13.800,00	13.801,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	29.444.542,00	30.565.865,00	103,8
2.	Financijska imovina	42.301.538.810,00	42.730.242.399,00	101,0
2.1.	Novčana sredstva	6.032,00	8.112,00	134,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	4.425.478,00	6.480.834,00	146,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	42.163.851.239,00	42.074.538.538,00	99,8
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	132.049.541,00	511.180.980,00	387,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	0,00	4.942.683,00	-
2.6.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.206.520,00	133.091.252,00	11 031,0
Ukupno imovina		43.876.809.162,00	45.309.394.273,00	103,3
3.	Obveze	15.809.268,00	149.796.488,00	947,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	15.610.975,00	18.195.803,00	116,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	184.892,00	113.346,00	61,3
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	13.401,00	131.487.339,00	981 175,6
4.	Vlastiti izvori	43.860.999.894,00	45.159.597.785,00	103,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		43.876.809.162,00	45.309.394.273,00	103,3
Izvanbilančni zapisi		3.186.947.413,00	4.104.976.465,00	128,8

Vrijednost ukupne imovine koncem 2017. veća je za 1.432.585.111,00 kn ili 3,3 % u odnosu na vrijednost početkom godine. Vrijednost nefinancijske imovine veća je za 1.003.881.522,00 kn ili 63,7 %, a financijske imovine za 428.703.589,00 kn ili 1,0 %.

Nefinancijska imovina se najvećim dijelom odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.247.968.072,00 kn, čija je vrijednost veća za 871.091.511,00 kn ili 63,3 %, najvećim dijelom zbog povećanja vrijednosti ranije stečenih građevinskih objekata te građevinskih objekata preuzetih od Državne agencije za sanaciju banka (dalje u tekstu: DAB).

Povećanje vrijednosti financijske imovine odnosi se na evidentiranje potraživanja preuzetih od DAB-a u iznosu 455.108.063,00 kn (ukupna potraživanja u iznosu 2.278.255.601,00 kn umanjena za ispravak vrijednosti u iznosu 1.823.147.538,00 kn), evidentiranje dionica i udjela preuzetih od DAB-a u iznosu 199.397.513,00 kn (vrijednost dionica i udjela u iznosu 263.789.372,00 kn umanjena za ispravak vrijednosti u iznosu 64.391.859,00 kn), dok je ostaloj financijskoj imovini smanjena vrijednost za 225.801.987,00 kn.

Vrijednost zemljišta veća je u odnosu na stanje početkom godine za 130 629 568,00 kn ili 77,6 % Povećanje se odnosi na povećanje vrijednosti zemljišta stečenog u ranijem razdoblju i evidentiranje vrijednosti zemljišta stečenog od DAB-a tijekom 2017

Ukupna vrijednost građevinskih objekata iskazana u iznosu 2 247 968 072,00 kn, odnosi se na poslovne objekte u iznosu 2 076 062 817,00 kn i stambene objekte u iznosu 479 256 617,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu 307 351 362,00 kn

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 42 074 538 538,00 kn odnose se na dionice i udjele u trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 34 618 938 177,00 kn (od čega se na trgovačka društva od strateškog i posebnog interesa odnosi 34 359 700 024,00 kn, a trgovačka društva koja su preuzeta od DAB-a 259 238 153,00 kn), dionice i udjele u kreditnim institucijama u iznosu 7 519 972 220,00 kn (od čega se na Hrvatsku banku za obnovu i razvitak odnosi 7 000 000 000,00 kn, Hrvatsku poštansku banku d d 515 421 000,00 kn te dvije banke preuzete od DAB-a 4 551 220,00 kn), udjel u trgovačkom društvu Državne nekretnine d o o u iznosu 20 000,00 kn te ispravak vrijednosti, koji se odnosi na dionice preuzete od DAB-a u iznosu 64 391 859,00 kn

Vrijednosno značajnije dionice i udjeli u trgovačkim društvima u javnom sektoru odnose se na dionice i udjele u društvima INA-Industrija nafte d d u iznosu 4 035 196 800,00 kn, Autocesta Rijeka-Zagreb d d u iznosu 2 152 000 000,00 kn, HŽ Cargo d o o u iznosu 1 370 040 000,00 kn, Hrvatske šume d o o u iznosu 1 171 670 000,00 kn, HP Hrvatska pošta d d u iznosu 952 636 100,00 kn, HŽ Putnički prijevoz d o o u iznosu 872 367 300,00 kn, Hrvatska kontrola zračne plovidbe d o o u iznosu 450 000 000,00 kn, Zračna luka Zagreb d o o u iznosu 442 436 300,00 kn, Zračna luka Dubrovnik d o o u iznosu 300 877 500,00 kn, Narodne novine d d u iznosu 299 519 000,00 kn, Zrakoplovno tehnički centar d d u iznosu 274 962 000,00 kn, HŽ Infrastruktura d o o u iznosu 224 188 000,00 kn, Zračna luka Split d o o u iznosu 211 915 000,00 kn te Jadrolinija d d u iznosu 209 054 148,00 kn

Koncem 2017 potraživanja su iznosila 42 597 143 035,00 kn Odnose se na dionice i udjele u glavnici u iznosu 42 074 538 538,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 511 180 980,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 6 480 834,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4 942 683,00 kn

Ukupna potraživanja za prihode poslovanja iskazana su u iznosu 2 334 328 518,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 1 823 147 538,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 511 180 980,00 kn Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za prihode od imovine u iznosu 2 308 750 347,00 kn, upravne i administrativne pristojbe u iznosu 19 877 337,00 kn, prihode iz proračuna u iznosu 5 582 120,00 kn, za kazne i upravne mjere te ostale prihode u iznosu 97 048,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje proizvoda, robe i pruženih usluga u iznosu 21 666,00 kn

U okviru potraživanja za prihode poslovanja, iskazanih u iznosu 511 180 980,00 kn, vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 453 836 351,00 kn odnose se na potraživanja preuzeta tijekom 2017 od DAB-a, (ukupna potraživanja u iznosu 2 276 983 889,00 kn, umanjena za ispravak vrijednosti u iznosu 1 823 147 538,00 kn)

Druga značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za zakup poslovnih prostora i najam garaža preuzeta od Ministarstva obrane u iznosu 19 871 497,00 kn te potraživanja preuzeta od Centru za restrukturiranje i prodaju (dalje u tekstu CERP) u iznosu 4 899 636,00 kn

U Bilanci sa stanjem koncem 2017 iskazana su dospjela potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4 942 683,00 kn i nedospjela potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 511 180 980,00 kn

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina odnosi se na knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 28 000 632,00 kn te nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 1 330 535,00 kn

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani su u iznosu 133 091 252,00 kn U okviru navedenog iznosa iskazana su određena nedospjela potraživanja u iznosu 131 473 938,00 kn nastala prošlih godina, koja nisu prije 2017 bila evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva Istodobno su za iznos nedospjelih potraživanja evidentirane obveze u okviru odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućih razdoblja

Obveze su koncem 2017 iznosile 149 796 488,00 kn, što je za 133 987 220,00 kn više od iznosa iskazanog početkom 2017 Vrijednosno najznačajnije, u iznosu 131 487 339,00 kn, odnose se na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja

U Bilanci sa stanjem koncem 2017 iskazane su dospjele obveze za rashode poslovanja u iznosu 39 013,00 kn i nedospjele obveze u iznosu 18 270 136,00 kn (za rashode poslovanja u iznosu 18 156 790,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 113 346,00 kn)

Koncem 2017 vrijednost izvanbilančnih zapisa iznosila je 4 104 976 465,00 kn Većim dijelom odnosi se na dionice i udjele imatelja Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje u iznosu 1 194 554 160,00 kn te na nekretnine kojima upravlja Ministarstvo u iznosu 1 113 629 589,00 kn

Javna nabava

Planom nabave za 2017 , planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 5 729 000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost Ministarstvo vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) Registar ugovora te plan nabave, objavljeni su na mrežnim stranicama Ministarstva

Na temelju otvorenih postupaka javne nabave provedenih u 2017 , zaključen je jedan ugovor o nabavi u vrijednosti 629 200,00 kn i četiri okvirnih sporazuma za nabavu usluga u vrijednosti 6 000 000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost Na temelju otvorenog postupka javne nabave započetog u 2016 , zaključen je jedan okvirni sporazum za nabavu usluga u vrijednosti 6 999 493,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost Na temelju okvirnih sporazuma zaključen je jedan ugovor za nabavu roba u vrijednosti 113 992,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, te jedan ugovor o nabavi usluga u vrijednosti 1 749 874,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200 000,00 kn, odnosno radova do 500 000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je 3 168 831,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost

Na temelju okvirnih sporazuma, koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Ministarstvo je zaključilo godišnje ugovore za nabavu roba i usluga u vrijednosti 683 403,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost

II. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 20. lipnja do 27. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Ministarstva.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16 i 104/16)
2. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva državne imovine
3. Zakon o proračunu
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
6. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
9. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16)
10. Zakon o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 140/05, 142/06, 77/07, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 - Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske i 61/17)

11. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17 - Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske)
12. Uredba o načinu raspolaganja nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 127/13)
13. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15)
14. Uredba o darovanju nekretnina u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 127/13)
15. Uredba o mjerilima i kriterijima dodjele na korištenje nekretnina za potrebe tijela državne uprave i drugih tijela korisnika državnog proračuna te drugih osoba (Narodne novine 127/13)
16. Odluka o prodaji stanova u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 144/13)
17. Zakon o javnoj nabavi
18. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 104/13, 71/16, 123/16 i 127/17)
19. Odluka o otpisu potraživanja za stanove, poslovne prostore i garaže u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 129/17)
20. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovitih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16 i 59/16).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, unutarnji akti te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima i evidentirani u poslovnim knjigama, uspoređeni su s planiranim i podacima iz prethodnog razdoblja u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima i tisku. U postupku revizije provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima.

Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Ministarstva.

Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima, posebice u vezi s preuzetom imovinom.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode, te su dane preporuke koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, imovinu i javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Ministarstvo je ustrojeno Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave, koji je stupio na snagu 13. studenoga 2016. Preuzelo je poslove, opremu, pismohranu i drugu dokumentaciju, sredstva za rad, financijska sredstva, prava i obveze te zaposlenike SDUUDI-a. Djelokrug Ministarstva određen je odredbama navedenog Zakona.

Prema odredbama članaka 10. spomenutog Zakona, dokumenti upravljanja i raspolaganja državnom imovinom su Strategija upravljanja i raspolaganja državnom imovinom, Plan upravljanja i Izvješće o provedbi Plana upravljanja. Prema odredbama članka 11. navedenog Zakona, nacrt Strategije upravljanja i raspolaganja državnom imovinom izrađuje Državni ured za upravljanje državnom imovinom (dalje u tekstu: DUUDI), a donosi Hrvatski sabor na prijedlog Vlade Republike Hrvatske. Prema odredbi članka 12. spomenutog Zakona, Plan upravljanja, na prijedlog navedenog državnog tijela, donosi Vlada Republike Hrvatske. Odredbom članka 13. istog Zakona, propisano je da DUUDI do 31. ožujka tekuće godine treba dostaviti Vladi Republike Hrvatske Izvješće o provedbi Plana upravljanja za prethodnu godinu. Zakon nakon osnivanja Ministarstva nije mijenjan, te je važio do lipnja 2018., kada je donesen Zakon o upravljanju državnom imovinom. **N**avedenim Zakonom, koji je stupio na snagu 6. lipnja 2018., donošenje i izrada dokumenata upravljanja i raspolaganja državnom imovinom uređeno je kao i Zakonom koji je stavljen izvan snage, osim što je promijenjen rok na koji se donosi Strategija upravljanja državnom imovinom.

Plan upravljanja za 2017. nije donesen, jer je prema obrazloženju Ministarstva, zbog statusnih promjena koje su se dogodile u studenom 2016., izmjenom propisa o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave, prema kojima je SDUUDI postao Ministarstvo, došlo do potrebe uspostave novog okvira i sustava upravljanja državnom imovinom. Prema obrazloženju, bilo je neophodno izraditi temeljite analize koje su rezultirale i donošenjem novog Zakona o upravljanju državnom imovinom u 2018. Plan upravljanja za 2018., koji je prema propisima trebalo izraditi do konca listopada 2017., također nije donesen.

Prema propisima, do konca ožujka 2017. Ministarstvo je trebalo dostaviti Vladi Republike Hrvatske Izvješće o provedbi Plana upravljanja za 2016., a do konca ožujka 2018. Izvješće o provedbi Plana upravljanja za 2017., što nije učinjeno.

Prema obrazloženju Ministarstva, polazeći od činjenice da Vlada Republike Hrvatske nije donijela planove upravljanja za 2016. i 2017., Ministarstvo nije imalo temelj za dostavu izvješća o provedbi planova upravljanja za navedene godine, te je vodeći se načelom transparentnosti, izradilo objedinjeno Izvješće o radu Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom, Središnjeg državnog ureda za upravljanje državnom imovinom i Ministarstva državne imovine za 2016. i 2017. godinu.

S obzirom na to da je prema odredbama Zakona u izmjenama i dopunama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave iz studenoga 2016., izrada prijedloga planova upravljanja i izvješća o provedbi planova upravljanja državnom imovinom u djelokrugu Ministarstva, iako nije mijenjan Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske, Državni ured za reviziju je mišljenja da je bez obzira na statusne promjene, plan upravljanja za 2017. i 2018. te izvješća o provedbi planova upravljanja za 2016. i 2017. trebalo sastaviti i uputiti Vladi Republike Hrvatske na način i u rokovima propisanim važećim propisima.

U okviru prošle financijske revizije DUUDI-a, utvrđen je velik broj nepravilnosti. Neusklađeni i nepouzdani podaci evidentirani u poslovnim knjigama, između ostalog, bili su posljedica preuzimanja podataka o imovini iz poslovnih knjiga drugih državnih tijela bez cjelovitih analitičkih evidencija, a preuzeti podaci o imovini nisu bilo usklađeni sa stvarnim stanjem. Također, uzroci nepravilnosti su i nepostojanje jedinstvenog informacijskog sustava, koji bi omogućio da se poslovne promjene, koje se evidentiraju u pomoćnim evidencijama pojedinih organizacijskih jedinica, istodobno evidentiraju u glavnoj knjizi. Nepravilnosti u vezi s računovodstvenim poslovanjem utvrđene prošlom revizijom, kao i revizijom za 2017., dijelom su posljedica i nedostatka međusobne suradnje između računovodstva i drugih organizacijskih jedinica koje vode pomoćne i analitičke evidencije.

S obzirom na to da su utvrđene nepravilnosti, između ostaloga, posljedica nezadovoljavajućeg sustava unutarnjih kontrola, Državni ured za reviziju predlaže donijeti potrebne procedure u vezi s komunikacijom između računovodstva i drugih organizacijskih jedinica koje obavljaju poslove upravljanja državnom imovinom te vode analitičke i druge evidencije.

1.2. Ministarstvo prihvaća mišljenje Državnog ureda za reviziju u vezi s Planom upravljanja državnom imovinom i Izvješćem o provedbi planova upravljanja te navodi da je trebalo sastaviti navedene dokumente i uputiti Vladi Republike Hrvatske na način i u rokovima propisanim važećim propisima. Ističe da je Izvješće o upravljanju državnom imovinom za 2016. i 2017. izrađeno i prihvaćeno Zaključkom Koordinacije za upravljanje državnom imovinom Vlade Republike Hrvatske od 29. listopada 2018.(KLASA: 022-03/18-07/471; URBROJ: 50301-26/09-18-2).

Ministarstvo je suglasno s prijedlogom Državnog ureda za reviziju da se donesu procedure u svezi s komunikacijom računovodstva i drugih organizacijskih jedinica koje obavljaju poslove upravljanja državnom imovinom te vode analitičke evidencije te će iste donijeti spomenute procedure.

2. Planiranje i izvršenje plana

2.1. Financijski plan Ministarstva za 2017. je iznosio 43.829.201,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna za 2017., koje su donesene u studenom 2017., te kasnijim preraspodjelama, financijski plan je povećan za 28.785.312,00 kn ili 65,7 %, te iznosi 72.614.513,00 kn. Najznačajnije povećanje planiranih rashoda odnosi se na ostale nespomenute rashode poslovanja (troškovi sudskih sporova), koji su veći za 19.059.672,00 kn i rashode za nabavu građevinskih objekata, koji su veći za 14.754.212,00 kn.

Prema podacima Državne riznice, rashodi su izvršeni u iznosu 58.916.027,00 kn, što je za 13.698.486,00 kn ili 18,9 % manje od plana. Najznačajnije odstupanje se odnosi na rashode za nabavu građevinskih objekata, koji su izvršeni u iznosu 3.938.929,00 kn što je za 10.815.283,00 kn 73,3 % manje od plana. Izvršeni rashodi za građevinske objekte, odnose se na ovrhe za komunalnu naknadu u iznosu 2.722.929,00 kn te na kupnju nekretnina na temelju razvrgnuća suvlasničke zajednice u iznosu 1.216.000,00 kn. S obzirom na to da je odstupanje od plana vrijednosno najznačajnije kod rashoda za građevinske objekte koji su izmjenama plana u studenom 2017. značajno povećani, planiranju nije dano dovoljno pozornosti.

Državni ured za reviziju predlaže dati više pozornosti realnijem planiranju rashoda, kako bi planovi bili u funkciji donošenja poslovnih odluka.

2.2. Ministarstvo državne imovine prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju. Navodi da su se sredstva planirana za nabavu građevinskih objekata trebala iskoristiti do konca 2017., međutim iz objektivnih razloga i kompleksnosti transakcije nisu se stvorili preduvjeti da se ista realizira do kraja 2017. Nadalje, navodi da je Ministarstvo dopisom KLASA: 400-01/17-01/25, URBROJ: 536-02-02-/01-17-04, od 13. listopada 2017. obavijestilo Ministarstvu financija o iznosu nedostatnih sredstva na poziciji poslovni objekti (4212) te za što se navedena sredstva planiraju iskoristiti. Ministarstvo financija odobrilo je u rebalansu povećanje financijskog plana za iznos nedostatnih sredstava. Da je transakcija realizirana do konca 2017., ukupno izvršenje financijskog plana Ministarstva za 2017. iznosilo bi 99,7 %.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Ministarstvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige. Ministarstvo je pravni slijednik SDUUDI-a, te je u svoje poslovne knjige preuzelo podatke o imovini i obvezama iz poslovnih knjiga SDUUDI-a sa stanjem 13. studenoga 2016. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2017. te u roku dostavljeni nadležnim institucijama.

- Preuzeta imovina od DAB-a

Ministarstvo je u lipnju 2017. zaključilo s DAB-om Sporazum o prijenosu i ustupu imovine (dalje u tekstu: Sporazum), kojim se preostala imovina koja proističe iz sanacije banaka, a koja je u ime Republike Hrvatske upisana kao vlasništvo DAB-a, prenosi Ministarstvu u skladu s propisima o upravljanju i raspolaganju državnom imovinom.

Prema Sporazumu, knjigovodstvena vrijednost navedene imovine, koja se odnosi na potraživanja, nekretnine te dionice i udjele u trgovačkim društvima, koncem 2016. je iznosila 2.062.268.895,00 kn, a imovina se prenosi bez naknade. Utvrđeno je da se prijenos imovine obavlja sa stanjem na dan 30. lipnja 2017., da će se zapisnik o primopredaji zaključiti do konca srpnja 2017. te da će se zaključiti posebni ugovori o prijenosu imovine, prema kategorijama imovine.
Zapisnici o primopredaji (dalje u tekstu: Zapisnik) potpisani su 25. rujna 2017. i sadrže priloge sa specifikacijom imovine koja se prenosi.
Podaci o imovini preuzeti su u poslovne knjige Ministarstva iz poslovnih knjiga DAB-a. Iz dokumentacije na temelju koje je preuzeta imovina evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva, u pojedinim slučajevima nije moguće pouzdano utvrditi realnu vrijednost preuzete imovine.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Ministarstvo nije trebalo zaključiti ugovore o preuzimanju imovine s DAB-om prije nego je DAB uskladio stanje imovine koju prenosi sa stvarnim stanjem.

Prema zapisniku i podacima iz analitičkih evidencija DAB-a, u poslovnim knjigama Ministarstva evidentirane su preuzete nekretnine knjigovodstvene vrijednosti 325.560.478,00 kn.
Prema zapisniku i podacima iz analitičkih evidencija DAB-a, u poslovnim knjigama Ministarstva evidentirane su dionice stečene od DAB-a knjigovodstvene vrijednosti 956.698.013,00 kn. Prema Sporazumu i Ugovoru o prijenosu prava vlasništva na dionicama iz lipnja 2017. te Aneksu navedenom Ugovoru iz rujna 2017., koji su zaključili DAB i Ministarstvo, između ostalih dionica i udjela, DAB prenosi Ministarstvu i pravo vlasništva dionica jednog društva iz Bosne i Hercegovine, u nominalnom iznosu 28.327.533,00 kn. U navedenom Ugovoru nije naveden broj dionica. Vrijednost dionica navedenog društva nije bila evidentirana u analitičkim evidencijama DAB-a koje su priložene Zapisniku te njihova vrijednost nije evidentirana ni u poslovnim knjigama Ministarstva.

Državni ured za reviziju nalaže u suradnji s DAB-om poduzeti aktivnosti za pribavljanje dokumentacije u vezi s vlasništvom dionica društva iz Bosne i Hercegovine te u skladu s pribavljenom dokumentacijom odgovarajuću vrijednost navedenih dionica evidentirati u poslovnim knjigama Ministarstva.

U poslovnim knjigama Ministarstva evidentirana su potraživanja prenesena od DAB-a knjigovodstvene vrijednosti 455.108.063,00 kn, a prema zapisniku potraživanja se prenose u iznosu 453.836.351,00 kn, što je za 1.271.712,00 kn manje. Za pojedina potraživanja, prilog zapisniku ne sadrži podatke o dužnicima, nego nazive banaka od kojih je DAB prijašnjih godina stekao ta potraživanja. Dostavljena dokumentacija i analitička evidencija o preuzetim potraživanjima, ne sadrži podatke potrebne za analizu opravdanosti potraživanja i mogućnosti naplate (podaci o statusu dužnika, cjelovit naziv dužnika, matični broj, osobni identifikacijski broj i drugo), pa analiza nije izrađena. Knjigovodstvena vrijednost evidentiranih preuzetih potraživanja, sastoji se od bruto potraživanja u iznosu 2.278.255.601,00 kn i ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu 1.823.147.538,00 kn. U okviru navedenih potraživanja nalaze se i potraživanja od trgovačkih društava koja su brisana iz sudskog registra te naplata nije moguća, potraživanja koja nisu utužena a nastupila je zastara, potraživanja koja su dijelom utužena te potraživanja od trgovačkih društava u stečaju.

Prema odredbama članaka 27. i 32. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja, nadležno tijelo otpisuje potraživanje prema dužniku, pravnoj osobi koje se ne može naplatiti u stečajnom postupku, na temelju pravomoćnog rješenja o zaključenju stečajnog postupka nad pravnom osobom ili u postupku likvidacije na temelju pravomoćnog rješenja o brisanju pravne osobe iz sudskog registra. Nadležno tijelo će po službenoj dužnosti otpisati potraživanje prema dužniku fizičkoj i pravnoj osobi ukoliko nastupi zastara naplate potraživanja, u skladu sa zakonskim propisima.

S obzirom na to da se u okviru preuzetih potraživanja nalaze i potraživanja društava koja su brisana iz sudskog registra i zastarjela potraživanja, Državni ured za reviziju nalaže u suradnji s DAB-om obaviti detaljnu analizu preuzetih potraživanja te u skladu s propisima, otpisati ona potraživanja za koja ne postoji mogućnost naplate.

Prema Sporazumu i Ugovoru o prijenosu potraživanja, poslove evidentiranja, upravljanja i naplate navedenih potraživanja u ime i za račun Ministarstva i dalje obavlja DAB, prema nalozima i uputama primljenim od Ministarstva. O obavljanju ugovorenih mandatnih poslova, dužan je periodično izvještavati Ministarstvo. DAB se obvezao poslove obavljati bez naknade te svaki naplaćeni iznos bez odgode proslijediti Ministarstvu (odnosno uplatiti u državni proračun), umanjeno za troškove u vezi s naplatom (odvjetnički troškovi, troškovi sudskih postupaka, troškovi vještačenja). DAB nije dostavljao Ministarstvu periodične izvještaje o obavljanju mandatnih poslova i odgovarajuću dokumentaciju, iz kojih bi bilo vidljivo koje mjere naplate je poduzimao, koliko je na ime naplate potraživanja uplaćeno u državni proračun te koliko je novčanih sredstava DAB zadržao na ime troškova. U poslovnim knjigama Ministarstva evidentirani iznos preuzetih potraživanja do konca 2017. nije promijenjen.

Državni ured za reviziju nalaže pribaviti od DAB-a izvještaje o obavljanju mandatnih poslova u vezi s evidentiranjem, upravljanjem i naplatom preuzetih potraživanja.
Radi realnog iskazivanja potraživanja u poslovnim knjigama, Državni ured za reviziju nalaže, na temelju pribavljenih izvještaja od DAB-a, evidentirati u poslovnim knjigama poslovne promjene u vezi s preuzetim potraživanjima od DAB-a.

Tijekom 2017., Ministarstvo je na temelju suglasnosti koje je dalo Središnjem klirinškom depozitarnom društvu d.d., Centru za restrukturiranje i prodaju prenijelo dionice knjigovodstvene vrijednosti 751.679.330,00 kn, što je pravilno evidentirano u analitičkim evidencijama. U glavnoj knjizi navedeni prijenos nije pravilno evidentiran, s obzirom na to da je evidentiran u većem iznosu od navedenog za 2.017.500,00 kn. Podaci u glavnoj knjizi su ispravljeni u poslovnim knjigama za 2018. Zbog navedene pogreške, podaci o vrijednosti dionica i udjela u financijskim izvještajima iskazani su koncem 2017. u manjem iznosu za 2.017.500,00 kn.

- Evidentiranje nekretnina

Tijekom 2017. Ministarstvo je poduzimalo mjere radi utvrđivanja realne vrijednosti nekretnina i njihovog evidentiranja u poslovnim knjigama.

Međutim, s obzirom na kvalitetu podataka o imovini preuzetoj iz poslovnih knjiga SDUUDI-a i Ministarstva obrane, podaci o nekretninama u poslovnim knjigama Ministarstva i nadalje nisu cjeloviti, jer određene nekretnine nisu evidentirane u poslovnim knjigama, a pojedini evidentirani podaci, nisu usklađeni sa stvarnim stanjem. Koncem 2017. u bilančnim i izvanbilančnim evidencijama bile su evidentirane 17 182 nekretnine, knjigovodstvene vrijednosti 3.660.592.617,00 kn. Od navedenog broja, 9 333 nekretnina je evidentirano s vrijednošću 1,00 kn, a 2 006 bez vrijednosti. S obzirom na to da za velik broj nekretnina nije iskazana vrijednost, podaci o ukupnoj vrijednosti nekretnina u financijskim izvještajima nisu realni.

Prema podacima Uprave za nekretnine, od ukupnog broja nekretnina, 5 563 stanova i poslovnih prostora predano je na upravljanju društvu Državne nekretnine d.o.o. Navedene nekretnine nisu u poslovnim knjigama evidentirane izdvojeno na zasebnim analitičkim računima, radi lakšeg praćenja podataka o nekretninama kojim upravlja Ministarstvo.

Državni ured za reviziju predlaže poslovne prostore i stanove koji su dani na upravljanje društvu Državne nekretnine d.o.o., evidentirati u poslovnim knjigama na zasebnim računima.

Od ukupne vrijednosti nekretnina, u okviru izvanbilančnih evidencija, koncem 2017. evidentirana je vrijednost 4 581 nekretnine u vlasništvu Republike Hrvatske kojima upravlja Ministarstvo, knjigovodstvene vrijednosti 1.113.629.589,00 kn. Navedene nekretnine su stečene u prošlom razdoblju, najvećim dijelom u postupku pretvorbe i privatizacije društvenih poduzeća i preuzimanjem od Ministarstva obrane, te trebaju biti evidentirane u okviru bilančnih evidencija.

Državni ured za reviziju nalaže vrijednost nekretnina u vlasništvu Republike Hrvatske kojima upravlja Ministarstvo, a koja je evidentirana u okviru izvanbilančnih evidencija, evidentirati u okviru bilančnih evidencija.

Dodatna ulaganja u nekretnine, od 2001. do 2012., u iznosu 17.619.800,00 kn, evidentirana su na zasebnim inventarskim brojevima, umjesto u okviru nekretnina na koje se ulaganja odnose. Nepravilan način evidentiranja navedenih dodatnih ulaganja u nekretnine, utjecao je na točnost podataka o broju nekretnina. Odredbama članka 58. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se za vrijednost dodatnih ulaganja povećava vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi na koje se nekretnine dodatna ulaganja odnose, te za ta ulaganja povećati vrijednost odgovarajuće nekretnine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama u okviru imovine nisu evidentirani suvlasnički dijelovi nekretnina u Zagrebu i Pakracu u vrijednosti 1.216.000,00 kn, koji su tijekom 2017. stečeni kupnjom, odnosno razvrgnućem suvlasničke zajednice.

Državni ured za reviziju nalaže u slučaju stjecanja nekretnina kupnjom odnosno* razvrgnućem suvlasničke zajednice, *istodobno s evidentiranjem rashoda u poslovnim knjigama, evidentirati i povećanje vrijednosti imovine koja je stečena.

- Evidentiranje potraživanja

U 2017. Ministarstvo je poduzimalo mjere u cilju evidentiranja točnih i cjelovitih podataka o potraživanjima u poslovnim knjigama.

U poslovnim knjigama, na zasebnim računima u okviru potraživanja te obveza prema državnom proračunu, evidentiraju se naplaćena potraživanja za koja nije utvrđeno na što se odnose, jer se uplate nisu mogle povezati s evidentiranim potraživanjima (nepovezane uplate). Nepovezane uplate u poslovnim knjigama pogrešno se evidentiraju jer se za iste povećava iznos potraživanja i obveza, što utječe na točnost iskazanih podataka o obvezama i potraživanjima u financijskim izvještajima. Tijekom godine poduzimaju se aktivnosti kako bi se utvrdilo na koja se potraživanja navedene uplate odnose, te se uplate povezuju s odgovarajućim potraživanjima. U okviru potraživanja i obveza koncem 2017., iskazane su i nepovezane uplate u iznosu 5.200.249,00 kn.

Potraživanja evidentirana u poslovnim knjigama za 2017. nisu cjelovita, s obzirom na to da nisu evidentirana potraživanja od prodaje stanova, koji su prodani prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Evidencije i naplatu navedenih potraživanja na temelju ugovora iz prošlih godina, obavlja poslovna banka. Prednici Ministarstva navedena potraživanja nisu evidentirali u poslovnim knjigama, a Ministarstvo ih je evidentiralo u poslovnim knjigama za 2018.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati aktivnosti u cilju evidentiranja cjelovitih i točnih podataka o potraživanjima u poslovnim knjigama, te pravilno evidentirati naplate potraživanja koje se odnose na nepovezane uplate.

Prema podacima iz poslovnih knjiga, potraživanja i obveze u vezi s jamčevinama koncem 2017. iznose 6.128.435,00 kn. Jamčevine koje natjecatelji uplaćuju u državni proračun, a koje se uglavnom odnose na kupnju nekretnina putem natječaja, evidentiraju se u poslovnim knjigama u okviru potraživanja za jamčevine uplaćene u državni proračun te u okviru obveza za primljene jamčevine. Tijekom godine, navedena potraživanja i obveze se umanjuju za iznos vraćenih jamčevina onim natjecateljima koji nisu prošli na natječajima. S natjecateljima čije su ponude za kupnju nekretnina prihvaćene, zaključuju se ugovori o kupoprodaji prema kojima su kupci dužni uplatiti u državni proračun ugovoreni iznos umanjen za uplaćenu jamčevinu. U poslovnim knjigama u okviru potraživanja za prodaju nefinancijske imovine, evidentira se ugovorena cijena umanjena za jamčevinu, a prema propisima o proračunskom računovodstvu, trebalo bi evidentirati ukupno ugovorenu cijenu. Zbog navedenog načina evidentiranja, potraživanja za prodaju nekretnina i naplata navedenih potraživanja, evidentiraju se u manjem iznosu za iznos primljene jamčevine. Uplaćena jamčevina i nadalje ostaje iskazana u okviru potraživanja za jamčevine iz državnog proračuna, odnosno obveza za primljene jamčevine, što nije istovjetno stvarnom stanju navedenih obveza i potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama pravilno evidentirati potraživanja za prodaju nekretnina u skladu s ugovorenom cijenom te pravilno evidentirati korištenje uplaćene jamčevine kupca za podmirenje njegovih ugovorenih obveza.

- Popis imovine i obveza

Odlukom ministra iz studenoga 2017. imenovano je više povjerenstava za popis dugotrajne nefinancijske imovine u vlasništvu Republike Hrvatske dane na upravljanje Ministarstvu i sitnog inventara, te povjerenstvo za popis obveza i potraživanja, danih zajmova, novčanih sredstava, depozita, jamčevina i vrijednosnih papira koji služe kao instrumenti osiguranja, povjerenstvo za popis dionica i udjela u trgovačkim društvima i povjerenstvo za popis privremeno i trajno oduzete imovine u postupku oduzimanja imovinske koristi ostvarene kaznenim djelom. Imenovano je središnje povjerenstvo koje je sastavilo izvješće o obavljenom popisu. Koncem siječnja 2018. ministar je donio Odluku kojom su prihvaćena izvješća o popisu, osim izvješća u vezi s popisom opreme na dvije lokacije, za koje je naloženo da se popis obavi ponovno.

Popis nekretnina obavljen je na temelju inventurnih lista i uvida u stanje nekretnina koje se vode u evidenciji Internog registra. Uspoređeni podaci razlikovali su se za jedanaest nekretnina te je osnovano posebno povjerenstvo koje je utvrdilo razloge postojanja navedenih razlika i uskladilo stanje. S obzirom na to da Ministarstvo raspolaže s velikim brojem nekretnina, popisom na terenu obuhvaćen je manji broj nekretnina. Za određeni broj nekretnina se iz dokumentacije ne može pouzdano utvrditi za koje namjene se koriste te jesu li upotrebljive.

S obzirom na to da Ministarstvo raspolaže i upravlja s velikim brojem nekretnina, Državni ured za reviziju predlaže osnivanje povjerenstva za kontinuirani popis nekretnina, kojim je potrebno, osim popisa, utvrditi u kakvom je stanju nekretnina te ako se koristi, pravni akt na temelju koga se nekretnina koristi.
Državni ured za reviziju predlaže donijeti akcijski plan kojim je potrebno jasno definirati aktivnosti, metode, postupke i rokove popisa nekretnina, te nadležnosti i odgovornosti članova povjerenstva i ostalih zaposlenika koji sudjeluju u popisu.

Popis pojedinih potraživanja i obveza je obavljen na način da su prepisani podaci iz poslovnih knjiga. Za pojedina popisana potraživanja preuzeta prijašnjih godina od Ministarstva obrane, nema dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo kada su nastala i na što se odnose. Stanje potraživanja i obveza nije usklađeno s dužnicima putem izvoda otvorenih stavaka. Zastarjela i nenaplativa potraživanja nisu popisana u zasebne liste te nisu predložena za otpis. Za potraživanja preuzeta od DAB-a, za koje DAB obavlja poslove evidentiranja upravljanja i naplate, od DAB-a nije pribavljen popis potraživanja sa stanjem koncem 2017., te stanje navedenih potraživanja u poslovnim knjigama nije usklađeno sa stvarnim stanjem. S obzirom na to da većina potraživanja evidentiranih u poslovnim knjigama nije usklađena sa stvarnim stanjem, iskazano stanje potraživanja u financijskim izvještajima nije realno. Način obavljanja popisa uređen je odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015. Prema navedenoj Uputi, potvrda otvorenih stavaka potraživanja i obveza koncem godine podrazumijeva međusobno usklađivanje podataka poslovnih partnera, odnosno razmjenu izvoda otvorenih stavaka. Odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da čelnik tijela odlučuje i o otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis potraživanja i obveza i usklađivati stanje iskazano u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom, na način propisan odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom Ministarstva financija.

- Financijski izvještaji

Ministarstvo je za 2017. sastavilo propisane financijske izvještaje i objavilo ih na svojim mrežnim stranicama. Podaci iz financijskih izvještaja odgovaraju podacima iz glavne knjige.
Prema podacima u Bilanci, izvanbilančni zapisi iznose 4.104.976.465,00 kn. U okviru izvanbilančnih zapisa, iskazane su i potencijalne obveze prema sudskim sporovima u iznosu 1.684.383,00 kn, a Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled sudskih sporova koji su tijeku. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu su, između ostalog, i pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje navoditi podatke o sudskim sporovima u tijeku, u skladu s Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3.2. Ministarstvo prihvaća mišljenje Državnog ureda za reviziju u vezi s preuzimanjem imovine od DAB-a te navodi da nije trebalo zaključiti ugovore o preuzimanju imovine prije nego je DAB uskladio stanje imovine koju prenosi sa stvarnim stanjem. Nadalje navodi da Ministarstvo nije imalo spoznaju da DAB nije uskladio stanje imovine koju prenosi sa stvarnim stanjem. Ističe da Ministarstvo kontinuirano poduzima i nadalje mjere kako bi preneseno stanje imovine bilo istovjetno stvarnom stanju. Odmah po uočenom problemu krenulo se s rješavanjem navedenog, te je tijekom 2018. usklađeno stanje potraživanja između DAB-a i Centra za restrukturiranje i prodaju (dalje u tekstu: CERP) sklapanjem Sporazuma o uređenju međusobnih obveza i potraživanja 18. rujna 2018., a na temelju odluke Upravnog vijeća CERP-a, KLASA: 024-04/18-03/5, URBROJ: 360-00/02-2018-18, od 18. rujna 2018. Sklapanjem ovog Sporazuma Ministarstvo je definiralo potraživanja između DAB-a i CERP-a, čime je riješen dio iz uvjetnog mišljenja da podaci u poslovnim knjigama Ministarstva koji su preneseni iz DAB-a nisu pravilno preneseni za 1.271.712,00 kn, što je posljedica činjenice da Ministarstvo nije znalo na što se precizno odnose navedena potraživanja u spomenutom iznosu, koja su bila u poslovnim knjigama DAB-a i isto nije moglo unijeti u svoje poslovne knjige prije sklapanja Sporazuma. Ministarstvo je u stalnom kontaktu s DAB-om oko pribavljanja dokumentacije u vezi s vlasništvom dionica društva iz Bosne i Hercegovine, te očekuje da će se isto uskoro riješiti. Prema saznanjima Ministarstva, djelatnici DAB-a bili su ove godine u Sarajevu u Komisiji za vrijednosne papire Federacije Bosne i Hercegovine kako bi ubrzali rješavanje navedenog problema. Čim se sva dokumentacija prikupi, a u skladu s istom odgovarajuća vrijednost navedenih dionica evidentirat će se u poslovnim knjigama Ministarstva. Nadalje navodi da je Ministarstvo u stalnom kontaktu s DAB-om oko rješavanja problema preuzetih potraživanja među kojima se nalaze i potraživanja društava koja su brisana iz sudskog registra i zastarjela potraživanja, te će se do konca godine organizirati još jedan sastanak na navedenu tematiku nakon kojeg će Ministarstvo dobiti potrebne podatke kako bi moglo postupiti sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Također, Ministarstvo je u stalnom kontaktu s DAB-om u vezi s pribavljanjem izvještaja o obavljanju mandatnih poslova, a u vezi s evidentiranjem, upravljanjem i naplatom preuzetih potraživanja. Do konca godine organizirat će se još jedan sastanak na navedenu tematiku nakon kojeg će Ministarstvo dobiti potrebne podatke kako bi moglo postupiti sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i u poslovnim knjigama realno iskazati potraživanja preuzeta od DAB-a te evidentirati u poslovnim knjigama poslovne promjene u vezi s preuzetim potraživanjima od DAB-a.

U vezi s prijedlogom Državnog ureda za reviziju da poslovne prostore i stanove koji su dani na upravljanje društvu Državne nekretnine d.o.o., evidentira u poslovnim knjigama na zasebnim računima, Ministarstvo ističe da će do konca 2018. u poslovnim knjigama evidentirati na zasebnim računima poslovne prostore i stanove koji su dani na upravljanje društvu Državne nekretnine d.o.o.

Ministarstvo je postupilo po nalogu Državnog ureda za revizije te je vrijednost nekretnina u vlasništvu Republike Hrvatske kojima upravlja Ministarstvo, a koja je bila evidentirana u izvanbilančnim evidencijama, evidentiralo u okviru bilančnih evidencija 28. rujna 2018.

U vezi s dodatnim ulaganjima na nekretnine obavljenim od 2001. do 2012. u iznosu 17.619.800,00 kn, Ministarstvo ističe da će sukladno nalogu Državnog ureda za reviziju, nekretnine na kojima postoje dodatna ulaganja povećati njihovu vrijednost za iznos ulaganja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U vezi sa stjecanjem nekretnina kupnjom odnosno razvrgnućem suvlasničke zajednice, Ministarstvo ističe da će u skladu s nalogom Državnog ureda za reviziju u slučaju stjecanja nekretnine kupnjom odnosno razvrgnućem suvlasničke zajednice evidentirati i povećanje vrijednosti imovine koja je stečena. Ističe da je u poslovnim knjigama za 2017. povećalo vrijednost nekretnine u Zagrebu koja je stečena razvrgnućem suvlasničke zajednice, jedino u opisu suvlasničkog dijela nije napravljen ispravak udjela u vlasništvu s 560/672 na udio 1/1 što je ispravljeno u 2018. i nije imalo nikakav financijski učinak. Nekretnina u Pakracu ispravljena je u 2018. kada je povećana vrijednost nekretnine i upisan dio vlasništva 1/1 upisom u zemljišne knjige s obzirom na to da je razvrgnuće suvlasničke zajednice obavljeno koncem 2017.

Ministarstvo navodi da će sukladno nalogu Državnog ureda za reviziju i nadalje poduzimati aktivnosti u cilju evidentiranja cjelovitih i točnih podataka o potraživanjima u poslovnim knjigama te pravilno evidentirati naplate potraživanja koje se odnose na nepovezane uplate. Nadalje, navodi da je tijekom cijele 2018. kao i tijekom provođenja nadzora, poduzimalo radnje za smanjenjem nepovezanih uplata od kojih se neke odnose na 2014. i za koje je potrebno pribaviti dokumentaciju od nadležnih tijela kako bi se uplate mogle ispravno evidentirati, a koja dokumentacije nije dostavljena Ministarstvu (FINA i HZMO radi ovrha, sudovi radi pravomoćnih rješenja i sl.). Od 1. siječnja 2018. kada su nepovezane uplate iznosile 5.200.249,00 kn, do 19. studenoga 2018. smanjene su za 1.197.942,28 kn te iznose 4.002.306,72 kn.

Nadalje, navodi da će, sukladno nalogu Državnog ureda za reviziju, u poslovnim knjigama pravilno evidentirati potraživanja od prodaje nekretnina u skladu s ugovorenom cijenom te pravilno evidentirati korištenje uplaćene jamčevine kupca za podmirenje njegovih ugovorenih obveza, te se obvezuje do konca 2018. sve jamčevne pologe koji su vezani uz određene prihode ispravno evidentirati.

Ministarstvo smatra dobrim prijedlogom Državnog ureda za reviziju u vezi s osnivanjem povjerenstva za kontinuirani popis nekretnina, kojim je potrebno, osim popisa, utvrditi u kakvom je stanju nekretnina te ako se koristi, pravni akt na temelju koga se nekretnina koristi, te donošenje akcijskog plana kojim je potrebno jasno definirati aktivnosti, metode, postupke i rokove popisa nekretnina, te nadležnosti i odgovornosti članova povjerenstva i ostalih zaposlenika koji sudjeluju u popisu. Ističe da je zbog velikog broja nekretnina na području cijele Republike Hrvatske, prijedlog neprovediv u okviru raspoloživih financijskih sredstava i s trenutnim brojem zaposlenih u Ministarstvu. Navodi da će, sukladno nalogu Državnog ureda za reviziju, obavljati popis potraživanja i obveza i usklađivati stanje iskazano u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom, na način propisan odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom Ministarstva financija, te stanje potraživanja i obveza uskladiti s dužnicima putem izvoda otvorenih stavaka.

Ministarstvo će sukladno nalogu Državnog ureda za reviziju navoditi u Bilješkama uz financijske izvještaje podatke o sudskim sporovima u tijeku, u skladu sa Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Ističe da je Ministarstvo u bilješkama uz financijske izvještaje za 2017. (bilješka broj 15.) navelo ukupan iznos izvanbilančnih zapisa i na što se isti odnose te će u bilješkama za 2018. navesti detaljni pregled potencijalnih obveza.

4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 58.767.684,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 36.671.651,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 15.852.417,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.180.366,00 kn i financijske rashode u iznosu 63.250,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda koji su iskazani u iznosu od 36.671.651,00 kn i čine 62,4 % ukupnih rashoda, vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 16.475.768,00 kn odnose se na povrat predujma s pripadajućim kamatama na temelju sudske presude. Republika Hrvatska je tijekom 2009. zaključila ugovor o kupoprodaji kojim je jednom društvu prodala 14 zemljišnih čestica na lokaciji u Dubrovniku za 89.825.274,00 kn, a društvo je uplatilo predujam u iznosu 8.982.527,00 kn. Rješenjima donesenim 2012., 2014. i 2015., jedanaest od 14 zemljišnih čestica, koje su bile predmet ugovora, vraćeno je prijašnjem vlasniku u postupku naknade za imovinu oduzetu za vrijeme jugoslavenske komunističke vlasti. Društvo je u srpnju 2015. podnijelo zahtjev za mirno rješenje spora, kojim je tražilo povrat dijela predujma u iznosu 7.746.116,00 kn (predujam umanjen za cijenu tri zemljišne čestice koje nisu bile predmet povrata prijašnjem vlasniku), uvećanog za zakonske zatezne kamate.

S obzirom na to da na zahtjev za mirno rješenje spora nije odgovoreno, društvo je podnijelo tužbu kojim je tražilo isplatu navedenog dijela predujma uvećanog za zakonske zatezne kamate te izdavanje tabularne izjave za čestice koje nisu vraćene prijašnjem vlasniku. Sud je u kolovozu 2017. donio prvostupanjsku presudu u korist tužitelja, koja je s obzirom na to da nije uložena žalba, u kolovozu 2017. postala pravomoćna i ovršna. Kada je u rujnu 2015. rješenje kojim je vraćena i posljednja od jedanaest zemljišnih čestica prijašnjem vlasniku postalo pravomoćno, zakonska zatezna kamata na preplaćeni dio predujma iznosila je 7.208.247,00 kn, a u listopadu 2017. je na ime zakonske zatezne kamate plaćeno ukupno 8.729.652,00 kn, što je za 1.521.405,00 kn više.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je prednik Ministarstva, u cilju izbjegavanja dodatnih troškova za zakonske zatezne kamate, spor u vezi s povratom predujma trebao u 2015. riješiti s navedenim društvom mirnim putem.

Nepravilnosti su za 2017. utvrđene u vezi s rashodima za tekuće održavanje i rashodima za naknade isplaćene prema ugovorima o djelu, koji su također evidentirani u okviru materijalnih rashoda.

- Rashodi za održavanje poslovnog prostora na lokaciji Ksaver

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za zajedničku pričuvu te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 416.454,00 kn, za dio poslovnog objekta u poslovnom kompleksu Ksaver, koji se ne koristi, a u vlasništvu je Republike Hrvatske.
Navedeni rashodi se odnose na pričuvu u iznosu 332.219,00 kn te troškove grijanja, električne energije i usluge rukovanja i održavanja postrojenja, instalacija, opreme i uređaja u iznosu 84.235,00 kn.

Prema međuvlasničkom ugovoru, poslovni prostori u poslovnom kompleksu Ksaver, ukupne površine 22 277 m^2, u vlasništvu su 163 fizičke i pravne osobe, od čega je u vlasništvu Republike Hrvatske 10 935 m^2 te 44 parkirna mjesta. Prema podacima koncem 2017., poslovni prostor u kompleksu Ksaver površine 7 550 m^2 koristi Ministarstvo zdravstva, a prostor površine 2 081,45 m^2 Hrvatska agencija za malo gospodarstvo i investicije. Navedena tijela podmiruju i troškove u vezi s prostorom. Prostor površine 1 303,55 m^2 se ne koristi, pa troškove u vezi s tim prostorom podmiruje Ministarstvo.

Odluku o visini zajedničke pričuve, kao i ostale odluke u vezi s održavanjem, donosi savjet suvlasnika, a prema odluci iz 2015., koja je na snazi i u 2017., pričuva se plaća mjesečno u iznosu od 19,00 kn/m^2 i 200,00 kn po parkirnom mjestu.
Ministarstvu nisu dostavljeni sveobuhvatni planovi, izvještaji i dokumentacija iz koje je vidljiva vrsta, količina i cijena usluga održavanja koje se financiraju iz pričuve. Ministarstvu je dostavljen Izvještaj upravitelja zgrade o poslovanju poslovnog kompleksa Ksaver u 2017. U navedenom Izvještaju dan je kraći osvrt na stanje poslovnog kompleksa, iznosu pričuve i potraživanjima od drugih korisnika prostora za pričuvu te prihodima i rashodima od 1999. do 2017. Također, navedeno je da pričuva u iznosu 19,00 kn/m^2 i 200,00 kn po parkirnom mjestu nije dostatna ni za najnužnije troškove tekućeg održavanja.

Prema Izvještaju, od ukupnih troškova koji su za 2017. plaćeni iz pričuve u iznosu od 3.778.079,00 kn, iz sredstava državnog proračuna plaćeno je 2.481.612,00 kn ili 65,7 %, za 49,1 % ukupne površine poslovnog prostora u vlasništvu Republike Hrvatske i za 14,3 % ukupnog broja parkirnih mjesta. Iz Izvještaja je vidljivo da se najznačajniji plaćeni troškovi u iznosu 2.214.107,00 kn ili 58,6 %, odnose na naknadu upravitelju i rad tehničke službe. Na plaćeni utrošeni materijal odnosi se 46.951,00 kn ili 1,2 % troškova. Iz sredstava pričuve financirane su i usluge fizičko tehničke zaštite u iznosu 537.322,00 kn, koje ne bi trebalo financirati iz pričuve. Također, sredstva pričuve su utrošena i za troškove odvjetničkih i javnobilježničkih usluga u iznosu 268.799,00 kn.

Odredbama članka 90 Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, propisano je da se iz zajedničke pričuve mogu financirati samo oni troškovi koji su nastali od usluga u vezi s poboljšanjem nekretnine ili otplate zajmova za pokriće tih troškova
Prema Izvještaju, za poslovni prostor i parkirna mjesta u vlasništvu Republike Hrvatske, od 2009 do 2017 , plaćena je pričuva u iznosu 48 198 168,00 kn (45 584 568,00 kn za poslovni prostor i 2 613 600,00 kn za parkirna mjesta) Navedena sredstva korištena su samo za najosnovnije usluge tekućeg održavanja, dok investicijsko održavanje nije financirano te su poslovni prostori u lošem stanju, što je navedeno u Izvješću upravitelja

Osim usluga tekućeg održavanja, koje se financiraju iz pričuve, Ministarstvo je ugovorilo usluge rukovanja i održavanja postrojenja, instalacija, opreme i uređaja (dalje u tekstu usluge održavanja) u zgradi na Ksaveru
Na temelju okvirnog sporazuma i ugovora, navedene usluge povjerene su istom izvoditelju kojem je povjereno upravljanje zgradom koje se financira iz zajedničke pričuve, a koji je i prije obavljao usluge održavanja Postupak javne nabave za zaključivanje okvirnog sporazuma za navedene usluge započeo je u 2016 , a završen je početkom 2017 Pristigla je jedna ponuda Okvirni sporazum, na rok od četiri godine zaključen je ožujku 2017 , a godišnji ugovor o obavljanju usluga u iznosu 2 187 343,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, zaključen je travnju 2017
Ugovorene usluge se odnose se na rukovanje postrojenjima te tekuće i tehničko održavanje s troškovima materijala u iznosu 1 531 455,00 kn (127 621,00 kn mjesečno) te na polugodišnje i godišnje servise s rezervnim dijelovima u iznosu 657 362,00 kn Količina i cijena rada nisu zasebno ugovorene U troškovniku su navedene količine i cijene pojedinih usluga održavanja te količine i cijene rezervnih dijelova za potrebe polugodišnjih i godišnjih servisa
Prema obrazloženju, troškovnik u okviru natječajne dokumentacije, sastavio je izvoditelj kojemu je povjerena izrada Elaborata o pregledu postrojenja, opreme i uređaja u objektima u vlasništvu Republike Hrvatske, na lokaciji Ksaver
Iz ponude navedenog izvoditelja iz lipnja 2016 , vidljivo je da Elaborat obuhvaća izradu tehničke dokumentacije za nadmetanje odnosno izradu tehničkog Elaborata Elaborat koji je izrađen u srpnju 2016 ne sadrži troškovnik, nego opis i stanje opreme Iz Elaborata i troškovnika nije moguće pouzdano utvrditi koriste li se uređaji, koji se održavaju i plaćaju iz sredstava državnog proračuna, samo za prostore u vlasništvu Republike Hrvatske ili i za prostore u vlasništvu drugih subjekata Prema Elaboratu, obuhvaćeni su poslovni prostori u vlasništvu Republike Hrvatske ukupne površine 11 422 m^2, što je više od površine navedene u međuvlasničkom ugovoru
Iz dokumentacije nije moguće pouzdano utvrditi koje usluge se odnose na održavanje zajedničkih prostora i opreme, koje se trebaju financirati iz zajedničke pričuve, a koje usluge se obavljaju na temelju Okvirnog sporazuma, odnosno godišnjeg ugovora
Iz računa i ostale dokumentacije, na temelju koje su obavljana plaćanja usluga održavanja, nije vidljivo kada su usluge održavanja obavljene ni kada su obavljeni polugodišnji i godišnji servisi Prema mjesečnim računima, cijena utrošenog materijala sudjeluje s 1,9 % u ukupnoj cijeni usluga održavanja

S obzirom na to da su od 1995. do 2017. utrošena znatna sredstva državnog proračuna za pričuvu u vezi s poslovnim prostorom u kompleksu Ksaver, da sredstva pričuve nisu dostatna za osnovno tekuće održavanje, da se za osnovno održavanje postrojenja i opreme troše znatna sredstva, da se investicijsko održavanje ne obavlja pa je veći dio poslovnih prostora u neadekvatnom stanju, te da Ministarstvo plaća pričuvu i režijske troškove za dio poslovnog prostora koji se ne koristi, Državni ured za reviziju predlaže obaviti detaljnu analizu usluga i troškova održavanja navedenih prostora kao i analizu korištenja navedenog prostora.
S obzirom na to da u cijeni usluga tekućeg i investicijskog održavanja najveći udjel ima cijena rada, Državni ured za reviziju predlaže da se ugovorom utvrditi cijena rada te plaćanje obavlja na temelju dokumentacije iz koje je vidljivo kada i koje usluge održavanja su obavljene.

- Rashodi za ugovore o djelu

Na temelju ugovora o djelu obavljani su poslovi unosa podataka u vezi s nekretninama, usluge registracije i održavanje vozila, pripreme radnih materijala, sastanaka i organizacije posjeta.
Obavljani su poslovi stručnih analiza, poslovi lekture i korekture materijala te obrade izvješća, praćenje stanja prostora i pripreme suglasnosti za zahvate u prostorima koji su u vlasništvu Republike Hrvatske, poslovi u vezi s projektom „Plan izmjene aplikacije“ te drugi administrativni poslovi. Rashodi za ugovore o djelu ostvareni su u iznosu 728.463,00 kn Rashodi za ugovore o djelu iznose 4,7 % iznosa sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima, koja su za 2017. iznosila 15.583.514,00 kn.
Odredbom članka 62. Zakona o državnim službenicima propisano je da izdaci za pružatelje usluga na temelju ugovora o djelu ne smiju prelaziti 2,0 % ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini osiguranim za to tijelo.

Državni ured za reviziju nalaže pridržavati se odredbe Zakona o državnim službenicima, prema kojoj rashodi za usluge koji su obavljeni na temelju ugovora o djelu, ne smiju biti veći od 2,0 % iznosa sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini.

4.2. Ministarstvo prihvaća mišljenje Državnog ureda za reviziju u vezi povrata predujma za zemljište u Dubrovniku. Navodi da je prednik Ministarstva, u cilju izbjegavanja dodatnih troškova za zakonske zatezne kamate, spor u vezi s povratom predujma trebao u 2015. riješiti mirnim putem.
Ministarstvo prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju da se obavi detaljna analiza usluga i troškova održavanja prostora u kompleksu Ksaver kao i analiza korištenja navedenog prostora. Navodi da Ministarstvo upravlja malim dijelom poslovnog kompleksa Ksaver, a većim dijelom isti je dodijeljen na korištenje Ministarstvu zdravstva i agenciji HAMAG-BICRO te će Ministarstvo biti podrška navedenim tijelima u radnjama koje se budu poduzimale s ciljem smanjivanja troškova i definiranja ugovornih obveza održavanja poslovnog kompleksa Ksaver.

U vezi naknada isplaćenih putem ugovora o djelu Ministarstvo obrazlaže da je zbog velikog obujma posla i velikih zaostataka iz prethodnih godina bilo primorano zapošljavati temeljem ugovora o djelu kako bi se svi zacrtani planovi Ministarstva realizirali.

Sukladno Planu prijema u državnu službu i zapošljavanjem novih službenika tijekom 2018. najvećim dijelom je riješen nedostatak službenika koji su radili na poslovima za koje su sklopljeni ugovori o djelu te se u 2018. očekuje da rashodi za usluge koje su obavljene temeljem ugovora o djelu ne prijeđu dozvoljeni iznos 2,0 % iznosa sredstava osiguranih za plaće u tekućoj godini.

5. Imovina

5.1. Prema podacima iz Bilance, vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem 2017., iskazana je u iznosu 45.309.394.273,00 kn, što je za 1.432.585.111,00 kn ili 3,3 % više od stanja iskazanog početkom godine.
Vrijednosno najznačajnija imovina u iznosu 42.074.538.538,00 kn ili 92,9 % ukupne imovine, odnosi se na dionice i udjele u glavnici. Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u Bilanci u iznosu 2.247.968.072,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine iskazana su ukupno u iznosu 516.123.663,00 kn. Određena nedospjela potraživanja iskazana su u iznosu 131.487.339,00 kn, u okviru rashoda budućih razdoblja i nedospjele naplata prihoda.
Pojedina imovina iskazana je i u okviru izvanbilančnih zapisa. Tako su u okviru izvanbilančnih zapisa iskazane nekretnine kojima upravlja Ministarstvo u iznosu 1.113.629.589,00 kn i dionice društava od posebnog i strateškog interesa dane na upravljanje CERP-u u iznosu 912.022.000,00 kn.

- Nekretnine

Tijekom 2017. Ministarstvo je poduzimalo mjere u cilju utvrđivanja realne vrijednosti nekretnina i njihovog evidentiranja u poslovnim knjigama.
Postupak procjene vrijednosti nekretnina, uređen je Uputom Ministarstva financija o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Tijekom 2017., kao rezultat utvrđivanja vrijednosti dijela građevinskih objekata, povećana je vrijednost poslovnih i stambenih prostora za 544.784.258,00 kn. Također, evidentirani su poslovni prostori i garaže preuzete od Ministarstva obrane u prijašnjem razdoblju u iznosu 130.425.732,00 kn te trajno oduzeta imovina u iznosu 8.130.403,00 kn. Utvrđeni su inventarski brojevi za sve nekretnine evidentirane u pomoćnim evidencijama Uprave za nekretnine. Međutim, s obzirom na kvalitetu podataka o imovini preuzetoj iz poslovnih knjiga SDUUDI-a i Ministarstva obrane, podaci o nekretninama u poslovnim knjigama Ministarstva i nadalje nisu cjeloviti.

Prema podacima, Ministarstvo je koncem 2017. raspolagalo s 17 182 nekretnine, knjigovodstvene vrijednosti 3.660.592.617,00 kn. Od navedenog broja, 9 333 nekretnine evidentirano je s vrijednošću 1,00 kn, a 2 006 bez vrijednosti. Ministarstvo je upravljalo s 11 819 nekretnina, a društvo Državne nekretnine d.o.o. s 5 363 nekretnina.

Od 5 363 nekretnine prenesene prošlih godina na upravljanje društvu Državne nekretnine d.o.o., 4 026 su stanovi, a 1 337 poslovni prostori. Navedene nekretnine se daju u najam i zakup, a dio nekretnina se ne koristi. Društvo Državne nekretnine d.o.o. osnovano je tijekom 2013. na temelju odredbi Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske.
Prema financijskim izvještajima društva Državne nekretnine d.o.o., u 2017. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 76.125.169,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 55.949.490,00 kn, te dobit u iznosu 20.175.679,00 kn.

Odlukom o visini, načinu i rokovima uplate sredstava trgovačkih društava od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku u Državni proračun Republike Hrvatske za 2018. godinu (Narodne novine 48/18), društvo Državne nekretnine d.o.o., izuzeto je od uplate dobiti ostvarene za 2017. u državni proračun.

Raspolaganje nekretninama, odnosno prodaju, zakup, najam, pravo služnosti, pravo građenja, razvrgnuće suvlasničke zajednice, Ministarstvo najvećim dijelom obavlja na temelju zahtjeva zainteresiranih strana. Postupci se provode prema odredbi članka 51. Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske, a odnose se na javno nadmetanje, javno prikupljanje ponuda, kombinaciju javnog nadmetanja i javnog prikupljanja ponuda te razvrgnuće suvlasničke zajednice. Bez javnog nadmetanja, raspolaganje nekretninama obavlja se prema odredbi članka 52. Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske, a odnosi se na nekretnine koje stječu državna tijela i jedinice lokalne i područne samouprave, nekretnine na kojima se realizira investicijski projekt od strateške važnosti i drugo. Tijelima državne uprave tijekom 2017., dodijeljene su na korištenje 52 nekretnine, najvećim dijelom poslovni prostori.
Tijekom 2017. prodavani su stanovi, poslovni prostori i zemljište. U 2017. u državni proračun uplaćeni su prihodi od imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, kojom upravlja Ministarstvo u iznosu 105.152.392,00 kn. Odnose se na prodaju zemljišta, stanova i poslovnih prostora u iznosu 66.594.238,00 kn, najam stanova, zakup poslovnih prostora i pravo služnosti u iznosu 29.097.068,00 kn te drugo u iznosu 9.461.086,00 kn.

Od 11 819 nekretnina kojima je koncem 2017.upravljalo Ministarstvo, 3 494 su zemljišta, 2 866 garaže, 2 526 poslovni prostori, 2 054 stanovi te 879 ostale nekretnine. Većina nekretnina kojima upravlja Ministarstvo stečena je prije više od 20 godina. Za određeni broj nekretnina nisu riješeni imovinsko pravni odnosi. Prema podacima Uprave za nekretnine, ne koristi se 1 005 poslovnih prostora, 777 stanova i 35 garaža. Za nekretnine koje se ne koriste, Ministarstvo ima značajne rashode. Rashodi za pričuvu za nekretnine koje se ne koriste, ostvareni su za 2017. u iznosu 6.853.160,00 kn. Rashodi u vezi s nekretninama koje se ne koriste će ubuduće biti i veći zbog nastanka obveze plaćanja komunalne naknade. Naime, Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz srpnja 2017., ukinute su odredbe članaka 19. Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske, kojima je utvrđeno da su Republika Hrvatska i Državni ured za upravljanje državnom imovinom oslobođeni plaćanja komunalne naknade, te je Ministarstvo obvezno plaćati komunalnu naknadu za nekretnine u državnom vlasništvu.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati mjere u cilju utvrđivanja vrijednosti i namjene nekretnina, te rješavanja imovinsko pravnih odnosa, posebno uzimajući u obzir činjenicu da su troškovi u vezi s nekretninama koje se ne koriste značajni.

- Potraživanja od prodaje stanova u vlasništvu Republike Hrvatske

Do konca 2017., u poslovnim knjigama Ministarstva nisu bila evidentirana potraživanja za prodaju stanova u vlasništvu Republike Hrvatske, koji su prodani prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Na temelju podataka poslovne banke, u 2018. su evidentirana potraživanja od prodaje navedenih stanova, koja se odnose na stanove prodane zaposlenicima jednog državnog tijela. Druga državna tijela navedena potraživanja evidentiraju u svojim poslovnim knjigama.
Odredbom članka 4. Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske, propisano je da državnu imovinu, između ostaloga, čine potraživanja Republike Hrvatske prema fizičkim i pravnim osobama. Iz dokumentacije nije vidljivo na temelju čega su potraživanja za stanove koje je prodalo jedno državno tijelo evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva za 2018, a potraživanja za stanove koje su prodala druga državna tijela nisu evidentirana.

S obzirom na to da su državna tijela obvezna poduzimati mjere naplate potraživanja evidentiranih u poslovnim knjigama, Državni ureda za reviziju je mišljenja da bi naplata potraživanja za prodaju stanova u vlasništvu Republike Hrvatske, prodanih prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, bila učinkovitija kada bi cjelokupna navedena potraživanja bila evidentirana u poslovnim knjigama jednog državnog tijela.

Naplatu navedenih potraživanja obavlja poslovna banka na temelju ugovora zaključenog s Ministarstvom financija u 1992., prema kojem banka navedene poslove treba obavljati bez naknade.
Ugovoreno je da će banka obavljati sljedeće poslove: otvoriti račun, izvršiti naplatu i revalorizaciju prvog i svakog sljedećeg obroka tijekom cijelog razdoblja otplate, mjesečno kupcu dostavljati uplatnice i ostale relevantne obavijesti, obračunavati i naplaćivati zatezne kamate na zakašnjela plaćanja, knjigovodstveno pratiti i izrađivati financijske izvještaje o obavljenim poslovima i postignutim efektima. Ugovoreni su računi na koje banka treba doznačavati naplaćena sredstva.
Prema dokumentaciji, banka na temelju odluke Uprave iz 2007., obračunava naknadu u mjesečnom iznosu 30,00 kn po aktivnoj partiji kredita. Tijekom 2009. i 2010. Ministarstvo financija je održalo više sastanaka s predstavnicima banke i tijela nadležnog za upravljanje državnom imovinom, u vezi s vođenjem evidencije o naplati potraživanja za prodane stanove te plaćanjem naknade za navedene usluge. Dogovor nije postignut te banka naplaćuje naknadu na temelju jednostrane odluke.

Na temelju navedenog ugovora, poslovna banka je tijekom 2017. naplatila potraživanja za prodane stanove u iznosu 17.980.063,00 kn, od čega se na potraživanja za stanove prodane zaposlenicima jednog državnog tijela, koja su evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva za 2018., odnosi 3.216.404,00 kn. Od navedenog iznosa, na naknadu banci odnosi se 411.710,00 kn ili 12,8 % naplaćenih sredstava, te je u državni proračun uplaćeno 2.804.694,00 kn. Ostala naplaćena sredstva odnose se na stanove koje su prodala druga državna tijela.

Prema obrazloženju Ministarstva, poslovna banka je dužnicima dostavljala obavijesti o visini duga. Ministarstvo je tijekom 2018. poslalo opomene dužnicima, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Dospjela potraživanja koncem kolovoza 2018. iznosila su 5.152.618,00 kn. Odredbom članka 47. Zakona o proračunu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Ministarstvo treba osigurati uspostavu učinkovitog i djelotvornog sustava u vezi s evidencijom i naplatom navedenih potraživanja.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti kako bi cjelokupni podaci o potraživanjima od prodaje stanova, koji su bili vlasništvo Republike Hrvatske, bili evidentirani u poslovnim knjigama Ministarstva.
Državni ured za reviziju predlaže u suradnji s Ministarstvom financija, poduzeti aktivnosti u cilju zaključenja novog ugovora s poslovnom bankom kojim će se ugovoriti iznos naknade za obavljanje poslova u vezi s potraživanjima za prodane stanove.

5.2. *U vezi s prijedlogom Državnog ureda za reviziju da se i nadalje poduzimaju mjere u cilju utvrđivanja vrijednosti i namjene nekretnina, te rješavanja imovinsko pravnih odnosa, Ministarstvo navodi da stalno poduzima mjere u cilju utvrđivanja namjene nekretnina i njihovog stavljanja u uporabu te rješavanja imovinsko pravnih odnosa, posebno uzimajući u obzir činjenicu da su troškovi u vezi s nekretninama koje se ne korite, značajni. Nadalje navodi da je svjesno činjenice da postoji veliki broj nekretnina koje se u poslovnim knjigama vode po 1,00 ili 0,00 kuna, a što je preuzeto od prednika Ministarstva.*
Svjesni važnosti navedenog problema Ministarstvo je tijekom prošle godine uspjelo utvrditi vrijednost za značajan broj nekretnina kao što je i navedeno u samom nalazu. S obzirom na to da dinamika utvrđivanja vrijednosti koja je značajno povećana ustrojstvom Ministarstva i dalje nije zadovoljavajuća zbog velikog broja nekretnina, Ministarstvo je donijelo Pravilnik o internoj procjeni nekretnina KLASA: 011-01/18-01/137, URBROJ: 536-02-02/01-18-01, od 9. studenoga 2018. i započelo je radnje kako bi se sve nekretnine čim prije procijenile. Nadalje, navodi da je tijekom 2018. sastavljena analiza nekretnina po raznim parametrima i značajno poboljšana aplikacija Internog registra nekretnina što je u konačnici omogućilo da se donose Pravilnik o internoj procjeni nekretnina čime će se omogućiti sustavna procjena velikog broja nekretnina i značajno poboljšati financijski izvještaji Ministarstva u dijelu koji se odnosi na vrijednost imovine na upravljanju.
U vezi s mišljenjem Državnog ureda za reviziju da bi naplata potraživanja za prodaju stanova u vlasništvu Republike Hrvatske, prodanih prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, bila učinkovitija kada bi cjelokupna navedena potraživanja bila evidentirana u poslovnim knjigama jednog državnog tijela, Ministarstvo ističe da provedba ove preporuke nije u nadležnosti Ministarstva nego odluku o istom treba donijeti Vlada Republike Hrvatske, pa preporuku na ovaj način nije moguće provesti zbog zakonskih i podzakonskih ograničenja. Navodi da je Ministarstvo odmah po saznanju o potraživanjima od prodaje stanova, koji su bili vlasništvo Republike Hrvatske, počelo poduzimati mjere naplate potraživanja kao i evidentiranje istih u poslovnim knjigama. Tako su već koncem 2017. (20. prosinca 2017.) poslane prve opomene pred ovrhu dužnicima za dospjeli dug. Tijekom 2018. Ministarstvo je intenziviralo suradnju s Privrednom bankom Zagreb d.d. koja analitički vodi knjigovodstvenu evidenciju dužnika, a o stanju duga po svakom dužniku jednom mjesečno banka obavještava Ministarstvo. Ministarstvo je tijekom 2018. sintetički evidentiralo u svojim poslovnim knjigama navedena potraživanja i isto ažurira jednom kvartalno.

Isto tako, Ministarstvo je ponovo tijekom 2018. u dva kruga (12. travnja i 19. listopada 2018.) poslalo opomene pred ovrhu dužnicima, a kao rezultat opomena Ministarstvo je pokrenulo prisilnu naplatu potraživanja u suradnji s nadležnim državnim odvjetništvom za najvećih 89 dužnika koji nisu podmirili dospjelo dugovanje nakon poslanih opomena, a čiji ukupni dospjeli dug čini 94,4 % ukupnog dospjelog duga svih dužnika. Također, Ministarstvo će pokušati, u suradnji s Ministarstvom financija, poduzeti aktivnosti u cilju zaključenja novog ugovora s poslovnom bankom kojim bi se ugovorio iznos naknade za obavljanje poslova u vezi s potraživanjima za prodane stanove.

6. Javna nabava

6.1. Ministarstvo je donijelo Plan nabave za 2017. i vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Registar ugovora te Plan nabave, objavljeni su na mrežnim stranicama Ministarstva, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi

Planom nabave planirana je procijenjena vrijednost nabave roba i usluga u iznosu 5.729.000,00 kn.
U okviru plana nabave planirani su postupci nabave za zaključenje okvirnog sporazuma za obavljanje usluga procjene vrijednosti nekretnina u vlasništvu Republike Hrvatske, procijenjene vrijednosti 1.200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za nabavu usluga procjene vrijednosti nekretnina proveden je otvoreni postupak javne nabave.
Prema dokumentaciji za nadmetanje, procijenjena vrijednost navedenih usluga, raspoređenih u četiri grupe nabave, iznosi 6.000.000,00 kn. Plan nabave tijekom godine nije mijenjan, te je procijenjena vrijednost navedene nabave u dokumentaciji za nadmetanje, veća od procijenjene vrijednosti iz Plana nabave za 4.800.000,00 kn. Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, između ostaloga, propisano je da je naručitelj obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga prema potrebi ažurirati.
Na temelju provedenih postupaka javne nabave, za obavljanje usluga procjene vrijednosti nekretnina u listopada 2017. zaključena su četiri okvirna sporazuma za razdoblje dvije godine. Za svaku grupu usluga zaključen je jedan okvirni sporazum s više ponuditelja. Prema dokumentaciji o postupku nabave, ukupna vrijednost nabave na temelju okvirnih sporazuma, prema ugovorima i narudžbenicama, ne smije prijeći procijenjenu vrijednost nabave za pojedinu grupu usluga.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je trebalo donijeti izmjene godišnjeg plana nabave.

6.2. Ministarstvo je suglasno s mišljenjem Državnog ureda za reviziju, te će voditi računa da se donese izmjena godišnjeg plana nabave ako se za to ukaže potreba.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Ministarstva za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo nepovoljno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Ministarstvo postupilo prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se preporuke čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 3

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2014	Naloženo je sastaviti godišnje izvješće o provedbi Plana upravljanja imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske, u roku propisanim Zakonom	-	nije provedeno
2		2014	Naloženo je prije davanja suglasnosti subjektima za zakup poslovnih prostora, analizirati mogućnost korištenja poslovnih prostora u vlasništvu Republike Hrvatske	kontinuirano	u postupku provedbe
3		2014	Predloženo je dodijeliti identifikacijske brojeve svim nekretninama u državnom vlasništvu	-	provedeno
4		2014	Naloženo je podatke iz evidencija o nekretninama prenesenim na upravljanje društvu Državne nekretnine d o o uskladiti s ugovorom o poslovno tehničkoj suradnji zaključenim između DUUDI-a i društva Državne nekretnine d o o	-	provedeno
5		2014	Predloženo je poduzeti aktivnosti u vezi s donošenjem Uredbe o načinu uspostave, sadržaju, obliku i načinu vođenja Registra, propisane odredbom članka 64 Zakona te uspostavljanje Registra u skladu sa Zakonom Ažurirati podatke u Popisu nekretnina i Registru državne imovine prema podacima iz poslovnih knjiga te u Registar državne imovine upisati podatke o vrijednosti nekretnina i titularu vlasništva i sve druge podatke propisane Uredbom o registru državne imovine	-	nije primjenjivo
6	Računovodstveno poslovanje	2014	Naloženo je poduzimati aktivnosti u cilju da podaci u pojedinim pomoćnim evidencijama i poslovnim knjigama budu usklađeni	-	u postupku provedbe
7		2014	Naloženo je evidentirati u poslovnim knjigama sve poslovne događaje pravodobno i na odgovarajućim računima Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu	-	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
8	Računovodstveno poslovanje	2014	Naloženo je provoditi postupke procjene vrijednosti do sada neevidentirane imovine u poslovnim knjigama, na način propisan Uputom Ministarstva financija	-	u postupku provedbe
9		2014	Naloženo je u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati vrijednost privremeno oduzetih pokretnina koje se odnose na brodove, automobile, motocikle i umjetnička djela te dionice i udjele u trgovačkim društvima, koje nisu evidentirane	-	provedeno
10		2014	Naloženo je ulaganja u poslovne objekte obavljana i završena ranijih godina evidentirati u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu	2015	nije provedeno
11		2014	Naloženo je izgrađenu pristupnu prometnicu predanu bez naknade jedinici lokalne samouprave, koja je evidentirana u okviru nefinancijske imovine u pripremi, evidentirati u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu	2015	provedeno
12		2014	Naloženo je provjeriti dokumentaciju na temelju koje je ranijih godina evidentiran ispravak vrijednosti umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti te u poslovnim knjigama obaviti odgovarajuća evidentiranja	-	nije provedeno
13		2016	Naloženo je obavljati cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te usklađivati knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom	-	nije provedeno
14		2014	Naloženo je evidentirati u poslovnim knjigama udjel u Društvu, koje je osnovao DUUDI	2015	provedeno
15		2014	Naloženo je trajno oduzetu imovinu, po pravomoćnim sudskim presudama, evidentirati u okviru bilančnih pozicija	2015	provedeno
16		2014	Naloženo je usklađivati vrijednost dionica i udjela, evidentiranu u poslovnim knjigama s podacima Središnjeg klirinškog depozitarnog društva d d i Sudskog registra te vrijednost dionica i udjela u glavnici društava od strateškog i posebnog interesa u vlasništvu Republike Hrvatske, koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, evidentirati u okviru bilančnih pozicija, a vrijednost dionica i udjela u glavnici društava od strateškog i posebnog interesa u vlasništvu drugih državnih imatelja u okviru izvanbilančnih evidencija	-	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
17	Imovina	2014	Naloženo je u poslovnim knjigama pravodobno evidentirati potraživanja za naknade za pravo služnosti i građenja, te za zakup zemljišta, ustrojiti odgovarajuće analitičke evidencije i evidencije s podacima o dospjelim potraživanjima te poduzimati mjere za pravodobnu i potpunu naplatu prihoda od naknada za služnost, pravo građenja i zakup zemljišta na račun državnog proračuna	kontinuirano	provedeno
18	Rashodi	2014	Naloženo je pri ostvarivanju rashoda na temelju ugovora o djelu pridržavati se propisanih ograničenja	kontinuirano	nije provedeno
19	Javna nabava	2014	Naloženo je u godišnjem izvještaju o zaključenim ugovorima iskazati točne informacije o javnoj nabavi	2015	provedeno
20		2014	Naloženo je provoditi postupke javne nabave za nabavu usluga održavanja poslovnog kompleksa na Ksaveru i nabavu električne energije, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi	2016	provedeno

Obrazloženje danih naloga i preporuke koji su djelomično provedeni, u postupku provedbe ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- U vezi s davanjem suglasnosti tijelima državne uprave za zakup poslovnih prostora, Ministarstvo je započelo s izradom evidencije koja sadržava podatke o tijelima državne uprave i drugim korisnicima državnog koji imaju zaključene ugovore o zakupu poslovnog prostora za obavljanje djelatnosti. Također je započelo s analiziranjem mogućnosti korištenja poslovnih prostora u vlasništvu Republike Hrvatske za potrebe navedenih državnih tijela i drugih proračunskih korisnika.

- Prijedlog za donošenje propisa u vezi s Registrom državne imovine i nalog u vezi s podacima u navedenom Registru nisu primjenjivi, s obzirom na to da je u lipnju 2018. donesen Zakon o upravljanju državnom imovinom, prema kojem vođenje navedenog Registra nije u nadležnosti Ministarstva. Prema navedenom Zakonu, Ministarstvo vodi evidenciju državne imovine kojom upravlja, koja nije javni registar ali je javno dostupna, a ministar pravilnikom propisuje način vođenja i podatke koji se vode u evidenciji. U proceduri donošenja je prijedlog Zakona o Središnjem registru državne imovine, prema kojem se nadležnost vođenja i daljnjeg ustrojavanja Središnjeg registra državne imovine prenosi u djelokrug Središnjeg državnog ureda za razvoj digitalnog društva. Institucionalna nadležnost vođenja i daljnjeg ustrojavanja Središnjeg registra državne imovine, ovisi o donošenju navedenog Zakona.

- Ministarstvo je poduzimalo mjere u cilju usklađivanja podataka u pomoćnim evidencijama i poslovnim knjigama, međutim i nadalje nisu usklađeni određeni podaci o nekretninama, te je 4 581 nekretnina u vrijednosti 1.113.629.589,00 kn evidentirano u izvanbilančnim evidencijama.

- Ministarstvo je većinu poslovnih događaja evidentiralo u skladu Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na propisanim računima računskog plana, osim što nije pravilno evidentiralo naplaćena potraživanja za koje nije utvrđeno na što se odnose i ostvarene rashode na temelju ovrhe u vezi s povratom predujma primljenog ranijih godina.

- U vezi s procjenom vrijednosti neevidentirane imovine na način propisan Uputom Ministarstva financija, Ministarstvo je tijekom 2017. poduzimalo mjere u cilju utvrđivanja vrijednosti imovine i evidentiranja u poslovnim knjigama. Kao rezultat utvrđivanja vrijednosti dijela građevinskih objekata povećana je vrijednost građevinskih objekata za 544.784.258,00 kn. Također, evidentiran je dio imovine preuzete od Ministarstva obrane u ranijem razdoblju u iznosu 130.425.732,00 kn te trajno oduzeta imovina u iznosu 8.130.403,00 kn. Međutim, i nadalje je velik broj nekretnina evidentiran je s vrijednošću 1,00 kn ili bez vrijednosti.

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

1.2. *Ministarstvo državne imovine suglasno je s mišljenjem Državnog ureda za reviziju te će i nadalje postupati prema nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju iz revizije za 2014. godinu koji nisu u cijelosti proveden te će provesti sve preporuke dane u prošloj reviziji.*
Napominjemo da preporuka pod rednim brojem 12. nije provediva jer su umjetnička djela u popis imovine unijeta tijekom devedesetih godina kada Pravilnikom o amortizaciji (Narodne novine 109/93) nije bilo navedeno da se na umjetnička djela ne obračunava amortizacija. Amortizacija je u poslovne knjige Ministarstva prenesena iz poslovnih knjiga pravnih prednika iz devedesetih godina i iz analitičkih se evidencija ne može izbrisati.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-01/19
URBROJ: 613-02-01-18-7

Zagreb, 7. rujna 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA FINANCIJA ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I	MIŠLJENJE	1
II	PODACI O MINISTARSTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	10
III	REVIZIJA ZA 2017	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2017	13
	Provedba naloga i preporuka	16

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Ministarstva financija (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ministarstva za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Ministarstva

Ministarstvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug Ministarstva je utvrđen odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (NN 93/16 i 104/16). Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: analize i prognoze makroekonomskih kretanja koje su temelj za utvrđivanje ekonomske i fiskalne politike i izradu konsolidiranog proračuna države; izradu osnova za financiranje javnih potreba i nacrt državnog proračuna i izvanproračunskih korisnika te lokalnih proračuna; konsolidaciju proračuna, izradu prijedloga sustava financiranja javnih potreba i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave; izvršavanje državnog proračuna; planiranje likvidnosti državnog proračuna; upravljanje financijskim tijekovima; proračunski nadzor; razvoj sustava proračunskog računovodstva i financijskog izvještavanja, vođenje glavne knjige državne riznice i sastavljanje konsolidiranih financijskih izvještaja proračuna države i proračuna Republike Hrvatske; upravljanje proračunskim ulaganjima, izradu izvješća o kratkoročnim financijskim potrebama, praćenje bilance prihoda, rashoda i gotovinskih sredstava, registrira neposredne i uvjetne obveze po javnom dugu, ugovara kreditna zaduženja i provodi postupak izdavanja vrijednosnih papira na domaćem i inozemnom tržištu sukladno utvrđenom računu financiranja državnog proračuna, upravlja portfeljem javnog duga; operativne poslove u vezi s članstvom Republike Hrvatske u međunarodnim financijskim organizacijama; prikupljanje i obradu podataka o štetama nastalim zbog djelovanja elementarnih nepogoda; vođenje registra koncesija; razvoj, unapređenje i koordinaciju sustava politike koncesija; nadzor nad provedbom Zakona o koncesijama i drugih propisa koji uređuju sustav koncesija; analizu poslovanja društava od posebnoga državnog interesa; izradu analiza u postupcima restrukturiranja poduzeća; praćenje i analizu državnih potpora; porezni sustav i poreznu politiku, carinski sustav i politiku carinske i izvancarinske zaštite, nadzor i inspekcijske poslove u području poreza, carina, trošarina i drugih javnih prihoda, deviznog i vanjskotrgovinskog poslovanja, priređivanja igara na sreću i nagradnih igara; poduzimanje mjera za sprječavanje pranja novca i financiranja terorizma; izgradnju i održavanje graničnih prijelaza. Nadalje, obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na uspostavu i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, na državnoj i lokalnim razinama; poslove financijskog upravljanja u okviru decentraliziranog sustava provedbe pomoći Europske unije (dalje u tekstu: EU) u Republici Hrvatskoj i korištenja europskih sredstava i fondova; poslove koji se odnose na doprinos Republike Hrvatske u proračun EU i sudjelovanje u radu tijela EU u područjima iz svoje nadležnosti. Ministarstvo sudjeluje s ministarstvom nadležnim za upravljanje državnom imovinom u poslovima upravljanja i raspolaganja dionicama i poslovnim udjelima trgovačkih društava koji čine državnu imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske te u pogledu trgovačkih društava koja se pretežno bave djelatnostima iz područja propisane nadležnosti ovoga Ministarstva. Ministarstvo obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Izvori financiranja su, osim državnog proračuna, pomoći te vlastiti prihodi. Sredstva za poslovanje Ministarstva planiraju se u okviru sedam proračunskih glava: 02505 Ministarstvo financija, 02506 Ministarstvo financija - ostali izdaci države, 02510 Carinska uprava i 02515 Porezna uprava. Carinska uprava i Porezna uprava su upravne organizacije u sastavu Ministarstva, osnovane posebnim zakonom koje sastavljanju svoje zasebne financijske izvještaje. Prihodi i rashodi proračunske glave Ministarstvo financija - ostali izdaci države, izravno su uključeni u financijske izvještaje državnog proračuna.

U zasebnim proračunskim glavama također su planirana sredstva za poslovanje Agencije za reviziju sustava provedbe programa Europske unije, Fonda za naknadu oduzete imovine (dalje u tekstu: Fond) i Odbora iz nadležnosti Ministarstva. Na temelju Zakona o Fondu za naknadu oduzete imovine (Narodne novine 117/17), Fond je prestao s radom 1. siječnja 2018. Sve poslove Fonda preuzelo je Ministarstvo, u sklopu kojega se nastavljaju obavljati djelatnosti Fonda.

Predmet revizije su financijski izvještaji i poslovanje Ministarstva, proračunske glave 02505.

Prema odredbama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija (Narodne novine 54/17 i 26/18) za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva, ustrojene su unutarnje ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za makroekonomske analize, Europsku uniju i međunarodne financijske odnose, Uprava za gospodarstvo i financijski sustav, Državna riznica, Uprava za upravljanje javnim dugom, Uprava za financijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor, Samostalni sektor za drugostupanjski upravni postupak, Samostalni sektor za izdavanje odobrenja za rad i nadzor ovlaštenih revizora i revizorskih društava te Ured za sprječavanje pranja novca. Uredbom je predviđeno 834 zaposlenika za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva. Koncem 2017. je bilo 473 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ministarstva u vrijeme obavljanja revizije bio je dr. sc. Zdravko Marić.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Ministarstva za 2017. je iznosio 292.567.436,00 kn. Nakon izmjena i dopuna državnog proračuna te preraspodjela sredstava, financijski plan Ministarstva je smanjen za 51.148.216,00 kn ili 17,5 % te iznosi 241.419.220,00 kn. Vrijednosno najznačajnije smanjenje planiranih rashoda za 43.727.187,00 kn ili 38,2 %, odnosi se na rashode za nabavu građevinskih objekata planirane u okviru kapitalnog projekta Izgradnja graničnih prijelaza. Vrijednosno najznačajnije povećanje planiranih rashoda za 3.234.480,00 kn ili 100,0 %, odnosi se na rashode za usluge planirane u okviru aktivnosti Razvoj sustava unutarnjih kontrola i radne metodologije. Vrijednosno najznačajnije smanjenje planiranih prihoda za 57.464.154,00 kn ili 20,5 %, odnosi se na prihode iz proračuna, odnosno opće prihode i primitke. Vrijednosno značajnije povećanje planiranih prihoda za 4.592.584,00 kn ili 411,9 %, odnosi se na pomoći EU.

Rashodi su planirani za financiranje provedbe dva programa: Upravljanje sustavom javnih financija u iznosu 126.136.234,00 kn i Djelatnost carinskog i poreznog sustava u iznosu 115.282.986,00 kn. U okviru navedenih programa planirano je provođenje jedanaest aktivnosti i devet kapitalnih projekata. Vrijednosno značajnija sredstva su planirana za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u okviru programa Upravljanje sustavom javnih financija u visini 35,9 % ukupno planiranih sredstava te kapitalnog projekta Izgradnja graničnih prijelaza u okviru programa Djelatnost carinskog i poreznog sustava u visini 30,1 % ukupno planiranih sredstava.

Prema podacima iz državne riznice, rashodi su u 2017. izvršeni u iznosu 206.013.983,00 kn ili 85,3 % planiranih, od čega za provedbu programa Upravljanje sustavom javnih financija u iznosu 106.337.562,00 kn i Djelatnost carinskog i poreznog sustava u iznosu 99.676.421,00 kn.

U okviru programa Upravljanje sustavom javnih financija vrijednosno značajnije su izvršeni rashodi za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 77.009.115,00 kn, a u okviru programa Djelatnost carinskog i poreznog sustava za provedbu kapitalnog projekta Izgradnja graničnih prijelaza u iznosu 61.222.855,00 kn i aktivnosti Održavanje graničnih prijelaza u iznosu 34.755.192,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2018. u iznosu 229.030.527,00 kn te za 2019. u iznosu 197.557.947,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za Ministarstvo su sastavljeni propisani financijski izvještaji za 2017.: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke.

Financijski izvještaji za 2017. dostavljeni su u propisanom roku Državnom uredu za reviziju i instituciji ovlaštenoj za obradu podataka te objavljeni na mrežnim stranicama Ministarstva. Ministarstvo je nositelj razdjela i sastavlja konsolidirane financijske izvještaje razdjela.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 206.081.571,00 kn, što je za 54.272.013,00 kn ili 20,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	4.269.488,00	14.530.982,00	340,3
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	401.047,00	228.072,00	56,9
3.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	255.683.049,00	191.322.517,00	74,8
Ukupno		260.353.584,00	206.081.571,00	79,2

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna čine 7,1 % ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 10.261.494,00 kn ili 240,3 %, jer su tijekom 2017. okončani pojedini projekti započeti ranijih godina, a realizirani su i neki novi.

Pomoći iz inozemstva odnose se na tekuće pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 9.304.840,00 kn, kapitalne pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 5.194.028,00 kn te tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 32.114,00 kn.

Tekućim pomoćima od institucija i tijela EU, najvećim su dijelom financirani kapitalni projekt Operativni program Konkurentnost i kohezija 2014. - 2020. - tehnička pomoć u iznosu 3.367.385,00 kn i aktivnost Razvoj sustava unutarnjih kontrola i radne metodologije u iznosu 2.904.480,00 kn. Kapitalnim pomoćima od institucija i tijela EU, najvećim je dijelom financiran kapitalni projekt Razvoj i jačanje informacijskog sustava Ureda za sprječavanje pranja novca u iznosu 4.973.951,00 kn. Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika se odnose na sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (dalje u tekstu: HZZ) namijenjena za financiranje stručnog osposobljavanja osoba.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu 206.988,00 kn te kapitalnih donacija u iznosu 21.084,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 172.975,00 kn ili 43,1 %, najvećim dijelom zbog manjih prihoda od najma poslovnog prostora. Prihodi od pruženih usluga se odnose na vlastite prihode ostvarene pružanjem usluga u čajnoj kuhinji u iznosu 85.638,00 kn, zakupa poslovnog prostora u svrhu pružanja usluge prehrane zaposlenika Ministarstva (restorana) u iznosu 61.350,00 kn te najma poslovnog prostora u iznosu 60.000,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 191.322.517,00 kn, odnose se na prihode iz nadležnog proračuna. Vrijednosno su najznačajniji prihodi i čine 92,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 122.510.340,00 kn i prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 68.812.177,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 64.360.532,00 kn ili 25,2 %, najvećim dijelom zbog manjih rashoda u vezi s izgradnjom graničnih prijelaza i njihovim održavanjem. Vrijednosno značajniji prihodi iz nadležnog proračuna su namijenjeni financiranju aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 75.733.496,00 kn, kapitalnog projekta Izgradnja graničnih prijelaza u iznosu 61.222.855,00 kn, aktivnosti Održavanje graničnih prijelaza u iznosu 34.755.192,00 kn te kapitalnog projekta Razvoj sustava državne riznice u iznosu 10.349.771,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 203.921.129,00 kn, što je za 57.217.911,00 kn ili 21,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	63.507.957,00	63.438.351,00	99,9
2.	Materijalni rashodi	59.217.001,00	68.403.710,00	115,5
3.	Financijski rashodi	22.742,00	13.852,00	60,9
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	138.391.340,00	72.065.216,00	52,1
Ukupno		261.139.040,00	203.921.129,00	78,1
Manjak prihoda		785.456,00	0,00	-
Višak prihoda		0,00	2.160.442,00	-

Višak prihoda za 2017 iskazan je u iznosu 2 160 442,00 kn S obzirom na to da je preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijeg razdoblja iznosio 3 959 836,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1 799 394,00 kn

Odlukom o upravljanju državnom imovinom na graničnim prijelazima (Narodne novine 15/95), Ministarstvu su povjereni građenje, rekonstrukcija i održavanje graničnih prijelaza te davanje na uporabu (najam) objekata ili dijela objekta na graničnim prijelazima

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 203 921 129,00 kn, na rashode ostvarene za izgradnju, održavanje i opremanje graničnih prijelaza odnosi se 97 805 200,00 kn ili 48,0 %

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji čine 35,3 % ukupnih rashoda, materijalne rashode koji sudjeluju sa 33,5 % u ukupnim rashodima te rashode za zaposlene koji čine 31,1 % ukupnih rashoda

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 52 776 202,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 8 734 901,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 1 927 248,00 kn U okviru rashoda za bruto plaće, iskazani su rashodi za redovan rad u iznosu 52 186 112,00 kn te za prekovremeni rad u iznosu 590 090,00 kn

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 68 403 710,00 kn, veći su u odnosu na prethodnu godinu za 9 186 709,00 kn ili 15,5 % Do povećanja je najvećim dijelom došlo zbog povećanja rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja za 4 826 825,00 kn te rashoda za intelektualne i osobne usluge za 3 600 208,00 kn Vrijednosno značajniji materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 52 036 694,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 12 009 648,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 4 022 191,00 kn

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 21 817 218,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 8 324 351,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 4 972 468,00 kn te ostale usluge u iznosu 12 137 560,00 kn Ostale usluge se najvećim dijelom, u iznosu 8 694 033,00 kn, odnose na usluge čišćenja poslovnih prostorija i okoliša na graničnim prijelazima

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu 12 009 648,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na energiju u iznosu 10 271 820,00 kn (od čega na granične prijelaze u iznosu 8 981 209,00 kn) te uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 1 702 545,00 kn

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 72 065 216,00 kn, odnose se na izgradnju i rekonstrukciju objekata na graničnim prijelazima u iznosu 57 989 330,00 kn, nabavu računalne opreme i namještaja u iznosu 5 993 756,00 kn, licenci u iznosu 4 419 645,00 kn, opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 2 259 984,00 kn, kupnju zemljišta za potrebe šest graničnih prijelaza u iznosu 986 689,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 379 433,00 kn te komunikacijsku opremu u iznosu 36 379,00 kn Rashodi za nabavu nefinancijske imovine manji su za 66 326 124,00 kn ili 47,9 % u odnosu na prethodnu godinu zbog manjih rashoda za izgradnju objekata na graničnim prijelazima

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31 prosinca 2017 , ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1 404 925 537,00 kn

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.345.710.458,00	1.399.177.188,00	104,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	43.494.081,00	48.913.999,00	112,5
1.2.	Građevinski objekti	1.289.846.132,00	1.328.526.803,00	103,0
1.3.	Postrojenja i oprema	7.633.728,00	13.329.359,00	174,6
1.4.	Druga nefinancijska imovina	4.736.517,00	8.407.027,00	177,5
2.	Financijska imovina	10.560.455,00	5.748.349,00	54,4
2.1.	Novčana sredstva	112.604,00	109.217,00	97,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	4.623.297,00	230.192,00	5,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	63.721,00	58.866,00	92,4
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	544.412,00	174.425,00	32,0
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.216.421,00	5.175.649,00	99,2
Ukupno imovina		1.356.270.913,00	1.404.925.537,00	103,6
3.	Obveze	9.580.796,00	7.458.876,00	77,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	9.580.796,00	7.368.329,00	76,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	90.547,00	-
4.	Vlastiti izvori	1.346.690.117,00	1.397.466.661,00	103,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.356.270.913,00	1.404.925.537,00	103,6
Izvanbilančni zapisi		25.718.215,00	19.263.029,00	74,9

Ukupna vrijednost imovine iskazana koncem 2017. veća je za 48.654.624,00 kn ili 3,6 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Povećanje ukupne vrijednosti imovine rezultat je veće vrijednosti nefinancijske imovine za 53.466.730,00 kn ili 4,0 % i manje vrijednosti financijske imovine za 4.812.106,00 kn ili 45,6 %. Do povećanja vrijednosti nefinancijske imovine najvećim je dijelom došlo zbog veće vrijednosti imovine na graničnim prijelazima (zemljišta, građevinskih objekata te opreme i namještaja). Do smanjenja vrijednosti financijske imovine najvećim je dijelom došlo zbog smanjenja depozita namijenjenih za financiranje nabave zemljišta za potrebe graničnih prijelaza.

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte na graničnim prijelazima u iznosu 1.328.526.803,00 kn (uredski objekti u iznosu 1.298.237.508,00 kn i kontejneri u iznosu 30.289.295,00 kn), građevinska zemljišta u iznosu 48.913.999,00 kn (najvećim dijelom na graničnim prijelazima), postrojenja i opremu u iznosu 13.329.359,00 kn, te drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 8.407.027,00 kn (licence u iznosu 5.461.757,00 kn, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 1.588.676,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 1.356.594,00 kn).

Ukupna potraživanja iskazana koncem 2017. u iznosu 463.483,00 kn odnose se na depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 230.192,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 174.425,00 kn te potraživanja za dane zajmove u iznosu 58.866,00 kn.

U okviru depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo, vrijednosno značajniji su depoziti za namjenski oročena sredstva u iznosu 44 280,00 kn te potraživanja u iznosu 177 934,00 kn koja se odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja duža od 42 dana u iznosu 149 948,00 kn i potraživanja za povrat poreza i prireza u iznosu 27 986,00 kn

Depoziti se odnose na oročena sredstva namijenjena za naknade za izvlaštenje zemljišta potrebnog za izgradnju graničnih prijelaza Stanje depozita koncem 2017 je značajno manje u odnosu na stanje početkom 2017 Na temelju rješenja pojedinih ureda državne uprave, Ministarstvo je tijekom 2015 , steklo građevinska zemljišta isplativši iz depozita vlasnicima izvlaštenih zemljišta 4 433 230,00 kn Navedeni poslovni događaji nisu evidentirani u poslovnim knjigama za 2015 kada su i nastali, pa su evidentirani u poslovnim knjigama za 2017 Navedene isplate sredstava iz depozita za stjecanje zemljišta evidentirane su u okviru imovine i vlastitih izvora, na način da je uz povećanje vrijednosti zemljišta i vlastitih izvora istodobno smanjen depozit i višak prihoda od nefinancijske imovine Navedeno evidentiranje je rezultiralo korekcijom rezultata poslovanja, odnosno iskazivanjem manjka prihoda prenesenog iz ranijeg razdoblja te iskazivanjem manjka prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 136 925,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 37 500,00 kn (potraživanja za vlastite prihode od najma poslovnog prostora) Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode iz proračuna su potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun koji se odnose na najamnine u iznosu 52 500,00 kn i uplaćena sredstva HZZ-a za osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 40 532,00 kn

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 58 866,00 kn se odnose na potraživanja u vezi sa stambenim kreditima za djelatnike bivše Financijske policije i Ministarstva

Rashodi budućeg razdoblja iskazani u iznosu 5 175 649,00 kn, odnose se na obračunane plaće za prosinac 2017 isplaćene u siječnju 2018

Vrijednost ukupnih potraživanja iskazana koncem 2017 , manja je za 4 767 947,00 kn ili 91,1 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine, najvećim dijelom zbog smanjenja depozita Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem godine u iznosu 463 483,00 kn, dospjela su potraživanja u iznosu 95 732,00 kn Dospjela se potraživanja najvećim dijelom odnose na potraživanja za dane zajmove i vlastite prihode, dok se nedospjela najvećim dijelom odnose na potraživanja za prihode iz proračuna Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2018) naplaćena su potraživanja u iznosu 37 500,00 kn

Ukupne obveze iskazane koncem 2017 u iznosu 7 458 876,00 kn, odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7 368 329,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 90 547,00 kn U okviru obveza za rashode poslovanja iskazane su obveze za zaposlene u iznosu 5 175 649,00 kn, ostale tekuće obveze u iznosu 1 558 937,00 kn te obveze za materijalne rashode u iznosu 633 743,00 kn

Ostale tekuće obveze se odnose na obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 1 381 003,00 kn (najvećim dijelom nastale zbog prijenosa porezne obveze na primatelja građevinskih usluga) i obveze za povrat u proračun (bolovanje) u iznosu 177 934,00 kn Prema podacima iskazanim u financijskim izvještajima, koncem 2017 sve su obveze bile nedospjele, a podmirene su tijekom siječnja 2018

Vrijednost izvanbilančnih zapisa koncem godine iskazana je u iznosu 19 263 029,00 kn Izvanbilančni zapisi se odnose na instrumente osiguranja plaćanja (primljene bankovne garancije, zadužnice, garancije za dobro izvršenje posla i garancije za otklanjanje nedostataka u garantnom roku) u iznosu 18 230 141,00 kn, vrijednost sudskih sporova u tijeku u iznosu 646 019,00 kn te tuđu imovinu dobivenu na korištenje (pet automobila koji se koriste na temelju ugovora o leasingu) u iznosu 386 869,00 kn

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost izvanbilančnih zapisa je manja za 6 455 186,00 kn ili 25,1 %, najvećim dijelom zbog isknjiženja sudskih sporova u tijeku koji se odnose na Carinsku upravu (otpremnici na graničnim prijelazima), pa su preneseni za evidentiranje u poslovne knjige Carinske uprave

Javna nabava

Ministarstvo je donijelo plan nabave za 2017 prema kojem je planirana nabava roba, usluga i radova u iznosu 175 499 288,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost Izmjenama i dopunama plana nabave donesenim u listopadu 2017 , nabava roba, usluga i radova planirana je u vrijednosti 174 339 128,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost Plan nabave za 2017 kao i izmjene i dopune plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, objavljeni su na internetskim stranicama Ministarstva, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) Ustrojstvene jedinice Ministarstva koje su provodile postupke javne nabave i jednostavne nabave u 2017 , izradile su posebno za svaku ustrojstvenu jedinicu godišnja statistička izvješća o javnoj nabavi za 2017

Prema podacima iz pojedinačnih izvješća o javnoj nabavi, u 2017 je ukupno zaključeno 12 ugovora o javnoj nabavi u ukupnoj vrijednosti 41 209 909,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost Nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je devet ugovora o nabavi roba, usluga i radova u ukupnoj vrijednosti 39 007 449,00 kn, od čega za isporuku roba jedan ugovor u vrijednosti 5 305 548,00 kn, šest ugovora za pružanje usluga u ukupnoj vrijednosti 9 161 650,00 kn te dva ugovora za izvođenje radova u ukupnoj vrijednosti 24 540 251,00 kn Nakon provedenih pregovaračkih postupaka bez prethodne objave zaključena su tri ugovora za pružanje usluga u ukupnoj vrijednosti 2 202 460,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200 000,00 kn, odnosno radova do 500 000,00 kn iznosila je ukupno 18 168 770,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost

Na temelju okvirnog sporazuma kojeg je Ministarstvo zaključilo u 2016 , u 2017 je zaključen ugovor o nabavi usluga čišćenja i održavanja okoliša na graničnim prijelazima u vrijednosti 6 814 219,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Ministarstvo je tijekom 2017 zaključilo 16 ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 6 364 000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 2. svibnja do 7. rujna 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije su bili:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja Ministarstva.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave
2. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija
3. Zakon o proračunu
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
6. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 118/16 i 113/17)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
9. Zakon o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 61/17)
10. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17)
11. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
12. Zakon o javnoj nabavi

13. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 104/13, 71/16 i 112/17)
14. Odluka o upravljanju državnom imovinom na graničnim prijelazima
15. Odluka o provedbi postupka jednostavne nabave u Ministarstvu financija
16. Odluka o provedbi postupaka bagatelne vrijednosti u Ministarstvu financija
17. Odluka o korištenju službenih automobila u Ministarstvu financija.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je primjena zakona i drugih propisa te unutarnjih akata, s ciljem utvrđivanja zakonitosti poslovanja. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, a vrijednosno manje značajne stavke su provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima te tekućim i kapitalnim projektima Ministarstva. Provjerena je dokumentacija u vezi s popisom imovine i obveza, plaćama za prekovremeni rad, ostvarenim prihodima, rashodima po programima, aktivnostima, tekućim i kapitalnim projektima, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora, ulaznim računima, te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s načelnicima sektora, voditeljima službi i odjela te drugim zaposlenicima Ministarstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s računovodstvenim evidencijama, popisom imovine i obveza, imovinom u vlasništvu i unajmljenom imovinom, provođenjem programa, aktivnosti te tekućih i kapitalnih projekata obuhvaćenih revizijom.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi, rashodi i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Vrijednost imovine iskazana koncem 2017. u iznosu 1.404.925.537,00 kn, odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 1.399.177.188,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 5.748.349,00 kn. U okviru nefinancijske imovine iskazana je vrijednost građevinskih objekata na graničnim prijelazima u iznosu 1.328.526.803,00 kn.
Nefinancijska imovina u pripremi nije iskazana jer se ulaganja u izgradnju građevinskih objekata koja se obavljaju tijekom dužeg vremenskog razdoblja i čija se nabavna vrijednost formira od više stavki (obračunskih situacija, računa i drugo), evidentiraju izravno u okviru proizvedene dugotrajne imovine, odnosno imovine u uporabi. Vrijednost imovine se ispravlja po propisanim stopama ispravka vrijednosti. Odredbom članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da skupina računa Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine.
Nadalje, odredbom članka 19. stavka 6. navedenog Pravilnika, propisano je da je početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu.
Iz navedenog proizlazi da se dugotrajna nefinancijska imovina u razdoblju stjecanja sve do trenutka stavljanja u uporabu, treba evidentirati i iskazivati kao imovina u pripremi. Na odgovarajući račun imovine prenosi se tek nakon završetka nabave, kad se utvrde sveukupni troškovi nabave, a na temelju dokumenta o stavljanju imovine u uporabu. S obzirom na to da Ministarstvo u poslovnim knjigama ne evidentira imovinu u pripremi, nego je izravno evidentira i iskazuje kao imovinu u uporabi, obračun ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine obavlja se prije stavljanja imovine u uporabu.

Državni ured za reviziju nalaže ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu do vremena stavljanja u uporabu evidentirati u okviru nefinancijske imovine u pripremi, a ispravak vrijednosti imovine obračunavati nakon stavljanja imovine u uporabu, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Pojedini ulazni računi koji su zaprimljeni u Ministarstvu u siječnju 2017. i siječnju 2018., a odnose se na prethodnu godinu, evidentirani su u razdoblju kad su zaprimljeni umjesto za razdoblje na koje se odnose.

U srpnju 2018. Ministarstvo je donijelo Uputu o načinu obrade i dostavljanju financijskih isprava na knjiženje i isplatu prema kojoj se računi za prethodnu proračunsku godinu, zaprimljeni u pisarnici do 15. siječnja tekuće godine, trebaju evidentirati u poslovnim knjigama za prethodnu godinu, ako u roku tri dana od dana preuzimanja računa, osobe odgovorne za kompletiranje računa dostave kompletiran račun u Sektor za financije i računovodstvo.

S obzirom na to da je rok za predaju financijskih izvještaja za prethodnu godinu, 31. siječnja tekuće godine, Državni ured za reviziju je mišljenja da Sektor za financije i računovodstvo prije sastavljanja financijskih izvještaja treba kontaktirati osobe u drugim ustrojstvenim jedinicama koje su odgovorne za upravljanje i kontrolu proračunskih sredstava Ministarstva kako bi se utvrdilo jesu li svi zaprimljeni računi koji se odnose na prethodnu godinu kompletirani te postoji li zaprimljena roba, izvršene usluge i radovi u prethodnoj godini za koje još nisu pristigli ulazni računi. U slučajevima da za primljene robe te obavljene usluge i radove nisu primljeni računi ili su računi nepotpuni, potrebno je obaviti obračun odgovarajućih rashoda i evidentirati ih u okviru rashoda poslovanja godine na koju se odnose te u okviru obveza koje se odnose na odgođeno plaćanje rashoda.

1.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz u vezi s računovodstvenim poslovanjem. Navodi da je suglasno s nalogom da se ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu do vremena stavljanja u uporabu evidentiraju u okviru nefinancijske imovine u pripremi, a ispravak vrijednosti imovine obračunava nakon stavljanja imovine u uporabu. Također, navodi da je suglasno s preporukom da Sektor za financije i računovodstvo početkom godine kontaktira odgovorne osobe kako bi utvrdio jesu li kompletirani računi koji se odnose na prethodnu godinu te postoji li zaprimljena roba, izvršene usluge i radovi u prethodnoj godini za koje još nisu pristigli računi kako bi se isti evidentirali u okviru poslovne godine na koju se odnose.*

2. Javna nabava

2.1. Ministarstvo je donijelo plan nabave i izmjene i dopune plana nabave za 2017. te ih objavilo na internetskim stranicama Ministarstva, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Ustrojstvene jedinice Ministarstva koje su provodile postupke javne nabave i jednostavne nabave u 2017., odnosno Glavno tajništvo, Sektor za izgradnju i održavanje graničnih prijelaza, Državna riznica te Nacionalni fond, izradile su posebno godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi za 2017. za svaku ustrojstvenu jedinicu. Objedinjeno godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi za 2017. na razini Ministarstva nije izrađeno. Odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je naručitelj obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu, te da Uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi objavljuje središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave na Portalu javne nabave. U objavljenoj Uputi je navedeno da naručitelji godišnje statističko izvješće izrađuju putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Odredbama članka 67. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske usluga od općeg negospodarskog interesa, a javnu ovlast za pružanje navedene usluge ima društvo Narodne novine d.d.

Ministarstvo ima mogućnost da u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske podatke zasebno unosi svaka ustrojstvena jedinice koja je provodila postupke javne nabave. Odredbom članka 6. stavka 2. navedenog Zakona, propisano je da su državna tijela Republike Hrvatske javni naručitelji navedeni u Prilogu I. Zakona, kao i druga središnja tijela državne uprave te njihovi pravni slijednici. U Prilogu I. su, između ostalih, kao državna tijela navedena ministarstva, a ne ustrojstvene jedinice ministarstava.
S obzirom na navedeno, Ministarstvo financija bi trebalo imati objedinjeno izvješće o javnoj nabavi na razini dodijeljenog broja iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (RKP broj), odnosno izvješće o javnoj nabavi koje bi objedinjavalo izvješća svih ustrojstvenih jedinica Ministarstva, osim Porezne i Carinske uprave kojima su dodijeljeni posebni RKP brojevi.

Državni ured za reviziju predlaže* poduzeti aktivnosti u cilju sastavljanja *objedinjenog godišnjeg izvješća o javnoj nabavi u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, na razini Ministarstva.

2.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz i navodi da će prema prijedlogu Državnog ureda za reviziju poduzeti aktivnosti u cilju sastavljanja objedinjenog godišnjeg izvješća o javnoj nabavi u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, koju nabavu provode Sektor za izgradnju i održavanje graničnih prijelaza, Sektor za javnu nabavu, opće i tehničke poslove i Državna riznica.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Ministarstvo postupilo prema nalozima i preporuci danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku, navode se provedeni nalozi i preporuka.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1	Računovodstveno poslovanje	2015	Naloženo je ustrojiti evidenciju korištenja svih službenih vozila	-	provedeno
2			Naloženo je evidentirati potencijalne obveze i garancije (jamstava) za uredno izvršenje ugovornih obveza u izvanbilančnim evidencijama	zakonski rok za predaju godišnjih financijskih izvještaja	provedeno
3			Naloženo je u Bilješkama uz financijske izvještaje navesti pregled svih primljenih bankovnih garanacija i jamstava te sudskih postupaka u tijeku, te obrazložiti razloge zbog koji je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine	zakonski rok za predaju godišnjih financijskih izvještaja	provedeno
4			Naloženo je popisom imovine i obveza koncem godine obuhvatiti cjelokupnu imovinu, kao i imovinu dobivenu na korištenje (vozila, poslovni prostori, potraživanja i obveze po subjektima i pojedinačnim iznosima)	popis imovine i obveza na dan 31 prosinca 2017	provedeno
5	Postupci javne nabave	2015	Naloženo je provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, odnosno zasebno planirati nabavu radova, a zasebno nabavu namještaja, odnosno opreme, provoditi postupke nabave za svaki predmet nabave, sastavljati dokumentaciju za nadmetanje i provoditi zasebne postupke nabave s ciljem ostvarivanja najpovoljnijih cijena	pri provođenju sljedećih postupaka javne nabave	provedeno
6			Predloženo je posebnu pozornost posvetiti pripremi i sastavljanju ponudbene dokumentacije, odnosno troškovnika sa svim elementima ugovora (vrsta usluge, količina, jedinična cijena, rokovi) potrebnim za obavljanje kontrole obračunanih usluga na ispostavljenim računima, odnosno izvršenja ugovorenih usluga	pri provođenju sljedećih postupaka javne nabave	provedeno

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-01/5
URBROJ: 613-02-01-18-7

Zagreb, 23. kolovoza 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA GOSPODARSTVA, PODUZETNIŠTVA I OBRTA ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I	MIŠLJENJE	1
II	PODACI O MINISTARSTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	11
III	REVIZIJA ZA 2017	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2017	15
	Provedba naloga i preporuka	23

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.
Osim godišnjih financijskih izvještaja predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, imovina, obveze, prihodi, rashodi i izdaci te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ministarstva za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Sporazumom o zajmu, zaključenim između Ministarstva i Grada Šibenika u ožujku 1998., nije određen rok za povrat zajma te potraživanje za navedeni zajam koncem 2017. iznosi 39.993.791,00 kn.
  Također, u vezi s programom Jamstveni fond za prerađivačku industriju i inovacije u prerađivačkoj industriji, koji se provodio u 2013. i 2014., nije određen rok za povrat neiskorištenih sredstava doznačenih županijama, a potraživanja od županija za navedena sredstva koncem 2017. iznose 24.845.912,00 kn. (točka 2. Nalaza)

- Rashodi za usluge na temelju ugovora o djelu, ostvareni su u iznosu 779.702,00 kn, a ugovori o djelu su zaključeni s vanjskim suradnicima. Pojedini ugovori o djelu su zaključeni za obavljanje poslova iz djelokruga rada Ministarstva, za koje je propisano da ih obavljaju državni službenici kao redovito zanimanje, a prema odredbama Zakona o državnim službenicima, za navedene poslove ugovori o djelu ne smiju biti zaključeni.

  Rashodi za gorivo za 2017. su ostvareni u iznosu 539.948,00 kn. Podaci iz putnih radnih listova, za pojedine službene automobile nisu točni i pouzdani jer početno stanje brojila prijeđenih kilometara nije istovjetno završnom stanju prethodnog dana, nije naveden datum polaska i povratka, ukupno prijeđeni kilometri te relacija korištenja službenog automobila. (točka 3. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na dio točke 2. Nalaza u kojem su opisane činjenice u vezi s izgradnjom objekta za potrebe Regionalnog centra za razvoj poduzetničkih kompetencija za zemlje jugoistočne Europe te na dio točke 3. Nalaza u kojem su opisane činjenice u vezi s rashodima za subvencije za restrukturiranje brodogradilišta. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

Obveze Ministarstva

Ministarstvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed pogreške ili prijevare, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove propisane odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (**N**arodne novine 93/16 i 104/16), koji se odnose na: razvoj i unapređenje konkurentnosti hrvatskog gospodarstva, instrumente i mjere gospodarske politike, industrijsku politiku, politiku primjene inovacija i novih tehnologija, poslove koje se odnose na rudarstvo, osim istraživanja i eksploatacije ugljikovodika i geotermalnih voda za energetske svrhe, sudjelovanje u politikama razvoja iz područja prerađivačke, drvno-prerađivačke i prehrambene industrije, upravljanje jamstvenim fondom za unapređenje industrije, poslove vezane uz poticanje stvaralaštva u industriji i trgovini u cilju razvoja konkurentnosti hrvatskoga gospodarstva, strategiju olakšavanja i poticanja ulaganja i izvoza, utvrđivanje i razradu Standard Cost Model (SCM) metodologije za mjerenje i ciljano smanjenje administrativnog opterećenja gospodarstva te je središnje koordinativno tijelo za primjenu pravila postupanja i kontrolu kvalitete primjene SCM metodologije. Ministarstvo obavlja upravne, stručne i druge poslove koji se odnose na djelatnost trgovine na unutarnjem tržištu Europske unije (dalje u tekstu: EU), opskrbu i cijene, nacionalnu koordinaciju aktivnosti djelovanja na unutarnjem tržištu EU, uključujući tehničko zakonodavstvo i infrastrukturu kvalitete, koordinaciju i razvoj nacionalne politike u području normizacije, akreditacije, ocjene sukladnosti i mjeriteljstva; stanje i pojave na tržištu, zaštitu potrošača, strateške robne zalihe. Ministarstvo obavlja inspekcijske poslove u području opreme pod tlakom i zaštite potrošača. Također, obavlja inspekcijske poslove u području rudarstva, osim istraživanja i eksploatacije ugljikovodika i geotermalnih voda za energetske svrhe, gospodarenja otrovnim kemikalijama, opreme pod tlakom i zaštite potrošača.

Obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na malo i srednje poduzetništvo, obrtništvo, zadrugarstvo, poticanje izvoza i stranih ulaganja, unapređenja konkurentnosti u području maloga i srednjega poduzetništva te s tim u vezi poslove vezano za primjenu procjenu učinaka propisa na malo gospodarstvo, uključujući i primjenu testa na malo i srednje poduzetništvo (MSP test) te je središnje koordinativno tijelo za primjenu pravila postupanja i kontrolu kvalitete primjene MSP testa, ravnomjerni regionalni razvoj poduzetništva, djelovanje instrumenata gospodarskog sustava i mjera gospodarske politike na razvoj obrtništva, zadrugarstva, malog i srednjeg poduzetništva te poslovanje obrtnika i poduzetnika, poticanje primjene inovacija, novih tehnologija i osnivanja i poslovanja slobodnih i poduzetničkih zona u području maloga i srednjega poduzetništva, sustavno poticanje poduzetništva, poticanje sudjelovanja malih i srednjih poduzetnika u poslovima javne nabave i javno-privatnog partnerstva, ostvarivanje međunarodne suradnje u području obrtništva te maloga i srednjega poduzetništva.

Također, obavlja pripremu i provedbu posebnih programa Vlade Republike Hrvatske u području ekonomskog razvoja i konkurentnosti obrtništva, zadrugarstva, malog i srednjeg poduzetništva. Sudjeluje u pripremi i upravljanju strateških i operativnih dokumenata i programa za korištenje sredstava fondova EU i ostalih međunarodnih izvora financiranja namijenjenih unapređenju konkurentnosti hrvatskoga gospodarstva te priprema i provodi strateške i operativne dokumente te program za korištenje sredstava fondova EU i ostalih međunarodnih izvora financiranja namijenjenih unapređenju konkurentnosti obrtništva, zadrugarstva, maloga i srednjega poduzetništva.

Ministarstvo sudjeluje u poslovima upravljanja i raspolaganja dionicama i poslovnim udjelima trgovačkih društava koji čine državnu imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske, u pogledu onih društava koja se pretežno bave djelatnostima iz područja nadležnosti Ministarstva. Obavlja i poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela EU u područjima iz njegove nadležnosti. Sudjeluje s ministarstvom nadležnim za upravljanje državnom imovinom u poslovima upravljanja i raspolaganja dionicama i poslovnim udjelima trgovačkih društava koji čine državnu imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske.

Za obavljanje djelatnosti, Ministarstvo na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske koristi poslovni prostor u vlasništvu Državne agencije za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka, bez plaćanja zakupnine.

Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta (Narodne novine 14/17), donesena je u veljači 2017. Na temelju navedene Uredbe, za obavljanje djelatnosti u 2017. bile su ustrojene sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za investicije, industriju i inovacije, Uprava za trgovinu i unutarnje tržište, Uprava za poduzetništvo i obrt, Uprava za programe i projekte Europske unije, Uprava za politiku javne nabave, Uprava za inspekcijske poslove u gospodarstvu, Ravnateljstvo za robne zalihe, Samostalna služba za unutarnju reviziju, Samostalna služba za odnose s javnošću i informiranje, Samostalna služba za europske i međunarodne poslove te Samostalna služba za unapređenje poslovne klime.

Početkom 2017. u Ministarstvu je bilo 498 zaposlenika, a koncem 2017. bilo je 457 zaposlenika. Od 13. listopada 2016. do 14. svibnja 2018. zakonska zastupnica bila je potpredsjednica Vlade Republike Hrvatske i ministrica dr. sc. Martina Dalić.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Ministarstva za 2017. je iznosio 1.834.121.771,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna te preraspodjelama, financijski plan je smanjen za 26.698.489,00 kn ili 1,5 % te iznosi 1.807.423.282,00 kn.

Sredstva u iznosu 1.807.423.282,00 kn planirana su za provedbu slijedećih pet programa: Jačanje konkurentnosti gospodarstva poticanjem investicija i učinkovitim korištenjem EU sredstava u iznosu 1.041.583.819,00 kn ili 57,6 % ukupnih sredstava, Razvoj, unaprjeđenje konkurentnosti i restrukturiranje industrije u iznosu 523.642.155,00 kn ili 29,0 % ukupnih sredstava, Jačanje konkurentnosti malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 120.125.000,00 kn ili 6,6 % ukupnih sredstava, Priprema, provedba i podrška ostvarenju strateških ciljeva za jačanje gospodarstva RH u iznosu 113.377.411,00 kn ili 6,3 % ukupnih sredstava i Razvoj i standardizacija trgovine i unutarnjeg tržišta u iznosu 8.694.897,00 kn ili 0,5 % ukupnih sredstava. Financiranje navedenih programa planirano je sredstvima pomoći EU u iznosu 1.035.748.611,00 kn, općim prihodima i primicima državnog proračuna u iznosu 770.089.774,00 kn te sredstvima za posebne namjene u iznosu 1.584.897,00 kn.

Prema vrsti rashoda i izdataka, vrijedno značajniji planirani su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 577.564.655,00 kn, ostali rashodi u iznosu 517.031.960,00 kn (u najvećem dijelu u iznosu 513.547.063,00 kn za kapitalne pomoći), rashodi za subvencije u iznosu 489.258.244,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 95.397.731,00 kn te rashodi za zaposlene u iznosu 68.517.471,00 kn.

Prema podacima Državne riznice, rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 1.685.704.914,00 kn što je manje za 121.718.368,00 kn ili 6,7 % od planiranih. Značajnije odstupanje ostvarenih u odnosu na planirane rashode i izdatke ostvareno je za provedbu programa Jačanje konkurentnosti malog i srednjeg poduzetništva, koji su planirani u iznosu 120.125.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 42.826.542,00 kn, što je manje za 77.298.458,00 ili 64,3 %. Odstupanje je u većem dijelu rezultat manjeg ulaganja u fondove za gospodarsku suradnju. Navedena ulaganja su planirani u iznosu 80.700.000,00 kn, a ostvarena su u iznosu 6.542.016,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2018. u iznosu 1.566.260.110,00 kn i za 2019. u iznosu 1.547.295.674,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku sljedeći izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.689.810.584,00 kn, što je za 52.126.634,00 kn ili 3,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	337.599.278,00	1.014.011.457,00	300,4
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.068.939,00	693.409,00	33,5
3.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	10.168.681,00	0,00	-
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	1.286.100.922,00	671.029.931,00	52,2
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.746.130,00	4.075.787,00	233,4
Ukupno		1.637.683.950,00	1.689.810.584,00	103,2

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 1.014.011.457,00 kn, što je za 676.412.179,00 kn ili 200,4 % više u odnosu na prethodnu godinu, a čine 60,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajnije pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 995.975.496,00 kn, ostvarene su za financiranje Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. - 2020.

U 2017. nisu ostvareni prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, a u 2016. ostvareni su u iznosu 10.168.681,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni u 2016. odnose se na namjensku donaciju trgovačkog društva za članarinu Međunarodnoj agenciji za atomsku energiju. Od 2017. navedeno trgovačko društvo nije u nadležnosti Ministarstva.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, ostvareni su u iznosu 671.029.931,00 kn, a odnose se na prihode iz nadležnog proračuna. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 615.070.991,00 kn ili 47,8 %. Ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 657.927.390,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.560.525,00 kn te za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 6.542.016,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 4.075.787,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na evidentirane prihode za donirana računala i računalnu opremu županijskim razvojnim agencijama u iznosu 3.834.287,00 kn, za čije potrebe su računala i računalna oprema i nabavljeni.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 1.691.939.900,00 kn, što je za 88.414.702,00 kn ili 5,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	71.323.735,00	65.556.669,00	91,9
2.	Materijalni rashodi	93.817.624,00	68.534.849,00	73,1
3.	Financijski rashodi	27.581,00	727,00	2,6
4.	Subvencije	449.262.477,00	320.867.128,00	71,4
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	69.670.000,00	12.939.039,00	18,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	7.771.976,00	13.689.000,00	176,1
7.	Ostali rashodi	175.157.983,00	532.508.066,00	304,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	78.183.284,00	20.889.792,00	26,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	658.310.538,00	656.954.630,00	99,8
Ukupno		1.603.525.198,00	1.691.939.900,00	105,5
Manjak prihoda i primitaka		0,00	2.129.316,00	-
Višak prihoda i primitaka		34.158.752,00	0,00	-

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani ostali rashodi koji su veći za 357 350 083,00 kn ili 204,0 % Rashodi za subvencije manji su za 128 395 349,00 kn ili 28,6 %

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 656 954 630,00 kn, koji čine 38,8 % ukupnih rashoda i izdataka, ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije te kapitalne pomoći) u iznosu 532 508 066,00 kn, koji čine 31,5 % ukupnih rashoda i izdataka te na subvencije u iznosu 320 867 128,00 kn, koje čine19,0 % ukupnih rashoda i izdataka

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 656 954 630,00 kn odnose se na izdatke za dugoročne zajmove dane poduzetnicima izvan javnog sektora u iznosu 414 131 795,00 kn, otplate glavnice primljenih zajmova u iznosu 236 280 819,00 kn te na izdatke za dionice i udjele u glavnici u iznosu 6 542 016,00 kn

Izdaci za dugoročne zajmove tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora i obrtnicima financirani su sredstvima pomoći EU, a izdaci za otplate glavnica primljenih zajmova i za ulaganja u dionice i udjele su financirani proračunskim sredstvima Na temelju Sporazuma o financiranju zaključenog u prosincu 2016 između Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU i HBOR-a, poslovi u vezi s dugoročnim zajmovima danim poduzetnicima su povjereni HBOR-u, uz naknadu

Ostali rashodi u iznosu 532 508 066,00 kn se u najvećem dijelu, u iznosu 526 007 475,00 kn, odnose na kapitalne pomoći trgovačkim društvima

Od navedenog iznosa, rashodi u iznosu 522 194 908,00 kn odnose se na kapitalne pomoći financirane sredstvima Europskih strukturnih i investicijskih fondova (ESIF), odnosno Europskog fonda za regionalni razvoj (ERDF) Ostvareni su za provođenje Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014 -2020 u iznosu 520 065 028,00 kn i Operativnog programa Regionalna konkurentnost, prioriteti 2 i 3 u iznosu 2 129 880,00 kn

Kapitalne pomoći u iznosu 520 065 028,00 kn dane su korisnicima izvan javnog sektora, odnosno malim i srednjim poduzetnicima Kapitalne pomoći je dobilo 1 360 korisnika, na temelju ugovora zaključenih u 2016 i 2017 u pojedinačnim iznosima do 27 610 975,00 kn Pozive za dodjelu navedenih kapitalnih pomoći (jedanaest poziva), objavilo je u 2015 i 2016 tadašnje Ministarstvo poduzetništva i obrta U pozivima su, između ostaloga, navedena ukupno raspoloživa sredstva po pojedinom pozivu za razdoblje 2014 -2020 , visina najniže i najviše bespovratne pomoći koja se može dodijeliti, prihvatljivi prijavitelji i aktivnosti, te rok i mjesto podnošenja prijave Pojedini pozivi su vođeni kao privremeni otvoreni pozivi s rokom podnošenja prijava od siječnja do prosinca 2016 , a pojedini su vođeni kao trajni otvoreni pozivi za dostavu projektnih prijava s krajnjim rokom dostave do 31 prosinca 2020

Ugovori o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova (ESIF) u financijskom razdoblju 2014 -2020 , na temelju kojih su ostvareni navedeni rashodi, zaključeni su između Ministarstva poduzetništva i obrta (posredničko tijelo razine 1), Hrvatske agencije za malo gospodarstvo, inovacije i investicije (posredničko tijelo razine 2) i korisnika Bespovratna sredstva su dodijeljena korisnicima u skladu s Općim i posebnim uvjetima ugovora, koje su korisnici potpisivanjem ugovora primili na znanje i prihvatili Prema ugovorima, korisnici bespovratnih sredstava su obvezni uz Završno izvješće predati i revizorsko izvješće neovisnog ovlaštenog revizora o verifikaciji troškova projekta

Uredbom o tijelima u sustavima upravljanja i kontrole korištenja Europskog socijalnog fonda, Europskog fonda za regionalni razvoj i Kohezijskog fonda u vezi s ciljem „Ulaganje za rast i radna mjesta“ (Narodne novine 107/14, 23/15, 129/15, 15/17 i 18/17), Ministarstvo je određeno za posredničko tijelo razine 1 za provedbu specifičnog cilja 1b2 Jačanje djelatnosti istraživanja, razvoja i inovacija (IRI) poslovnog sektora kroz stvaranje povoljnog inovacijskog okruženja i specifičnog cilja 3a2 Omogućavanje povoljnog okruženja za razvoj poduzetništva. Do konca 2017. nije istekao rok za provođenje projekata i dostavu završnih izvješća.

Rashodi za subvencije u iznosu 320.867.128,00 kn, financirani su sredstvima državnog proračuna u iznosu 302.991.036,00 kn i sredstvima pomoći EU u iznosu 17.876.092,00 kn. Rashodi za subvencije su ostvareni za provedbu sljedećih programa i aktivnosti: Restrukturiranje brodogradilišta u iznosu 222.589.515,00 kn, Provedba mjera za poticanje ulaganja u iznosu 50.836.676,00 kn, Subvencioniranje kamata za obrtničke kredite u iznosu 24.738.030,00 kn, Operativni program Regionalna konkurentnost i kohezija u iznosu 14.415.678,00 kn, Poticanje konkurentnosti poduzetništva i obrta u iznosu 4.510.761,00 kn, Učinkoviti ljudski potencijali u iznosu 2.107.030,00 kn, te Razvoj unutarnjeg tržišta u iznosu 1.669.438,00 kn. Subvencijama u iznosu 222.589.515,00 kn, financirano je restrukturiranje brodogradilišta u Rijeci i Splitu. Financiranje restrukturiranja navedenih brodogradilišta je završeno koncem 2017.

Ukupno ostvareni prihodi za 2017. su iznosili 1.689.810.584,00 kn, a ukupni rashodi i izdaci 1.691.939.900,00 kn te je manjak prihoda iznosio 2.129.316,00 kn. Preneseni višak prihoda iz 2016. je iznosio 1.841.625,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 287.691,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.262.789.461,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	146.018.769,00	158.066.766,00	108,3
1.1.	Građevinski objekti	11.728,00	11.408,00	97,3
1.2.	Postrojenja i oprema	4.436.802,00	7.365.432,00	166,00
1.3.	Prijevozna sredstva	231.733,00	52.371,00	22,6
1.4.	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	139.166.449,00	148.015.709,00	106,4
1.5.	Druga nefinancijske imovina	2.172.057,00	2.621.846,00	120,7
2.	Financijska imovina	713.656.816,00	1.104.722.695,00	154.8
2.1.	Novčana sredstva	2,00	0,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	66.249.754,00	54.018.626,00	81,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	44.153.791,00	458.285.586,00	1 037,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	549.077.289,00	532.774.101,00	97,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	48.624.259,00	53.718.799,00	110,5
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.551.721,00	5.925.583,00	106,7
Ukupno imovina		859.675.585,00	1.262.789.461,00	146,9
3.	Obveze	252.898.569,00	22.407.228,00	8,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	15.537.339,00	21.326.818,00	137,3
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	237.361.230,00	1.080.410,00	0,5
4.	Vlastiti izvori	606.777.016,00	1.240.382.233,00	204,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		859.675.585,00	1.262.789.461,00	146,9
Izvanbilančni zapisi		1.409.203.690,00	1.324.018.245,00	94,0

Vrijednost ukupne imovine koncem 2017. je veća za 403.113.876,00 kn ili 46,9 % u odnosu na vrijednost početkom godine. Vrijednosno najznačajnije povećanje, u iznosu 391.065.879,00 kn, odnosi se na financijsku imovinu. U okviru financijske imovine, vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na potraživanja za zajmove tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora koji su financirani sredstvima pomoći EU.

Koncem 2017. potraživanja su iznosila 1.098.797.112,00 kn. Odnose se na vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici u iznosu 532.774.101,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 458.285.586,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 54.018.626,00 kn te za prihode poslovanja u iznosu 53.718.799,00 kn.

U Bilanci sa stanjem koncem 2017. iskazana su dospjela potraživanja u iznosu 51.424.251,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 532.774.101,00 kn odnose se na ulaganja proračunskih sredstava u dionice i udjele u trgovačkim društvima, putem fondova za gospodarsku suradnju. Ulaganja su izvršena od početka 2012. do konca 2017.

Odlukom o namjeri sudjelovanja u osnivanju fondova za gospodarsku suradnju (Narodne novine 8/10 i 25/12) i Pravilnikom o sudjelovanju Vlade Republike Hrvatske u fondovima za gospodarsku suradnju (Narodne novine 8/10, 21/10, 42/12, 138/12, 18/13 i 47/13), utvrđeno je ulaganje u dionice i udjele trgovačkih društava do 2021 , uz mogućnost produljenja za još dvije godine, u iznosu do najviše 900 000 000,00 kn

Ulaganja u dionice i udjele u glavnici, koja su u poslovnim knjigama Ministarstva iskazana koncem 2017 u iznosu 532 774 101,00 kn, odnose se na ulaganja u trgovačka društva putem fondova za gospodarsku suradnju Ulaganja provode društva za upravljanje fondovima za gospodarsku suradnju, na temelju prethodne suglasnosti povjereničkih odbora navedenih fondova Izvješće o poslovima ulaganja u fondove za gospodarsku suradnju za 2016 godinu (dalje u tekstu Izvješće), Ministarstvu je u prosincu 2017 dostavio HBOR U Izvješću je navedeno da je društvo za upravljanje s dva fonda za gospodarsku suradnju obavilo ulaganje, odnosno dalo zajam u iznosu 40 000 000,00 kn protivno odluci povjereničkog odbora jednog fonda te da je bez prethodne suglasnosti povjereničkog odbora drugog fonda dalo kratkoročne financijske zajmove u iznosu 51 449 046,00 kn Davanje zajmova nije provedeno u skladu s pravilima navedenih fondova, s obzirom na to da su zajmovi dani društvu u koje nisu prethodno uložena sredstva fondova putem vlasničkih instrumenata ili instrumenata nalik vlasničkim instrumentima Navedeni zajmovi u iznosu 91 449 046,00 kn su dani u travnju 2017 , prije otvaranja postupka izvanredne uprave nad zajmoprimcem, a potraživanje za glavnicu i kamate je prijavljeno kao tražbina u postupku izvanredne uprave Rješenjem Hrvatske agencije za nadzor financijskih ulaganja iz siječnja 2018 , društvu koje je upravljalo navedenim fondovima oduzeto je odobrenje za rad odnosno upravljanje Poslove su privremeno, do imenovanja drugog društva za upravljanje, preuzele poslovne banke, depozitari navedenih fondova Fondovi za gospodarsku suradnju su trebali do početka 2017 završiti prvu petogodišnju fazu investiranja i ući u drugu petogodišnju fazu deinvestiranja, odnosno prodaje ulaganja Do konca 2017 faza deinvestiranja (prodaje udjela) nije započela

Obveze iskazane koncem 2017 u iznosu 22 407 228,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 21 326 818,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 1 080 410,00 kn Obveze iskazane koncem 2017 manje su za 230 491 341,00 kn ili 91,1 % od obveza iskazanih koncem 2016 kada su iznosile 252 898 569,00 kn Na smanjenje visine obveza utjecalo je podmirenje dospjelih obveza tijekom 2017 koje su se odnosile na zajmove za subvencije brodogradilištima i leasing informatičke opreme

Od obveza koje su koncem 2017 iznosile 22 407 228,00 kn, dospjele obveze iznose 104 146,00 kn

Javna nabava

Za 2017 planirana je nabava roba, usluga i radova u iznosu 86 006 076,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost Plan nabave i izmjene plana nabave, te Registar ugovora objavljeni su na mrežnim stranicama u skladu s odredbom članka 28 Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)

Prema Izvješću o javnoj nabavi, nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave, u 2017 zaključeno je 12 ugovora o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti 18 631 965,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega deset ugovora o pružanju usluga u iznosu 17 384 443,00 kn i dva ugovora o isporuci roba u iznosu 1 247 522,00 kn

Nabava roba ı usluga procıjenjene vrıjednostı do 200 000,00 kn, odnosno radova do 500 000,00 kn (jednostavna nabava) ıznosıla je 8 899 489,00 kn bez poreza na dodanu vrıjednost, od čega se na nabavu roba odnosı 1 725 293,00 kn, usluga 6 824 381,00 kn te radova 349 815,00 kn Na temelju okvırnıh sporazuma koje je zaključıo Sredıšnjı državnı ured za sredıšnju javnu nabavu, zaključenı su ugovorı za nabave roba ı usluga u vrıjednostı 7 279 108,00 kn

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 15. siječnja do 23. kolovoza 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbi Zakona o državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije su bili:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Ministarstva.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave
2. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta
3. Zakon o proračunu
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
6. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
9. Zakon o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 61/17)
10. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17)
11. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
12. Zakon o javnoj nabavi

13. Zakon o državnim potporama (Narodne novine 47/14 i 69/17)
14. Zakon o koncesijama (Narodne novine 143/12 i 69/17)
15. Naputak o postupku naplate potraživanja s osnova naknade za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina
16. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 104/13, 71/16 i 112/17)
17. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona , redovitih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16)
18. Uputa o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, usluga i projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn i nabavu radova manje od 500.000,00 kn.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, unutarnji akti, odluke te druga dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. U pribavljanju revizijskih dokaza su korištene sljedeće metode: pregled i testiranje dokumentacije metodom slučajnog odabira, analitički postupci te razgovori sa zaposlenicima kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi popisa imovine i obveza, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, evidentiranja prihoda i rashoda, ostvarivanja rashoda po aktivnostima, postupaka javne nabave te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Ministarstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi, rashodi i izdaci te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, imovinu te na rashode i izdatke.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Ministarstvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.
U poslovnim knjigama za 2017., u okviru rashoda za komunalne usluge, evidentirani su rashodi u iznosu 2.337.500,00 kn, koji se odnose na priključak električne energije za građevinski objekt Regionalnog centra za razvoj poduzetničkih kompetencija za zemlje jugoistočne Europe (SEECEL). S obzirom na to da navedeni rashodi utječu na povećanje vrijednosti imovine, trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, te istodobno u okviru ulaganja u pripremi u navedeni građevinski objekt, čija je izgradnja u tijeku. Odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se imovina iskazuje po trošku nabave, odnosno procijenjenoj vrijednosti te da trošak nabave čini kupovna cijena uvećana za sve druge troškove koji se izravno mogu dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak upotrebe.

Državni ured za reviziju nalaže, rashode koji utječu na povećanje vrijednosti nefinancijske imovine evidentirati na propisanim računima Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Ministarstvo prihvaća nalaz u vezi s računovodstvenim poslovanjem.

2. Imovina

2.1. Vrijednost imovine koncem 2017. iznosi 1.262.789.461,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 158.066.766,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.104.722.695,00 kn.

- **N**efinancijska imovina

U okviru nefinancijske imovine, iskazana je vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 148.015.709,00 kn. Odnosi se na ulaganja za projektnu dokumentaciju, usluge i radove izgradnje građevinskog objekta za potrebe SEECEL-a. Program SEECEL je orijentiran na usklađivanje politika i praksi cijeloživotnog učenja o poduzetništvu s politikama i praksama u EU u kontekstu gospodarstava temeljenih na znanju te jačanju malih i srednjih poduzeća, s ciljem podizanja njihove konkurentnosti u jugoistočnoj Europi.
Od navedenih iskazanih ulaganja u izgradnju centra SEECEL, na građevinske radove se odnosi 126.120.763,00 kn. Izgradnja navedenog centra financira se sredstvima Europskog fonda za regionalni razvoj (ERDF).

Ugovor o građenju objekta centra SEECEL (dalje u tekstu: Ugovor), zaključen je u prosincu 2014., a vrijednost radova je ugovorena u iznosu 154.639.449,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreni rok završetka radova bio je lipanj 2016. Ugovorom je predviđena kazna za kašnjenje u izvođenju radova do najviše 10,0 % iznosa ugovorene vrijednosti radova, a puni iznos se naplaćuje nakon kašnjenja od 100 dana. Izvoditelj radova je Ministarstvu predao garanciju za dobro izvršenje posla na iznos 15.463.945,00 kn, s rokom važenja do 18. rujna 2018. Radovi nisu završeni u ugovorenome roku. Na temelju zahtjeva izvoditelja radova, rok za završetak radova je produžen do 19. veljače 2017. Kao razlog za produženje roka, naveden je poremećaj na tržištu radne snage u građevinskom sektoru. U listopadu 2017. radovi su obustavljeni, a dovršenost objekta je visoki roh-bau. Prema posljednjoj privremenoj situaciji koju je u listopadu 2017. ispostavio izvoditelj, radovi su izvedeni u iznosu 126.120.763,00 kn, što je za 28.518.686,00 kn manje od ugovorenog iznosa. Do konca 2017. obveza prema izvoditelju radova je u potpunosti podmirena. U skladu s Ugovorom, nadzorni inženjer je 29. prosinca 2017. donio odluku o pravu Ministarstva na ugovornu kaznu u iznosu 10.089.611,00 kn, za kašnjenje koje je do tada iznosilo 312 dana. Ministarstvo je dopisom od 11. siječnja 2018. zatražilo od izvoditelja radova plaćanje ugovorne kazne u roku 30 dana od primitka dopisa, te ga pozvalo da nastavi s radovima. Izvoditelj nije podmirio obvezu za ugovornu kaznu nego je dopisom od 26. siječnja 2018. obavijestio Ministarstvo o raskidu Ugovora. Ministarstvo je smatralo da strana koja je odgovorna za kršenje odredbi Ugovora ne može jednostrano raskinuti ugovor te je dopisom od 29. siječnja 2018. obavijestilo izvoditelja da Ministarstvo raskida Ugovor. Dopisom od 14. veljače 2018., Ministarstvo je od Županijskog državnog odvjetništva zatražilo mišljenje o opravdanosti naplate garancije za dobro izvršenje posla i navelo da očekuje da će izvoditelj radova pokrenuti sudski spor i poduzeti pravne radnje za sprečavanje naplate bankarske garancije. Do početka travnja 2018. Županijsko državno odvjetništvo nije dalo mišljenje o opravdanosti naplate garancije.

Državni ured za reviziju predlaže, u što kraćem roku poduzeti aktivnosti za odabir izvoditelja za nastavak i završetak radova izgradnje građevinskog objekta centra SEECEL kako bi se objekt stavio u funkciju te bila omogućena provedba aktivnosti u cilju podizanja konkurentnosti malih i srednjih poduzetnika u jugoistočnoj Europi.

- Financijska imovina

Financijska imovina je koncem 2017. iskazana u iznosu 1.104.72.695,00 kn, a vrijednosno najznačajnija se odnosi na ulaganja u dionice i udjele u glavnici u iznosu 532.774.101,00 kn te potraživanja za dane zajmove u iznosu 458.285.586,00 kn.
Vrijednosno najznačajnija potraživanja za dane zajmove se odnose na potraživanja za dugoročne zajmove dane u 2017. iz sredstava Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu 414.131.795,00 kn. Druga značajnija potraživanja za dane zajmove odnose se na zajam dan prošlih godina Gradu Šibeniku u iznosu 39.993.791,00 kn.
U okviru druge financijske imovine, vrijednosno značajnija se odnosi na jamčevne pologe u iznosu 40.023.830,00 kn i potraživanja od koncesionara za koncesijske naknade u iznosu 38.390.017,00 kn. Za dodjelu zajmova iz sredstava Europskog fonda za regionalni razvoj u prosincu 2016. je zaključen Sporazum o financiranju (dalje u tekstu: Sporazum) između Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije (Upravljačko tijelo) i HBOR-a. Ministarstvo nije potpisnik Sporazuma, nego je u Sporazumu navedeno kao posredničko tijelo prve razine.

Na temelju Sporazuma, sredstva za dugoročne zajmove u iznosu 414.131.795,00 kn su u svibnju 2017. doznačena na račun HBOR-a. Prema podacima iz Sporazuma, Upravljačko tijelo je Financijskim instrumentom alociralo sredstva u iznosu 110.000.000,00 EUR. Iz sredstava Financijskog instrumenta, planirana je isplata sredstava od strane HBOR-a financijskim posrednicima u iznosu 105.099.311,00 EUR.
Isplata zajmova od strane financijskih posrednika prema krajnjim primateljima zajmova planirana je u iznosu 104.245.900,00 EUR, što je za 5.754.100,00 EUR ili 5,2 % manje od iznosa sredstava planiranih Financijskim instrumentom. Krajnji primatelji zajmova su pravne osobe javnog ili privatnog prava, uključujući osobe privatnog prava registrirane za obavljanje gospodarske djelatnosti i subjekte malog gospodarstva. Očekivani početak provedbe financijskog instrumenta bio je 31. siječanj 2017. a kraj 31. prosinca 2023.

Na temelju upute Ministarstva financija, u poslovnim knjigama Ministarstva su u 2017. evidentirani prihodi od pomoći EU, izdaci za dane zajmove te potraživanje od HBOR-a i izvori vlasništva, u iznosu 414.131.795,00 kn. Ministarstvo nema podatke o korištenju sredstava doznačenih HBOR-u. Iz dokumentacije u vezi s provedbom financijskih instrumenata, nije vidljivo kada i na temelju kojih dokumenata Ministarstvo u svojim poslovnim knjigama treba evidentirati smanjenje potraživanja od HBOR-a za dane zajmove.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti sporazum s Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova EU i HBOR-om, kojim će se odrediti kada i koju dokumentaciju HBOR treba dostavljati Ministarstvu, kako bi u svojim poslovnim knjigama moglo evidentirati promjene potraživanja od HBOR-a u vezi sa zajmovima odobrenim iz sredstava Europskog fonda za regionalni razvoj.

Potraživanje od Grada Šibenika. u iznosu 39.993.791,00 kn, odnosi se na dani zajam u 1998. za financiranje razgradnje i sanacije zemljišta Tvornice elektroda i ferolegura (dalje u tekstu: TEF). Naplata zajma ugovorena je iz sredstava ostvarenih prodajom nekretnina TEF-a. Planirani završetak razgradnje proizvodnih pogona i sanacije zemljišta bio je do konca 2013. Sporazumom o zajmu zaključenim između Ministarstva i Grada Šibenika u ožujku 1998., nije određen rok za povrat zajma. Prema dopisu Grada Šibenika iz listopada 2014., za povrat zajma nisu stečeni uvjeti, jer unatoč traženju, nisu pribavljene potrebne suglasnosti Ministarstva zaštite okoliša i prirode da je sanacija zemljišta okončana. U kolovozu 2016. Ministarstvo je uputilo dopis Ministarstvu zaštite okoliša i prirode i Gradu Šibenika s molbom za očitovanje o krajnjem planiranom roku dovršetka sanacije i povrata zajma. U dopisu Grada Šibenika iz rujna 2016., navodi se da potraživanje za zajam u iznosu 39.993.791,00 kn nije dospjelo, jer sanacija nije završena.

S obzirom na to da je rok povrata zajma danog Gradu Šibeniku trebao biti bitan element Sporazuma o zajmu, koji određuje prava i obveze zajmoprimca i zajmodavca, Državni ured za reviziju nalaže ugovoriti sa zajmoprimcem rok povrata zajma.

Jamčevni polozi su koncem 2017. iskazani u iznosu 40.023.830,00 kn, od čega se na potraživanja od županija za dane jamčevne pologe u 2013. i 2014., za provođenje programa Jamstveni fond za prerađivačku industriju i inovacije u prerađivačkoj industriji, odnosi 34.720.901,00 kn.
Navedena potraživanja se odnose na potraživanja za neiskorištena sredstva Jamstvenog fonda u iznosu 24.845.912,00 kn i potraživanja za iskorištena sredstava Jamstvenog fonda u iznosu 9.874.989,00 kn. Iskorištena sredstva Jamstvenog fonda, županije su obvezne vratiti na račun državnog proračuna istekom roka depozita koji za Program iz 2013. traje do konca 2018., a za Program iz 2014. do lipnja 2025. Od iskorištenih sredstava za davanje jamstava u iznosu 9.874.989,00 kn, do konca 2017. aktivirano je jedno jamstvo županije iznosu 248.676,26 kn, prema Programu iz 2013. Potraživanje od županije nije umanjeno za navedeni iznos, jer je od korisnika kredita za koji je dano jamstvo, zatraženo da nadoknadi iznos iskorištenog jamstva.
U vezi s provođenjem navedenog Programa, Ministarstvo nije predvidjelo mogućnost pojave neiskorištenih sredstava te nije odredilo rok za povrat neiskorištenih sredstava na račun državnog proračuna. Kako sredstva Jamstvenog fonda nisu postigla zadovoljavajući učinak na gospodarstvo, Ministarstvo je pokrenulo aktivnosti u cilju povrata neiskorištenog dijela sredstava. Tijekom siječnja 2017., svim županijama, korisnicama navedenih sredstava, dostavljeni su zahtjevi za vraćanje neiskorištenog dijela sredstava na račun Državnog proračuna. Od ukupno 19 županija koje su sudjelovale u Programu, zahtjevima za povrat sredstava se odazvalo deset županija, s kojima su zaključeni ugovori o povratu neiskorištenog dijela sredstava u iznosu 16.106.299,00 kn. Do konca 2017. osam županija je vratilo sredstva u ukupnom iznosu 13.279.099,00 kn. Neiskorištena sredstva su početkom 2017. iznosila 38.125.011,00 kn, tijekom 2017. na račun državnog proračuna vraćeno 13.279.099,00 kn te je koncem 2017. za povrat ostalo 24.845.912,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže sa županijama koje nisu vratile neiskorištena sredstva primljena u okviru provođenja programa Jamstveni fond za prerađivačku industriju i inovacije u prerađivačkoj industriji, ugovoriti rokove za povrat neiskorištenih sredstava.

2.2 Prihvaća se nalaz u vezi s izgradnjom objekta SEECEL.

Prihvaća se nalaz u vezi s ugovaranjem rokova povrata zajma danog Gradu Šibeniku. U očitovanju se navodi da se rješavanje povrata zajma od Grada Šibenika očekuje putem provedbe projekta Batižele, čiji nositelj bi trebalo biti Ministarstvo državne imovine, a Odluku o načinu realizacije projekta Batižele treba donijeti Vlada Republike Hrvatske. Odlukom o načinu realizacije navedenog Projekta treba biti definiran način i rokovi postupanja u vezi sa zajmom u iznosu 39.993.791,00 kn.

Prihvaća se nalaz u vezi s ugovaranjem rokova povrata neiskorištenih sredstava danih u ranijim godinama županijama za provođenje programa Jamstveni fond za prerađivačku industriju i inovacije u prerađivačkoj industriji. U očitovanju se navodi da se od županija traži da s Ministarstvom potpišu sporazume o međusobnom uređenju odnosa i vrate neiskorištena sredstava u što kraćem roku u državni proračun.

3 Rashodi i izdaci

3 1 Rashodi i izdaci za 2017 su ostvareni u iznosu 1 691 939 900,00 kn Vrijednosno značajniji su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 656 954 630,00 kn, tekuće i kapitalne donacije te kapitalne pomoći u iznosu 532 508 066,00 kn te rashodi za subvencije u iznosu 320 867 128,00 kn

- Rashodi za subvencije

U okviru rashoda za subvencije, evidentirani su rashodi za subvencije za restrukturiranje brodogradilišta u Rijeci u iznosu 133 589 515,00 kn i brodogradilišta u Splitu u iznosu 89 000 000,00 kn, što je ukupno 222 589 515,00 kn
Ugovorima o prodaji i prijenosu dionica tri brodogradilišta, u Splitu, Rijeci i Trogiru, zaključenima u 2013 između Republike Hrvatske (kao Prodavatelja) i kupaca, obveze Republike Hrvatske prema brodogradilištima ugovorene su u ukupnom iznosu 2 730 646 392,00 kn
Navedene obveze su u cijelosti podmirene Prema brodogradilištu u Trogiru podmirene su do konca 2016 , a prema brodogradilištima u Rijeci i Splitu do konca 2017
U ugovorima o prijenosu dionica je navedeno da je, osim prodaje dionica, namjera kroz privatizaciju osigurati i restrukturiranje brodogradilišta Kupci su uz ponude za kupnju dionica, dostavili i programe restrukturiranja brodogradilišta, koje su odobrili Agencija za zaštitu tržišnog natjecanja i Europska komisija (dalje u tekstu EK) Kupci brodogradilišta su se obvezali koristiti sredstva državne potpore isključivo u skladu s odobrenim programima restrukturiranja, a u slučaju nenamjenskog korištenja, Prodavatelj ima pravo raskinuti ugovor Prodavatelj i kupci su odredili da nadzor i izvještavanje Prodavatelja, odnosno nadležnog ministarstva, o izvršenju ugovornih obveza kupaca brodogradilišta i provedbi programa restrukturiranja, obavlja društvo Hrvatska brodogradnja-Jadranbrod d d (dalje u tekstu HBJ)

Prema izvještajima HBJ značajnija odstupanja od ugovora utvrđena su u realizaciji Ugovora o prodaji i prijenosu dionica Brodograđevne industrije Split d d , Split Navedenom brodogradilištu je od 2012 do 2017 dana subvencija za restrukturiranje u iznosu 1 503 268 641,00 kn Prema izvještajima HBJ, navedeno brodogradilište primljenu potporu ne koristi namjenski, ne ostvaruje unos vlastitog doprinosa troškovima restrukturiranja u iznosu i po namjenama predviđenim Programom restrukturiranja i Smjernicama EK, nema dovoljnu zaposlenost kapaciteta s poslovima za koje je osigurana financijska konstrukcija i koji bi osiguralI pozitivan financijski rezultat te odstupa od organizacijskog i kadrovskog restrukturiranja predviđenog Programom restrukturiranja i Ugovorom Završetak restrukturiranja brodogradilišta predviđen je do konca veljače 2018

Također, značajnija odstupanja od ugovora, utvrđena su u provedbi Ugovora o prodaji i prijenosu dionica Brodograđevna industrija 3 Maj d d , Rijeka Navedenom brodogradilištu je od 2012 do 2017 dana subvencija za restrukturiranje u iznosu 847 377 751,00 kn Prema odobrenom programu restrukturiranja i privatizacijskom ugovoru, navedeno brodogradilište je u razdoblju 2013 - 2016 imalo obvezu unosa vlastitog doprinosa troškovima restrukturiranja u iznosu 842 000 000,00 kn Doprinos je ostvaren u iznosu 728 710 000,00 kn, a prema mišljenju HBJ kao ostvareni, može se priznati doprinos u iznosu 695 580 000,00 kn Rok za završetak restrukturiranja brodogradilišta bio je do konca 2017

Za odlučivanje o državnim subvencijama za restrukturiranje brodogradilišta, nadležna je EK, a stranka u postupku pred EK, primarno je Republika Hrvatska koja se obvezala na provedbu Programa restrukturiranja. EK je nadležna pratiti provedbu Programa restrukturiranja i ispunjavanja uvjeta ugovorenih s EU, vezano za visinu državnih potpora, vlastitog doprinosa, smanjivanja kapaciteta, ograničenja proizvodnje i mjera poduzetih za uspostavu održivosti.
EK je nadležna naložiti Republici Hrvatskoj da od brodogradilišta zatraži povrat dane subvencije u cijelosti ili djelomično, ako Program restrukturiranja ne bude proveden.

S obzirom na izvještaje HBJ, koji je određen za nadzor i izvještavanje Ministarstva o izvršenju ugovornih obveza kupaca brodogradilišta i provedbi programa restrukturiranja, a u kojima su navedene nepravilnosti u vezi s realizacijom Ugovora o prodaji i prijenosu dionica Brodograđevne industrije Split d.d., Split i Brodograđevne industrije 3. Maj d.d., Rijeka, Državni ured za reviziju je mišljenja da postoji rizik da Europska komisija, u skladu s odobrenim Programom restrukturiranja i ispunjavanja uvjeta ugovorenih s EU, naloži Republici Hrvatskoj da od brodogradilišta zatraži povrat danih subvencija što bi imalo negativne posljedice na gospodarstvo Republike Hrvatske.

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 14.743.674,00 kn. Od navedenog iznosa, na rashode za usluge na temelju ugovora o djelu, odnose se rashodi u iznosu 779.702,00 kn.

Ugovori o djelu su zaključeni s 37 vanjskih suradnika. Pojedini ugovori o djelu su zaključeni za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva, kao što su vođenje upravnih i stručnih poslova koji se odnose na istraživanje i eksploataciju mineralnih sirovina, vođenje evidencije o rezervama mineralnih sirovina, izrada godišnje bilance rezervi mineralnih sirovina, predlaganje strategije razvoja trgovine, praćenje i predlaganje modela razvoja trgovine u skladu s nastalim uvjetima na tržištu.
Također, ugovori o djelu su zaključeni za poslove pripreme analitičkih podloga i mjera unapređenja trgovine na malo i trgovine na veliko s aspekta njenog približavanja potrebama kupaca, praćenja razvoja politika EU vezanih uz uspostavu makroregija i provedbu makroregionalne suradnje, praćenje razvoja politike i odnosa EU prema zemljama iz procesa proširenja EU, prikupljanje podataka u vezi s praćenjem i analizom stanja u pojedinim granama industrije, ekonomskim pokazateljima industrije te za administrativnu pomoć pri obradi dokumentacije za potrebe nadzora pravdanja dobivenih potpora i druge poslove. Ugovori su većinom zaključivani mjesečno, odnosno za razdoblje od šest mjeseci. Odredbom članka 62. stavka 1. Zakona o državnim službenicima je propisano da se pojedini poslovi koji se obavljaju u državnom tijelu, osim poslova koje obavljaju državni službenici iz članka 3. stavka 2. navedenog Zakona (državni službenici su osobe koje u državnim tijelima kao redovito zanimanje obavljaju poslove iz djelokruga tih tijela utvrđene Ustavom, zakonom ili drugim propisima donesenim na temelju Ustava i zakona), mogu na temelju ugovora o djelu povjeriti pružateljima stručnih usluga izvan državne službe.

Državni ured za reviziju nalaže poslove po ugovoru o djelu zaključivati u skladu sa Zakonom o državnim službenicima.

- Rashodi za gorivo

Rashodi za gorivo za 2017. su ostvareni u iznosu 539.948,00 kn. Koncem 2017. Ministarstvo je raspolagalo s 50 službenih automobila.

Na temelju članka 39. Zakona o sustavu državne uprave (NN 150/11, 12/13, 93/16 i 104/16) i točke V Odluke Vlade RH o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije, te načinu odobravanja službenih putovanja, u prosincu 2016. Ministarstvo je donijelo Odluku o uvjetima korištenja službenih automobila. Navedenom Odlukom je, između ostaloga, propisano da je ustrojstvena jedinica nadležna za vozni park dužna voditi evidenciju o korištenju službenih automobila.
Pregledom putnih radnih listova utvrđeno je da za pojedine službene automobile evidencija nije točna i pouzdana (početno stanje brojila prijeđenih kilometara nije istovjetno završnom stanju prethodnog dana, nije naveden datum polaska i povratka, vrijeme polaska i povratka, ukupno prijeđeni kilometri te relacija korištenja službenog automobila). Netočna i nepouzdana evidencija o korištenju službenih automobila onemogućuje utvrđivanje opravdanosti rashoda za gorivo i drugih rashoda u vezi s njihovim korištenjem.

Državni ured za reviziju nalaže voditi pouzdanu i točnu evidenciju o korištenju službenih automobila sa svim podacima potrebnim za utvrđivanje opravdanosti ostvarenih rashoda za gorivo.

3.2. Prihvaćen je nalaz u vezi s intelektualnim i osobnim uslugama.

Prihvaćen je nalaz u vezi s rashodima za gorivo. U očitovanju se navodi da je uvidom u evidencije rashoda za gorivo utvrđeno da su rashodi za gorivo za 2015. iznosili 740.956,79 kn, za 2016. su iznosili 612.018,25 kn, a za 2017. su iznosili 539.948,00 kn. Iz ovih podataka vidljivo je da se rashodi za gorivo smanjuju, odnosno da se vodi briga o racionalnom korištenju službenih vozila. Evidencija o korištenju službenih vozila, za koju se nalaže da se vodi na pouzdaniji način, od 1. veljače 2018. se vodi na način kako je propisano Smjernicama za upravljanje voznim parkom Ministarstva uprave. Od navedenog datuma Ministarstvo za evidenciju korištenja službenih vozila u službene svrhe koristi putne radne listove, koji sadržavaju sve potrebne informacije (datum i vrijeme korištenje vozila, ime i prezime te potpis vozača, datum, vrijeme i stanje brojila kod polaska, datum, vrijeme i stanje brojila kod povratka, mjesto putovanja). Navedenim je zadovoljen nalaz Državnog ureda za reviziju o pouzdanijoj i točnijoj evidenciji o korištenju službenih automobila sa svim podacima potrebnim za utvrđivanje opravdanosti ostvarenih rashoda za gorivo.

U vezi s subvencijama u očitovanju se navodi da je temeljem zahtjeva Ministarstva, Ministarstvo financija provelo proračunski nadzor u brodogradilištu u Splitu i da je sačinjen zapisnik kojim nije konstatirano da su sredstva državne potpore korištena nenamjenski. Ministarstvo je prihvatilo navedeni stav Ministarstva financija. Nadalje, Ministarstvo je u ožujku 2017. zatražilo od Ministarstva financija provođenje proračunskog nadzora nad brodogradilištem u Rijeci. Proračunski nadzor je završio u rujnu 2017. Nadalje, u očitovanju se navodi da Ministarstvo priprema završno, 14. izvješće o provedbi programa restrukturiranja za sva tri brodogradilišta prema Europskoj komisiji, te se očekuje da će isto biti poslano do kraja ovog tjedna, te se sukladno navedenom očekuje eventualno postupanje Europske komisije.

U predmetnom izviješću Ministarstvo će obavijestiti Europsku komisiju o završetku petogodišnjeg procesa restrukturiranja za sva tri brodogradilišta.
U očitovanju se napominje da je Ministarstvo poslalo Europskoj komisiji 13 šestomjesečnih Izvješća o restrukturiranju tri brodogradilišta, koja sadrže informacije o vlastitom doprinosu, proizvodnji, redukciji kapaciteta, državnim potporama te vezano za predmetne dokumente, Europska komisija nije do pisanja ovog očitovanja dostavila nikakve komentare.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Ministarstvo postupilo prema nalozima danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se provedeni i neprovedeni nalozi te djelomično provedeni nalog. Također, navodi se nalog čija provedba, zbog opravdanih razloga, nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1	Računovodstveno poslovanje	2013 2014 2015 2016	Naloženo je evidentirati u poslovnim knjigama pravo građenja za zemljište za zgradu SEECELA	31 12 2017	provedeno
2		2013 2014 2015 2016	Naloženo je evidentirati u poslovnim knjigama ugovorene obveze za subvencije prema brodogradilištima	-	nije primjenjivo
3	Rashodi	2014 2015 2016	Naloženo je poduzeti aktivnosti za namjensko trošenje subvencija za restrukturiranje brodogradilišta	-	nije provedeno
4		2014 2015 2016	Naloženo je izvršavati rashode za usluge na temelju ugovora o djelu najviše do visine određene Zakonom o državnim službenicima	31 12 2017	provedeno
5	Potraživanja	2014 2015 2016	Naloženo je poduzimanje mjera naplate potraživanja za zajam dan 1998 Gradu Šibeniku u iznosu 39 993 791,00 kn	-	nije provedeno
6		2015 2016	Naloženo je poduzimanje mjera naplate neiskorištenih sredstava Jamstvenog fonda koja su u 2013 i 2014 dana županijama	-	djelomično provedeno

Status naloga koji nije primjenjiv i koji je djelomično proveden opisan je u nastavku.

- Nalog da se obveze za subvencije brodogradilištima evidentiraju u poslovnim knjigama nije primjenjiv, jer su do konca 2017. navedene obveze u cijelosti podmirene.

- U vezi s nalogom za poduzimanje mjera naplate neiskorištenih sredstava Jamstvenog fonda koja su u 2013. i 2014. dana županijama, Ministarstvo je naplatilo navedena potraživanja u iznosu 13.279.099,00 kn, a potraživanja u iznosu 24.845.912,00 kn nisu naplaćena.

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/18-01/18
URBROJ: 613-09-18-7

Bjelovar, 1. listopada 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA GRADITELJSTVA I PROSTORNOGA UREĐENJA ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I	MIŠLJENJE	1
II	PODACI O MINISTARSTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	11
III	REVIZIJA ZA 2017	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2017	14
	Provedba naloga i preporuka	21

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Ministarstva graditeljstva i prostornoga uređenja (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ministarstva za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Rashodi za naknade po ugovorima o djelu ostvareni su u iznosu 867.009,00 kn. Ugovori o djelu su zaključivani većim dijelom za obavljanje poslova koji se odnose na poslove državnih službenika iz redovne djelatnosti Ministarstva, što nije u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima.

  Rashodi za izvršenje inspekcijskih rješenja kojima se predviđa uklanjanje nezakonito izgrađenih građevina ostvareni su u iznosu 1.155.381,00 kn, od čega se na rashode za pričuvu i prijevoz do nezakonito izgrađenih građevina odnosi 1.091.463,00 kn, koji nisu uključeni u rješenja o troškovima izvršenja te ih ne snose izvršenici (vlasnici, odnosno investitori nezakonito izgrađenih građevina), nego su financirani proračunskim sredstvima. (točka 2. Nalaza)

- Za potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za isplaćene naknade plaće za vrijeme bolovanja u iznosu 588.111,00 kn Ministarstvo nije uputilo zahtjeve za povrat navedene naknade. (točka 3. Nalaza)

Obveze Ministarstva

Ministarstvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III REVIZIJA ZA 2017 pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja

II. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Ministarstvo je ustrojeno u skladu s odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16 i 104/16), kojim je utvrđen i njegov djelokrug. Na temelju navedenog Zakona, Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na graditeljstvo, prostorno uređenje i stanovanje, što obuhvaća: prostorno uređenje Republike Hrvatske i usklađivanje prostornoga razvitka; planiranje, korištenje i zaštitu prostora; ostvarivanje međunarodne suradnje u prostornom uređenju; informacijski sustav o prostoru; praćenje stanja u prostoru i provedbu dokumenata prostornoga uređenja Republike Hrvatske; lokacijske dozvole; suradnju u izradi dokumenata prostornoga uređenja županija, gradova i općina radi osiguravanja uvjeta za gospodarenje, zaštitu i upravljanje prostorom i usklađivanja djelovanja tijela državne uprave koja sudjeluju u izradi, donošenju i provedbi dokumenata prostornoga uređenja; osiguravanje uvjeta za razvitak i unapređenje poslovanja pravnih i fizičkih osoba iz područja prostornoga uređenja; uređenje naselja te uređenje i korištenje građevinskoga zemljišta. Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na utvrđivanje uvjeta za projektiranje i gradnju građevina, energetsku učinkovitost u zgradarstvu, građevne i uporabne dozvole, korištenje, održavanje i uklanjanje građevine te inspekcijske poslove gradnje. Također, obavlja upravne i druge poslove, što obuhvaća: djelovanje instrumenata i mjera gospodarske politike na razvitak projektantskih usluga u graditeljstvu i graditeljskih usluga; poslovanje pravnih i fizičkih osoba iz područja graditeljstva, Hrvatske komore arhitekata i inženjera u graditeljstvu te drugih inženjera koji sudjeluju u gradnji; praćenje i analiziranje kvalitete građevinskih i projektantskih usluga u graditeljstvu; stanovanje, politiku stanovanja, gradnju stanova i naselja; realizaciju posebnih programa Vlade Republike Hrvatske u stanogradnji; politiku, praćenje i unapređivanje stanja u komunalnom gospodarstvu, ostvarivanje međunarodne suradnje u graditeljstvu i stanovanju. Sudjeluje s ministarstvom nadležnim za upravljanje državnom imovinom u poslovima upravljanja i raspolaganja dionicama i poslovnim udjelima trgovačkih društava koji čine državnu imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske te u pogledu trgovačkih društava koja se pretežno bave djelatnostima iz područja propisane nadležnosti Ministarstva. Obavlja poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije u područjima iz njegove nadležnosti te druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom. Značajnija sredstva za obavljanje djelatnosti ostvarena su iz državnog proračuna, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru (dalje u tekstu: naknada za legalizaciju) te pomoći Europske unije.

Unutarnje ustrojstvo, nazivi upravnih organizacija i drugih unutarnjih ustrojstvenih jedinica u sastavu Ministarstva, njihov djelokrug i način upravljanja, okvirni broj državnih službenika i namještenika potrebnih za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva, uređeni su odredbama uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva. Prema odredbama nove Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva iz srpnja 2017. (Narodne novine 70/17), za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za graditeljstvo i energetsku učinkovitost u zgradarstvu, Uprava za prostorno uređenje, pravne poslove i programe Europske unije, Uprava za dozvole državnog značaja, Uprava za inspekcijske poslove, Samostalna služba za unutarnju reviziju te Samostalna služba za odnose s javnošću i informiranje. Unutar upravnih organizacija i ustrojstvenih jedinica osnovani su sektori, službe, odjeli i pododsjeci. Za obavljanje poslova izvan sjedišta Ministarstva, osnovane su područne jedinice.

Za obavljanje poslova iz nadležnosti predviđeno je 467 izvršitelja (službenika i namještenika). Koncem 2017. u Ministarstvu je bilo 358 zaposlenika.

Zakonski predstavnik od 23. siječnja 2016. do 8. lipnja 2017. je bio ministar Lovro Kuščević. Od 9. lipnja 2017. zakonski predstavnik je potpredsjednik Vlade Republike Hrvatske i ministar Predrag Štromar.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Ministarstva za 2017. iznosio je 251.845.500,00 kn. Izmjenama i dopunama je financijski plan smanjen za 54.768.654,00 kn ili 21,7 % te iznosi 197.076.846,00 kn. Vrijednosno značajnije su smanjeni rashodi za aktivnost Procjena vrijednosti nekretnina za 34.500.000,00 kn te rashodi za provedbu programa Operativni program konkurentnost i kohezija 2014.-2020. za 17.334.599,00 kn.

Planirani izvori financiranja su prihodi po posebnim propisima u iznosu 82.003.000,00 kn, prihodi iz državnog proračuna u iznosu 67.459.718,00 kn, pomoći Europske unije za provedbu Operativnog programa konkurentnost i kohezija 2014. do 2020. u iznosu 42.941.346,00 kn te druge pomoći u iznosu 4.672.782,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za aktivnost Administracija i upravljanje Ministarstvom u iznosu 61.264.693,00 kn ili 31,1 % ukupno planiranih rashoda, Unapređenje stanovanja i komunalnog gospodarstva u iznosu 45.315.000,00 kn ili 23,0 % te za provedbu programa Operativni program konkurentnost i kohezija 2014.-2020. u iznosu 44.918.651,00 kn ili 22,8 % planiranih rashoda.

Prema podacima državne riznice, rashodi su ostvareni u iznosu 154.923.018,00 kn, što je manje za 42.153.828,00 kn ili 21,4 % od planiranih. Vrijednosno značajniji ostvareni rashodi odnose se na aktivnost Administracija i upravljanje Ministarstvom u iznosu 57.999.402,00 kn ili 37,5 % ukupno ostvarenih rashoda, Unapređenje stanovanja i komunalnog gospodarstva u iznosu 41.534.541,00 kn ili 26,8 % te za provedbu programa Operativni program konkurentnost i kohezija 2014.-2020. u iznosu 35.629.479,00 kn ili 23,0 % ostvarenih rashoda.

Financijski izvještaji

Ministarstvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su objavljeni na mrežnim stranicama Ministarstva te dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 139.482.605,00 kn, što je za 11.894.109,00 kn ili 7,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	7.521.760,00	36.309.979,00	482,7
2.	Prihodi od imovine	77.125.547,00	37.795.583,00	49,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.817.526,00	1.924.909,00	105,9
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	64.911.881,00	63.452.134,00	97,8
Ukupno		151.376.714,00	139.482.605,00	92,1

Vrijednosno su značajniji prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 63.452.134,00 kn ili 45,5 %, prihodi od imovine u iznosu 37.795.583,00 kn ili 27,1 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 36.309.979,00 kn ili 26,0 % ukupnih prihoda.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 36.309.979,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 28.788.219,00 kn ili 382,7 %. Na povećanje su utjecale tekuće pomoći Europske unije za realizaciju Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014.-2020. Odnose se na tekuće pomoći Europske unije u iznosu 36.076.021,00 kn, Portugalske agencije u iznosu 144.631,00 kn za projekt CA EPBD Usmjerena akcija za implementaciju Direktive o energetskom svojstvu zgrada (koji se provodi uz potporu Europskog Programa za konkurentnost i inovacije) te Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 89.327,00 kn (za stručno osposobljavanje osoba izvan radnog odnosa).

Tekuće pomoći Europske unije odnose se na sredstva od Europskog fonda za regionalni razvoj za realizaciju Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014.-2020. u iznosu 34.918.066,00 kn te projekt IPA 2012 Komponenta I: Jačanje kapaciteta za energetsku učinkovitost u zgradarstvu u Republici Hrvatskoj u iznosu 1.157.955,00 kn. Sredstva za realizaciju Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014.-2020. odnose se na bespovratna sredstava Prioritetne osi 10 - Tehnička pomoć te na sredstva Prioritetne osi 4 - Promicanje energetske učinkovitosti i obnovljivih izvora energije, koja su odobrena za projekte na temelju četiri poziva za dostavu projektnih prijedloga objavljenih u 2015. i 2016. Pozivi su objavljeni za dodjelu sredstava za pilot projekt Izrada projektne dokumentacije za energetsku obnovu zgrada i korištenje obnovljivih izvora energije u javnim ustanovama koje obavljaju djelatnost odgoja i obrazovanja, pilot projekt Energetska obnova zgrada i korištenje obnovljivih izvora energije u javnim ustanovama koje obavljaju djelatnost odgoja i obrazovanja te projekt Energetska obnova višestambenih zgrada.

Prihodi od imovine iskazani su u iznosu 37.795.583,00 kn, što je manje za 39.329.964,00 kn ili 51,0 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na naknadu za legalizaciju koja se uplaćuje u državni proračun na temelju odredbi članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17).

U poslovnim knjigama Ministarstva, na računu prihoda od imovine evidentirani su prihodi od naknada za legalizaciju u iznosu 81 795 583,00 kn koji su umanjeni za 44 000 000,00 kn, te iznose 37 795 583,00 kn Uz suglasnost Ministarstva financija, sredstva u iznosu 44 000 000,00 kn su preknjižena na račun prihoda od naknade za legalizaciju, i to Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama u iznosu 30 000 000,00 kn, Agencije za ozakonjenje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 11 000 000,00 kn te Zavoda za prostorno uređenje u iznosu 3 000 000,00 kn Odredbama članka 31 Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama propisano je da su 30,0 % sredstava naknade prihod proračuna jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave čije upravno tijelo donosi rješenje o izvedenom stanju, a koriste se namjenski za rad tih upravnih tijela, 30,0 % sredstava naknade prihod su državnog proračuna Republike Hrvatske kada rješenje o izvedenom stanju donosi Agencija za ozakonjenje nezakonito izgrađenih zgrada, a koriste se namjenski za njezin rad, 30,0 % sredstava naknade prihod su proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koriste se namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, a 40,0 % sredstava naknade su prihod državnog proračuna Republike Hrvatske Koriste se namjenski za provedbu navedenog Zakona, uklanjanje zgrada izgrađenih bez akata za građenje, uspostavu i održavanje informacijskog sustava izdavanja akata za provedbu dokumenata prostornog uređenja, građenje i uporabu građevina te za uspostavu i održavanje katastra nekretnina Odredbama članka 37 Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, propisano je da upravno tijelo lokalne samouprave vodi evidenciju o donesenim rješenjima o izvedenom stanju i odbijenim zahtjevima, te o naplati naknade Na temelju odredbi članka 37 a navedenog Zakona, osnovana je Agencija za ozakonjenje nezakonito izgrađenih zgrada kao javna ustanova, koja je započela s radom u veljači 2014 Agencija je osnovana za praćenje i ubrzanje procesa ozakonjenja zgrada te postizanja ravnomjerne opterećenosti nadležnih upravnih tijela

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 1 924 909,00 kn U većem dijelu se odnose na prihode od naknada za stručne ispite u iznosu 1 120 900,00 kn i od tehničkih pregleda u iznosu 787 199,00 kn

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza odnose se na prihode iz državnog proračuna Ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 62 731 728,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 720 406,00 kn U okviru prihoda za financiranje rashoda poslovanja, vrijednosno najznačajniji su prihodi za zaposlene u iznosu 49 711 888,00 kn, a u okviru prihoda za financiranje nefinancijske imovine, vrijednosno najznačajniji su prihodi za računala i računalnu opremu u iznosu 560 025,00 kn

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 154 610 181,00 kn, što je za 39 619 578,00 kn ili 34,5 % više u odnosu na prethodnu godinu

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	50.163.950,00	52.546.061,00	104,7
2.	Materijalni rashodi	23.838.898,00	24.640.279,00	103,4
3.	Financijski rashodi	1.332,00	3.181,00	238,8
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	37.858.472,00	62.841.858,00	166,0
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	337.500,00	40.000,00	11,9
6.	Ostali rashodi	1.068.066,00	13.636.936,00	1 276,8
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.722.385,00	901.866,00	52,4
Ukupno		114.990.603,00	154.610.181,00	134,5
Manjak prihoda		0,00	15.127.576,00	-
Višak prihoda		36.386.111,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 62.841.858,00 kn ili 40,6 %, rashodi za zaposlene u iznosu 52.546.061,00 kn ili 34,0 % te materijalni rashodi u iznosu 24.640.279,00 kn ili 15,9 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije više su ostvareni rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna koji su veći za 24.983.386,00 kn ili 66,0 % te ostali rashodi koji su veći za 12.568.870,00 kn ili 1 176,8 %. Do većeg ostvarenja rashoda je većim dijelom došlo zbog većeg financiranja rashoda sredstvima Europske unije.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 52.546.061,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 43.691.593,00 kn (redovan rad 42.588.007,00 kn, prekovremeni rad 1.103.586,00 kn), doprinose na bruto plaće u iznosu 7.527.828,00 kn i druge rashode (naknada za godišnji odmor, božićnica, jubilarne nagrade, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, darovi djeci, otpremnine, nagrade) u iznosu 1.326.640,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 24.640.279,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za usluge u iznosu 17.212.463,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.682.538,00 kn, rashodi za materijal i energiju u iznosu 2.447.480,00 kn te ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 1.795.887,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno su značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 4.597.041,00 kn, za zakupnine i najamnine u iznosu 3.340.579,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.384.937,00 kn, rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 2.044.185,00 kn te rashodi za komunalne usluge u iznosu 1.708.584,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge se odnose na rashode za usluge pravnih osoba u vezi s realizacijom projekata energetske učinkovitosti i drugih aktivnosti u iznosu 3.544.527,00 kn, naknade po ugovorima o djelu u iznosu 867.009,00 kn te usluge odvjetnika, javnih bilježnika i druge osobne usluge u iznosu 185.505,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 62.841.858,00 kn.

Vrijednosno su značajniji rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 41 489 450,00 kn (za poticanje razvoja komunalnog gospodarstva i ujednačavanje komunalnog standarda), te tekuće pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 17 866 410,00 kn (za pilot projekt Izrada projektne dokumentacije za energetsku obnovu zgrada i korištenje obnovljivih izvora energije u javnim ustanovama koje obavljaju djelatnost odgoja i obrazovanja i pilot projekt Energetska obnova zgrada i korištenje obnovljivih izvora energije u javnim ustanovama koje obavljaju djelatnost odgoja i obrazovanja, te projekt Energetska obnova višestambenih zgrada)

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 13 636 936,00 kn U najvećem dijelu, u iznosu 12 699 098,00 kn, odnose se na kapitalne donacije za energetsku obnovu višestambenih zgrada, koje su financirane sredstvima Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014 -2020

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 901 866,00 kn Odnose na nabavu postrojenja i opreme u iznosu 812 177,00 kn (većim dijelom se odnose na nabavu računala i računalne opreme u iznosu 716 736,00 kn) te nabavu nematerijalne imovine u iznosu 89 689,00 kn (od čega se na računalne programe odnosi 83 197,00 kn i licence 6 492,00 kn)

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 15 127 576,00 kn Iz ranijih razdoblja prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 134 492 957,00 kn, koji je umanjen za manjak prihoda nad rashodima tekuće godine u iznosu 15 127 576,00 kn i za 43 403 500,00 kn (u najvećem dijelu radi preknjženja prihoda od naknade za legalizaciju Državnoj geodetskoj upravi u iznosu 43 400 000,00 kn) Nakon navedenih umanjenja, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 75 961 881,00 kn

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31 prosinca 2017 , ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 154 666 705,00 kn

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	24.029.155,00	22.394.748,00	93,2
1.1.	Postrojenja i oprema	7.744.913,00	7.387.275,00	95,4
1.2.	Prijevozna sredstva	330.488,00	186.275,00	56,4
1.3.	Druga nefinancijska imovina	15.953.754,00	14.821.198,00	92,9
2.	Financijska imovina	190.723.639,00	132.271.957,00	69,4
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.135.313,00	1.392.402,00	122,6
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	185.259.448,00	126.317.513,00	68,2
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.328.878,00	4.562.042,00	105,4
Ukupno imovina		214.752.794,00	154.666.705,00	72,0
3.	Obveze	6.469.277,00	6.646.693,00	102,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	6.462.950,00	6.646.693,00	102,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	6.327,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	208.283.517,00	148.020.012,00	71,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		214.752.794,00	154.666.705,00	72,0
Izvanbilančni zapisi		471.370.403,00	563.444.579,00	119,5

Vrijednost imovine koncem 2017. manja je za 60.086.089,00 kn ili 28,0 % u odnosu na početak 2017., što je najvećim dijelom rezultat smanjenja potraživanja od državnog proračuna za neutrošena sredstva naknade za legalizaciju.

Koncem 2017. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 127.709.915,00 kn i manja su za 58.684.846,00 kn ili 31,5 % u odnosu na potraživanja početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 126.317.513,00 kn te na depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 1.392.402,00 kn (potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje iznad 42 dana). Potraživanja za prihode poslovanja se u većem dijelu odnose na potraživanja od državnog proračuna u iznosu 76.566.154,00 kn (za neutrošena sredstva naknade za legalizaciju u iznosu 64.109.344,00 kn i sredstva ostvarena po posebnim propisima u iznosu 12.456.810,00 kn) te od izvršenika za uklanjanje nezakonito izgrađenih građevina i za novčane kazne u iznosu 49.663.383,00 kn. U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu nisu iskazana dospjela potraživanja, a prema poslovnim knjigama, dospjela potraživanja iznose 51.055.785,00 kn.

Koncem 2017. obveze su iskazane u iznosu 6.646.693,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja. Najveći dio obveza u iznosu 4.493.189,00 kn odnosi se na plaće zaposlenika za prosinac 2017., isplaćene u siječnju 2018. Koncem 2017. nema dospjelih obveza.

Izvanbilančni zapisi se odnose na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu 562.639.152,00 kn i zastarjela potraživanja u iznosu 805.427,00 kn.

Javna nabava

Za 2017 planirana je nabava roba i usluga u iznosu 31 068 000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost Plan nabave i izmjene plana nabave te Registar ugovora objavljeni su na mrežnim stranicama u skladu s odredbom članka 28 Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)

Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2017 su zaključena dva ugovora o nabavi usluga u vrijednosti 1 171 329,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost Na temelju pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave zaključen je ugovor o nabavi usluga u vrijednosti 662 329,00 kn, a na temelju otvorenog postupka javne nabave ugovor o nabavi usluga u vrijednosti 509 000,00 kn, za koje je Ministarstvo nositelj zajedničke nabave

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200 000,00 kn (jednostavna nabava) je iznosila 6 213 529,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost Usluge su nabavljene u iznosu 5 440 329,00 kn i robe u iznosu 773 200,00 kn Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, zaključeni su ugovori za nabave roba i usluga u vrijednosti 6 753 850,00 kn

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 25. travnja do 1. listopada 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije su bili:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja Ministarstva.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16 i 104/16)
2. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja (Narodne novine 70/17)
3. Zakon o proračunu
4. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. (Narodne novine 119/16 i 113/17)
5. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
8. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13)
9. Zakon o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 61/17)
10. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama
11. Zakon o građevinskoj inspekciji, članci 38. - 41. (Narodne novine 153/13)

12. Pravilnik o načinu provedbe stručnog nadzora građenja, obrascu, uvjetima i načinu vođenja građevinskog dnevnika te o sadržaju završnog izvješća nadzornog inženjera (Narodne novine 111/14)
13. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
14. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
15. Zakon o javnoj nabavi
16. Unutarnji akt o jednostavnoj nabavi
17. Zakon o radu, članak 65 (Narodne novine 93/14 i 127/17)
18. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 104/13, 71/16 i 112/17)
19. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načnu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana i prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Ministarstva. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa te potraživanja. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode te na potraživanja.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Ministarstvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

- Evidentiranje u poslovnim knjigama

U okviru aktivnosti Operativni program Konkurentnost i kohezija 2014.-2020., ostvareni su prihodi i rashodi u iznosu u iznosu 34.918.066,00 kn. Rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani prema vrsti rashoda u skladu s propisima, a prihodi od Europskog fonda za regionalni razvoj za financiranje navedene aktivnosti su evidentirani na jednom analitičkom računu prihoda. Namijenjeni su za realizaciju dvije prioritetne osi (Prioritetna os 10 - Tehnička pomoć i Prioritetna os 4 - Promicanje energetske učinkovitosti i obnovljivih izvora energije). Za realizaciju Prioritetne osi 4. utvrđena su dva specifična cilja i objavljena četiri poziva na dostavu projektnih prijedloga. Poslovne knjige ne omogućavaju praćenje prihoda i rashoda prema namjeni projekata, odnosno prema pojedinoj prioritetnoj osi, specifičnim ciljevima te po pojedinačnim pozivima unutar specifičnih ciljeva. Prema odredbama članka 16. Općih uvjeta koji se primjenjuju na projekte financirane iz europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014.-2020., troškovi uključeni u Zahtjev za nadoknadom sredstava moraju biti utvrdivi i provjerljivi (praćenje projektnih izdataka i prihoda korištenjem posebnih šifri projekta/mjesta troška/organizacijske jedinice/posebne analitike konta ili slično) i zabilježeni u računovodstvenim evidencijama Korisnika (ili partnera), a utvrđuju se u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardima, te u skladu s uobičajenom računovodstvenom praksom. Prema Uputi za planiranje i računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda iz sredstava Europske unije, koju je donijelo Ministarstva financija u studenom 2016., proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici dužni su dio svog financijskog i računovodstvenog poslovanja prilagoditi pravilima korištenja europskih strukturnih i investicijskih fondova i ostalih programa Europske unije, uz obvezu planiranja, izvršavanja, knjigovodstvenog evidentiranja i izvještavanja sukladno odredbama Zakona o proračunu i drugih akata koji uređuju proračunsko računovodstvo.

Državni ured za reviziju predlaže za projekte financirane iz sredstava Europske unije osigurati u poslovnim knjigama praćenje projektnih prihoda i rashoda prema projektu, radi lakšeg planiranja, izvješćivanja te kontrole trošenja sredstava.

- Financijski izvještaji

Ministarstvo je sastavilo propisane financijske izvještaje. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pojedine propisane podatke.

Prema odredbi članka 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje.
U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja prethodne godine. Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o izvanbilančnim zapisima te obrazloženje umanjenja viška prihoda i primitaka iz prošlih godina. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu jesu: pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih zajmova i financijskih najmova, pregled dospjelih kamata na kredite i zajmove te pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično). Nadalje prema odredbi članka 15. navedenog Pravilnika, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje navesti razloge zbog koji je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje u izvještajnom razdoblju prethodne godine te podatke o izvanbilančnim zapisima i obrazloženje umanjenja viška prihoda i primitaka, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

1.2. Ministarstvo u očitovanju navodi da će za projekte financirane iz sredstava Europske unije osigurati od 1. siječnja 2019. u poslovnim knjigama praćenje prihoda i rashoda po projektima odnosno specifičnim ciljevima i pozivima unutar ciljeva.

U vezi s nalogom za obrazloženja odstupanja u odnosu na prethodnu godinu, izvanbilančnih zapisa i umanjenja viška prihoda i primitaka, u očitovanju se navodi da Ministarstvo prihvaća nalog da u Bilješkama uz financijske izvještaje za 2018. podrobnije opiše razloge većih odstupanja u odnosu na ostvarenja iz prethodne godine, navede podatke o izvanbilančnim zapisima i obrazloži umanjenje viška prihoda i primitaka.

2. Rashodi

2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 154.610.181,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 62.841.858,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 52.546.061,00 kn te materijalne rashode u iznosu 24.640.279,00 kn.

- Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu

Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu ostvareni su u iznosu 867.009,00 kn. Tijekom 2017. naknade su obračunane i isplaćene na temelju ugovora o djelu koji su zaključeni s jednim zaposlenikom i 19 vanjskih suradnika.

Ugovori o djelu su zaključivani većim dijelom za obavljanje poslova koji se odnose na poslove državnih službenika iz redovne djelatnosti Ministarstva (građevina, izrada nacrta drugostupanjskih rješenja po žalbama u upravnim stvarima, prikupljanje i obrada podataka, vođenje evidencija, unos podataka u informatički sustav, priprema materijala za objavu na mrežnim stranicama).

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 62. stavka 1. Zakona o državnim službenicima, kojom je propisano da se pojedini poslovi koji se obavljaju u državnom tijelu, osim poslova koje obavljaju državni službenici iz članka 3. stavka 2. navedenog Zakona (državni službenici su osobe koje u državnim tijelima kao redovito zanimanje obavljaju poslove iz djelokruga tih tijela utvrđene Ustavom, zakonom ili drugim propisima donesenim na temelju Ustava i zakona), mogu na temelju ugovora o djelu povjeriti pružateljima stručnih usluga izvan državne službe.

Državni ured za reviziju nalaže pri ugovaranju poslova putem ugovora o djelu, ugovarati samo one poslove koji nisu poslovi državnih službenika iz redovne djelatnosti Ministarstva u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima.

- Rashodi za izvršenje inspekcijskih rješenja

Rashodi za izvršenje inspekcijskih rješenja ostvareni su u iznosu 1.155.381,00 kn. Za izvršenje inspekcijskih rješenja, kojima se predviđa uklanjanje nezakonito izgrađenih građevina, Ministarstvo je u 2016. s dva izvoditelja radova zaključilo dva ugovora za radove u vrijednosti 3.208.878,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a u 2017. pet ugovora za radove u vrijednosti 6.462.179,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, s jednim izvoditeljem radova.

Izvoditelji radova su Ministarstvu u 2017. obračunali radove u iznosu 1.155.381,00 kn. Ministarstvo je izvršenicima (vlasnicima i/ili investitorima nezakonito izgrađenih građevina) izdalo rješenja o troškovima u iznosu 63.918,00 kn, a troškovi u iznosu 1.091.463,00 kn su financirani proračunskim sredstvima. Odredbama članka 39. Zakona o građevinskoj inspekciji propisano je da troškove izvršenja rješenja putem treće osobe, uključujući i trošak zbrinjavanja i obrade građevnog otpada, snosi izvršenik, a troškovi izvršenja rješenja namiruju se iz državnog proračuna do naplate od izvršenika. Troškovi financirani iz proračunskih sredstava se odnose na pričuve (zastoji koji nastaju odlukom nadzornog inženjera/građevinskog inspektora o odgodi početka radova ili odustajanju od radova, a da pritom izvoditelj s kompletnom mehanizacijom i ljudstvom čeka na lokaciji bliskoj gradilištu) u iznosu 810.136,00 kn i troškove prijevoza do nezakonito izgrađenih građevina u iznosu 281.327,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere i radnje da se svi troškovi u vezi s izvršenjem inspekcijskih rješenja namire od izvršenika u skladu s odredbama Zakona o građevinskoj inspekciji, vodeći računa o opravdanosti troškova, odnosno ekonomičnosti postupka izvršenja rješenja.

Operativni plan radova obavljenih u 2017. na izvršenju inspekcijskih rješenja nije donesen, a zapisnici o preuzimanju radova nisu sastavljeni. Prema odredbama ugovora zaključenih s izvoditeljima, izvoditelj je dužan izvoditi radove prema operativnom planu, koji će, između ostalog, sadržavati redoslijed kojim izvoditelj namjerava izvoditi radove, uključujući planiranu dinamiku izvođenja radova, rokove za pregled te izvješće o organizaciji izvođenja radova. Ako tijekom izvršenja ugovora izvoditelj smatra da su ispunjeni uvjeti za produljenje roka završetka, dostavit će naručitelju prijedlog izmjene i obrazloženja izmjene operativnog plana. Prijedlog izmjene mora sadržavati sve elemente kao operativni plan.

Također, odredbama navedenih ugovora je utvrđeno da se neće smatrati da je izvoditelj ispunio svoje obveze u okviru ugovora, dok nije potpisan zapisnik o preuzimanju radova u kojem je naveden datum kada je izvoditelj završio sve svoje obveze u okviru ugovora. Zapisnik o preuzimanju radova priznat će se kao jedini dokument kojim se potvrđuje uspješno dovršenje radova. U vezi početka radova, u ugovorima je navedeno da će izvoditelj započeti s radovima na početni datum kada je izvoditelj dužan započeti s radovima, koji je određen danom uvođenja u posao od strane građevinskog inspektora i to upisom u građevinski dnevnik. U vezi roka završetka radova, u ugovorima je navedeno da će izvoditelj izvesti cjelokupne radove u ugovorenom roku završetka radova, uključujući dovršavanje svih radova, navedenih u ugovoru kao nužni preduvjet da se radovi mogu smatrati završenim u svrhu izvršenja inspekcijskih rješenja te da se rok završetka smatra rokom upisanim u građevinski dnevnik odnosno rokom koji je određen za svaku pojedinu građevinu od početnog datuma.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje operativnog plana radova na izvršenju inspekcijskih rješenja u skladu s odredbama ugovora zaključenih s izvoditeljima radova. Predlaže se sastavljanje zapisnika o preuzimanju obavljenih radova u skladu s odredbama ugovora zaključenih s izvoditeljima radova.

Izvoditelji radova uklanjanja nezakonito izgrađenih građevina u većini slučajeva nisu obračunavali radove pravovremeno, nego su ispostavljali račune nekoliko mjeseci nakon završenih radova. Radovi obračunani u 2017. i evidentirani u okviru rashoda za 2017. u iznosu 478.380,00 kn obavljeni su u 2016., a radovi u iznosu 720.061,00 kn (vrijednost prema troškovniku uz ponudu izvoditelja) obavljeni od listopada do prosinca 2017. nisu evidentirani u okviru rashoda za 2017. Navedeni radovi nisu obračunani do obavljanja revizije (svibanj 2018.), osim radova obračunanih u ožujku 2018. u iznosu 148.574,00 kn, što nije u skladu s odredbama ugovora zaključenih s izvoditeljima radova u 2016. i 2017. Prema odredbama članka 2. navedenih ugovora, izvoditelj će po izvršenju ugovorenih radova, i prema građevinskoj knjizi ovjerenoj po građevinskom inspektoru, ispostaviti račun u roku osam dana od dana ovjere građevinske knjige. Prema odredbama članka 43. navedenih ugovora, izvoditelj je dužan privremenu mjesečnu situaciju podnijeti nadzornom inženjeru najkasnije do 5. dana u mjesecu za prethodni mjesec na ovjeru, te ju nakon ovjere dostavlja Naručitelju. Građevinske knjige je potpisala odgovorna osoba, a u pojedinim slučajevima datum ovjere nije naveden.

S obzirom na to da kašnjenje u obračunu i ispostavljanju računa za izvršene radove uklanjanja nezakonito izgrađenih građevina onemogućuje Ministarstvu evidentiranje rashoda za navedenu namjenu u godini na koju se rashodi odnose, Državni ured za reviziju predlaže, kada je to potrebno, od izvoditelja radova pisanim putem zatražiti pridržavanje ugovorenih rokova obračuna izvedenih radova.

2.2. *U vezi rashoda za naknade prema ugovorima o djelu, Ministarstvo u očitovanju obrazlaže da zbog specifičnosti problematike drugostupanjskih rješenja i količine zaprimljenih predmeta (prosječno godišnje četiri do pet tisuća predmeta) te nemogućnosti zapošljavanja još desetak obučenih zaposlenika za njihovo rješavanje, kao i zbog transparentnosti korištenja proračunskih sredstava u svom proračunu ima aktivnost Praćenje upravnog postupanja i donošenje rješenja.*

S navedene aktivnosti se financira izrada rješenja u drugom stupnju, kako bi zaostatak u riješenosti predmeta bio manji, odnosno kako bi se izbjegao povećan broj žalbi radi šutnje administracije te neupravnih spisa (predstavke i pritužbe), što dodatno opterećuje broj neriješenih predmeta. Ugovori se zaključuju s umirovljenim zaposlenicima Ministarstva, koji su radili na predmetnim poslovima. Jedan od razloga za zaključivanje ugovora o djelu za pojedine poslove je Odluka Vlade Republike Hrvatske o zabrani novog zapošljavanja državnih službenika i namještenika u tijelima državne uprave i stručnim službama i uredima Vlade Republike Hrvatske, te još uvijek važeća klauzula dva za jedan koja podrazumijeva zapošljavanje jednog državnog službenika pod uvjetom da je tijekom tekuće godine prestala državna služba za dva zaposlenika. Navedena klauzula se iskazuje u Planu prijme u državnu službu koji je za 2017. donesen u drugoj polovici lipnja 2017. U očitovanju se nadalje obrazlaže da postoje veliki problemi u popunjavanju radnih mjesta vezano za poslove pisarnice (urudžbeni, otprema i arhiva), informatičke službe, vođenja evidencija i fotokopiranja.

U vezi naloga za namirenje svih troškova izvršenja inspekcijskih rješenja od izvršenika, Ministarstvo obrazlaže da je odredbom članka 39. stavak 1. Zakona o građevinskoj inspekciji propisano da troškove izvršenja rješenja putem treće osobe, uključujući i trošak zbrinjavanja i obrade građevnog otpada, snosi izvršenik. Pri tome, troškovi financirani iz proračunskih sredstava koji se odnose na pričuve, kako se navodi u Izvješću, su nastali u predmetima u kojima nije došlo do izvršenja putem treće osobe, već su izvršenici sami pristupili izvršenju rješenja neposredno prije ili za vrijeme dolaska angažirane mehanizacije i ljudstva na mjesto izvršenja. U slučajevima kada je Ministarstvo obračunalo troškove prijevoza i pričuve izvršenicima koji su bespravno izgrađeni objekt rušili sami, Upravni sud je poništio takva rješenja, tako da ne postoji zakonska osnova da Ministarstvo naplati troškove prijevoza i pričuve od takvih izvršenika.

U vezi prijedloga za donošenje operativnog plana radova na izvršenju inspekcijskih rješenja, Ministarstvo obrazlaže da je operativni plan građenja ili uklanjanja grafički prikaz tijeka građenja ili uklanjanja s prikazom trajanja pojedinih radova, njihovim početkom, završetkom i opsegom. Kako odredbama ugovora nije određen datum početka i završetka pojedinog ugovora, u ovom smislu operativni plan nije moguće donijeti, osim u slučaju uklanjanja pojedinačne građevine koje svojim opsegom i složenošću iziskuje donošenja plana uklanjanja građevine. Navodi da je naručitelj za svako pojedinačno mini nadmetanje imao pripremljen operativni plan, koji je nosio naziv plan rada koji je sadržavao područja svih županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj na kojima je potrebno izvršiti uklanjanje bespravno sagrađenih građevina, te da je u svakom mini nadmetanju naručitelj priložio troškovnik predviđenih okvirnih količina kao i mjesta odnosno lokacije kao i redoslijed lokacija na kojima se predviđaju uklanjanja bespravno sagrađenih građevina. Ministarstvo smatra da je iskazan redoslijed lokacija (na prvom listu ponudbenog troškovnika za svako mini nadmetanje) operativni plan rada odnosno raspored plana rada.

U vezi prijedloga za sastavljanje zapisnika o preuzimanju obavljenih radova, Ministarstvo navodi da se slaže s prijedlogom, međutim, kako je predmet ugovora uklanjanje više građevina (prosječno 40 - 50), koje se izvršavaju u dužem razdoblju, takva odredba onemogućila bi izvoditelju da ispostavi račun za uklanjanje pojedine građevine, a upravo je takav račun prilog rješenju o troškovima izvršenja za koji se tereti izvršenika.

Ugovorni izvoditelj Ministarstva za svaku pojedinačnu građevinu koja je uklonjena putem treće osobe, po završetku radova radi građevinsku knjigu, temeljem koje ispostavlja račun za izvršene radove, koji je ujedno okončana situacija, osnovom koje nadležni inspektor dostavlja izvršeniku rješenje o troškovima uklanjanja.

Ministarstvo je suglasno s prijedlogom da od izvoditelja radova pisanim putem zatraži pridržavanje ugovorenih rokova obračuna izvedenih radova, uz napomenu da kao javni naručitelj nema zakonsku mogućnost prisiliti ugovornog izvoditelja radova da se pridržava ugovorenih rokova obračuna izvedenih radova.

3. Potraživanja

3.1. Koncem 2017. potraživanja su iznosila127.709.915,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja od državnog proračuna za neutrošena sredstva naknade za legalizaciju u iznosu 64.109.344,00 kn te potraživanja od izvršenika za uklanjanje nezakonito izgrađenih građevina i za novčane kazne u iznosu 49.663.383,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 51.055.785,00 kn. Odnose se na potraživanja od izvršenika u iznosu 49.663.383,00 kn (od čega se na 2017. odnosi 273.971,00 kn) i potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje iznad 42 dana u iznosu 1.392.402,00 kn.

Uprava za inspekcijske poslove Ministarstva vodi izvanknjigovodstvene evidencije u kojima su kronološkim redom navedeni izvršenici kojima su od 2000. do 2017. izdana rješenja o troškovima uklanjanja nezakonito izgrađenih građevina. Za dio potraživanja u iznosu 2.808.836,00 kn ustrojena je i analitička knjigovodstvena evidencija po izvršenicima. Potraživanja u iznosu 46.854.547,00 kn, za koja nisu ustrojene analitičke knjigovodstvene evidencije po izvršenicima, nisu obuhvaćena popisom imovine koncem 2017.
U 2017. potraživanja za uklanjanje nezakonito izgrađenih građevina i za novčane kazne naplaćena su u iznosu 1.842.384,00 kn, a odnose se na potraživanja iz ranijih godina u iznosu 1.824.965,00 kn te iz 2017. u iznosu 17.419,00 kn. Ministarstvo poduzima mjere naplate potraživanja. Za dio potraživanja iz ranijih godina su pokrenuti sudski postupci radi naplate potraživanja, a za dio nisu vidljive poduzete mjere za naplatu potraživanja od pojedinih izvršenika, iako su sva potraživanja dospjela. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2018.) Ministarstvo nije donijelo procedure naplate prihoda, kojima određuje mjere naplate koje će poduzimati, vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate, praćenje naplate po poduzetim mjerama, osobe koje će obavljati navedene poslove i drugi podaci koji su od značaja za naplatu prihoda.

Iako donošenje procedura za naplatu potraživanja nije propisano, s obzirom na visinu potraživanja od izvršenika, Državni ured za reviziju predlaže donošenje procedura naplate potraživanja, u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Skreće se pozornost da je u siječnju 2018. stupio na snagu Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18). Odredbama članka 37.a navedenog Pravilnika propisano je, između ostalog, da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom.

Potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za povrat isplaćene naknade plaće za vrijeme bolovanja iznad 42 dana su koncem 2017. iskazana u iznosu 1.392.402,00 kn. Od toga, za potraživanja u iznosu 588.111,00 kn (od kojih se na potraživanja iz 2017. odnosi 257.089,00 kn), Ministarstvo nije do vremena obavljanja revizije (svibanj 2018.) uputilo zahtjeve za povrat sredstava isplaćenih na ime naknade plaće za vrijeme bolovanja. Postupak podnošenja navedenog zahtjeva propisan je odredbama Pravilnika o pravima, uvjetima i načinu ostvarivanja prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti radnje za naplatu potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, s osnove povrata isplaćene naknade plaće za vrijeme bolovanja u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu ostvarivanja prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja.

3.2. *U vezi prijedloga za donošenje procedura naplate potraživanja, Ministarstvo u očitovanju navodi da je procedura za naplatu troškova izvršenja rješenja o uklanjanju nezakonito izgrađenih građevina slijedeća: nakon izvršenja rješenja o uklanjanju nezakonito izgrađene građevine, ugovorni izvoditelj dostavlja račun za izvršene radove Službi pripreme i nadzora izvršenja inspekcijskih rješenja (Uprava za inspekcijske poslove). Služba pripreme i nadzora izvršenja inspekcijskih rješenja obavlja kontrolu računa te ovjereni račun dostavlja nadležnom građevinskom inspektoru u Područni ured/jedinicu na čijem području je izvršeno uklanjanje. Nadležni inspektor donosi rješenje o troškovima izvršenja na temelju ovjerenog računa koji se nalazi u privitku rješenja. Rješenje o troškovima izvršenja dostavlja se izvršeniku radi naplate troškova, a Sektoru za financije i Službi koordinacije i praćenja rada građevinske inspekcije (Uprava za inspekcijske poslove) na znanje radi evidentiranja potraživanja i učinkovitog praćenja naplate. Ukoliko izvršenik ne izvrši svoju obvezu, odnosno ne uplati Ministarstvu troškove izvršenja u roku navedenom u rješenju, nadležni građevinski inspektor po utvrđenju izvršnosti rješenja dostavlja izvornik rješenja s potvrdom izvršnosti Službi pravne podrške radu građevinske inspekcije (Uprava za inspekcijske poslove), kako bi se putem nadležnog Općinskog državnog odvjetništva pokrenuo postupak prisilne naplate. Postupak vodi nadležno Općinsko državno odvjetništvo u suradnji sa Službom pravne podrške radu građevinske inspekcije. Ministarstvo smatra da u Upravi za inspekcijske poslove postoje procedure za postupanje u predmetima naplate troškova izvršenja inspekcijskih rješenja i naplate novčanih kazni od izvršenika. Ministarstvo navodi da se putem službi u Upravi za inspekcijske poslove koordinirano prati učinkovitost pojedinih procedura.*

U vezi naplate potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, Ministarstvo navodi da zbog već navedene nemogućnosti zapošljavanja, obračune plaća i drugih dohodaka dulji period je radio samo jedan zaposlenik (i to za Ministarstvo i za Hrvatski zavod za prostorni razvoj), što je bio razlog kašnjenja u određenim poslovima. S obzirom na to da je unatrag dva mjeseca na tim poslovima zaposlena još jedna osoba, svi zaostaci su riješeni i zahtjev za naplatu potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje će se davati mjesečno.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Ministarstvo postupilo prema nalogu i preporuci danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku, navodi se provedeni nalog i preporuka.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1	Računovodstveno poslovanje	2015	Naloženo je ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja od izvršenika u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu	-	provedeno
2		2015	Predloženo je u poslovnim knjigama evidentirati izvanbilančno potraživanja koja se vode kao potraživanja od nepoznatih osoba, koja nisu u zastari	31 12 2016	provedeno

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/18-01/17
URBROJ: 613-22-18-8

Čakovec, 3. listopada 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA HRVATSKIH BRANITELJA ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I	MIŠLJENJE	1
II	PODACI O MINISTARSTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	20
III	REVIZIJA ZA 2017	21
	Ciljevi i područja	21
	Kriteriji za izražavanja mišljenja	21
	Metode i postupci revizije	22
	Nalaz za 2017	23
	Provedba naloga i preporuka	24

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Ministarstva hrvatskih branitelja (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ministarstva za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajne nepravilnosti.

Obveze Ministarstva

Ministarstvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug Ministarstva je utvrđen odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16 i 104/16). Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na pravni položaj, rješavanje pravnog položaja, statusa i drugih pitanja hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata, hrvatskih ratnih vojnih invalida iz Domovinskog rata, hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji, statusa člana obitelji smrtno stradalog, zatočenog i nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata, osim poslova koji ulaze u djelokrug drugih ministarstava, kao i upravne i druge poslove koji se odnose na zaštitu civilnih žrtava iz Domovinskog rata, zaštitu sudionika Drugog svjetskog rata, zaštitu vojnih i civilnih invalida Drugog svjetskog rata, zaštitu osoba stradalih u obavljanju obvezne vojne službe od 15. svibnja 1945. nadalje i članova njihovih obitelji, ratnih vojnih invalida stradalih pri obavljanju vojnih i redarstvenih dužnosti u stranoj zemlji u okviru mirovnih snaga i mirovnih misija ako ih je na tu dužnost uputilo nadležno tijelo u okviru međunarodnih obveza nakon 15. svibnja 1945. i članova njihovih obitelji.

Ministarstvo obavlja stručne i druge poslove koji se odnose na traženje zatočenih i nestalih, organizaciju ekshumacija masovnih i pojedinačnih grobnica na teritoriju Republike Hrvatske, prikuplja i obrađuje podatke o ekshumiranim žrtvama u cilju identifikacije te organizira identifikaciju posmrtnih ostataka žrtava. Ministarstvo sudjeluje s ministarstvom nadležnim za upravljanje državnom imovinom u poslovima upravljanja i raspolaganja dionicama i poslovnim udjelima trgovačkih društava koji čine državnu imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske te u pogledu trgovačkih društava koja se pretežno bave djelatnostima iz područja propisane nadležnosti Ministarstva. Obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, primici od zaduživanja (povrati danih dugoročnih stambenih kredita - glavnice za stambeno zbrinjavanje članova obitelji smrtno stradaloga, zatočenoga ili nestaloga hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata i hrvatskih ratnih vojnih invalida iz Domovinskog rata), prihodi od nefinancijske imovine, od igara na sreću te drugi izvori.

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva branitelja (Narodne novine 28/12, 31/13 i 40/15) koja se primjenjivala do 16. studenoga 2017., te Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva hrvatskih branitelja (Narodne novine 108/17), koja je u primjeni od 16. studenoga 2017., uređeno je unutarnje ustrojstvo, nazivi i ustrojstvo upravnih organizacija u sastavu Ministarstva i unutarnjih ustrojstvenih jedinica, poslovi i zadaci koji se u njima obavljaju, način upravljanja, okvirni broj državnih službenika i namještenika potrebnih za obavljanje poslova iz djelokruga, kao i druga pitanja od značenja za rad Ministarstva. Uredbom iz 2015. koja je bila u primjeni do 16. studenoga 2017. ustrojene su unutarnje ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za hrvatske branitelje iz Domovinskog rata i članove njihovih obitelji, Uprava za pravne i stambene poslove, Uprava za zatočene i nestale, Samostalni odjel za unutarnju reviziju te Samostalna služba za strateške inicijative i projekte Europske unije. U odnosu na Uredbu iz 2015., Uredbom iz studenoga 2017. su ustrojene tri nove ustrojstvene jedinice za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva: Samostalni sektor za javnu nabavu, ugovaranje, planiranje nabave i praćenje ugovornih obveza, Samostalni sektor za proračun i financije te Uprava za savjetodavnu, psihosocijalnu i zdravstvenu pomoć.

Samostalna služba za strateške inicijative i projekte Europske unije koja je do studenoga 2017. bila samostalna organizacijska jedinica, od studenoga 2017. je uključena u Sektor za strateško planiranje i EU projekte koji djeluje u okviru Uprave za hrvatske branitelje iz Domovinskog rata i članove njihovih obitelji.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, u Ministarstvu je početkom 2017. bio 201, a koncem godine je 197 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ministarstva od 21. ožujka 2016., i u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2018.), je Tomo Medved.

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom Ministarstva za 2017. su planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu 1.096.117.040,00 kn. Nakon izmjene i dopune državnog proračuna te preraspodjele proračunskih sredstava, prihodi i primici te rashodi i izdaci su u odnosu na plan planirani manje za 171.790.906,00 kn ili 15,7 % i iznose 924.326.134,00 kn.

Rashodi Ministarstva su raspoređeni u pet programa, i to: Obilježavanje mjesta stradavanja u Domovinskom ratu, Skrb za hrvatske branitelje iz Domovinskog rata, Zatočeni i nestali, Socijalne pomoći i naknade sudionicima i žrtvama rata te Stambeno zbrinjavanje hrvatskih ratnih vojnih invalida i članova njihovih obitelji (dalje u tekstu: program stambenog zbrinjavanja), u okviru kojih je planirano 34 aktivnosti. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za provedbu programa Socijalne pomoći i naknade sudionicima i žrtvama rata u iznosu 684.901.613,00 kn, što je 74,1 % planiranih sredstava, Skrb za hrvatske branitelje u iznosu 137.307.813,00 kn ili 14,9 % te za provedbu programa stambenog zbrinjavanja u iznosu 82.250.000,00 kn ili 8,9 % planiranih sredstava.

Nakon izmjena i dopuna planiranih sredstava, vrijednosno značajnija odstupanja se odnose na smanjenje rashoda za provođenje sedam aktivnosti: Jednokratna prava i ostale naknade hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata za 54.560.000,00 kn, Poboljšanje kvalitete življenja za obitelji hrvatskih branitelja i hrvatskih ratnih vojnih invalida za 11.750.000,00 kn, Operativni program učinkoviti ljudski potencijali 2014. - 2020. za 10.945.000,00 kn, Sudionici i žrtve II. Svjetskog rata za 8.000.000,00 kn, Žrtve seksualnog nasilja za vrijeme oružane agresije na Republiku Hrvatsku u Domovinskom ratu za 5.500.000,00 kn, Operativni program konkurentnost i kohezija za 5.500.000,00 kn i Rehabilitacija hrvatskih vojnih invalida u zdravstvenim lječilištima za 4.165.00,00 kn. Povećanje se odnosi na aktivnost iz programa stambenog zbrinjavanja za 9.870.000,00 kn i Obilježavanje obljetnica ratnih događanja i stradavanja u Domovinskom ratu za 2.510.000,00 kn.

Prema podacima državne riznice rashodi su ostvareni u iznosu 876.485.837,00 kn, što je za 47.840.297,00 kn ili 5,2 % manje od plana. Vrijednosno značajnije ispod plana su ostvareni rashodi za provedbu devet aktivnosti: program stambenog zbrinjavanja za 16.781.929,00 kn, Nacionalni program psihosocijalne i zdravstvene pomoći sudionicima i stradalnicima iz Domovinskog rata, Drugog svjetskog rata te povratnicima iz mirovnih misija (dalje tekstu: Nacionalni program) za 4.319.591,00 kn, Zapošljavanje hrvatskih branitelja za 3.235.266,00 kn, Poboljšanje kvalitete življenja za obitelji hrvatskih branitelja i hrvatskih ratnih vojnih invalida za 3.177.653,00 kn, Operativni program konkurentnost i kohezija 2014. - 2020. za 3.073.125,00 kn, Trajna prava (osobna i obiteljska invalidnina, naknade i drugo) za 2.626.437,00 kn, Administracija i upravljanje za 2.381.816,00 kn i Operativni program učinkoviti ljudski potencijali 2014. - 2020. za 2.043.638,00 kn manje od plana.

Za aktivnost Prikupljanje i obrada projektne dokumentacije za financiranje sredstava iz fondova Europske unije su planirana sredstva u iznosu 300.000,00 kn, a nisu ostvarena.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) donesene su projekcije za 2018. i 2019. Projekcijama su prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2018. planirani u iznosu 1.205.253.888,00 kn, a za 2019. u iznosu 1.254.367.265,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ministarstvo je nositelj razdjela i sastavlja konsolidirane financijske izvještaje razdjela, u kojima se nalazi Ministarstvo, Javna ustanova Memorijalni centar Domovinskog rata Vukovar i Javna ustanova Dom hrvatskih veterana. Predmet revizije su financijski izvještaji Ministarstva u užem smislu. Za Ministarstvo u užem smislu su sastavljeni, na mrežnim stranicama objavljeni i nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni sljedeći izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 881.264.581,00 kn, što je za 19.706.328,00 kn ili 2,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	6.929.628,00	5.327.918,00	76,9
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	376.592,00	1.144.330,00	303,9
3.	Prihodi od imovine	0,00	12.954.692,00	-
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	22.181,00	15.417,00	69,5
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	802.861.447,00	806.970.689,00	100,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	11.496.964,00	10.597.005,00	92,2
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	39.871.441,00	44.254.530,00	111,0
Ukupno		861.558.253,00	881.264.581,00	102,3

Prihodi od poreza (naknade za priređivanje igara na sreću) ostvareni su u iznosu 5 327 918,00 kn i čine 0,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su za 1 601 710,00 kn ili 23,1 % manje

Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o igrama na sreću (Narodne novine 87/09, 35/13, 158/13, 41/14 i 143/14) i Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načina raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2016 (Narodne novine 17/17), a utrošeni su za projekte odobrene prema provedenom natječaju psihološko i socijalno osnaživanje te podizanje kvalitete življenja hrvatskih branitelja, hrvatskih branitelja s invaliditetom, hrvatskih ratnih vojnih invalida, stradalnika i članova obitelji smrtno stradaloga i nestaloga hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata, s ciljem očuvanja stečevina i ublažavanja negativnih posljedica Domovinskog rata Prenesena sredstva iz 2016 iznose 1 522 130,00 kn te su ukupno raspoloživa sredstva iznosila 6 850 048,00 kn, od čega je u 2017 utrošeno 5 750 900,00 kn U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2018 iskazana su neutrošena sredstva u iznosu 1 099 148,00 kn Prema pisanom obrazloženju Ministarstva, Ministarstvo financija je u veljači 2018 provelo ispravak godišnjeg obračuna te prenesena sredstva u 2018 iznose 1 367 841,00 kn

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 1 144 330,00 kn i čine 0,1 % ukupnih prihoda i primitaka U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 767 738,00 kn ili 203,9 % Odnose se na pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije u iznosu 1 073 751,00 kn i od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 70 579,00 kn Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije su ostvarene za provođenje pet projekata u okviru aktivnosti Operativnog programa učinkovit ljudski potencijali 2014 - 2020 (financirane iz Europskog socijalnog fonda - ESI) u iznosu 961 657,00 kn, od čega se na tekuće pomoći odnosi u iznosu 789 051,00 kn i na kapitalne pomoći u iznosu 172 606,00 kn, te na tekuće pomoći za financiranje dva projekta u okviru aktivnosti Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014 - 2020 (financirane iz Europskog fonda za regionalni razvoj - ERDF) u iznosu 112 094,00 kn

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 12 954 692,00 kn i čine 1,5 % ukupnih prihoda i primitaka Odnose se na ugovorne kamate u iznosu 11 945 276,00 kn i zatezne kamate u iznosu 1 009 416,00 kn, ostvarene od prodaje građevinskih objekata u okviru programa stambenog zbrinjavanja U 2016 navedeni prihodi nisu ostvareni s obzirom da je Ministarstvo financija uplatni račun namjenskih prihoda od kamata za dane zajmove (dugoročne kredite) građanima i kućanstvima u tuzemstvu otvorilo u veljači 2017

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 806 970 689,00 kn su vrijednosno najznačajniji i čine 91,6 % ukupnih prihoda i primitaka U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 4 109 242,00 kn ili 0,5 % Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 801 928 729,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5 041 960,00 kn Najvećim dijelom su namijenjeni za financiranje osam aktivnosti Trajna prava (osobna i obiteljska invalidnina, naknade i drugo) u iznosu 580 476 472,00 kn ili 71,9 %, Sudionici i žrtve II svjetskog rata i poraća u iznosu 65 450 285,00 ili 8,1 %, Administracija i upravljanje u okviru programa Skrb za hrvatske branitelje u iznosu 32 695 775,00 kn ili 4,1 %, Civilni invalidi iz Domovinskog rata u iznosu 21 548 643,00 kn ili 2,7 %, Jednokratna prava iz Zakona o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji u iznosu 20 281 517,00 kn ili 2,5 %, Udruge branitelja u iznosu 13 818 393,00 kn ili 1,7 %, Poboljšanje kvalitete življenja za obitelji hrvatskih branitelja i hrvatskih ratnih vojnih invalida u iznosu 11 274 346,00 kn ili 1,4 % i Nacionalni program u iznosu 8 731 889,00 kn ili 1,1 % prihoda iz državnog proračuna

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 10 597 005,00 kn i čine 1,2 % ukupnih prihoda i primitaka U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 899 959,00 kn ili 7,8 %

Odnose se na prihode od prodaje stanova u organiziranoj izgradnji (u vlasništvu Republike Hrvatske kojima upravlja Ministarstvo) u okviru programa stambenog zbrinjavanja u iznosu 10 594 805,00 kn i prodaju prijevoznog sredstva u iznosu 2 200,00 kn

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 44 254 530,00 kn i čine 5,0 % ukupnih prihoda i primitaka Odnose se na povrat glavnice zajmova (dugoročnih kredita) danih za program stambenog zbrinjavanja u iznosu 41 645 090,00 kn, devetnaest jednokratnih uplata za razliku stambene površine (između stambene površine koju korisnik koristi i odgovarajuće stambene površine koja mu pripada - višak stambenog prostora) u iznosu 2 045 266,00 kn, povrat naknade poslovne banke za troškove obrade kredita u iznosu 534 704,00 kn te povrat sredstava po dva raskinuta ugovora za stambeno zbrinjavanje u iznosu 29 470,00 kn Od ostvarenih primitaka su plaćene naknade poslovnoj banci u iznosu 646 018,00 kn, a preostala sredstva u iznosu 43 608 512,00 kn su uplaćena u državni proračun i namijenjena su daljnjem provođenju programa Sredstva ostvarena od otplate kredita su evidentirana u poslovnim knjigama prema mjesečnim izvješćima poslovne banke, a poslovna banka ih uplaćuje u riznicu do 15 u mjesecu Iz 2016 su sredstva za program stambenog zbrinjavanja prenesena u iznosu 22 902 910,00 kn, a u 2017 su od povrata sredstava po programu stambenog zbrinjavanja ostvarena sredstva u ukupnom iznosu 70 297 058,00 kn, odnosno ukupna raspoloživa sredstva su iznosila 93 199 968,00 kn Tijekom 2017 utrošeno je 65 088 071,00 kn (za kreditiranje stambene izgradnje u iznosu 26 802 588,00 kn, obračunane popuste u iznosu 17 648 167,00 kn, pričuvu i druge rashode u iznosu 1 847 013,00 kn, financijske potpore u iznosu 14 027 836,00 kn, dodatna ulaganja u stambene objekte u iznosu 4 116 449,00 kn te bankarske usluge i naknade u iznosu 646 018,00 kn) te raspoloživa sredstva koncem 2017 iznose 28 111 897,00 kn i prenesena su u 2018 za daljnje provođenje programa stambenog zbrinjavanja Prema potvrdama o otplati kredita, korisnici su u 2017 otplatili 70 zajmova (dugoročnih kredita) za stambeno zbrinjavanje

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017 , ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 876 484 451,00 kn, što je za 14 627 078,00 kn ili 1,7 % više u odnosu na prethodnu godinu

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	24.321.299,00	25.871.211,00	106,4
2.	Materijalni rashodi	32.680.302,00	34.806.932,00	106,5
3.	Financijski rashodi	1.524.740,00	1.529.222,00	100,3
4.	Subvencije	83.131,00	785,00	0,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	2.096.562,00	3.812.492,00	181,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	750.456.367,00	747.532.930,00	99,6
7.	Ostali rashodi	19.419.847,00	26.798.030,00	138,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.398.632,00	9.330.261,00	99,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	21.876.493,00	26.802.588,00	122,5
Ukupno		861.857.373,00	876.484.451,00	101,7
Višak prihoda i primitaka		0,00	4.780.130,00	-
Manjak prihoda i primitaka		299.120,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na naknade građanima i kućanstvima u iznosu 747.532.930,00 kn koji čine 85,3 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 128.951.521,00 kn ili 14,7 %.

Rashodi za zaposlene iznose 25.871.211,00 kn i odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 21.398.962,00 kn (od čega se 836.826,00 kn odnosi na plaće za prekovremeni rad), doprinose na plaće u iznosu 3.673.805,00 kn te ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, darovi djeci, otpremnine, naknade za bolest, smrtni slučaj, rođenje djeteta te drugi rashodi) u iznosu 798.444,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni za 1.549.912,00 kn ili 6,4 % više zbog povećanja osnovice državnim službenicima u 2017. Tijekom 2017. zaposlenici su ostvarili 12 179 sati prekovremenog rada. Prema listi prekovremenih sati, od siječnja do studenoga 2017. je 126 zaposlenika Ministarstva ostvarilo ukupno 9 535 sati prekovremenog rada, od čega je 15 zaposlenika ostvarilo 768 sati prekovremenog rada iznad zakonom dozvoljenih 180 sati, za što su ostvareni rashodi u iznosu 53.695,00 kn bruto. S obzirom da sustav COP nije omogućavao unos prekovremenog rada iznad 180 sati godišnje, Ministarstvo je obavilo korekcije bruto plaće na način da je obavljeni rad iznad 180 sati godišnje obračunat izvan sustava COP-a, a dobiveni iznosi su uneseni u sustav kao korekcija bruto plaće čime je povećana osnovna plaća isplaćena iz proračuna. Prema odredbama članka 8. novog Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike (Narodne novine 112/17) koji se primjenjuje od studenoga 2017., prekovremeni rad pojedinog službenika i namještenika ne smije trajati duže od 250 sati godišnje.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 34.806.932,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 27.318.560,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 3.265.919,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 2.395.361,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.619.377,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 207.715,00 kn.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su ostvareni za naknade prema ugovorima o djelu u iznosu 8 430 013,00 kn, plaće stručnih djelatnika i specijalizanata u centrima za psihotraumu koji provode Nacionalni program u iznosu 4 309 383,00 kn, za ekshumaciju, identifikaciju i sahranu žrtava iz Domovinskog rata u iznosu 3 240 294,00 kn, održavanje, čuvanje i zaštitu Memorijalnog groblja u Vukovaru u iznosu 1 987 806,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 1 214 293,00 kn, rashode za pričuvu u iznosu 990 446,00 kn (za ukupno 437 stanova - Ministarstvo plaća pričuvu za prazne stanove, stanove dane u najam te za stanove s pridržanim pravom vlasništva za koje korisnici ne plaćaju pričuvu), obilježavanje obljetnica ratnih događanja i stradanja u Drugom svjetskom ratu u iznosu 729 353,00 kn, usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu 706 723,00 kn te prijevoz i smještaj hrvatskih ratnih vojnih invalida i branitelja na hodočašća u iznosu 490 397,00 kn U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni za 2 126 630,00 kn ili 6,5 % više Vrijednosno značajnije više su ostvareni rashodi za usluge za 10 418 919,00 kn ili 61,7 % (od čega značajnije za zdravstvene usluge za 5 869 992,00 kn i intelektualne usluge za 2 964 965,00 kn), dok su značajnije manje ostvareni drugi nespomenuti rashodi poslovanja za 8 906 366,00 kn ili 73,2 % Povećanje, odnosno smanjenje rashoda posljedica je promjena u evidentiranju i iskazivanju rashoda koji su u 2016 bili evidentirani u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, a u 2017 su, prema nalogu Državnog ureda za reviziju danom u reviziji Ministarstva za 2016 , u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu evidentirani u okviru rashoda za usluge i drugih rashoda (donacije)

Po zaključenim ugovorima o djelu sa 163 fizičke osobe su ostvareni rashodi u iznosu 8 430 014,00 kn, od čega se na ugovorene bruto naknade odnosi u iznosu 8 156 610,00 kn i na naknade za službena putovanja u iznosu 273 404,00 kn Prethodnim revizijama Ministarstvu je naloženo zaključivati ugovore o djelu do visine propisane Zakonom o državnim službenicima te je skrenuta pozornost da je pružanje psihosocijalne pomoći redovna djelatnost Ministarstva Ministarstvo je u 2017 s 44 fizičke osobe zaključilo ugovore o djelu za opće i administrativne poslove, informatičke poslove, planske, materijalno financijske i računovodstvene poslove, pomoćno tehničke i slične poslove za što su ostvareni rashodi u iznosu 3 025 265,00 kn i čine 11,9 % sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini Također, je zaključilo ugovore o djelu sa 116 fizičkih osoba za poslove iz redovne djelatnosti Ministarstva, od čega za ostvarenje Nacionalnog programa u iznosu 3 986 429,00 kn, vještačenja te administrativno tehničke poslove povjerenstva za reviziju ocjene invalidnosti u iznosu 738 747,00 kn, poslove u okviru aktivnosti ekshumacije, identifikacije i sahrane žrtava Domovinskog rata u iznosu 587 780,00 kn te poslove povjerenstva žrtava seksualnog nasilja u iznosu 91 792,00 kn Nacionalni program, Ministarstvo provodi na lokalnoj i županijskoj razini u 21 županijskom centru Stručni suradnici u centrima provode program psihosocijalne prevencije i potpora stacionarno i mobilno, koordiniranje i usmjeravanje prema odgovarajućim institucijama (zdravstvenim ustanovama, centrima za socijalnu skrb), formiranje jedinstvene baze podataka o korisnicima i njihovim potrebama na lokalnoj razini, osiguravanje medijske promocije na lokalnoj razini i upoznavanje šireg kruga korisnika s postojećim i novim sadržajima rada U Centrima za psihosocijalnu pomoć u 2017 je djelatnost obavljalo 87 honorarnih stručnih suradnika (67 721 intervencija za 57 016 korisnika) Ugovorene naknade za obavljanje djelatnosti po satu rada su utvrđene odlukama ministra iz prosinca 2016 i lipnja 2017 Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, Ministarstvo je u svrhu smanjenja broja vanjskih pružatelja usluga, donijelo Uredbu o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva hrvatskih branitelja (Narodne novine 108/17), kojom je ustrojena Uprava za savjetodavnu, psihosocijalnu i zdravstvenu pomoć s dva sektora, na način da je u okviru Sektora za savjetodavnu i psihosocijalnu pomoć (koji obuhvaća područne jedinice u županijama odnosno Gradu Zagrebu) predviđeno 44 radnih mjesta umjesto dosadašnjih 21

Ministarstvo je u listopadu 2017. objavilo javni natječaj za prijam u državnu službu na neodređeno vrijeme za sedam zaposlenika u područnim jedinicama, a natječaj za popunjavanje 22 radna mjesta je objavljen u prosincu 2017. U svibnju 2018. natječaj je za pet radnih mjesta obustavljen zbog odustajanja ili neispunjavanja uvjeta kandidata. Prema odredbama članka 128. Zakona o hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata i članovima njihovih obitelji, koji se primjenjuje od prosinca 2017., Ministarstvo psihosocijalnu pomoć pruža sa zaposlenicima područnih jedinica i vanjskim honorarnim suradnicima centara za psihosocijalnu pomoć koje angažira s obzirom na njihova stručna znanja s područja skrbi za specifične potrebe hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihove obitelji, što upućuje na daljnju potrebu rada vanjskih stručnjaka. Također, rad vanjskih stručnjaka zahtijevaju i poslovi iz djelokruga rada povjerenstva za reviziju ocjena invalidnosti, aktivnosti ekshumacije, identifikacije i sahrane žrtava Domovinskog rata te povjerenstva žrtava seksualnog nasilja koje pružatelji usluga provode na temelju zakona i provedbenih propisa. Naknade po ugovorima o djelu te naknade za rad članovima povjerenstva su utvrđene odlukama ministra iz siječnja, veljače, lipnja i rujna 2017. Novi Zakon o hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata i članovima njihovih obitelji, stupio je na snagu u prosincu 2017. te je Ministarstvo, s obzirom na zakonom propisanu obvezu provođenja aktivnosti iz redovne djelatnosti u koje je potrebno uključiti vanjske stručnjake, odnosno za koje nije svrhovito trajno zapošljavanje državnih službenika, u svibnju 2018. uputilo dopis Ministarstvu uprave o načinu obavljanja navedenih poslova u zakonom propisanim okvirima. Prema mišljenju Ministarstva uprave iz lipnja 2018., rashodi za vanjske suradnike koji pružaju psihosocijalnu pomoć ubrajaju se u skladu s odredbama članka 62. Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 140/05, 142/06, 77/07, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11,150/11, 34/12, 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 61/17) u poslove vanjskih pružatelja. Navedenim odredbama je propisano, da se pojedini poslovi koji se obavljaju u državnom tijelu, osim poslova državnih službenika (poslovi osoba koje u državnim tijelima kao redovito zanimanje obavljaju poslove iz djelokruga tih tijela utvrđene Ustavom, zakonom ili drugim propisima donesenim na temelju Ustava i zakona) mogu na temelju ugovora o djelu povjeriti pružateljima stručnih usluga izvan državne službe, ali izdaci za pružatelje usluga ne smiju prelaziti 2,0 % ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini osiguranim za to tijelo. Prema mišljenju Ministarstva uprave, naknade za članove povjerenstava za reviziju ocjene radne sposobnosti te žrtve seksualnog nasilja, ne ubrajaju se u dozvoljeni postotak osiguranih sredstava, pod uvjetom da pravo na naknadu za rad u povjerenstvima ne ostvaruju državni službenici i zaposlenici zdravstvenih ustanova, pravosudnih i drugih tijela koji primaju plaću iz državnog proračuna.

Financijski rashodi u iznosu 1 529 222,00 kn odnose se na bankarske naknade i usluge platnog prometa u iznosu 1 463 464,00 kn, te zatezne kamate i ostale financijski rashode u iznosu 65 758,00 kn.

Rashodi za pomoći ostvareni u iznosu 3 812 492,00 kn se odnose na kapitalne pomoći gradskim, općinskim i županijskim proračunima za izgradnju ili uređenje spomen-obilježja žrtvama stradalim u Domovinskom ratu u iznosu 2 104 692,00 kn i sufinanciranje projekata rješavanja pristupačnosti objektima osobama s invaliditetom u iznosu 1 460 000,00 kn te tekuće pomoći za obilježavanje obljetnica ratnih događanja i stradavanja u iznosu 247 800,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 747 532 930,00 kn i čine 85,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni za 2 923 437,00 kn ili 0,4 % manje.

Naknade su ostvarene za novčana primanja za trajna, jednokratna i druga prava korisnika u okviru programa Socijalne pomoći i naknade sudionicima i žrtvama rata u iznosu 676 795 933,00 kn, Skrb za hrvatske branitelje iz Domovinskog rata u iznosu 38 911 393,00 kn, stambenog zbrinjavanja u iznosu 31 676 003,00 kn te Zatočeni i nestali u iznosu 149 601,00 kn Uvjeti i postupak za ostvarenje novčanih primanja na osnovi oštećenja organizma, gubitka, zatočenja ili nestanka hrvatskog branitelja te materijalnih i drugih potreba su propisana odredbama Zakona o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji (Narodne novine 174/04, 92/05, 2/07, 107/07, 65/09, 137/09, 146/10, 55/11, 140/12, 19/13, 33/13, 148/13 i 92/14), koji je u primjeni do prosinca 2017 , odnosno Zakona o hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata i članovima njihovih obitelji (Narodne novine 121/17) (dalje tekstu Zakon), koji je u primjeni od prosinca 2017 i Zakona o zaštiti vojnih i civilnih invalida rata (Narodne novine 33/92, 77/92, 86/92, 27/93, 58/93, 2/94, 76/94, 108/95, 108/96, 82/01, 94/01, 103/03 i 148/13) te provedbenih propisa Način obračuna, isplate, vođenja evidencije, izvješćivanje i kontrola su propisani Pravilnikom o načinu isplate novčanih primanja i drugih troškova (Narodne novine 4/15) i Pravilnikom o načinu vođenja evidencije o obavljenim isplatama i dostavi izvješća o utrošenim sredstvima te kontroli namjenskog trošenja sredstava (Narodne novine 4/15) Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima se odnose na trajna prava (osobne i obiteljske invalidnine, doplatak za njegu i pomoć druge osobe, ortopedski doplatak i drugo) u iznosu 579 182 590,00 kn, pomoći sudionicima i žrtvama Drugog svjetskog rata i poraća u iznosu 64 838 026,00 kn, stambeno zbrinjavanje invalida iz Domovinskog rata - popusni dio odobrenih stambenih kredita u iznosu 31 676 003,00 kn, jednokratna prava (troškovi pogreba, jednokratne novčane pomoći) u iznosu 25 363 870,00 kn te pomoći civilnim invalidima iz Domovinskog rata u iznosu 21 501 599,00 kn

Ostali rashodi u iznosu 26 798 030,00 kn odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu 26 093 904,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 704 126,00 kn Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije su ostvareni za financiranje projekata braniteljskim udrugama u iznosu 18 943 909,00 kn, obilježavanje obljetnica ratnih događanja i stradavanja u Domovinskom ratu u iznosu 3 747 195,00 kn te zapošljavanje hrvatskih branitelja u iznosu 1 484 600,00 kn Rashodi za kapitalne donacije su ostvareni za izgradnju spomen obilježja žrtvama stradalim u Domovinskom ratu u iznosu 660 000,00 kn i prilagodbu objekata za kretanje najtežih hrvatskih ratnih vojnih invalida iznosu 44 126,00 kn Donacije korisnici ostvaruju na temelju javnih poziva koji su objavljeni na mrežnoj stranici Ministarstva, zahtjeva, odluka ministra te zaključenih ugovora

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 9 330 261,00 kn Tijekom 2017 Ministarstvo je obnovilo 45 stanova na 24 lokacije u vrijednosti 4 116 450,00 kn Drugi vrijednosno značajniji rashodi ostvareni za nabavu nefinancijske imovine se odnose na rashode za izgradnju spomen obilježja masovnih grobnica u iznosu 4 016 037,00 kn, nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 356 947,00 kn te nabavu računala i računalne opreme u iznosu 189 949,00 kn

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 26 802 588,00 kn u cijelosti su ostvareni za program stambenog zbrinjavanja U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su za 4 926 095,00 kn ili 22,5 % više, zbog većeg broja dodijeljenih zajmova (dugoročnih kredita) za obnovu stambenih objekata (u 2016 je bilo 168 korisnika, a u 2017 je 232 korisnika) Odnose se na dugoročne kredite dane za obnovu stambenih prostora u iznosu 19 585 100,00 kn i kupnju stanova u organiziranoj izgradnji u iznosu 7 217 488,00 kn Sredstva su odobrena iz povratnog dijela glavnice ostvarenog u tekućoj godini i neutrošenih namjenskih primitaka od zaduživanja prenesenih iz prethodne godine

Program stambenog zbrinjavanja se u 2017 provodi na temelju odredbi članaka 36 do 50 Zakona i Uredbe o stambenom zbrinjavanju članova obitelji smrtno stradaloga, zatočenoga ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata i HRVI iz Domovinskog rata (Narodne novine 78/13) Od prosinca 2017 , stambeno zbrinjavanje se provodi na temelju odredbi članaka 83 do 100 i 209 Zakona o hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata i članovima njihovih obitelji Prema podacima Ministarstva, u okviru programa stambenog zbrinjavanja je od 1998 do 2017 riješeno 16 707 zahtjeva, od čega 6 782 dodjelom stana, 9 577 dodjelom stambenog kredita za kupnju stana ili kuće, nadogradnju, nastavak izgradnje i dovršenje obiteljske kuće, poboljšanje uvjeta stanovanja i razliku u površini stambenog prostora i 348 dodjelom financijske potpore Prethodnim revizijama su u okviru programa stambenog zbrinjavanja utvrđene slabosti i propusti koje se odnose na ostvarenje rashoda za korisnike koji nepravodobno podmiruju troškove stanovanja, korištenje stanova i garaža bez pravne osnove, te kontrolu naplate odobrenih kredita i trošenja sredstava po odobrenim kreditima i financijskim potporama za stambeno zbrinjavanje Ministarstvo je u ožujku 2017 donijelo Plan djelovanja Sektora za stambeno zbrinjavanje kojim je utvrdilo aktivnosti, provedbu, rokove te načine izvješćivanja u vezi s programom stambenog zbrinjavanja

Ministarstvo koncem 2017 raspolaže s 2 491 stanova Pridržano pravo vlasništva do konačne otplate prodanih stanova ima na 1 933 stanova, 425 stanova je u najmu, 41 stan se koristi bez pravne osnove (korisnici koriste stanove po prestanku prava na temelju kojih su stekli pravo na stan), 37 stanova je prazno, 24 je u izgradnji, 18 je u postupku povrata Ministarstvu državne imovine, a 13 stanova se obnavlja Prema poslovnim knjigama, Ministarstvo je u 2017 po pravomoćnim presudama podmirilo dugovanja, zatezne kamate i troškove ovršnih postupaka neplaćene pričuve i komunalnih usluga u iznosu 199 800,00 kn te evidentiralo potraživanja za pričuvu i komunalne usluge za stanove s pridržanim vlasništvom u iznosu 74 973,00 kn Do lipnja 2018 , Ministarstvo evidentira plaćanja troškova stanovanja i pričuve u okviru računalnog programa WIN Otkup, a do uvrštavanja programa u integrirani informacijski sustav vodi pomoćne evidencije (program Excel) U svrhu uređenja imovinsko pravnih odnosa za stanove koji se koriste bez pravne osnove te smanjenja rashoda za stanove u kojima korisnici nepravodobno podmiruju obveze za troškove stanovanja (primjerice pričuva i troškovi režija), Ministarstvo je pokrenulo upravne i sudske sporove te postupke iseljenja Tri bespravna korisnika su vratila stanove u posjed Ministarstva, za tri korisnika je postupak ostvarivanja prava na stambeno zbrinjavanje u tijeku, provedena su dva postupka iseljenja (deložacije), a jednom korisniku je utvrđeno pravo na financijsku potporu (što će umanjiti iznos duga za korištenje stana te će isti vratiti stan) Za korisnike koji stanove koriste bez pravne osnove, Ministarstvo je utvrdilo obvezu plaćanje naknade u iznosu 15 kn/m², a za troškove stanovanja koje je Ministarstvo kao vlasnik stana dužno podmiriti, od korisnika provodi postupak regresne naplate Odredbama članka 98 Zakona o hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata i članovima njihovih obitelji, koji se primjenjuje od prosinca 2017 , dijelu korisnika koji stanove koriste bez pravne osnove omogućit će se otkup stana bez popusta Prema pisanom obrazloženju Ministarstva, u tijeku je donošenje uredbe kojom će se, između ostalog, propisati uvjeti i kriteriji za otkup stanova koji se koriste bez pravne osnove čime će se pribaviti sredstva za daljnje stambeno zbrinjavanje, smanjiti broj dugotrajnih postupaka za iseljenje, troškovi vođenja postupaka i zajedničke pričuve U svrhu uređenja imovinsko pravnih odnosa za korištenje 46 garaža bez pravne osnove, Ministarstvo surađuje s Ministarstvom državne imovine

Kontrolu provedbe programa stambenog zbrinjavanja (naplatu odobrenih kredita te kontrolu trošenja odobrenih kredita i financijskih potpora za ugovorene namjene) u 2017 su provodili Služba za pripremu i praćenje izgradnje i rekonstrukcije stambenih objekata i obavljanje stručnih izvida na temelju dokumentacije korisnika, stručna komisija izvidima na terenu, a rezultate i odluke kontrole prati i donosi stambena komisija

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva iz studenoga 2017 ustrojen je Sektor za nadzor prvostupanjskih tijela i gospodarenje sa Službom za gospodarenje i praćenje namjenskog korištenja ostvarenih prava, u čijoj je nadležnosti, između ostalog, obavljanje upravnih i stručnih poslova koji se odnose na gospodarenje stambenim jedinicama, vođenje evidencija o dodijeljenim stanovima i stambenim kreditima te o imovini namijenjenoj stambenom zbrinjavanju, obavljanje stručnih poslova praćenja načina korištenja dodijeljenih stanova, terenskih izvida, suradnja sa stručnom komisijom, utvrđivanje namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava kredita, suradnja s nadležnim općinskim državnim odvjetništvom u postupku naplate kod neopravdano namjenski utrošenih sredstava te vođenje evidencije o istom

U 2017 , Ministarstvo je kontrolu naplate odobrenih kredita provodilo na temelju popisa dužnika koji nisu platili dvanaest i više mjesečnih obroka, a koje je poslovna banka dostavljala dva puta godišnje U okviru kontrole, provedeni su terenski izvidi te uručeni prijedlozi otplate cjelokupnog dospjelog duga ili reprogramiranje otplate Za preminule hrvatske branitelje, Ministarstvo od nadležnih općinskih sudova traži rješenja o nasljeđivanju kako bi se obavijesti o dugovanjima uputile nasljednicima, te traži pokretanje ostavinske rasprave Za dužnike koji ne odgovaraju na obavijesti o promjeni načina otplate dugovanja, Ministarstvo po nadležnim državnim odvjetništvima pokreće postupke prisilne naplate, raskide ugovora o stambenom kreditu i pokreće postupke povrata dodijeljenih stanova Početkom 2017 , je 718 korisnika kredita imalo dospjeli dug u iznosu 4 413 581,79 EUR, a koncem godine, 794 korisnika kredita ima dospjeli dug u iznosu 5 166 781,61 EUR, što je za 753 199,82 EUR ili 17,1 % više u odnosu na početak godine Mjere naplate su poduzete za potraživanja u iznosu 3 996 049,36 EUR ili 77,3 % dospjelih potraživanja Terenskim izvidom je obuhvaćeno 190 korisnika za potraživanja u iznosu 1 102 030,01 EUR (u 2016 je terenskim izvidom obuhvaćeno 27 dužnika), a prema 212 korisnika za potraživanja u iznosu 1 790 702,43 EUR su upućene pisane obavijesti, odnosno prijedlozi o otplati dugovanja Za 54 preminula korisnika kredita čija potraživanja iznose 334 721,07 EUR, zatražena su rješenja o nasljeđivanju Doneseno je šest odluka kojima je odobreno reprogramiranje otplate za potraživanja od 134 korisnika kredita u iznosu 768 595,85 EUR, sporazumno je raskinut jedan ugovor o stambenom kreditu, a jedan sporazumni raskid ugovora je u tijeku (korisnik je vratio stan) U 2018 je s poslovnom bankom postignut dogovor o dostavi podataka o dužnicima s tri i više neplaćene rate kredita svaka tri mjeseca Do lipnja 2018 je 73 korisnika kredita podmirilo ukupno dugovanje u iznosu 262 218,46 EUR, od čega je 56 korisnika isplatilo kredite u iznosu 157 131,95 EUR u cijelosti, a 17 korisnika je po reprogramiranju podmirilo dugovanje u iznosu od 105 086,51 EUR

Nadzor trošenja odobrenih kredita i financijskih potpora za ugovorene namjene obavlja se u roku najmanje godine dana od dodjele kredita, odnosno financijske potpore Ministarstvo korisnike poziva na dostavu odgovarajuće dokumentacije (računi o obavljenim radovima, kupljenom građevnom materijalu ili ugovora o kupoprodaji) kojom pravdaju dodijeljena sredstva Ukoliko korisnik ne dostavi traženu dokumentaciju, Ministarstvo produžuje rok za dostavu dokumentacije do najduže godinu dana, nakon čega pokreće mjere naplate kredita u suradnji s poslovnom bankom te nadležnim državnim odvjetništvom U 2017 Ministarstvo je kontrolom obuhvatilo 442 korisnika (51,3 % više u odnosu na 2016) koji su primili kredite i financijske potpore u ukupnom iznosu 8 630 411,73 EUR (50,5 % više u odnosu na 2016) Prema pomoćnim evidencijama Ministarstva, trošenje primljenih sredstava za ugovorene namjene opravdalo je 28 korisnika kredita u iznosu 548 472 EUR i 81 korisnik financijske potpore u iznosu 8 312 080,00 kn, a postupci utvrđivanja namjenskog trošenja za 31 korisnika kredita u iznosu 880 169 EUR i 72 korisnika financijskih potpora u iznosu 6 048 738,00 kn su u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2018) u tijeku

Trošenje primljenih sredstava za ugovorene namjene nije opravdalo 230 korisnika, od čega 227 korisnika kredita u iznosu 5 244 435 EUR i tri korisnika financijskih potpora u iznosu 319 200,00 kn Po utvrđenom nenamjenskom korištenju jedan korisnik je Ministarstvu vratio dodijeljena sredstva po kreditu u iznosu 5 327 EUR ili 39 458,49 kn, jedan korisnik vraća sredstva po kreditu iz ranijih godina u iznosu 92 212,00 kn, a za jednog korisnika je postupak raskida ugovora u iznosu 31 500 EUR pokrenut u 2018 Prema zapisniku Stambene komisije iz travnja 2018 , korisnicima kojima su pozivi za pravdanje primljenih sredstava upućeni jednom ili nema dokaza da su pozive zaprimili, uputiti će se ponovni pozivi s rokom za dostavu dokaza o trošenju ugovorenih sredstava u roku 60 dana Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, mjere naplate će se u 2018 provoditi u skladu s odredbama članka 97 novog Zakona o hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata i članovima njihovih obitelji, kojima su propisani uvjeti za ukidanje rješenja i postupanja prema osobama koje nisu opravdale trošenje odobrenih sredstava za ugovorene namjene, koje nisu zaključile ugovore o kupoprodaji stana ili ugovore o stambenom kreditu za dodijeljeni stan te u slučajevima neplaćanja stambenih kredita

Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 4 780 130,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 24 502 015,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 29 282 145,00 kn Sastoji se od neiskorištenih sredstava evidentiranih kao potraživanja za prihode uplaćene u proračun u iznosu 29 281 171,00 kn i stanja novčanih sredstava u blagajni u iznosu 5 219,00 kn Tijekom 2017 je provedena korekcija (umanjenje) viška prihoda za 4 245,00 kn, a odnosi se na ispravak potraživanja iz proračuna za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 2 045,00 kn i prihode od prodaje službenog vozila u iznosu 2 200,00 kn

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31 prosinca 2017 ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 863 680 805,00 kn

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	315.957.508,00	329.189.765,00	104,2
1.1.	Građevinski objekti	311.955.292,00	320.471.096,00	102,7
1.2.	Postrojenja i oprema	2.726.153,00	2.939.320,00	107,8
1.3.	Prijevozna sredstva	148.045,00	217.042,00	146,6
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.028.222,00	5.469.531,00	531,9
1.5.	Druga nefinancijska imovina	99.796,00	92.776,00	93,0
2.	Financijska imovina	548.400.022,00	534.491.040,00	97,5
2.1.	Novčana sredstva	3.984,00	4.933,00	123,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	16.387.294,00	15.351.811,00	93,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	505.518.188,00	487.555.299,00	96,4
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	24.564.016,00	29.535.516,00	120,2
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	0,00	140,00	-
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.926.540,00	2.043.341,00	106,1
	Ukupno imovina	864.357.530,00	863.680.805,00	99,9
3.	Obveze za rashode poslovanja	2.311.577,00	2.717.344,00	117,6
4.	Vlastiti izvori	862.045.953,00	860.963.461,00	99,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		864.357.530,00	863.680.805,00	99,9
Izvanbilančni zapisi		53.519.296,00	80.152.606,00	149,8

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine je manja za 676.725,00 kn ili 0,1 %. Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na potraživanja za dane zajmove zbog otplata dijela kredita u okviru programa stambenog zbrinjavanja za 17.962.889,00 kn ili 3,6 %. Vrijednosno značajnije je veća vrijednost građevinskih objekata zbog nominalnog povećanja broja stambenih objekata za socijalne skupine građana i stana za potrebe hrvatskih ratnih vojnih invalida (Ministarstvo na dan početkom 2017. raspolaže s 821 stanom, a koncem godine raspolaže s 927 stanova) za 8.515.804,00 kn ili 2,7 %, potraživanja za prihode poslovanja (iz državnog proračuna za prihode od kamata stambenih kredita) za 4.971.500,00 kn ili 20,2 % te nefinancijske imovine u pripremi (spomen obilježja na mjestima masovnih grobnica žrtava iz Domovinskog rata) za 4.441.309,00 kn ili 431,9 %.

Građevinski objekti u iznosu 320.471.096,00 kn se odnose na vrijednost stanova dodijeljenih u programu stambenog zbrinjavanja, kuću u Zaprešiću za smještaj 100,0 %-tnih Hrvatskih ratnih vojnih invalida, poslovni objekt u Zagrebu i spomen obilježja masovnih grobnica.

Postrojenja i oprema u iznosu 2.939.320,00 kn se odnose na vrijednost računala i opreme u poslovnim prostorima (uredska oprema i namještaj, računalna oprema, oprema za održavanje i zaštitu, telefoni i komunikacijska oprema).

Prijevozna sredstva iznose 217.042,00 kn. Tijekom 2017. Ministarstvo je nabavilo osobni automobil u vrijednosti 152.791,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 5 469 531,00 kn se odnosi na spomen obilježja na mjestima masovnih grobnica žrtava iz Domovinskog rata na kojima nisu dovršeni građevinski radovi, odnosno poslovi upisa u katastar

Koncem 2017 ukupna potraživanja iznose 532 442 766,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 14 026 732,00 kn ili 2,6 % Odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu 487 555 299,00 kn, prihode poslovanja u iznosu 29 535 516,00 kn, od zaposlenih i za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 15 351 811,00 kn te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 140,00 kn

Potraživanja za dane zajmove (dane dugoročne kredite) u iznosu 487 555 299,00 kn se odnose na glavnice odobrenih kredita za provođenje programa stambenog zbrinjavanja, od čega korisnici otplaćuju potraživanja u iznosu 486 101 010,00 kn, a potraživanja u iznosu 1 454 289,00 kn naplaćuje ovrhama zbog raskida ugovora sa šest korisnika Stanje kredita početkom 2017 je iznosilo 505 518 188,00 kn za 6 372 korisnika Tijekom godine glavnica je povećana za povratni dio kredita u 2017 i usklađena sa srednjim tečajem banke u iznosu 24 197 336,00 kn, otplaćeno je 42 160 225,00 kn te stanje kredita, za 6 208 korisnika koncem 2017 iznosi 487 555 299,00 kn Tijekom 2017 su isplaćeni krediti za 298 korisnika u iznosu 41 073 437,00 kn uz kamatu od 2,0 % do 4,0 %, rok otplate od 15 do 35 godina i uz popuste od 20,0 % do 100,0 % zavisno od stupnja oštećenja organizma, odnosno statusa člana obitelji smrtno stradalog hrvatskog branitelja Korisnici kredite vraćaju umanjene za iznose popusta, odnosno za odobrene popuste umanjuje se glavnica odobrenih kredita Iznosi popusta su rashod državnog proračuna, a financiraju se iz povrata (primitaka) sredstava u okviru programa stambenog zbrinjavanja Na ukupan iznos odobrenih kredita za stambeno zbrinjavanje u 2017 su odobreni i obračunani popusti u iznosu 17 648 167,00 kn Pomoćne evidencije o potraživanjima, odnosno naplatu u korist državnog proračuna obavlja poslovna banka

Prema podacima poslovne banke, koncem 2017 nedospjela glavnica stambenih kredita iznosi 458 579 122,00 kn, a dospjela potraživanja iznose 40 439 130,00 kn, od čega se na glavnicu odnosi 23 550 035,00 kn, redovne kamate 10 450 311,00 kn, zatezne kamate 6 418 958,00 kn te bankarske naknade i troškove u iznosu 19 826,00 kn U veljači 2015 s pet korisnika su raskinuti ugovori u iznosu 1 200 302,00 kn, a u 2016 s jednim korisnikom u iznosu 39 458,00 kn, odnosno ukupno 1 239 760,00 kn Ovršnim postupcima, u 2017 je naplaćen dio potraživanja u iznosu 31 663,00 kn te potraživanja koncem godine iznose 1 454 289,00 kn S obzirom na to da dospjelost kredita prati poslovna banka, Ministarstvo u poslovnim knjigama nema evidentirana potraživanja za redovne i zatezne kamate te naknade i troškove kredita

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 29 535 516,00 kn se odnose na potraživanja za prihode iz proračuna za neutrošena sredstva do konca 2017 Na potraživanja za neutrošene namjenske primitke od zaduživanja (povrati glavnice kredita i kamata namijenjeni daljnjem provođenju programa stambenog zbrinjavanja) se odnosi u iznosu 28 111 897,00 kn, sredstva od igara na sreću u iznosu 1 099 148,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 197 000,00 kn, donacije u iznosu 66 590,00 kn, stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 45 464,00 kn te prihode proračunskih korisnika u iznosu 15 417,00 kn Namjena trošenja navedenih sredstava je utvrđena zakonima i posebnim propisima

Potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo iznose 15 351 811,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija odnose na potraživanja za isplaćene naknade za koje su prestali postojati Zakonom propisani uvjeti za isplatu (dalje u tekstu nepripadajuća novčana primanja) u iznosu 5 573 454,00 kn, najam stanova u iznosu 4 399 415,00 kn, neutrošena sredstva poticaja i potpora dodijeljena za ostvarenje raznih programa (primjerice samozapošljavanje, promicanje vrijednosti Domovinskog rata) i kamate u iznosu 2 877 855,00 kn te otkup stanova u iznosu 1 940 836,00 kn

Koncem 2017 dospjela su potraživanja u iznosu 38 901 846,00 kn ili 7,3 % ukupnih potraživanja Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za dane zajmove (dugoročne kredite) u iznosu 23 550 035,00 kn za koje naplatu provodi poslovna banka, otkup i najam stanova u iznosu 6 340 251,00 kn, isplaćene naknade za koje su prestali postojati zakonom propisani uvjeti za isplatu u iznosu 5 573 454,00 kn te neutrošena sredstva poticaja i potpora dodijeljena za ostvarenje raznih programa (primjerice samozapošljavanje, promicanje vrijednosti Domovinskog rata) i kamate u iznosu u iznosu 2 877 855,00 kn Do travnja 2018 naplaćeno je 16 311 999,00 kn ili 41,9 % dospjelih potraživanja Revizijom za 2016 , Ministarstvu je skrenuta pozornost na odredbe članaka 47 i 95 Zakona o proračunu, prema kojima je čelnik institucije odgovoran za naplatu potraživanja, kao i za zakonitost, svrhovitost, učinkovitost i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima, što znači da je važno poduzeti sve zakonske mjere kako bi se potraživanje naplatilo Osim obveze poduzimanja svih zakonskih mjera za naplatu potraživanja, potrebno je postupati i u skladu s načelom jednakog tretmana, što zahtijeva da se u sličnim situacijama postupa jednako To u praksi znači da se prema svim dužnicima po istim osnovama jednako postupa, odnosno da se na ista ili slična potraživanja primjenjuju iste mjere naplate U tom smislu korisno je donijeti unutarnje procedure, kojima se utvrđuju postupanja koja prethode naplati potraživanja kako bi se ujednačili postupci za sve dužnike Iako donošenje procedura za naplatu potraživanja nije propisano zakonom, njihovo donošenje je u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja Također je skrenuta pozornost, da je Ministarstvo obvezno obavljati nadzor rada prvostupanjskih tijela u svrhu smanjivanja isplata nepripadajućih novčanih primanja

Potraživanja za otkup i najam stanova u iznosu 6 340 251,00 kn se odnose na potraživanja za najam stanova u iznosu 4 399 415,00 kn i na otkup stanova u iznosu 1 940 836,00 kn Tijekom 2017 Ministarstvo je dužnicima uputilo 157 opomena pred ovrhu za naplatu potraživanja od najma i 46 opomena pred ovrhu za naplatu potraživanja za otkup stana Također, je kod nadležnog državnog odvjetništva pokrenulo postupke ovrhe za potraživanja od 27 dužnika u ukupnom iznosu 164 293,00 kn Unatoč poduzetim mjerama naplate, navedena potraživanja su koncem godine, u odnosu na prethodnu godinu veća za 99 382,00 kn ili 1,6 %

Ministarstvo je na temelju podataka iz aplikacijskog programa DOM plus (podatke unose prvostupanjska tijela) u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentiralo potraživanja za nepripadajuća novčana primanja u iznosu 5 573 454,00 kn koja su isplaćena hrvatskim braniteljima, članovima njihovih obitelji te drugim sudionicima Domovinskog rata, za trajna, jednokratna i druga prava za koja su prestali postojati zakonima i provedbenim propisima propisani uvjeti Nadležnost za nadzor uvjeta za ostvarivanje prava na temelju kojih se isplaćuju naknade i postupci za uskrate isplata po prestanku prava te suradnja s drugim nadležnim tijelima u provođenju nadzora je podijeljena između Ministarstva i ureda državne uprave Po provedenoj procjeni naplate potraživanja, Ministarstvo je 15 veljače 2018 sastavilo izvješće prema kojem potraživanja za nepripadajuća novčana primanja za 690 korisnika iznose 5 454 936,00 kn, od čega se na opskrbnine odnosi u iznosu 2 560 956,00 kn, obiteljske invalidnine u iznosu 2 003 067,00 kn te osobne invalidnine i druge naknade u iznosu 890 913,00 kn

U odnosu na veljaču 2016 , potraživanja su manja za 973 100,00 kn, odnosno za 123 korisnika U skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencije o obavljenim isplatama i dostavi izvješća o utrošenim sredstvima te kontroli namjenskog trošenja sredstava (Narodne novine 54/08, 155/08 i 4/15), utužena su potraživanja od 619 korisnika u iznosu 5 119 353,00 kn ili 91,9 % ukupnih potraživanja za nepripadajuća novčana primanja, od čega je 512 ili 78,0 % korisnika primatelja opskrbnina i posebnog doplatka koji pripadaju socijalno najugroženijim skupinama korisnika Prema izvješću, isplaćena nepripadajuća novčana primanja posljedica su retroaktivno izdanih rješenja o pravu na mirovinu te promjena uvjeta za korištenje određenih prava o kojima korisnik nije pravodobno izvijestio prvostupanjsko tijelo (primjerice smrt, prestanak školovanja, promjena imovinskog stanja) Na sporu naplatu potraživanja utječu okolnosti u kojima se zbog socijalno-ekonomskog stanja korisnika otplata utvrđuje do 24 obroka, propusti prvostupanjskih tijela (nepravodobno provedene radnje za utvrđivanje potraživanja, pokretanje postupaka prisilne naplate i dostavu dokumentacije nadležnom državnom odvjetništvu), trajanje sudskih sporova te zakonska ograničenja u provedbi ovrhe (rokovi naplate zbog visokog učešća pojedinačnih zaduženja u odnosu na mirovinska primanja korisnika) U svrhu smanjenja isplate nepripadajućih novčanih primanja, odnosno skraćivanja rokova za dostavu podataka u evidenciju branitelja iz Domovinskog rata te bržoj i efikasnijoj kontroli prvostupanjskih rješenja, odnosno isplati novčanih primanja u skladu s izmijenjenim okolnostima koje utječu na isplatu i visinu novčanih primanja, u tijeku je postupak za cjelovito povezivanja baza podataka s drugim nadležnim tijelima U vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2018), Ministarstvo ima neograničeni pristup sustavu e-Matice Ministarstva uprave S drugim tijelima (Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje i Hrvatski zavod za zapošljavanje) razmjenjuje podatke tijekom mjeseca te uređuje odnose za pristup podacima (u tijeku je završno testiranje za bazu podataka Porezne uprave, izdavanje suglasnosti Ministarstva uprave i Ministarstva unutarnjih poslova za korištenje sustava osobnog identifikacijskog broja, zaključivanje Sporazuma o poslovnoj suradnji za razmjenu podataka s Ministarstvom obrane i Ministarstvom unutarnjih poslova) Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, nadzor nad zakonitosti rada prvostupanjskih tijela uprave tijekom 2017 je proveden revizijom 317 rješenja o priznatom statusu hrvatskog ratnog vojnog invalida iz Domovinskog rata, te 437 rješenja o priznatom statusu člana obitelji smrtno stradaloga hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata Također, provedena je kontrola 3 524 rješenja o priznatom pravu na jednokratnu novčanu pomoć Odredbama članka 27 Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva koja se primjenjuje od studenoga 2017 , ustrojen je Sektor za nadzor prvostupanjskih tijela i gospodarenje u čijoj je nadležnosti, između ostalog, upravni nadzor nad zakonitošću rada i postupanja ureda državne uprave u provođenju prvostupanjskog postupka, kontrola zakonitosti ostvarenih prava i postupanje po prijavama fizičkih i pravnih osoba te s tim u vezi, suradnja s drugim nadležnim tijelima odnosno unutarnjim ustrojstvenim jedinicama Ministarstva Za obavljanje poslova iz djelokruga Sektora ustrojene su Služba za nadzor prvostupanjskih tijela i Služba za gospodarenje i praćenje namjenskog korištenja ostvarenih prava Sektor za nadzor prvostupanjskih tijela i gospodarenje izradio je Plan provedbe upravnog nadzora za 2018 Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2018), upravni nadzor je proveden u Gradskom uredu za branitelje Zagreb u vezi s ostvarivanjem prava na obiteljske invalidnine Nadzorom nisu utvrđene nepravilnosti Također, Služba za nadzor prvostupanjskih tijela provela je kontrolu 335 rješenja o pravu na jednokratnu novčanu pomoć te 252 rješenja o pravu na novčanu naknadu za nezaposlene hrvatske branitelje

Potraživanja u iznosu 2 877 855,00 kn se odnose na neutrošena sredstva potpora dodijeljena za ostvarenje raznih programa (primjerice samozapošljavanje, proširenje djelatnosti, potpore radu zadruga, promicanje vrijednosti Domovinskog rata) u iznosu 2 843 865,00 kn i kamate u iznosu 33 990,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu, manje za 534 776,00 kn ili 15,7 %

Po provedenim javnim pozivima, za dodijeljena sredstva su zaključeni ugovori kojima su se korisnici obvezali dostaviti izvješća o korištenju potpora, odnosno potpora s pripadajućim dokazima najkasnije u roku godine dana Odnose se na potraživanja od 68 korisnika koja su starija od jedne godine (iz 2008 pa nadalje, u pojedinačnom iznosu od 94,00 kn do 352 280,00 kn) Ministarstvo je poduzelo mjere naplate (opomene, tužbe, ovršni postupci) za 2 119 654,00 kn ili 73,7 % ukupnih potraživanja za neutrošena sredstva potpora i potpora Prema pisanom obrazloženju Službe za kontrolu i analizu namjenskog utroška sredstava, u 2017 i do vremena obavljanja revizije (lipanj 2018) su poduzete mjere za naplatu potraživanja u iznosu 564 873,00 kn s pripadajućim kamatama od 15 korisnika, od čega je pet korisnika dostavilo izvješće o namjenskom trošenju sredstava te je u tijeku utvrđivanje ispunjenja ugovornih obveza Na temelju poduzetih mjera naplata u ranijim godinama, Ministarstvo vodi 16 ovršnih postupaka za naplatu 527 501,00 kn te osam sudskih sporova za naplatu 847 280,00 kn Također, je dalo nalog za naplatu mjenica od devet korisnika u iznosu 180 000,00 kn Za potraživanja u iznosu 758 201,00 kn nisu poduzete mjere naplate, od čega je za potraživanja u iznosu 35 000,00 kn utvrđeno da su korisnici umrli te Ministarstvo treba poduzeti mjere za naplatu potraživanja od nasljednika S obzirom da su u ukupnom iznosu obuhvaćena potraživanja čija naplata nije moguća (dužnici brisani iz sudskog registra, stečaj dužnika, prestanak rada obrta), Ministarstvo je u svrhu procjene naplativosti potraživanja, u ožujku 2017 zatražilo očitovanja od Ministarstva financija i Ministarstva pravosuđa u vezi postupanja kada je poslovni subjekt brisan iz Trgovačkog suda, kada je potraživanje zastarjelo ili kada naplata potraživanja ugrožava osnovne životne potrebe dužnika Ministarstvo pravosuđa je uputilo na pokretanje postupka naplate po Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske, a Ministarstvo financija je u lipnju 2018 odgovorilo da se u postupcima naplate nenamjenski utrošenih sredstava ne može primijeniti Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja, već sredstva treba vratiti u državni proračun (Narodne novine 52/13 i 94/14)

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 2 043 341,00 kn se odnose na plaće zaposlenika i naknadu za odvojeni život za prosinac 2017

Obveze iskazane koncem 2017 u iznosu 2 717 344,00 kn nisu dospjele Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 2 039 341,00 kn (plaća za prosinac 2017 podmirena u siječnju 2018), druge tekuće obveze u iznosu 674 003,00 kn (najvećim dijelom se odnosi na obvezu povrata u državni proračun za bolovanja preko 42 dana i uplaćene jamčevine izvoditelja radova za ozbiljnost ponude) te za materijalne rashode u iznosu 4 000,00 kn (naknada za odvojeni život za prosinac 2017) Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2018) podmirene su obveze u iznosu 2 184 371,00 kn Nepodmirene obveze u iznosu 532 973,00 kn se najvećim dijelom u iznosu 458 387,00 kn odnose na bolovanja preko 42 dana

Izvanbilančni zapisi koncem 2017 iznose 80 152 606,00 kn, od čega se na glavnice sudskih sporova u tijeku odnosi u iznosu 32 112 177,00 kn, na instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 28 474 688,00 kn, potraživanja od Ministarstva obrane Federacije Bosne i Hercegovine za nadoknadu troškova rehabilitacije pripadnika Hrvatskog vijeća obrane od 1998 do 2001 u iznosu 18 274 864,00 kn te na operativni najam vozila u iznosu 1 290 877,00 kn Ministarstvo je ranijih godina u svrhu naplate potraživanja od Ministarstva obrane Federacije Bosne i Hercegovine poduzimalo mjere na temelju kojih potraživanja nisu naplaćena te je u lipnju 2018 , Ministarstvu financija uputilo prijedlog o otpisu potraživanja na temelju članka 68 Zakona o proračunu U odnosu na stanje početkom 2017 , izvanbilančni zapisi su koncem 2017 veći za 26 633 310,00 kn ili 49,8 % zbog evidentiranja instrumenata osiguranja plaćanja

U siječnju 2018 Ministarstvo je u izvanbilančnim zapisima evidentiralo vrijednost prodanih stanova sa zadržanim pravom vlasništva nabavne vrijednosti 682 587 683,00 kn

Javna nabava

Za 2017 je planirana nabava roba, usluga i radova u iznosu 71 072 305,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost Plan nabave i izmjene plana nabave te Registar ugovora objavljeni su na mrežnim stranicama u skladu s odredbom članka 28 Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) Tijekom 2017 , postupke jednostavne nabave Ministarstvo je provodilo na temelju Upute o postupcima nabave na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi iz travnja 2015 , odnosno Upute o postupcima jednostavne nabave iz lipnja 2017

Prema Statističkom izvješću, nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200 000,00 kn, odnosno radova do 500 000,00 kn (jednostavna nabava) je iznosila 8 922 096,00 kn, od čega se na nabavu usluga odnosi u iznosu 4 574 706,00 kn, robe u iznosu 2 673 509,00 kn i radove u iznosu 1 673 881,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost

Ministarstvo je provelo 12 otvorenih postupaka javne nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori u vrijednosti 48 967 692,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega četiri okvirna sporazuma (osobna vozila za 100,0 %-tne hrvatske ratne vojne invalide I skupine za što su rashodi ostvareni u 2018 , pogrebna oprema, održavanje, čuvanje i zaštita memorijalnog groblja žrtava iz Domovinskog rata, bolnička medicinska rehabilitacija za 5 grupa) ukupne vrijednosti 43 995 082,00 kn i pet ugovora (zastave za održavanje pogreba uz vojne počasti, spomen obilježje Prekinuto djetinjstvo, usluga provedbe znanstveno istraživačkog projekta o potrebama i kvaliteti življenja hrvatskih branitelja i članova njihovih obitelji, usluga stručnjaka za izradu sadržajnog koncepta i održavanje konvencija, izradu programa i održavanje edukacija te provođenje poslovnog mentorstva u području društvenog poduzetništva za ciljane skupine) u vrijednosti 4 972 610,00 kn Izvješćem su obuhvaćena dva ugovora (prilagodbe za automobile i spomen obilježje Prekinuto djetinjstvo) u vrijednosti 1 672 710,00 kn zaključena u prosincu 2016 , za koje su postupci nabave provedeni u 2016 Ugovore zaključene u veljači, odnosno travnju 2018 za nabavu usluge izrade glavnog i izvedbenog projekta za rekonstrukciju i izgradnju građevina za uspostavljanje veteranskih centara u Šibeniku, Sinju i Petrinji ukupne vrijednosti 3 041 840,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za koje su otvoreni postupci nabave provedeni u 2017 treba obuhvatiti izvješćem za 2018 Također, Ministarstvo je provelo tri pregovaračka postupka bez prethodne objave, od čega je Izvješćem za 2017 obuhvaćen ugovor za nabavu i isporuku reagensa i ostalog pribora koji se koristi u procesu identifikacije posmrtnih ostataka u vrijednosti 1 039 928,00 kn, a Izvješćem za 2018 treba obuhvatiti ugovore zaključene koncem prosinca 2017 za uslugu izrade glavnog i izvedbenog projekta za rekonstrukciju i izgradnju građevina za uspostavljanje veteranskog centra u Daruvaru u iznosu 2 225 728,00 kn i koncem siječnja 2018 za izradu spomen obilježja hrvatskim braniteljima poginulim u vojno redarstvenoj operaciji Bljesak u vrijednosti 1 800 000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost Rok za objavu je 30 dana

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Ministarstvo je zaključilo 12 ugovora za nabavu roba i usluga u vrijednosti 1 171 710,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 16. travnja do 3. listopada 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije su bili:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Ministarstva.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave
2. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva branitelja
3. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva hrvatskih branitelja
4. Zakon o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji
5. Zakon o hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata i članovima njihovih obitelji
6. Zakon o proračunu
7. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17)
8. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
9. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
10. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
11. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja
12. Zakon o državnim službenicima
13. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)

14. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 04/13, 104/13 - Dodatak I, 150/13 - Dodatak II, 153/13 - ispravak Dodatka II, 71/16 - Dodatak III i 123/16)
15. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike
16. Zakon o autorskom pravu i srodnim pravima
17. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovitih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16)
18. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17)
19. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
20. Zakon o javnoj nabavi.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Ministarstva. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa, popisa imovine i obveza, ugovora o djelu i postupaka javne nabave. Obavljeni su razgovori s glavnim tajnikom, pomoćnicima ministra, načelnicima sektora, voditeljima službi i odjela te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s programom stambenog zbrinjavanja, Nacionalnim programom i naplatom potraživanja.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Ministarstvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

U poslovnim knjigama Ministarstvo je iskazalo prijenose sredstava udrugama za sufinanciranje izgradnje spomen obilježja u iznosu 650.000,00 kn u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja i u iznosu 40.000,00 kn u okviru rashoda za osobne i intelektualne usluge. Prijenose sredstava trebalo je evidentirati, odnosno iskazati u okviru rashoda za kapitalne donacije. Također, rashodi za ugovore o djelu koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za osobne i intelektualne usluge iskazani su u okviru rashoda za ostale usluge u iznosu 213.704,00 kn i ostalih nespomenutih rashoda poslovanja u iznosu 4.634,00 kn. Odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano, da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prijenose sredstava udrugama i rashode za ugovore o djelu na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Ministarstvo u očitovanju obrazlaže da je u travnju 2017. izvršena preraspodjela sredstava u Državnom proračunu Republike hrvatske za 2017. godinu, u iznosu 650.000.00 kn, na teret proračuna Ministarstva financija, u korist Ministarstva, za potrebe financiranja izgradnje spomen središta žrtvama Bleiburške tragedije. Sredstva u iznosu 40.000,00 kn isplaćena su Udruzi hrvatskih vojnih invalida Domovinskog rata Orahovica, za potrebe izgradnje spomen obilježja poginulom hrvatskom braniteljU.
U očitovanju se navodi da u ciklusima proračunskog planiranja Ministarstvo nastoji financijskim planom obuhvatiti sve zakonske odredbe, projekte i aktivnosti. Međutim, tijekom proračunske godine pojavljuju se nepredviđeni troškovi koje nije moguće provesti u poslovnim knjigama na odgovarajući način uzimajući u obzir programsku i ekonomsku proračunsku klasifikaciju. Tako su sredstva namijenjena izgradnji spomen obilježja žrtvama Bleiburške tragedije Ministarstvu raspoređena naknadnom preraspodjelom, a sredstva u iznosu 40.000,00 kn su isplaćena Udruzi hrvatskih vojnih invalida Domovinskog rata koncem 2017. te zbog vremenskog ograničenja nije bilo moguće izmijeniti financijski plan, odnosno provesti ispravke knjiženja/plaćanja. Ministarstvo u očitovanju navodi da će u narednom razdoblju uložiti dodatne napore kako bi svi rashodi bili evidentirani na propisanim računima Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Ministarstvo postupilo prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku, navode se provedeni, neprovedeni, djelomično provedeni nalozi i preporuke te nalozi i preporuke koji su u postupku provedbe.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1	Računovodstveno poslovanje	2015 2016	Naloženo je utvrditi osnovanost i ocijeniti mogućnost naplate, odnosno poduzimati mjere za naplatu potraživanja iz ranijih godina za nadoknadu troškova profesionalne rehabilitacije nastalih na temelju ugovora zaključenih s Ministarstvom obrane Federacije Bosne i Hercegovine.	kontinuirano	u postupku provedbe
2		2015 2016	Naloženo je evidentirati rashode na propisanim računima Računskog plana u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31 prosinca 2017	djelomično provedeno
3		2015 2016	Predloženo je s drugim nadležnim tijelima utvrditi svrsishodne procedure međusobne suradnje te postupanja za pravodobnu i učinkovitu kontrolu utvrđivanja činjenica za nastanak i prestanak prava korisnika kako bi se spriječilo isplaćivanje nepripadajućih novčanih primanja, kao i mjere za povrat neopravdano isplaćenih sredstava.	kontinuirano	u postupku provedbe
4		2016	Predloženo je mjesečno usklađivati podatke iskazane u pomoćnoj evidenciji i poslovnim knjigama.	31 prosinca 2017	provedeno
5		2016	Predloženo je u dogovoru s tijelima državne uprave od kojih preuzima stanove na upravljanje iskazivanje knjigovodstvene vrijednosti stanova u zapisnicima o primopredaji koje su bile evidentirane u poslovnim knjigama navedenih tijela, a radi realnog iskazivanja vrijednosti navedenih nekretnina u poslovnim knjigama Ministarstva.	kontinuirano	provedeno
6		2016	Naloženo je ulaganja u nefinancijsku imovinu evidentirati na odgovarajućoj skupini računa i na temelju općeprihvaćenih računovodstvenih načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti	31 prosinca 2017	provedeno

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
			i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.		
7		2016	Naloženo je u poslovnim i pomoćnim knjigama evidentirati cjelokupna potraživanja prema subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31 prosinca 2017	provedeno
8		2016	Naloženo je postupiti u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu s obzirom na to da je Ministarstvo proračunski korisnik čiji se financijski izvještaji uključuju u konsolidirane financijske izvještaje središnje, odnosno opće države te realnost i istinitost podataka iskazanih u financijskim izvještajima izravno utječe i na realnost i istinitost konsolidiranih financijskih izvještaja.	31 prosinca 2017	provedeno
9		2016	Predloženo je donijeti procedure kojima se trebaju definirati postupci, nadležnosti, odgovorne osobe i rokovi dostave podataka ustrojstvenoj jedinici za financije i računovodstvo.	31 prosinca 2017	djelomično provedeno
10		2016	Naloženo je ustrojiti analitičke evidencije primljenih zadužnica za dodijeljene financijske potpore u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te u okviru izvanbilančnih zapisa u Bilanci iskazivati sve primljene instrumente osiguranja namjenskog trošenja dodijeljenih sredstava, odnosno urednog izvršenja ugovornih obveza.	31 prosinca 2017	provedeno
11		2016	Naloženo je obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30 lipnja 2018	provedeno
12		2016	Naloženo je dostaviti podatke o imovini i vrijednosti imovine Ministarstvu za državnu imovinu, u skladu s odredbama Uredbe o registru državne imovine.	-	provedeno
13		2016	Naloženo je objaviti financijske izvještaje na mrežnim stranicama Ministarstva u skladu s odredbama Zakona o proračunu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	-	provedeno
14		2016	Naloženo je sustavno i kontinuirano, odnosno pravodobno poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja (za neiskorištena sredstva poticaja i druga dospjela	kontinuirano	u postupku provedbe

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
			potraživanja) u skladu s odredbama Zakona o proračunu.		
15		2016	Naloženo je evidentirati ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s procjenom sigurnosti naplate (naplativosti) potraživanja.	30 lipnja 2018	nije primjenjivo
16	Rashodi i izdaci	2015 2016	Naloženo je organizirati prekovremeni rad u skladu s odredbama Zakona o radu.	kontinuirano	u postupku provedbe
17		2015 2016	Predloženo je preispitati odluku Ministarstva iz 2005., prema kojoj rad u centrima psihosocijalne pomoći provode suradnici izvan radnog vremena.	30 lipnja 2018	nije primjenjivo
18		2015 2016	Naloženo je ustrojiti knjigu putnih naloga s propisanim podacima (ne sadrži podatke koji se odnose na iznos dnevnica i troškove putovanja).	-	provedeno
19		2015 2016	Naloženo je zaključivati ugovore o djelu do visine propisane Zakonom o državnim službenicima.	kontinuirano	u postupku provedbe
20		2016	Naloženo je odluke o dodjeli bespovratnih sredstava donositi u skladu s objavljenim uvjetima iz natječaja.	-	provedeno
21	Program stambenog zbrinjavanja	2015 2016	Naloženo je u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja, poduzeti mjere za učinkovitu zaštitu imovine od bespravnog useljena i korištenja bez ovlaštenja, kontrolu pravodobnog podmirenja obveza i namjenskog korištenja stanova, kredita i potpora te provedbu postupaka za korisnike koji ne podmiruju svoje obveze ili stanove, kredite i potpore ne koriste za propisane, odnosno ugovorene namjene stambenog zbrinjavanja.	30 lipnja 2018	u postupku provedbe
22		2015 2016	Predloženo je, u vezi s kontrolom naplate dugovanja dodijeljenih proračunskih sredstava za stambeno zbrinjavanje putem odobrenih kredita, donijeti plan provedbe kontrole stambenog zbrinjavanja s pisanim mjerilima i kriterijima načina provedbe, rokovima, prioritetima, načinom izvješćivanja o rezultatima kontrole i drugim elementima kojima bi se osigurala učinkovita i transparentna provedba kontrole.	30 lipnja 2018	provedeno
23		2016	Predloženo je donijeti mjerljive kriterije za prekoredno stambeno zbrinjavanje kako bi se zahtjevi mogli rangirati prema prioritetima.	31 listopada 2017	provedeno
24		2016	Predloženo je kontrolama obuhvatiti sva dospjela potraživanja za dodijeljena sredstva stambenog	30 lipnja 2018	u postupku provedbe

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
			zbrinjavanja putem odobrenih kredita, s obzirom na značajni iznos odobrenih kredita koji se financiraju iz proračunskih sredstava.		
25		2016	Naloženo je pokretanje mjera za naplatu kredita u suradnji s bankom i Državnim odvjetništvom Republike Hrvatske u slučaju da nije dostavljena dokumentacija kojom se ispunjavaju uvjeti za pravdanje sredstava dobivenog kredita.	30 lipnja 2018	u postupku provedbe

Status naloga i preporuka u postupku provedbe ili djelomično provedeno, opisuje se u nastavku.

- U svrhu pronalaženja rješenja za naplatu potraživanja za nadoknadu troškova profesionalne rehabilitacije nastalih na temelju ugovora zaključenih s Ministarstvom obrane Federacije Bosne i Hercegovine Ministarstvo je kontaktiralo Ministarstvo financija i Vladu Republike Hrvatske, međutim potraživanja do lipnja 2018. nisu naplaćena niti otpisana.

- Prijenosi sredstava udrugama za sufinanciranje izgradnje spomen obilježja iskazani su u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja u iznosu 650.000,00 kn i rashoda za osobne i intelektualne usluge u iznosu 40.000,00 kn. Rashodi za ugovore o djelu iskazani su u okviru rashoda za ostale usluge u iznosu 213.704,00 kn i ostalih nespomenutih rashoda poslovanja u iznosu 4.634,00 kn.

- Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2018.), za sprječavanje isplate nepripadajućih novčanih primanja Ministarstvo je djelomično povezalo baze podataka s drugim nadležnim tijelima, a pisane procedure međusobne suradnje nisu donesene. Tijekom 2017. kontrola rada prvostupanjskih tijela na terenu (upravni nadzor nad zakonitošću rada i postupanja) nije provedena, a do lipnja 2018. upravni nadzor je proveden u jednom uredu u vezi obiteljske invalidnine. Cjelovitim povezivanjem baza podataka, donošenjem procedura o međusobnoj suradnji te većim obuhvatom kontrole rada prvostupanjskih tijela na terenu izravno se utječe na sprečavanje isplata nepripadajućih novčanih primanja te povrat neopravdano isplaćenih sredstava.

- Ministarstvo je u prosincu 2017. donijelo naputke o evidentiranju stambenih objekata te spomen obilježja u poslovnim knjigama kojima je utvrdilo postupke, nadležnost, odgovorne osobe i rokove dostave podataka za novonabavljenu imovinu. U ožujku 2018. je donijelo odluku o postupku zaduživanja novonabavljene i premještanju postojeće nefinancijske imovine. Naputkom o evidentiranju stambenih objekata nije propisano vođenje analitičke evidencije stanova u okviru dugotrajne imovine te Ministarstvo stanove evidentira u pomoćnim evidencijama ustrojstvene jedinice za stambeno zbrinjavanje.

- Za naplatu dospjelih potraživanja Ministarstvo je poduzelo mjere naplate koje nisu dostatne te dospjela potraživanja koncem 2017 iznose 38 901 846,00 kn Za naplatu potraživanja u iznosu 758 201,00 kn ili 26,3 % ukupnih potraživanja za neutrošena sredstva poticaja i potpora nisu poduzete mjere naplate Pisane procedure za naplatu svih vrsta potraživanja, nisu donesene

- Ispravak vrijednosti potraživanja koncem godine, uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom, propisan je odredbom članka 2 Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/2018), koja se primjenjuje od siječnja 2018

- Prema obrazloženju Ministarstva, prekovremeni rad u 2017 se, između ostalog, odnosi na poslove javne nabave, računovodstveno knjigovodstvene i analitičko planske poslove za potrebe javne ustanove Dom hrvatskih veterana koja nije imala stručne i administrativne kapacitete, prijevoz državnih dužnosnika za potrebe obilježavanja obljetnica i prigodnih datuma i događaja u dane vikenda, državnih blagdana i praznika, poslove informatike koji obuhvaćaju sigurnosno kopiranje baze podataka, primjene sigurnosnih zakrpa i ažuriranja sustava i ne smiju prekidati radne procese, pripremu dokumentacije i provođenje postupaka za veteranske centre koji se financiraju iz EU sredstava te pripremu novog Zakona o hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata i članovima njihovih obitelji

- Preispitivanje odluka Ministarstva iz 2005 , prema kojoj rad u centrima psihosocijalne pomoći provode suradnici izvan radnog vremena nije potrebno, s obzirom da je odredbama članka 128 Zakona o hrvatskim braniteljima koje se primjenjuju od prosinca 2017 , između ostalog, propisano, da Ministarstvo psihosocijalnu pomoć pruža po stalno zaposlenim djelatnicima područnih jedinica i vanjskim honorarnim suradnicima centara za psihosocijalnu pomoć koje angažira s obzirom na njihova stručna znanja s područja skrbi za specifične potrebe osoba obuhvaćene programom

- Ministarstvo je u svrhu smanjenja broja vanjskih pružatelja usluga donijelo Uredbu o unutarnjem ustrojstvu kojom je značajno povećan predviđeni broj zaposlenika u okviru Sektora za savjetodavnu i psihosocijalnu pomoć (koji obuhvaća područne jedinice u županijama odnosno Gradu Zagrebu) te su u listopadu i prosincu 2017 objavljeni javni natječaji za prijam u državnu službu Novi Zakon o hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata i članovima njihovih obitelji, stupio je na snagu u prosincu 2017 te je Ministarstvo, s obzirom na zakonom propisanu obvezu provođenja aktivnosti iz redovne djelatnosti u koje je potrebno uključiti vanjske stručnjake, odnosno za koje nije svrhovito trajno zapošljavanje državnih službenika, u svibnju 2018 uputilo dopis Ministarstvu uprave o načinu obavljanja navedenih poslova u zakonom propisanim okvirima Unatoč poduzetim mjerama, ostvareni rashodi za vanjske pružatelje usluga u 2017 prelaze zakonom propisanih 2,0 % ukupnog iznosa osiguranih sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini

- Za učinkovitu zaštitu imovine od bespravnog useljena i korištenja bez ovlaštenja, kontrolu naplate odobrenih kredita i namjenskog trošenja sredstava po odobrenim kreditima i financijskim potporama za stambeno zbrinjavanje poduzete mjere nisu dostatne. U 2017. su korisnici bez pravne osnove koristili 41 stan i 46 garaža u vlasništvu Ministarstva. Također, Ministarstvo je po pravomoćnim presudama podmirilo dugovanja, zatezne kamate i troškove ovršnih postupaka neplaćene pričuve i komunalnih usluga korisnika stanova u iznosu 199.800,00 kn te za pričuvu i komunalne usluge korisnika stanova s pridržanim pravom vlasništva u iznosu 74.973,00 kn. Dospjeli dug po odobrenim kreditima za stambeno zbrinjavanje koncem 2017. iznosi 5.166.781,61 EUR, što je za 753.199,82 EUR ili 17,1 % više u odnosu na početak godine.

- Kontrolom naplate odobrenih kredita su obuhvaćena potraživanja od 538 ili 67,8 % dužnika za potraživanja u iznosu 3.996.049,36 EUR ili 77,3 % dospjelih potraživanja. Kontrolom i mjerama naplate nisu obuhvaćena dospjela potraživanja u iznosu 1.170.732,25 EUR ili 22,7 % dospjelih potraživanja.

- Za naplatu kredita je u 2018. s poslovnom bankom postignut dogovor o dostavi podataka o dužnicima s tri i više neplaćene rate kredita svaka tri mjeseca. Uvjeti za ukidanje rješenja i postupanje prema osobama koje nisu opravdale trošenje odobrenih sredstava za ugovorene namjene, koje nisu zaključile ugovore o kupoprodaji stana ili ugovore o stambenom kreditu za dodijeljeni stan te u slučajevima neplaćanja stambenih kredita, propisani su odredbama članka 97. Zakona o hrvatskim braniteljima iz Domovinskog rata i članovima njihovih obitelji, koje se primjenjuju od prosinca 2017.

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji su provedeni djelomično ili su u postupku provedbe. Za nalog i preporuku koji nisu primjenjivi, Ministarstvo je u obvezi postupati u skladu s novim propisima koji se primjenjuju u 2018.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-01/10
URBROJ: 613-02-01-18-7

Zagreb, 1. listopada 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA KULTURE ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I	MIŠLJENJE	1
II	PODACI O MINISTARSTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	12
III	REVIZIJA ZA 2017	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2017	15
	Provedba naloga i preporuka	24

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Ministarstva kulture (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Revizijom je utvrđeno da pojedini rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana, a u pojedinim slučajevima istovrsni rashodi su evidentirani na različitim računima u okviru iste aktivnosti.

Navedeno se odnosi na rashode u iznosu 6.695.306,00 kn u okviru aktivnosti Europska prijestolnica kulture 2020., rashode u iznosu 2.680.000,00 kn u okviru kapitalnog projekta Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture, rashode u iznosu 2.288.008,00 kn u okviru aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture, rashode u iznosu 388.800,00 kn u okviru aktivnosti Književno izdavaštvo te na rashode u iznosu 281.927,00 kn u okviru aktivnosti Kulturna kontakt točka.

Posljedica evidentiranja rashoda u poslovnim knjigama na računima Računskog plana koji za te rashode nisu predviđeni je nerealno iskazivanje podataka o pojedinim rashodima u financijskim izvještajima Ministarstva. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ministarstva za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Financijski plan Ministarstva za 2017. je iznosio 635.063.263,00 kn. Izmjenama i dopunama te preraspodjelama, financijski plan je smanjen za 74.814.973,00 kn ili 11,8 % te iznosi 560.248.290,00 kn.
  Financijskim planom sredstva za financiranje pojedinih rashoda nisu planirana u okviru računa koji su za te vrste rashoda propisani Računskim planom.

  Pojedine vrste rashoda za provođenje određenih projekata i aktivnosti, financirane su sredstvima planiranim za druge rashode, s obzirom na to da su rashodi plaćani s onih pozicija financijskog plana na kojima je bilo dovoljno planiranih sredstava. S obzirom na to da je dio planiranih sredstava utrošen za financiranje rashoda za koje nisu u tom iznosu bila predviđena sredstva, pojedini podaci o izvršenju financijskog plana nisu objektivni. (točka 1. Nalaza)

- U okviru provedbe programa javnih potreba u kulturi, ne provodi se terenska provjera namjenskog korištenja sredstava kod krajnjih korisnika čije programe i projekte sufinancira Ministarstvo. Smjernicama Ministarstva financija iz 2014. za obavljanje kontrola na licu mjesta kod primatelja transfera iz proračuna uređene su obveze korisnika proračuna, organiziranje obavljanja kontrola na licu mjesta, postupak planiranja i obavljanja, izrade izvješća i izvješćivanje o obavljenim kontrolama te postupanje po provedenoj kontroli na licu mjesta kod primatelja transfera iz proračuna.

Plaćanja korisnicima sredstava za odobrene programe/projekte u okviru aktivnosti Zaštita pokretnih spomenika, Poduzetništvo u kulturi, Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture i kapitalnog projekta Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture, nisu obavljena u skladu s ugovorima. (točka 3. Nalaza)

Obveze Ministarstva

Ministarstvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s propisanim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstava i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljeno reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug Ministarstva je propisan odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16 i 104/16). Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove u području kulture koji se odnose na: razvitak i unapređenje kulture, kulturnog i umjetničkog stvaralaštva, kulturnog života i kulturnih djelatnosti; osnivanje ustanova i drugih pravnih osoba u kulturi; promicanje kulturnih veza s drugim zemljama i međunarodnim institucijama; stručne i upravne poslove za Hrvatsko povjerenstvo za UNESCO; upravne poslove u području javnog informiranja; poticanje programa kulturnih potreba pripadnika hrvatskoga naroda u drugim zemljama; osiguravanje financijskih, materijalnih i drugih uvjeta za obavljanje i razvitak djelatnosti kulture, a osobito muzejske, galerijske, knjižničarske, arhivske, kazališne, glazbene i glazbeno - scenske, nakladničke, likovne i filmske. Nadalje, obavlja poslove koji se odnose na: istraživanje, proučavanje, praćenje, evidentiranje, dokumentiranje i promicanje kulturne baštine; središnju informacijsko-dokumentacijsku službu; utvrđivanje svojstva zaštićenih kulturnih dobara; propisivanje mjerila za utvrđivanje programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske; skrb, usklađivanje i vođenje nadzora nad financiranjem programa zaštite kulturne baštine; osnivanje i nadzor nad ustanovama za obavljanje poslova djelatnosti zaštite kulturne baštine; ocjenjivanje uvjeta za rad pravnih i fizičkih osoba na restauratorskim, konzervatorskim i drugim poslovima zaštite kulturne baštine; osiguranje uvjeta za obrazovanje i usavršavanje stručnih radnika u poslovima zaštite kulturne baštine; provedbu nadzora prometa, uvoza i izvoza zaštićenih kulturnih dobara; utvrđivanje uvjeta za korištenje i namjenu kulturnih dobara te upravljanje kulturnim dobrima sukladno propisima; utvrđivanje posebnih uvjeta građenja za zaštitu dijelova kulturne baštine; obavljanje inspekcijskih poslova zaštite kulturne baštine. Ministarstvo obavlja poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije u područjima iz njegove nadležnosti te druge poslove koji su mu stavljeni u djelokrug posebnim zakonom.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva kulture (Narodne novine 17/17), za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva su ustrojene sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za razvoj kulture i umjetnosti i međunarodnu kulturnu suradnju, Uprava za zaštitu kulturne baštine, Uprava za arhive, knjižnice i muzeje, Uprava za pravne i financijske poslove i programe Europske unije, Samostalni sektor za medije te Samostalni sektor za unutarnju reviziju. U okviru Uprave za zaštitu kulturne baštine, Sektora za konzervatorske odjele ustrojeno je 19 Konzervatorskih odjela u gradovima Republike Hrvatske. Navedenom Uredbom je predviđeno 479 službenika i namještenika.

Početkom 2017. u Ministarstvu je bilo 368 zaposlenika, a koncem 2017. je bilo 359 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ministarstva od 19. listopada 2016. je dr. sc. Nina Obuljen Koržinek.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Ministarstva za 2017. je iznosio 635.063.263,00 kn. Izmjenama i dopunama te preraspodjelama, financijski plan je smanjen za 74.814.973,00 kn ili 11,8 % te iznosi 560.248.290,00 kn.

Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na aktivnost Operativni program konkurentnost i kohezija za koju su planirana sredstva u iznosu 160.900.000,00 kn smanjena za 74.900.000,00 kn ili 46,6 % te iznose 86.000.000,00 kn.

Sredstva u iznosu 560.248.289,00 kn su planirana za provedbu sljedećih programa: Zaštita kulturnih dobara u iznosu 213.739.491,00 kn, Ostale djelatnosti kulture u iznosu 160.250.552,00 kn, Uređenje djelatnosti kulture u iznosu 67.918.355,00 kn, Knjižnična djelatnost u iznosu 54.000.164,00 kn, Kazališna i glazbeno scenska djelatnost u iznosu 34.515.720,00 kn, Programi audio vizualne djelatnosti i medija u iznosu 21.664.400,00 kn te Muzejsko-galerijska djelatnost u iznosu 8.159.607,00 kn.

Financiranje navedenih programa planirano je sredstvima iz općih prihoda državnog proračuna u iznosu 362.499.053,00 kn, Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu 86.000.000,00 kn, sredstvima od naknada za priređivanje igara na sreću u iznosu 48.635.370,00 kn, od spomeničke rente u iznosu 40.000.000,00 kn, pomoći Europske unije u iznosu 11.422.485,00 kn, Europskog socijalnog fonda u iznosu 7.266.591,00 kn, udjela za pomoći u iznosu 3.867.014,00 kn te inozemnih darovnica i ostalih pomoći i darovnica u iznosu 557.777,00 kn.

Prema podacima Državne riznice, rashodi su u 2017. izvršeni u iznosu 504.523.706,00 kn, što je za 55.724.584,00 kn ili 10,0 % manje od planiranoga iznosa. Vrijednosno najznačajnije manje od planiranog iznosa su izvršeni rashodi za provedbu programa Zaštita kulturnih dobara koji su planirani u iznosu 213.739.491,00 kn, a izvršeni su u iznosu 162.367.770,00 kn, što je manje za 51.371.721,00 kn ili 24,0 %.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2018. u iznosu 641.017.273,00 kn te za 2019. u iznosu 628.044.619,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Ministarstva.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 509.003.360,00 kn, što je za 36.095.080,00 kn ili 7,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	40.833.531,00	51.870.081,00	127,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	44.376.539,00	60.852.331,00	137,1
3.	Prihodi od imovine	42.015.944,00	31.471.825,00	74,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.814.887,00	13,00	-
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	343.867.379,00	364.809.110,00	106,1
Ukupno		472.908.280,00	509.003.360,00	107,6

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (prihodi iz državnog proračuna), koji čine 71,7 % ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 20.941.731,00 kn ili 6,1 %. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 358.468.831,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.340.279,00 kn. Najvećim dijelom su namijenjeni za financiranje aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 63.959.750,00 kn, Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture u iznosu 59.295.902,00 kn, kapitalnog projekta Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture u iznosu 54.350.000,00 kn, aktivnosti Zdravstveno i mirovinsko osiguranje umjetnika u iznosu 33.188.793,00 kn, Književno izdavaštvo u iznosu 27.537.007,00 kn, Informativne usluge HINA-i u iznosu 20.364.400,00 kn te Programi kazališne i glazbeno-scenske djelatnosti u iznosu 19.199.999,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su iznosu 60.852.331,00 kn. U većem dijelu se odnose se na pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 60.458.891,00 kn. Od navedenog iznosa na kapitalne pomoći se odnosi 56.977.793,00 kn, a ostvarene su većim dijelom iz Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu 48.462.599,00 kn, pomoći EU u iznosu 8.508.304,00 kn.

Prihodi ostvareni iz Europskog fonda za regionalni razvoj namijenjeni su za provedbu aktivnosti Operativni program konkurentnost i kohezija, od čega su vrijednosno značajnije kapitalne pomoći za grad Osijek (projekt Edukativni i informativni turistički centar mladih Stara Pekara s trgom Vatroslava Lisinskog, Tvrđa) u iznosu 10.523.439,00 kn, grad Dubrovnik (projekt Lazareti – kreativna četvrt Dubrovnika) u iznosu 5.000.000,00 kn, općinu Ston (projekt: Povijest na zrnu soli) u iznosu 4.768.891,00 kn, Primorsko-goransku županiju (projekt Kulturno-turistička ruta "Putovima Frankopana") u iznosu 3.000.000,00 kn, grad Ludbreg (projekt Povijesno-kulturna baština grada Ludbrega) u iznosu 2.861.914,00 kn, grad Split u iznosu 999.964,00 kn, Sisačko-moslavačku županiju (projekt Budućnost Banovine) u iznosu 952.897,00 kn, te za kapitalne donacije Biskupiji Šibenskoj u iznosu 6.262.494,00 kn i Hrvatskoj gospodarskoj komori Zagreb u iznosu 975.088,00 kn.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 51.870.081,00 kn, na temelju odredbi Zakona o igrama na sreću (Narodne novine 87/09, 35/13, 158/13, 41/14 i 143/14) i Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2017. godinu (Narodne novine 17/17). Iz 2016. su prenesena neutrošena sredstva u iznosu 6.357.159,00 kn, te su ukupna raspoloživa sredstva u 2017. iznosila 58.227.240,00 kn.

Tijekom 2017. utrošena su sredstva u iznosu 50.085.521,00 kn, za provedbu sljedećih aktivnosti: Programi kazališne i glazbeno scenske djelatnosti u iznosu 15.992.042,00 kn, Zaklada Kultura nova u iznosu 12.347.020,00 kn, Nove medijske kulture u iznosu 6.845.295,00 kn, Međunarodna kulturna suradnja u iznosu 6.241.394,00 kn, Književno izdavaštvo u iznosu 5.346.491,00 kn te Programi muzejsko galerijske djelatnosti u iznosu 3.313.279,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 31.471.825,00 kn ostvareni su od spomeničke rente u iznosu 29.254.044,00 kn, dobiti društva Hrvatska lutrija d.o.o. u iznosu 2.217.615,00 kn te pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 166,00 kn. Prihodi od spomeničke rente su ostvareni na temelju Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12, 136/12, 157/13, 152/14, 98/15 i 44/17). Prenesena neutrošena sredstva iz 2016. iznosila su 814.843,00 kn, te su ukupno raspoloživa sredstva u 2017. iznosila 30.068.887,00 kn. Namijenjeni su za financiranje rashoda u okviru provedbe aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture i utrošeni su u iznosu 28.785.522,00 kn. Neutrošena sredstva od prihoda spomeničke rente koncem 2017. prenesena su u 2018. u iznosu 1.283.365,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 488.603.501,00 kn, što je za 25.536.914,00 kn ili 5,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	45.405.527,00	47.643.026,00	104,9
2.	Materijalni rashodi	43.727.902,00	52.011.662,00	118,9
3.	Financijski rashodi	11.275,00	9.819,00	87,1
4.	Subvencije	17.061.671,00	23.711.469,00	139,0
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	167.253.317,00	175.874.971,00	105,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	42.659.805,00	35.409.047,00	83,0
7.	Ostali rashodi	140.091.845,00	141.405.501,00	100,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.855.245,00	12.538.006,00	182,9
Ukupno		463.066.587,00	488.603.501,00	105,5
Višak prihoda		9.841.693,00	20.399.859,00	207,3

Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 378.103.240,00 kn ostvareni su za provedbu sljedećih aktivnosti i projekata: Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture u iznosu 74.459.275,00 kn, Administracija i upravljanje u iznosu 64.753.934,00 kn, Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture u iznosu 54.350.000,00 kn, Operativni program konkurentnost i kohezija u iznosu 48.462.599,00 kn, Zdravstveno i mirovinsko osiguranje umjetnika u iznosu 33.188.793,00 kn, Programi kazališne i glazbeno-scenske djelatnosti u iznosu 35.129.542,00 kn, Književno izdavaštvo u iznosu 32.529.902,00 kn, Informativne usluge HINA-i u iznosu 20.364.400,00 kn te Zaštitu pokretnih spomenika u iznosu 14.864.795,00 kn.

Prema vrstama, vrijednosno značajniji su rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 175 874 971,00 kn, te ostali rashodi u iznosu 141 405 501,00 kn

Vrijednosno značajnije pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna odnose se na tekuće i kapitalne pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 43 621 370,00 kn, proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 83 493 027,00 kn i temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 38 877 845,00 kn Vrijednosno značajniji rashodi za pomoći ostvareni su za provedbu kapitalnog projekta Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture u iznosu 48 650 000,00 kn, aktivnosti Operativni program konkurentnost i kohezija u iznosu 40 608 217,00 kn, Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture u iznosu 34 526 118,00 kn, Programi kazališne i glazbeno scenske djelatnosti u iznosu 16 963 977,00 kn, Programi knjižnične djelatnosti u iznosu 16 909 999,00 kn, Zaštita pokretnih spomenika u iznosu 1 949 475,00 kn i Književno izdavaštvo u iznosu 1 510 539,00 kn

Vrijednosno značajniji ostali rashodi odnose se na tekuće donacije u iznosu 88 352 671,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 52 436 030,00 kn Vrijednosno značajniji ostali rashodi ostvareni su za provedbu aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture u iznosu 39 183 448,00 kn, Programi kazališne i glazbeno scenske djelatnosti u iznosu 17 347 126,00 kn, Književno izdavaštvo u iznosu 15 080 670,00 kn, Zaštita pokretnih spomenika u iznosu 12 915 320,00 kn, Zaklada kultura nova u iznosu 12 347 020,00 kn, Operativni program konkurentnost i kohezija u iznosu 7 854 382,00 kn i kapitalni projekt Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture u iznosu 5 700 000,00 kn

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 39 485 571,00 kn (za redovni rad 39 006 344,00 kn i prekovremeni rad 479 227,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 6 831 107,00 kn te ostale rashode za zaposlene (naknade materijalnih prava) u iznosu 1 326 348,00 kn

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 20 619 472,00 kn (od čega se najvećim dijelom u iznosu 20 364 400,00 kn rashodi odnose na aktivnost Informativne usluge HINA-i), intelektualne i osobne usluge u iznosu 9 771 198,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 3 935 131,00 kn, naknade troškova zaposlenima (naknade za prijevoz, za rad na terenu, odvojeni život, službena putovanja i stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu 3 578 643,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 2 684 662,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 2 180 295,00 kn te članarine i norme u iznosu 2 151 492,00 kn U odnosu na prethodnu godinu materijalni rashodi su veći za 8 283 760,00 kn ili 18,9 % Do navedenog povećanja je većim dijelom došlo zbog više ostvarenih rashoda za intelektualne i osobne usluge Navedeni rashodi su ostvareni više za 6 846,788,00 kn u odnosu na prethodnu godinu iz razloga financiranja aktivnosti Europska prijestolnica kulture 2020 u iznosu 6 700 000,00 kn

Vrijednosno značajniji rashodi za subvencije ostvareni su za provedbu aktivnosti Književno izdavaštvo u iznosu 15 795 694,00 kn (potpore za otkup knjiga, izdavanje knjiga i časopisa te za književne akcije i manifestacije), Poduzetništvo u kulturi u iznosu 4 770 000,00 kn (za poticaj poduzetništva u kulturi za područja nakladništvo i knjižarstvo, izvedbene umjetnosti, vizualne (likovne) umjetnosti) i Potpora izdavačkoj kući Edit u iznosu 1 300 000,00 kn U odnosu na prethodnu godinu rashodi za subvencije veći su za 6 649 798,00 kn ili 39,0 %

Povećanje se najvećim dijelom odnosi na rashode za aktivnost Poduzetništvo u kulturi koji su veći za 3 759 417,00 kn i Književno izdavaštvo za 3 629 023,00 kn Smanjeni su rashodi za subvencije za aktivnost Programi kazališne i glazbeno scenske djelatnosti za 858 025,00 kn (s 1 598 625,00 kn u 2016 na 740 600,00 kn u 2017)

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su za provedbu aktivnosti Zdravstveno i mirovinsko osiguranje umjetnika u iznosu 33 188 793,00 kn, Nagrade za postignuća u kulturi u iznosu 1 175 229,00 kn te Darovni ugovor - obveza RH temeljem darovnog ugovora u iznosu 1 045 025,00 kn U odnosu na prethodnu godinu, navedeni rashodi su manji za 7 250 758,00 kn ili 17,0 % Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na rashode za aktivnost Zdravstveno i mirovinsko osiguranje, jer su u prethodnoj godini u okviru navedene aktivnosti bili evidentirani rashodi na temelju duga prema samostalnim umjetnicima iz prijašnjeg razdoblja

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 12 538 006,00 kn Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za građevinske objekte u iznosu 10 009 769,00 kn te za uredsku opremu i namještaj u iznosu 1 339 619,00 kn U odnosu na prethodnu godinu rashodi za nabavu nefinancijske imovine su veći za 5 682 761,00 kn ili 82,9 % Do povećanja je najvećim dijelom došlo radi većeg ulaganja u građevinske objekte Rashodi za građevinske objekte se u cijelosti odnose na aktivnost IPA 2013 Obnova palače Moise na otoku Cresu

Na koncu 2017 iskazan je višak prihoda u iznosu 20 399 859,00 kn Preneseni manjak prihoda iz ranijeg razdoblja iznosio je 10 552 094,00 kn te višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 9 847 765,00 kn Višak prihoda sastoji se od viška prihoda poslovanja u iznosu 32 937 865,00 kn i manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 12 538 006,00 kn

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31 prosinca 2017 , ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 162 675 824,00 kn

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	148.049.731,00	151.180.915,00	102,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	283.404,00	1.283.404,00	452,9
1.2.	Građevinski objekti	66.279.784,00	68.040.835,00	102,7
1.3.	Postrojenja i oprema	3.494.839,00	3.353.777,00	96,0
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	76.244.853,00	76.244.853,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.746.851,00	2.258.046,00	129,3
2.	Financijska imovina	7.436.421,00	11.494.909,00	154,6
2.1.	Novčana sredstva	472.484,00	34.088,00	7,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	450.844,00	477.031,00	105,8
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.513.093,00	10.983.790,00	168,6
Ukupno imovina		155.486.152,00	162.675.824,00	104,6
3.	Obveze	17.635.375,00	1.647.145,00	9,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	17.627.262,00	1.572.874,00	8,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	8.113,00	74.271,00	915,5
4.	Vlastiti izvori	137.850.777,00	161.028.679,00	116,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		155.486.152,00	162.675.824,00	104,6
Izvanbilančni zapisi		6.972.046,00	6.972.046,00	100,0

Koncem 2017. vrijednost ukupne imovine je veća za 7.189.672,00 kn u odnosu na stanje iskazano početkom godine.

Vrijednosno značajnije povećanje imovine odnosi se na potraživanja iz državnog proračuna za prihode od igara na sreću i spomeničke rente za 4.470.697,00 kn te povećanje vrijednosti građevinskih objekata i zemljišta za 3.500.000,00 kn (kulturno dobro) kupljenih od društva u stečaju iz Vukovara.

Nabavna vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu 86.261.154,00 kn. Vrijednosno značajniji građevinski objekti odnose se na poslovne objekte u iznosu 83.358.000,00 kn (uredski objekti u Zagrebu te u gradovima Rijeci, Splitu, Zadru, Osijeku i Požegi u kojima su smješteni Konzervatorski odjeli) i stambeni objekt u iznosu 98.892,00 kn. Ispravak vrijednosti građevinskih objekata je koncem za 2017. iskazan u iznosu 18.220.319,00 kn, te je sadašnja vrijednost građevinskih objekata iskazana u iznosu 68.040.835,00 kn.

Nabavna vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 22.426.658,00 kn odnosi se na uredsku opremu i namještaj u iznosu 19.375.847,00 kn (namještaj 10.056.574,00 kn, računala i računalna oprema 7.575.258,00 kn i ostala oprema 1.744.015,00 kn), komunikacijsku opremu u iznosu 2.344.348,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 630.187,00 kn, te ostalu opremu u iznosu 76.276,00 kn. Ispravak vrijednosti je koncem 2017. iskazan u iznosu 19.072.881,00 kn, te je sadašnja vrijednost vrijednosti postrojenja i opreme iskazana u iznosu 3.353.777,00 kn.

Vrijednost knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti iskazana je koncem godine u iznosu 1 749 935,00 kn Odnosi se na knjige u iznosu 1 210 053,00 kn i djela likovnih umjetnika u iznosu 539 882,00 kn

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na ulaganja od 2008 do 2015 u zgradu za smještaj Hrvatskog povijesnog muzeja

Potraživanja su na koncu 2017 iskazana u iznosu 11 460 821,00 kn i u odnosu na početak godine kada su iznosila 6 963 937,00 kn veća su za 4 496 884,00 kn ili 64,6 % Odnose se na potraživanja iz proračuna u iznosu 10 983 790,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 41 473,00 kn, te ostala potraživanja u iznosu 435 558,00 kn

Potraživanja iz proračuna odnose se na namjenske prihode uplaćene u proračun od igara na sreću koji nisu utrošeni u 2017 i prenose se u 2018 u iznosu 9 700 425,00 kn i potraživanja za prihode od spomeničke rente u iznosu 1 283 365,00 kn

U odnosu na početak 2017 , značajnije su povećana potraživanja za prihode iz proračuna (od igara na sreću) u okviru aktivnosti Međunarodna kulturna suradnja koja su na početku 2017 iznosila 1 800 857,00 kn a na koncu 2017 su iznosila 3 990 100,00 kn, što je više za 2 198 243,00 kn ili 122,1 % i za aktivnost Programi kazališne i glazbeno scenske djelatnosti koja su na početku 2017 iznosila 1 350 193,00 kn a na koncu 2017 su iznosila 2 390 866,00 kn, što je više za 1 040 673,00 kn ili 77,1 %

Vrijednosno značajnija ostala potraživanja u iznosu 407 192,00 kn odnose se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, za bolovanja iznad 42 dana u iznosu 230 638,00 kn i za bolovanja zbog ozljeda na radu u iznosu 176 554,00 kn Potraživanja od HZZO-a istodobno su iskazana u obvezama prema državnom proračunu U vrijeme obavljanja revizije u tijeku je bilo usklađenje s HZZO-om iznosa potraživanja i obveza s osnova bolovanja, s obzirom na to da su u Bilanci na koncu 2017 iskazane obveze prema državnom proračunu u iznosu 212 158,00 kn, što je za 195 034,00 kn manje od iskazanih potraživanja od HZZO-a

Ukupna potraživanja iskazana koncem 2017 u iznosu 11 460 821,00 kn dospjela su na naplatu Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2018), naplaćena su potraživanja u iznosu 11 019 337,00 kn, a nisu naplaćena potraživanja u iznosu 441 484,00 kn

Obveze su na koncu 2017 iskazane u iznosu 1 647 145,00 kn, a odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 1 332 208,00 kn, prema državnom proračunu za bolovanja na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 212 158,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 74 271,00 kn te druge obveze u iznosu 28 508,00 kn

Na koncu 2017 dospjele obveze su iznosile 966 356,00 kn, a nedospjele 680 789,00 kn Iskazane obveze na koncu 2017 u cijelosti su podmirene do vremena obavljanja revizije (lipanj 2018)

U izvanbilančnim zapisima iskazane su potencijalne obveza po sudskim sporovima u tijeku u iznosu 3 731 000,00 kn, vozila nabavljena putem operativnog najma u iznosu 1 811 043,00 kn i tuđa imovina u iznosu 1 430 003,00 kn (umjetničke slike u vlasništvu muzeja)

Javna nabava

Planom nabave za 2017 , planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 22 727 396,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost Ministarstvo vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) Registar ugovora te plan nabave i izmjene plana nabave, objavljeni su na mrežnim stranicama Ministarstva

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, na temelju otvorenih postupaka javne nabave, u 2017 su zaključena dva ugovora i jedan okvirni sporazum za nabavu roba i usluga u iznosu 4 661 165,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost Nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 200 000,00 kn, odnosno do 500 000,00 kn (jednostavna nabava) je iznosila 7 023 745,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Ministarstvo je zaključilo godišnje ugovore za nabavu roba i usluga u iznosu 6 041 448,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 4. travnja do 1. listopada 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije su bili:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Ministarstva.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave
2. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva kulture
3. Zakon o proračunu
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
6. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
9. Zakon o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 61/17)
10. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17)

11. Uredba o registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
12. Zakon o javnoj nabavi
13. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
14. Zakon o igrama na sreću
15. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09)
16. Zakon o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva (Narodne novine 43/96 i 44/96)
17. Zakon o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12, 136/12, 157/13, 152/14, 98/15 i 44/17)
18. Zakon o zakladi Kultura nova (Narodne novine 90/11)
19. Pravilnik o izboru i utvrđivanju programa javnih potreba u kulturi (Narodne novine 55/16)
20. Uredba o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihod od igara na sreću za 2017. godinu
21. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 104/13, 71/16 i 112/17).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s planiranim i s podacima iz prošlog razdoblja, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku, elektroničkim medijima i na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, a brojnije vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija dostavljena na objavljene javne pozive za prijavu projekata i programa, zaključeni ugovori s korisnicima sredstava, dostavljeni izvještaji o izvršenju projekata i programa korisnika kojima su odobrena sredstva. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Ministarstva i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, rashode u dijelu koji se odnosi na prekovremeni rad te za provedbu programa javnih potreba u kulturi i odobrenih programa/projekata u okviru aktivnosti Zaštita pokretnih spomenika, Poduzetništvo u kulturi, Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture i kapitalnog projekta Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture.

1. Planiranje i izvršenje plana

1.1. Financijski plan Ministarstva za 2017. je iznosio 635.063.263,00 kn. Izmjenama i dopunama te preraspodjelama, financijski plan je smanjen za 74.814.973,00 kn ili 11,8 % te iznosi 560.248.290,00 kn.
Financijskim planom sredstva za financiranje pojedinih rashoda nisu planirana u okviru računa koji su za te vrste rashoda propisani Računskim planom.
Sredstva za financiranje rashoda u okviru aktivnosti Europska prijestolnica kulture 2020, koja su najvećim dijelom namijenjena za kapitalne pomoći lokalnoj jedinici i društvu u vlasništvu lokalnih jedinica, planirana su u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge. U okviru aktivnosti Kulturna kontakt točka, sredstva plaće za redovan rad i naknade za godišnji odmor i božićnicu sudionika u projektu Desk kreativne Europe, planirana su u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge. Prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu, rashodi se financijskim planom iskazuju prema proračunskim klasifikacijama, od kojih je jedna ekonomska klasifikacija. Odredbom članka 15. stavka 3. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, propisano je da računi ekonomske klasifikacije odgovaraju računima Računskog plana za proračunsko računovodstvo.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom planirati sredstva za financiranje rashoda na računima ekonomske klasifikacije koji odgovaraju računima Računskog plana za proračunsko računovodstvo, u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama.

Pojedine vrste rashoda za provođenje određenih projekata i aktivnosti, financirane su sredstvima planiranim za druge rashode, s obzirom na to da su rashodi financirani s onih pozicija financijskog plana na kojima je bilo dovoljno planiranih sredstava.
Sredstva za naknade članovima Povjerenstva za stručne ispite u knjižničarskoj struci u okviru aktivnosti Matične službe knjižnica i sredstva za naknade članovima Hrvatskog arhivskog vijeća u okviru aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture, nisu planirana te su navedene naknade financirane sredstvima planiranim za intelektualne i osobne usluge.
Dio rashoda za prijenos sredstava neprofitnim organizacijama u okviru aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture, financiran je sredstvima planiranim za kapitalne pomoći unutar općeg proračuna i kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.
U okviru projekta Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture, kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračunima dijelom su financirane sredstvima planiranim za kapitalne pomoći unutar općeg proračuna.

Investicijske potpore lokalnim jedinicama (pomoći unutar općeg proračuna), dijelom su financirane sredstvima planiranim za kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna i kapitalne donacije neprofitnim organizacijama.
Dio rashoda za sufinanciranje programa i projekata trgovačkih društava u okviru aktivnosti Književno izdavaštvo, osim sredstvima planiranim za subvencije, financiran je sredstvima planiranim za tekuće donacije, tekuće pomoći unutar proračuna i tekuće pomoći drugim proračunima.
S obzirom na to da su pojedina planirana sredstva utrošena za financiranje rashoda za koje nisu predviđena, pojedini podaci o izvršenju financijskog plana nisu objektivni. Odredbom članka 44. stavka 1. Zakona o proračunu, propisano je da proračunski korisnici državnog proračuna mogu preuzeti obveze na teret državnog proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene financijskim planom, ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugom propisima utvrđeni uvjeti.

Državni ured za reviziju nalaže, pri preuzimanju obveza za financiranje rashoda na teret državnog proračuna tekuće godine, voditi računa o iznosu sredstava koji je za te rashode osiguran, te planirana sredstva trošiti za planirane namjene, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

1.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz u vezi s planiranjem sredstava u financijskom planu za financiranje rashoda na računima ekonomske klasifikacije koji odgovaraju računima Računskog plana za proračunsko računovodstvo, a u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Prijedlogom financijskog plana od 2019. do 2021. predviđeni su svi potrebni računi.*
Također, Ministarstvo prihvaća nalaz u vezi s preuzimanjem obveza za financiranje rashoda na teret državnog proračuna tekuće godine, vođenjem računa o iznosu sredstava koji je za te rashode osiguran, te trošenjem sredstva za planirane namjene, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Obrazlaže da je od 1. siječnja 2018. u Ministarstvu implementirana nova financijska aplikacija KONTO, integrirana sa sustavom CENTRIX i SAP sustavom Državne riznice radi unapređenja sustava financijskog upravljanja i kontrola postavljanjem pravila za prikupljanje podataka i evidentiranje poslovnih događaja s ciljem što kvalitetnijeg eksternog i internog izvještavanja, uspostavu učinkovitog sustava planiranja, računovodstvenog sustava, te sustava praćenja i analize trošenja proračunskih sredstava. U očitovanju se navodi da Ministarstvo provodi aktivnosti unapređenja sustava planiranja i trošenja, plaćanja i evidentiranja uzimajući u obzir specifičnosti i različitosti programa koji se financiraju. Ističe činjenicu da su sva sredstva utrošena namjenski što je dokumentirano odgovarajućim izvještajima.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Ministarstvo je obveznik primjene proračunskog računovodstva, prema odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te drugim provedbenim propisima.

Pojedini rashodi poslovanja evidentirani su u poslovnim knjigama na računima rashoda Računskog plana koji za te vrste rashoda nisu propisani, a u pojedinim slučajevima istovrsni rashodi evidentirani na različitim računima rashoda u okviru iste aktivnosti.

Prijenos sredstava lokalnoj jedinici u iznosu 5 000 000,00 kn, evidentiran je u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, umjesto u okviru rashoda za kapitalne pomoći unutar općeg proračuna Prijenos sredstava društvu u vlasništvu lokalnih jedinica u iznosu 1 695 306,00 kn, evidentiran je u poslovnim knjigama u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, umjesto u okviru rashoda za kapitalne pomoći trgovačkim društvima izvan javnog sektora

Rashodi na temelju ugovora zaključenih s crkvama, županama i samostanima za financiranje programa zaštite nepokretnih kulturnih dobara, evidentirani su u okviru rashoda za kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračunima u iznosu 1 935 638,00 kn i kapitalne pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 352 370,00 kn, umjesto u okviru rashoda za kapitalne donacije neprofitnim organizacijama

Dio rashoda za investicijsku potporu muzeju, čiji je osnivač lokalna jedinica, u iznosu 1 000 000,00 kn, evidentiran je u okviru rashoda za kapitalne pomoći unutar općeg proračuna, umjesto u okviru rashoda za kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna

Dio rashoda za investicijske potpore lokalnim jedinicama, evidentiran je u okviru rashoda za kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 1 180 000,00 kn i rashoda za kapitalne donacije neprofitnim organizacijama u iznosu 500 000,00 kn, umjesto u okviru rashoda za kapitalne pomoći unutar općeg proračuna

Dio rashoda za sufinanciranje programa i projekata trgovačkih društava nakladničke djelatnosti u iznosu 388 800,00 kn, evidentiran je u okviru rashoda za tekuće donacije, tekuće pomoći unutar proračuna i tekuće pomoći drugim proračunima, umjesto u okviru rashoda za subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima izvan javnog sektora

Rashodi za plaće za redovan rad i naknade za godišnji odmor i božićnicu sudionicama u projektu Desk kreativne Europe u iznosu 281 927,00 kn, evidentirani su u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za naknade članovima Povjerenstva za stručne ispite u knjižničarskoj struci u iznosu 243 883,00 kn i naknade članovima Hrvatskog arhivskog vijeća u iznosu 40 093,00 kn, evidentirani su u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, umjesto u okviru rashoda za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično

Rashodi za kupovinu knjiga za knjižnicu Ministarstva u vrijednosti 18 520,00 kn, evidentirani su u okviru rashoda poslovanja, umjesto u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine

Evidentiranje rashoda u okviru računa koji za te vrste rashoda nisu propisani Računskim planom, nije u skladu s odredbom članka 21 stavkom 1 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke

Uzrok pojedinih propusta u vezi s nepropisnim evidentiranjem rashoda je, između ostalog, i nepravilno ili nerealno planiranje sredstava za financiranje određenih namjena Posljedica evidentiranja rashoda u poslovnim knjigama na računima Računskog plana koji za te rashode nisu predviđeni je nerealno iskazivanje podataka o pojedinim rashodima u financijskim izvještajima Ministarstva, a time i podataka u konsolidiranim financijskim izvještajima razdjela Ministarstva, državnog proračuna i općeg proračuna

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati u poslovnim knjigama na odgovarajućim računima koji su za te vrste rashoda propisani Računskim planom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 411.671,00 kn, nisu evidentirani u poslovnim knjigama u okviru računa imovine, što nije u skladu s odredbom članka 57. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedenom odredbom je propisano da se istovremeno s evidencijom obveze i rashoda, evidentira nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora. Također u okviru računa imovine nije evidentirana vrijednost knjiga nabavljenih za potrebe knjižnice Ministarstva u iznosu 18.520,00 kn. Vrijednost knjiga iskazana u financijskim izvještajima koncem 2017, jednaka je vrijednosti iskazanoj u financijskim izvještajima za 2008. Knjige su nabavljane za potrebe knjižnice Ministarstva i u razdoblju od 2009. do konca 2016., a njihova vrijednost također nije evidentirana u okviru imovine. Prema odredbama članka 25. Pravilnika proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjige se evidentiraju u okviru imovine u skupini računa 02 - Proizvedena dugotrajna imovina.

Državni ured za reviziju nalaže vrijednost nabavljene nefinancijske imovine koja se odnosi na dodatna ulaganja u građevinske objekte i knjige, evidentirati u poslovnim knjigama u okviru imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz u vezi s rashodima koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana obrazlaže da su u prijedlogu financijskog plana za 2019. predviđeni svi potrebni računi.*

Ministarstvo prihvaća nalaz u vezi s evidentiranjem u poslovnim knjigama nabave nefinancijske imovine. U očitovanju se navodi da je nabavljena nefinancijska imovina koja se odnosi na dodatna ulaganja u građevinske objekte i knjige evidentirana u poslovnim knjigama u okviru imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3. Rashodi

3.1. Ukupni rashodi za 2017., su ostvareni u iznosu 488.603.501,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 175.874.971,00 kn, ostali rashodi (tekuće i kapitalne donacije) u iznosu 141.405.501,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 52.011.662,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu 47.643.026,00 kn te za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 35.409.047,00 kn.

- Rashodi za prekovremeni rad

U okviru rashoda za zaposlene u iznosu 47.643.026,00 kn, na prekovremeni rad se odnose rashodi u iznosu 479.227,00 kn. Tijekom 2017., za 60 zaposlenika su obračunane i isplaćene plaće za 7 268 sati prekovremenog rada.

Za sedam zaposlenika su isplaćene plaće za prekovremeni rad u bruto iznosu 201.441,00 kn, koji je trajao duže od 250 sati godišnje (za obavljanje poslova vozača i za razne administrativne poslove).

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 65. stavka 4. Zakona o radu, kojom je propisano da prekovremeni rad pojedinog zaposlenika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje. Do studenoga 2017. trajanje prekovremenog rada nije bilo propisano kolektivnim ugovorom.
Odredbom članka 8. stavka 5. Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, koji se primjenjuje od 1. studenoga 2017., propisano je da kada službenik i namještenik radi prekovremeno, prekovremeni rad pojedinog službenika i namještenika ne smije trajati duže od 250 sati godišnje.
U 2017. je ostvareno 1 138 prekovremenih sati više nego u 2016., kada je ostvareno 6 130 sati prekovremenog rada.

Državni ured za reviziju nalaže u vezi s prekovremenim radom postupati u skladu s odredbama Zakona o radu, odnosno Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike.

- Rashodi za provedbu programa javnih potreba u kulturi

Financiranje javnih potreba u kulturi, odnosno djelatnosti, aktivnosti, manifestacija i projekata u kulturi od interesa za Republiku Hrvatsku se provodi na temelju odredbi Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i Pravilnika o izboru i utvrđivanju programa javnih potreba u kulturi.
Odredbama članka 10.a navedenog Zakona između ostalog je propisano da će nadležno ministarstvo za kulturu propisati kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba i osiguravanje sredstava, način njihova raspoređivanja i dodjele, te način praćenja njihova korištenja. Na temelju navedenog Zakona donesen je Pravilnik o izboru i utvrđivanju programa javnih potreba u kulturi.
Prema odredbama navedenog Pravilnika, utvrđivanje kulturnih programa od interesa za Republiku Hrvatsku i njihovo uvrštavanje u program javnih potreba u kulturi provodi se putem Poziva za predlaganje programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske, što ga objavljuje Ministarstvo kulture (u daljnjem tekstu: Poziv). U lipnju 2016. Ministarstvo je objavilo Poziv za predlaganje programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske za 2017. Sastavni dio Poziva su Upute za ispunjavanje prijavnica za programe prema područjima. Prema navedenom Pozivu pravo podnošenja programa imaju samostalni umjetnici, umjetničke organizacije, ustanove u kulturi, udruge, pravne i fizičke osobe koje obavljaju djelatnost u kulturi, kao i pravne i fizičke osobe za potrebe zaštite i očuvanja kulturnih dobara i arheološke baštine. Kao posebni natječaji u okviru programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske za 2017. objavljeni su natječaji za otkup vrijednih knjiga, poticanje književnoga stvaralaštva, dodjelu stimulacija za najbolja ostvarenja na području književnoga stvaralaštva, za programe promidžbe knjige i čitanja, poticanje glazbenog i dramskog stvaralaštva, te poduzetništvo u kulturi. Stručno vrednovanje podnesenih prijedloga provela su kulturna vijeća Ministarstva i stručna vijeća osnovana prema posebnom zakonu. Na temelju prijedloga navedenih vijeća, donesene su Odluke o utvrđivanju Programa javnih potreba u kulturi. Odabrani programi po područjima iz djelatnosti kulture, korisnicima i iznosima su objavljeni na mrežnim stranicama Ministarstva.

Prema odredbama navedenog Pravilnika, Ministarstvo kulture ovlašteno je pratiti izvršenje programa te preispitati način trošenja sredstava za vrijeme trajanja financijske potpore i nakon završetka programa.
Ako korisnik sredstava nenamjenski koristi sredstva, ne izvrši program ili ne podnese programsko i financijsko izvješće u skladu s ugovorom, dužan je vratiti primljena sredstva s pripadajućom zakonskom kamatom. Način praćenja korištenja sredstava na licu mjesta kod korisnika, navedenim Pravilnikom nije propisan.
Smjernicama Ministarstva financija iz 2014. za obavljanje kontrola na licu mjesta kod primatelja transfera iz proračuna uređene su obveze korisnika proračuna, organiziranje obavljanja kontrola na liscu mjesta, postupak planiranja i obavljanja, izrade izvješća i izvješćivanje o obavljenim kontrolama te postupanje po provedenoj kontroli na licu mjesta kod primatelja transfera iz proračuna. Prema navedenim Smjernicama od korisnika proračuna očekuje se da u skladu s pravilima dobrog financijskog upravljanja obavljaju kontrole na licu mjesta na odabranom uzorku izvršenih transfera iz proračuna. Za izvršene transfere u tekućoj godini kontrola na licu mjesta obavlja se do konca proračunske godine. Ministarstvo nije obavljalo terenske provjere, na odabranom uzorku, kod korisnika kojima su sufinancirani programi i projekti iz područja djelatnosti Ministarstva.

Početkom svibnja 2018., Ministarstvo je donijelo Uputu o provođenju kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika iz proračuna Ministarstva. Navedenom Uputom određen je način postupanja i obveze u provođenju kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika transfera (tekući i kapitalni prijenosi sredstava) iz proračuna Ministarstva koji su jednaki ili veći od 20.000,00 kn po pojedinom korisniku ili pojedinoj namjeni. Također je uređeno organiziranje obavljanja kontrola na licu mjesta, postupak planiranja i provođenja kontrola kod krajnjih korisnika, izrada izvješća i izvješćivanje o obavljenim kontrolama te postupanje po provedenoj kontroli. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2018.) nije započelo postupanje prema navedenoj Uputi.

Kontrola namjenskog korištenja odobrenih sredstava obavljana je uvidom u dokumentaciju dostavljenu uz privremene i konačne izvještaje korisnika sredstava. O obavljenoj kontroli nisu sastavljeni zapisnici ili drugi pisani dokumenti koji bi sadržavali ocjenu dostavljenih izvještaja korisnika i zaključak jesu li sredstva namjenski utrošena.

U slučajevima kada Ministarstvo ne isplati ili uskrati isplatu dijela ugovorenih sredstava korisnicima, nisu donesene odluke ili drugi pisani dokument s obrazloženjem kojim bi korisnik bio obaviješten o neispunjenju ugovorenih obveza.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti sustav praćenja provedbe programa i projekata korisnika sredstava koji uključuje i terensku provjeru na licu mjesta, u skladu sa Smjernicama Ministarstva financija, te Uputom Ministarstva o provođenju kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika.
Predlaže se o provedenoj kontroli dostavljenih izvještaja korisnika i dokumentacije o izvršenju programa sastaviti zapisnik ili drugi pisani dokument koji bi sadržavao zaključak jesu li sredstva namjenski utrošena te postoji li obveza korisnika za povrat sredstava.
U slučajevima nepoštivanja ugovornih obveza od strane korisnika sredstava, predlaže se donijeti pisani dokument kojim bi se korisnik uz obrazloženje neispunjenja ugovornih obveza obavijestio o uskrati isplate ugovorenih sredstava.

- Rashodi za provedbu programa javnih potreba u kulturi u okviru aktivnosti Zaštita pokretnih spomenika, Poduzetništvo u kulturi, Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture i kapitalnog projekta Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture

Za provedbu aktivnosti Zaštita pokretnih spomenika u 2017 su ostvareni rashodi u iznosu 14 864 795,00 kn Revizijom za 2016 je utvrđeno da Ministarstvo korisnicima sredstava nije obavljalo plaćanja u skladu s uvjetima iz ugovora Revizijom za 2017 utvrđeno je da je navedena nepravilnost ponovljena
Ministarstvo je 80,0 % ugovorenog iznosa plaćalo korisnicima neposredno nakon zaključenja ugovora, bez dokumentacije o izvedenim radovima na pokretnim spomenicima kulture
Također, preostalih 20,0 % ugovorenih sredstava pojedinim korisnicima je isplaćeno, a nisu do konca 2017 dostavili Ministarstvu privremenu ili okončanu situaciju o izvedenim radovima
Navedeno nije u skladu s odredbama ugovora zaključenih s korisnicima sredstava, kojima se Ministarstvo obvezalo isplaćivati sredstva korisnicima na temelju privremenih i okončanih obračunskih situacija za izvedene radove, uz ovjeru konzervatorskog odjela
Dinamika isplate sredstava ovisi o dokumentiranju tijeka realizacije ukupnog programa i priljevu sredstava iz državnog proračuna
Korisnici sredstava nisu dostavili dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo na koji način je izvoditelj radova na pokretnom kulturnom dobru odabran, što nije u skladu s odredbom točke II ugovora kojom je određeno da je korisnik sredstava dužan za odabir izvoditelja radova provesti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi
Nadalje, prema ujednačenim ugovorima, korisnici su dužni ugovoreni program izvršiti do 30 studenoga 2017 te izvješće o izvršenom programu dostaviti Ministarstvu do 15 prosinca 2017
Također, korisnici sredstava nisu dostavili izvješće o izvršenom programu, što nije u skladu s točkom III ugovora kojom je propisano da se korisnik obvezuje Ministarstvu dostaviti izvješće o izvršenom programu koje sadrži opis izvršenja programa, financijski pregled realizacije, preslike računa i ugovora s izvoditeljima radova ili dobavljačima, te preslike virmanskih plaćanja, ovjeren od nadležnog konzervatorskog odjela Ako korisnik ne izvrši program ili ne podnese odgovarajuće izvješće, dužan je vratiti primljena sredstva zajedno sa zakonskom zateznom kamatom

Za provedbu aktivnosti Poduzetništvo u kulturi su ostvareni rashodi u iznosu 6 000 000,00 kn S korisnicima su zaključeni ugovori o korištenju sredstava Isplate sredstava korisnicima nisu obavljane u skladu s ugovorima Prema ugovorima, određeno je da će se sredstva korisniku isplatiti u dva dijela, 80,0 % nakon potpisa ugovora te 20,0 % nakon što korisnik podnese Ministarstvu izvješće o korištenju sredstava i provedbi projekta i dokaze da su sredstva namjenski utrošena Privremeno izvješće trebalo je dostaviti do 10 prosinca 2017 a potpuno izvješće najkasnije godinu dana od zaključenja ugovora Korisnici su dostavili privremena izvješća o korištenju sredstava i provedbi projekta Iz privremenih izvješća vidljivo je da pojedini korisnici nisu u potpunosti opravdali namjensko korištenje primljenih sredstava prvoga dijela (80,0 %) Iako pojedini korisnici nisu dostavili dokaze o namjenski utrošenim sredstvima, Ministarstvo je isplatilo preostalih 20,0 %, što nije u skladu s ugovorom

Za provedbu programa/projekata u okviru aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture i kapitalnog projekta Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture, ugovorima je određeno da će se odobrena sredstva isplaćivati korisniku na temelju ispostavljenih privremenih i okončanih situacija za izvedene radove, uz ovjeru Konzervatorskog odjela, odnosno ovisno o tijeku izvršenja programa, a dinamika isplate ovisi o dokumentiranju tijeka realizacije ukupnog programa i priljevu sredstava iz državnog proračuna.
Korisnici su se obvezali osigurati preostala sredstva potrebna za izvršenje programa, dobivena sredstva Ministarstva koristiti namjenski, ugovoreni program završiti do konca studenoga tekuće godine za koju je dobio sredstva, a do konca prosinca iste godine Ministarstvu dostaviti izvješće o izvršenom programu (s opisom izvršenja programa, financijskim pregledom realizacije, preslikama računa i ugovora s izvoditeljima radova ili dobavljačima te virmanskih plaćanja). Izvješće o izvršenom programu mora biti ovjereno od nadležnog Konzervatorskog odjela. Također, korisnik se obvezao pravodobno obavijestiti Ministarstvo o mogućim objektivnim smetnjama tijekom realizacije programa koje onemogućavaju izvršenje u ugovorenom roku, kako bi se ugovorile izmjene ugovornih obveza. Ako korisnik nenamjenski koristi sredstva, ne izvrši program ili ne podnese odgovarajuće izvješće, dužan je vratiti primljena sredstva zajedno sa zakonskom zateznom kamatom koja počinje teći od dana primitka sredstava od Ministarstva.
Revizijom je utvrđeno da su u pojedinim slučajevima korisnicima isplaćena sredstva prije ispostavljenih privremenih i okončanih situacija za izvedene radove, što nije u skladu s ugovorenim uvjetima. Pojedini korisnici nisu dostavili dokaz o osiguranju vlastitih sredstava, iako je to bilo predviđeno natječajem za dodjelu sredstava i ugovorom zaključenim s korisnikom, te je dopisom Ministarstva naknadno od korisnika tražena dostava navedenog dokaza. Pojedini korisnici nisu program završili u ugovorenom roku, odnosno do konca studenoga tekuće godine za koju su dobili sredstva te nisu dostavili izvješće o izvršenom programu do konca prosinca iste godine, nego su tražili produljenje rokova za izvršenje programa. U pojedinim slučajevima korisnici su za odobrene programe tražili dodatna sredstva, koja su im dodijeljena te su s korisnicima zaključeni dodaci ugovora. U dodacima ugovora se navodi samo iznos dodatno odobrenih sredstava te da druge ugovorne odredbe ostaju iste, iako je zbog kašnjenja realizacije programa trebalo mijenjati rokove izvršenja programa i rokove dostave konačnih izvješća.

U pojedinim slučajevima su istom korisniku za provođenje istog programa odobravana sredstva u tekućoj godini, iako korisnik nije dostavio izvješće o utrošku sredstava doznačenih mu prethodne godine. Prema Uputama za prijavitelje koje čine sastavni dio dokumentacije uz Poziv za predlaganje programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske za 2017. godinu, korisniku kojem su sredstva odobrena prethodne godine, a nije dostavio odgovarajuće izvješće ne mogu se odobriti sredstva u tekućoj godini.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva odobrena korisnicima za provedbu projekata u okviru aktivnosti i projekta Zaštita pokretnih spomenika, Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture, Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture i Poduzetništvo u kulturi isplaćivati u skladu s odredbama zaključenih ugovora, a od korisnika pribaviti izvješća o utrošku sredstava i drugu ugovorenu dokumentaciju.

Predlaže se uspostaviti učinkoviti sustav kontrola s ciljem da se korisnicima koji nisu dostavili izvješća o utrošku dobivenih sredstava prethodne godine, ne odobravaju sredstva u tekućoj godini.

3.2. *U vezi s nalazom da se kod prekovremenog rada postupa u skladu s odredbama Zakona o radu, odnosno Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, Ministarstvo obrazlaže da su većina (od sedam zaposlenika kod kojih je utvrđeno da su radili duže od 250 sati godišnje), bili vozači dužnosnika slijedom specifičnosti njihovog posla. Na druge zaposlenike se odnose slučajevi kad se zbog smanjenih administrativnih kapaciteta posao nije mogao preraspodijeliti na druge službenike. Imajući u vidu zakonske odredbe o ograničenosti broja prekovremenih sati Ministarstvo nastoji kontinuirano poduzimati mjere da se smanji broj prekovremenih sati te da se broj prekovremenih sati po pojedinom zaposleniku svede unutar propisanog okvira.*

Ministarstvo prihvaća nalog u vezi s rashodima za provedbu programa javnih potreba u kulturi i uspostavu sustava praćenja provedbe programa i projekata korisnika sredstava. U vezi s provjerom korisnika sredstava na terenu, Ministarstvo obrazlaže da objavljuje Poziv za predlaganje programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske na temelju odredbi Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi te Pravilnika o izboru i utvrđivanju programa javnih potreba u kulturi koji su lex specialis propisi. U očitovanju se navodi da se kontinuirano obavljaju kontrole namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava potpore, a za one koje ne izvrše program ili prekrše ugovor na temelju kojeg se dodjeljuju sredstva, poduzimaju se aktivnosti za povrat sredstava. U skladu sa Smjernicama Ministarstva financija za obavljanje kontrola na licu mjesta za isplaćena nacionalna sredstva donacija, subvencija, pomoći na licu mjesta kod primatelja transfera i uspostavljanja sustava upravljanja rizicima, Ministarstvo je donijelo Uputu o provođenju kontrola na licu mjesta kod korisnika iz proračuna Ministarstva, a do konca 2018. na prijedlog nadležnih uprava, donijet će se Plan kontrola na licu mjesta u 2019. U tijeku su aktivnosti radi unapređenja javnog poziva, ugovaranja i izvještavanja, a planom normativnih aktivnosti za 2019., u drugom kvartalu je planirano donošenje novog Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi.

Ministarstvo se nije očitovalo na nalaz u vezi s isplatom sredstava za provedbu projekata u skladu s odredbama zaključenih ugovora. Također, nije se očitovalo na nalaz u vezi s uspostavom učinkovitog sustava kontrola s ciljem da se korisnicima koji nisu dostavili izvješće o utrošku dobivenih sredstava prethodne godine, ne odobravaju sredstva u tekućoj godini.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Ministarstvo postupio prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku, navode se provedeni i neprovedeni nalozi i preporuka, djelomično provedeni nalozi i preporuka te nalozi i preporuka u postupku provedbe.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1	Unutarnja revizija kao dio sustava unutarnjih kontrola	2016	Naloženo je organizirati rad ustrojstvene jedinice za unutarnju reviziju te uskladiti aktivnosti u skladu sa Zakonom, o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru i Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva	-	djelomično provedeno
2	Računovodstveno poslovanje	2013 2014 2015 2016	Naloženo je obaviti cjeloviti popis imovine	lipanj 2018	provedeno
3		2016	Naloženo je nabavu nefinancijske imovine evidentirati u imovini Ministarstva	-	djelomično provedeno
4		2016	Predloženo je više pozornosti posvetiti realnom planiranju rashoda, s obzirom na to da je dio propusta u evidentiranju rashoda posljedica i nedostatno planiranih sredstava u okviru određenih aktivnosti i računa Računskog plana te su rashodi evidentirani na pozicijama na kojima je bilo viška planiranih sredstava	konac 2018	u postupku provedbe
5		2016	Naloženo je evidentiranje rashoda na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu	konac 2018	u postupku provedbe
6	Rashodi	2013 2014 2015 2016	Naloženo je poštivanje odredbi Zakona o radu, vezano uz broj sati prekovremenog rada, jer su naknade za prekovremeni rad pojedinim zaposlenicima obračunane i isplaćene za broj sati koji je viši od propisanog broja godišnje	-	nije provedeno
7		2016	Predloženo je provoditi kontrolu namjenskog korištenja sredstava neposrednim uvidom na terenu u okviru aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture te za Izgradnju, održavanje i opremanje ustanova kulture	konac 2018	djelomično provedeno
8		2016	Naloženo je obavljati plaćanja u skladu s uvjetima iz ugovora koje je Ministarstvo zaključilo s korisnicima sredstava	konac 2018	u postupku provedbe
9		2016	Naloženo je za provedbu programa/projekata u okviru aktivnosti Književno izdavaštvo isplaćivati potpore za izdavanja časopisa i periodičkih	-	provedeno

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
			elektroničkih publikacija, prema dinamici utvrđenoj u ugovorima zaključenim između Ministarstva i korisnika potpore Također, naloženo je od korisnika kojima su dodijeljene navedene potpore, a koji po završetku programa nisu dostavili potpuna financijska izvješća, tražiti dostavu navedenih izvješća, a ukoliko ne postupe po zahtjevu Ministarstva, zatražiti povrat doznačenih sredstava potpore uz obračunane zatezne kamate, kako je i ugovoreno		

Status djelomično provedenih naloga i preporuke te naloga i preporuke u postupku provedbe opisan je u nastavku.

- U vezi s nalogom za organiziranje rada unutarnje revizije u skladu s propisima, Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2018. - 2020. i Godišnji plan unutarnje revizije za 2018. doneseni su koncem 2017. Godišnjim planom za 2018. su planirane četiri revizije, od kojih se dvije odnose na revizije u institucijama iz nadležnosti Ministarstva. Za obavljanje poslova unutarnje revizije u Ministarstvu je prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva kulture ustrojen Samostalni sektor za unutarnju reviziju, s predviđenih jedanaest zaposlenika. Do svibnja 2017. je bilo zaposleno dvoje, a na koncu 2017. je bilo zaposleno četiri revizora. Unutarnja revizija kao dio sustava unutarnjih kontrola, nije uspostavljana na zadovoljavajući način, u dijelu koji se odnosi na obavljanje unutarnjih revizija u skladu s Godišnjim planom za 2017. te u dijelu koji se odnosi na ustroj Samostalnog Sektora za unutarnju reviziju vezano uz znatno manji broj zaposlenih unutarnjih revizora u odnosu na predviđeni broj prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva.

- U vezi s nalogom za evidentiranje nabavljene nefinancijske imovine u imovini Ministarstva, u poslovnim knjigama je evidentirana nabava nekretnina od društva u stečaju iz Vukovara, a nije evidentirana imovina nabavljena za uspostavu jedinstvenog Informacijskog sustava kulturne baštine (ISKB) i licenci Autocad.

- U vezi s preporukom za realnije planiranje rashoda, prema Planu provedbe naloga i preporuka iz prošlih revizija, rok za provedbu preporuke je konac 2018.

- U vezi s nalogom za evidentiranje rashoda na računima propisanim Računskim planom, prema Planu provedbe naloga i preporuka iz prošlih revizija, rok za provedbu naloga je konac 2018.

- U vezi s preporukom za provođenjem kontrola namjenskog korištenja sredstava Ministarstva neposrednim uvidom na terenu u provedbi programa/projekata u okviru aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture te kapitalnog projekta za Izgradnju, održavanje i opremanje ustanova kulture, Ministarstvo je kod realizacije programa aktivnosti Zaštite i očuvanja nepokretnih kulturnih dobara i arheološke baštine, putem nadležnog Konzervatorskog odjela davalo suglasnosti na privremene i okončane situacije te sastavljalo izvješće o izvedenim radovima i o izvršenom programu. Kod realizacije određenih programa investicijske potpore ustanovama kulture u okviru kapitalnog projekta Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture nadležni Konzervatorski odjel daje odobrenje za izvođenje radova, ovjerava zapisnik o primopredaji radova, a terenske kontrole namjenskog korištenja sredstava i nadalje se ne provode.

- U vezi s nalogom za obavljanje plaćanja u skladu s uvjetima iz ugovora koje je Ministarstvo zaključilo s korisnicima sredstava, prema Planu provedbe naloga i preporuka iz prošlih revizija, rok za provedbu naloga je konac 2018.

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-01/11
URBROJ: 613-02-01-18-7

Zagreb, 19. listopada 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I	MIŠLJENJE	1
II	PODACI O MINISTARSTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	15
III	REVIZIJA ZA 2017	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2017	19
	Provedba naloga i preporuka	30

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Ministarstva mora, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze, koncesije te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ministarstva za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Za sufinanciranje projekata izgradnje, sanacije i rekonstrukcije objekata podgradnje u lukama otvorenim za javni promet od županijskog i lokalnog značaja te za modernizaciju, obnovu i izgradnju ribarske infrastrukture, tijekom 2017. lučkim upravama su dodijeljena bespovratna proračunska sredstva u iznosu 52.371.050,00 kn. Pojedine lučke uprave nisu podnijele izvješća o izvedenim radovima, a pojedina izvješća su podnesena nakon ugovorenog roka. Uz pojedina izvješća nisu priložene preslike izvatka žiro računa iz kojeg bi bilo vidljivo da je plaćanje obavljeno u skladu s namjenom, što nije u skladu s odredbama zaključenih ugovora. Sufinanciranje projekata lučkih uprava koje nisu dostavile navedena izvješća, nastavljeno je i tijekom 2018. na temelju Odluke o dodjeli sredstava za navedene namjene, koja je donesena u 2018.
  Na internetskim stranicama nisu objavljeni podaci o iznosima bespovratnih sredstava koji su dodijeljeni pojedinoj lučkoj upravi u 2017., što nije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. (točka 3. Nalaza)

- Dospjela potraživanja za naknade za sigurnost plovidbe iskazana su koncem 2017. u iznosu 6.313.123,00 kn. Za nenaplaćene obračunane naknade za sigurnost plovidbe za koje je od roka dospijeća prošlo više od godinu dana, mjere naplate su poduzimane, a za potraživanja za koje je od roka dospijeća prošlo manje od jedne godine, mjere naplate nisu poduzimane. (točka 4. Nalaza)

- Prije davanja koncesije za gospodarsko korištenje pomorskog dobra, Ministarstvo nije izrađivalo studije opravdanosti ili analize davanja koncesije, čiju izradu propisuje Zakon o koncesijama. Odluke o koncesiji na pomorskom dobru nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. O pokretanju postupka davanja koncesije na pomorskom dobru nisu obavještavani gradovi i općine na čijem se području pokreće postupak, što nije u skladu s Uredbom o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru. (točka 5. Nalaza).

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 2. Nalaza u okviru poglavlja III. Revizija za 2017., u kojoj su opisane činjenice u vezi s naknadom u cijeni goriva namijenjenom za financiranje građenja i održavanja javnih cesta te za financiranje željezničke infrastrukture. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

Obveze Ministarstva

Ministarstvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug Ministarstva je utvrđen odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16 i 104/16). Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: unutarnji i međunarodni pomorski, nautički, cestovni, željeznički, kombinirani i zračni promet, žičare te promet na unutarnjim vodama s infrastrukturom tih vidova prometa, planiranje, izradu i provedbu strateških dokumenata i projekata prometne infrastrukture, predlaže strategiju razvoja svih vidova prometa, zaštitu mora od onečišćenja s brodova, morske luke, pomorsko dobro i utvrđivanje granica pomorskog dobra, pomorsko osiguranje i pomorske agencije, luke na unutarnjim plovnim putovima, kopnene robno-transportne centre, zračne luke, prijevozna sredstva osim onih poslova koji ulaze u djelokrug rada drugih ministarstava i pravnih osoba s javnim ovlastima, elektroničke komunikacije (telekomunikacije i radijske komunikacije) i poštanske usluge, inspekcijske poslove: sigurnosti plovidbe na moru, unutarnjeg i međunarodnog cestovnog prometa i cesta, osim poslova iz djelokruga Ministarstva unutarnjih poslova, sigurnosti željezničkog prometa, sigurnosti žičara, sigurnosti plovidbe na unutarnjim vodama, te poštanskih usluga, unutarnjeg i međunarodnoga poštanskog prometa. Ministarstvo obavlja upravne, stručne i druge poslove koji se odnose na organiziranje izrade strateških infrastrukturnih projekata i investicijskih programa za sve vidove prometa elektroničkih komunikacija i poštanskih usluga, od posebnog značenja za Republiku Hrvatsku i pripremanje prijedloga Vladi Republike Hrvatske za njihovo odobravanje i provedbu, organiziranje odgovarajućih velikih infrastrukturnih investicijskih radova u izgradnji objekata i uređaja prometne infrastrukture elektroničkih komunikacija i poštanskih usluga, osim njihove rekonstrukcije i održavanja, i drugih odgovarajućih krupnih infrastrukturnih radova od značaja za održivi razvitak Republike Hrvatske koji se u cijelosti ili u većoj mjeri financiraju sredstvima državnog proračuna i/ili uz mješovito financiranje (koncesije, sredstva Europske unije, dalje u tekstu: EU), usklađuje aktivnosti drugih subjekata u izgradnji takvih objekata, prati i kontrolira te investicije i obavlja druge poslove iz svoje nadležnosti.

Ministarstvo obavlja djelatnost na više lokacija, od kojih su tri u Zagrebu, a druge se nalaze na lokacijama na kojima djelatnost obavlja 12 lučkih kapetanija i 73 ispostave lučkih kapetanija.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture (Narodne novine 65/15, koja je bila na snazi do kolovoza 2017.), Ministarstvo je imalo jedanaest ustrojstvenih jedinica.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva mora, prometa i infrastrukture (Narodne novine 76/17, 98/17 i 116/17), Ministarstvo ima 13 ustrojstvenih jedinica: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Upravu pomorstva, Upravu sigurnosti plovidbe, Upravu unutarnje plovidbe, Upravu za cestovnu i željezničku infrastrukturu, Upravu zračnog prometa, elektroničkih komunikacija i pošte, Upravu kopnenog prometa i inspekcije, Upravu za strateško planiranje i fondove EU, Upravu za proračun i financije, Samostalnu službu za odnose s javnošću, Samostalnu službu za unutarnju reviziju i Samostalnu službu za europske poslove i međunarodnu suradnju. Uredbom je predviđeno 1 008 službenika i namještenika.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su, osim prihoda iz državnog proračuna, prihodi za posebne namjene (naknada za sigurnost plovidbe, prihodi od naknada za ispite, odnosno svjedodžbe pomoraca), namjenski primici od zaduživanja, pomoći Europskog fonda za regionalni razvoj i Kohezijskog fonda, donacije te drugi izvori.

Početkom 2017. Ministarstvo je imalo 689 zaposlenika (650 na neodređeno vrijeme i 39 na određeno vrijeme), a koncem 2017. je imalo 720 zaposlenika (671 na neodređeno vrijeme i 49 na određeno vrijeme).

Zakonski predstavnik Ministarstva od 22. siječnja 2016. je ministar Oleg Butković.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Ministarstva za 2017. je iznosio 6.520.060.519,00 kn. Nakon izmjene i dopune proračuna iz studenoga 2017. te jedanaest preraspodjela, financijski plan je smanjen za 43.165.877,00 kn ili 0,7 % te iznosi 6.476.894.642,00 kn.

Rashodi i izdaci su planirani za provođenje deset programa. Vrijednosno najznačajniji je program Razvoj sustava cestovnog prometa u iznosu 3.112.620.683,00 kn ili 48,1 % planiranih sredstava, Razvoj sustava željezničkog prometa u iznosu 1.446.059.828,00 kn ili 22,3 % planiranih sredstava te Priprema i provedba projekata sufinanciranih sredstvima fondova EU u iznosu 1.062.206.606,00 kn ili 16,4 % ukupno planiranih sredstava.

Financiranje rashoda i izdataka je planirano iz općih prihoda i primitaka u iznosu 5.352.332.877,00 kn, Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu 490.765.845,00 kn, Kohezijskog fonda u iznosu 411.541.035,00 kn, sredstva učešća za pomoći u iznosu 158.250.826,00 kn, prihoda za posebne namjene u iznosu 39.729.200,00 kn, namjenskih primitaka od zaduživanja u iznosu 17.000.000,00 kn, donacija u iznosu 3.118.609,00 kn, instrumenata Europskog gospodarskog prostora i ostalih instrumenata u iznosu 2.410.250,00 kn, ostalih refundacija iz pomoći EU u iznosu 1.331.000,00 kn, ostalih pomoći u iznosu 255.000,00 kn, pomoći EU u iznosu 150.000,00 kn i vlastitih prihoda u iznosu 10.000,00 kn.

Prema podacima državne riznice, u 2017. su ostvareni rashodi u iznosu 6.085.867.776,00 kn, što je manje za 391.026.866,00 kn ili 6,1 % od planiranih.

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za provedbu programa Razvoj sustava cestovnog prometa u iznosu 3.110.115.644,00 kn ili 51,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka, Razvoj sustava željezničkog prometa u iznosu 1.424.248.486,00 kn ili 23,4 % te programa Priprema i provedba projekata sufinanciranih sredstvima fondova EU u iznosu 740.798.336,00 kn ili 12,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Najznačajnije odstupanje ostvarenih u odnosu na planirane rashode i izdatke ostvareno je u provedbi programa Priprema i provedba projekata sufinanciranih sredstvima fondova EU, za koji su ostvareni rashodi manji za 321.408.270,00 kn ili 30,3 % od planiranih.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2018. u iznosu 5.852.752.673,00 kn te za 2019. u iznosu 6.593.621.176,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za Ministarstvo u užem smislu sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Ministarstvo je nositelj razdjela i sastavlja konsolidirane financijske izvještaje razdjela, u okviru kojih se nalaze Ministarstvo te pet agencija i jedan institut. Predmet revizije su financijski izvještaji Ministarstva u užem smislu.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.999.519.812,00 kn, što je za 491.911.158,00 kn ili 8,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	465.793.616,00	568.430.307,00	122,0
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama	31.221.380,00	32.392.221,00	103,8
3.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	20.029.114,00	2.714.468,00	13,6
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	4.989.937.510,00	5.375.638.438,00	107,7
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	627.034,00	0,00	-
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	20.344.378,00	-
Ukupno		5.507.608.654,00	5.999.519.812,00	108,9

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza. U potpunosti se odnose na prihode iz državnog proračuna i čine 89,6 % ukupnih prihoda i primitaka. U odnosu na 2016., veći su za 385.700.928,00 kn ili 7,7 % zbog povećanja prihoda od naknada u cijeni goriva. Ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 5.344.727.349,00 kn, izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 22.394.796,00 kn te rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.516.293,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi iz državnog proračuna ostvareni su od naknada u cijeni goriva u iznosu 3.041.616.461,00 kn, od čega se na naknade za 2017. odnosi 2.760.042.414,00 kn, a za 2016. odnosi se 281.574.047,00 kn.

Naknada u cijeni goriva je namjenski prihod, a namijenjen je za financiranje građenja i održavanja javnih cesta i željezničke infrastrukture za tri trgovačka društva Navedeni prihodi doznačeni su društvima Hrvatske ceste d o o u iznosu 2 023 982 206,00 kn, Hrvatske autoceste d o o u iznosu 509 317 127,00 kn i HŽ Infrastruktura d o o u iznosu 508 317 128,00 kn Prema obračunu Carinske uprave, naknada u cijeni goriva u 2017 ostvarena je u iznosu 2 913 833 398,00 kn, što je za 153 790 984,00 kn više od planiranoga iznosa Ministarstvo je korisnicima kojima su i namijenjeni navedeni prihodi prenijelo sredstva u visini planiranih iznosa

Prihodi iz proračuna za financiranje izdataka za financijsku imovinu ostvareni su za dani zajam koncesionaru Autoceste Zagreb - Macelj na temelju Garancije za pad prometa (TSCA) u iznosu 22 394 796,00 kn

Prihodi od prodaje proizvoda i robe, pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 2 714 468,00 kn Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 2 703 712,00 kn, odnose se na prihode ostvarene od društva Zračna luka Zagreb d o o Ostvareni su na temelju provedbe ugovora o koncesiji zaključenog s društvom Međunarodna zračna luka Zagreb d o o , za izgradnju i upravljanje zračnom lukom (u okviru aktivnosti Provedba ugovora o koncesiji za izgradnju novog putničkog terminala Zračne luke Zagreb) Prema navedenom ugovoru, Republika Hrvatska se obvezala financirati 50,0 % troškova usluga nezavisnog inženjera, radove izvan koncesijskog područja te dio troškova projektiranja i izgradnje unutar koncesijskog područja sustava oborinske odvodnje Navedene troškove, u skladu sa Zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz srpnja 2014 i Sporazuma Ministarstva i društva Zračna luka Zagreb d o o , plaća društvo Zračna luka Zagreb d o o , a Ministarstvo u istom iznosu evidentira prihode od donacija i rashode za navedene namjene

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 32 392 221,00 kn, odnose se na namjenske prihode od naknada za sigurnost plovidbe u iznosu 22 145 142,00 kn i namjenske prihode od naknada za ispite, odnosno svjedodžbe pomoraca u iznosu 10 247 079,00 kn Prema odredbama članaka 50 i 51 Pomorskog zakonika (Narodne novine 181/04, 76/07, 146/08, 61/11, 56/13 i 26/15), vlasnici brodica su obvezni plaćati naknadu za sigurnost plovidbe, za koje je propisano da su prihod državnog proračuna, od čega je 50,0 % namjenski prihod Ministarstva Prema odredbi članka 132 Pomorskog zakonika, iz prihoda od naknada za sigurnost plovidbe i naknada za ispite pomoraca financiraju se troškovi u vezi sigurnosti plovidbe i ispite (nabava prijevoznih sredstava u pomorskom i riječnom prometu, održavanje, obrazovanje zaposlenika te naknade povjerenstvima) Sredstva ostvarena od navedenih naknada u iznosu 32 392 221,00 kn su utrošena u 2017 u iznosu 30 407 943,00 kn Iz ranijeg razdoblja su prenesena neutrošena sredstva u iznosu 18 204 945,00 kn te raspoloživa sredstva u narednom razdoblju iznose 20 189 223,00 kn

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna iskazane u iznosu 568 430 307,00 kn odnose se na pomoći za financiranje projekata iz strukturnih fondova u okviru tekućeg projekta Operativni program Konkurentnost i kohezija, prioritetna os 7 povezanost i mobilnost u iznosu 331 349 542,00 kn, pomoći iz sredstava EU za financiranje projekata u okviru tekućeg projekta Operativni program Promet u iznosu 234 380 917,00 kn, tekućeg projekta CEF tehnička pomoć u iznosu 1 983 891,00 kn, pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za osobe zaposlene bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 437 239,00 kn i drugo u iznosu 278 718,00 kn

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 20.344.378,00 kn, iz zajma od Međunarodne banke za obnovu i razvoj za provedbu kapitalnog projekta Modernizacija i restrukturiranje cestovnog sektora. U 2017. povučena su sredstva zajma u iznosu 2.693.395 EUR, odnosno 20.344.378,00 kn ili 12,2 % ukupnog zajma. Za provedbu navedenog projekta, u svibnju 2017. zaključen je ugovor o zajmu u iznosu 22.000.000 EUR, na rok od deset godina, uz četiri godine počeka. Cilj projekta je poboljšanje institucionalne učinkovitosti, povećanje operativne djelotvornosti i poboljšanje kapaciteta otplate duga društava u cestovnom sektoru. Tijekom 2017. povučena sredstva zajma su u većem dijelu, u iznosu 16.134.050,00 kn, utrošena za konzultantske i savjetničke usluge.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 5.920.296.583,00 kn, što je za 429.981.848 kn ili 7,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	89.217.832,00	93.944.375,00	105,3
2.	Materijalni rashodi	97.704.905,00	107.949.135,00	110,5
3.	Financijski rashodi	244.982,00	1.441.323,00	588,3
4.	Subvencije	1.008.901.636,00	1.050.753.222,00	104,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.956.384.729,00	2.261.850.773,00	115,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	48.956.317,00	50.826.972,00	103,8
7.	Ostali rashodi	2.234.079.012,00	2.308.952.930,00	103,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	25.153.149,00	22.183.057,00	88,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	29.672.173,00	22.394.796,00	75,5
Ukupno		5.490.314.735,00	5.920.296.583,00	107,8
Višak prihoda i primitaka		17.293.919,00	79.223.229,00	458,1

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na kapitalne pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 2.131.303.603,00 kn, koje čine 36,0 % ukupnih rashoda i izdataka. U okviru ostalih rashoda, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na kapitalne pomoći dane trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 1.496.817.750,00 kn, koje čine 25,3 % rashoda i izdataka te kapitalne pomoći iz EU sredstava u iznosu 405.529.207,00 kn, koje čine 6,9 % rashoda i izdataka. U okviru subvencija, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na subvencije dane trgovačkim društvima u javnom sektoru i izvan javnog sektora u iznosu 1.027.351.105,00 kn, koje čine 17,4 % rashoda i izdataka.

U odnosu na 2016. značajnije su povećani rashodi za tekuće i kapitalne pomoći unutar općeg proračuna, koji su veći za 244.099.760,00 kn ili 12,9 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 93 944 375,00 kn, odnose se na bruto plaće u iznosu 77 721 820,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 13 384 483,00 kn te na druge rashode za zaposlene u iznosu 2 838 072,00 kn (jubilarne nagrade, darove djeci, regres za godišnji odmor, otpremnine za odlazak u mirovinu, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj te drugo)

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 107 949 135,00 kn Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za usluge u iznosu 76 812 639,00 kn, materijal i energiju u iznosu 8 810 906,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 6 907 784,00 kn te na ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 15 029 659,00 kn U odnosu na prethodnu godinu materijalni rashodi su veći za 10 244 230,00 kn ili 10,5 %

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji u iznosu 70 682 220,00 kn odnose se na intelektualne usluge u iznosu 24 441 254,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 21 495 330,00 kn, računalne usluge u iznosu 8 765 698,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 8 337 637,00 kn te na rashode za zakupnine i najamnine u iznosu 7 642 301,00 kn

Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne usluge su ostvareni u okviru kapitalnog projekta Modernizacija i restrukturiranje cestovnog sektora u iznosu 16 134 050,00 kn, od čega se na konzultantske usluge restrukturiranja cestovne infrastrukture odnosi 12 804 248,00 kn, a na savjetničke usluge 3 329 802,00 kn, koji su financirani iz sredstava zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj te tekućih projekata Operativni Program Konkurentnost kohezija, prioritetna os 7 Povezanost i mobilnost u iznosu 3 559 243,00 kn i CEF- tehnička pomoć u iznosu 1 332 605,00 kn

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu 21 495 330,00 kn Vrijednosno značajniji su ostvareni za održavanje sustava za nadzor i upravljanje pomorskim prometom-VTMIS sustav, održavanje i sanaciju građevinskih objekata, te za održavanje školskog broda Kraljica mora

Vrijednosno značajniji rashodi za računalne usluge u iznosu 7 729 678,00 kn su ostvareni za usluge održavanja aplikacijskih sustava i baza podataka te za usluge održavanja i nadogradnje informacijskog sustava sigurnosti plovidbe i informacijskog sustava upravljanja pomorskim dobrom i morskim lukama

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja su ostvareni u iznosu 15 029 659,00 kn Vrijednosno značajniji se odnose na naknade za rad ispitnih povjerenstava unutarnje plovidbe (za voditelje čamaca A i B kategorije, za zvanje člana posade Zapovjednik A, B, C, kormilar, strojar unutarnje plovidbe i drugo) u iznosu 9 715 047,00 kn te na tuzemne i međunarodne članarine u iznosu 2 461 230,00 kn

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 1 050 753 222,00 kn Odnose se na subvencije dane trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 629 905 190,00 kn, trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 397 445 915,00 kn te na subvencije dane trgovačkim društvima iz EU sredstava u iznosu 23 402 117,00 kn

Vrijednosno značajniji rashodi za subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 619 306 031,00 kn su ostvareni za poticanje željezničkog putničkog prijevoza u iznosu 441 667 000,00 kn, subvencije poduzetnicima kojima je povjereno obavljanje univerzalnih poštanskih usluga u iznosu 78 766 289,00 kn, očuvanje prometne povezanosti regija u iznosu 76 683 199,00 kn (domaći linijski zračni promet) te za subvencije za provedbu ugovora o koncesiji za Autocestu Rijeka-Zagreb u iznosu 22 189 543,00 kn (sufinanciranje troškova koncesionaru za usluge projektiranja, izvlaštenja, zaključaka i troškova upisa te za nadoknadu troškova za redovno i izvanredno održavanja obilaznice Grada Rijeke)

Vrijednosno značajniji rashodi za subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 335 160 552,00 kn, ostvareni su za provedbu ugovora o koncesiji Autocesta Bina-Istra, održavanja Jadranske autoceste-dionica Dragonja-Pula i Kanfanar-Pazin-Matuljи) u iznosu 308 888 500,00 kn, očuvanje prometne povezanosti regija u iznosu 18 968 198,00 kn (subvencije za domaći linijski zračni promet) i provedbu ugovora o koncesiji Autocesta Rijeka-Zagreb (za sufinanciranje pravnim osobama mostarine mosta Krk) u iznosu 7 303 854,00 kn

U okviru rashoda za subvencije dane trgovačkim društvima iz EU sredstava, vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni u iznosu 22 350 039,00 kn, za predujam dan zračnoj luci u Dubrovniku

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna su ostvareni u iznosu 2 261 850 773,00 kn U odnosu na 2016 viši su za 305 466 044,00 kn ili 15,6 % Do povećanja rashoda za pomoći je u najvećem dijelu došlo zbog više doznačenih sredstava društvu Hrvatske ceste d o o za 302 275 544,00 kn

Vrijednosno značajniji rashodi za pomoći odnose se na pomoći dane na temelju odredbe članka 91 Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14) u iznosu 2 023 982 206,00 kn (naknada u cijeni goriva), županijskim upravama za ceste za održavanje, rekonstrukciju i građenje u iznosu 100 000 000,00 kn te na kapitalne pomoći za financiranje projekata na temelju prijenosa EU sredstava u iznosu 128 038 133,00 kn u okviru Operativnog programa Promet i Operativnog programa Konkurentnost i kohezija

Prema podacima navedenim u Izvješću ministru o rezultatima ostvarenim utrošenim sredstvima, doznačena sredstva društvu Hrvatske ceste d o o u iznosu 2 023 982 206,00 kn, utrošena su za investicijske aktivnosti u iznosu 579 542 206,00 kn, otplatu dospjele glavnice zajma u iznosu 543 270 000,00 kn, kamate i naknade za financiranje građenja i održavanja državnih cesta u iznosu 383 000 000,00 kn, održavanje cesta i sanaciju u iznosu 378 210 000,00 kn, sufinanciranje županijskih uprava za ceste u iznosu 88 710 000,00 kn te za studije i troškove upravljanja u iznosu 51 250 000,00 kn

Vrijednosno značajniji rashodi za kapitalne pomoći financirane iz sredstava EU, odnose se na kapitalne pomoći za provedbu projekta Dogradnja južnog kolnika državne ceste D2, južna obilaznica Osijeka, dionica Čvorište Koridor Vc-Čvorište Tenjska u iznosu 46 382 260,00 kn u okviru Operativnog programa Promet, te u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija, prioritetna os 7 Povezanost i mobilnost za provedbu projekta Izgradnja zaobilaznice grada Vodice - 2 etapa u iznosu 23 700 937,00 kn

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvareni u iznosu 50 826 972,00 kn Odnose se na naknade za uporabu javnih cesta i cestarina za najteže invalide u iznosu 28 023 797,00 kn (ostvarene na temelju odredbi članka 88 stavaka 1 i 2 Zakona o cestama i Pravilnika o ostvarivanju prava na nadoknadu iznosa godišnje naknade za uporabu javnih cesta i cestarine za uporabu autocesta i objekata s naplatom, Narodne novine 92/16), sufinanciranje mostarine Mosta Krk za vozila u vlasništvu fizičkih osoba koje imaju prebivalište na otoku Krku u iznosu 18 760 891,00 kn (na temelju odredbe članka 90 Zakona o cestama) te stipendije i školarine u iznosu 4 042 284,00 kn (vrijednosno značajniji su ostvareni u okviru aktivnosti Stipendiranje redovitih učenika i studenata srednjih pomorskih škola i pomorskih fakulteta u iznosu 3 576 800,00 kn)

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 2 308 952 930,00 kn Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 1 902 346 957,00 kn, tekuće donacije u iznosu 262 462 059,00 kn te kapitalne donacije u iznosu 144 143 914,00 kn

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na pomoći iz naknade u cijeni goriva društvu Hrvatske autoceste d o o u iznosu 485 638 900,00 kn i društvu HŽ Infrastruktura d o o u iznosu 455 899 951,00 kn, za održavanje željezničke infrastrukture i regulacije prometa u iznosu 450 000 000,00 kn te za projekte koji se financiraju iz EU sredstava u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija, prioritetna os 7 Povezanost i mobilnost i Operativnog programa Promet u ukupnom iznosu 405 292 057,00 kn

Prema Izvješću o rezultatima ostvarenim utrošenim sredstvima u 2017 , doznačena sredstva društvu Hrvatske autoceste d o o iz naknade u cijeni goriva, utrošena su za otplatu glavnice kredita u iznosu 334 101 000,00 kn, izgradnju autocesta i ostalih cesta u iznosu 117 407 000,00 kn, izvanredno održavanje autocesta u iznosu 57 809 000,00 kn, što je ukupno 509 317 000,00 kn (485 638 900,00 kn iz sredstava za 2017 , a 23 678 100,00 kn iz sredstava prethodne godine) Sredstva doznačena društvu HŽ Infrastruktura d o o , utrošena su za održavanje željezničke infrastrukture u iznosu 232 344 000,00 kn, reguliranje željezničkog prometa u iznosu 201 896 128,00 kn i troškove upravljanja društvom HŽ Infrastruktura d o o u iznosu 74 077 000,00 kn (455 899 951,00 kn iz sredstava za 2017 , a 52 417 177,00 kn iz sredstava prethodne godine) Društvo HŽ Infrastruktura d o o dostavilo je Ministarstvu tromjesečna izvješća o realizaciji i trošenju proračunskih sredstava

Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije ostvareni su za sufinanciranje obveza za otplatu zajmova u okviru kapitalnog projekta Nova luka Zadar u iznosu 142 404 615,00 kn te za aktivnost Potpora Lučkoj upravi Ploče za otplatu Zajma Svjetske banke - Projekt integracije trgovine i transporta u iznosu 43 050 000,00 kn

Vrijednosno značajnije kapitalne donacije neprofitnim organizacijama ostvarene su u okviru aktivnosti Izgradnja, sanacija i rekonstrukcija objekata podgradnje u lukama otvorenim za javni promet od županijskog i lokalnog značaja te modernizacija, obnova i izgradnja ribarske infrastrukture u iznosu 47 861 813,00 kn, aktivnosti Potpora Lučkoj upravi Rijeka za realizaciju zajma Svjetske banke - Projekt obnove riječkog prometnog pravca u iznosu 43 110 929,00 kn te kapitalnog projekta Projekt Nova luka Zadar u iznosu 38 170 689,00 kn

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 22.183.057,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 8.129.656,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 5.910.643,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu 5.385.931,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 22.394.796,00 kn, odnose se na izdatke za dani zajam koncesionaru-društvu Autocesta Zagreb-Macelj d.o.o za TSCA-Garancija za pad prometa, na temelju ugovora o koncesiji zaključenog između Republike Hrvatske i koncesionara u 2003. te izmjena ugovora iz 2003., 2004., 2008. i 2011.

Višak prihoda i primitaka za 2017. ostvaren je u iznosu 79.223.229,00 kn. Iz prethodnog razdoblja prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 77.971.629,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.251.600,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 634.512.971,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1.siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	150.382.780,00	135.835.065,00	90,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.139.387,00	2.126.623,00	99,4
1.2.	Građevinski objekti	73.179.903,00	71.542.505,00	97,8
1.3.	Postrojenja i oprema	24.482.788,00	20.963.870,00	85,6
1.4.	Prijevozna sredstva	11.305.923,00	17.575.096,00	155,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	15.125.501,00	174.214,00	1,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	24.149.278,00	23.452.757,00	97,1
2.	Financijska imovina	509.666.662,00	498.677.906,00	97,8
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	61.843.979,00	163.908.363,00	265,0
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	163.652.483,00	181.556.221,00	110,9
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	100.422.769,00	143.677.221,00	143,1
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	183.747.431,00	9.536.101,00	5,2
Ukupno imovina		660.049.442,00	634.512.971,00	96,1
3.	Obveze	362.563.256,00	240.430.678,00	66,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	362.561.758,00	219.371.017,00	60,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.498,00	715.283,00	47.749,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	20.344.378,00	-
4.	Vlastiti izvori	297.486.186,00	394.082.293,00	132,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		660.049.442,00	634.512.971,00	96,1
Izvanbilančni zapisi		233.661.672,00	770.881.691,00	329,9

Ukupna vrijednost imovine koncem 2017 je manja za 25 536 471,00 kn ili 3,9 % u odnosu na početak godine Vrijednosno značajnije smanjenje u iznosu 14 951 287,00 kn odnosi se na smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi Najvećim dijelom je rezultat raskida ugovora za izradu Glavnog projekta za sanaciju postojećih i izgradnju novih hidro građevina te obnovu sustava signalizacije u vrijednosti 10 304 501,00 kn Povećana je vrijednost prijevoznih sredstava za 6 269 173,00 kn radi nabave plovila (izgradnja brodice za traganje i spašavanje na moru) u iznosu 5 958 000,00 kn i nabave 24 vozila u vrijednosti 1 909 611,00 kn (odnosno 79 567,00 kn po vozilu)

U okviru financijske imovine, iskazano je povećanje potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo za 102 064 384,00 kn ili 165,0 % te potraživanja za prihode poslovanja za 43 254 452,00 kn ili 43,1 %

Povećana su potraživanja za dane predujmove za EU projekte za 92 798 571,00 kn ili 212,4 % (vrijednosno značajnija su potraživanja za dani predujam društvu HŽ Infrastruktura d o o za projekt Izgradnje drugog kolosijeka željezničke pruge na dionici Dugo Selo-Križevci u iznosu 119 265 160,00 kn) te potraživanja za kamate na dane zajmove u iznosu 51 158 634,00 kn (zajam društvu Autoceste Zagreb-Macelj d o o)

Potraživanja iskazana koncem 2017 su iznosila 489 141 805,00 kn Odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu 181 556 221,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 163 908 363,00 kn te za prihode poslovanja u iznosu 143 677 221,00 kn

Potraživanja za dane zajmove odnose se na potraživanja Republike Hrvatske od društva Autocesta Zagreb-Macelj d o o (koncesionar) za dva zajma Prvi zajam u iznosu 9 246 300 EUR (protuvrijednost 69 473 443,00 kn), odobren je na temelju ugovora zaključenog 2008 između Republike Hrvatske i koncesionara Drugi zajam, odnosno Garancija za pad prometa (TSCA doprinos) dan je na temelju ugovora zaključenog 2003 između Republike Hrvatske i koncesionara te izmjena ugovora iz 2003 , 2004 , 2008 i 2011 Potraživanja za drugi zajam koncem 2017 iznosi 112 082 778,00 kn

Vrijednosno najznačajnija potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo, odnose se na potraživanja za dane predujmove za EU projekte u iznosu 136 485 008,00 kn, a odnose se na potraživanja za dane predujmove društvu HŽ Infrastruktura d o o za rekonstrukciju postojećeg i izgradnju drugog kolosijeka željezničke pruge na dionici Dugo Selo-Križevci u iznosu 119 265 159,00 kn, društvu Zračna luka Dubrovnik d o o za razvoj zračne luke u iznosu 15 264 055,00 kn te društvu Hrvatske ceste d o o za projekt zaobilaznica grada Vodice u iznosu 1 955 794,00 kn

U okviru potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo, vrijednosno su značajna i potraživanja za nenamjenski utrošena sredstva u iznosu 16 420 655,00 kn Odnose se na potraživanja za predujam isplaćen za provedbu projekta na unutarnjim vodama (koji nije završen) u iznosu 14 694 737,00 kn (IPA 2007 Tehnička pomoć za obnovu luke Vukovar-Nova luka istok i Rehabilitacija i unaprjeđenje plovnog puta rijeke Save), potraživanja od korisnika potpora za gradnju brodova koji nisu ispunili ugovorene obveze u iznosu 1 323 918,00 kn te na potraživanja prema ugovoru za uklanjanje broda u iznosu 402 000,00 kn

Sredstva (potpore male vrijednosti) za gradnju brodova doznačena su u razdoblju od 2008 do 2012 , na temelju pojedinačnih ugovora o potpori za gradnju trupa broda Ministarstvo je nakon obavljenih nadzora utvrdilo da ugovorene obveze nisu ispunjene te je od 2012 do 2016 poduzelo mjere naplate utuženjem korisnika potpora Od ukupno iskazanih potraživanja za potpore i uklanjanje broda u iznosu 1 725 918,00 kn, utužena su potraživanja u iznosu 1 111 765,00 kn, dok su za potraživanja u iznosu 614 153,00 kn predane zadužnice na naplatu, koje nisu naplaćene

Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja, odnose se na potraživanja za kamate na dane zajmove u iznosu 51 158 634,00 kn, potraživanja iz državnog proračuna za namjenske i vlastite prihode te potraživanja za predujmove dane iz sredstava EU u iznosu 46 673 645,00 kn, potraživanja prema ugovorima o koncesijskoj naknadi u iznosu 23 908 771,00 kn i potraživanja za kazne i prekršaje utvrđene inspekcijskim nadzorom u iznosu 13 649 996,00 kn

Potraživanja za kamate na dane zajmove iskazana su u iznosu 51 158 634,00 kn Odnose se na potraživanja u iznosu 35 709 350,00 kn, za kamate na zajam dan u 2008 društvu Autocesta Zagreb-Macelj d o o te potraživanja u iznosu 15 449 284,00 kn, za kamate za zajam, odnosno doprinos za pad prometa TSCA

Potraživanja iz državnog proračuna za namjenske i vlastite prihode koncem 2016 su iznosila 46 673 645,00 kn Najvećim dijelom se odnose na potraživanja za sredstva EU za kapitalni projekt CEF 2017 -2019 -Crocodile II Croatia uvođenje inteligentnih prometnih sustava (ITS) na TNT cestama u iznosu 19 602 806,00 kn (sredstva doznačena u prosincu 2016 , a realizacija projekta nije započela do konca 2017) te potraživanja za prihode od naknade za sigurnost plovidbe u iznosu 15 224 174,00 kn i naknade za svjedodžbe pomoraca u iznosu 4 965 049,00 kn

Potraživanja prema ugovorima o koncesijskoj naknadi iskazana su u iznosu 23 908 771,00 kn, od čega se na potraživanja prema aktivnim ugovorima o koncesiji odnosi 692 343,00 kn, a na potraživanja po ugovorima o koncesiji kojima je istekao rok ili oduzeta koncesija ranijih godina (koncesionari-društva likvidirana ili su u stečaju) odnosi se 23 216 428,00 kn

Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2017 , dospjela su potraživanja u iznosu 32 872 952,00 kn Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za koncesijske naknade (prihod državnog proračuna) u iznosu 23 908 771,00 kn te naknade za sigurnost plovidbe u iznosu 6 313 123,00 kn

Rashodi budućeg razdoblja iskazani u iznosu 9 536 101,00 kn, odnose se na kontinuirane rashode budućih razdoblja u iznosu 8 437 501,00 kn te na unaprijed plaćene rashode budućih razdoblja u iznosu 1 098 600,00 kn

Ukupne obveze koncem 2017 su iznosile 240 430 678,00 kn i manje su za 122 132 578,00 kn ili 33,7 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine, kada su iznosile 362 563 256,00 kn Vrijednosno značajnije se odnose na obveze prema državnom proračunu za predujmove isplaćene iz sredstava EU u iznosu 155 036 783,00 kn, obveze za naknadu u cijeni goriva prema društvu Hrvatske autoceste d o o u iznosu 29 738 949,00 kn, obveze prema državnom proračunu za EU sredstva u iznosu 21 913 472,00 kn te na obveze za primljene zajmove u iznosu 20 344 378,00 kn (sredstva zajma od Međunarodne banke za obnovu i razvoj za kapitalni projekt Modernizacija i restrukturiranja cestovnog sektora)

Od ukupno iskazanih obveza koncem 2017., dospjele su obveze u iznosu 28.667.223,00 kn, a nedospjele u iznosu 211.763.455,00 kn. Najveći dio dospjelih obveza u iznosu 28.666.945,00 kn odnosi se na obvezu za naknade u cijeni goriva prema društvu Hrvatske autoceste d.o.o., koja je podmirena u siječnju 2018.

Koncem 2017. izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 770.881.691,00 kn. Odnose se na potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu 510.099.249,00 kn, primljena jamstva u iznosu 151.291.231,00 kn, obveze prema društvu Hrvatske ceste d.o.o. za naknadu u cijeni goriva u iznosu 94.485.713,00 kn, pretplate naknada po koncesijskim ugovorima u iznosu 10.005.413,00 kn, vrijednost vozila nabavljenih putem leasinga u iznosu 4.436.442,00 kn te vrijednost tuđe imovine na korištenju u Ministarstvu (automobili, komunikacijska oprema i stražarska kućica) u iznosu 563.643,00 kn .

U odnosu na stanje iskazano početkom 2017., izvanbilančni zapisi su veći za 537.220.019,00 kn ili 229,9 %. Razlog povećanja, najvećim dijelom se odnosi na potencijalnu obvezu po sudskom sporu u iznosu 401.574.371,00 kn koji se vodi pred Međunarodnim sudom za zaštitu stranih ulaganja u Parizu te evidentiranje obveza za naknade u cijeni goriva prema društvu Hrvatske ceste d.o.o. u iznosu 94.485.713,00 kn.

Ministarstvo je 12. siječnja 2018. dostavilo Ministarstvu financija podatke o sudskim sporovima sa stanjem na dan 31. prosinca 2017.

Javna nabava

Planom nabave iz veljače 2017., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 95.383.500,00 kn. Do prosinca 2017. doneseno je pet izmjena i dopuna Plana nabave, a prema posljednjim izmjenama, planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 131.089.500,00 kn. Plan nabave za 2017. te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su na mrežnim stranicama Ministarstva u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16).

Prema Statističkom izvještaju o javnoj nabavi za 2017., zaključeno je deset okvirnih sporazuma i 17 ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 117.939.200,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju otvorenih postupaka javne nabave, zaključeno je deset okvirnih sporazuma i devet ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 117.330.787,00 kn. Na temelju postupka ugovaranja kroz dinamički sustav nabave, zaključeno je sedam ugovora o nabavi usluga u vrijednosti 354.624,00 kn. Na temelju pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, zaključen je jedan ugovor o nabavi usluga u vrijednosti 253.789,00 kn.

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, iznosila je 18.787.163,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi zaključena su četiri ugovora o zakupu poslovnih prostora u vrijednosti 1.203.241,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Zaključena su i dva ugovora te izdane dvije narudžbenice za nabavu usluga u vrijednosti 672 365,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, prema odredbi članka 30 stavka 1 točke 15 Zakona o javnoj nabavi

Također, na temelju okvirnih sporazuma iz 2017 i ranijih godina, koje je zaključilo Ministarstvo, u 2017 je zaključen 21 ugovor o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 31 092 481,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Državni ured za središnju javnu nabavu, Ministarstvo je tijekom 2017 zaključilo 29 godišnjih ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 10 133 446,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost

U skladu s odredbom članka 15 stavka 2 Zakona o javnoj nabavi, Ministarstvo je u lipnju 2017 donijelo Naputak o internoj proceduri za provođenje nabave (koji između ostalog obuhvaća i pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave) te ga objavilo na mrežnim stranicama

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 4. travnja do 19. listopada 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Ministarstva.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave
2. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture, odnosno Ministarstva mora, prometa i infrastrukture
3. Zakon o proračunu
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
6. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
9. Zakon o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 61/17)
10. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 104/13, 71/16 i 112/17)

11. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona , redovitih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16)
12. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17)
13. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
14. Zakon o koncesijama (Narodne novine 143/12 i 69/17)
15. Uredba o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 101/04, 39/06, 63/08, 125/10, 102/11, 83/12 i 10/07)
16. Zakon o javnoj nabavi
17. Naputak o internoj proceduri za provođenje nabave.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, unutarnji akti, odluke te druga dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona i drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi popisa imovine i obveza, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, evidentiranja prihoda i primitaka te rashoda i izdataka, ostvarivanja rashoda po aktivnostima, postupaka javne nabave te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Ministarstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, koncesije te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode u dijelu koji se odnosi na rashode za službena putovanja i kapitalne donacije neprofitnim organizacijama, imovinu u dijelu koji se odnosi na potraživanja te koncesije.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Ministarstvo je obveznik primjene proračunskog računovodstva. Ustrojene su poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji.

- Financijski izvještaji

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja ostvarenja pojedinih prihoda i rashoda u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Veća odstupanja u odnosu na prethodnu godinu su ostvarena za rashode za kapitalne donacije, rashode za kapitalne pomoći iz EU sredstava te za prihode od pomoći iz inozemstva i subjekata unutar općeg proračuna. Odredbom članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu je propisano da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.
Bilješke uz Bilancu sadrže detaljniji opis potraživanja i obveza dok druge stavke Bilance, na kojima je došlo do povećanja/smanjenja, nisu opisane. Nadalje, opisana potraživanja i obveze nisu označeni rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose, što nije u skladu s odredbom članka 13. navedenog Pravilnika, kojom je propisano da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje, označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose.
Nadalje, Bilješke ne sadrže podatke o sudskim sporovima u tijeku. Odredbom članka 14. stavka 1. točka 3. navedenog Pravilnika, propisano je da su obvezne Bilješke uz Bilancu pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navoditi razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.
Također nalaže Bilješke uz Bilancu označavati rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku Bilance na koju se odnose te navoditi podatke o sudskim sporovima te ostalim ugovornim odnosima i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina.

1.2. *U vezi s nalogom za sastavljanje Bilješki uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Ministarstvo u očitovanju navodi da će obrazložiti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine, a u Bilješkama uz Bilancu navesti brojeve AOP-a na koji se odnose opisi i pojašnjenja stavki iz Bilance te navesti podatke o sudskim sporovima u tijeku.*

2. Prihodi i primici

2.1. Ukupni prihodi i primici iznose 5.999.519.812,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu 5.375.638.438,00 kn, koji čine 89,6 % ukupnih prihoda i primitaka. Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna iznose 568.430.307,00 kn (najvećim dijelom se odnose na pomoći iz fondova EU) i u ukupnim prihodima i primicima sudjeluju s 9,5 %.
Svi drugi prihodi i primici iznose ukupno 55.451.067,00 kn i u ukupnim prihodima i primicima sudjeluju s 0,9 %.

U okviru prihoda iz državnog proračuna, vrijednosno su najznačajniji prihodi od naknada u cijeni goriva u iznosu 3.041.616.461,00 kn. Prihodi od naknada u cijeni goriva ostvaruju se iz dijela naplaćenih trošarina na energente, na temelju odredaba Zakona o cestama i Zakona o željeznici (Narodne novine 94/13, 148/13 i 73/17).
Prema odredbi članka 91. stavka 2. Zakona o cestama, iz naplaćenih trošarina na određene energente, iz državnog proračuna se uplaćuje naknada za financiranje građenja i održavanja javnih cesta u iznosu 0,80 kn po litri na račun društva Hrvatske ceste d.o.o. i u iznosu 0,20 kn po litri na račun društva Hrvatske autoceste d.o.o.
Prema odredbi članka 21.a stavka 2. Zakona o željeznici, koji se primjenjivao do 22. srpnja 2017., naknada za financiranje željezničke infrastrukture u iznosu 0,20 kn po litri naplaćene trošarine na određene energente, uplaćuje se društvu HŽ Infrastruktura d.o.o. U srpnju 2017., navedena odredba je izmijenjena te je propisano da se naknada u iznosu 0,20 kn po litri naplaćene trošarine uplaćuje upravitelju infrastrukture, najviše do iznosa koji je za tu namjenu osiguran u državnom proračunu za pojedinu godinu.
Prema odredbama navedenih zakona, putem Ministarstva iz državnog proračuna doznačeno je društvu Hrvatske ceste d.o.o. 2.023.982.206,00 kn, društvu Hrvatske autoceste d.o.o. 509.317.127,00 kn i društvu HŽ Infrastruktura d.o.o. 508.317.128,00 kn. U navedene iznose uključeno je plaćanje obveza iz 2016. u iznosu 281.574.047,00 kn i dio naplaćenih naknada za 2017. u iznosu 2.760.042.414,00 kn. Rashodi u vezi s naknadom u cijeni goriva, evidentirani su u okviru rashoda za pomoći unutar općeg proračuna i kapitalne pomoći društvima u javnom sektoru.

Prema obračunu Carinske uprave, naknada u cijeni goriva u 2017. namijenjena za financiranje građenja i održavanja javnih cesta te za financiranje željezničke infrastrukture, naplaćena je u iznosu 2.913.833.398,00 kn, što je za 153.790.984,00 kn više od planiranog i doznačenog iznosa za 2017. društvima Hrvatske ceste d.o.o., Hrvatske autoceste d.o.o. i HŽ Infrastruktura d.o.o. Više naplaćena naknada odnosi se na sredstva koja se prema propisima odnose na društvo Hrvatske ceste d.o.o. u iznosu 94.485.715,00 kn, društvo Hrvatske autoceste d.o.o. u iznosu 29.738.949,00 kn i društvo HŽ Infrastruktura u iznosu 29.566.320,00 kn.

Naplaćena naknada nije doznačena navedenim društvima u cijelosti, jer su navedeni prihodi od 2010. raspoređeni u izvor finaciranja 11 - Opći prihodi i primici, a prema Zakonu o proračunu, rashodi iz navedenog izvora mogu se izvršavati samo do visine planiranih sredstava.

Obveze za manje doznačena sredstva naknade u cijeni goriva za 2017. prema društvu Hrvatske autoceste d.o.o., Ministarstvo je evidentiralo u glavnoj knjizi u okviru obveza za kapitalne pomoći društvima u javnom sektoru.

Obveze prema društvu Hrvatske ceste d.o.o., s obzirom na to da je navedeno društvo izvanproračunski korisnik državnog proračuna, evidentiralo je u okviru izvanbilančnih zapisa jer Računski plan proračuna nema račun predviđen za iskazivanje obveza za pomoći prema subjektima koji ulaze u sektor opće države. Obveze prema navedenim društvima podmirene su u siječnju 2018.
Za iznos više naplaćenih sredstava naknade od iznosa doznačenog društvu HŽ Infrastruktura d.o.o., obveze nisu evidentirane, jer je izmjenama Zakona o željeznicama, iz srpnja 2017. propisano da se sredstva naknade u cijeni goriva za financiranje željezničke infrastrukture, isplaćuju najviše do iznosa koji je za tu namjenu osiguran u državnom proračunu.

Iz opisanih činjenica proizlazi da se dio trošarina na određene energente koji se odnosi na naknadu u cijeni goriva u iznosu 1,20 kn po litri naplaćene trošarine, raspoređuje na tri društva, te da zbog različitih odredaba propisa o cestama i željeznici u vezi s navedenom naknadom, iznos naknade u visini 0,20 kn po litri energenata raspoređen društvu Hrvatske autoceste d.o.o. i društvu Hrvatske željeznice d.o.o. nije jednak. Također, obveze za naknade koje se odnose na ceste, u poslovnim knjigama Ministarstva nisu evidentirane na jednak način prema društvu Hrvatske ceste d.o.o. i društvu Hrvatske autoceste d.o.o., jer se prema proračunskim propisima koji su u primjeni od 2017., obveze za pomoći prema subjektima izvan općeg proračuna (društvo Hrvatske autoceste d.o.o.) evidentiraju u poslovnim knjigama, a prema subjektima unutar općeg proračuna (društvo Hrvatske ceste d.o.o.) se ne evidentiraju.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti odredbe Zakona o cestama i Zakona o željeznici, koje propisuju uplatu određenog dijela naknade u cijeni goriva na račune društava koja financiraju građenje i održavanje javnih cesta te financiranje željezničke infrastrukture, s obzirom na to da se naplaćena naknada namijenjena za ceste društvima isplaćuje u cijelosti a naknada namijenjena za željezničku infrastrukturu do planiranog iznosa.

2.2. *U vezi s prijedlogom za usklađenje odredbi Zakona o cestama i Zakona o željeznici, Ministarstvo u očitovanju navodi da je isplata naknade za financiranje građenja i održavanja javnih cesta propisana odredbom članka 91. Zakona o cestama, a isplata naknade za financiranje željezničke infrastrukture odredbom članka 21.a Zakona o željeznici (u daljnjem tekstu: trošarine). Trenutno je na snazi Promemorija Ministarstva financija o načinu obračuna, plaćanja i izvještavanja o dijelu trošarina koji pripada društvima Hrvatske ceste d.o.o., Hrvatske autoceste d.o.o. i HŽ infrastrukturi d.o.o. od rujna 2016. (na temelju koje se isplaćuju naknade za financiranje građenja i održavanja javnih cesta te naknada za financiranje željezničke infrastrukture).*

Zakonom o izmjeni Zakona o cestama iz prosinca 2013. propisan je način raspodjele naknade za financiranje građenja i održavanja javnih cesta tako da se naknada uplaćuje po litri naplaćene trošarine na energente i to: u iznosu od 0,20 kn na račun Hrvatskih autocesta d.o.o. (u daljnjem tekstu: HAC d.o.o.) i u iznosu od 0,80 kn na račun Hrvatskih cesta d.o.o. (u daljnjem tekstu: HC d.o.o.).

Zakonom o izmjeni i dopuni Zakona o željeznici iz prosinca 2013. propisano je da se naknada za financiranje željezničke infrastrukture uplaćuje po litri naplaćene trošarine na energente i to u iznosu 0,20 kn na račun HŽ Infrastrukture d.o.o. (u daljnjem tekstu: HŽI d.o.o.).

Između Ministarstva i društava HC d.o.o., HAC d.o.o. i HŽI d.o.o. dogovoreno je prosječno učešće trošarine na energente od 35,0 % (izračunato na temelju količina prodanog goriva u prethodnom razdoblju). Ovaj postotak primjenjuje se od 1. listopada 2016. kod izračuna dnevnih transfera iz Državnog proračuna prema društvima HC d.o.o., HAC d.o.o. i HŽI d.o.o. Od ukupnog dnevnog prihoda 23,34 % doznačuje se društvu HC d.o.o., 5,83 % društvu HAC d.o.o. te 5,83 % društvu HŽI d.o.o.
Nadalje, u očitovanju se navodi da su Državnim proračunom Republike Hrvatske za 2017. te nakon provedenih preraspodjela sredstava Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. iz nadležnosti Ministarstva, za trošarine osigurana sredstva u slijedećim iznosima: naknada u cijeni goriva za društvo HAC d.o.o., u iznosu 509.317.127,00 kn, naknada u cijeni goriva za društvo HC d.o.o., u iznosu 2.023.982.206,00 kn te naknada u cijeni goriva za društvo HŽ Infrastruktura d.o.o. u iznosu 508.317.128,00 kn. Ministarstvo financija je 2017. dalo naputak Ministarstvu da je potrebno ograničiti isplatu sredstava za naknade za financiranje građenja i održavanja javnih cesta i naknadu za financiranje željezničke infrastrukture u maksimalnom iznosima dodijeljenih sredstava državnim proračunom, a najviše do iznosa koji je za tu namjenu osiguran u državnom proračunu za pojedinu godinu.

Tijekom 2017. su već bile u pripremi izmjene Zakona o željeznici. Nakon dobivanja naputka od Ministarstva financija, Ministarstvo je u već pripremljeni nacrt zakona uvrstilo tražene odredbe.

U očitovanju se nadalje navodi, da je istodobno tijekom 2017. pripremljen nacrt izmjena i dopuna Zakona o cestama u koji su dodane odredbe koje nisu vezane na predmetnu temu. Nacrt Izmjena i dopuna Zakona o cestama je prošao postupak savjetovanja sa zainteresiranom javnošću na središnjem portalu e-Savjetovanja te su obrađene primjedbe s javnog savjetovanje i uvrštene u takav izmijenjeni nacrt, nakon čega je isti ponovno upućen na mišljenja u nadležna tijela državne uprave. U skladu s planom zakonodavnih aktivnosti predmetni nacrt Izmjena i dopuna Zakona o cestama je planiran na dnevnom redu sjednice Vlade Republike Hrvatske, koja će se održati 15. studenoga 2018. Nacrtom Izmjena i dopuna Zakona o cestama u postojećem Zakonu o cestama dodan je stavak članku 91. koji glasi: Naknada iz stavka 2. ovog članka isplaćuje se na račun Hrvatskih autocesta d.o.o. i Hrvatskih cesta d.o.o. najviše do iznosa koji je za te namjene osiguran u državnom proračunu za pojedinu proračunsku godinu. Donošenjem Izmjena i dopuna Zakona o cestama otkloniti će se nedostaci navedeni u Nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Ministarstva za 2017. Državnog ureda za reviziju. Naknade društvima HAC d.o.o., HC d.o.o. i HŽI d.o.o. isplaćuju se do maksimalnog iznosa koji je za tu namjenu osiguranim u državnom proračunu za pojedinu godinu.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 5.920.296.583,00 kn. Prema vrstama rashoda i izdataka, vrijednosno značajniji se odnose na ostale rashode u iznosu 2.308.952.930,00 kn, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 2.261.850.773,00 kn, subvencije u iznosu 1.050.753.222,00 kn, materijalne rashode u iznosu 107.949.135,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 93.944.375,00 kn, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 50.826.972,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.183.057,00 kn, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 22.394.796,00 kn te financijske rashode u iznosu 1.441.323,00 kn.
Revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti u dijelu rashoda za službena putovanja te za kapitalne donacije neprofitnim organizacijama.

- Rashodi za službena putovanja

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za naknade troškova zaposlenima u iznosu 6.907.784,00 kn, od čega se na rashode za službena putovanja odnosi 3.690.849,00 kn.
Dnevnice za službena putovanja, naknade za smještaj i drugi rashodi za službena putovanja, obračunani su i isplaćeni u skladu sa zakonskim propisima. Pojedini putni nalozi podneseni su na obračun nakon dva, tri ili četiri mjeseca od završenog službenog putovanja, što nije u skladu s Uputom o postupanju vezano za službena putovanja, koju je donijelo Ministartsvo u srpnju 2016. Prema navedenoj Uputi, putni nalog treba podnijeti na obračun u roku tri dana nakon obavljenog službenog putovanja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti kako bi zaposlenici podnosili putne naloge na obračun u roku utvrđenim internim aktom o postupanju u vezi sa službenim putovanjima.

U suradnji s Ministarstvom financija i Središnjim državnim uredom za središnju javnu nabavu, Ministarstvo uprave je u ožujku 2017. donijelo Smjernice za upravljanje voznim parkom (dalje u tekstu: Smjernice). Smjernice su donesene na temelju točke VI. stavka 2. Odluke o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (dalje u tekstu: Odluka). Obveznici primjene Smjernica su obveznici primjene Odluke, a preporučuje se primjena kod svih korisnika upisanih u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika kojeg vodi Ministarstvo financija. Smjernicama su određeni ciljevi koji se, između ostalog, odnose na namjensko korištenje i upravljanje voznim parkom, ekonomično i učinkovito korištenje proračunskih sredstava, određivanje odgovornih osoba za upravljanje voznim parkom te uvođenje zajedničkog informacijskog sustava za upravljanje voznim parkom. Sustav unutranjih kontrola u upravljanju voznim parkom, između ostalog, obuhvaća donošenje i provedbu internog akta o načinu korištenja službenih automobila, posebno u dijelu vođenja putnih radnih listova i praćenja troškova po svakom službenom automobilu.
Prema Smjernicama, putni radni list treba sadržavati: redni broj putnog radnog lista, marku automobila, registarsku oznaku automobila, datum i vrijeme korištenja automobila, ime i prezime te potpis vozača, ime i prezime te potpis odgovorne osobe koja odobrava korištenje, svrhu putovanja, mjesto/relaciju putovanja, datum, vrijeme i stanje brojila kod polaska i povratka te druge podatke.

Ministarstvo je u lipnju 2013., donijelo Pravilnik o korištenju službenih vozila koji je izmijenjen u studenom 2014. Navedenim Pravilnikom nije utvrđeno što treba sadržavati putni radni list. Pravilnik o korištenju službenih vozila nije usklađen sa Smjernicama. Evidencije o korištenju službenih vozila, u vlasništvu i najmu (putni radni list) su vođene, međutim putni radni list ne sadrži sve elemente određene Smjernicama, odnosno putni radni list ne sadrži svrhu putovanja ili poveznicu na broj naloga za službeni put.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti interni akt o korištenju službenih vozila sa Smjernicama za upravljanje voznim parkom, koje je donijelo Ministarstvo uprave.
Također, nalaže dopuniti podatke o korištenju službenih vozila u putnom radnom listu, u skladu sa Smjernicama.

- Rashodi za kapitalne donacije neprofitnim organizacijama

Rashodi za kapitalne donacije neprofitnim organizacijama za 2017. su ostvareni u iznosu 144.143.914,00 kn. U okviru navedenih rashoda, na kapitalne donacije za provedbu aktivnosti Izgradnja, sanacija i rekonstrukcija objekata podgradnje u lukama otvorenim za javni promet od županijskog i lokalnog značaja te modernizacija, obnova i izgradnja ribarske infrastrukture, odnosi se 47.861.813,00 kn. Navedeni rashodi su ostvareni za sufinanciranje 19 projekata 13 lučkih uprava.
U skladu s Odlukom ministra o uvjetima i kriterijima te određivanju prioriteta za sufinanciranje izgradnje, sanacije i rekonstrukcije objekata podgradnje namijenjenih za prihvat trajekata, putničkih i ribarskih brodova u lukama otvorenim za javni promet od županijskog i lokalnog značaja u 2017. (dalje u tekstu: Odluke o uvjetima i kriterijima) iz siječnja 2017., objavljen je javni poziv za dostavu projektnih prijedloga za sufinanciranje projekata lučke infrastrukture. U pozivu su objavljeni uvjeti za dodjelu sredstava te kriteriji odabira koji su utvrđeni Odlukom o uvjetima i kriterijima.
Prema navedenoj Odluci, ukupna sredstva državnog proračuna koja se mogu odobriti za pojedinačni projekt ne mogu biti veća od 80,0 % stvarnih troškova svih etapa provedbe, odnosno najviše do 8.000.000,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) u tekućoj proračunskoj godini. Provedeno je vrednovanje dostavljenih projekata te sastavljena lista prioriteta s utvrđenim brojem bodova za svaki pojedini projekt i traženim iznosom. Za sufinanciranje projekata, lučke uprave su tražile ukupno 111.563.084,00 kn, a državnim proračunom je za navedenu aktivnost, prema zadnjim izmjenama proračuna, planirano 52.725.000,00 kn.

Prema listi prioriteta i Odluci o uvjetima i kriterijima, u ožujku 2017. donesena je Odluka o dodjeli proračunskih sredstava namijenjenih za izgradnju, sanaciju i rekonstrukciju objekata podgradnje u lukama otvorenim za javni promet od županijskog i lokalnog značaja te modernizaciju, obnovu i izgradnju ribarske infrastrukture u 2017. (dalje u tekstu: Odluka o dodjeli proračunskih sredstava). Tijekom 2017. donesene su tri izmjene Odluke o dodjeli proračunskih sredstava.
Prema obrazloženju odgovorne osobe, Odluka o dodjeli proračunskih sredstava je mijenjana ako je tijekom godine uočeno da pojedina lučka uprava neće biti u mogućnosti potrošiti dodijeljena sredstva, pa su sredstva preraspodijeljena za druge projekte, odnosno lučkim upravama koje su imale zaključene ugovore s izvođačima radova i radovi su bili u tijeku.

Također, kad se radilo o iznenadnim oštećenjima odnosno potrebama sanacije radi otklanjanja veće štete, sredstva su naknadno dodijeljena i za projekte koji nisu bili na listi prioriteta.

Za jedan projekt je tijekom godine povećan iznos sufinanciranja iznad iznosa koji je Odlukom o uvjetima i kriterijima određen kao najviši iznos koji se može odobriti u proračunskoj godini. Prema obrazloženju, u trenutku prijave projekata prijavljena je procijenjena vrijednost projekta, a pristigla prihvatljiva ponuda u postupku javne nabave bila je znatno veća od početne procijenjene vrijednosti.

U slučajevima kada se lučkim upravama doznači manji iznos od utvrđenog odlukom o dodjeli sredstava, jer se sredstva doznačuju na temelju dokumentacije o izvedenim radovima, u sljedećoj proračunskoj godini se ne financira razlika. Međutim, prema obrazloženju odgovorne osobe, Ministarstvo u skladu s važećim kriterijima vrednovanja nastavlja sufinanciranje projekta do njegovog konačnog završetka.

Na temelju odluka o dodjeli sredstava, zaključeni su ugovori s lučkim upravama kojima su uređeni međusobni odnosi u vezi sa sufinanciranjem ugovorenih radova.
Ugovorima je, između ostaloga, utvrđeno da lučke uprave na koncu tekuće godine, a najkasnije do 15. siječnja 2018., trebaju podnijeti Ministarstvu cjelovito Izvješće o izvedenim radovima i računovodstveno izvješće o namjenski utrošenim sredstvima. Namjensko korištenje sredstava u većini se slučajeva kontrolira uvidom u dokumentaciju. Pojedine lučke uprave nisu podnijele izvješća, a pojedina izvješća su podnesena nakon ugovorenog roka.
Uz pojedina izvješća nisu priložene preslike izvatka žiro računa iz kojeg bi bilo vidljivo da je plaćanje obavljeno u skladu s namjenom, što nije u skladu s odredbom članka 7. zaključenih ugovora. Financiranje lučkih uprava koja nisu dostavila navedena izvješća, nastavljeno je i tijekom 2018. na temelju odluke o dodjeli sredstava u 2018.

Državni ured za reviziju predlaže sufinanciranje projekata lučkih uprava u tekućoj godini, uvjetovati ispunjenjem ugovornih obveza iz prethodne godine koje se odnose na dostavljanje izvještaja i dokaza o namjenski utrošenim sredstvima.

Na internetskim stranicama nisu objavljeni podaci o dodjeli bespovratnih proračunskih sredstava za projekte lučkih uprava u ukupnom iznosu 52.371.050,00 kn. Odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) propisana su načela javnosti i slobodnog pristupa informacijama te pravodobnost, potpunost i točnost informacija. Prema odredbi članka 10. navedenog Zakona, tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama objaviti na lako pretraživ način informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže na internetskim stranicama objavljivati podatke o dodjeli bespovratnih proračunskih sredstava za projekte lučkih uprava, u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

3.2. *U vezi s nalogom za poduzimanje mjera za pravodobno podnošenje putnih naloga na obračun, u očitovanju se navodi da je internom Uputom o postupanju u vezi sa službenim putovanjima propisano da zaposlenici trebaju u roku od tri dana dostaviti izvješće sa službenog puta i putni nalog na obračun.*

Iz obrazloženja zaposlenika koji nisu u propisanom roku dostavili putne naloge na obračun utvrđeno je da je rok tri dana nakon povratka s puta prekratak, budući da se događa da nisu mogli u zadanom roku predati izvješće zbog odsutnosti nadređenog službenika ili odsutnosti čelnika ustrojstvene jedinice. Kako bi se omogućilo da zaposlenici Ministarstva u propisanom roku podnose putne naloge na obračun, izmijenit će se Interna Uputa o postupanju vezano za službena putovanja te će propisani rok za dostavu izvješća sa službenog putovanja biti sedam dana, a zaposlenici Ministarstva će biti upozoreni da se pridržavaju roka za dostavu putnih naloga na obračun.
Nadalje, u očitovanje se navodi da su izrađene izmjene i dopune Pravilnika o korištenju službenih vozila kojema je u skladu sa Smjernicama Ministarstva uprave decidirano navedeno što sadrži putni radni list. Nakon što ga potpiše ministar, Pravilnik će biti objavljen na mrežnoj stranici Ministarstva. Također, radi usklađivanja sa Smjernicama pristupilo se izradi novog obrasca/tiskanice putnog radnog lista.

Ministarstvo prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi sa sufinanciranjem projekata lučkih uprava i navodi da se u narednim godinama neće sufinancirati projekti lučkih uprava koje ne ispune uvjete iz odredbe članka 7. zaključenog ugovora o sufinanciranju. U očitovanju se navodi da Ministarstvo uočilo da je rok za dostavu Izvješća o izvedenim radovima i računovodstvenog izvješća o namjenski utrošenim sredstvima prekratak te se u ugovorima zaključenim u 2018. rok produžen do 15. veljače sljedeće proračunske godine, s obzirom da je u praksi teško ispoštovati do sada ugovoreni rok.

Prihvaćen je nalog u vezi s objavljivanjem podataka o dodjeli bespovratnih proračunskih sredstava za projekte lučkih uprava na mrežnim stranicama Ministarstva. U očitovanju se navodi da će Odluke o dodjeli proračunskih sredstava za 2018., kao i sve izmjene, biti objavljene na mrežnim stranicama Ministarstva.

4. Potraživanja

4.1. Koncem 2017. potraživanja su iskazana u iznosu 489.141.805,00 kn, od čega se na potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo odnosi 163.908.363,00 kn, dane zajmove 181.556.221,00 kn te na potraživanja za prihode poslovanja 143.677.221,00 kn.

Dospjela potraživanja koncem 2017., iskazana su u iznosu 32.872.952,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za koncesijske naknade (prihod državnog proračuna) u iznosu 23.908.771,00 kn te naknade za sigurnost plovidbe u iznosu 6.313.123,00 kn.

Potraživanja prema ugovorima o koncesiji iskazana su u okviru potraživanja za prihode poslovanja. Na potraživanja prema ugovorima o koncesiji kojima je istekao rok ili je koncesija oduzeta ranijih godina te na potraživanja od društava koja su u stečaju odnosi se 23.216.428,00 kn.
U okviru potraživanja za naknade prema ugovorima o koncesiji, iskazana su potraživanja od društava u stečaju u iznosu 14.752.148,00 kn. Za navedena potraživanja u poslovnim knjigama nije evidentiran ispravak vrijednosti.
Do konca 2017., nije bilo propisano kako i za koja potraživanja u poslovnim knjigama treba evidentirati ispravak vrijednosti potraživanja.

Državni ured za reviziju skreće pozornost da je način evidentiranja ispravka vrijednosti potraživanja u poslovnim knjigama, propisan od siječnja 2018. Odredbom članka 2. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir: kašnjenje u naplati preko godine dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni od jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 50,0 %, ako se kasni više od tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 100,0 %.
Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 75,0 %. Neovisno o ispravku vrijednosti potraživanja, proračuni i proračunski korisnici su obvezni poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.
Potraživanja prema ugovorima o koncesiji od društava koja su likvidirana iskazana su u iznosu 8.464.280,00 kn. Za navedena potraživanja u poslovnim knjigama nije evidentiran otpis potraživanja. Odredbom članka 27. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja, propisano je da nadležno tijelo otpisuje potraživanje prema dužniku pravnoj osobi koje se ne može naplatiti u stečajnom postupku, na temelju pravomoćnog rješenja o zaključenju stečajnog postupka nad pravnom osobom ili u postupku likvidacije na temelju pravomoćnog rješenja o brisanju pravne osobe iz sudskog registra.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama otpis potraživanja prema dužniku, pravnoj osobi, za koja ne postoji mogućnost naplate, primjenjujući odredbe Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja.

Dospjela potraživanja za naknade za sigurnost plovidbe iskazana su u iznosu 6.313.123,00 kn. Za neplaćene obračunane naknade za sigurnost plovidbe za 2015. i 2016., Ministarstvo je u 2017. dužnicima dostavljalo opomene pred ovrhu. Za potraživanja za naknade za sigurnost plovidbe, za koja je od roka dospijeća prošlo manje od jedne godine, mjere naplate nisu poduzimane. Odredbom članka 47. stavka 1. Zakona o proračunu, propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti te za njihovu uplatu u proračun.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno poduzimati mjere za naplatu prihoda od naknada za sigurnost plovidbe.

4.2. *U vezi s nalogom za evidentiranje u poslovnim knjigama otpisa potraživanja prema dužniku-pravnoj osobi za koja ne postoji mogućnost naplate, u očitovanju se navodi da su primijenjene odredbe Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja. Potraživanja u iznosu 8.464.280,00 kn (uvećano za kamate), odnose se na potraživanja prema ugovorima o koncesiji, od društava koja su likvidirana, brisana su iz Registra koncesija.*

Na temelju Rješenja Trgovačkih sudova kojim su ispunjene pretpostavke za prestanak subjekta upisa iz sudskog registra, kao i Odlukama o prestanku koncesija, u skladu s navedenom Uredbom, dostavljene su Ministarstvu financija 19. travnja 2018. obavijesti o brisanju dijela zaduženja te je isto provedeno u poslovnim knjigama.

U očitovanju se nadalje navodi, da će se tijekom listopada 2018., istovremeno s utvrđenim naknadama za sigurnost plovidbe za 2018. dostaviti i opomene pred ovrhu za neplaćene naknade iz 2017., u cilju pravodobnog poduzimanja mjera za naplatu prihoda od naknade za sigurnost plovidbe.

5. Koncesije

5.1. Zakonom o koncesijama uređuju se postupci davanja koncesije, ugovor o koncesiji, prestanak koncesije, pravna zaštita u postupcima davanja koncesije, politika koncesija te druga pitanja u vezi s koncesijama.

Odredbom članka 56. Zakona o koncesijama, koji je bio na snazi do srpnja 2017., odnosno članka 78. Zakona o koncesijama, koji se primjenjuje od srpnja 2017., propisano je da su davatelji koncesija dužni Ministarstvu financija dostaviti godišnji i srednjoročni (trogodišnji) plan davanja koncesija, koji moraju biti usklađeni.
Ministarstvo je izradilo godišnji plan davanja koncesija za 2017. na propisanom obrascu Ministarstva financija, a srednjoročni plan davanja koncesija za razdoblje 2015.-2017. nije izrađen.
Godišnji plan davanja koncesija za 2017., sadrži osam koncesija. Usklađenost planiranih koncesija s detaljnim uvjetima uređenja pomorskog dobra određenih prostornim planovima gradova i općina utvrđuje se u postupcima davanja koncesija.
Ministarstvo u postupcima davanja koncesije za gospodarsko korištenje pomorskog dobra, nije izrađivalo studije opravdanosti ili analizu davanja koncesije, što nije u skladu s odredbom članka 12. stavka 1. ranijeg Zakona o koncesijama, odnosno članka 18. stavka 1. Zakona o koncesijama, koji je stupio na snagu u srpnju 2017. Prema navedenoj odredbi, studiju opravdanosti davanja koncesije izrađuje davatelj koncesije. Ministarstvo nije obavještavalo grad ili općinu na čijem se području planira dati koncesija o pokretanju postupka davanja koncesije, što nije u skladu s odredbom članka 13. stavka 3. Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru, prema kojoj je Ministarstvo po izradi prijedloga odluke o javnom prikupljanju ponuda, dužno obavijestiti grad ili općinu na čijem području se pokreće postupak davanja koncesije na pomorskom dobru, o prijedlogu odluke.

Odluke o koncesijama na pomorskom dobru su objavljene u Narodnim novinama, ali nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 26. stavka 5. ranijeg Zakona o koncesijama, odnosno odredbom članka 36. stavka 6. Zakona o koncesijama, koji je stupio na snagu u srpnju 2017.
Prema navedenim odredbama odluka o davanju koncesije, kao i njezine izmjene objavljuju se u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske na standardnom obrascu.
Na temelju odluke o koncesiji, s odabranim ponuditeljima (ovlaštenicima koncesija) tijekom 2017. su zaključena četiri ugovora o koncesiji. Prije zaključivanja ugovora o koncesiji, ovlaštenici koncesija su dostavili Ministarstvu ovjerene zadužnice kao instrument osiguranja naplate naknade za koncesiju.

Državni ured za reviziju nalaže, prije davanja koncesije za gospodarsko korištenje pomorskog dobra, izraditi studiju opravdanosti ili analizu davanja koncesije, u skladu s odredbama Zakona o koncesijama.
Nadalje, nalaže objavljivanje odluke o koncesiji na pomorskom dobru u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, u skladu s odredbama Zakona o koncesijama.
Državni ured za reviziju nalaže o pokretanju postupka davanja koncesije na pomorskom dobru obavještavati gradove i općine na čijem se području pokreće postupak, u skladu s odredbama Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru.

5.2. *Prihvaćen je nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s izradom studija opravdanosti ili analize davanja koncesije prije davanja koncesije za gospodarsko korištenje pomorskog dobra i u očitovanju navodi da se isto provodi u 2018.*

Prihvaćen je nalog u vezi s objavljivanjem odluke o koncesiji na pomorskom dobru u elektroničkom oglasniku javne nabave i navodi kako su se odluke do sada objavljivale u Službenom listu Republike Hrvatske, koje je službeno glasilo Republike Hrvatske, međutim odluke o koncesiji na pomorskom dobru u buduće će se objavljivati i u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

Također, prihvaćen je nalog u vezi s obavještavanjem gradova i općina o pokretanju postupka davanja koncesije na čijem se području pokreće postupak te navodi kako su gradovi/općine u većini slučajeva i pokretač postupka.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Ministarstvo postupilo prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku, navode se provedeni, neprovedeni, djelomično provedeni nalozi i preporuke te nalog koji je u postupku provedbe. Također, navodi se nalog čija provedba, zbog opravdanih razloga, nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1	Računovodstveno poslovanje	2016	Predloženo je da Ministarstvo zajedno s SAFU utvrdi stupanj dovršenosti Glavnog projekta za sanaciju postojećih i izgradnju većeg broja hidro - građevina te obnovu sustava signalizacije, sve u cilju osiguranja preduvjeta za postizanje IV međunarodne klase plovnosti za minimalno 300 dana na rijeci Savi te provede odgovarajuće evidencije u poslovnim knjigama	konac 2018	provedeno
2		2016	Naloženo je pravodobno evidentirati potraživanja za kamate za zajmove dane koncesionaru	siječanj 2018	provedeno
3		2016	Naloženo je obavljati cjelovit popis imovine i obveza kako je propisano Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza	siječanj 2018	provedeno
4		2016	Naloženo je uskladiti podatke o nekretninama iskazane u poslovnim knjigama i Registru državne imovine te unijeti sve potrebne podatke u Registar državne imovine	siječanj 2018	provedeno
5	Potraživanja	2013 2014 2015	Naloženo je dostavljati zaduženja koncesionarima po osnovi koncesijske naknade izdavanjem računa u skladu s odredbama Pravilnika o Registru koncesija	-	nije primjenjivo
6		2013 2014 2015	Naloženo je pribaviti instrumente osiguranja provedbe ugovora	konac 2017	provedeno
7		2015	Naloženo je usklađivanje podataka o koncesijama iskazanih u evidencijama Ministarstva i podataka iz Registra koncesija koje vodi Ministarstva financija	konac 2017	provedeno
8		2015	Predloženo je donijeti pisane procedure vezane uz rokove, dokumentiranost i nadležnost u dostavi podataka o potraživanjima na temelju koncesijskih ugovora (Uputa o postupanju u provedbi nadzora i naplate koncesijske naknade) za potrebe knjigovodstva	konac 2017	provedeno

9		2015	Naloženo je pravodobno evidentiranje potraživanja za koncesije	konac 2017	provedeno
10		2016	Naloženo je pravodobno poduzimati raspoložive mjere naplate potraživanja (vezano uz potraživanja od korisnika potpora za gradnju broda, potraživanja za povrat stipendija i potraživanja za naknade za sigurnost plovidbe)	kontinuirano	djelomično provedeno
11		2016	Naloženo je poduzimati mjere u cilju ažuriranja podatka u očevidniku brodica i utvrđivanja obveznika naknade za sigurnost plovidbe, odnosno stvarnog iznosa potraživanja za naknade	lipanj 2018	u postupku provedbe

Status naloga koji nije primjenjiv, koji je djelomično proveden i koji je u postupku provedbe opisan je u nastavku.

- U vezi s nalogom za dostavljanje zaduženja koncesionarima po osnovi koncesijske naknade izdavanjem računa, revizijom za 2017. je utvrđeno da navedeni nalog nije primjenjiv jer je u srpnju 2017. stupio na snagu novi Zakon o koncesijama. Prema odredbi članka 58. navedenog Zakona je utvrđeno da koncesionar plaća novčanu naknadu za koncesiju u iznosu i na način kako je to uređeno ugovorom o koncesiji.

- U vezi s nalogom za pravodobno poduzimanje raspoloživih mjera naplate potraživanja od korisnika potpora za gradnju broda i potraživanja za povrat stipendija utužena su potraživanja iz ranijih godina u iznosu 1.111.765,00 kn, dok su za potraživanja u iznosu 614.153,00 kn predane zadužnice na naplatu, koje nisu naplaćene. Potraživanja s osnove isplaćenih stipendija su u 2017. otpisana u iznosu 78.400,00 kn na temelju obavijesti Općinskog državnog odvjetništva zbog zastare, dok je zahtjev za povrat stipendija upućen trojici učenika u ukupnom iznosu 44.000,00 kn zbog ispisa iz Pomorske škole. Za neplaćene obračunane naknade za sigurnost plovidbe za 2015. i 2016. Ministarstvo je u 2017. ispostavilo i dostavilo 35 981 opomenu pred ovrhu. Za neplaćene obračunane naknade za sigurnost plovidbe za koje je od roka dospijeća prošlo manje od jedne godine, mjere naplate nisu poduzimane. Nakon ispostavljenih opomena pred ovrhu naplaćeno je 13 535 opomena (do 13. svibnja 2018.) u iznosu 1.214.608,00 kn ili 37,6 % u odnosu na broj ispostavljenih opomena.

- U vezi s nalogom za poduzimanje mjera u cilju ažuriranja podataka u očevidniku brodica i utvrđivanja obveznika naknade za sigurnost plovidbe, odnosno stvarnog iznosa potraživanja za naknade, prema pomoćnim evidencijama, do lipnja 2018. podaci u očevidniku (s potrebnim podacima) usklađeni su sa stvarnim stanjem u visini 74,9 %.

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

1.2. U vezi s nalogom za pravodobno poduzimanje raspoloživih mjera naplate potraživanja, u očitovanju se navodi da je nalog djelomično proveden, a naplata potraživanja je u tijeku. Ministarstvo navodi da je za dužnika Riba Mljet d.o.o., Mljet primilo informaciju da je potraživanje naplaćeno, a za dužnika Trirema d.o.o., Trogir, primilo informaciju od Državnog odvjetništva da je dužnik brisan iz sudskog registra.

Nadalje, za dva dužnika (Frutamix d.o.o., Krk i Bajniceplov d.o.o. Jesenice) nisu naplaćena potraživanja s temelja neizvršavanja Ugovora ni nakon pisanih požurnica. Sva potrebna dokumentacija predana je Državnom odvjetništvu i sudski postupci su u tijeku, na koje Ministarstvo ne može utjecati, a ponekad nema niti povratnu informaciju o konačnosti procesa.

U vezi s nenaplaćenim potraživanjima za stipendiranje redovnih učenika i studenata srednjih pomorskih škola i pomorskih fakulteta, u očitovanju se navodi da se potraživanja redovito ažuriraju, a u slučajevima neispunjenja obveza, upućuju se Općinskom državnom odvjetništvu radi utuženja.

U vezi s nalogom za poduzimanje mjera u cilju ažuriranja podataka u očevidniku brodica i utvrđivanja obveznika naknade za sigurnost plovidbe, u očitovanju se navodi da je nalog u 2018. proveden. U cilju ažuriranja podataka u upisnicima jahti i očevidnicima brodica radi utvrđivanja obveznika naknade za sigurnost plovidbe pripremljene su izmjene i dopune Pomorskog zakonika koji je već upućen na donošenje u Hrvatski sabor, a kojima se osigurava zakonski temelj za ažurno vođenje podataka o svim plovnim objektima upisanim u odgovarajuće upisnike i očevidnike.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-01/7
URBROJ: 613-02-01-18-8

Zagreb, 6. rujna 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA OBRANE ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I	MIŠLJENJE	1
II	PODACI O MINISTARSTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	13
III	REVIZIJA ZA 2017	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2017	17
	Provedba naloga i preporuka	21

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Ministarstva obrane (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi i izdaci, potraživanja, nefinancijska imovina, obveze, nabava i korištenje elektroničkih navigacijskih karata i servisa (ENC) te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ministarstva za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Ministarstva

Ministarstvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug Ministarstva je utvrđen odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16 i 104/16). Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: planiranje i normativno uređenje obrambenog sustava Republike Hrvatske; definiranje, usklađivanje, razvijanje i provođenje obrambene politike; izradu Strategije obrane i drugih strateških dokumenata; procjenu ratnih i drugih opasnosti; međunarodnu vojnu suradnju i suradnju s međunarodnim obrambenim organizacijama; izradu i usklađivanje planova vojne i civilne obrane; sudjelovanje u nadzoru i zaštiti prava i interesa Republike Hrvatske na moru; dužnosti i prava građana u obrani; novačenje, popunu i mobilizaciju Oružanih snaga Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Oružane snage), tijela i organizacija; izradu Dugoročnog plana razvoja Oružanih snaga; ustrojavanje, opremanje, naoružanje, razvoj i uporabu Oružanih snaga; sudjelovanje Oružanih snaga u aktivnostima izvan granica Republike Hrvatske; materijalno zbrinjavanje Oružanih snaga; osiguranje i čuvanje pričuva materijalnih sredstava za potrebe Oružanih snaga; proizvodnju i promet naoružanja i vojne opreme; obavještajne, protuobavještajne i sigurnosne poslove od interesa za obranu i obrambeni sustav Republike Hrvatske; sigurnost i zaštitu tajnih podataka obrane; komunikacijski i informacijski sustav za potrebe obrane; profesionalni razvoj, statusna i druga pitanja djelatnika Ministarstva obrane i pripadnika Oružanih snaga; obrazovni sustav Oružanih snaga, znanstvenu i istraživačku djelatnost; zdravstvenu zaštitu pripadnika Oružanih snaga; inspekciju i nadzor nad obrambenim sustavom i spremnošću zapovjedništava, postrojbi i ustanova Oružanih snaga te financiranje obrane.

Ministarstvo sudjeluje s ministarstvom nadležnim za upravljanje državnom imovinom u poslovima upravljanja i raspolaganja dionicama i poslovnim udjelima trgovačkih društava koja čine državnu imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske te u pogledu trgovačkih društava koja se pretežno bave djelatnostima iz područja propisane nadležnosti Ministarstva. Također, obavlja poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije (dalje u tekstu: EU) u područjima iz njegove nadležnosti i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom. Ministarstvo obavlja poslove propisane odredbama Zakona o obrani (Narodne novine 73/13, 75/15, 27/16, 110/17 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 30/18) i Zakona o službi u Oružanim snagama Republike Hrvatske (Narodne novine 73/13, 75/15, 50/16 i 30/18).

Zakonom o obrani uređeno je organiziranje za obranu i ostvarenje obrambene funkcije u Republici Hrvatskoj, obrambene nadležnosti tijela državne vlasti i državne uprave, demokratski nadzor, uporaba i korištenje Oružanih snaga, upravljanje, rukovođenje i zapovijedanje u Oružanim snagama, obveze jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i pravnih osoba te dužnosti i prava državljana u području obrane. Oružane snage mogu pružati potporu policiji u zaštiti državne granice u skladu sa zakonom kojim se uređuje nadzor državne granice. Odluku o pružanju navedene potpore Oružanih snaga policiji donosi Vlada Republike Hrvatske, na prijedlog ministra obrane i uz prethodnu suglasnost Predsjednika Republike Hrvatske.

Zakonom o službi u Oružanim snagama Republike Hrvatske uređena je služba u Oružanim snagama, prijam, raspored na ustrojbena mjesta, činovi i promaknuća u činove, obveze, prava i odgovornosti, izdvajanje i prestanak službe te ostala pitanja pripadnika Oružanih snaga.

Služba u Oružanim snagama je obavljanje vojnih i drugih stručnih poslova uređenih Ustavom Republike Hrvatske, zakonom i drugim propisima, koji se u Oružanim snagama obavljaju kao služenje vojnog roka, dragovoljno vojno osposobljavanje, kadetska služba, djelatna vojna služba, služba pričuvnog sastava i služba državnih službenika i namještenika. Pripadnici Oružanih snaga su vojne osobe (djelatna vojna osoba, ročnik, kadet i pričuvnik) i državni službenici i namještenici.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su opći prihodi i primici, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, prihodi od nefinancijske imovine, donacije, pomoći EU te ostale pomoći.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva obrane (Narodne novine 2/17) koja je na snazi od 12. siječnja 2017., za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Samostalna služba za vojni zračni i pomorski promet, Samostalna služba za odnose s javnošću i izdavaštvo, Samostalni sektor za postupke javne nabave, Samostalni sektor za informacijske i komunikacijske sustave, Samostalni sektor za vojnopolicijske poslove, Uprava za obrambenu politiku, Uprava za ljudske potencijale, Uprava za materijalne resurse, Uprava za proračun i financije, Samostalna služba za upravljanje projektima, Inspektorat obrane, Vojnostegovni sud, Samostalna služba za unutarnju reviziju, Samostalni odjel za protokol te Samostalni odjel za potporu Vojnom ordinarijatu u Republici Hrvatskoj.

Vojna sigurnosno-obavještajna agencija je ustrojstvena jedinica Ministarstva za planiranje i provođenje potpore Ministarstvu i Oružanim snagama za izvršenje zadaća obrane opstojnosti, suvereniteta, neovisnosti i teritorijalne cjelovitosti Republike Hrvatske.

U okviru Ministarstva ustrojen je Glavni stožer Oružanih snaga kao združeno tijelo Oružanih snaga nadležno za pripremu, zapovijedanje, uporabu i korištenje Oružanih snaga. Ustroj Glavnog stožera propisuje Predsjednik Republike Hrvatske i vrhovni zapovjednik Oružanih snaga na prijedlog načelnika Glavnog stožera i uz suglasnost ministra obrane, u skladu sa Zakonom o obrani.

Početkom 2017., Ministarstvo (uključene Oružane snage) je imalo 17 217 zaposlenika, od kojih su 14 830 djelatne vojne osobe i 2 387 državni službenici i namještenici, a koncem 2017. je imalo 17 003 zaposlenika, od kojih su 14 754 djelatne vojne osobe i 2 249 državni službenici i namještenici.

Zakonski predstavnik Ministarstva od 19. listopada 2016. je potpredsjednik Vlade Republike Hrvatske i ministar obrane Damir Krstičević.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Ministarstva za 2017. je iznosio 4.385.657.945,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna za 2017. te preraspodjelama na temelju odluka ministra financija, financijski plan Ministarstva je smanjen za 15.000.000,00 kn ili 0,3 % te iznosi 4.370.657.945,00 kn.

Financiranje rashoda za 2017. je planirano prihodima iz proračuna u iznosu 4.184.428.157,00 kn, prihodima od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknada s naslova osiguranja u iznosu 126.206.617,00 kn, pomoćima u iznosu 26.069.200,00 kn, prihodima za posebne namjene u iznosu 20.300.000,00 kn te vlastitim prihodima u iznosu 13.653.971,00 kn.

Izmjenama i dopunama financijskog plana, značajno su smanjena sredstva za provedbu aktivnosti i projekata u okviru programa Obuka i logistička potpora Oružanih snaga za 9.255.747,00 kn, Opremanje, modernizacija i izgradnja za 6.155.864,00 kn te Mirovne misije za 2.901.350,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje sredstava se odnosi na program Komunikacijsko-informacijski sustavi i potpora za 5.306.809,00 kn, odnosno aktivnost Sudske presude i ovrhe za 9.315.771,00 kn.

Rashodi i izdaci u iznosu 4.370.657.945,00 kn su planirani za provedbu sljedećih sedam programa: Upravljanje i potpora osoblju u iznosu 2.502.257.100,00 kn ili 57,3 % planiranih rashoda i izdataka, Opremanje, modernizacija i izgradnja u iznosu 902.046.363,00 kn ili 20,6 % planiranih rashoda i izdataka, Obuka i logistička potpora oružanih snaga u iznosu 409.740.956,00 kn ili 9,4 % planiranih rashoda i izdataka, Komunikacijsko–informacijski sustavi i potpora u iznosu 272.301.054,00 kn ili 6,2 % planiranih rashoda i izdataka, Korištenje oružanih snaga za pomoć civilnim institucijama i stanovništvu u iznosu 120.030.322,00 kn ili 2,8 % planiranih rashoda i izdataka, Mirovne misije u iznosu 106.550.150,00 kn ili 2,4 % planiranih rashoda i izdataka te Međunarodna suradnja u iznosu 57.732.000,00 kn ili 1,3 % planiranih rashoda i izdataka. Navedeni programi se provode putem aktivnosti i projekata.

Prema podacima iz državne riznice, rashodi i izdaci su u 2017. izvršeni u iznosu 4.439.029.635,00 kn, od čega se na provedbu programa Upravljanje i potpora osoblju odnosi 2.499.583.504,00 kn, Opremanje, modernizacija i izgradnja 980.676.852,00 kn, Obuka i logistička potpora oružanih snaga 403.622.705,00 kn, Komunikacijsko informacijski sustavi i potpora 276.803.342,00 kn, Korištenje oružanih snaga za pomoć civilnim institucijama i stanovništvu 116.053.001,00 kn, Mirovne misije 104.654.431,00 kn te Međunarodna suradnja 57.635.800,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2018. u iznosu 4.582.807.283,00 kn te za 2019. u iznosu 4.813.179.936,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i Financijskoj agenciji u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Ministarstva.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.447.539.923,00 kn, što je za 376.808.836,00 kn ili 9,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	236.234.335,00	38.240.153,00	16,2
2.	Prihodi od imovine	20.809.501,00	81.163.156,00	390,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	0,00	250.000,00	-
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	19.093.990,00	102.231.708,00	535,4
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	3.757.084.086,00	4.139.115.324,00	110,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	37.509.175,00	86.539.582,00	230,7
Ukupno		4.070.731.087,00	4.447.539.923,00	109,3

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu 4.139.115.324,00 kn, što je 93,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna, a ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 3.773.594.292,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 365.521.032,00 kn.

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija, ostvarenih u iznosu 102.231.708,00 kn, vrijednosno najznačajniji ostvareni su od društva Zračna luka Zagreb d.o.o. za izgradnju zamjenskog kompleksa dežurnog borbenog dvojca Hrvatskog ratnog zrakoplovstva i protuzračne obrane u iznosu 83.457.722,00 kn te od inozemnih vlada za pružanje usluge letačke obuke pilota u iznosu 13.601.183,00 kn. Izgradnju novog kompleksa dežurnog borbenog dvojca financirala je Zračna luka Zagreb u zamjenu za zemljište izdvojeno iz vojarne Pukovnik Marko Živković na Plesu za potrebe izgradnje novog putničkog terminala Međunarodne zračne luke Zagreb Franjo Tuđman.

Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su od prodaje strateških zaliha u iznosu 55.273.285,00 kn i neperspektivne vojne opreme u iznosu 15.099.084,00 kn te prodaje stanova u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 14.768.459,00 kn. Na temelju Odluke o prodaji stanova u vlasništvu Republike Hrvatske kojima upravlja Ministarstvo obrane (Narodne novine 116/11) i Odluke o prodaji stanova u vlasništvu Republike Hrvatske kojima upravlja Ministarstvo obrane (Narodne novine 28/15), sredstva ostvarena od prodaje stanova uplaćuju se u Državni proračun Republike Hrvatske, a koriste se namjenski za pribavljanje i opremanje stanova za službene potrebe Ministarstva.

Prihodi od imovine u iznosu 81.163.156,00 kn ostvareni su od uplate dobiti za 2016. trgovačkog društva od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku. Ostvareni su na temelju Odluke o visini, načinu i rokovima uplate sredstava trgovačkih društava od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku u Državni proračun Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 50/17), koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u svibnju 2017. Prihodi od dobiti su namijenjeni za potrebe modernizacije i djelovanja Oružanih snaga.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 38.240.153,00 kn, najvećim dijelom su ostvareni od kapitalnih pomoći Vlade SAD-a u materijalnim sredstvima (oprema i dijelovi za helikoptere, uređaj za pročišćavanje voda, vojna prijevozna sredstva, računala i računalna oprema te druga oprema) u iznosu 36.008.114,00 kn te za izvođenje radova u vojno skladišnom kompleksu u iznosu 1.986.427,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 250.000,00 kn odnose se na sredstva Državne uprave za zaštitu i spašavanje doznačena za podmirenje dijela troškova osiguranja pripravnosti helikoptera i letačke posade te spasilačkog tima osposobljenog za zrakoplovne potrage i spašavanje.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 4.458.937.958,00 kn, što je za 386.385.087,00 kn ili 9,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.342.654.037,00	2.376.339.149,00	101,4
2.	Materijalni rashodi	1.097.169.343,00	1.308.636.021,00	119,3
3.	Financijski rashodi	30.755.316,00	68.569.459,00	223,0
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	6.562.572,00	6.923.210,00	105,5
5.	Ostali rashodi	37.649.912,00	62.911.950,00	167,1
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	538.676.691,00	616.958.169,00	114,5
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	19.085.000,00	18.600.000,00	97,5
Ukupno		4.072.552.871,00	4.458.937.958,00	109,5
Manjak prihoda		1.821.784,00	11.398.035,00	625,7

Prema vrstama rashoda i izdataka, vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 2.376.339.149,00 kn, koji čine 53,3 % ukupnih rashoda i izdataka. Materijalni rashodi u iznosu 1.308.636.021,00 kn čine 29,3 % ukupnih rashoda i izdataka, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 616.958.169,00 kn, čine 13,8 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće (bruto) u iznosu 1 867 375 192,00 kn (od čega za redovni rad u iznosu 1 851 081 224,00 kn, plaće u naravi 13 506 379,00 kn i prekovremeni rad u iznosu 2 787 589,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 396 334 031,00 kn te ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, darove, otpremnine, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, regres za godišnji odmor, božićnice i ostale rashode za zaposlene) u iznosu 112 629 926,00 kn

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 730 471 708,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 363 129 400,00 kn te naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život, stručno usavršavanje zaposlenika te ostale naknade troškova zaposlenima) u iznosu 153 387 129,00 kn

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 393 280 315,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 91 300 862,00 kn te ostale usluge u iznosu 167 882 482,00 kn Usluge tekućeg i investicijskog održavanja se najvećim dijelom odnose na održavanje zrakoplova i opreme u iznosu 206 659 627,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 58 475 655,00 kn, brodova i opreme u iznosu 36 621 228,00 kn, oklopnih borbenih vozila sa zaštitom i opreme u iznosu 27 819 418,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 22 777 496,00 kn te usluge održavanja računala i računalne opreme u iznosu 19 648 667,00 kn U okviru ostalih usluga, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na usluge prehrane i smještaja djelatnika Ministarstva i Oružanih snaga u iznosu 144 807 407,00 kn te usluge čišćenja, pranja i slično u iznosu 15 419 064,00 kn

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na energiju (električna energija, plin, motorni benzin i dizel gorivo i druga energija) u iznosu 123 900 038,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje postrojenja i opreme, građevinskih objekata i transportnih sredstava u iznosu 76 994 596,00 kn, službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću u iznosu 67 859 126,00 kn te vojna sredstva za jednokratnu upotrebu u iznosu 61 532 779,00 kn

U okviru financijskih rashoda, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 1 401 035,00 kn te ostale nespomenute financijske rashode u iznosu 66 778 176,00 kn Financijski rashodi su ostvareni za 2017 u iznosu 68 569 459,00 kn, što je za 37 814 143,00 kn ili 123,0 % više u odnosu na 2016 Povećanje se najvećim dijelom odnosi na zatezne kamate za sudske presude u okviru provedbe aktivnosti Sudske presude i ovrhe

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu 6 923 210,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na odobrene stipendije studentima na temelju zaključenih ugovora o kadetskoj službi te odobrene stipendije učenicima i studentima (djeci poginulih hrvatskih branitelja)

Vrijednosno značajniji ostali rashodi odnose se na naknade šteta pravnim i fizičkim osobama u vezi sa sudskim presudama u iznosu 51 930 991,00 kn te naknadu štete zaposlenicima u vezi sa sudskim presudama u iznosu 9 570 181,00 kn

Ostali rashodi ostvareni za 2017 u iznosu 62 911 950,00 kn, veći su za 25 262 038,00 kn ili 67,1 % u odnosu na 2016 Povećanje se najvećim dijelom odnosi na naknade štete pravnim i fizičkim osobama u okviru provedbe aktivnosti Sudske presude i ovrhe

U okviru rashoda za nefinancijsku imovinu, vrijednosno značajniji se odnose na nabavu vojne opreme u iznosu 365.241.564,00 kn, ulaganja u poslovne objekte u iznosu 120.999.289,00 kn, ulaganja u stambene objekte u iznosu 80.273.890,00 kn, računala i računalnu opreme u iznosu 18.944.418,00 kn, nabavu uredskog namještaja u iznosu 5.717.073,00 kn, sportske i glazbene opreme u iznosu 4.867.241,00 kn, licenci u iznosu 4.829.022,00 kn te nabavu uređaja i opreme za druge namjene u iznosu 5.684.320,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 18.600.000,00 kn odnose se na otplatu glavnice robnog zajma za nabavu vojne opreme (oklopnih samohodnih haubica).

Manjak prihoda za 2017. je iskazan u iznosu 11.398.035,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prošlog razdoblja je iznosio 98.338.855,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 86.940.820,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 70.589.319.736,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	69.028.079.345,00	68.943.409.044,00	99,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	50.563.747.610,00	50.125.569.760,00	99,1
1.2.	Građevinski objekti	6.297.287.578,00	6.447.212.629,00	102,4
1.3.	Postrojenja i oprema	8.516.548.792,00	9.309.180.011,00	109,3
1.4.	Prijevozna sredstva	1.265.047.724,00	1.253.670.302,00	99,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.295.772.098,00	672.416.365,00	51,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.089.675.543,00	1.135.359.977,00	104,2
2.	Financijska imovina	1.725.444.368,00	1.645.910.692,00	95,4
2.1.	Novčana sredstva	4.855.775,00	4.932.780,00	101,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	127.807.493,00	270.576.738,00	211,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	93.491.130,00	86.023.295,00	92,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	31.918.944,00	31.918.944,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	329.768.979,00	339.983.098,00	103,1
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	948.478.740,00	709.712.878,00	74,8
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	189.123.307,00	202.762.959,00	107,2
Ukupno imovina		70.753.523.713,00	70.589.319.736,00	99,8
3.	Obveze	268.279.469,00	301.768.789,00	112,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	231.247.530,00	278.127.937,00	120,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.021.897,00	8.613.556,00	285,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	34.010.042,00	15.027.296,00	44,2
4.	Vlastiti izvori	70.485.244.244,00	70.287.550.947,00	99,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		70.753.523.713,00	70.589.319.736,00	99,8
Izvanbilančni zapisi		335.418.388,00	399.039.923,00	119,0

U odnosu na stanje ıskazano početkom 2017 , vrıjednost ukupne ımovıne, kao ı obveza ı vlastıtıh ızvora je smanjena za 164 203 977,00 kn Vrıjednostı nefınancıjske ımovıne manja je za 84 670 301,00 kn, a fınancıjske za 79 533 676,00 kn

Vrıjednosno najznačajnıja ımovına se odnosı na nekretnıne, odnosno zemljıšta ı građevınske objekte, kojı su ıskazanı ukupno u vrıjednostı 56 572 782 389,00 kn ı u vrıjednostı ukupne ımovıne sudjeluju s 80,1 % Od navedene ıskazane vrıjednostı nekretnına, na vrıjednost vojnıh nekretnına se odnosı 56 187 698 306,00 kn, od čega na zemljıšte 50 125 569 760,00 kn ı vojne građevınske objekte 6 062 128 546,00 kn

Početkom 2017 , Mınıstarstvo je upravljalo s vojnım nekretnınama procıjenjene vrıjednostı 56 458 172 745,00 kn, te je njıhova vrıjednost koncem 2017 manja za 270 474 439,00 kn Smanjenje vrıjednostı vojnıh nekretnına, rezultat je prıjenosa četırı neperspektıvne vojne nekretnıne Mınıstarstvu državne ımovıne, obračuna ıspravka vrıjednostı ı ıspravaka pogrešnıh knjıženja ukupno u ıznosu 614 134 623,00 kn te novıh ulaganja u vojne nekretnıne ukupno u ıznosu 343 660 184,00 kn Koncem 2017 , Mınıstarstvo je upravljalo s 222 vojne nekretnıne

U okvıru vrıjednost građevınskıh objekata ıskazane koncem 2017 u ıznosu 6 447 212 629,00 kn, osım vrıjednostı vojnıh objekata ıskazanıh u ıznosu 6 062 128 546,00 kn, ıskazana je vrıjednost stanova u ıznosu 346 717 200,00 kn ı vrıjednost drugıh nekretnına u ıznosu 38 366 883,00 kn

Prema Odlucı Vlade Republıke Hrvatske o prodajı stanova u vlasnıštvu Republıke Hrvatske kojıma upravlja Mınıstarstvo obrane, donesenoj u 2015, stanove za koje korısnıcı nısu podnıjelı zahtjeve za otkup do konca lıpnja 2015 , treba prenıjetı na upravljanje ı raspolaganje Mınıstarstvu državne ımovıne Početkom 2017 Mınıstarstvo je upravljalo s 1 959 stanova Tıjekom 2017 evıdentıran je jedan stan kojı ranıje nıje bıo evıdentıran u poslovnım knjıgama, prodano je 113 stanova, Mınıstarstvu hrvatskıh branıtelja je predano 66 stanova, a ız evıdencıje je brısano sedam stanova (četırı stana kojıma ne upravlja Mınıstarstvo, dva na temelju ugovora o darovanju zaključenog s Državnım uredom za obnovu ı stambeno zbrınjavanje ı jedan kojı je sudskom odlukom određen kao zajednički prostor) Koncem 2017 Mınıstarstvo raspolaže s 1 774 stana, od kojıh se na službene stanove odnosı 177, a 1 597, u skladu sa navedenom Odlukom Vlade Republıke Hrvatske, Mınıstarstvo treba predatı Mınıstarstvu državne ımovıne

Koncem 2017 Mınıstarstvo je upravljalo s 27 garaža, od kojıh su 19 službene garaže, a osam namıjenjeno za predaju na upravljanje Mınıstarstvu državne ımovıne Također, koncem 2017 Mınıstarstvo je upravljalo sa šest poslovnıh prostora, od kojıh koristı trı, a trı su namıjenjena za predaju na upravljanje Mınıstarstvu državne ımovıne

Prema odredbama članka 189 Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Mınıstarstva obrane, poslove kojı se odnose na prodaju stanova, garaža ı poslovnıh prostora te njıhovu naplatu, evıdencıju ı materıjalno knjıgovodstvo, obavljaju državnı službenıcı kojı su raspoređenı u tım ustrojstvenım jedınıcama do njıhova ızdvajanja ız Mınıstarstva Prema spomenutım odredbama, navedene poslove ı dokumentacıju, državne službenıke zatečene na tım poslovıma te fınancıjska sredstva razmjerno preuzetım poslovıma, trebalo je do 12 sıječnja 2018 preuzetı Mınıstarstvo državne ımovıne, što nıje učinjeno U cılju rješavanja problematıke upravljanja stanovıma, poslovnım prostorıma ı garažama kojıma Mınıstarstvo raspolaže, a kojı se ne koriste za službene potrebe, s predstavnıcıma Mınıstarstva državne ımovıne početkom veljače 2018 je održan radnı sastanak Imenovano je povjerenstvo sa zadaćom da utvrdı stvarno stanje ımovıne koja se ızdvaja ı predaje na upravljanje Mınıstarstva državne ımovıne Povjerenstvo je zaduženo da ızradı akcıjskı plan ı prıjedlog sporazuma o ızdvajanju s utvrđenım rokovıma ı zaduženjıma

Vrijednost postrojenja i opreme koja je koncem 2017 iskazana u iznosu 9 309 180 011,00 kn, veća je u odnosu na stanje početkom 2017 za 792 631 219,00 kn ili 9,3 %, zbog ulaganja u vojnu opremu, računala i računalnu opremu te opremu za održavanje i zaštitu

Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na ulaganja u razvoj, opremanje i modernizaciju vojne opreme u iznosu 444 320 425,00 kn, gradnju vojnih objekata u iznosu 149 624 442,00 kn te prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu u iznosu 78 471 498,00 kn U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je smanjena za 623 355 733,00 kn ili 48,1 % zbog prijenosa završenih investicija iz pripreme u uporabu

U okviru druge nefinancijske imovine, vrijednosno značajnija imovina se odnosi na zalihe za obavljanje redovne djelatnosti (uredske zalihe, zalihe goriva i druge zalihe) u iznosu 712 704 780,00 kn i zalihe vojnih sredstava za jednokratnu uporabu u iznosu 281 202 678,00 kn

Financijska imovina u iznosu 1 645 910 692,00 kn, odnosi se na potraživanja u iznosu 1 406 296 009,00 kn, rashode budućeg razdoblja (plaće za prosinac 2017 i naknade troškova zaposlenima isplaćene u siječnju 2018) u iznosu 202 762 959,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 31 918 944,00 kn i novčana sredstva u iznosu 4 932 780,00 kn

Potraživanja iskazana u financijskim izvještajima sa stanjem koncem 2017 u iznosu 1 406 296 009,00 kn, manja su za 93 250 333,00 kn ili 6,2 % u odnosu na stanje iskazano početkom 2017 u iznosu 1 499 546 342,00 kn U odnosu ne prethodnu godinu povećana su potraživanja za depozite, jamčevne pologe, od zaposlenih, te više plaćene poreze i ostalo za 142 769 245,00 kn ili 111,7 % i potraživanja za prihode poslovanja za 10 214 119,00 kn ili 3,1 %, a smanjena su potraživanja od prodaje nefinancijske imovine za 238 765 862,00 kn ili 25,2 % i potraživanja za dane zajmove za 7 467 835,00 kn ili 8,0 % Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2017 u iznosu 1 406 296 009,00 kn, na nedospjela se odnosi 1 091 423 711,00 kn, a na dospjela 314 872 298,00 kn

Potraživanja u iznosu 1 406 296 009,00 kn, odnose se na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 709 712 878,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 339 983 098,00 kn, potraživanja za dane predujmove za robu i usluge u iznosu 242 699 254,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 86 023 295,00 kn, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 22 084 442,00 kn, potraživanja od HZZO-a za bolovanje duža od 42 dana i ozljede na radu u iznosu 2 628 526,00 kn te druga potraživanja u iznosu 3 164 516,00 kn

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 709 712 878,00 kn se odnose na potraživanja od kupaca za prodane stanove u iznosu 695 009 308,00 kn i potraživanja za prodane strateške zalihe (neperspektivna sredstva naoružanja i vojna oprema) u iznosu 14 703 570,00 kn Potraživanja od kupaca za prodane stanove u iznosu 695 009 308,00 kn se odnose na potraživanja za stanove prodane na temelju odredbi Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 4/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00 i 78/02) u iznosu 585 755 757,00 kn (stari otkup), za stanove prodane na temelju odluka o prodaji stanova u vlasništvu Republike Hrvatske kojima upravlja Ministarstvo obrane u iznosu 95 135 129,00 kn (novi otkup) te na potraživanja od kupaca stanova (stari otkup) za obračunane zatezne kamate u iznosu 14 118 422,00 kn

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 339 983 098,00 kn se odnose na potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 169 632 169,00 kn, potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 137 074 082,00 kn, potraživanja od imovine u iznosu 22 811 893,00 kn (nefinancijske imovine 19 787 052,00 kn i financijske imovine 3 024 841,00 kn), potraživanja za prihode od prodaje imovine i pruženih usluga u iznosu 10 417 540,00 kn te potraživanja za kazne i upravne mjere u iznosu 47 414,00 kn

Potraživanja za prihode po posebnim propisima su evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu 172 022 452,00 kn, a odnose se na utužena potraživanja u iznosu 151 876 010,00 kn, potraživanja prijavljena u stečajnu masu u iznosu 18 715 374,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1 431 068,00 kn Koncem 2017 , potraživanja za prihode po posebnim propisima su umanjena za 2 390 283,00 kn za uplaćena sredstva u državni proračun na temelju polica životnog osiguranja, te su iznosila 169 632 169,00 kn

Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine se odnose na potraživanja za stanarine u iznosu 19 469 149,00 kn i zakupnine u iznosu 317 903,00 kn (za poslovne prostore 238 343,00 kn i garaže 79 560,00 kn) U okviru potraživanja od financijske imovine evidentirana su potraživanja od kupaca stanova (novi otkup) za obračunane redovne i zatezne kamate, potraživanja za zatezne kamate na nepravodobno plaćene stanarine te troškove postupka na temelju utuženja

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode od prodaje imovine i pruženih usluga se odnose na potraživanja od inozemnih vlada u iznosu 9 046 000,00 kn (potraživanja za naknadu troškova letačke obuke u iznosu 7 103 351,00 kn i skladištenja u iznosu 1 942 649,00 kn) te potraživanja od trgovačkog društva za obavljenu uslugu postavljanja pontonske skele u iznosu 1 020 000,00 kn

Koncem 2017 , potraživanja za dane predujmove za robu i usluge iznose 242 699 254,00 kn Predujmovi su dani u 2017 u iznosu 184 080 760,00 kn i prošlim godinama u iznosu 58 618 494,00 kn Od navedenih potraživanja za dane predujmove, do konca 2017 trebalo je opravdati 13 493 580,00 kn ili 5,6 %, a za druga potraživanja za dane predujmove u iznosu 229 205 674,00 kn, rok za isporuku ugovorenih roba, radova ili usluga plaćenih predujmom, nije prošao Do početka travnja 2018 , pravdana su potraživanja iz prošlih godina u iznosu 1 006 569,00 kn

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 86 023 295,00 kn odnose se na potraživanja od zaposlenih za odobrene dugoročne stambene kredite koji su realizirani putem poslovne banke Poslove vođenja analitičkih evidencija navedenih potraživanja i naplate potraživanja u korist državnog proračuna, obavlja banka Dospijeće zajmova je u srpnju 2027 U odnosu na stanje iskazano početkom 2017 u iznosu 93 491 130,00 kn, navedena potraživanja su smanjena za 7 467 835,00 kn ili 8,0 %

U okviru drugih potraživanja, vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja od trgovačkog društva u vlasništvu Republike Hrvatske za režijske troškove (voda, struja, plin) i komunalne troškove (odvoz smeća) u iznosu 909 312,00 kn i potraživanja od javne ustanove za isporučenu toplinsku energiju iz toplane u vojarni Lora u iznosu 647 182,00 kn

U okviru financijske imovine u iznosu 1 645 910 692,00 kn, evidentirana je vrijednost dionica i udjela Republike Hrvatske u glavnici dva trgovačka društava u javnom sektoru u iznosu 31 917 544,00 kn i jednog trgovačkog društva izvan javnog sektora u iznosu 1 400,00 kn

Iskazane obveze koncem 2017 u iznosu 301 768 789,00 kn, veće su za 33 489 320,00 kn ili 12,5 % od iskazanih početkom 2017 u iznosu 268 279 469,00 kn

Obveze koncem 2017 odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 278 127 937,00 kn, zajmove u iznosu 15 027 296,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8 613 556,00 kn Od ukupnih obveza u iznosu 301 768 789,00 kn, nedospjele obveze (za zaposlene/obveze za plaće po sudskim presudama, primljene kredite i zajmove od međunarodnih organizacija i prema dobavljačima) iznose 280 746 651,00 kn, a dospjele (za porez na dodanu vrijednost i konačni obračun poreza na dohodak te za depozite i jamčevne pologe) 21 022 138,00 kn

Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene (obračunane plaće za prosinac 2017 isplaćene u siječnju 2018 i ostale rashode za zaposlene) u iznosu 199 326 269,00 kn te za materijalne rashode u iznosu 53 652 225,00 kn, od čega se vrijednosno značajnije odnose na obveze za rashode za usluge u iznosu 36 860 933,00 kn i obveze za rashode za materijal i energiju u iznosu 11 507 072,00 kn

Početkom 2017 , obveze za robni zajam za nabavu vojne opreme iznosile su 34 010 042,00 kn Tijekom 2017 su podmirene dospjele navedene obveze u iznosu 18 982 746,00 kn Koncem 2017 navedene obveze iznose 15 027 296,00 kn i dospijevaju za plaćanje u 2018

U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirani su instrumenti osiguranja plaćanja (mjenice, zadužnice, bankovne garancije i jamčevni polozi) u iznosu 213 532 818,00 kn, potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu 120 667 268,00 kn i tuđa imovina na korištenju u Ministarstvu u iznosu 64 839 837,00 kn

Javna nabava

Ministarstvo je za 2017 donijelo plan nabave te izmjene i dopune plana nabave, a ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosi 1 017 577 060,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost Plan nabave te izmjene i dopune plana nabave, objavljeni su na mrežnim stranicama Ministarstva, u skladu s odredbom članka 28 stavka 3 Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) Ministarstvo je u skladu s odredbom članka 28 stavka 4 navedenog Zakona, objavilo na mrežnim stranicama registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2017 su zaključena 94 ugovora o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti 53 578 819,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost Na temelju otvorenih postupaka javne nabave, zaključena su 43 ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 27 361 831,00 kn, a na temelju ograničenih postupaka javne nabave, zaključeno je sedam ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 8 601 053,00 kn Na temelju pregovaračkih postupaka javne nabave, bez prethodne objave poziva za nadmetanje, zaključeno je jedanaest ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 8 036 501,00 kn, a 33 zaključena ugovora za nabavu usluga u vrijednosti 9 579 434,00 kn se odnose na usluge iz dodatka II B Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi, na temelju Uredbe o javnoj nabavi za potrebe obrane i sigurnosti (Narodne novine 89/12 i 145/14), u 2017 su zaključena 124 ugovora i 95 okvirnih sporazuma o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 808 653 883,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost

Na temelju ograničenih postupaka javne nabave zaključena su 32 ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 22 735 312,00 kn, na temelju pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave je zaključeno 40 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 73 580 231,00 kn, a na temelju pregovaračkih postupaka javne nabave s prethodnom objavom su zaključena 52 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 117 987 981,00 kn i 95 okvirnih sporazuma o nabavi roba i usluga u vrijednosti 594 350 359,00 kn

Na temelju okvirnih sporazuma (2017 i ranije godine), koje je zaključilo Ministarstvo (na temelju Uredbe o javnoj nabavi za potrebe obrane i sigurnosti), u 2017 je zaključeno 208 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 95 810 134,00 kn s porezom na dodanu vrijednost

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200 000,00 kn, odnosno radova do 500 000,00 kn (jednostavna nabava) je iznosila ukupno 40 390 379,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost

Na temelju izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi, u 2017 je zaključeno 17 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 363 563 161,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i tri okvirna sporazuma o nabavi radova u vrijednosti 6 400 000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost

Usluge redovnog održavanja i servisiranja motornih vozila su nabavna kategorija Državnog ureda za središnju javnu nabavu Ministarstvo je na traženje Državnog ureda za središnju javnu nabavu, a u vezi s pripremom postupka javne nabave redovnog servisiranja i održavanja motornih vozila u kolovozu 2016 imenovalo svog ovlaštenog predstavnika koji sudjeluje u izradi dokumentacije za nadmetanje Kako do konca 2017 , Državni ured za središnju javnu nabavu nije proveo postupak javne nabave, usluge popravka i održavanja, redovnog servisa i remonta neborbenih motornih vozila, viličara i pripadajuće opreme te usluge izrade i popravka tapetarskih i kožarskih proizvoda za motorna vozila, te materijal i dijelovi u vezi s navedenim uslugama ukupno u iznosu 25 892 823,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, nabavljeni su od 14 dobavljača, na temelju okvirnih sporazuma i ugovara iz prošlih godina

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 15. siječnja do 6. rujna 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije su bili:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Ministarstva.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave
2. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva obrane
3. Zakon o proračunu
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
6. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 118/16 i 113/17)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
9. Zakon o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 107/07, 27/08, 34/11,49/11,150/11, 34/12, 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 - Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske i 61/17)
10. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17)
11. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)

12. Odluka o prodaji stanova u vlasništvu Republike Hrvatske kojima upravlja Ministarstvo obrane
13. Zakon o javnoj nabavi
14. Uredba o javnoj nabavi za potrebe obrane i sigurnosti
15. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
16. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo
17. Zakon o obrani (članci 1. i 62.)
18. Zakon o službi u Oružanim snagama Republike Hrvatske (članak 1.)
19. Zakon o sigurnosno-obavještajnom sustavu (članak 85., stavci 1. i 2.) (Narodne novine 79/06 i 105/06)
20. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 104/13 i 71/16)
21. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 112/17)
22. Odluka o otpisu potraživanja za stanove, poslovne prostore i garaže u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 129/17
23. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovitih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16)
24. Uputa o provedbi postupaka nabave u Ministarstvu obrane i Oružanim snagama Republike Hrvatske (prosinac 2013.)
25. Uputa o provedbi postupaka jednostavne nabave u Ministarstvu obrane (lipanj 2017.)
26. Distribucijski sporazum za nabavu i korištenje ENC servisa (studeni 2016.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Ministarstva. Provjerena je dokumentacija u vezi s računovodstvenim evidencijama, popisom imovine i obveza, ulaznim računima, prihodima, rashodima i izdacima, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s zaposlenicima Ministarstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi i izdaci, potraživanja, nefinancijska imovina, obveze, nabava i korištenje elektroničkih navigacijskih karata i servisa (ENC) te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Ministarstvo je u obvezi primjenjivati proračunsko računovodstvo u skladu s odredbama Zakona o proračunu i provedbenim propisima.

Odredbom članak 85. Zakona o sigurnosno-obavještajnom sustavu, propisano je da Sigurnosno-obavještajne agencije za svoje zaposlenike ugovaraju životno osiguranje ili osiguranje za slučaj smrti ili gubitka radne sposobnosti u svezi s radom te njihove imovine u svezi s radom. Također, službene osobe sigurnosno-obavještajnih agencija ovisno o složenosti poslova, imaju pravo na dopunsko, odnosno dodatno zdravstveno osiguranje na teret sredstava državnog proračuna. Nakon isteka ugovorenog roka životnog osiguranja, sredstva uplaćena osiguravajućim društvima se vraćaju na račun Državnog proračuna.
U ranijim godinama, u vrijeme zaključenja ugovora i uplate sredstava osiguravajućim društvima na ime polica životnog osiguranja, u poslovnim knjigama Ministarstva nisu evidentirana potraživanja od osiguravajućih društava te obveza za uplatu navedenih sredstva u Državni proračun. Koncem 2017., nakon isteka ugovorenog roka osiguranja, osiguravajuće društvo je po policama životnog osiguranja na račun Državnog proračuna uplatilo 2.390.283,00 kn. Kako u poslovnim knjigama Ministarstva nisu bila evidentirana potraživanja od osiguravajućih društava na ime polica životnog osiguranja, na temelju obavijesti o uplati navedenih sredstava u državni proračun, u poslovnim knjigama Ministarstva evidentirano je smanjenje potraživanja za prihode po posebnim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama nenaplaćena potraživanja od osiguravajućih društava na temelju ugovorenih polica životnog osiguranja.

Potraživanja su evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu 1.406.296.009,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 314.872.298,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja koncem 2017. odnose se na potraživanja od utuženih dužnika u iznosu 151.473.225,00 kn, od kupaca za stanove prodane na obročnu otplatu u iznosu 80.577.354,00 kn, potraživanja prijavljena u stečajnu masu u iznosu 18.727.687,00 kn, potraživanja za stanarine u iznosu 18.556.555,00 kn te potraživanja za dane predujmove u iznosu 13.493.580,00 kn.
U okviru potraživanja prijavljenih u stečajnu masu, vrijednosno su najznačajnija potraživanja u iznosu 11.099.842,00 kn, koja se odnose na potraživanja od trgovačkog društva koje je nakon okončanja stečajnog postupka brisano iz sudskog registra.

Prema odredbi članka 27. i članka 32. stavka 2. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja, nadležno tijelo otpisuje potraživanje prema dužniku pravnoj osobi koje se ne može naplatiti u stečajnom postupku, na temelju pravomoćnog rješenja o zaključenju stečajnog postupka nad pravnom osobom ili u postupku likvidacije na temelju pravomoćnog rješenja o brisanju pravne osobe iz sudskog registra. Nadležno tijelo će po službenoj dužnosti otpisati potraživanje prema dužniku fizičkoj i pravnoj osobi ukoliko nastupi zastara naplate potraživanja, u skladu sa zakonskim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama otpis potraživanja prema dužniku, pravnoj osobi, za koja ne postoji mogućnost naplate, primjenjujući odredbe Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja.

U okviru dospjelih potraživanja za stanarine, koja su evidentirana u iznosu 18.556.555,00 kn, na potraživanja za koja je od dospijeća prošlo više od pet godina, odnosi se 13.401.722,00 kn ili 72,2 %, a na potraživanja za koja je od dospijeća prošlo do godinu dana, odnosi se 5.154.833,00 kn ili 27,8 %. U razdoblju od 2015. do konca 2017., dužnicima je dostavljeno ukupno 2 949 opomena za podmirenje duga za najamnine, po kojima je naplaćeno 3.713.522,00 kn. Utužena su potraživanja u iznosu 11.730.036,00 kn, od čega je naplaćeno 1.829.424,00 kn ili 15,6 %.
U prosincu 2017., Vlada Republike Hrvatske je donijela Odluku o otpisu potraživanja za stanove, poslovne prostore i garaže u vlasništvu Republike Hrvatske. Navedenom Odlukom dana je ovlast Ministarstvu da u ime Republike Hrvatske otpiše dospjela, a nenaplaćena potraživanja u vezi s najmom odnosno zakupom stanova, poslovnih prostora i garaža kojima upravlja ili je njima upravljalo Ministarstvo do davanja na raspolaganje drugim državnim tijelima. Odlukom je omogućen otpis potraživanja zatečenim i ranijim korisnicima navedenih nekretnina, koji imaju status: hrvatski branitelji iz Domovinskog rada, hrvatski ratni vojni invalidi iz Domovinskog rata, obitelji smrtno stradalih, zatočenih i nestalih hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata, djelatni i umirovljeni pripadnici Ministarstva i Ministarstva unutarnjih poslova, obitelji umrlih pripadnika Ministarstva i Ministarstva unutarnjih poslova te drugi korisnici. Prema Odluci, predmet otpisa nisu sudski postupci koji su pokrenuti radi naplate navedenih potraživanja. Točkom IV. navedene Odluke, određeno je da Ministarstvo protiv korisnika koji ne podmiruju dospjele obveze s naslova najma odnosno zakupa, putem nadležnog državnog odvjetništva pokreće postupke prisilne naplate. Ministarstvo je i nadalje odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun u skladu s odredbama članaka 47. i 95. Zakona o proračunu. S obzirom na navedeno, pozornost treba posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.
U okviru potraživanja za dane predujmove za robu i usluge, koja su evidentirana u iznosu 242.699.254,00 kn, na potraživanja koja je trebalo opravdati do konca 2017. odnosi se 13.493.580,00 kn ili 5,6 %. U okviru navedenog iznosa su i potraživanja za predujmove u iznosu 5.309.377,00 kn, koja su trebala biti zatvorena prije pet godina. Prema obrazloženju Ministarstva, navedena potraživanja nisu zatvorena, iako je roba primljena i usluge obavljene, jer od dobavljača nije primljena odgovarajuća dokumentacija (računi, dostavnice i drugo).
Pri obavljanju popisa imovine i obveza, nenaplativa i zastarjela potraživanja nisu popisana u okviru posebnih popisnih lista, kako bi se donijele odgovarajuće odluke o otpisu potraživanja.

Državni ured za reviziju predlaže nenaplativa i zastarjela potraživanja popisivati u okviru posebnih popisnih lista.

Do konca 2017., nije bilo propisano kako i za koja potraživanja u poslovnim knjigama treba evidentirati ispravak vrijednosti potraživanja. Državni ured za reviziju skreće pozornost da je način evidentiranja ispravka vrijednosti potraživanja u poslovnim knjigama, propisan od siječnja 2018. Odredbama članka 2. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir: kašnjenje u naplati preko godine dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni od jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, ako se kasni više od tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Neovisno o ispravku vrijednosti potraživanja, proračuni i proračunski korisnici su obvezni poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun.

1.2. *Ministarstvo prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi s računovodstvenim poslovanjem.*
U vezi s nalogom za evidentiranje u poslovne knjige nenaplaćenih potraživanja od osiguravajućih društava na temelju ugovorenih polica životnog osiguranja, u očitovanju se navodi da će se nakon isteka ugovorenih polica životnoga osiguranja u poslovne knjige evidentirati nenaplaćena potraživanja
U vezi s evidentiranjem otpisa potraživanja prema dužniku, pravnoj osobi, za koje ne postoji mogućnost naplate, primjenjujući odredbe Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja, navodi se da je u tijeku provedba Odluke Vlade Republike Hrvatske o otpisu potraživanja za stanove, poslovne prostore i garaže u vlasništvu Republike Hrvatske.
U vezi s prijedlogom za popis nenaplativih i zastarjelih potraživanja u posebne popisne liste, u očitovanju se navodi da će Ministarstvo kod popisa imovine i obveza za 2018. obratiti osobitu pozornost na popis spornih, zastarjelih i nenaplativih potraživanja od dužnika koji su u stečaju ili likvidaciji i koja će biti prikazana u posebnim popisnim listama, s prijedlozima o njihovu rješavanju. Ispravak vrijednosti potraživanja provodit će se na kraju godine, uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. U slučaju da se kasni s naplatom potraživanja između jedne i tri godine vrijednost potraživanja ispravljat će se po stopi 50,0 %, a ako se kasni iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravljat će se po stopi 100,0 %. Ako se nad dužnikom pokrene stečajni i/ili likvidacijski postupak vrijednost potraživanja ispravljat će se po stopi 75,0 %. Također, navodi se da je u Elaboratu o obavljenom popisu novčanih sredstava, obveza i potraživanja na dan 31. prosinca 2017., u pregledu otvorenih potraživanja, iskazano i stanje otvorenih dospjelih potraživanja koja se vode analitički i po roku dospjelosti naplate do jedne godine, od jedne do tri godine, od tri do pet godina i preko pet godina.

Također, Ministarstvo u očitovanju navodi da podaci navedeni u nacrtu Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Ministarstva obrane za 2017. nisu klasificirani u smislu Zakona o tajnosti podataka (Narodne novine 79/07 i 86/12).

2 Nabava i korištenje elektroničkih navigacijskih karata i servisa (ENC)

2 1 Norveška kartografska uprava, Norveški hidrografski servis (operator PRIMAR-a) i Ministarstvo, zaključili su 7 studenoga 2016 Distribucijski sporazum za nabavu i korištenje ENC servisa (dalje u tekstu Sporazum) Na temelju Sporazuma u 2017 su ostvareni i evidentirani u poslovnim knjigama Ministarstva rashodi u vezi s nabavom i korištenjem elektroničkih navigacijskih karata i servisa (ENC) u iznosu 3 078,92 USD, odnosno u protuvrijednosti 20 080,00 kn

U točki 4 Sporazuma je, između ostaloga, navedeno da će Državni ured za reviziju u okviru godišnje financijske revizije Ministarstva obaviti reviziju Sporazuma Na temelju odredbi članaka 12 i 14 Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2017 Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora U okviru navedene revizije, obavljena je i revizija Sporazuma Revizijom je provjereno jesu li ustrojene potpune, točne i pravodobne knjigovodstvene evidencije i vode li se na određeni način, odgovaraju li plaćeni iznosi broju krajnjih korisnika te mjesečnim i kvartalnim računima zaprimljenim od Norveške kartografske uprave, Norveškog hidrografskog servisa (NHS) te jesu li navedeni računi evidentirani u poslovnim knjigama Ministarstva

Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo u skladu sa Sporazumom vodi zasebnu knjigu ulaznih računa u vezi s nabavom i korištenjem elektroničkih navigacijskih karata i servisa (ENC)
Prema podacima iz knjige ulaznih računa, za nabavu i korištenje elektroničkih navigacijskih karata i servisa (ENC), Norveška kartografska uprava je u 2017 ispostavila Ministarstvu pet računa u ukupnom iznosu 3 078,92 USD, odnosno u protuvrijednosti 20 080,00 kn Navedeni računi su evidentirani u poslovnim knjigama Ministarstva u okviru računa ostale licence, a plaćanje računa je obavljeno u skladu sa Sporazumom

Norveška kartografska uprava je u vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2018) ispostavila Ministarstvu račun u vezi s nabavom i korištenjem elektroničkih navigacijskih karata i servisa (ENC) za listopad, studeni i prosinac 2017 u ukupnom iznosu 660,80 USD, odnosno u protuvrijednosti 4 018,00 kn, koji je evidentiran u poslovnim knjigama Ministarstva u 2018 Navedeni račun je plaćen u skladu sa Sporazumom
Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo u vezi s nabavom i korištenjem elektroničkih navigacijskih karata i servisa (ENC) ustrojilo potpune, točne i pravodobne knjigovodstvene evidencije

Nisu utvrđena odstupanja u iznosima koji su plaćeni i broju krajnjih korisnika te mjesečnim i kvartalnim računima zaprimljenim od Norveške kartografske uprave i evidentiranim u poslovnim knjigama Ministarstva

Ministarstvo je pribavilo potpisane izjave korisnika o korištenju službenih elektroničkih navigacijskih karata (ENC) i usluga WMS (Web Map Service) omogućene od strane PRIMAR-a Potpisom navedenih izjava korisnici su potvrdili da su upoznati s propisanim mjerama i standardima postupanja u vezi s korištenjem ENC servisa, kao i zakonskim posljedicama u slučaju njihova nepridržavanja

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2016., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Ministarstvo postupilo prema nalozima danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se provedeni nalozi te nalozi u postupku provedbe.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2013. 2014. 2015. 2016.	Naloženo je obračunavati ispravak vrijednosti dugotrajne vojne opreme prema stopama koje odredi čelnik Ministarstva, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	siječanj 2020.	u postupku provedbe
2.		2013. 2014. 2015. 2016.	Naloženo je učinkovito i racionalno upravljati nekretninama, te predati neperspektivne vojne nekretnine Ministarstvu državne imovine.	prosinac 2018.	u postupku provedbe
3		2013. 2014. 2015. 2016.	Naloženo je ustrojiti pomoćne knjige imovine za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Naloženo je uskladiti analitičke i sintetičke evidencije potraživanja za najam stanova i potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu koje se vode u različitim nepovezanim informacijskim sustavima.	prosinac 2019., siječanj 2020.	u postupku provedbe
4.		2016.	Naloženo je poslovne događaje u vezi s izgradnjom zamjenskog kompleksa dežurnog borbenog dvojca Hrvatskog ratnog zrakoplovstva i protuzračne obrane, evidentirati u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	2017.	provedeno
5.	Potraživanja	2015. 2016.	Naloženo je poduzimanje učinkovitijih mjera naplate dospjelih potraživanja te rješavanje potraživanja koja se prate izvanbilančno.	ožujak i prosinac 2018.	u postupku provedbe

Status naloga koji su djelomično provedeni, opisani su u nastavku.

- U vezi s nalogom da se ispravak vrijednosti dugotrajne vojne opreme obračunava prema stopama koje odredi čelnik Ministarstva, ministar je u listopadu 2016. donio Odluku o utvrđivanju ispravka vrijednosti dugotrajne vojne opreme.

Prema točki III navedene Odluke, s provedbom odredbi Odluke treba započeti nakon ispunjenja uvjeta utvrđenih Revidiranim Akcijskim planom za prilagodbu materijalnog knjigovodstva Ministarstva odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu

- Postupajući prema nalogu da se poduzimaju mjere za učinkovito i racionalno upravljanje nekretninama i predaju neperspektivnih vojnih nekretnina Ministarstvu državne imovine, Ministarstvo je u 2017 prodalo određeni broj stanova kojima je raspolagalo, određeni broj stanova je predalo Ministarstvu hrvatskih branitelja, a Ministarstvu državne imovine predane su četiri neperspektivne vojne nekretnine Stanovi koji nisu službeni te garaže i poslovni prostori koje Ministarstvo ne koristi, nisu predani Ministarstvu državne imovine U cilju rješavanja problematike upravljanja stanovima, poslovnim prostorima i garažama koje Ministarstvo ne koristi za službene potrebe, u veljači 2018 je imenovano povjerenstvo koje je zaduženo da izradi akcijski plan i prijedlog sporazuma o izdvajanju imovine koja se predaje na upravljanje Ministarstvu državne imovine, s utvrđenim rokovima i zaduženjima Temelj za zaključivanje sporazuma o izdvajanju imovine je sastavljanje diobene bilance, te je u vrijeme obavljanja revizije, u travnju 2018 , u tijeku bila detaljna analiza svih stavki financijske i nefinancijske imovine

- U vezi s nalogom da se na propisan način ustroje pomoćne knjige imovine, u veljači 2017 je donesena Odluka o prihvaćanju Izvješća o izvršenju aktivnosti Revidiranog Akcijskog plana za prilagodbu materijalnog knjigovodstva Ministarstva obrane i Oružanih snaga (osim nekretnina) odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na dan 31 prosinca 2016 i usvajanju produljenja rokova preostalih aktivnosti U svibnju 2017 je donesena Odluka o osnivanju Radne skupine za izradu prijedloga provedbenih preduvjeta za uvođenje novih modula u informacijskom sustavu za upravljanje financijama i proračunom radi prilagodbe materijalnog knjigovodstva Ministarstva (osim nekretnina) Navedenim odlukama su utvrđene aktivnosti koje će omogućiti praćenje stanja i kretanja dugotrajne i kratkotrajne imovine te usklađivanje pomoćnih knjiga materijalne imovine s glavnom knjigom
Prema nalogu da se usklade analitičke i sintetičke evidencije potraživanja za najam stanova i potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu (stari otkup), tijekom 2017 je provedeno usklađenje navedenih potraživanja u djelu koji se odnosi na dospjela potraživanja Za navedena potraživanja analitičke evidencije su ustrojene prema kupcima i zaključenim ugovorima

- U vezi s nalogom za poduzimanje učinkovitijih mjera naplate dospjelih potraživanja, dužnicima su upućivani pozivi za plaćanje i opomene, a poduzimane su i druge zakonima predviđene mjere naplate Koncem 2017 dospjela potraživanja iznose 314 872 298,00 kn U odnosu na stanje iskazano koncem 2016 manja su za 58 854 680,00 kn ili 15,7 %, ali su i dalje značajna
Postupajući prema nalogu za rješavanje potraživanja koja se prate izvanbilančno, a odnose se na potraživanja za predujmove dane od 1995 do 2000 , u veljači 2018 je donesena odluka o otpisu dijela navedenih potraživanja u iznosu 5 380 764,00 kn Potraživanja u iznosu 5 256 799,00 kn su otpisana jer se odnose na pravne osobe brisane iz sudskog registra, te naplata nije moguća, a potraživanja u iznosu 123 965,00 kn su otpisana jer dobavljači ne raspolažu s odgovarajućom dokumentacijom s obzirom na to da je zakonski rok za čuvanje knjigovodstvenih isprava istekao

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

1.2. *U vezi s nalogom za obračun ispravka vrijednosti dugotrajne vojne opreme prema stopama koje odredi čelnik Ministarstva, u očitovanju se navodi da je u tijeku provedba Odluke o prihvaćanju Izvješća o izvršenju aktivnosti Revidiranog Akcijskog plana za prilagodbu materijalnog knjigovodstva Ministarstva obrane i Oružanih snaga Republike Hrvatske (osim nekretnina) odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na dan 31. prosinca 2016. i usvajanju produljenja rokova preostalih aktivnosti, od 16. veljače 2017. i Odluke o osnivanju Radne skupine za izradu prijedloga provedbenih preduvjeta za uvođenje novih modula u IS za upravljanje financijama i proračunom (ARGOSY) radi prilagodbe materijalnog knjigovodstva Ministarstva obrane i Oružanih snaga Republike Hrvatske (osim nekretnina) odredbama Pravilnika o proračunskom Računovodstvu i računskom planu, od 22. svibnja 2017. Navedenim odlukama utvrđene su aktivnosti koje će omogućiti praćenje stanja i kretanja nefinancijske imovine, koje između ostaloga uključuju provedbu jednoznačne identifikacije i označavanje pojedinačne dugotrajne nefinancijske imovine, procjenu knjigovodstvene vrijednosti dugotrajne i kratkotrajne te vojne i nevojne nefinancijske imovine kao i osiguranje potrebne informatičke potpore za uvođenje novih funkcionalnosti za ustrojavanje evidencije i praćenje stanja i kretanja nefinancijske imovine. Nakon što se steknu navedeni preduvjeti za praćenje stanja i kretanja dugotrajne i kratkotrajne imovine pristupit će se obračunu godišnjeg ispravka vrijednosti dugotrajne vojne opreme prema stopama koje odredi čelnik Ministarstva.*

U vezi s nalogom za učinkovito i racionalno upravljanje nekretninama, te predajom neperspektivnih vojnih nekretnina Ministarstvu državne imovine, Ministarstvo obrazlaže da je u 2017. poduzelo niz radnji kako bi se unaprijedilo poslovanje u vezi s upravljanjem nekretninama kojima upravlja i raspolaže. Nekretnine koje imaju vojnu namjenu, a za koje se utvrdilo da su neperspektivne, predane su Ministarstvu državne imovine.

U vezi sa stanovima u evidenciji Ministarstva, navodi se da su u 2017. provedene dodatne aktivnosti oko usklađenja stanja zaduženja i uplata otkupa stanova. U 2017. je održano više sastanaka s Ministarstvom državne imovine o provedbi članka 189. stavka 2. Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva obrane te su poduzete radnje kako bi se navedeno provelo u najskorije vrijeme.

U vezi s ustrojavanjem pomoćnih knjiga imovine za potrebe nadzora i praćenja poslovanja te usklađenja analitičke i sintetičke evidencije potraživanja za najam stanova i potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu koje se vode u različitim nepovezanim informacijskim sustavima, navodi se da je u tijeku usklađenje analitičke i sintetičke evidencije potraživanja te da se provode utuženja za naplatu dospjelih potraživanja. Također, kontinuirano se provode usklade analitičke i sintetičke evidencije potraživanja za najam stanova, garaža i poslovnih prostora. U tijeku je i provođenje odluka za otpis zastarjelih potraživanja.

U vezi s nalogom za poduzimanje učinkovitijih mjera naplate dospjelih potraživanja te rješavanje potraživanja koja se prate izvanbilančno, u očitovanje je navedeno da se nastavlja sa slanjem opomena, izvoda otvorenih stavaka te s pokretanjem postupaka utuženja, dospjelih potraživanja.

Također, navodi da će provesti aktivnosti naplate dospjelih potraživanja za najam stanova i potraživanja na temelju obročne otplate prodaje stanova, slanjem opomena, pokretanjem postupaka utuženja dospjelih potraživanja te donošenjem odluka za otpis mogućih zastarjelih potraživanja.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-01/12
URBROJ: 613-02-01-18-7

Zagreb, 7. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA POLJOPRIVREDE ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I	MIŠLJENJE	1
II	PODACI O MINISTARSTVU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje plana	6
	Financijski izvještaji	7
	Javna nabava	16
III	REVIZIJA ZA 2017	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2017	19
	Provedba naloga i preporuka	41

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Ministarstva poljoprivrede (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze, koncesije u veterinarstvu te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Vrijednost završenih građevinskih objekata evidentirana je u poslovnim knjigama u okviru imovine u pripremi u iznosu 5.415.764,00 kn, umjesto u okviru imovine u uporabi, pa se ne obračunava ispravak vrijednosti navedenih objekata zbog čega podaci u financijskim izvještajima o navedenoj imovini nisu točni.
  Oprema nabavljena za druge proračunske korisnike u vrijednosti 2.556.866,00 kn, nije brisana iz poslovnih knjiga, iako im je predana na uporabu.

Računi za komunalnu i vodnu naknadu za razdoblje od svibnja 2015. do kolovoza 2017. u iznosu 768.113,00 kn, nisu evidentirani u poslovnim knjigama te podaci o obvezama nisu točni.
Podaci o potencijalnim obvezama prema sudskim sporovima evidentirani u izvanbilančnim i pomoćnim evidencijama nisu usklađeni, niti navedeni u Bilješkama uz financijske izvještaje, te im je točnost upitna. (točka 1. Nalaza)

- Potraživanja za koncesijsku naknadu za obavljanje poslova sakupljanja i toplinske prerade nusproizvoda životinjskog porijekla koji nisu za prehranu ljudi, nisu evidentirana u poslovnim knjigama, a podaci iz Registra koncesija o neplaćenim navedenim koncesijskim naknadama, nisu točni. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ministarstva za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Za pojedina potraživanja iskazana prema veterinarskim stanicama, nisu pravodobno poduzimane raspoložive mjere naplate, a proteklo je više od tri godine od njihove dospjelosti. (točka 1. Nalaza)

- Prema propisima o evidenciji uporabe poljoprivrednog zemljišta, korisnik potpora može pokrenuti postupak upisa u ARKOD i onih parcela za koje nema dokaz o vlasništvu ili posjedu, te postoji velik rizik da se pojedinim korisnicima potpora isplate nepripadajuće potpore, a kontrole potpora vezanih uz navedeno zemljište nisu zadovoljavajuće.
  Odluke o ostvarenom pravu na potpore za proizvodnu 2016., nisu dostavljene korisnicima preko zaštićene mrežne aplikacije u propisanom roku do 30. lipnja 2017., nego u 2018., te im nije dana mogućnost prigovora koja je propisana odredbom članka 24. Zakona o poljoprivredi.
  Ministarstvo je s Hrvatskim veterinarskim institutom i Veterinarskim fakultetom u Zagrebu ugovorilo obavljanje usluga terenske i laboratorijske dijagnostike zaraznih i nametničkih bolesti životinja u značajnoj vrijednosti. Nadzor nad provedbom ugovora nije obavljan, iako je obavljanje nadzora predviđeno ugovorima.
  Pojedine poslove iz redovne djelatnosti Ministarstva su obavljali vanjski suradnici neprekidno u dužem vremenskom razdoblju (poslovi trajnijeg karaktera) na temelju ugovora o djelu, što nije u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima. (točka 2. Nalaza)

Prema ugovoru o koncesiji za poslove sakupljanja i toplinske prerade nusproizvoda životinjskog porijekla koji nisu za prehranu ljudi, koncesionaru nisu dostavljana zaduženja po osnovi naknade za koncesiju izdavanjem računa, za razdoblje od 2008. do početka 2018., što nije u skladu s odredbom članka 9. stavka 5. Pravilnika o Registru koncesija koji je bio na snazi do sredine siječnja 2018. (točka 3. Nalaza)

- Nabava usluga prijenosa podataka, stalnog pristupa Internetu i korištenja usluge protokola u postojećem VPN okružju u vrijednosti 791.056,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, obavljena je na temelju okvirnog sporazuma iz travnja 2011., ugovora iz siječnja 2014. i Odluke ministra iz travnja 2014., bez provođenja propisanog postupka javne nabave. (točka 4. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 1. Nalaza, u kojoj su opisane činjenice u vezi s potraživanjima od županija i Grada Zagreba za sredstva udružena prošlih godina za kreditiranje programa Razvitka poljoprivrede. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

Obveze Ministarstva

Ministarstvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III REVIZIJA ZA 2017 pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja

II. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug Ministarstva uređen je odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16 i 104/16). Prema navedenim odredbama, Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove u području poljoprivrede, ribarstva, šumarstva, ruralnog razvoja, gospodarenja i raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, poljoprivredne politike, tržišnih i strukturnih potpora u poljoprivredi, prehrambene i duhanske industrije i veterinarstva, i to: biljne proizvodnje i agroekologije, zaštitu biljnih sorti i priznavanje sorti poljoprivrednog bilja, promet i primjenu gnojiva i poboljšivača tla, biljnog zdravstva, prometa i primjene sredstava za zaštitu bilja, uzgoj uzgojno valjanih životinja, propisuje uvjete za proizvodnju i promet grožđa, vina i drugih proizvoda od grožđa i vina. Propisuje mjere upravljanja i gospodarenja biološkim bogatstvima mora i slatkih voda. Određuje i kontrolira granice između unutarnjeg i vanjskoga ribolovnog mora, granice ribolovnih zona, propisuje namjene, vrste i količine ribolovnih alata i opreme u ribolovu, propisuje i uvjete za uzgoj ribe i drugih vodenih organizama, uvjete za obavljanje ribolova i uvjete za priznavanje organizacija proizvođača u ribarstvu. Nadalje, obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na šumarstvo, zaštitu šuma, uređivanje pravnih odnosa na šumama i šumskom zemljištu u vlasništvu države, osim imovinskopravnih poslova, drvnu industriju i lovstvo, inspekcijske poslove koji se odnose na šumarstvo i lovstvo, provodi međunarodne sporazume u dijelu koji se odnose na šumarstvo, uređenje odnosa i uvjeta proizvodnje, prometa i uporabe šumskog sjemena i šumskih sadnica, šumarske ekologije, zaštite šuma od elementarnih nepogoda i antropogenih utjecaja, požara, očuvanje šumskih genetskih izvora i šumskog reprodukcijskog materijala. Ministarstvo provodi i koordinira mjere ruralnog razvoja, razvitka seoskog prostora, ekološke i održive poljoprivrede, poljoprivrednog zadrugarstva i drugih oblika udruživanja u poljoprivredi i ribarstvu, promicanje autohtonih proizvoda, marketinške pripreme poljoprivredno-prehrambenih proizvoda, očuvanja izvornih i zaštićenih pasmina domaćih životinja. Uređuje pravne odnose na poljoprivrednom zemljištu, osim imovinskopravnih poslova, pokreće i vodi postupak komasacije, osim imovinskopravnih poslova, prenamjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko, zaštitu poljoprivrednog zemljišta, vođenje evidencije o poljoprivrednom zemljištu. Provodi mjere poticajne politike u poljoprivredi i ribarstvu te njihovu prilagodbu mjerilima Svjetske trgovinske organizacije, uređuje i koordinira sufinanciranje poljoprivrede, ribarstva i prerade poljoprivrednih proizvoda proračunskim sredstvima. Obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na zdravstvenu ispravnost, higijenu i kakvoću hrane, hrane za životinje i organizaciju službenih kontrola. Također, provodi mjere radi otkrivanja i sprječavanja pojava zaraznih bolesti životinja, zaštitu životinja i veterinarske lijekove, propisuje uvjete i kontrolu životinja i proizvoda životinjskog podrijetla u proizvodnji i prometu. Ministarstvo obavlja poslove fitosanitarne i granične veterinarske inspekcije, inspekcijske poslove u poljoprivredi, ribarstvu, veterinarstvu te, u skladu s posebnim propisom o hrani, inspekcijske poslove koji se odnose na zdravstvenu ispravnost i higijenu hrane i hrane za životinje, standarde kvalitete, posebne oznake kvalitete hrane i hrane za životinje, označavanje, reklamiranje i prezentiranje odnosno informiranje potrošača o hrani, ekološku proizvodnju te genetski modificiranu hranu i hranu za životinje. Ministarstvo koordinira i usklađuje hrvatsku poljoprivrednu politiku i politiku ruralnog razvoja s odgovarajućim politikama Europske unije (dalje u tekstu: EU) u dijelu koji se odnosi na poljoprivredu, prehranu, ruralni razvoj i ribarstvo, provodi projekte iz fondova i programa EU i ostalih oblika međunarodne pomoći, obavlja poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela EU u područjima iz njegove nadležnosti te druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim propisima.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva (Narodne novine 40/17 i 48/18), za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva ustrojeni su: Kabinet ministra, Samostalna služba za informiranje, Samostalna služba za akreditaciju agencije za plaćanja za poljoprivredne fondove EU, Samostalna služba za unutarnju reviziju, Glavno tajništvo, Uprava za financijske poslove i javnu nabavu, Uprava poljoprivrede i prehrambene industrije, Uprava za ruralni razvoj, Uprava za hranu i fitosanitarnu politiku, Uprava za veterinarstvo i sigurnost hrane, Uprava šumarstva, lovstva i drvne industrije, Uprava za poljoprivrednu politiku, EU i međunarodnu suradnju i Uprava ribarstva. Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva određen je okvirni broj potrebnih 1 189 službenika i namještenika za obavljanje poslova Ministarstva. Koncem 2017, Ministarstvo je imalo 857 zaposlenika. Od 19. listopada 2016., zakonski predstavnik Ministarstva je ministar Tomislav Tolušić, dipl. iur.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Ministarstva za 2017. Iznosio je 6.128.372.571,00 kn. Izmjenama i dopunama te preraspodjelama financijski plan je smanjen za 368.354.476,00 kn ili 6,0 % te iznosi 5.760.018.095,00 kn. Na navedeno smanjenje najvećim su dijelom utjecale subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima te kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava. Smanjena su sredstva za provedbu aktivnosti i projekata u okviru programa: Ruralni razvoj za 491.808.543,00 kn ili 21,1 %, Upravljanje poljoprivredom, ribarstvom i ruralnim razvojem za 3.316.696,00 kn ili 1,6 %, Poljoprivreda za 1.972.797,00 kn ili 0,1 % te Poticanje razvoja industrijske prerade drva za 1.271.865,00 kn ili 6,2 %. Povećana su sredstva planirana za provedbu aktivnosti i projekata u okviru programa Ribarstvo za 67.724.066,00 kn ili 38,3 %, Veterinarstvo i sigurnost hrane za 40.789.256,00 kn ili 13,5 % te Gospodarenje i zaštita šumskih resursa, lovišta i divljači za 21.502.103,00 kn ili 14,9 %.

Rashodi i izdaci su planirani za financiranje provedbe sljedećih sedam programa: Poljoprivreda u iznosu 2.941.545.632,00 kn, Ruralni razvoj u iznosu 1.836.920.634,00 kn, Veterinarstvo i sigurnost hrane u iznosu 342.497.100,00 kn, Ribarstvo u iznosu 244.375.781,00 kn, Upravljanje poljoprivredom, ribarstvom i ruralnim razvojem u iznosu 209.843.710,00 kn, Gospodarenje i zaštita šumskih resursa, lovišta i divljači u iznosu 165.476.603,00 kn te Poticanje razvoja industrijske prerade drva u iznosu 19.358.635,00 kn.

Prema izvorima sredstava, financiranje navedenih programa planirano je iz sredstava pomoći EU u iznosu 3.439.170.100,00 kn, državnog proračuna u iznosu 2.111.830.442,00 kn, prihoda po posebnim propisima u iznosu 208.017.553,00 kn i vlastitih prihoda u iznosu 1.000.000,00 kn. Sredstva pomoći EU se odnose na sredstva Europskog poljoprivrednog jamstvenog fonda (dalje u tekstu: EPJF) u iznosu 1.732.554.739,00 kn, Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj (dalje u tekstu: EPFRR) u iznosu 1.593.956.724,00 kn, Ribarskih fondova u iznosu 108.304.347,00 kn te na druge refundacije iz pomoći EU u iznosu 4.226.790,00 kn i ostale pomoći u iznosu 127.500,00 kn. Sredstva EPJF čine 50,4 % sredstava pomoći EU, a namijenjena su za mjere koje se provode u okviru Zajedničke poljoprivredne politike (dalje u tekstu: ZPP), odnosno izravna plaćanja poljoprivrednim proizvođačima u iznosu 1.642.616.320,00 kn i mjere uređenja tržišta poljoprivrednih proizvoda u iznosu 89.938.419,00 kn. Sredstva EPFRR čine 46,3 % sredstava pomoći EU i namijenjena su za realizaciju mjera ruralnog razvoja koje se provode u okviru ZPP u iznosu 1.575.670.369,00 kn i tehničku pomoć u okviru programa Ruralni razvoj u iznosu 18.286.355,00 kn.

U skladu s odredbom članka 18. stavka 7. Zakona o poljoprivredi (Narodne novine 30/15), Vlada Republike Hrvatske za svaku godinu propisuje financijsku strukturu omotnice za provedbu mjera iz programa izravnih plaćanja, koja predstavlja gornju godišnju granicu za stvaranje obveza državnog proračuna Republike Hrvatske. Uredbom o financijskoj strukturi omotnice za program izravnih plaćanja u 2016. godini (Narodne novine 10/17), utvrđena je nacionalna gornja granica za financiranje izravnih plaćanja u 2016. u iznosu 3.252.700.850,00 kn, od čega se na financiranje iz EPJF odnosi 1.525.950.530,00 kn. Razliku do utvrđene gornje granice može financirati Republika Hrvatska sredstvima osiguranim u državnom proračunu. Za financiranje programa izravnih plaćanja za 2016. u državnom proračunu je osigurano 1.141.356.624,00 kn.

Prema podacima iz državne riznice, rashodi i izdaci su u 2017. izvršeni u iznosu 5.291.684.139,00 kn, što je manje za 468.333.956,00 kn ili 8,1 % u odnosu na financijski plan. Na navedeno smanjenje najvećim dijelom su utjecale mjere koje se financiraju iz EPFRR i aktivnosti koje se financiraju iz namjenskih prihoda, odnosno iz naknada za korištenje općekorisne funkcije šume (dalje u tekstu: OKFŠ) i lovozakupnina. Od ukupno izvršenih rashoda i izdataka u iznosu 5.291.684.139,00 kn, na program Poljoprivreda odnosi se 2.910.169.163,00 kn, Ruralni razvoj 1.467.315.641,00 kn, Veterinarstvo i sigurnost hrane 341.306.685,00 kn, Ribarstvo 233.709.871,00 kn, Upravljanje poljoprivredom, ribarstvom i ruralnim razvojem 207.813.801,00 kn, Gospodarenje i zaštita šumskih resursa, lovišta i divljači 112.161.270,00 kn i program Poticanje razvoja industrijske prerade drva 19.207.708,00 kn.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donose projekcije za sljedeće dvije godine. Ministarstvo je uz proračun za 2017. donijelo projekcije za 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2018. u iznosu 6.419.250.410,00 kn te za 2019. u iznosu 6.662.119.738,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2017. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Bilješke uz financijske izvještaje, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji i Izvještaj o obvezama. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Ministarstva.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 5.428.168.068,00 kn, što je za 423.104.170,00 kn ili 7,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.832.668.429,00	1.375.319.437,00	75,0
2.	Prihodi od imovine	3.016.218,00	3.645.136,00	120,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	191.192.794,00	242.888.220,00	127,0
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	696.920,00	580.269,00	83,3
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih odnosa	3.823.661.011,00	3.805.701.880,00	99,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	36.866,00	33.126,00	89,9
Ukupno		5.851.272.238,00	5.428.168.068,00	92,8

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, koji se odnose na prihode iz državnog proračuna, a čine 70,1 % ukupnih prihoda. Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna čine 25,3 % ukupnih prihoda.

Prihodi iz državnog proračuna namijenjeni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 3.787.342.072,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.359.808,00 kn. Od ukupno ostvarenih prihoda za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 3.787.342.072,00 kn, na prihode ostvarene za isplatu potpora u poljoprivredi putem Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (dalje u tekstu: Agencija, odnosi se 3.260.325.410,00 kn ili 86,1 %. Vrijednosno najznačajnija sredstva ostvarena su u okviru ZPP za izravna plaćanja u poljoprivredi u iznosu 2.647.780.669,00 kn, mjere ruralnog razvoja u iznosu 218.747.222,00 kn i mjere uređenja tržišta poljoprivrednih proizvoda u iznosu 102.666.916,00 kn. Za potpore u ribarstvu prihodi su ostvareni u iznosu 109.665.942,00 kn.

Isplata sredstava za izravna plaćanja i mjere uređenja tržišta poljoprivrednih proizvoda koji se financiraju iz EPJF podrazumijeva isplatu sredstava iz državnog proračuna temeljem koje se podnosi zahtjev Europskoj komisiji za povrat sredstava. Za izravna plaćanja u poljoprivredi sredstva su ostvarena iz EPJF u iznosu 1.628.089.646,00 kn i državnog proračuna u iznosu 1.019.691.023,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi iz EPJF za izravna plaćanja su ostvareni više za 198.342.374,00 kn ili 13,9 %, jer se sredstva koja se refundiraju iz EU proračuna povećavaju prema utvrđenom postotku od ukupno utvrđene omotnice za izravna plaćanja kod ulaska Republike Hrvatske u EU. Za navedena plaćanja utvrđena je omotnica od 373 milijuna EUR godišnje, uz postupno povećanje udjela financiranja iz EPJF tijekom deset godina. Prema navedenoj dinamici, u 2017. je za proizvodnu 2016. predviđeno 40,0 % sredstava iz EPJF uz mogućnost nadopune izravnih plaćanja iz državnog proračuna do 100,0 % iznosa nacionalne omotnice. Za izravna plaćanja za razminirano poljoprivredno zemljište, omotnica na godišnjoj razini iznosi do 9,6 milijuna EUR. Osim navedenog, Republika Hrvatska se odlučila za korištenje 15,0 % programskih sredstava EPFRR za potrebe izravnih plaćanja u okviru fleksibilnosti između stupova ZPP (prebacivanje iz EPFRR u EPJF) u iznosu 49,8 milijuna EUR. Na temelju navedenog, ukupna omotnica za izravna plaćanja je povećana s 373 milijuna EUR na 432,4 milijuna EUR.

Kako se potpore u iznimno osjetljivim sektorima (mliječne krave, rasplodne krmače, šećerna repa, duhan i maslinovo ulje) ne potiču u EU, za isplatu navedenih potpora iz državnog proračuna ostvareno je 136.491.577,00 kn.

Za sufinanciranje mjera ruralnog razvoja koje se provode u okviru ZPP iz proračuna je doznačeno 218 747 222,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 29 118 536,00 kn ili 15,4 %

Za mjere uređenja tržišta poljoprivrednih proizvoda koje se provode u okviru ZPP, sredstva su osigurana u iznosu 102 666 916,00 kn, od čega iz EPJF 76 552 129,00 kn i državnog proračuna 26 114 787,00 kn

Za sufinanciranje Operativnog programa ribarstva prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 58 964 599,00 kn, a za financiranje nacionalnih potpora u ribarstvu u iznosu 49 568 962,00 kn

U Agenciji je uspostavljen Integrirani administrativni i kontrolni sustav (dalje u tekstu IAKS) kao obvezan alat za kontrolu plaćanja u poljoprivredi Putem navedenog sustava, zemlje članice EU dodjeljuju, prate i kontroliraju plaćanja poljoprivrednicima vezano uz izravna plaćanja i mjere ruralnog razvoja, za koje se zahtjevi podnose na jedinstvenom obrascu

Prihodi od pomoći iz inozemstva iznose 1 375 319 437,00 kn i čine 25,3 % ukupnih prihoda U odnosu na prethodnu godinu, navedeni prihodi su manji za 457 348 992,00 kn ili 25,0 % zbog završetka provedbe programa IPARD te prijenosa realizacije projekata financiranih iz Europskih strukturnih investicijskih fondova na Ministarstvo zaštite okoliša i energetike (Operativni program okoliš prioritet II i III i Operativni program konkurentnost i kohezija 2014 -2020) Vrijednosno najznačajnija sredstva pomoći su ostvarena iz EPFRR u iznosu 1 264 329 629,00 kn, od čega za realizaciju mjera ruralnog razvoja koje se provode u okviru ZPP u iznosu 1 252 154 183,00 kn i za Tehničku pomoć u iznosu 12 175 446,00 kn Iz ribarskih fondova (Europski fond za pomorstvo i ribarstvo i Europski ribarski fond) ostvareno je 104 343 603,00 kn, za realizaciju Operativnog programa ribarstva

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada iznose 242 888 220,00 kn i čine 4,5 % ukupnih prihoda, a ostvareni su prema propisima o šumarstvu u iznosu 187 285 323,00 kn, veterinarstvu u iznosu 37 542 001,00 kn, ribarstvu u iznosu 15 061 271,00 kn, zaštiti bilja u iznosu 2 470 690,00 kn i propisima o lovstvu u iznosu 528 935,00 kn U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su veći za 51 695 426,00 kn ili 27,0 % Na navedeno povećanje su najvećim dijelom utjecali prihodi prema propisima o šumarstvu, odnosno prihodi od naknada za korištenje OKFŠ Prema odredbama članaka 61 , 62 i 63 Zakona o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 25/12, 68/12 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 148/13 i 94/14), financijska sredstva potrebna za gospodarenje šumama i šumskim zemljištima, odnosno za osiguravanje biološke obnove šuma te za znanstvene radove i programe u području šumarstva, osiguravaju se sredstvima trgovačkog društva za biološku obnovu u kontinentalnim šumama u vlasništvu Republike Hrvatske, iz naknade za korištenje OKFŠ i sredstvima iz drugih izvora Pravne i fizičke osobe koje u Republici Hrvatskoj obavljaju gospodarsku djelatnost, plaćaju navedenu naknadu u visini 0,0265 % od ukupnih prihoda ili ukupnih primitaka, koja se uplaćuje tromjesečno na poseban račun za namjene iz članka 64 navedenog Zakona Uplaćena sredstva raspoređuju se razmjerno udjelu u površini šuma i šumskih zemljišta Republike Hrvatske u skladu sa šumogospodarskim planovima i programima u području šumarstva Do 6 lipnja 2017 , navedena naknada se raspoređivala Ministarstvu u visini 81,5 % i Savjetodavnoj službi u visini 18,5 %, a od 6 lipnja raspoređuje se Ministarstvu u visini 85,6 % i Savjetodavnoj službi u visini 14,4 %, u skladu s odredbama Pravilnika o postupku za ostvarivanje prava na sredstva iz naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma za izvršene radove u šumama (Narodne novine 93/15, 57/17 i 46/18)

Od ukupno naplaćene naknade za korištenje OKFŠ u iznosu 222.691.369,00 kn, u okviru prihoda iskazan je dio koji pripada Ministarstvu u iznosu 187.285.323,00 kn.

Prihodi od imovine odnose se na lovo-zakupnine u iznosu 2.226.746,00 kn, naknade za koncesije za prava na lov u iznosu 793.099,00 kn i tečajne razlike u iznosu 625.291,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, odnose se na prihode od internog kafića u iznosu 544.427,00 kn i prihode od zakupa prostora u poslovnoj zgradi u Zagrebu, Ulica Grada Vukovara 78, u iznosu 35.841,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 5.355.475.713,00 kn, što je za 506.654.525,00 kn ili 8,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	131.047.148,00	123.044.638,00	93,9
2.	Materijalni rashodi	392.482.411,00	401.962.748,00	102,4
3.	Financijski rashodi	1.204.879,00	1.334.848,00	110,8
4.	Subvencije	3.712.533.004,00	3.821.295.357,00	102,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	921.395.129,00	234.093.559,00	25,4
6.	Ostali rashodi	496.107.263,00	749.592.595,00	151,1
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.442.542,00	17.359.548,00	183,8
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	197.917.862,00	6.792.420,00	3,4
Ukupno		5.862.130.238,00	5.355.475.713,00	91,4
Višak prihoda		0,00	72.692.355,00	-
Manjak prihoda		10.858.000,00	0,00	-

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za subvencije u iznosu 3.821.295.357,00 kn, koji čine 71,3 % ukupnih rashoda i izdataka. Ostali rashodi (kapitalne pomoći, tekuće donacije, kazne, penali i naknade štete) u iznosu 749.592.595,00 kn, čine 14,0 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, rashodi za nabavu nefinancijske imovine te izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 784.587.761,00 kn) čine 14,7 % ukupnih rashoda i izdataka.

Materijalni rashodi iznose 401.962.748,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za usluge u iznosu 370.074.013,00 kn, od čega se na zdravstvene i veterinarske usluge odnosi 296.930.591,00 kn, intelektualne i osobne usluge 17.363.884,00 kn, računalne usluge 16.971.950,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 10.857.379,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 10.115.100,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 7.307.872,00 kn, zakupnine i najamnine 4.695.085,00 kn, komunalne usluge 1.366.739,00 kn te ostale usluge 4.465.413,00 kn.

Zdravstvene i veterinarske usluge najvećim se dijelom odnose na usluge zdravstvene zaštite životinja u iznosu 179 126 988,00 kn, službene kontrole veterinarske inspekcije u iznosu 43 630 261,00 kn, usluge zbrinjavanja i neškodljivog uništavanja u iznosu 42 043 705,00 kn i laboratorijske usluge u okviru Monitoring programa u iznosu 20 668 844,00 kn

Rashodi za subvencije su najvećim dijelom ostvareni u okviru programa Poljoprivreda u iznosu 2 878 527 808,00 kn ili 75,3 % rashoda za subvencije U okviru programa Ruralni razvoj subvencije su ostvarene u iznosu 763 990 166,00 kn ili 20,0 %, programa Gospodarenje i zaštita šumskih resursa, lovišta i divljači (OKFŠ) u iznosu 123 306 415,00 kn ili 3,2 % te programa Ribarstvo u iznosu 49 670 136,00 kn ili 1,3 % rashoda za subvencije Rashodi za subvencije programa Poljoprivreda se odnose na izravna plaćanja koja se provode u okviru ZPP-a u iznosu 2 641 309 281,00 kn, plaćanja u iznimno osjetljivim sektorima koja se u cijelosti financiraju iz državnog proračuna u iznosu 134 548 397,00 kn i mjere uređenja tržišta poljoprivrednih proizvoda (Školska shema, vinska omotnica, mjere u sektoru stočarstva i privremene izvanredne mjere) u iznosu 102 670 130,00 kn Vrijednosno značajniji rashodi za subvencije u okviru programa Ruralni razvoj u iznosu 763 152 509,00 kn, odnose se na IAKS mjere ruralnog razvoja u iznosu 573 496 893,00 kn (Mjera 10-Poljoprivreda, okoliš i klimatski uvjeti 26 160 907,00 kn, Mjera 11-Ekološki uzgoj 182 090 380,00 kn i Mjera 13-Plaćanja povezana s područjima s prirodnim ograničenjima ili ostalim posebnim ograničenjima 365 245 606,00 kn), Financiranje dodatnih izravnih plaćanja za Republiku Hrvatsku (Mjera 18) u iznosu 162 201 530,00 kn i Upravljanje rizicima (Mjera 17) u iznosu 27 454 086,00 kn Rashodi za subvencije u sektoru ribarstva se odnose na državne potpore odobrene za uzgoj plave i bijele ribe, školjkaša te za štete koje uzrokuju sisavci (dupini) i druge potpore male vrijednosti

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna manji su za 687 301 570,00 kn ili 74,6 % zbog statusnih promjena, odnosno prijenosa projekata iz područja vodnog gospodarstva na Ministarstvo zaštite okoliša i energetike te završetka IPARD programa Vrijednosno značajniji rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna se odnose na rashode za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 137 576 879,00 kn, prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu 48 023 359,00 kn i pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 33 883 272,00 kn

Sredstva pomoći temeljem prijenosa EU sredstava najvećim su dijelom doznačena županijama za razminiranje poljoprivrednog zemljišta i ulaganja u šumsku infrastrukturu u cilju održivosti i poboljšanja šumskih ekosustava, bioraznolikosti i drugih prirodnih vrijednosti Od ukupnih prijenosa između proračunskih korisnika istog proračuna, na prijenos sredstva EPFRR korisnicima za realizaciju mjera ruralnog razvoja se odnosi 38 009 474,00 kn ili 79,1 %, od čega se vrijednosno najznačajniji prijenos u iznosu 28 763 368,00 kn, odnosi na Mjeru 18-Financiranje dodatnih izravnih plaćanja za Republiku Hrvatsku Pomoći unutar općeg proračuna su najvećim dijelom odobrene jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave za ulaganja u obnovu poljoprivrednog zemljišta i proizvodnog potencijala te za uređenje nerazvrstanih cesta za potrebe poljoprivrede

Ostali rashodi se odnose na kapitalne pomoći u iznosu 657 400 980,00 kn, tekuće donacije u iznosu 46 192 779,00 kn te naknade štete pravnim i fizičkim osobama u iznosu 45 998 836,00 kn U odnosu na prethodnu godinu navedeni rashodi su veći za 253 485 332,00 kn ili 51,1 %

Na navedeno povećanje najvećim su dijelom utjecale kapitalne pomoći iz EU sredstava namijenjene za realizaciju mjera ruralnog razvoja i mjera u ribarstvu te naknade šteta odobrene poljoprivrednicima zbog posljedica cijepljenja protiv bolesti kvrgave kože Vrijednosno značajnija sredstva kapitalne pomoći su odobrena fizičkim i pravnim osobama za ulaganja u imovinu (Mjera 04) u iznosu 397 505 837,00 kn, razvoj poljoprivrednih gospodarstava i poslovanja (Mjera 06) u iznosu 82 981 232,00 kn te za mjere razvoja konkurentnosti drvnog sektora u iznosu 18 646 135,00 kn

Vrijednosno značajnije tekuće donacije ostvarene su u cilju provedbe gospodarske i socijalne kohezije u ruralnim područjima u okviru Programa ruralni razvoj u iznosu 20 095 621,00 kn, a odnose se na Mjeru 19-Potpora za lokalni razvoj u iznosu 15 444 809,00 kn i organiziranje manifestacija u iznosu 4 650 812,00 kn

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na ulaganja u uredsku opremu i namještaj (računala i računalna oprema, uredski namještaj i ostala uredska oprema) u iznosu 11 958 748,00 kn, licence u iznosu 2 858 461,00 kn, računalne programe u iznosu 1 858 221,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 346 804,00 kn te drugu opremu, instrumente, uređaje i strojeve u iznosu 337 314,00 kn U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine su veći za 7 917 006,00 kn ili 83,8 % Vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na rashode za ulaganja u uredsku opremu i namještaj za 10 061 264,00 kn ili 530,2 % U odnosu na prethodnu godinu, najviše su smanjena ulaganja u komunikacijsku opremu za 4 187 934,00 kn

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova odnose se na izdatke za kupnju poslovne zgrade putem financijskog najma u iznosu 6 792 420,00 kn U odnosu na prethodnu godinu, izdaci su smanjeni za 191 125 442,00 kn ili 96,6 % jer su izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova odobreni za realizaciju projekta iz nadležnosti Hrvatskih voda preneseni na Ministarstvo zaštite okoliša i energetike

Višak prihoda za 2017 iskazan je u iznosu 72 692 355,00 kn S obzirom na to da je preneseni višak prihoda i primitaka iz prošlog razdoblja (nakon korekcije u 2017) iznosio 32 098 717,00 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 104 791 072,00 kn

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31 prosinca 2017 ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 618 041 210,00 kn

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	128.100.764,00	134.251.135,00	104,8
1.1.	Građevinski objekti	36.175.084,00	95.903.806,00	265,1
1.2.	Postrojenja i oprema	15.111.555,00	22.652.961,00	149,9
1.3.	Prijevozna sredstva	2.836.623,00	1.525.783,00	53,8
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	69.061.718,00	7.972.630,00	11,5
1.5.	Druga nefinancijska imovina	4.915.784,00	6.195.955,00	126,0
2.	Financijska imovina	410.831.934,00	483.790.075,00	117,8
2.1.	Novčana sredstva	500.671,00	178.112,00	35,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	16.102.536,00	12.657.266,00	78,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	153.378.820,00	133.164.829,00	86,8
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	31.332.939,00	31.187.240,00	99,5
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	199.728.346,00	296.061.435,00	148,2
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	9.788.622,00	10.541.193,00	107,7
	Ukupno imovina	538.932.698,00	618.041.210,00	114,7
3.	Obveze	98.393.065,00	114.036.712,00	115,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	82.697.477,00	104.882.010,00	126,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	12.334,00	401.559,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	15.683.254,00	8.753.143,00	55,8
4.	Vlastiti izvori	440.539.633,00	504.004.498,00	114,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	538.932.698,00	618.041.210,00	114,7
	Izvanbilančni zapisi	152.107.227,00	606.987.542,00	399,1

U odnosu na stanje iskazano početkom 2017., vrijednost ukupne imovine, kao i obveza i vlastitih izvora, veća je za 79.108.512,00 kn ili 14,7 %. Na navedeno povećanje najvećim je dijelom utjecalo povećanje vrijednosti građevinskih objekata, postrojenja i opreme te potraživanja. Vrijednost građevinskih objekata je veća za 59.728.722,00 kn ili 165,1 % zbog prijenosa poslovne zgrade s računa građevinski objekti u pripremi u uporabu i zbog evidentiranja sajamskog prostora u Gudovcu (aukcijska dvorana i gospodarsko dvorište) u poslovnim knjigama Ministarstva. Na temelju Ugovora o zajedničkoj izgradnji aukcijske dvorane zaključenog između Ministarstva, Bjelovarsko-bilogorske županije, Grada Bjelovara i društva Bjelovarski sajam d.o.o., Bjelovar, iz listopada 2001. te Ugovora o utvrđivanju suvlasničkih dijelova na nekretnini iz svibnja 2005., u zemljišnim knjigama je kao suvlasnik u dijelu 7/20 navedene nekretnine bilo upisano Ministarstvo. U rujnu 2009., na zahtjev nadležnog suda je kao suvlasnik umjesto Ministarstva upisana Republika Hrvatska, a vrijednost navedene imovine u iznosu 1.623.684,00 kn je u 2015. brisana iz poslovnih knjiga. Navedeni sajamski prostor je dan na upravljanje Hrvatskoj poljoprivrednoj agenciji koja je proračunski korisnik u razdjelu Ministarstva i koja je prostor evidentirala izvanbilančno. U listopadu 2017., u dogovoru s Ministarstvom državne imovine navedena nekretnina je evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva kao bilančna pozicija. U okviru vrijednosti građevinskih objekata koncem 2017., iskazana je vrijednost poslovne zgrade kupljene na temelju ugovora o financijskom najmu u iznosu 60.117.270,00 kn, graničnih prijelaza (Bajakovo, Stara Gradiška, Zračna luka Zagreb, Luka Ploče, Karasovići i Metković) u iznosu 34.174.620,00 kn te sajamskog prostora u Gudovcu u iznosu 1.611.916,00 kn.

Vrijednost računala i računalne opreme, uređaja, strojeva, mjernih i kontrolnih instrumenta, opreme za održavanje i zaštitu, uredskog namještaja i opreme, telefona i druge komunikacijske opreme iznosi 22 652 961,00 kn U odnosu na stanje iskazano početkom godine vrijednost postrojenja i opreme veća je za 7 541 406,00 kn ili 49,9 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u uredski namještaj i opremu

Vrijednost prijevoznih sredstava odnosi se na šest plovila (brodica) nabavljenih u prošlim godinama za potrebe inspekcijskog nadzora u ribarstvu u iznosu 1 525 783,00 kn U odnosu na stanje iskazano početkom godine vrijednost prijevoznih sredstava je manja za 1 310 840,00 kn ili 46,2 % zbog obračuna ispravka vrijednosti U poslovnim knjigama u okviru prijevoznih sredstava, evidentirano je i 169 osobnih vozila koji nemaju knjigovodstvenu vrijednost jer im je nabavna vrijednost u iznosu 20 598 883,00 kn u cijelosti ispravljena Vozila se najvećim dijelom koriste za potrebe inspekcijskih službi u poljoprivredi i veterinarstvu

Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na građevinske objekte u pripremi u iznosu 5 415 764,00 kn te postrojenja i opremu u pripremi u iznosu 2 556 866,00 kn

Druga nefinancijska imovina odnosi se na ulaganja u računalne programe u iznosu 3 496 235,00 kn i licence u iznosu 2 699 720,00 kn

U okviru financijske imovine vrijednosno su najznačajnija potraživanja u iznosu 452 424 723,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 296 061 435,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 133 164 829,00 kn, rashode budućeg razdoblja, odnosno obračunane bruto plaće za prosinac 2017 u iznosu 10 541 193,00 kn, potraživanja od korisnika sredstava EPJF i EPFRR temeljem utvrđenih nesukladnosti i višegodišnjih sankcija u iznosu 7 799 746,00 kn, potraživanja za povrat sredstava pomoći EU zbog nenamjenskog trošenja iz programa SAPARD (Voće Royal) u iznosu 4 315 257,00 kn, potraživanja od HZZO-a za naknade za bolovanja duža od 42 dana i ozljede na radu u iznosu 371 836,00 kn te potraživanja od zaposlenih, za više plaćene poreze i doprinose i druga potraživanja u iznosu 170 427,00 kn U odnosu na stanje iskazano početkom godine u iznosu 378 998 324,00 kn, potraživanja su veća za 73 426 399,00 kn ili 19,4 % i to najvećim dijelom zbog većih potraživanja iz proračuna za namjenske prihode Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2017 u iznosu 452 424 723,00 kn na dospjela se odnosi 372 404 562,00 kn, a na nedospjela odnosi se 80 020 161,00 kn

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 296 061 435,00 kn čine 65,4 % ukupnih potraživanja, a odnose se na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 190 557 401,00 kn, potraživanja za kamate na dane zajmove u iznosu 66 170 486,00 kn, potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 33 436 293,00 kn, potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU u iznosu 9 001 180,00 kn, potraživanja za prihode od nefinancijske imovine u iznosu 860 161,00 kn, potraživanja za kazne, upravne mjere i druge prihode u iznosu 380 944,00 kn, potraživanja za obračunane kamate na nenamjenski utrošena sredstava potpore temeljem rješenja poljoprivredne inspekcije i odluka za povrat u iznosu 220 098,00 kn i druga potraživanja u iznosu 17 593,00 kn te na ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 4 582 721,00 kn

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode iz proračuna odnose se na potraživanja za namjenske prihode, odnosno naknade za OKFŠ u iznosu 103 988 339,00 kn, potraživanja za prihode uprave za veterinarstvo i zdravstvenu zaštitu životinja u iznosu 39 626 050,00 kn i uprave za ribarstvo u iznosu 27 593 181,00 kn, potraživanja za prihode od lovo-zakupnina u iznosu 6 128 011,00 kn i sredstva na ime depozita za izvršavanje poslova uvozno-izvoznih dozvola prema europskim regulativama uređenja tržišta u iznosu 6 030 605,00 kn te potraživanja za prihod od koncesije prava na lov u iznosu 3 116 954,00 kn

U okviru potraživanja za prihode po posebnim propisima, vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za prihode od veterinarskih kontrola u iznosu 20 877 854,00 kn, potraživanja za povrat neosnovano isplaćenih ili nenamjenski utrošenih sredstava potpore temeljem rješenja poljoprivredne inspekcije i odluka za povrat u iznosu 4 319 913,00 kn, te potraživanja od korisnika potpora prema konačnom obračunu, odnosno provedenoj modulaciji za proizvodnu 2009 , 2010 i 2011 u iznosu 2 345 983,00 kn

Potraživanja za povrat glavnice zajmova odobrenih u prošlim godinama iz proračunskih sredstava, a za koja analitičke evidencije o potraživanjima i naplatu potraživanja u korist državnog proračuna obavljaju poslovne banke, iskazana su u iznosu 133 164 829,00 kn U okviru navedenih potraživanja, na potraživanja od županija i Grada Zagreba za sredstva udružena prošlih godina za kreditiranje programa Razvitka poljoprivrede, odnosi se 77 978 449,00 kn, od čega nedospjela potraživanja iznose 58 143 449,00 kn, a dospjela 19 835 000,00 kn

Koncem 2017 iskazane su obveze u iznosu 114 036 712,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 3 723 384,00 kn

Od ukupno iskazanih obveza koncem 2017 , na obveze za materijalne rashode odnosi se 41 326 893,00 kn, obveze za subvencije 35 052 758,00 kn, obveze za zaposlene 10 577 678,00 kn, obveze za kupnju poslovne zgrade putem financijskog najma 8 753 143,00 kn, obveze za depozite 6 030 605,00 kn, obveze za povrat sredstava pomoći iz programa SAPARD 4 315 257,00 kn, jamčevne pologe uplaćene kod davanja lovišta u zakup/koncesiju 2 747 953,00 kn, obveze za financijske rashode 2 391 291,00 kn, obveze za primljene predujmove iz sredstava pomoći EU 908 757,00 kn, obveze za naknade štete pravnim i fizičkim osobama zbog bolesti životinja 699 507,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 401 559,00 kn, obveze za naknade za bolovanja duža od 42 dana i ozljede na radu 371 836,00 kn i druge obveze 459 475,00 kn U okviru obveza za materijalne rashode u iznosu 41 326 893,00 kn, vrijednosno najznačajnije su obveze za veterinarske usluge u iznosu 35 128 740,00 kn, koje se najvećim odnose na obveze za usluge zdravstvene zaštite životinja i službene kontrole veterinarske inspekcije

Obveze za subvencije su iskazane prema društvu Hrvatske šume d o o za radove u šumama u iznosu 28 953 984,00 kn i prema korisnicima potpora u poljoprivredi u iznosu 6 098 774,00 kn

U okviru izvanbilančnih zapisa iskazani su sudski sporovi u iznosu 562 004 258,00 kn, bankovne garancije, zadužnice, mjenice koje su koncesionari i korisnici trgovinskih mjera u poljoprivredi dostavili kao jamstvo za uredno izvršenje preuzetih obveza u iznosu 43 130 828,00 kn i tuđa imovina dobivena na korištenje (vozila u operativnom najmu) u iznosu 1 852 456,00 kn

Javna nabava

Ministarstvo je za 2017 donijelo plan nabave te izmjenu i dopunu plana nabave Ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosi 181 492 069,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost Plan nabave te izmjena i dopuna plana nabave, objavljeni su na mrežnim stranicama Ministarstva, u skladu s odredbom članka 28 stavka 3 Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) Ministarstvo je u skladu s odredbom članka 28 stavka 4 navedenog Zakona, objavilo na mrežnim stranicama registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2017 je zaključeno 18 ugovora i pet okvirnih sporazuma o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti 52 964 482,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost Na temelju otvorenih postupaka javne nabave, zaključeno je 16 ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 21 164 764,00 kn i pet okvirnih sporazuma o nabavi usluga u vrijednosti 31 177 309,00 kn Na temelju pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave poziva za nadmetanje, zaključena su dva ugovora o nabavi usluga u vrijednosti 622 409,00 kn

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200 000,00 kn, odnosno radova do 500 000,00 kn (jednostavna nabava), iznosila je ukupno 14 350 543,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključilo Ministarstvo (u 2017 i prošlim godinama), u 2017 je zaključeno deset ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 26 467 866,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Ministarstvo je tijekom 2017 izdalo 618 narudžbenica i zaključilo 17 ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 13 641 376,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 4. travnja do 7. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Ministarstva.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave
2. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva poljoprivrede
3. Zakon o proračunu
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
6. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
9. Zakon o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 61/17)

10. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske)
11. Uredba o registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
12. Zakon o javnoj nabavi
13. Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja sredstava za kreditiranje razvitka i obnove poljoprivrede
14. Uredba o financijskoj strukturi omotnice za program izravnih plaćanja u 2016. godini
15. Zakon o poljoprivredi
16. Pravilnik o Upisu u upisnik poljoprivrednih gospodarstava (Narodne novine 76/11 i 42/13)
17. Pravilnik o provedbi izravne potpore poljoprivredi i IAKS mjera ruralnog razvoja za 2016. godinu (Narodne novine 20/16, 39/16 i 91/16)
18. Pravilnik o provedbi izravne potpore poljoprivredi i IAKS mjera ruralnog razvoja za 2017. godinu (Narodne novine 19/17, 45/17 i 46/17)
19. Pravilnik o evidenciji uporabe poljoprivrednog zemljišta (Narodne novine 35/15, 118/16 i 26/17)
20. Zakon o šumama
21. Pravilnik o postupku za ostvarivanje prava na sredstva iz naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma za izvršene radove u šumama
22. Zakon o veterinarstvu (Narodne novine 41/07, 155/08 i 55/11)
23. Zakon o veterinarstvu (Narodne novine 82/13 i 148/13)
24. Naredba o mjerama zaštite životinja od zaraznih i nametničkih bolesti i njihovom financiranju u 2017. godini (Narodne novine 5/17, 41/17 i 73/17)
25. Zakona o osnivanju Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (Narodne novine 30/09 i 56/13)
26. Zakon o koncesijama (Narodne novine 143/12 i 69/17)
27. Pravilnik o Registru koncesija (Narodne novine 26/13)
29. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 104/13, 71/16 i 112/17).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s planiranim i s podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku, elektroničkim medijima i na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, a brojnije vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Ministarstva. Provjerena je dokumentacija dostavljena na objavljene javne pozive za prijavu projekata i programa, ugovori s korisnicima sredstava, izvještaji o izvršenju projekata i programa korisnika kojima su odobrena sredstva. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Ministarstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze, koncesije u veterinarstvu te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke u dijelu koji se odnosi na subvencije, zdravstvene i veterinarske usluge te ugovore o djelu, koncesije u veterinarstvu i javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Ministarstvo je obveznik primjene proračunskog računovodstva, prema odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te drugim provedbenim propisima. Ustrojene su propisane poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji. Poslovne knjige se vode u dva odvojena računovodstvena sustava, od kojih se jedan vodi u Ministarstvu, a drugi u Agenciji.

Agencija je nadležna za operativnu provedbu mjera poljoprivredne politike u skladu s odredbama Zakona o osnivanju Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju i Zakona o poljoprivredi. Agencija je ustrojila glavnu knjigu i pomoćne knjige za potpore, a Ministarstvo radi sastavljanja financijskih izvještaja, preuzima podatke iz glavne knjige Agencije.

- Evidentiranje poslovnih događaja

U okviru imovine u pripremi, evidentirana je vrijednost ulaganja u kapitalne projekte financirana iz pretpristupnih fondova EU (programa IPA 2008. i programa PHARE 2005.). Vrijednost imovine u pripremi evidentirana je u iznosu 7.972.630,00 kn, a odnosi se na građevinske objekte, odnosno ulaganja u izgradnju Veletržnice ribe Tribunj u iznosu 4.332.418,00 kn i ribarskog gata u Umagu u iznosu 1.083.346,00 kn te ulaganja u postrojenja i opremu u iznosu 2.556.866,00 kn.
Zapisnici o primopredaji radova, roba i usluga su za navedene građevinske objekte sastavljeni u prošlim godinama, a u poslovnim knjigama nisu provedena odgovarajuća knjiženja. Objekti su stavljeni u funkciju, a prijenos s računa imovine u pripremi na račun imovine u uporabi nije proveden zbog čega nije obračunan ispravak vrijednosti. S obzirom da su navedena ulaganja provedena u cilju jačanja logističke infrastrukture u hrvatskom ribarskom sektoru, ulaganja u građevinske objekte u iznosu 5.415.764,00 kn je potrebno evidentirati u poslovnim knjigama na računu imovine u uporabi.

Državni ured za reviziju nalaže imovinu koja je u funkciji, a koja je u poslovnim knjigama evidentirana na računu imovine u pripremi evidentirati na računu imovine u uporabi.

U okviru imovine u pripremi iskazana je nabava medicinske i laboratorijske opreme za Hrvatski veterinarski institut, Hrvatski centar za poljoprivredu hranu i selo, Poljoprivredni fakultet u Osijeku i Agronomski fakultet u Zagrebu u iznosu 2.143.568,00 kn, nabava agregata za Veletržnicu ribe Tribunj u iznosu 363.675,00 kn, te kaveza za životinje i krletki za ptice u iznosu 49.623,00 kn.

Imovina nabavljena za druge proračunske korisnike nije brisana iz poslovnih knjiga bez obzira što im je predana na uporabu u prošlim godinama. Odredbom članka 98. Zakona o proračunu i članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Pri evidentiranju podataka o imovini u poslovnim knjigama trebalo se pridržavati navedenih načela.

Državni ured za reviziju nalaže, imovinu nabavljenu za druge proračunske korisnike kojima je predana na uporabu, brisati iz poslovnih knjiga na temelju odgovarajuće dokumentacije (zapisnika o predaji).

Potraživanja za prihode poslovanja iskazana su koncem 2017. u iznosu 296.061.435,00 kn. U poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 300.644.156,00 kn i ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 4.582.721,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja odnosi se na potraživanja iz programa Zbrinjavanja i zdravstvene zaštite stoke u vojno-redarstvenim akcijama Bljesak i Oluja. Navedena potraživanja najvećim su dijelom iskazana prema dužnicima nad kojima su okončani stečajni postupci i provedeni postupci brisanja iz sudskog registra te je pravna osnova za njihovu naplatu prestala. U tijeku su aktivnosti u vezi s brisanjem navedenih potraživanja iz poslovnih knjiga.

U okviru prihoda poslovanja iskazana su potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 33.436.293,00 kn. Povjerenstvo za otpis potraživanja i obveza je ocijenilo da se od navedenih potraživanja na sumnjiva, sporna, zastarjela i nenaplativa potraživanja odnosi 9.936.992,00 kn. Za pojedina potraživanja iskazana prema veterinarskim stanicama, nisu pravodobno poduzimane raspoložive mjere naplate, a proteklo je više od tri godine od njihove dospjelosti. Subjektima koji posluju s hranom, obveznicima plaćanja naknade za financiranje troškova službenih kontrola, dostavljane su opomene i pokretani postupci prisilne naplate, a potraživanja se nisu uspjela naplatiti. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici su odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Za potraživanja ocijenjena kao sumnjiva, sporna, zastarjela i nenaplativa, u poslovnim knjigama nije evidentiran ispravak vrijednosti. Skreće se pozornost na odredbu članka 2. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), kojom je propisano da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir: kašnjenje u naplati preko godine dana; pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom; ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 100,0 %.
Potraživanja čija je vrijednost u cijelosti ispravljena zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Stoga, bez obzira na provedeni ispravak vrijednosti potraživanja potrebno je i nadalje poduzimati sve raspoložive mjere za potpunu naplatu prihoda sve do prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

Ministarstvo koristi nekretnine u vlasništvu Republike Hrvatske na temelju suglasnosti izdanih od tijela nadležnog za upravljanje državnom imovinom za koje je preuzelo obvezu plaćanja režijskih troškova pa tako i komunalne i vodne naknade. Zakonom o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske propisano je da su Republika Hrvatska i Državni ured za upravljanje državnom imovinom oslobođeni plaćanja komunalne naknade te drugih javnih davanja u odnosu na vlasništvo i upravljanje i raspolaganje državnom imovinom, osim ako posebnim propisom nije drugačije određeno. S obzirom na propisano navedenim Zakonom, Ministarstvo nije plaćalo komunalnu i vodnu naknadu za tri nekretnine koje je Agencija za upravljanje državnom imovinom dodijelila Ministarstvu na korištenje za razdoblje od svibnja 2015. do kolovoza 2017. Za navedeno razdoblje računi za komunalnu i vodnu naknadu u iznosu 768.113,00 kn, nisu evidentirani u poslovnim knjigama niti su plaćeni, iako su za njihovo plaćanje stizale opomene. Povodom prijedloga za ocjenu ustavnosti Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske, Ustavni sud je u srpnju 2017. donio odluku da je Republika Hrvatska kao vlasnica određenih vrsta nekretnina na koje se plaća komunalna naknada, obveznica plaćanja navedene naknade, a može biti oslobođena od plaćanja samo kada i ako takvu odluku donese predstavničko tijelo, čime se štiti ustavno pravo na lokalnu samoupravu.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama obveze za komunalnu i vodnu naknadu, koje su nastale u razdoblju od svibnja 2015. do kolovoza 2017.

- Izvanbilančni zapisi

U okviru izvanbilančnih zapisa evidentiraju se sudski sporovi, bankovne garancije, zadužnice, mjenice koje su koncesionari i korisnici trgovinskih mjera u poljoprivredi dostavili kao jamstvo za uredno izvršenje preuzetih obveza i tuđa imovina dobivena na korištenje (vozila u operativnom najmu). U okviru izvanbilančnih zapisa iskazane su potencijalne obveze u vezi sa sudskim sporovima u iznosu 562.004.258,00 kn, a prema pomoćnim evidencijama navedene obveze iznose 379.612.461,00 kn te navedeni podaci nisu usklađeni.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o potencijalnim obvezama prema sudskim sporovima evidentirane u izvanbilančnim i pomoćnim evidencijama.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže podatke o potencijalnim obvezama u vezi sa sudskim sporovima, koje u budućnosti pod određenim okolnostima mogu izravno utjecati na pozicije financijskih izvještaja. Odredbom članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da su obvezne Bilješke uz bilancu pregled ostalih ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina, dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje navesti podatke o sudskim sporovima u tijeku i drugim ugovornim odnosima koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Popis imovine i obveza

Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem koncem 2017. te sastavljeno Izvješće o obavljenom popisu. Popisom nisu utvrđeni viškovi i manjkovi, odnosno prema popisnim listama, stanje utvrđeno popisom jednako je knjigovodstvenom stanju. Predložen je rashod uništene i neupotrebljive opreme i namještaja čija je vrijednost u cijelosti otpisana. Ministar je prihvatio izvješće o obavljenom popisu i donio odluku o rashodu. Revizijom je utvrđeno da stvaran popis pojedine imovine nije obavljen, nego su u popisne liste uneseni podaci iz poslovnih knjiga. Popisom nisu obuhvaćeni građevinski objekti evidentirani na računu građevinski objekti u pripremi, novčana sredstva na računu kod Hrvatske narodne banke, potraživanja za dane zajmove, potraživanja od korisnika sredstava EU temeljem utvrđenih nesukladnosti i sankcija, potraživanja za povrat sredstava pomoći zbog nenamjenskog trošenja iz programa SAPARD. Nadalje, popisom nisu obuhvaćene obveze prema korisnicima potpora u poljoprivredi te obveze za depozite i jamčevne pologe. Iz navedenog proizlazi da je popis obavljen formalno te stanje iskazano u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije usklađeno sa stvarnim stanjem. Osnovna svrha obavljanja popisa je usklađivanje knjigovodstvenog stanja imovine i obveza sa stvarnim stanjem.
Odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je, između ostaloga, propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjeloviti popis imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Potraživanja za dane zajmove

Potraživanja za povrat glavnice zajmova odobrenih u prošlim godinama iz proračunskih sredstava, iskazana su koncem 2017. u iznosu 133.164.829,00 kn. Analitičke evidencije o navedenim potraživanjima i naplatu potraživanja u korist državnog proračuna, obavljaju poslovne banke. U okviru navedenih potraživanja, na potraživanja od županija i Grada Zagreba za sredstva udružena prošlih godina za kreditiranje programa Razvitka poljoprivrede, odnosi se 77.978.449,00 kn, od čega nedospjela potraživanja iznose 58.143.449,00 kn, a dospjela 19.835.000,00 kn. U razdoblju od 2001. do 2003., županijama je iz Fonda za razvitak poljoprivrede na ime udruživanja sredstava za realizaciju Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede, doznačeno 147.660.000,00 kn. Županije su osigurale 99.244.733,00 kn te je formiran kreditni portfelj u iznosu 246.904.733,00 kn. Ministarstvo je sa županijama i Gradom Zagrebom zaključilo ugovore o poslovnoj suradnji kojima su se obvezali raspolagati udruženim sredstvima u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava za kreditiranje razvitka i obnove poljoprivrede (Narodne novine 85/01, 7/02, 147/02, 140/03, 108/04 i 64/06).
Ugovorom je utvrđeno da županija i Grad Zagreb zaključuju ugovor o kreditu s poslovnom bankom kojim se banka ovlašćuje za obavljanje poslova i usluga u ime i za račun županije. Naplaćena sredstva od krajnjih korisnika kredita, koja se odnose na povrat dijela kredita odobrenog iz sredstava Ministarstva, poslovna banka prenosi u korist državnog proračuna svakog petnaestog dana u mjesecu za prethodni mjesec.

Na temelju izvješća koja su dostavile županije, u državni proračun je do konca 2017. uplaćeno 70.999.584,00 kn. Prema evidenciji Ministarstva, dvije županije (Bjelovarsko-bilogorska i Međimurska) nisu uplaćivale sredstva u državni proračun, a trebale su uplatiti 19.835.000,00 kn. U razdoblju od travnja 2014. do studenoga 2017. Ministarstvo je omogućilo županijama da radi reguliranja kumuliranog duga dostave terminske planove. Do konca 2017., traženi terminski plan županije koje nisu uplaćivale sredstva nisu dostavile niti su uspostavile sustav prosljeđivanja uplata prema dinamici naplate od korisnika kredita zbog čega je upućen prijedlog nadležnom državnom odvjetništvu za rješavanje navedene problematike mirnim putem.

1.2. *U vezi s nekretnina koje su u funkciji, a u poslovnim knjigama su evidentirane u okviru imovine u pripremi, Ministarstvo u očitovanju navodi da je prema odredbama Memoranduma o suglasnosti između Europske komisije i Vlade Republike Hrvatske o osnivanju Središnje jedinice za financiranje i ugovaranje (Narodne novine, Međunarodni ugovori 11/03) te Dodatka 1. Memorandumu o suglasnosti (Narodne novine, Međunarodni ugovori 5/08), Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (dalje u tekstu: SAFU) odgovorna za financiranje, nabavu, plaćanja i praćenje provedbe programa i projekata EU. SAFU provodi natječajne procedure i zaključuje ugovore o nabavi za korist korisnika, a što je na temelju financijskih sporazuma određeno Ministarstvo. Sporazumom o financiranju, određeno je da se projekt: IPA 2008. Jačanje tržišne komponente u hrvatskom ribarskom sektoru, provodi kao potpora Ministarstvu, a za korist Republike Hrvatske.*

Ministarstvo navodi da je u okviru navedenog projekta, u razdoblju od 2011. do 2014., uložilo sredstva u izgradnju objekta Veletržnice ribe u Tribunju. Odlukom o koncesiji na pomorskom dobru u svrhu gospodarskog korištenja Luke posebne namjene - Ribarske luke Tribunj, Vlada Republike Hrvatske je u studenom 2014. ovlastila ministra pomorstva, prometa i infrastrukture da zaključi ugovor o koncesiji pomorskog dobra.

Ministarstvo također navodi da je, u cilju usklađenja knjigovodstvenog stanja imovine sa stvarnim stanjem, a s obzirom na to da je predmetna problematika uređena propisima koji uređuju računovodstveni sustav (Zakonom o proračunu, Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Uputama o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske), u travnju 2016. zatražilo mišljenje Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture (KLASA: 402-01/16-01/84;URBROJ:525-06/0308-16-1) o tome tko bi trebao evidentirati vrijednost objekta u svojim poslovnim knjigama. Navedeno Ministarstvo se očitovalo kako oni ne evidentiraju objekte na pomorskom dobru u svojim poslovnim knjigama.
Ministarstvo navodi da je Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture u dopisu (KLASA: 342-01/16-01/1180; URBROJ: 530-09-2-16-2) iz travnja 2016. navelo da putem Registra koncesija evidentira potraživanja na temelju zaključenih ugovora o koncesiji na pomorskom dobru, ali budući da je člankom 5. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09 i123/11) definirano da se građevine i drugi objekti na pomorskom dobru koji su trajno povezani s pomorskim dobrom smatraju pripadnošću pomorskog dobra, a pomorsko dobro je opće dobro od interesa za Republiku Hrvatsku, nema u svojim poslovnim knjigama evidentiranu vrijednost objekata izgrađenih na pomorskom dobru.

Ministarstvo nadalje navodi da je u svibnju 2016., u cilju da se navedena imovina evidentira kod pravnog korisnika, zatražilo mišljenje od Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom (KLASA: 402-01/16-01/84; URBROJ:525-06/0308-16-2) koje je u očitovanju (KLASA: 943-01/16-01/132; URBROJ: 536-022/01-2016-2) iz svibnja 2016., navelo da navedeni korisnik u svojim poslovnim knjigama ne vodi zasebno objekte koji su izgrađeni na pomorskom dobru, pa nema ni evidentiranu vrijednost objekata izgrađenih na pomorskom dobru.
Također, Ministarstvo navodi da je u 2017. prema ranijim preporukama Državnog ureda za reviziju zatražilo i mišljenje Ministarstva državne imovine, koje je u očitovanju (KLASA: 943-06/17-02/12; URBROJ: 536-03-01/01-17-04) iz travnja 2017. navelo da je s obzirom na Odluku o koncesiji na pomorskom dobru u svrhu korištenja Luke posebne za posebne namjene – Ribarske luke Tribunj, mišljenja da se vrijednost na pomorskom dobru treba iskazati u osnovnim sredstvima Ministarstva mora, prometa i infrastrukture. Ministarstvo navodi da će u skladu s navedenim, postupiti prema preporukama Državnog ureda za reviziju.

Što se tiče opreme koja je nabavljena za druge proračunske korisnike, a nije brisana iz poslovnih knjiga, Ministarstvo navodi sljedeće činjenice.
Navodi da je na temelju Sporazuma o prijenosu prava vlasništva opreme nabavljene putem Projekta pravnog i institucionalnog usklađivanja u području poljoprivrede s pravnom stečevinom EU, zaključenog između Ministarstva i Agronomskog fakulteta (KLASA: 402-01/17-01/127; URBROJ: 525-06/1614-17-2) u listopadu 2017., Agronomskom fakultetu ustupilo pravo vlasništva nad laboratorijskom opremom nabavljenom prema Ugovoru o zajmu između Republike Hrvatske i Međunarodne banke za obnovu i razvoj za potrebe provedbe projekta pravnog i institucionalnog usklađivanja u području poljoprivrede s pravnom stečevinom EU (Narodne novine, Međunarodni ugovori 10/06). Ukupna vrijednost uloženih sredstava temeljem Ugovora o nabavi laboratorijske opreme za Agronomski fakultet, iz srpnja 2011., iznosi 238.620,00 kn. Ministarstvo također navodi da je prema članku 5. navedenog Sporazuma, Agronomski fakultet bio dužan evidentirati laboratorijsku opremu u svojim poslovnim knjigama,, te da je u listopadu 2017., kao dokaz o postupanju, dostavio Ministarstvu kartice osnovnih sredstava u navedenoj vrijednosti.
Nadalje, Ministarstvo navodi da je Sporazumom o prijenosu prava vlasništva opreme nabavljene putem Projekta pravnog i institucionalnog usklađenja u području poljoprivrede s pravnom stečevinom EU, zaključenim između Ministarstva i Poljoprivrednog fakulteta u Osijeku (KLASA: 402-01/17-01/127; URBROJ: 525-06/1614-17-6) u listopadu 2017., prenijelo pravo vlasništva opreme Poljoprivrednom fakultetu, ukupne vrijednosti 308.139,00 kn. Također navodi da je prema članku 5. navedenog Sporazuma, Poljoprivredni fakultet bio dužan evidentirati laboratorijsku opremu u svojim poslovnim knjigama, te je dostavio kartice osnovnih sredstava u navedenoj vrijednosti.

Ministarstvo navodi da je Odlukom o prijenosu provedenih plaćanja putem Projekta pravnog i institucionalnog usklađivanja u području poljoprivrede s pravnom stečevinom EU između Ministarstva poljoprivrede i Hrvatskog veterinarskog fakulteta (KLASA: 402-01/16-01/146; URBROJ: 525-06/0308-16-1) iz lipnja 2016., Ministarstvo prenijelo i ustupilo sva svoja imovinska i financijska prava i obaveze nad uloženim sredstvima u radove uređenja druge etaže, odnosno prizemlja Veterinarskog zavoda Vinkovci te u sanaciju krovišta, vanjsko uređenje pročelja sa izradom ulaznog vjetrobranskog prostora i pristupnog stubišta sa rampom, a u svrhu osiguranja uvjeta pristupnosti invalidnim osobama.

Također, Ministarstvo navodi da se financiranje i ulaganje u objekte Hrvatskog veterinarskog instituta provodilo na temelju Ugovora o zajmu između Republike Hrvatske i Međunarodne banke za obnovu i razvoj za Projekt pravnog i institucionalnog usklađivanja u području poljoprivrede s pravnom stečevinom EU (Narodne novine, Međunarodni ugovori 10/06). Ukupna vrijednost uloženih sredstava iznosi 1.105.184,00 kn.
Ministarstvo nadalje navodi da je Odlukom o prijenosu provedenog plaćanja putem Projekta pravnog i institucionalnog usklađivanja u području poljoprivrede s pravnom stečevinom EU (KLASA: 402-01/16-01/112; URBROJ: 525-06/0308-16-1) iz svibnja 2016., Hrvatskom centru za poljoprivredu, hranu i selo, za potrebe ustrojstvene jedinice Zavod za zaštitu bilja, Rim 98, Zagreb, darovalo određeni laboratorijski namještaj. O uvjetima i načinu korištenja navedenog laboratorijskog namještaja, Ministarstvo i Hrvatski centar za poljoprivredu, hranu i selo zaključili su Ugovor (KLASA:018-04/12-01/03; URBROJ: 525-07/0214-12-30) u prosincu 2012. Također, Ministarstvo navodi da je na temelju Odluke isknjižilo provedena plaćanja iz svojih poslovnih knjiga, a Hrvatski centar za poljoprivredu, hranu i selo je evidentirao vrijednost nabavljene opreme u svojim poslovnim knjigama. Navodi da je i*splata predujma u iznosu od 158.548,00 kn provedena u srpnju 2012. po Ugovoru CAACP/LABFURN/ICB/1 isknjižena iz službene evidencije Ministarstva, a Hrvatski centar za poljoprivredu, hranu i selo je isto evidentirao u svojim poslovnim knjigama.*
Također, Ministarstvo navodi da su plaćanja po svim navedenim ugovorima na temelju kojih se nabavljala predmetna oprema i izvodili radovi, izvršena iz sredstava Ministarstva sa aktivnosti K568273 - Projekt usklađenja poljoprivrede s pravnom stečevinom EU unutar programa 3001 - Upravljanje poljoprivredom. Sva sredstva na navedenoj aktivnosti osigurana su iz izvora financiranja 83 - Namjenski primici od inozemnog zaduživanja.
Ministarstvo navodi da su kavezi za životinje i krletke za ptice nabavljeni kroz IPA ugovor (SAFU i Sphinx) koji je raskinut i nije isplaćen do kraja, a dobavljač je pokrenuo sudski spor sa SAFU-om za koji Ministarstvo nema informacija je li okončan. Obrazlaže da su iz tog razloga navedena sredstva i dalje evidentirana u okviru imovine u pripremi.

Kako bi riješilo potraživanja za prihode poslovanja prema dužnicima nad kojima su zaključeni stečajni postupci, Ministarstvo navodi da je prema ranijim preporukama Državnog ureda za reviziju, poduzelo sve potrebne mjere. Navodi da je na temelju odredbi Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, a u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti, donesena Odluka o kriterijima, uvjetima i proceduri otpisa potraživanja i obveza Ministarstva poljoprivrede, kojom su utvrđeni kriteriji i uvjeti te procedure otpisa.
Također, navodi da je osnovano Povjerenstvo za otpis potraživanja i obveza Ministarstva, koje je utvrdilo: Ministarstvo u poslovnim knjigama ima evidentirana potraživanja prema društvima nad kojima je proveden stečajni postupak, navedena potraživanja su prijavljena u stečajnu masu i prihvaćena kao tražbina drugog reda, temeljem pravomoćnih rješenja o zaključenju sudskih postupaka donesena su rješenja o brisanju subjekata iz Sudskog registra te je Pravna služba Ministarstva dostavila Povjerenstvu dokumentaciju kako bi se navedena potraživanja otpisala. Ministarstvo nadalje navodi da se navedena potraživanja odnose na pristojbe koje subjekti u poslovanju s hranom uplaćuju prema odredbama Pravilnika o visini pristojbi i naknada za službene kontrole (Narodne novine 84/15,100/15 i 14/16), a Opći porezni zakon (Narodne novine 115/16) navedenu pristojbu prepoznaje kao javna davanja, odnosno kao novčana davanja koja se plaćaju za određenu činidbu ili za korištenje određenoga javnog dobra.

Također, Ministarstvo navodi da je odredbom članka 3. stavka 4. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja, propisano da se odredbe Uredbe ne odnose na dugove i potraživanja s osnove javnih davanja izuzev onih s osnove naknada za koncesije. Navodi da je kao prijedlog za otpis navedena i kratkoročna posudba prema društvima koja su na temelju pravomoćnih rješenja o zaključenju stečajnih postupaka, brisana iz Sudskog registra.
Ministarstvo nadalje navodi da je u travnju 2017. dostavilo upit Ministarstvu financija (KLASA: 080-01/15-01/192; URBOJ: 525-06/0308-17-20), jesu li navedene pristojbe i kratkoročne pozajmice predmet otpisa prema navedenoj Uredbi, ili nekom drugom pravnom temelju, kako bi moglo otpisati potraživanja u skladu s pravilnom zakonskom osnovom. U lipnju 2017. poslana je požurnica (KLASA: 080-01/15-01/192; URBOJ: 525-06/0308-17-21) za odgovor. U odgovoru Ministarstva financija (KLASA: 402-06/17-01/203; URBROJ: 513-05-04-17-2) iz kolovoza 2017., jasno su naznačeni različiti temelji za otpis potraživanja posebno u smislu pristojbi koje su nedvojbeno javna davanja te se na njih ne primjenjuju odredbe navedene Uredbe. Ministarstvo navodi da je do konca 2017., temeljem odluka o otpisu potraživanja, otpisalo potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.069.959,00 kn. U okviru otpisanih potraživanja, koja se odnose na potraživanja iz programa Zbrinjavanja i zdravstvene zaštite stoke u vojno redarstvenim akcijama Bljesak i Oluja, otpisana su i nenaplativa potraživanja prema mesnoj industriji Danica. Navodi da su u tijeku daljnje aktivnosti u vezi s otpisom navedenih potraživanja te da su u 2018. otpisana sumnjiva i sporna, zastarjela i nenaplativa potraživanja u iznosu 1.122.318,00 kn.
Također, Ministarstvo navodi da je analizom stanja partnera u poslovnim knjigama, putem izvoda otvorenih stavaka na dan 31.12.2017., ustanovljeno da sumnjiva, sporna te zastarjela i nenaplativa potraživanja iznose 14.519.715,00 kuna. Temelj za popis navedenih potraživanja su bile analitičke evidencije kupaca, usklađene slanjem izvoda otvorenih stavaka. Budući da je određeni broj društava likvidiran, ili je doneseno rješenje o zaključenju stečajnog postupka ili je nastupila zastara, a ranijih godina nisu bile poduzimane sve radnje za naplatu potraživanja, Ministarstvo navodi da će navedena potraživanja predložiti za otpis. Također navodi da je navedena potraživanja potrebno evidentirati u okviru sumnjivih i spornih potraživanja (ispravak vrijednosti potraživanja) radi realnosti podataka u financijskim izvještajima u skladu s procjenom sigurnosti naplate potraživanja. Nadalje navodi da određene promjene evidentirane u pomoćnim knjigama ranijih godina, nisu bile evidentirane u glavnoj knjizi Ministarstva, te bi pravilno evidentiranje potraživanja, u okviru sumnjivih i spornih, odnosno ispravka vrijednosti potraživanja, dovelo do neravnoteže u bilanci.

U vezi s evidentiranjem obveza u poslovnim knjigama koje se odnose na komunalnu i vodnu naknadu, Ministarstvo navodi su mu odlukama Agencije za upravljanje državnom imovinom, dodijeljeni na korištenje poslovni prostori u vlasništvu Republike Hrvatske, koji se nalaze u Zagrebu na adresi Krležin Gvozd 17, Ulica fra Andrije Kačića Miošića 9 i Ulica grada Vukovara 78. Navodi da je od Gradskog ureda za prostorno uređenje, izgradnju grada, graditeljstvo i komunalne poslove Grada Zagreba, u travnju 2017. zaprimilo opomene pred ovrhu za dugovanje određenog iznosa na ime komunalne naknade i naknade za uređenje voda. Opomenama se tereti Ministarstvo za nepodmirene dospjele obveze od siječnja 2016. do kolovoza 2017., ukupno sa zateznim kamatama, u iznosu 845.936,00 kn. Nadalje, Ministarstvo navodi da mu je prema Rješenju o ovrsi (KLASA: UP/I-363-03/2016-15/1859, URBROJ: 251-13-01/1-2016-1) iz studenoga 2016., naloženo da za poslovni prostor u Ulici grada Vukovara 78 na ime naknade za uređenje voda podmiri dugovanje u iznosu od 58.779,00 kn, uz pripadajuće zakonske kamate.

Ministarstvo također navodi, da se dopisima u 2014., 2015. i 2017. obraćalo Državnom ureda za upravljanje državnom imovinom, odnosno Ministarstvu državne imovine, za mišljenje je li Ministarstvo kao korisnik nekretnina dodijeljenih na korištenje, odnosno upravljanje, od strane tijela nadležnog za upravljanje državnom imovinom, dužno plaćati komunalnu naknadu po rješenjima upravnih odijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Ministarstvo državne imovine je uz dopis iz svibnja 2017., dostavilo presudu Visokog upravnog suda (Usž-2423/2014-2) i dopis Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja (KLASA: 363-01/14-01/17; URBROJ: 531-01-14-2) iz lipnja 2014., iz kojih proizlazi da ministarstva koja koriste nekretnine u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti nisu obveznici plaćanja komunalne naknade. Odredbom članka 19. stavka 1. Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske, bilo je propisano da su Republika Hrvatska i Državni ured za upravljanje državnom imovinom oslobođeni plaćanja poreza na promet nekretnina, poreza na dobit i drugih poreza, komunalne naknade te drugih javnih davanja u odnosu na vlasništvo, upravljanje i raspolaganje državnom imovinom, osim ako posebnim propisom nije drugačije određeno.
Ministarstvo navodi da, uzimajući u obzir tada važeću navedenu odredbu, koja je ukinuta u dijelu komunalne naknade Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske U-I-4637/2014 i dr. od 11. srpnja 2017. (Narodne novine 89/17), te presudu Visokog upravnog suda i dopis Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja, proizlazi da nije bilo obveznik plaćanja komunalne naknade za navedene nekretnine do objave presude Ustavnog suda, odnosno do rujna 2017. Međutim, uzimajući u obzir odredbu članka 19. stavka 2. Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske, kojom je propisano da ostala tijela državne uprave nakon predaje državne imovine u obliku nekretnina na upravljanje Uredu (sada Ministarstvu državne imovine) prestaju biti obveznici plaćanja poreza na promet nekretnina, poreza na dobit i drugih poreza, komunalnih naknada te drugih javnih davanja u odnosu na predmetnu imovinu te mišljenje Ministarstva državne imovine iz kolovoza 2017. (KLASA: 371-04/17-02/92; URBROJ: 536-03-02-01/01-17-02), upućeno Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture, proizlazi da se oslobođenje od plaćanja javnih davanja odnosi isključivo na nekretnine u vlasništvu Republike Hrvatske kojima Ministarstvo državne imovine, a ne na sve nekretnine u vlasništvu Republike Hrvatske, te da su ministarstva kojima su nekretnine dane na korištenje dužna snositi sve troškove po osnovi korištenja, uključujući, komunalnu i vodnu naknadu.

Ministarstvo navodi da je radi jednakog postupanja, od Ministarstva državne imovine u lipnju 2018. zatražilo mišljenje (KLASA: 370-01/17-01/31) je li Ministarstvo, kao korisnik nekretnina dodijeljenih na korištenje, odnosno upravljanje, od strane tijela nadležnog za upravljanje državnom imovinom, u obvezi platiti dužne iznose na ime komunalne naknade i naknade za uređenje voda, nastale do dana objave presude Ustavnog suda. Također navodi da je u rujnu 2018. poslalo požurnicu za odgovor.

U vezi sa sudskim sporovima, Ministarstvo navodi da su u okviru izvanbilančnih zapisa iskazane potencijalne obveze prema sudskim sporovima koje nisu usklađene s podacima iz pomoćnih evidencija. Navodi da je Ministarstvo financija u 2013. poslalo okružnicu SAP meilom da su proračunski korisnici obvezni potencijalne obveze prema sudskim sporovima evidentirati izvanbilančno. Obrazlaže da je na zahtjev Ministarstva financija, Sektor za proračun, financijsko upravljanje i računovodstvene poslove, na temelju dostavljenih dokumenata uprava Ministarstva, objedinilo dokument svih sudskih sporova u tijeku koji su u siječnju 2014. evidentirani izvanbilančno u ukupnom iznosu 141.359.924,00 kn, a radilo se o 279 sporova.

Navodi da se u narednom razdoblju ukupna evidencija sporova u tijeku vodila na temelju dostavljenih obavijesti nadležnih uprava.
Ministarstvo nadalje navodi da prema preporuci Državnog ureda za reviziju, treba imati objedinjene podatke o sudskim sporovima u tijeku na razini razdjela, te je donijelo procedure na temelju kojih je od proračunskih korisnika iz razdjelu zatraženo da dostave ažurirane podatke o sudskim sporovima. Obrazlaže da kada su podaci analizirani, iznos sudskih sporova je daleko manji od iznosa evidentiranog u glavnoj knjizi. Podaci o sudskim sporovima u tijeku su evidentirani na način da su zasebno evidentirani sporovi po tuženiku i tužitelju, odnosno potencijalne obveze i potencijalna potraživanja po sudskim sporovima. Navodi, da je analizom utvrđeno da su podaci u analitičkim evidencijama točniji od podataka u glavnoj knjizi te je Ministarstvo financija obaviješteno o stanju sudskih sporova prema podacima iz analitičkih evidencija. Ministarstvo navodi da je usklađivanje podataka glavne knjige i analitičkih evidencija u tijeku te je mišljenja da je za isknjiženje određenog iznosa potrebna popratna dokumentacija od uprava i agencija. kako bi raspolagalo s vjerodostojnim podacima, odnosno kako bi glavna knjiga sadržavala podatke koji imaju uporište u valjanim dokumentima.

Ministarstvo prihvaća nalaz u vezi s popisom imovine i obveza. Navodi da je u odnosu na prijašnje godine obavljen sveobuhvatniji popis te sastavljena Odluka o prihvaćanju izvještaja o obavljenom popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. Mišljenja je, da je s obzirom na veličinu i obujam imovine i obveza Ministarstva, posljednjim popisom obuhvaćen velik dio prijašnjih preporuka Državnog ureda za reviziju u tom području. Navodi da će se novom popisu za 2018. posvetiti posebna pažnja, kako bi se ispunila osnovna svrha obavljanja popisa imovine i obveza, odnosno kako bi se uskladilo knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem.

Ministarstvo nema primjedbi na opisane činjenice u vezi s potraživanjima za dane zajmove.

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 5.355.475.713,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za subvencije u iznosu 3.821.295.357,00 kn. Kapitalne pomoći iznose 657.400.980,00 kn, a materijalni rashodi 401.962.748,00 kn. Nepravilnosti i nedostaci, utvrđeni su u dijelu rashoda koji se odnose na rashode za subvencije u vezi s unosom poljoprivrednog zemljišta u ARKOD sustav bez dokaza o vlasništvu/posjedu i materijalne rashode u vezi sa zdravstvenim i veterinarskim uslugama i naknadama prema ugovorima o djelu.

- Rashodi za subvencije

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 3.821.295.357,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na izravna plaćanja koja se provode u okviru ZPP u iznosu 2.641.309.281,00 kn, Mjeru 18-Financiranje dodatnih nacionalnih izravnih plaćanja u iznosu 162.201.530,00 kn, plaćanja u iznimno osjetljivim sektorima u iznosu 134.548.397,00 kn te IAKS mjere ruralnog razvoja u iznosu 573.496.893,00 kn.

Izravna plaćanja se odobravaju radi osiguranja stabilnosti dohotka poljoprivrednika, a plaćanja u okviru mjera ruralnog razvoja radi unapređenja konkurentnosti, očuvanja okoliša i krajobraza, biološke raznolikosti i razvoja ruralnih područja
Od 2011 , referentna poljoprivredna površina za dobivanje potpora za izravna plaćanja je poljoprivredna ARKOD parcela umjesto katastarske čestice

U Agenciji je ustrojen IAKS sustav putem kojeg zemlje članice EU dodjeljuju, prate i kontroliraju plaćanja poljoprivrednicima u vezi s izravnim plaćanjima i mjerama ruralnog razvoja, koje se podnose na jedinstvenom zahtjevu Izravna plaćanja čine potpore po površini i proizvodno vezane potpore u stočarstvu i ratarstvu, a dodjeljuju se samo aktivnim poljoprivrednicima koji imaju najmanje jedan hektar poljoprivrednog zemljišta i koji se u obavljanju poljoprivredne djelatnosti pridržavaju postupaka kojima se štiti okoliš, zdravlje ljudi, životinja i bilja Za ostvarivanje prava na izravna plaćanja i IAKS mjere ruralnog razvoja, poljoprivrednici moraju obavljati poljoprivrednu djelatnost i biti upisani u Upisnik poljoprivrednika Poljoprivredno zemljište koje poljoprivrednici obrađuju/koriste mora biti upisano u sustav za identifikaciju poljoprivrednih parcela i evidenciju uporabe poljoprivrednog zemljišta u digitalnom grafičkom obliku (dalje u tekstu ARKOD sustav), a sva stoka evidentirana u Jedinstvenom registru domaćih životinja (JRDŽ)

Prema odredbama članka 10 stavka 1 i 3 Pravilnika o upisu u Upisnik poljoprivrednih gospodarstava, posjed i/ili vlasništvo poljoprivrednog zemljišta se dokazuje izvatkom iz zemljišnih knjiga, izvatkom iz katastra, ugovorom o zakupu, dugogodišnjem zakupu, prodaji, plodouživanju, službenosti šumskog zemljišta ili darovanju, pravomoćnom sudskom odlukom ili pravomoćnim rješenjem nadležnog tijela Uz dokaze o posjedu poljoprivrednog zemljišta obavezno se prilaže izvadak iz katastra

Jedinstven zahtjev za izravnu potporu i IAKS mjere ruralnog razvoja se podnosi elektronički, putem interneta, koristeći AGRONET sustav Za proizvodnu 2016 , ukupno je podneseno 101 534 zahtjeva za potporu, a za proizvodnu 2017 je podneseno 105 774 zahtjeva za potporu Uvjeti za stjecanje prava na potpore su propisani odredbama Zakona o poljoprivredi i provedbenim propisima te propisima EU
Nakon zaprimanja zahtjeva obavlja se kontrola ispunjavanja uvjeta prihvatljivosti, putem administrativne kontrole i kontrole na terenu prema odredbama članaka 23 i 146 Zakona o poljoprivredi Administrativna kontrola koju provode podružnice Agencije i Sektor za provedbu mjera izravne potpore obuhvaća kontrolu usklađenosti zahtjeva sa zakonima i drugim propisima te propisima EU kojima su uređene izravne potpore i IAKS mjere ruralnog razvoja Kontrola na terenu se obavlja prije isplate (u godini podnošenja zahtjeva) na uzorku od 5,0 % gospodarstava prijavljenih za svaku mjeru, a uzorak se utvrđuje slučajnim odabirom, analizom rizika te putem prijava i pritužbi Koncem 2017 u ARKOD sustav je uneseno 1 124 101,05 ha, a kontrolom na terenu je obuhvaćeno 109 198,21 ha ili 9,7 % unesenih površina u sustav

Prema odredbi članka 31 stavka 3 Zakona o poljoprivredi, prava na plaćanje se dodjeljuju aktivnim poljoprivrednicima za prihvatljive hektare poljoprivredne površine koje je korisnik programa izravnih plaćanja imao u korištenju površina ucrtanih u ARKOD na zadnji dan roka za podnošenje zahtjeva za dodjelu prava na plaćanje u 2015 , u skladu s člankom 24 stavkom 2 Uredbe EU br 1307/2013 Poljoprivrednim gospodarstvima je omogućeno da u ARKOD sustav evidentiraju poljoprivredne površine koje koriste, a za koje ne posjeduju dokumente o vlasništvu i/ili posjedu

Do konca 2017., u primjeni je bio Pravilnik o evidenciji uporabe poljoprivrednog zemljišta, prema kojem je na temelju izjave poljoprivrednik mogao pokrenuti upis u ARKOD i onih poljoprivrednih površina koje koristi, a za koje ne posjeduje dokumente o vlasništvu ili posjedu.
Početkom 2018., stupio je na snagu novi Pravilnik o evidenciji uporabe poljoprivrednog zemljišta (Narodne novine 17/18). Odredbom članka 8. navedenog Pravilnika je između ostalog propisano da se upis poljoprivrednog zemljišta u ARKOD provodi u podružnicama Agencije na temelju izjave poljoprivrednika o korištenju poljoprivrednog zemljišta uz dokaze o vlasništvu ili posjedu zemljišta te pomoću podataka iz Upisnika poljoprivrednika i fotointerpretacije površine poljoprivrednog zemljišta na DOF-u. Također je propisano da se iznimno može pokrenuti postupak upisa u ARKOD onih površina poljoprivrednog zemljišta za koje ne posjeduje dokaz o vlasništvu ili posjedu ukoliko može pružiti dokaz da na njima obavlja poljoprivrednu aktivnost sukladno propisima koji uređuju područje poljoprivrede. Takvim površinama se pridružuje oznaka „bez dokaza o vlasništvu/posjedu". Prema odredbi članka 10. navedenog Pravilnika, ukoliko poljoprivrednik izjavi da koristi ARKOD parcelu koja je u ARKOD-u već upisana kod drugog poljoprivrednika, ista se u ARKOD-u i u zapisniku evidentira kao ARKOD parcela „u preklapanju". Ako u postupku prijave poljoprivrednoga zemljišta ili promjene već upisanog zemljišta dođe do preklapanja površina drugog ili drugih poljoprivrednika, Agencija poziva poljoprivrednike kod kojih je utvrđeno preklapanje na usklađenje. Ako do usklađivanja ne dođe, daljnju provedbu provodi Agencija na temelju službene dokumentacije nadležnih tijela/institucija.
Na temelju izjave pojedinih korisnika izravnih plaćanja o korištenju poljoprivrednog zemljišta bez dokaza o pravu vlasništva i korištenja, u ARKOD sustav su unesene određene parcele na kojima davatelji izjave ne obavljaju poljoprivrednu djelatnost, nego tu djelatnost obavljaju vlasnici zemljišta koji nisu korisnici potpora jer nisu upisani u Upisnik poljoprivrednih gospodarstava. Upisom navedenih parcela zemljišta u ARKOD sustav bez suglasnosti vlasnika, navedenim korisnicima potpora su isplaćivane potpore.
Iako je Pravilnikom o evidenciji uporabe poljoprivrednog zemljišta, donesenim u veljači 2018., propisano da se iznimno može pokrenuti postupak upisa u ARKOD i onih površina poljoprivrednog zemljišta za koje nema dokaza o vlasništvu ili posjedu, i nadalje postoji rizik da se pojedinim korisnicima potpora isplate potpore na koje nemaju pravo.

Državni ured za reviziju predlaže normativno odrediti iznimne slučajeve u kojima poljoprivrednik može pokrenuti postupak upisa u ARKOD i onih površina za koje ne posjeduje dokaz o vlasništvu ili posjedu.
Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti za proširenje funkcija ARKOD sustava, kako bi bilo moguće dobiti podatke o svim ARKOD parcelama za koje nisu priloženi dokumenti o vlasništvu ili posjedu, razvrstane prema korisnicima poljoprivrednog zemljišta.
Državni ured za reviziju predlaže provoditi redovite kontrole na terenu u vezi sa zahtjevima za isplatu potpora koje se odnose na parcele upisane u ARKOD sustav bez dokaza o vlasništvu ili korištenju.

Obračun visine potpore se obavlja putem softverske aplikacije (ISAP) prema vrijednosti prava za plaćanja svakog pojedinog korisnika potpore. Poljoprivrednici u AGRONET sustavu, uz svoje korisničko ime i lozinku mogu vidjeti informativni izračun za sve vrste potpore koje su im odobrene te umanjenja traženog iznosa temeljem obavljenih kontrola.

Odredbom članka 24. Zakona o poljoprivredi je propisano da Agencija provodi obračun izravne potpore i IAKS mjera ruralnog razvoja po korisniku nakon provedenih svih uvjeta prihvatljivosti sukladno članku 74. Uredbe EU br.1306/2013.
Propisano je da Agencija za svakog korisnika donosi odluku o visini iznosa prava na potpore koju korisniku dostavlja preko zaštićene mrežne aplikacije, AGRONET sustava, najkasnije do 30. lipnja u godini nakon godine podnošenja zahtjeva.
Na odluku korisnik može podnijeti prigovor u roku od 30 dana od njezinog postavljanja na AGRONET. Prema odredbi članka 133. stavka 3. Pravilnika o provedbi izravne potpore poljoprivredi i IAKS mjera ruralnog razvoja za 2016. godinu, iznimno, Agencija može donijeti novu odluku o ostvarivanju prava na potporu i nakon propisanog roka ako se promjene okolnosti koje utječu na izračun potpore.
Odluke o ostvarenom pravu na potpore za proizvodnu 2016., nisu dostavljene korisnicima preko zaštićene mrežne aplikacije u propisanom roku do 30. lipnja 2017., nego u 2018. Odluke o povratu temeljem naknadne administrativne kontrole i/ili kontrole na terenu, dostavljene su korisnicima nakon izvršene isplate u 2017., odnosno prije donošenja odluke o visini iznosa prava na potpore. Na takav način korisnici nisu imali informacije o visini dodijeljene potpore, te im nije dana mogućnost prigovora koja je propisana odredbom članka 24. Zakona o poljoprivredi.

Državni ured za reviziju nalaže odluke o ostvarenju prava na potporu dostaviti korisnicima u propisanom roku te omogućiti korisniku pravo prigovora na odluke o ostvarenom pravu na potporu i odluke o povratu sredstava primljene potpore, u skladu s odredbama Zakona o poljoprivredi.

- Rashodi za zdravstvene i veterinarske usluge

U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno su najznačajniji rashodi za usluge u iznosu 370.074.013,00 kn, od čega se na zdravstvene i veterinarske usluge odnosi 296.930.591,00 kn ili 80,2 %. Vrijednosno najznačajniji rashodi za zdravstvene i veterinarske usluge ostvareni su za realizaciju aktivnosti Zdravstvena zaštita životinja u iznosu 179.126.988,00 kn, od čega se na laboratorijske usluge odnosi 47.911.937,00 kn. Ministarstvo je u svibnju 2017., za obavljanje poslova terenske i laboratorijske dijagnostike bolesti životinja zaključilo ugovore s Hrvatskim veterinarskim institutom (dalje u tekstu: Institut) za usluge u vrijednosti 50.554.080,00 kn te s Veterinarskim fakultetom u Zagrebu (daljnje u tekstu: Fakultet) u vrijednosti 4.867.937,00 kn. Ugovori su zaključeni na temelju odredbi Zakona o veterinarstvu i Naredbe o mjerama zaštite životinja od zaraznih i nametničkih bolesti i njihovom financiranju u 2017. godini. Sastavni dio ugovora čini popis zaraznih nametničkih bolesti, pregled laboratorijskih i dijagnostičkih pretraga, broj pretraga, pojedinačne cijene i ukupna vrijednost usluga. Prema spomenutim ugovorima Ministarstvo se obvezalo platiti Institutu i Fakultetu stvarno obavljene poslove (usluge), a Institut i Fakultet su se obvezali dostaviti Ministarstvu završna (godišnja) izvješća o obavljenim ugovorenim poslovima, odnosno uslugama.
Institut je u 2017. obavio usluge u vrijednosti 45.032.117,00 kn, što je manje od ugovorene vrijednosti za 5.521.963,00 kn. Završno izvješće Instituta, sastavljeno početkom 2018., sadrži podatke o ugovorenim i obavljenim uslugama te značajnija odstupanja obavljenih u odnosu na ugovorene pretrage.
Prema godišnjem izvješću Fakulteta, u 2017. su obavljene usluge terenske i laboratorijske dijagnostike zaraznih i nametničkih bolesti životinja u vrijednosti 3.772.316,00 kn, što je manje od ugovorene vrijednosti za 1.095.621,00 kn. Prema godišnjem izvješću Fakulteta, pojedine ugovorene pretrage nisu obavljene, pojedine su obavljene u manjem, a pojedine u većem opsegu od ugovorenih.

Godišnje izvješće Fakulteta ne sadrži usporedbu ugovorenih (planiranih) i obavljenih usluga, odnosno pregled pretraga po vrsti i količini pretrage.
Godišnja izvješća Instituta i Fakulteta o izvršenju ugovorenih laboratorijskih dijagnostičkih pretraga ne sadrže obrazloženja neobavljenih, a ugovorenih pretraga te obrazloženja odstupanja za pojedine obavljene laboratorijske i dijagnostičke pretrage u odnosu na ugovorene količine i vrijednosti.
Za veći broj obavljenih i obračunanih laboratorijskih dijagnostičkih pretraga od ugovorenih, po pojedinoj vrsti pretrage, Ministarstvo nije Institutu i Fakultetu izdavalo pisane suglasnosti. Ugovorima o obavljanju poslova terenske i laboratorijske dijagnostike zaraznih i nametničkih bolesti životinja je određeno da Institut i Fakultet bez pisane suglasnosti Ministarstva, neće preći predviđeni broj pretraga iz ugovora. U slučaju jednostranog postupanja, Ministarstvo nije dužno Institutu i Fakultetu platiti pretrage koje su obavljene i obračunane više od ugovorenih (planiranih). Također, prema navedenim ugovorima, nadzor nad provedbom ugovora obavlja Ministarstvo, a nadzor u 2017. nije obavljan.

Državni ured za reviziju predlaže od izvršitelja usluga terenske i laboratorijske dijagnostike zaraznih, nametničkih i drugih bolesti zatražiti da u završnim (godišnjim) izvješćima obrazlože odstupanja ostvarenih laboratorijskih dijagnostičkih pretraga u odnosu na ugovorene, a koja bi bila od pomoći kod planiranja i ugovaranja laboratorijskih dijagnostičkih pretraga za naredna razdoblja. S obzirom na značajnu vrijednost ugovorenih i obavljenih usluga terenske i laboratorijske dijagnostike zaraznih i nametničkih bolesti životinja, te značajna odstupanja obavljenih od ugovorenih usluga, bez pisane suglasnosti Ministarstva, Državni ured za reviziju predlaže obaviti nadzor nad provedbom poslova koji su predmet ugovora, koji je i predviđen navedenim ugovorima.

Prema ispostavljenom računu i godišnjem izvješću, Fakultet je u 2017. na temelju ugovora o obavljanju poslova terenske i laboratorijske dijagnostike bolesti životinja, nabavio jedan invertni mikroskop u vrijednosti 311.227,00 kn. Nabava spomenutog mikroskopa planirana je ugovorom.

Državni ured za reviziju je mišljenja da ugovorima o obavljanju poslova terenske i laboratorijske dijagnostike bolesti životinja ne treba ugovarati nabavu opreme nego usluga radi kojih se ugovor i zaključuje.

- Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu

Za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje, Operativni program ribarstva i Tehnička pomoć-Program ruralnog razvoja, ostvareni su rashodi za naknade pružateljima usluga na temelju ugovora o djelu u iznosu 3.228.216,00 kn. Poslove na temelju ugovora o djelu u okviru navedenih aktivnosti su obavljala 64 vanjska suradnika. Najveći dio ugovora o djelu se odnosi na savjetodavne i analitičke poslove za potrebe ministra, praćenje hrvatskog zakonodavstva i pravne prakse drugih zemalja i institucija EU u području prehrambeno-prerađivačke industrije, ribarstva, šumarstva, veterinarstva i zaštite hrane, biljne i stočarske proizvodnje i predlaganje mjera za njihovo unapređenje, poslove posluživanja hrane i čišćenja, administrativno tehničke poslove održavanja graničnih prijelaza i pružanja pomoći graničnim veterinarskim inspektorima, lektorske poslove, poslove upravljanja službenim automobilom, poslove provedbe privremenih mjera potpore proizvođačima voća i povrća te obrade podataka za Upisnik trgovaca voćem i povrćem.

Nadalje, ugovori o djelu odnose se na praćenje korištenja vozila voznog parka, pružanje administrativne podrške radu Vijeća za istraživanje u poljoprivredi (VIP), izradu plana raspodjele godišnjeg volumnog prirasta drvne mase, pripremu materijala za zaštitu autohtonih poljoprivrednih i prehrambenih proizvoda na nacionalnoj i EU razini, upravljanje plovilom ribarske inspekcije, provedbu i koordinaciju informativnih aktivnosti u okviru Europskog fonda za pomorstvo i ribarstvo, kontrolu na terenu u vezi s državnim potporama i fondovima EU, provjere, validacije, registracije i edukacije svih subjekata uključenih u sustav sljedivosti proizvoda ribarstva, unos podataka o dosadašnjim provedenim kontrolama na terenu i financijskih pokazatelja u vezi s provedbom Operativnog programa za pomorstvo i ribarstvo, sakupljanje bioloških uzoraka male plave ribe na iskrcajnim mjestima, poslove u okviru programa prikupljanja podataka o ribarstvu, komunikaciju s korisnicima Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014 -2020 te druge poslove iz redovne djelatnosti Ministarstva
Pojedini od navedenih poslova obavljani su neprekidno u dužem vremenskom razdoblju (poslovi trajnijeg karaktera), a većina ugovora o djelu je s izvršiteljima usluga zaključivana mjesečno, dvomjesečno i polugodišnje Odredbama članka 3 Zakona o državnim službenicima je između ostaloga, propisano da poslove u državnim tijelima obavljaju državni službenici i namještenici

Državni službenici su osobe koje u državnim tijelima kao redovito zanimanje obavljaju poslove iz djelokruga tih tijela, a namještenici su osobe koje u državnim tijelima rade na pomoćno-tehničkim poslovima i ostalim poslovima čije je obavljanje potrebno radi pravodobnog i kvalitetnog obavljanja poslova iz djelokruga državnih tijela Odredbama članaka 52 i 61 navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da se izabrani kandidat prima u državnu službu rješenjem čelnika tijela ili službene osobe u opisu poslova koje je rješavanje o tome, sukladno propisima o ustrojstvu državnih tijela Za obavljanje privremenih poslova ili poslova čiji se opseg privremeno povećao, a koji nisu trajnijeg karaktera, kao i radi zamjene duže vrijeme odsutnoga službenika, osobe se mogu primiti u državnu službu na određeno vrijeme dok traju privremeni poslovi ili poslovi čiji se opseg privremeno povećao, odnosno do povratka odsutnoga službenika, a što može trajati najviše godinu dana Nadalje, prema odredbi članka 61 stavka 2 navedenog Zakona, za prijam u državnu službu na određeno vrijeme za obavljanje privremenih poslova ili poslova čiji se opseg privremeno povećao, potrebno je prethodno odobrenje središnjeg tijela državne uprave nadležnog za službeničke odnose Iz navedenog proizlazi da se pojedini poslovi iz redovne djelatnosti koji su obavljani u Ministarstvu u dužem vremenskom razdoblju (poslovi trajnijeg karaktera) nisu mogli povjeriti pružateljima usluga na temelju ugovora o djelu

Odredbama članka 62 navedenog Zakona, između ostaloga, propisano je da se pojedini poslovi koji se obavljaju u državnom tijelu, osim poslova koje obavljaju državni službenici iz članka 3 stavka 2 navedenog Zakona, mogu na temelju ugovora o djelu povjeriti pružateljima stručnih usluga izvan državne službe Također, propisano je da izdaci za pružatelje stručnih usluga na temelju ugovora o djelu ne smiju prelaziti 2,0 % ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini osiguranim za to tijelo Rashodi za plaće za redovan rad s doprinosima zaposlenika Ministarstva su planirani u iznosu 119 958 297,00 kn, a rashodi za izvršitelje usluga na temelju ugovora o djelu su ostvareni u iznosu 3 228 216,00 kn i iznose 2,7 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva za 2017 te su veći od propisanog iznosa

U 2016. navedeni rashodi su iznosili 3,7 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva.

Državni ured za reviziju nalaže u vezi s povjeravanjem pojedinih poslova pružateljima stručnih usluga na temelju ugovora o djelu postupati u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima.

2.2. *U vezi s rashodima za subvencije, Ministarstvo navodi da se prema odredbi članka 31. stavka 3. Zakona o poljoprivredi, prava na plaćanje dodjeljuju za prihvatljive hektare poljoprivredne površine koje je korisnik programa izravnih plaćanja imao u korištenju površina ucrtanih u ARKOD. Navodi da je prihvatljiva površina u smislu članka 32. stavka 2. Uredbe (EU) br. 1307/2013, poljoprivredna površina na poljoprivrednom gospodarstvu za koju korisnik podnosi zahtjev za dodjelu ili aktiviranje prava na plaćanja, koja se koristi kao obradivo zemljište, trajni travnjak ili trajni nasad i na kojoj se obavlja poljoprivredna aktivnost i upisana je u ARKOD sustav u skladu s pravilnikom kojim se uređuje evidencija uporabe poljoprivrednog zemljišta. Također, navodi da se potpora ne dodjeljuje na temelju posjeda poljoprivrednog zemljišta, odnosno vlasništva ili zakupa istog, već na temelju prihvatljivosti u vidu obavljanja poljoprivredne aktivnosti na poljoprivrednom zemljištu.*

Ministarstvo navodi da godišnjoj isplati potpora prethodi administrativna kontrola podnesenih jedinstvenih zahtjeva na cjelokupnom uzorku (100,0 %) i kontrola na terenu minimalno 5,0 % zahtjeva, te da se pravo na potporu ne ostvaruje samo upisom u ARKOD sustav. Navodi da se i prije stupanja na snagu Pravilnika o evidenciji uporabe poljoprivrednog zemljišta u 2018., odnosno od 2009. i uspostave ARKOD sustava, provjeravaju podaci i evidentirane parcele bez dokaza o vlasništvu ili posjedu, s podatkom o nedostatku istog. Smatra da je time već zadovoljen prijedlog za poduzimanje aktivnosti za proširenje funkcija ARKOD sustava, kako bi bilo moguće dobiti podatke o svim ARKOD parcelama za koje nisu priloženi dokumenti o vlasništvu ili posjedu.
Također, navodi da su na temelju prijašnjih Pravilnika te sadašnjeg Pravilnika o evidenciji uporabe poljoprivrednog zemljišta iz 2018., ARKOD podaci podložni promjenama, iniciranim kako od strane poljoprivrednika tako i od strane Agencije koja može inicirati promjene podataka u sljedećim slučajevima: kod zanavljanja digitalnih ortofoto snimaka i ostalih prostornih podataka; na temelju rezultata administrativne kontrole, kontrole na terenu, brze terenske provjere; na temelju rješenja poljoprivredne inspekcije; na temelju administrativnih odluka Agencije te na temelju provedene vizualne provjere i rezultata kontrole kvalitete ARKOD-a.
Ministarstvo navodi da se na taj način redovito provode kontrole u vidu prihvatljivosti obavljanja poljoprivredne aktivnosti na parceli, koji je uvjet za dodjelu potpore te se navedenim mehanizmima smanjuje mogućnost rizika da se pojedinim korisnicima isplate potpore na koje nemaju pravo, gdje zapravo vlasništvo ili posjed nije dokaz obavljanja poljoprivredne aktivnosti.

Nadalje, navodi da podaci o ARKOD parcelama ni na koji način nisu identični s katastarskim podacima o kojima evidenciju vodi Državna geodetska uprava prema odredbama Zakona o državnoj izmjeri i katastru nekretnina (Narodne novine 16/07, 124/10 i 121/16). Navodi da Agencija ne može i ne smije odgovarati za podatke preuzete na korištenje od navedene institucije, koji su također podložni redovitim izmjenama te na temelju istih određivati ispunjavaju li parcele uvjete za upis na temelju vlasništva ili posjeda.

Također, Ministarstvo navodi da je važećim Pravilnikom propisano da se upis poljoprivrednog zemljišta u ARKOD provodi na temelju izjave poljoprivrednika o korištenju poljoprivrednog zemljišta uz dokaze o vlasništvu ili posjedu zemljišta te pomoću podataka iz Upisnika poljoprivrednika i fotointerpretacije površine poljoprivrednog zemljišta na DOF-u.
Iznimno, poljoprivrednik može pokrenuti postupak upisa u ARKOD onih površina poljoprivrednog zemljišta za koje ne posjeduje dokaz o vlasništvu ili posjedu ukoliko može pružiti dokaz da na njima obavlja poljoprivrednu aktivnost u skladu s propisima koji uređuju područje poljoprivrede. Poljoprivrednik za takve površine mora Agenciji dostaviti dokaze koji potvrđuju jednu od vrsta uporabe zemljišta iz Priloga I Pravilnika, kao što su geotagirane fotografije s prikazom obavljene poljoprivredne aktivnosti na ARKOD parceli i prepoznatljivim elementima u prostoru, koje nisu starije od 30 dana od dana pokretanja postupka upisa tih površina u ARKOD. Nadalje, Ministarstvo navodi da je upis površina poljoprivrednog zemljišta koje su u vlasništvu Republike Hrvatske moguć samo uz pravno valjanu dokumentaciju u skladu s propisima koji reguliraju korištenje zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske. Navodi da je na taj način već propisana odredba kojom se normativno određuju iznimni slučajevi u kojima poljoprivrednik može pokrenuti postupak upisa u ARKOD i onih površina za koje ne posjeduje dokaz o vlasništvu ili posjedu.

U vezi s prijedlogom da se za zahtjeve za isplatu potpora koje se odnose na parcele upisane u ARKOD sustav bez dokaza o vlasništvu ili korištenju, provedu redovite kontrole na terenu, Ministarstvo navodi da su člankom 30. Provedbene uredbe Komisije (EU) br. 809/2014 iz srpnja 2014., o utvrđivanju pravila za primjenu Uredbe (EU) br. 1306/2013 Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu integriranog administrativnog i kontrolnog sustava, mjera ruralnog razvoja i višestruke sukladnosti, propisani uvjeti uzorkovanja poljoprivrednih gospodarstava za kontrolu na terenu, koje Republika Hrvatska, odnosno Agencija treba provoditi, a koji ne uvjetuju kontrolu na terenu za površine bez dokaza o vlasništvu ili posjedu. Ističe da su u cilju transparentnosti ARKOD sustava, od početka njegove uspostave,, podaci o ARKOD parcelama javni i dostupni na ARKOD pregledniku (www.arkod.hr), a od 2018. stupanjem na snagu novog Pravilnika, dostupan je i naziv poljoprivrednog gospodarstva koje koristi pojedinu ARKOD parcelu.

Ministarstvo nadalje navodi da je od ožujka 2013., stupanjem na snagu Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o evidenciji uporabe poljoprivrednog zemljišta, omogućeno stranci koja nije upisana u Upisnik poljoprivrednika i koja izjavi da se njeno zemljište nalazi upisano u sustavu kao ARKOD parcela bez njene suglasnosti, brisanje tog zemljišta iz ARKOD-a. U trenutno važećem Pravilniku također je propisano da ukoliko vlasnik ili posjednik poljoprivrednog zemljišta ili ovlašteno tijelo za raspolaganje poljoprivrednim zemljištem i zemljištem u šumsko gospodarskoj osnovi koje je u vlasništvu Republike Hrvatske, obavijesti Agenciju da je njegovo zemljište bez suglasnosti upisano u ARKOD i pri tom dostavi dokumentaciju iz članka 10. stavka 3. Pravilnika, Agencija će predmetnu parcelu brisati iz ARKOD-a. Ministarstvo zaključuje da upis u ARKOD sustav i isplate potpora, Agencija provodi sukladno EU regulativama i nacionalnim propisima.

U vezi s donošenjem odluka o ostvarenju prava na potporu, Ministarstvo navodi da je odredbom članka 24. stavka 2. Zakona o poljoprivredi, propisano da Agencija donosi odluku o ostvarivanju prava na potporu koju korisniku dostavlja preko zaštićene mrežne aplikacije - AGRONET sustava, najkasnije do 30. lipnja u godini nakon godine podnošenja zahtjeva.

Navodi da članak 75. stavak 1. Uredbe (EU) br. 1306/2013 Europskog parlamenta i Vijeća iz prosinca 2013., o financiranju, upravljanju i nadzoru zajedničke poljoprivredne politike i o stavljanju izvan snage uredaba Vijeća (EEZ) br. 352/78, (EZ) br. 165/94, (EZ) br. 2799/98, (EZ) br. 814/00, (EZ) br. 1290/05 i (EZ) 485/08, propisuje da se plaćanja u okviru programa potpore i mjere iz članka 67. stavka 2. izvršavaju u razdoblju od 1. prosinca do 30. lipnja sljedeće kalendarske godine.
Ministarstvo također navodi da članak 5. Delegirane Uredbe Komisije (EU) br. 907/2014 iz. ožujka 2014., o dopuni Uredbe (EU) br. 1306/2013 Europskog parlamenta i Vijeća, u pogledu agencija za plaćanja i ostalih tijela, financijskog upravljanja, poravnanja računa, jamstava i upotrebe eura, propisuje postupanje kod nepoštovanja krajnjeg roka plaćanja iz EFJP. Propisano je da su plaćanja iz EFJP prihvatljiva i nakon 30. lipnja slijedeće kalendarske godine. Ministarstvo navodi da je Europska Komisija u 2016. dala mogućnost zemljama članicama produženje rokova za plaćanja bez primjene postotaka smanjenja u razdoblju nakon propisanog roka i to od 1.6. do 15.10., a nakon provođenja svih administrativnih kontrola i kontrola na terenu, kako bi se zaštitio financijski interes EU i Republike Hrvatske.

Nadalje, Ministarstvo navodi da je Odluke o ostvarenom pravu na potpore za proizvodnu 2016. i 2017., Agencija dostavila korisnicima preko zaštićene mrežne aplikacije u 2018., te su svi korisnici mogli podnijeti prigovor Povjerenstvu za prigovore u Agenciji u roku od 30 dana od njezinog postavljanja na AGRONET (u skladu s odredbama članka 133. stavka 4. Pravilnika o provedbi izravne potpore poljoprivredi i IAKS mjera ruralnog razvoja za 2016. godinu.
Prema članku 135. navedenog Pravilnika, u slučaju da se nakon izvršene isplate potpore korisnicima, a na temelju naknadne administrativne kontrole ili kontrole na terenu, utvrdi nepravilnost učinjena od strane korisnika ili administrativna pogreška, Agencija donosi odluku o povratu sredstava kojom od korisnika zahtjeva povrat neopravdano isplaćenih sredstava u roku 30 dana od dostave odluke korisniku. Agencija može donijeti novu odluku o ostvarivanju prava na potporu ako se promijene okolnosti koje utječu na izračun potpore. Ministarstvo nadalje ističe da Agencija vodi računa o načelu nediskriminacije i jednakom pristupu odobravanju potpore za sve korisnike te izravnu pomoć korisnicima pružaju djelatnici Agencije u 21 podružnici, ovisno o sjedištu njihovog poljoprivrednog gospodarstva. Ministarstvo zaključuje da rok za donošenje Odluka o ostvarivanju prava na potpore svim korisnicima izravnih potpora i IAKS mjera ruralnog razvoja propisan Zakonom o poljoprivredi u praksi nije provediv, pa je Agencija kod izrade nacrta novog Zakona o poljoprivredi istaknula ovaj problem i predložila Ministarstvu da se navedeni rok briše iz Zakona, što je u radnoj verziji navedenog Zakona i prihvaćeno.

Ministarstvo prihvaća nalaz u vezi s rashodima za zdravstvene i veterinarske usluge. Navodi da će od izvršitelja usluga terenske i laboratorijske dijagnostike zaraznih, nametničkih i drugih bolesti, zatražiti da u završnim (godišnjim) izvješćima obrazlože odstupanja ostvarenih laboratorijskih dijagnostičkih pretraga u odnosu na ugovorene, te da će se ubuduće nadzor nad provedbom poslova koji su predmet ugovora obavljati dva puta godišnje, o čemu će biti sastavljeni zapisnici. Također, navodi da će predmet ugovora o obavljanju poslova terenske i laboratorijske dijagnostike bolesti životinja odnositi isključivo na usluge radi kojih se ugovor zaključuje.

Ministarstvo prihvaća nalaz u vezi s rashodima za naknade prema ugovorima o djelu.

3 Koncesije u veterinarstvu

3 1 Prema odredbama Zakonu o veterinarstvu, poslovi sakupljanja i toplinske prerade nusproizvoda životinjskog porijekla koji nisu za prehranu ljudi, obavljaju se na temelju stečene koncesije Koncesija za obavljanje navedenih poslova je dana domaćoj pravnoj osobi u prosincu 2007 , na temelju ugovora o koncesiji zaključenog na deset godina
Ugovorom je utvrđeno da korisnik koncesije plaća koncesijsku naknadu u visini 0,5 % godišnjeg prihoda kojeg ostvari za obavljanje poslova od prve do treće godine trajanja koncesije, a u visini 0,9 % za razdoblje od četvrte do desete godine trajanja koncesije Za vrijeme trajanja ugovora o koncesiji, koncesionaru nisu dostavljana zaduženja po osnovi naknade za koncesiju izdavanjem računa što nije u skladu s odredbom članka 9 stavka 5 Pravilnika o registru koncesija, koji je bio na snazi do sredine siječnja 2018
S obzirom na to da je ugovor o koncesiji iz 2007 važio do konca 2017 , sredinom 2017 je pokrenut postupak davanja koncesije za navedene poslove, za narednih deset godina Obavijest o namjeri davanja koncesije za obavljanje poslova sakupljanja, prerade i uklanjanja nusproizvoda životinjskog porijekla, objavljena je u rujnu 2017 U roku za dostavu ponuda, dostavljena je jedna valjana ponuda (bivšeg koncesionara) koja je i odabrana U prosincu 2017 , zaključen je ugovor o koncesiji kojim je utvrđeno plaćanje koncesijske naknade u visini 1,3 % godišnjeg prihoda ostvarenog od obavljanja navedenih poslova Plaćanje koncesijske naknade je ugovoreno polugodišnje, najkasnije do 15 srpnja za prvo polugodište, a za drugo polugodište do 15 siječnja naredne godine
Prema odredbi članka 4 Pravilnika o Registru koncesija (Narodne novine 1/18), koji se primjenjuje od 15 siječnja 2018 , kod ugovora o koncesiji kod kojih je naknada za koncesiju ugovorena kao varijabilna, utvrđivanje varijabilnog dijela naknade ili utvrđivanje naknade ako se naknada određuje na temelju podataka o ostvarenom ukupnom prihodu ili dobiti, do ugovorenog roka za plaćanje naknade u Registru koncesija obavlja davatelj koncesije unosom novog zaduženja za određeno obračunsko razdoblje

Potraživanja za koncesijsku naknadu za obavljanje poslova sakupljanja i toplinske prerade nusproizvoda životinjskog porijekla, nisu evidentirana u poslovnim knjigama
Prema odredbama članka 51 Zakona o koncesijama koji je bio na snazi do srpnja 2017 , davatelj koncesije dužan je kontinuirano nadzirati rad koncesionara i izvršavanje njegovih obveza iz ugovora o koncesiji, a što uključuje i redovito praćenje izvršavanja plaćanja naknade za koncesiju, ako je ona određena ugovorom o koncesiji, te plaćanja svih ostalih obveza koje nastaju kao posljedica provedenih nadzora od strane inspekcijskih službi i drugih nadležnih tijela Odredbama članka 57 navedenog Zakona, također je propisano da je davatelj koncesije dužan pridonositi vođenju Registra koncesija stalnim praćenjem i zajedničkim sudjelovanjem u radu s nadležnim ministarstvom Obveze davatelja koncesija u vezi s praćenjem naplate koncesijske naknade, propisane su odredbama članka 82 Zakona o koncesijama, koji je stupio na snagu u srpnju 2017 Odredbama članaka 79 i 80 navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je davatelj koncesije obveznik korištenja web-aplikacije Registra koncesija i odgovoran je za točnost podataka u Registru koncesija Da bi davatelj koncesije mogao pratiti redovitost plaćanja naknade za koncesije, potraživanja za navedene naknade treba evidentirati u poslovnim knjigama i usklađivati ih s podacima iz Registra koncesija o nenaplaćenoj koncesijskoj naknadi

Carinska uprava je na temelju podataka iz Registra koncesija, u studenom 2017. obavila nadzor naplate koncesijske naknade od koncesionara koji obavlja poslove sakupljanja i toplinske prerade nusproizvoda životinjskog porijekla. Prema podacima iz Registra koncesija, utvrđeno je da nije plaćen značajan iznos koncesijske naknade za više godina. Podaci iz Registra koncesija nisu bili točni, s obzirom na to da je prema dokumentaciji, koncesionar naknadu uglavnom plaćao redovito.
Prema propisima, davatelj koncesija je odgovoran za točnost podataka u Registru koncesija i praćenje provedbe ugovora o koncesiji.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za koncesijske naknade za poslove sakupljanja i toplinske prerade nusproizvoda životinjskog porijekla, radi praćenja pravodobnosti naplate naknade.
Također, nalaže osigurati točnost podataka u Registru koncesija o nenaplaćenim koncesijskim naknadama za poslove sakupljanja i toplinske prerade nusproizvoda životinjskog porijekla, usklađivanjem podataka iz navedenog Registra s podacima iz poslovnih knjiga.

3.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz u vezi s koncesijama te navodi da su postupci davanja koncesija, ugovor o koncesiji, pravna zaštita u postupcima davanja koncesija, politika koncesija te druga pitanja u vezi s koncesijama, propisani Zakonom o koncesijama. Navodi da je Uprava za veterinarstvo i sigurnost hrane obavila provjeru izvršenja obveza na temelju koncesijskog ugovora društva Agroproteinka d.d. za 2018., te su poduzete određene radnje.*
U predmetu (KLASA: 432-01/18-01/07) od 3. kolovoza. 2018., upućen je dopis društvu Agroproteinka d.d. za dostavom detaljnih podataka o ostvarenom prihodu za poslove iz članka 1. Ugovora o koncesiji (KLASA: 080-01/17-01/179; URBROJ: 525-10/0527-17-19) od 13. prosinca 2017., za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2018., kako bi se utvrdila osnovica za plaćanje naknade za koncesiju. Na navedeni dopis je 30. kolovoza 2018. zaprimljen odgovor s rekapitulacijom prihoda za poslove iz članka 1. navedenog Ugovora za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2018., koji u skladu s člankom 4. stavkom 1. koncesijskog ugovora predstavljaju prihod u traženom razdoblju za izračunavanje iznosa koncesijske naknade. Obračunana je koncesijska naknada od 1,3 %, te izračunana koncesijska naknada u iznosu 273.967,46 kn. Za navedeni iznos koncesionar je dostavio potvrdu o uplati sredstava u državni proračun.
Ministarstvo je mišljenja da je tim radnjama obavljen nadzor nad naplatom koncesijske naknade na temelju koncesijskog ugovora društva Agroproteinka d.d. i utvrđeno da je uplaćen ugovoreni iznos koncesijske naknade za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2018., o čemu je sastavljena službena zabilješka. Navodi, da s obzirom na to da je kao osnovica za naplatu koncesijske naknade ugovoren prihod ostvaren za poslove iz članka 1. Ugovora, o čemu su dostavljeni podaci potpisani od odgovorne osobe, nije nađen nikakav razlog za dovođenje u sumnju njihove vjerodostojnosti. Ministarstvo također navodi, da osim ugovora o koncesiji, na temelju godišnjeg plana rada provodi službene kontrole odobrenih objekata za obavljanje poslova sakupljanja, prerade i uklanjanja nusproizvoda životinjskog podrijetla koji su prvenstveno vezani uz odredbe Zakona o veterinarstvu i Uredbe (EZ) 1069/2009 Europskog parlamenta i Vijeća iz listopada 2009., o utvrđivanju zdravstvenih pravila za nusproizvode životinjskog podrijetla i od njih dobivenih proizvoda koji nisu namijenjeni prehrani ljudi. Mišljenja je da Uprava za veterinarstvo i sigurnost hrane nema pravnu osnovu za računovodstveno - financijsku kontrolu i analizu poslovanja primatelja koncesije, osim prethodno navedene.

Ministarstvo nadalje navodi da je Uprava za financijske poslove i javnu nabavu u postupku uspostave analitike ugovora o koncesijama, koje se u skladu s Pravilnikom o Registru koncesija vode u registru Ministarstva financija.

4. Javna nabava

4.1. Ministarstvo je za 2017. donijelo plan nabave te izmjenu i dopunu plana nabave i objavilo ih na svojim mrežnim stranicama. Također, na mrežnim stranicama Ministarstva je objavljen registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Prema Odluci o nabavnim kategorijama (Narodne novine 64/16), usluge redovnog održavanja i servisiranja motornih vozila su nabavna kategorija Središnjeg državnog ureda za središnju javnu nabavu, te je Ministarstvo planom nabave za 2017. planiralo nabavu navedenih usluga procijenjene vrijednosti 904.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost putem navedenog Ureda. S obzirom na to da Središnji državni ured za središnju javnu nabavu do konca 2017. nije proveo postupak javne nabave za usluge redovnog održavanja i servisiranja motornih vozila, navedene usluge su u 2017. nabavljene od više dobavljača na temelju narudžbenica, u vrijednosti 619.310,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2018.), Ministarstvo je na temelju odluke o imenovanju stručnog povjerenstva započelo pripremu i provedbu otvorenog postupka javne nabave usluga održavanja voznog parka procijenjene vrijednosti 640.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Elektroničke komunikacijske usluge u nepokretnoj mreži i oprema su također nabavna kategorija Središnjeg državnog ureda za središnju javnu nabavu.
Za nabavu navedenih usluga, Ministarstvo je u prosincu 2016. dostavilo podatke navedenom Uredu, koji do konca 2017. nije proveo navedeni postupak javne nabave. Ministarstvo je u 2017. usluge telefona i interneta nabavljalo na temelju okvirnog sporazuma koji je zaključilo u srpnju 2009. za razdoblje četiri godine, ugovora iz kolovoza 2011. i Odluke ministra o osiguranju telekomunikacijskih usluga za potrebe Ministarstva iz kolovoza 2013. Navedenom Odlukom je u cilju nesmetanog i kontinuiranog rada Ministarstva i osiguranja pružanja telekomunikacijskih usluga, određeno privremeno korištenje navedenih usluga od izvršitelja koji je te usluge obavljao u prošlim godinama. Određeno je da je spomenuta Odluka na snazi do okončanja postupka javne nabave i odabira najpovoljnijeg ponuditelja za navedene usluge. Navedene usluge su u 2017. nabavljene u vrijednosti 1.616.362,00 kn. Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, Središnji državni ured za središnju javnu nabavu je u veljači 2018. zaključio okvirni sporazum za nabavu elektroničkih komunikacijskih usluga u nepokretnoj mreži za razdoblje tri godine i dostavio Ministarstvu uputu za zaključenje ugovora na temelju okvirnog sporazuma.

Usluge prijenosa podataka, stalnog pristupa Internetu i korištenja usluge protokola u postojećem VPN okružju, u 2017. su nabavljene u vrijednosti 791.056,00 kn od jednog dobavljača na temelju okvirnog sporazuma kojeg je Ministarstvo zaključilo u travnju 2011. za razdoblje četiri godine, ugovora iz siječnja 2014. i Odluke ministra o osiguranju kontinuirane usluge prijenosa podataka, stalnog pristupa Internetu i korištenja usluge protokola u postojećem VPN okružju iz travnja 2014. Navedenom Odlukom je, u cilju osiguranja nesmetanog rada Ministarstva, određeno privremeno korištenje navedenih usluga od dobavljača koji je te usluge obavljao u prošlim godinama. Određeno je da je navedena Odluka na snazi do okončanja postupka javne nabave, koji treba provesti Središnji državni ured za središnju javnu nabavu.

Za nabavu usluga prijenosa podataka, stalnog pristupa Internetu i korištenja usluge protokola u postojećem VPN okružju, postupak javne nabave nije proveden.

Odredbom članka 17. Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Državnog ureda za središnju javnu nabavu (Narodne novine 3/15), koja je bila na snazi do 29. lipnja 2017., odnosno članka 17. Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Središnjeg državnog ureda za središnju javnu nabavu (Narodne novine 59/17), koja je na snazi od 29. lipnja 2017., između ostalog, propisano je da obveznici središnje javne nabave mogu samostalno provoditi postupke javne nabave za nabavne kategorije stavljene u nadležnost Središnjeg državnog ureda, te u pravilu sklopiti ugovor/okvirni sporazum s rokom trajanja do zaključenja okvirnog sporazuma, odnosno ugovora od strane Središnjeg državnog ureda u postupcima središnje javne nabave. S obzirom na to da Središnji državni ured za središnju javnu nabavu nije proveo postupak javne nabave za nabavu usluga prijenosa podataka, stalnog pristupa Internetu i korištenja usluge protokola u postojećem VPN okružju, Ministarstvo je trebalo za nabavu navedenih usluga provesti postupak javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže u vezi s nabavom usluga prijenosa podataka, stalnog pristupa Internetu i korištenja usluge protokola u postojećem VPN okružju postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Ministarstvo navodi da je u kolovozu 2018. proveden postupak jednostavne nabave za nabavu usluge najma linkova i kolokacije za povezivanje s internetom (VPN), ev. br. 172/2018/JN.
Navodi da je u skladu s Pravilnikom o postupku provođenja jednostavne nabave, poziv za dostavu ponude objavljen na mrežnim stranicama Ministarstva. U provedenom postupku jednostavne nabave pristigla je jedna ponuda koja je i odabrana, te je u tijeku potpisivanje ugovora s ponuditeljem usluge.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Ministarstva za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Ministarstvo postupilo prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošlih revizija i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1	Računovodstveno poslovanje	2014 2015 2016	Imovinu koja je u funkciji, a koja je u poslovnim knjigama evidentirana na računu imovine u pripremi, naloženo je evidentirati na računu imovine u uporabi	-	djelomično provedeno
2		2015 2016	Predloženo je u suradnji s Ministarstvom državne imovine riješiti pitanje evidentiranja sajamskog prostora u Gudovcu (aukcijska dvorana i gospodarsko dvorište)	-	provedeno
3		2015 2016	Naloženo je rashode/obveze u poslovnim knjigama evidentirati prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja, neovisno o plaćanju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu	2017	nije provedeno
4		2013 2014 2015 2016	Nalaženo je sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu	2017	nije provedeno
5		2015 2016	Naloženo je u financijskim izvještajima iskazivati točne podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama	-	provedeno
6		2013 2014 2015 2016	Naloženo je popis imovine i obveza obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu	-	nije provedeno
7	Potraživanja	2015 2016	U cilju učinkovitije naplate naknade za korištenje OKFŠ, predloženo je u dogovoru s Poreznom upravom razmotriti mogućnost povjeravanja poslova utvrđivanja, nadzora i naplate	2017	u postupku provedbe

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
8		2016	Naloženo je prikupiti raspoloživu dokumentaciju za potraživanja koja se ne mogu naplatiti u stečajnom postupku na temelju pravomoćnog rješenja o zaključenju stečajnog postupka nad pravnom osobom, u postupku likvidacije na temelju pravomoćnog rješenja o brisanju pravne osobe iz sudskog registra ili rješenja o zaključenoj predstečajnoj nagodbi kojim se dug otpisuje Također, naloženo je sastaviti popis nenaplativih i zastarjelih potraživanja po subjektima i iznosima te poduzetim mjerama naplate	-	u postupku provedbe
9		2016	Naloženo je poduzimanje odgovarajućih mjera za naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu	listopad 2017	u postupku provedbe
10		2016	Za potraživanja po rješenjima poljoprivredne inspekcije i odlukama za povrat te po osnovi udruženih sredstava za kreditiranje Programa razvitka poljoprivrede, naloženo je ustrojavanje analitičke evidencije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu	-	provedeno
11	Rashodi	2016	Predloženo je uspostaviti učinkovite mehanizme kontrole radi utvrđivanja činjeničnog stanja korištenja poljoprivrednog zemljišta, kako bi se pravodobno poduzele odgovarajuće korektivne mjere kod obrade zahtjeva za isplatu potpora	-	nije provedeno
12		2016	Naloženo je uskladiti podatke u ARKOD sustavu prema pravno valjanoj dokumentaciji o pravu korištenja uz provjeru stvarnog stanja, odnosno korištenja poljoprivrednog zemljišta na terenu bez dokaza o vlasništvu/posjedu	-	nije provedeno
13		2016	Naložen je nadzor nad trošenjem sredstava potpore odobrene za uzgoj i selekciju konja lipicanaca	2017	provedeno
14		2016	Naloženo je zahtijevati od korisnika potpore povrat sredstava koja nisu isplaćena za predviđene namjene u skladu s odredbama ugovora o financiranju Državne ergele Đakovo i Lipik	2017	provedeno
15		2016	Predloženo je od izvršitelja usluga zdravstvene zaštite životinja zatražiti da u završnim izvješćima obrazlože odstupanja obavljenih laboratorijskih i dijagnostičkih pretraga u odnosu na ugovorene, a koja bi bila od pomoći kod planiranja i ugovaranja navedenih pretraga za naredna razdoblja	2017	nije provedeno
16		2016	Naloženo je postupati u skladu sa zaključenim ugovorima s izvršiteljima usluga zdravstvene zaštite životinja	-	nije provedeno
17		2016	Naloženo je zaključiti ugovore s korisnicima sredstava naknade za OKFŠ o financiranju projekata znanstvenih i stručnih radova iz područja šumarstva, u skladu s uvjetima iz Javnog poziva	-	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
18		2016	Naloženo je pri odabiru korisnika za financiranje znanstvenog projekta pridržavati se kriterija u skladu s Javnim pozivom, u dijelu kojim je propisano da se sredstva mogu koristiti za nabavu sitne i srednje znanstvene opreme (ukupne vrijednosti do 10,0 % sredstava dodijeljene potpore)		provedeno
19		2016	Naloženo je na temelju prijedloga rebalansa financijskog i radnog plana projekata znanstvenih i stručnih radova koje su korisnici dostavili Ministarstvu, postupiti u skladu s Ugovorom te u pisanom obliku odobriti ili odbiti navedene prijedloge		provedeno
20		2016	Naloženo je prilikom povjeravanja privremenih poslova ili poslova čiji se opseg privremeno povećao, postupati u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima		djelomično provedeno
21		2016	Naloženo je izvršavati rashode na temelju ugovora o djelu do 2,0 % ukupnog iznosa sredstava osiguranim za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini, u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima		djelomično provedeno
22		2016	Za ulaganja u fizičku imovinu u okviru Mjere 04 predloženo je u kontrolne liste i procedure uvrstiti provjere s ciljem otkrivanja umjetno stvorenih uvjeta Također je predloženo postupati s dužnom pažnjom kod sastavljanja natječajne dokumentacije i administrativnih kontrola te provesti procjenu rizika, odnosno okolnosti koje mogu dovesti do stvaranja umjetnih uvjeta i pogodovanja podnositeljima zahtjeva	-	provedeno
23	Javna nabava	2016	Naloženo je nabavu nepokretnih telekomunikacijskih usluga (telefon i Internet), usluga tehničke potpore i održavanja informatičkih resursa, tekućeg i investicijskog održavanja službenih vozila te usluga održavanja informacijskih sustava za upravljanje inspekcijskim nadzorom (E-inspektor) i za upravljanje dokumentima (EUD), provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi	2017	djelomično provedeno
24		2016	Naloženo je pridržavati se odredbi Odluke o provedbi postupka nabave bagatelne vrijednosti do 200 000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za robe i usluge, odnosno do 500 000,00 kn za radove te u Pozivu za dostavu ponuda navesti propisane podatke u skladu s odredbama navedene Odluke	2018	provedeno

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su djelomično provedeni ili su u postupku provedbe daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom da se imovina koja je u funkciji, a koja je u poslovnim knjigama evidentirana na računu imovine u pripremi evidentira na računu imovine u uporabi, Ministarstvo je vrijednost poslovne zgrade kupljene na temelju ugovora o financijskom najmu evidentiralo na računu imovine u uporabi u iznosu 60.242.776,00 kn.

Međutim dio ulaganja u izgradnju Veletržnice ribe Tribunj i ribarskog gata u Umagu i nadalje je evidentiran na računu građevinski objekti u pripremi

- U vezi s prijedlogom da se u cilju učinkovitije naplate naknade za korištenje OKFŠ u dogovoru s Poreznom upravom razmotri mogućnost povjeravanja poslova utvrđivanja, nadzora i naplate, Ministarstvo je pokušalo pribaviti podatke od Porezne uprave o ostvarenim prihodima obveznika plaćanja navedene naknade ali bezuspješno Zakonom o šumama je propisano da pravne i fizičke osobe koje u Republici Hrvatskoj obavljaju gospodarsku djelatnost, plaćaju navedenu naknadu u visini 0,0265 % od ukupnih prihoda ili ukupnih primitaka, koja se uplaćuje na poseban račun za namjene iz članka 64 navedenog Zakona, tromjesečno i po završnom računu

- Porezna uprava je dostavila podatke iz statističkog izvještaja koji se temelji na poreznim prijavama za približno 85 000 fizičkih osoba (obrtnika i slobodnih zanimanja) obveznika poreza na dohodak koji vode poslovne knjige i za 20 000 fizičkih osoba (obrtnika i slobodnih zanimanja) obveznika poreza na dohodak koji se oporezuju paušalno bez podatka o ostvarenom prihodu svakog subjekta pojedinačno
Porezna uprava se očitovala kako navedene podatke ne može proslijediti Ministarstvu pozivajući se na odredbu članka 8 stavka 1 Općeg poreznog zakona (Narodne novine 115/16) kojom je utvrđena obveza čuvanja porezne tajne Dostavljanje podataka o prihodima koje ostvaruju fizičke i pravne osobe obveznice plaćanja poreza na dobit, obrtnici, trgovci pojedinci i druge fizičke osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost i plaćaju porez na dohodak, smatraju kršenjem porezne tajne Kako je dosadašnja provedba Zakona o šumama, pokazala određene probleme i neusklađenosti pristupilo se donošenju prijedloga novog Zakona o šumama kojim se pokušalo kvalitetnije urediti sustav i način upravljanja, korištenja i raspolaganja šumama i šumskim zemljištima Prijedlogom navedenog Zakona, obveznici plaćanja su fizičke i pravne osobe kojima ukupni godišnji prihod u prethodnoj poslovnoj godini prelazi 1 000 000,00 kn, a poslove obračuna i naplate naknade obavlja Financijska agencija Navedenim se prijedlogom 90,0 % dosadašnjih obveznika plaćanja naknade za OKFŠ oslobađa plaćanja

- U vezi s nalogom da se sastavi popis nenaplativih i zastarjelih potraživanja po subjektima i iznosima te poduzetim mjerama naplate Ministarstvo je poduzelo aktivnosti radi prikupljanja raspoloživih dokaza u vezi s utvrđivanjem potraživanja (iznos potraživanja, naplativost, poduzete radnje za naplatu i svrsishodnost postupka naplate) radi kategorizacije potraživanja prema vrijednosti Donesena je Odluka o kriterijima, uvjetima i procedури otpisa potraživanja i obveza Prema navedenoj Odluci, kriteriji za otpis potraživanja su godine dospjelosti, neutemeljenost evidentiranja potraživanja, potraživanja manja od troškova vođenja postupaka prisilne naplate i nemogućnost naplate zbog pokretanja stečaja, likvidacije i brisanja društva iz sudskog registra
Osnovano je Povjerenstvo za otpis potraživanja i obveza kojem su dostavljena Rješenja o zaključenju stečajnih postupaka i Rješenja o brisanju subjekata iz Sudskog registra po subjektima i pojedinačnim iznosima Povjerenstvo za otpis predložilo je za otpis potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7 069 959,00 kn, a najvećim dijelom su iskazana prema subjektima brisanim iz Sudskog registra u iznosu 3 990 252,00 kn Za navedena potraživanja su poduzete mjere naplate prije donošenja odluke o otpisu

Također su predložena za otpis potraživanja iz nadležnosti Agencije nastala po osnovi obračuna umanjenja prava na izravna plaćanja (modulacija) za proizvodnu 2009., 2010. i 2011., odnosno od korisnika potpora u poljoprivredi kojima je pridružen status ,,neaktivan", u iznosu 4.636.086,00 kn. Do konca 2017., na temelju prijedloga povjerenstva donesena je odluka o otpisu potraživanja u iznosu 4.636.086,00 kn.

- Ministarstvo je u 2017. obavljanje privremenih poslova i poslova čiji se opseg privremeno povećao, povjeravalo izvršiteljima na temelju ugovora o djelu u manjem opsegu u odnosu na 2016.

- U odnosu na sredstva osigurana za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva za 2017., rashodi za naknade prema ugovorima o djelu u 2017. iznose 2,7 %, a prema propisima mogu iznositi do 2,0 %. Navedeni pokazatelj je za 2016. iznosio 3,7 %, te je iznos navedenih rashoda ostvaren iznad propisanog iznosa, značajno manji u 2017. u odnosu na 2016.

- Za nabavu usluga tehničke potpore i održavanja informatičkih resursa i usluga održavanja informacijskih sustava za upravljanje inspekcijskim nadzorom (E-inspektor) i za upravljanje dokumentima (EUD) provedeni su otvoreni postupci javne nabave, uz primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi.

  Za nabavu telekomunikacijskih usluga u nepokretnoj mreži, Središnji državni ured za središnju javnu je u veljači 2018. zaključio okvirni sporazum za razdoblje od tri godine i dostavio Ministarstvu Uputu za zaključenje ugovora o javnoj nabavi na temelju spomenutog okvirnog sporazuma. S obzirom na to da je Ministarstvo planom nabave za 2017. za predmete nabave iz nadležnosti Središnjeg državnog ureda za središnju javnu nabavu, planiralo nabavu usluga redovnog održavanja i servisiranja motornih vozila procijenjene vrijednosti u iznosu 904.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a do konca 2017., Središnji državni ured za središnju javnu nabavu nije proveo postupak javne nabave, usluge redovnog održavanja i servisiranja motornih vozila u vrijednosti 619.310,00 kn s porezom na dodanu vrijednost su nabavljene od više dobavljača na temelju narudžbenica. Ministarstvo je u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2018.) na temelju odluke o imenovanju stručnog povjerenstva započelo pripremu i provedbu otvorenog postupka javne nabave usluga održavanja voznog parka procijenjene vrijednosti 640.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

1.2. Ministarstvo se nije očitovalo na status naloga i preporuka.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-01/13
URBROJ: 613-02-01-18-7

Zagreb, 4. listopada 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA PRAVOSUĐA ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I	MIŠLJENJE	1
II	PODACI O MINISTARSTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	4
	Javna nabava	9
III	REVIZIJA ZA 2017	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2017	13
	Provedba naloga i preporuka	16

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Ministarstva pravosuđa (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.
Osim godišnjih financijskih izvještaja predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, imovina i obveze, prihodi, rashodi i izdaci te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ministarstva za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Ministarstva

Ministarstvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s propisanim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed pogreške ili prijevare, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.
Na temelju procjene rizika određuju revizijske postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja.
Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Prema odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16 i 104/16) Ministarstvo pravosuđa obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: područje građanskoga, kaznenog, prekršajnog i trgovačkog prava te upravnog sudovanja, ustrojstvo i rad te stručno osposobljavanje u tijelima koja izvršavaju kaznene i prekršajne sankcije, upravne i druge poslove u javnom bilježništvu i odvjetništvu, sudske i javnobilježničke pristojbe, međunarodnu pravnu pomoć i druge oblike pravne pomoći, izvršavanje kaznenih i prekršajnih sankcija, pomilovanja i uvjetne otpuste, upravne i stručne probacijske poslove pri odlučivanju o kaznenom progonu te izboru vrste i mjere kaznenopravnih sankcija, izvršavanje kaznenopravnih sankcija izrečenih punoljetnim počiniteljima kaznenih djela, a koje se izvršavaju na slobodi, poslove razvoja i koordinacije sustava podrške žrtvama i svjedocima te informatizaciju pravosuđa. Ministarstvo vrši nadzor nad obavljanjem poslova uprave u tijelima sudbene vlasti, državnom odvjetništvu te u kaznenim tijelima. Obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: pravo vlasništva, imovinskopravne poslove u vezi s izvlaštenjem i drugim ograničenjima vlasništva, imovinsko pravne poslove glede građevinskoga, poljoprivrednog i šumskog zemljišta, komasaciju, promet zemljišta i zgrada te dio agrarnih operacija koji nisu u djelokrugu drugog tijela državne uprave, imovinu stranih državljana, poslove naknade za imovinu oduzetu za vrijeme jugoslavenske komunističke vladavine koji nisu u djelokrugu drugog tijela državne uprave te poslove koji se odnose na sukcesiju imovine, prava i obveza bivše SFRJ. Također, obavlja upravne i stručne poslove u vezi sa suradnjom Vlade Republike Hrvatske s međunarodnim kaznenim sudovima, poslove zastupanja Republike Hrvatske pred Međunarodnim sudom i drugim međunarodnim sudovima, ako posebnom odlukom Vlade Republike Hrvatske nije odlučeno drukčije, te poslove u svezi sa zaštitom ljudskih prava i prava nacionalnih manjina koji nisu u djelokrugu drugog tijela državne uprave. Sudjeluje s ministarstvom nadležnim za upravljanje državnom imovinom u poslovima upravljanja i raspolaganja dionicama i poslovnim udjelima trgovačkih društava koji čine državnu imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske te u pogledu trgovačkih društava koja se pretežno bave djelatnostima iz područja propisane nadležnosti ovoga Ministarstva. Nadalje, obavlja poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije u područjima iz njegove nadležnosti. Obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva pravosuđa (Narodne novine 71/14 i 76/15), koja je bila na snazi do 11. listopada 2017. te Uredbi u unutarnjem ustroju Ministarstva pravosuđa (Narodne novine 98/17), koja je na snazi od 12. listopada 2017., za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva su ustrojene sljedeće unutarnje ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za organizaciju pravosuđa, Uprava za strateški razvoj, informatizaciju i kapitalna ulaganja u pravosuđu, Uprava za građansko, trgovačko i upravno pravo, Uprava za kazneno pravo, Uprava za europske poslove, međunarodnu i pravosudnu suradnju, Uprava za zatvorski sustav i probaciju, Samostalna služba za odnose s javnošću te Samostalna služba za unutarnju reviziju.

Zakonski predstavnik Ministarstva od 22. siječnja do 27. travnja 2017. bio je ministar Ante Šprlje. Odlukom Vlade Republike Hrvatske od 28. travnja 2017. državni tajnik Kristian Turkalj predstavlja i upravlja radom Ministarstva do imenovanja novog ministra. Rješenjem Vlade Republike Hrvatske o imenovanju ministra pravosuđa od 09. lipnja 2017., ministrom pravosuđa je imenovan Dražen Bošnjaković.

Početkom 2017. Ministarstvo je imalo 650 zaposlenika, a koncem 2017. je imalo 692 zaposlenika.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Ministarstva za 2017. je iznosio 413.941.667,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna te preraspodjelama financijski plan je smanjen za 33.636.065,00 kn ili 8,1 % te je iznosio 380.305.602,00 kn.

Vrijednosno značajnija sredstva su planirana za financiranje sljedećih programa: Koordinacija i upravljanje pravosuđa u iznosu 168.412.320,00 kn, Informatizacija, modernizacija i održavanje informacijskog sustava u iznosu 100.872.751,00 kn, Izgradnja, obnova, održavanje i opremanje zgrada u iznosu 49.329.371,00 kn, Racionalizacija mreže pravosudnih tijela u iznosu 26.701.875,00 kn te Upravljanje zatvorskim i probacijskim sustavom u iznosu 18.405.500,00 kn.

Financiranje navedenih programa planirano je većim dijelom proračunskim sredstvima u iznosu 274.769.937,00 kn, sredstvima pomoći EU u iznosu 57.006.309,00 kn, sredstvima učešća za pomoći u iznosu 29.296.717,00 kn.

Prema podacima državne riznice, rashodi su u 2017. ostvareni u iznosu 368.599.128,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na provedbu programa Koordinacija i upravljanje pravosuđa u iznosu 167.910.382,00 kn, Informatizacija, modernizacija i održavanje informacijskog sustava u iznosu 96.632.564,00 kn, Izgradnja, obnova, održavanje i opremanje zgrada u iznosu 46.230.729,00 kn, Racionalizacija mreže pravosudnih tijela u iznosu 27.952.567,00 kn te Upravljanje zatvorskim i probacijskim sustavom u iznosu 14.691.492,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2018. u iznosu 293.794.917,00 kn i za 2019. u iznosu 262.704.018,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku sljedeći izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima po funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 368.623.486,00 kn, što je za 5.293.191,00 kn ili 1,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Prihodi od poreza (igre na sreću)	1 733 185,00	1 190 050,00	68,7
2	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	43 917 719,00	59 300 359,00	135,0
3	Prihodi od imovine	13 026 211,00	52 268,00	0,4
4	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2 826 611,00	2 410 375,00	85,3
5	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija	664 212,00	204 486,00	30,8
6	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	300 952 442,00	304 878 361,00	101,3
7	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	203 324,00	536 085,00	263,7
8	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6 591,00	51 502,00	781,4
Ukupno		363 330 295,00	368 623 486,00	101,5

Vrijednosno značajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 304.878.361,00 kn, koji čine 82,7 % ukupnih prihoda te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 59.300.359,00 kn koji čine 16,1% ukupnih prihoda.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 304.878.361,00 kn su ostvareni iz državnog proračuna, za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 235.280.116,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 69.598.245,00 kn.

Prihodima iz državnog proračuna najvećim dijelom je financirana aktivnost Administracija i upravljanje u iznosu 130.996.738,00 kn, kapitalni projekt Informatizacija pravosudnih tijela u iznosu 67.542.524,00 kn te aktivnost Izvršavanje pravomoćnih sudskih presuda u iznosu 26.031.035,00 kn. U okviru prihoda iz državnog proračuna su evidentirani i prihodi od zajma vezano uz provođenje kapitalnog projekta Projekt implementacije integriranog sustava zemljišne administracije, IBRD u iznosu 5.153.720,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 59.300.359,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 15.382.640,00 kn ili 35,0 %, jer su u 2017. podmirene obveze iz prethodne godine. Vrijednosno značajniji navedeni prihodi se odnose na prihode ostvarene iz pretpristupnih fondova EU (IPA I 2011. - IPA I 2012.) u iznosu 48.944.454,00 kn te Norveške darovnice u iznosu 8.486.405,00 kn (za adaptaciju zgrade Županijskog suda u Karlovcu).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.410.375,00 kn se odnose na prihode od uplata za pravosudne, javnobilježničke ispite stručne i druge ispite i radionice, kojima je najvećim dijelom financirana aktivnost Administracija i upravljanje u iznosu 2.294.507,00 kn.

Prihodi od poreza (od igara na sreću) u iznosu 1.190.050,00 kn su ostvareni za 543.135,00 kn ili 31,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o igrama na sreću (Narodne novine 87/09, 35/13, 158/13, 41/14 i 143/14) i Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2017. (Narodne novine 17/17).

Namijenjeni su za financiranje aktivnosti Podrška svjedocima i žrtvama kaznenih dijela. Koncem 2017. neutrošena sredstva su iznosila 911.094,00 kn te su prenesena u 2018.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017. ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 355.176.760,00 kn, što je za 15.871.020,00 kn ili 4,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016	Ostvareno za 2017	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Rashodi za zaposlene	76 230 873,00	79 989 735,00	104,9
2	Materijalni rashodi	183 985 696,00	151 361 534,00	82,3
3	Financijski rashodi	9 333,00	17 576,00	188,3
4	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	192 126,00	-
5	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	7 622 725,00	7 955 258,00	104,4
6	Ostali rashodi	1 220 933,00	2 454 852,00	201,1
7	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	100 983 231,00	113 205 679,00	112,1
8	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	994 989,00	0,00	-
Ukupno		371 047 780,00	355 176 760,00	95,7
Višak prihoda		0,00	13 446 726,00	-
Manjak prihoda		7 717 485,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 151.361.534,00 kn, koji čine 42,6 % ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 113.205.679,00 kn koji čine 31,9 % ukupnih rashoda i izdataka te rashodi za zaposlene u iznosu 79.989.735,00 kn koji čine 22,5 % ukupnih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su smanjeni materijalni rashodi za 32.624.162,00 kn ili 17,7 %, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine su veći za 12.222.448,00 kn ili 12,1 %.

U okviru materijalnih rashoda u iznosu 151.361.534,00 kn, na rashode za usluge odnose se rashodi u iznosu 110.589.689,00 kn. Rashodi za usluge se najvećim dijelom odnose na zakupnine i najamnine u iznosu 41.424.933,00 kn, računalne usluge u iznosu 38.197.106,00 kn i intelektualne i osobne usluge u iznosu 15.766.697,00 kn.

U okviru rashoda za zakupnine i najamnine, značajniji rashodi u iznosu 32.150.829,00 kn se odnose na zakup 60 poslovnih prostora za potrebe rada i smještaja pravosudnih tijela (Visokog prekršajnog suda, županijskih, općinskih, trgovačkih, upravnih i prekršajnih sudova te županijskih i općinskih državnih odvjetništava) i na najam poslovnog objekta za potrebe Ministarstva. Vrijednosno značajniji rashodi za zakup odnose se na zakup poslovne zgrade za potrebe Ministarstva u iznosu 11.329.662,00 kn, za potrebe smještaja i rada Upravnog i Prekršajnog suda u Zagrebu u iznosu 4.980.726,00 kn te za potrebe Općinskog i Prekršajnog suda u Novom Zagrebu te Općinskog državnog odvjetništva u Novom Zagrebu iznosu 4.537.760,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 113 205 679,00 kn i veći su za 12 222 448,00 kn ili 12,1 % u odnosu na prethodnu godinu Povećanje se najvećim dijelom odnosi na rashode za informatičku opremu, namještaj i licence nabavljene iz pretpristupnih fondova EU (IPA 2011, IPA 2012) Većina ugovora za navedene nabave je zaključena koncem studenog 2016 , a isporuke i plaćanja su izvršena u 2017 Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 95 677 991,00 kn su ostvareni za provedbu kapitalnih aktivnosti Informatizacija pravosudnih tijela u iznosu 27 785 604,00 kn, IPA I 2011-Podrška racionalizaciji sudova u iznosu 27 778 409,00 kn, IPA I 2012 - Daljnje poboljšanje sustava upravljanja predmetima u iznosu 21 947 112,00 kn, IPA I 2012 - Jačanje zatvorskog sustava Republike Hrvatske u iznosu 9 961 930,00 kn te Uređenje i opremanje pravosudnih tijela u iznosu 8 204 936,00 kn Prema vrstama rashoda, vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 47 482 885,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 45 868 086,00 kn te licence u iznosu 15 722 192,00 kn

Rashodi za zaposlene u iznosu 79 989 735,00 kn se odnose se na plaće (bruto) u iznosu 64 038 450,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 13 304 607,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 2 646 678,00 kn

Ukupno ostvareni prihodi za 2017 su iznosili 368 623 486,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 355 176 760,00 kn, te je višak prihoda iznosio 13 446 726,00 kn Preneseni manjak prihoda iz ranijeg razdoblja je iznosio 12 972 609,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 474 117,00 kn

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31 prosinca 2017 ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 305 159 675,00 kn

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1 siječnja	31 prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1	Nefinancijska imovina	287 775 548,00	277 108 325,00	96,3
1 1	Prirodna bogatstva (zemljište)	69 575 217,00	24 607 716,00	35,4
1 2	Građevinski objekti	52 896 111,00	118 760 842,00	224,5
1 3	Postrojenja i oprema	45 551 571,00	69 004 457,00	151,5
1 4	Prijevozna sredstva	934 119,00	634 226,00	67,9
1 5	Nefinancijska imovina u pripremi	76 410 486,00	6 185 023,00	8,1
1 6	Druga nefinancijska imovina	42 408 044,00	57 916 061,00	136,6
2	Financijska imovina	31 053 483,00	28 051 350,00	90,3
2 1	Novčana sredstva	1 318 698,00	1 318 489,00	100,0
2 2	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	251 876,00	184 300,00	73,2
2 3	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	587,00	587,00	100,0
2 4	Potraživanja za prihode poslovanja	4 108 632,00	3 571 819,00	86,9
2 5	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	17 914 697,00	14 814 593,00	82,7
2 6	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	7 458 993,00	8 161 562,00	109,4
Ukupno imovina		318 829 031,00	305 159 675,00	95,7
3	Obveze	26 195 559,00	12 759 275,00	48,7
3 1	Obveze za rashode poslovanja	12 435 379,00	12 617 437,00	101,5
3 2	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	13 760 180,00	141 838,00	1,0
4	Vlastiti izvori	292 633 472,00	292 400 400,00	99,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		318 829 031,00	305 159 675,00	95,7
Izvanbilančni zapisi		83 841 234,00	3 251 330 587,00	3 878,0

Vrijednost imovine koncem 2017. je manja za 13.669.356,00 kn ili 4,3 % u odnosu na stanje početkom godine, što je rezultat smanjenja nefinancijske imovine za 10.667.223,00 kn i financijske imovine za 3.002.133,00 kn.

U okviru nefinancijske imovine, vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na građevinske objekte i postrojenja i opremu (uredsku opremu i namještaj), dok se smanjenje odnosi na zemljište (Trg Pravde) i nefinancijsku imovinu u pripremi (građevinski objekti u pripremi). Smanjenje vrijednosti zemljišta (Trg Pravde) te povećanje vrijednosti građevinskih objekata (Ilica-Selska) najvećim dijelom je posljedica evidentiranja spomenute imovine na propisanim računima Računskog plana.

Nefinancijska imovina u pripremi je koncem godine iskazana u iznosu 6.185.023,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnosi na građevinski objekt Županijskog suda u Sisku u iznosu 3.438.140,00 kn te Odgojnog zavoda Turopolje u iznosu 1.103.911,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost nefinancijske imovine u pripremi manja je za 70.225.463,00 kn, najvećim dijelom zbog prijenosa završenih građevinskih objekata pravosudnim i kaznenim tijelima, za čije potrebe su i nabavljeni.

Financijska imovina u iznosu 28.051.350,00 kn se u većem dijelu odnosi na potraživanja u iznosu 18.560.712,00 kn te na rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 8.161.562,00 kn.

U okviru potraživanja u iznosu 18.560.712,00 kn, vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 14.814.593,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.571.819,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od prodaje stanova na obročnu otplatu (otkup stanova na temelju odredbi Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) u vlasništvu Republike, Hrvatske kojima upravlja Ministarstvo Koncem 2017 dospjela potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine su iznosila 2 288 506,00 kn

Obveze su koncem 2017 iskazane u iznosu 12 759 275,00 kn i manje su za 13 436 284,00 kn ili 51,3 % u odnosu na početak godine Smanjene su obveze za nabavu nefinancijske imovine za 13 618 342,00 kn, najvećim dijelom zbog podmirenja obveza iz 2016 za dodatna ulaganja u građevinske objekte (u okviru kapitalne aktivnosti Adaptacija zgrade Županijski sud Karlovac i podrška statistici – darovnica Kraljevine Norveške u iznosu 12 345 027,00 kn)

Od obveza u iznosu 12 759 275,00 kn vrijednosno najznačajnije su obveze za rashode poslovanja u iznosu 12 617 437,00 kn, koje se većim dijelom odnose na obveze za zaposlene (plaće i naknade za zaposlene za prosinac 2017) u iznosu 7 297 558,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 5 121 925,00 kn Koncem 2017 nije bilo dospjelih, a nepodmirenih obveza

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 3 251 330 587,00 kn i veći su u odnosu na početak godine za 3 167 489 353,00 kn, zbog značajnog povećanja potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku, koji koncem 2017 iznose 3 235 877 626,00 kn

Javna nabava

Planom nabave u 2017 planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 95 981 954,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2017 je zaključeno 28 ugovora o nabavi roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 76 035 898,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost Zaključeno je 13 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u iznosu 15 395 758,00 kn i 15 okvirnih sporazuma o nabavi roba i usluga u iznosu 60 640 140,00 kn Putem otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je deset ugovora o nabavi roba, radova i usluga u iznosu 12 567 058,00 kn te 14 okvirnih sporazuma o nabavi roba i usluga u iznosu 59 923 341,00 kn Putem pregovaračkog postupka bez prethodne objave zaključena su tri ugovora o nabavi usluga u iznosu 2 828 699,00 kn te jedan okvirni sporazum o nabavi usluga u iznosu 716 800,00 kn Ministarstvo je na temelju zaključenih okvirnih sporazuma zaključilo 13 ugovora o nabavi roba i usluga u iznosu 16 970 863,00 kn Postupkom prikupljanja ponuda za nabave pojedinačne vrijednosti manje od 200 000,00 kn za robe i usluge odnosno 500 000,00 kn za radove, zaključeni su ugovori o nabavi robe, radova i usluga u vrijednosti 10 929 069,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Državni ured za središnju javnu nabavu, zaključeni su ugovori o nabavi robe i usluga u vrijednosti 15 563 599,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost

Plan nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma su objavljeni na mrežnim stranicama Ministarstva, u skladu s odredbama članka 28 Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)

Ostvarena nabava je veća od planirane za 6 546 611,00 kn, najvećim dijelom jer statističko izvješće za 2017 obuhvaća postupke javne nabave u iznosu 9 597 210,00 kn koji su započeli tijekom 2016 , a planirani planom nabave za 2016 , te su ugovori zaključeni u 2017

Nadalje, Mınıstarstvo je u 2018 zaključilo dva ugovora u ıznosu 3 309 245,00 kn, bez poreza na dodanu vrıjednost kojı nısu obuhvaćenı statıstičkım ızvješćem za 2017 , a planıranı su planom nabave za 2017

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 4. travnja do 2. listopada 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbi Zakona o državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije su bili:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Ministarstva.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave
2. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva pravosuđa (Narodne novine 71/14, 76/15 i 98/17)
3. Zakon o proračunu
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
6. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
9. Zakon o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 61/17)
10. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17)
11. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)

12. Zakon o javnoj nabavi
13. Zakon o besplatnoj pravnoj pomoći (Narodne novine 143/13)
14. Uredba o vrijednosti iznosa za utvrđivanje naknade za pružanje sekundarne pravne pomoći (Narodne novine 33/17)
15. Zakon o probaciji (Narodne novine 143/12)
16. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 104/13, 71/16 i 112/17)
17. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona , redovitih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja, točka XIII., stavak 3. (Narodne novine 37/16)
18. Uputa o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, usluga i projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn i nabavu radova manje od 500.000,00 kn.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, unutarnji akti, odluke te druga dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. U pribavljanju revizijskih dokaza su korištene sljedeće metode: pregled i testiranje dokumentacije metodom slučajnog odabira, analitički postupci te razgovori sa zaposlenicima kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi popisa imovine i obveza, ulaznih računa, evidentiranja prihoda i rashoda, ostvarivanja rashoda po aktivnostima, postupaka javne nabave te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Ministarstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi, rashodi i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje te rashode i izdatke u dijelu koji se odnosi na rashode za intelektualne i osobne usluge .

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Ministarstvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

- Evidencije i popis nefinancijske imovine

U glavnoj knjizi sa stanjem na 31. prosinca 2017., nabavna vrijednost nefinancijske imovine evidentirana je u iznosu 264.863.065,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu 214.847.111,00 kn, što je za 50.015.954,00 kn manje od iznosa evidentiranog u glavnoj knjizi. **N**avedena se razlika odnosi na nefinancijsku imovinu nabavljenu u 2017. i ranijim godinama (od 1998. do 2016.) za potrebe Ministarstva te pravosudnih i kaznenih tijela, koja je evidentirana u glavnoj knjizi u ukupnim iznosima. Od navedenog iznosa, potrebno je utvrditi imovinu koja pripada Ministarstvu, te evidentirati u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine. Za imovinu nabavljenu za potrebe pravosudnih i kaznenih tijela potrebno je donijeti odluke o prijenosu te imovine tijelima za čije je potrebe i nabavljena i brisati je iz glavne knjige Ministarstva. Od tijela kojima se prenosi imovina potrebno je pribaviti dokumentaciju iz koje je vidljivo da im je predmetna imovina isporučena i da su je evidentirali u svojim poslovnim knjigama.

Popisno povjerenstvo nije provjerilo usklađenost analitičkih i sintetičkih podataka, te nije utvrdilo razloge neusklađenosti glavne knjige i analitičke evidencije dugotrajne imovine. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrditi stvarno stanje te usklađenje sa stanjem imovine i obveza u poslovnim knjigama, čime se postiže vjerodostojnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima. Prema Uputi Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza iz kolovoza 2015., povjerenstva za popis su obvezna provjeriti usklađenost analitičkih i sintetičkih podataka, utvrditi razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja imovine, odnosno stanja po posebnim evidencijama te utvrditi razloge nastalih razlika, što popisom imovine i obveza za 2017. nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u analitičkoj evidenciji imovinu koja je nabavljena za potrebe Ministarstva. Nalaže se usklađenje glavne knjige (sintetike) i analitičkih podataka u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine.

1.2. U očitovanju se navodi da Ministarstvo nabavlja opremu za svoje potrebe i za potrebe pravosudnih tijela (sudova i državnih odvjetništava) te za kaznena tijela (zatvore, kaznionice kaznene zavode i zatvorsku bolnicu) na način da Ministarstvo planira sredstva za nabavu, provodi nabavu i plaća račune, a oprema se isporučuje izravno kaznenim i pravosudnim tijelima.

Tijekom studenog i prosinca 2017. nabavljena je znatna količina informatičke opreme koja je izravno isporučena pravosudnim tijelima, a računi su ispostavljeni Ministarstvu, te su evidentirani u poslovnim knjigama. U siječnju i veljači 2018. nabava informatičke opreme u iznosu 45.600.000,00 kn je u poslovnim knjigama isknjižena sa prijelaznog računa, te je evidentirana u okviru dugotrajne imovine, a tijekom 2018. prenesena je na pravosudna i kaznena tijela te stanje na prijelaznom računu na dan 13. lipnja 2018. iznosi 0,00 kn.

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci za 2017. su ostvareni u iznosu 355.176.760,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na materijalne rashode u iznosu 151.361.534,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 113.205.679,00 kn te za zaposlene u iznosu 79.989.735,00 kn.

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 15.766.697,00 kn.
Od navedenog iznosa, na rashode za usluge na temelju ugovora o djelu se odnose rashodi u iznosu 3.776.102,00 kn. Pojedini ugovori o djelu su zaključeni za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva, kao što su poslovi izrade općih i posebnih ciljeva za Strateški plan Ministarstva 2017. – 2019., pripreme i prikupljanja podataka potrebnih za izradu akcijskog plana za 2017. i 2018., pripreme nacrta akcijskog plana za 2017. i 2018., provođenje obrazovanja na temu prevencije korupcije, poslove vezano za povrat više, pogrešno ili duplo uplaćenih sredstava za novčane kazne, izrade i analize baze podataka praćenja stanja iz područja maloljetničkog prava, vođenje evidencije opreme po vrstama i namjenama, izrada izvješća o stanju i kretanju opreme, kontroliranju, kompletiranju i obrađivanju dokumentacije vezano za nabavljenu robu i usluge, unos podataka u prekršajne evidencije, izrade uvjerenja, potvrda o pravomoćnim presudama o prekršajnoj kažnjavanosti, poslovi vezano za stabilnost i sigurnost informatičkog sustava, administriranje informatičkog sustava te organiziranje i pripremanje sastanaka iz područja bilaterale s ciljem jačanja međunarodna pravosudne suradnje. Ugovori su većinom zaključivani na rok od jednog do 13 mjeseci. Odredbom članka 62. stavka 1. Zakona o državnim službenicima je propisano da se pojedini poslovi koji se obavljaju u državnom tijelu, osim poslova koje obavljaju državni službenici iz članka 3. stavka 2. navedenog Zakona (državni službenici su osobe koje u državnim tijelima kao redovito zanimanje obavljaju poslove iz djelokruga tih tijela utvrđene Ustavom, zakonom ili drugim propisima donesenim na temelju Ustava i zakona), mogu na temelju ugovora o djelu povjeriti pružateljima stručnih usluga izvan državne službe.
Rashodi na temelju ugovora o djelu su ostvareni u visini 4,1 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva, što je iznad visine propisane odredbom članka 62. stavka 2. Zakona o državnim službenicima.

Državni ured za reviziju nalaže poslove koje obavljaju državni službenici povjeravati pružateljima stručnih usluga izvan državne službe u skladu sa Zakonom o državnim službenicima.
Nalaže se rashode na temelju ugovora o djelu ostvarivati u skladu s visinom propisanom Zakonom o državnim službenicima.

2.2. *U vezi s rashodima za intelektualne i osobne usluge na temelju ugovora o djelu, u očitovanju se navodi da je člankom 62. Zakona o državnim službenicima uređeno da se pojedini poslovi koji se obavljaju u državnom tijelu, osim poslova koje obavljaju državni službenici mogu na temelju ugovora o djelu povjeriti pružateljima stručnih usluga izvan državne službe, te su za potrebe poslova koji se obavljaju u Ministarstvu zaključeni ugovori o djelu ukupno u iznosu 1.552.940,00 kn, a financirani su iz proračunskog izvora 11, na osnovnoj aktivnosti Ministarstva.*
Osim rashoda na temelju navedenih ugovora, u izračun postotka koji je dopušten temeljem Zakona o državnim službenicima uključeni su i rashodi po ugovorima koji su zaključeni s vanjskim suradnicima, koji su angažirani u provedbi projekta financiranog zajmom Svjetske banke u ukupnom iznosu 1.250.892,00 kn. Vanjske suradnike je angažirala Svjetska banka, koja je provela postupak javne nabave za njihov izbor u skladu s pravilima Svjetske banke, na što Ministarstvo nije moglo utjecati (na izbor i iznos naknade). Mišljenje Ministarstva je da se u ovom slučaju ne radi o poslovima koji su uređeni člankom 62. Zakona o državnim službenicima, odnosno ne radi se o poslovima koje obavlja Ministarstvo, te se na navedene ugovore se primjenjuje članak 62. Zakona o državnim službenicima i navedeni ugovori ne mogu biti obuhvaćeni zadanim postotkom od 2,0% učešća sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva.
Nadalje, u očitovanju se navodi da su u izračun udjela ugovora o djelu obuhvaćeni i rashodi za usluge koji su financirani iz proračunskih izvora 12 (sredstva udjela za pomoći), 31 (vlastiti prihodi) i 51 (pomoći EU) u ukupnom iznosu od 263.963,00 kn, a odnose se na rashode za usluge sudjelovanja dužnosnika i službenika Ministarstva kao stručnjaka u projektima Europske unije, za koje je Europska unija osigurala sredstva za zemlje u okruženju. Ministarstvo je mišljenja da se na navedene poslove ne odnosi odredba članka 62. Zakona o državnim službenicima te se ne mogu smatrati ugovorima koji su obuhvaćeni ograničenjem iz istog članka Zakona o državnim službenicima.
U očitovanju se navodi da je u izračun ugovora od djelu prema članku 62. Zakona o državnim službenicima obuhvaćen i proračunski izvor 43 (ostali prihodi za posebne namjene) u iznosu od 119.357,00 kn, a rashodi se odnose na naknade predavačima na radionicama za stečajne upravitelje, uređene po posebnom propisu. Ministarstvo je mišljenja kako se radi o poslovnima koji ne predstavljaju poslove iz članka 62. Zakona o državnim službenicima, budući da su uređeni posebnim propisom, te se ugovori o djelu kojim su angažirani predavači ne mogu smatrati ugovorima koji su obuhvaćeni ograničenjem od 2,0 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva.

U očitovanju se također navodi mišljenje Ministarstva da se ograničenje rashoda na temelju ugovora o djelu odnosi samo na ugovore o djelu za poslove državnih službenika koji se obavljaju u Ministarstvu i financiraju iz izvora 11 (opći prihodi i primici).

2.3. Prema mišljenju Ministarstva uprave URBROJ: 515-04-01/3-16-2, od 13. studenoga 2016., ograničenje rashoda za pružatelje stručnih usluga izvan državne službe iz članka 62. stavka 2. Zakona o državnim službenicima, odnosi se na sve ugovore o djelu, neovisno o tome što su sredstva za te ugovore osigurana na drugim izvorima financiranja, koji ne utječu na proračunski manjak.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Ministarstvo postupio prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se provedeni i neprovedeni nalozi te djelomično provedeni nalog i prijedlog.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1	Računovodstveno poslovanje	2016	Naloženo je evidentiranje rashoda u skladu s modificiranim načelom nastanka događaja i na propisanim računima Računskog plana, te vođenje evidencije o korištenju službenih vozila u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu	nije određen	provedeno
2	Imovina	2016	Naloženo je obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa	nije određen	nije provedeno
3		2016	Naloženo je evidentiranje vrijednosti nefinancijske imovine u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava te obavljanje ispravka vrijednosti imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu	nije određen	provedeno
4		2016	Predloženo je utvrditi i nabavljati optimalne količine zaliha čime bi se osiguralo racionalnije korištenje proračunskih sredstava Također je predloženo popisati i izdvojiti zalihe koje nisu potrebne Ministarstvu te utvrditi daljnje postupanje (prodaja, rashod i drugo)	nije određen	djelomično provedeno
5		2016	Naloženo je poduzimanje mjera naplate potraživanja od prodaje stanova na obročnu otplatu	nije određen	djelomično provedeno
6	Rashodi	2015 2016	Naloženo zaključivanje ugovora o djelu za poslove koji nisu iz djelokruga Ministarstva te do visine propisane Zakonom o državnim službenicima	nije određen	nije provedeno
7	Javna nabava	2016	Naloženo je nabavu roba, radova i usluga, koje su propisima određene kao nabavne kategorije Središnjeg državnog ureda za središnju javnu nabavu, obavljati na temelju Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Središnjeg državnog ureda za središnju javnu nabavu i Odluke o nabavnim kategorijama	nije određen	provedeno

Status djelomično provedenog prijedloga i djelomično provedenog naloga opisan je u nastavku.

- U vezi s prijedlogom za utvrđivanje i nabavu optimalnih količina zaliha, u poslovnim knjigama su koncem 2017. iskazane zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu 1.473.071,00 kn.

Najvećim dijelom, u iznosu 1.469.015,00 kn, se odnose na zalihe odora za službenike pravosudne policije i odjela osiguranja u kaznionicama, zatvorima i odgojnim zavodima. Popisom imovine i obveza za 2017. predložen je rashod odora i odijela u iznosu 162.617,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2018.) spomenute odore i odijela nisu isknjiženi iz poslovnih knjiga jer nije donesena odluka o daljnjem postupanju s rashodovanim odorama i odijelima.

- U vezi s nalogom za poduzimanje mjera naplate potraživanja od prodaje stanova (za koje Ministarstvo prati naplatu obroka), navedena potraživanja su koncem 2017. iznosila 14.814.593,00 kn. U otplati je 939 stanova, a dospjela potraživanja (s kamatama) su koncem 2017. iznosila 2.288.506,00 kn. Dospjeli obroci za 280 stanova se ne plaćaju u roku. Ministarstvo je poduzelo mjere naplate prema 73 dužnika, slanjem opomena ili pokretanjem (u ranijim godinama) postupaka prisilne naplate. Iako su im poslane opomene, pojedini dužnici i nadalje ne podmiruju dospjelo dugovanje.

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-01/2
URBROJ: 613-02-01-18-8

Zagreb, 19. srpnja 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA RADA I MIROVINSKOGA SUSTAVA ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I	MIŠLJENJE	1
II	PODACI O MINISTARSTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	3
	Financijski izvještaji	4
	Javna nabava	12
III	REVIZIJA ZA 2017	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2017	15
	Provedba naloga i preporuka	16

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Ministarstva rada i mirovinskoga sustava (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novina 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ministarstva za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Ministarstva

Ministarstvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s propisanim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug Ministarstva je utvrđen odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16 i 104/16). Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: politiku zapošljavanja, uređivanje radnih odnosa; tržište rada i aktivnu politiku zapošljavanja, programe radnih prekvalifikacija i povećanja zapošljivosti, sustav i politiku mirovinskog osiguranja, evidenciju nezaposlenosti i pomoć pri zapošljavanju, socijalno partnerstvo i odnose sa sindikatima i udrugama poslodavaca u području radnopravnih odnosa, tržišta rada i zapošljavanja, radnopravni status hrvatskih državljana zaposlenih u inozemstvu i poslove vezano uz njihov povratak i zapošljavanje u zemlji, radnopravni status stranih državljana zaposlenih u Republici Hrvatskoj, unapređenje sustava zaštite na radu, međunarodnu suradnju na području rada i zapošljavanja, inspekcijske poslove u području rada i zaštite na radu. Ministarstvo sudjeluje u pripremi programa i projekata te provedbi projekata iz programa Europske unije i ostalih oblika međunarodne pomoći. Nadalje, sudjeluje u poslovima upravljanja i raspolaganja dionicama i poslovnim udjelima trgovačkih društava koji čine državnu imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske, u pogledu trgovačkih društava koja se pretežno bave djelatnostima iz područja nadležnosti Ministarstva. Također, obavlja poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije u područjima iz njegove nadležnosti. Ministarstvo obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva rada i mirovinskog sustava (Narodne novine 21/17) su ustrojeni Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za rad, Uprava za tržište rada i zapošljavanje, Uprava za mirovinski sustav, Uprava za upravljanje operativnim programima Europske unije, Samostalni sektor za reviziju i nadzor medicinskog vještačenja, Samostalna služba za socijalno partnerstvo, Samostalni odjel za odnose s javnošću, Samostalni odjel za unutarnju reviziju te Inspektorat rada.

Početkom 2017. u Ministarstvu je bilo 393, a koncem godine 407 zaposlenika.

Zakonski predstavnik Ministarstva je od 19. listopada 2016. do 8. lipnja 2017. bio Tomislav Čorić, dr. sc., a od 9. lipnja 2017. zakonski predstavnik je ministar Marko Pavić, mr. sc.

Planiranje i izvršenje plana

U okviru razdjela Ministarstva, u državnom proračunu za 2017. planirana su i ostvarena sredstva za proračunske korisnike razvrstane u sedam proračunskih glava (Ministarstvo, Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje, Hrvatski zavod za zapošljavanje, Zavod za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom, Zavod za unapređenje zaštite na radu, Središnji registar osiguranika i Agencija za osiguranje radničkih tražbina).

Financijskim planom Ministarstva za 2017. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 186.249.600,00 kn. Nakon izmjena i dopuna državnog proračuna te preraspodjela prema odlukama ministra financija, planirani prihodi i rashodi Ministarstva su smanjeni za 41.269.757,00 kn ili 22,2 % te iznose 144.979.843,00 kn.

Financiranje rashoda je planirano proračunskim sredstvima u iznosu 79.036.090,00 kn, sredstvima Europskog socijalnog fonda u iznosu 51.323.000,00 kn, sredstvima udjela za pomoći u iznosu 11.746.600,00 kn, sredstvima za posebne namjene u iznosu 1.200.000,00 kn, sredstvima pomoći EU u iznosu 1.164.000,00 kn te sredstvima iz ostalih izvora u iznosu 510.153,00 kn (ostale pomoći, instrumenti Europskog gospodarskog prostora i ostali instrumenti te vlastiti prihodi)

Najznačajnije smanjenje u ukupnom iznosu 34.046.757,00 kn se odnosi na smanjenje EU sredstava za financiranje rashoda za subvencije trgovačkim društvima, poljoprivrednicima i obrtnicima, tekućih donacija udrugama, rashoda za usluge i drugo u iznosu 17.709.000,00 kn (planiranih u okviru tekućeg projekta Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020.) te za financiranje rashoda za bruto plaće u iznosu 16.337.757,00 kn (planiranih u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje).

Rashodi u iznosu 144.979.843,00 kn su planirani za provedbu programa Jačanje sustava socijalne sigurnosti (dalje u tekstu: Program) u okviru kojeg su planirane četiri aktivnosti, četiri kapitalna projekta te pet tekućih projekata. Prema izvorima sredstava, financiranje navedenog Programa je planirano sredstvima državnog proračuna u iznosu 90.782.690,00 kn, sredstvima pomoći i fondova EU u iznosu 52.847.153,00 kn, prihodima za posebne namjene u iznosu 1.200.000,00 kn te iz vlastitih prihoda u iznosu 150.000,00 kn. U okviru navedenog Programa, vrijednosno značajniji rashodi su planirani za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 75.422.243,00 kn, što je 52,0 % planiranih sredstava te za provedbu tekućeg projekta Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020., Prioriteti 1, 2, 4 i 5 u iznosu 54.585.000,00 kn, što je 37,7 % planiranih sredstava.

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 68.474.586,00 kn i projekta Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020., Prioriteti 1, 2, 4 i 5 u iznosu 62.303.728,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2018. u iznosu 194.559.372,00 kn te za 2019. u iznosu 203.846.101,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Za Ministarstvo u užem smislu su sastavljeni propisani financijski izvještaji, dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Ministarstva. Ministarstvo je nositelj razdjela i sastavlja konsolidirane financijske izvještaje razdjela. Predmet revizije su financijski izvještaji Ministarstva u užem smislu.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 125.688.633,00 kn što je za 16.918.712,00 kn ili 15,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	36.082.977,00	43.561.238,00	120,7
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.091.393,00	537.758,00	49,3
3.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	44.118,00	56.273,00	127,6
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	71.551.433,00	81.533.364,00	114,0
Ukupno		108.769.921,00	125.688.633,00	115,6

Vrijednosno značajniji su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu 81.533.364,00 kn koji čine 64,9 % ukupnih prihoda te pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU u iznosu 43.561.238,00 kn koje čine 34,7 % ukupnih prihoda.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna su ostvareni u iznosu 43.561.238,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 43.033.468,00 kn, kapitalne pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 363.200,00 kn te na tekuće pomoći od međunarodnih organizacija u iznosu 164.570,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje ostvareni su više za 7.478.261,00 kn ili 20,7 %, radi većeg priljeva sredstava iz Europskog socijalnog fonda (dalje u tekstu: ESF) za financiranje rashoda u okviru projekta Zaželi - program zapošljavanja žena. Financirani su iz sredstava ESF u iznosu 42.248.878,00 kn, pomoći EU u iznosu 1.147.790,00 kn te iz sredstava Europskog gospodarskog prostora u iznosu 164.570,00 kn.

Prihodi od tekućih pomoći od institucija i tijela EU su ostvareni u iznosu 43.033.468,00 kn. Najvećim dijelom u iznosu 41.885.678,00 kn ili 97,3 % se odnose na sredstva pomoći ESF doznačena za realizaciju tekućih projekata Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020., Prioriteti 1, 2, 4 i 5 u iznosu 35.123.724,00 kn, Operativni program Razvoj ljudskih potencijala 2007.-2013., Prioriteti 1, 4 i 5, u iznosu 6.048.980,00 kn te za Operativni program za hranu i osnovnu materijalnu pomoć 2014.-2020. u iznosu 712.974,00 kn.

Prihodi od kapitalnih pomoći od institucija i tijela EU ostvareni u iznosu 363.200,00 kn se odnose na sredstva pomoći Europskog socijalnog fonda doznačena za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u okviru tekućeg projekta Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020., Prioriteti 1, 2, 4 i 5 (nabava računalnih programa, računala i računalne opreme, uredskoga namještaja i druge opreme).

Prihodi od pomoći od međunarodnih organizacija ostvareni u iznosu 164.570,00 kn se odnose na sredstva doznačena iz Fonda za bilateralne odnose Kraljevine Norveške na temelju ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava zaključenog u srpnju 2016. u iznosu 21.522,00 EUR (protuvrijednost 164.570,00 kn) između Ministarstva i Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije. Namijenjena su za financiranje rashoda u okviru tekućeg projekta Kolektivno pregovaranje kao alat održivog razvoja socijalnog dijaloga u Republici Hrvatskoj. Cilj projekta je razmjena najbolje prakse kolektivnog pregovaranja i razvijanje bipartitnih odnosa Kraljevine Norveške i Republike Hrvatske kroz zajednički rad na jačanju industrijskih odnosa u Republici Hrvatskoj.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 537.758,00 kn, što je za 553.635,00 kn ili 50,7 % manje nego u prethodnom razdoblju. Odnose se na sredstva ostvarena po posebnim propisima iz kojih se financiraju rashodi za naknade članovima raznih povjerenstava. Ostvareni su na temelju Zakona o reprezentativnosti udruga poslodavaca i sindikata (Narodne novine 93/14 i 26/15) i Pravilnika o osposobljavanju iz zaštite na radu i polaganju stručnih ispita (Narodne novine 112/14). Iz prethodnog razdoblja prenesena su neutrošena sredstva u iznosu 700.000,00 kn. U 2017. su ostvareni prihodi u iznosu 675.720,00 kn te su ukupno raspoloživa sredstva za navedenu namjenu iznosila 1.375.720,00 kn. U 2017. za naknade za rad povjerenstava je utrošeno 537.758,00 kn te su u 2018. prenesena neutrošena sredstva u iznosu 837.962,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza su u potpunosti ostvareni iz državnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 79.744.715,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.788.649,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje, ostvareni su više za 9.981.931,00 kn ili 14,0 %, radi većeg priljeva EU sredstava.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 126.629.628,00 kn, što je za 18.017.121,00 kn ili 16,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	54.864.327,00	57.150.615,00	104,2
2.	Materijalni rashodi	29.193.971,00	30.454.670,00	104,3
3.	Financijski rashodi	7.292,00	7.431,00	101,9
4.	Subvencije	6.775.409,00	3.605.966,00	53,2
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	7.023.566,00	14.216.319,00	202,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	31.866,00	87.388,00	274,2
7.	Ostali rashodi	7.159.737,00	18.955.390,00	264,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.556.339,00	2.151.849,00	60,5
Ukupno		108.612.507,00	126.629.628,00	116,6
Višak prihoda		157.414,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	940.995,00	-

Za 2017. je iskazan manjak prihoda u iznosu 940.995,00 kn. Iz prošlog razdoblja prenesen je višak prihoda u iznosu 55.556,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 885.439,00 kn, a odnosi se na obveze za materijale rashode.

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za rashode za zaposlene i materijalne rashode u iznosu 87.605.285,00 kn ili 69,2 % ukupno ostvarenih rashoda, tekuće donacije u iznosu 18.955.390,00 kn ili 15,0 % ukupno ostvarenih rashoda te tekuće pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 14.216.319,00 kn ili 11,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 5.852.634,00 kn ili 4,6 %.

U odnosu na prethodnu godinu značajno više su ostvareni rashodi za tekuće donacije za 11 795 653,00 kn ili 164,7 % te za tekuće pomoći unutar općeg proračuna za 4 003 693,00 kn ili 613,7 % Rashodi za tekuće donacije i pomoći se financiraju 85,0 % iz sredstava ESF te 15,0 % iz sredstava državnog proračuna

Rashodi za zaposlene u iznosu 57 150 615,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 47 547 996,00 kn (od čega se 489 702,00 kn odnosi na plaće za prekovremeni rad), doprinose na plaće u iznosu 7 926 771,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 1 675 848,00 kn (jubilarne nagrade, darovi djeci, otpremnine, naknade za bolest, smrtni slučaj te drugi rashodi) U odnosu na prethodnu godinu veći su za 2 286 288,00 kn ili 4,2 % (zaposleno deset zaposlenika na neodređeno i četiri na određeno vrijeme, najvećim dijelom u Upravi za upravljanje operativnim programima Europske unije, financiranje plaća dijelom iz sredstava EU)

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 30 454 670,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 20 199 563,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 4 111 866,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 3 275 967,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 2 358 684,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 508 590,00 kn

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji u iznosu 15 681 615,00 kn se odnose na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 6 237 293,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 4 544 886,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 3 099 876,00 kn te računalne usluge u iznosu 1 799 560,00 kn

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni su u okviru tekućeg projekta Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014 -2020 , Prioriteti 1, 2, 4 i 5 u iznosu 5 801 595,00 kn Od navedenog iznosa, na usluge emitiranja TV spotova na promociji Mjera aktivne politike zapošljavanja u okviru Europskog socijalnog fonda se odnosi 3 308 036,00 kn (TV spotovi Od mjere do karijere-obrazovanje i Zaželi-program zapošljavanja žena), a na objave oglasa – tiskani mediji, radio, web oglašavanje i drugo 2 493 559,00 kn

Rashodi za zakupnine i najamnine su ostvareni u iznosu 4 544 886,00 kn Vrijednosno značajniji se odnose na najam poslovnih prostora u iznosu 2 842 204,00 kn te prijevoznih sredstava u iznosu 571 731,00 kn Ministarstvo koristi 24 poslovna prostora u zakupu, od čega za deset poslovnih prostora ili 41,7 % ne plaća zakupninu (prostori su dobiveni na korištenje bez naknade na temelju Odluka Agencije za upravljanje državnom imovinom i Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom o dodjeli na korištenje, odnosno ugovora o dodjeli nekretnina na korištenje)

Rashodi za intelektualne usluge su ostvareni u iznosu 3 099 876,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji ostvareni u okviru tekućeg projekta Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014 -2020 , Prioriteti 1, 2, 4 i 5 u iznosu 1 174 539,00 kn, aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 746 863,00 kn te aktivnosti Povezivanje obrazovanja i potreba na tržištu rada u iznosu 461 500,00 kn

Vrijednosno značajnije usluge u okviru navedenog tekućeg projekta odnose se na usluge evaluacije sustava upravljanja i kontrole korištenja sredstava ESF tijekom provedbe Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014 -2020 (završno izvješće) u iznosu 123 750,00 kn, usluge analize provedenih mjera informiranja i komunikacije u okviru promocije projekta Zaželi – program zapošljavanja žena uz korištenje specijaliziranih softverskih alata (Arianna-TV, Mediapuls-slušanost i čitanost te Google analytics, AdWords i Gemius Direct Effect) u iznosu 123 750,00 kn, usluge izrade kreativnih rješenja u svrhu promocije ESF u iznosu 100 625,00 kn te usluge Analize provedenih mjera informiranja i komunikacije u okviru promocije mjera aktivne politike zapošljavanja u iznosu 112 500,00 kn

U okviru aktivnosti Povezivanje obrazovanja i potreba na tržištu rada, rashodi za intelektualne usluge se odnose na usluge izrade Analize i unaprjeđenja Akcijskog plana za provedbu Strategije cjeloživotnog profesionalnog usmjerenja i razvoja karijere u Republici Hrvatskoj 2016 -2020 te izrade prijedloga Sažetka operacije projekta Provedba strategije za cjeloživotnog profesionalno usmjeravanje u iznosu 150 000,00 kn, usluge izrade Analize postojećih baza podataka u svrhu izrade Upisnika pojedinačnih zanimanja Nacionalne klasifikacije zanimanja (NKZ10) u iznosu 108 750,00 kn, usluge izrade idejnog rješenja za dostavu i obradu podataka u području povezivanja tržišta rada i obrazovanja u Republici Hrvatskoj u iznosu 103 750,00 kn te usluge Analize i obrade podataka za 2017 za potrebe daljnjeg razvoja alata hrvatskog kvalifikacijskog okvira u iznosu 99 000,00 kn

Rashodi za usluge na temelju ugovora o djelu su ostvareni u iznosu 370 824,00 kn i iznose 0,7 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva za 2017 te su u okviru propisanog iznosa

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni u iznosu 4 111 866,00 kn odnose se na međunarodnu članarinu (Međunarodna organizacija rada) za 2018 u iznosu 2 429 419,00 kn, reprezentaciju u iznosu 642 952,00 kn, naknade članovima povjerenstava u iznosu 597 656,00 kn, pristojbe i naknade u iznosu 213 625,00 kn (od čega se 106 142,00 kn odnosi na novčanu naknadu poslodavaca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom), troškove sudskih postupaka u iznosu 99 878,00 kn, premije osiguranja prijevoznih sredstava u iznosu 79 318,00 kn te drugo u iznosu 49 018,00 kn

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 3 605 966,00 kn te su za 3 169 443,00 kn ili 46,8 % manji u odnosu na prethodnu godinu Rashodi su smanjeni zbog manjeg broja korisnika bespovratnih sredstava za financiranje projekata u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014 -2020 te završetka provedbe Operativnog programa Razvoj ljudskih potencijala 2007 -2013 Rashodi za subvencije su ostvareni u okviru Operativnog programa razvoj ljudskih potencijala 2007 -2013 , Prioriteti 1, 4 i 5 u iznosu 2 137 203,00 kn te u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski resursi 2014 -2020 , Prioriteti 1, 2, 4 i 5 u iznosu 1 468 763,00 kn Rashodi za navedene operativne programe su financirani 85,0 % sredstvima Europskog socijalnog fonda, a 15,0 % sredstavima nacionalnog učešća za pomoći

Prema ekonomskoj klasifikaciji računa odnose se na subvencije dane trgovačkim društvima, zadrugama i obrtnicima iz EU sredstava u iznosu 3 051 527,00 kn, subvencije trgovačkim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora u iznosu 525 276,00 kn te na subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 29 163,00 kn

Sredstva su doznačena na temelju provedenoga otvorenog poziva za dostavu projektnih prijedloga, odluka ministra o financiranju odnosno odabiru projekata i ugovora zaključenih između Ministarstva (Upravljačko tijelo i Posredničko tijelo razine 1), Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (Posredničko tijelo razine 2) i korisnika bespovratnih sredstava

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna su ostvreni u iznosu 14 216 319,00 kn Odnose se na sredstva dana općinama, gradovima i županijama u okviru Operativnog programa razvoj ljudskih potencijala 2007 -2013 , Prioriteti 1, 4 i 5 u iznosu 9 719 723,00 kn te Operativnog programa Učinkoviti ljudski resursi 2014 -2020 , Prioriteti 1, 2, 4 i 5 u iznosu 4 496 596,00 kn Rashodi ostvareni u okviru navedenih operativnih programa se financiraju 85,0 % iz sredstava Europskog socijalnog fonda te 15,0 % iz nacionalnih sredstava U odnosu na prethodno razdoblje navedeni rashodi su veći za 7 192 753,00 kn ili 102,4 % radi zaključivanja većeg broja ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za realizaciju programa Zaželi - program zapošljavanja žena financiranih u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski resursi 2014 -2020 , Prioriteti 1, 2, 4 i 5 te završnih plaćanja za projekte financirane u okviru Operativnog programa razvoj ljudskih potencijala 2007 -2013 , Prioriteti 1, 4 i 5 za koje su ugovori zaključeni u prethodnom razdoblju

Ostali rashodi u iznosu 18 955 390,00 kn se odnose na tekuće donacije dane udrugama i humanitarnim organizacijama Navedeni rashodi su financirani 85,0 % iz sredstava Europskog socijalnog fonda u iznosu 16 106 716,00 kn te 15,0 % iz nacionalnih sredstava u iznosu 2 848 674,00 kn U odnosu na prethodnu godinu veći su za 11 795 653,00 kn ili 164,7 % Razlog je zaključivanje većeg broja ugovora i dodjele bespovratnih sredstava za realizaciju programa Zaželi – program zapošljavanja žena koji se provodi u okviru tekućeg projeka Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014 - 2020 , Prioriteti 1, 2, 4 i 5 te završnih plaćanja za projekte financirane u okviru Operativnog programa Razvoj ljudskih potencijala 2007 -2013 za koje su ugovori zaključeni u prethodnom razdoblju

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2 151 849,00 kn U odnosu na prethodno razdoblje ostvareni su manje za 1 404 490,00 kn ili 39,5 % Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na prijevozna sredstva koja su nabavljena u 2016 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine najvećim dijelom se odnose na nabavu računala i računalne opreme u iznosu 1 293 028,00 kn, nadogradnju računalnih aplikacija u iznosu 271 875,00 kn te nabavu mrežne opreme u iznosu 236 701,00 kn

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31 prosinca 2017 , ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 39 126 874,00 kn

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	7.133.641,00	7.070.124,00	99,1
1.1.	Postrojenja i oprema	4.595.776,00	4.953.488,00	107,8
1.2.	Prijevozna sredstva	2.165.091,00	1.644.268,00	75,9
1.3.	Druga nefinancijska imovina	372.774,00	472.368,00	126,7
2.	Financijska imovina	14.092.477,00	32.056.750,00	227,5
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	8.158.644,00	25.773.359,00	315,9
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	893.154,00	837.962,00	93,8
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.040.679,00	5.445.429,00	108,0
Ukupno imovina		21.226.118,00	39.126.874,00	184,3
3.	Obveze za rashode poslovanja	13.336.921,00	32.104.227,00	240,7
4.	Vlastiti izvori	7.889.197,00	7.022.647,00	89,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		21.226.118,00	39.126.874,00	184,3
Izvanbilančni zapisi		2.056.761,00	1.786.864,00	86,9

U odnosu na stanje početkom godine iskazano u iznosu 21.226.118,00 kn, vrijednost ukupne imovine je koncem 2017. veća za 17.900.756,00 kn ili 84,3 %. Vrijednosno značajnije povećanje u iznosu 17.471.242,00 kn se odnosi na potraživanja za predujmove iz EU sredstava dane korisnicima (općine, gradovi, županije, trgovačka društva, udruge i drugi) za financiranje projekata u okviru tekućeg projekta Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020., Prioriteti 1, 2, 4 i 5. Također, povećala se vrijednost postrojenja i opreme za 357.712,00 kn ili 7,8 % radi nabave računala i računalne opreme te uredskog namještaja u 2017. i druge nefinancijske imovine za 99.594,00 kn ili 26,7 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine radi ulaganja u računalne programe. Smanjenje vrijednosti prijevoznih sredstava se odnosi na obračun ispravka vrijednosti.

Vrijednost postrojenja i opreme se odnosi na vrijednost uredske opreme i namještaja u iznosu 4.370.964,00 kn (računala i računalna oprema te uredska oprema i namještaj), komunikacijske opreme u vrijednosti 439.263,00 kn (telefoni, radio i TV prijemnici), opreme za održavanje i zaštitu u vrijednosti 143.156,00 kn (oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje) te druge opreme u vrijednosti 105,00 kn.

Prijevozna sredstva u vrijednosti 1.644.268,00 kn se odnose na vrijednost osobnih automobila u iznosu 1.575.125,00 kn, kombi vozila u iznosu 48.799,00 kn te bicikla u vrijednosti 20.344,00 kn (nabavljenih iz sredstava EU u okviru tekućeg projekta OP Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020.). Ministarstvo ima 72 vozila u vlasništvu te 25 u operativnom leasingu.

Druga nefinancijska imovina u vrijednosti 472.368,00 kn se odnosi na ulaganja u računalne programe u iznosu 407.448,00 kn, licence u iznosu 56.413,00 kn te na vrijednost umjetničkih djela u iznosu 8.507,00 kn.

Koncem 2017. ukupna potraživanja iznose 26.611.321,00 kn i u cijelosti su nedospjela. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 9.051.798,00 kn, potraživanja su veća za 17.559.523,00 kn ili 194,0 %.

Odnose se na potraživanja za predujmove za EU projekte dane u iznosu 25 480 713,00 kn, prihode poslovanja u iznosu 837 962,00 kn te druga potraživanja u iznosu 292 646,00 kn (bolovanja preko 42 dana, ozljede na radu)

Potraživanja za predujmove za EU projekte se odnose na potraživanja za predujmove dane korisnicima bespovratnih sredstava (općine, gradovi i županije) za financiranje odobrenih projekata u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014 -2020 , Prioriteti 1, 2 4 i 5 Financiranje navedenih projekata obavljeno je 85,0 % iz sredstava Europskog socijalnog fonda, namijenjenog ostvarivanju strateških ciljeva politike zapošljavanja te 15,0 % iz nacionalnih sredstava Sredstva su doznačena na temelju objavljenog javnog poziva, odluka ministra o financiranju odabranih projekata i zaključenih ugovora između Ministarstva (Upravljačko tijelo), Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (Posredničko tijelo 2) i korisnika sredstava Evidentiranje navedenih potraživanja obavljeno je u poslovnim knjigama Ministarstva na temelju odredbi Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Upute Ministarstva financija za planiranje i računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda iz EU sredstava iz studenoga 2016

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 837 962,00 kn i odnose se na sredstva uplaćena u državni proračun za koje je namjena trošenja utvrđena zakonima i posebnim propisima, sredstva koja do konca 2017 nisu utrošena već su zahtjevom za prijenos neutrošenih prihoda, upućenom Ministarstvu financija, prenesena u 2018

Rashodi budućeg razdoblja iznose 5 445 429,00 kn i najvećim dijelom u iznosu 4 959 349,00 kn se odnose na plaće i naknade zaposlenika za prosinac 2017 (isplaćene u siječnju 2018)

Ukupne obveze iskazane koncem 2017 u iznosu 32 104 227,00 kn se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 4 959 349,00 kn (plaće i naknade za prosinac 2017 , podmirene u siječnju 2018), obveze za materijalne rashode (računi koji su pristigli nakon 31 prosinca 2017 , a odnose se na izvještajno razdoblje 2017) u iznosu 1 371 519,00 kn te na druge tekuće obveze u iznosu 25 773 359,00 kn (najvećim dijelom se odnose na obveze prema državnom proračunu za EU predujmove u iznosu 25 480 713,00 kn) Ukupno iskazane obveze u iznosu 32 104 227,00 kn su nedospjele Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2018) obveze su podmirene u iznosu 6 623 514,00 kn

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 1 786 864,00 kn Odnose se na operativni leasing vozila u iznosu 1 156 261,00 kn, instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice) u iznosu 585 068,00 kn te na vrijednost sudskih sporova u tijeku u iznosu 45 535,00 kn (tri sudska spora protiv Republike Hrvatske naslijeđena od bivšeg Fonda za razvoj i zapošljavanje i Umirovljeničkog fonda) Ministarstvo je 15 siječnja 2018 dostavilo Ministarstvu financija podatke o sudskim sporovima koji se vode unutar razdjela 086 - Ministarstvo rada i mirovinskoga sustava u izvanbilančnim evidencijama sa stanjem na dan 31 prosinca 2017 , ukupne vrijednosti 48 810 086,00 kn (946 sudskih sporova), od čega se na glavu 08605 Ministarstvo rada i mirovinskoga sustava odnosi 45 535,00 kn (tri sudska spora) Najznačajnija vrijednost sudskih sporova iskazana je u okviru glave 08620 Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje u vrijednosti 47 505 540,00 kn (919 sudskih sporova) te u okviru glave 08625 Hrvatski zavod za zapošljavanje u vrijednosti 933 351,00 kn (19 sudskih sporova)

Javna nabava

Planom nabave iz veljače 2017., planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti 18.425.791,00 kn, odnosno 22.813.580,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Do kraja listopada 2017., doneseno je šest izmjena i dopuna Plana nabave, a prema posljednjim izmjenama, planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 18.348.239,00 kn odnosno u vrijednosti 22.716.640,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Plan nabave za 2017. te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je objavljen na mrežnim stranicama Ministarstva u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16).

Poslovi provedbe postupaka nabave do zaključenja ugovora kao i realizacija odnosno izvršenje ugovora su u nadležnosti Sektora za nabavu, informatičke i tehničke poslove.

Prema Statističkom izvještaju o javnoj nabavi za 2017., na temelju postupaka prikupljanja ponuda zaključeni su ugovori o nabavi robe, radova i usluga u vrijednosti 6.376.571,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Državni ured za središnju javnu nabavu, zaključeni su ugovori o nabavi robe i usluga u vrijednosti 4.124.454,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Izuzeće od primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi je primijenjeno za nabavu usluga oglašavanja u tiskovnim i elektroničkim medijima u iznosu 4.567.683,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Ostvarena nabava roba, radova i usluga je manja od planirane za 7.647.932,00 kn ili 33,7 %. Najvećim dijelom je manja jer postupak nabave evaluacije Prioritetne osi 1. Visoka zapošljivost i mobilnost radne snage u vrijednosti 3.125.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nije proveden, a postupak nabave uredskog namještaja u vrijednosti 1.200.000,00 kn nije proveden u cijelosti. Prema obrazloženju Ministarstva, nabava uredskog namještaja nije realizirana u cijelosti zbog odgođenog preseljenja Uprave za upravljanje operativnim programima Europske unije te započetih priprema reformske mjere Vlade Republike Hrvatske koja se odnosi na objedinjavanje inspekcijskih službi, a nabava evaluacije odgođena je za 2018. zbog kašnjenja ugovaranja predviđenih operacija i povezanih provedbenih rezultata ključnih za provedbu Prioritetne osi 1.

Ministarstvo je u skladu s odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, u lipnju 2017. donijelo Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 15. siječnja do 19. srpnja 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Ministarstva.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave
2. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva rada i mirovinskog sustava
3. Zakon o proračunu
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
6. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 118/16 i 113/17)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
9. Zakon o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 61/17)
10. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17)
11. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)

12. Zakon o javnoj nabavi
13. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 104/13 i 71/16)
14. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 112/17)
15. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovitih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16)
16. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave (lipanj, 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, unutarnji akti, odluke te druga dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona i drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi popisa imovine i obveza, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, evidentiranja prihoda i rashoda, ostvarivanja rashoda po aktivnostima, postupaka javne nabave te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s zaposlenicima Ministarstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. nisu utvrđene nepravilnosti.

Ministarstvo prihvaća utvrđene činjenice opisane u Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Ministarstva rada i mirovinskog sustava za 2017.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalozima.

U tablici u nastavku navode se provedeni nalozi.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalozi	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1	Planiranje	2013 2015	Naloženo je realno planirati rashode u okviru pojedinih aktivnosti i projekata koji se financiraju iz EU sredstava	u skladu s rokovima za izradu Financijskog plana	provedeno
2	Računovodstveno poslovanje	2015	Naloženo je evidentirati rashode na odgovarajućim računima Računskog plana	28 veljače 2016	provedeno
3			Naloženo je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenja prethodne godine	28 veljače 2016	provedeno



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/18-01/16
URBROJ: 613-08-18-7

Koprivnica, 1. listopada 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI MINISTARSTVA REGIONALNOG RAZVOJA I FONDOVA EUROPSKE UNIJE ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I	MIŠLJENJE	1
II	PODACI O MINISTARSTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	14
III	REVIZIJA ZA 2017	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2017	17
	Provedba naloga i preporuka	18

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ministarstva za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Ministarstva

Ministarstvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III REVIZIJA ZA 2017 pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja

II. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug Ministarstva je propisan odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16 i 104/16). Prema odredbama navedenog Zakona, Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: planiranje i provođenje regionalne razvojne politike i uspostave cjelovitog sustava planiranja, programiranja, upravljanja i financiranja regionalnoga razvoja, koordinaciju sudionika i aktivnosti u vezi planiranja, programiranja, provedbe, praćenja provedbe i vrednovanja godišnjih i višegodišnjih regionalnih razvojnih programa i projekata koji su namijenjeni razvoju županija i širih regija, poticanju razvoja područja koja zaostaju za nacionalnim razvojnim prosjekom, poticanju razvoja prekogranične, međuregionalne i transnacionalne suradnje kao i na pripremu prioriteta i višegodišnjih i godišnjih strateških i operativnih dokumenata za korištenje sredstava fondova Europske unije (dalje u tekstu: EU) i ostalih međunarodnih izvora financiranja namijenjenih regionalnom razvoju, predlaganje izmjena sustava upravljanja regionalnim razvojem, predlaganje i koordinaciju provedbe državnih poticajnih mjera i regionalnih razvojnih programa i projekata te praćenje njihove provedbe i vrednovanje njihovih učinaka, koordinaciju i vođenje svih međuresornih radnih skupina u vezi regionalnog razvoja, koordinaciju svih poslova u vezi usklađivanja s EU na području regionalne politike i upravljanja strukturnim instrumentima. Ministarstvo je nositelj Stambenog programa za potpomognuta i demografski ugrožena područja te odgovorno tijelo za praćenje provedbe navedenog programa. Surađuje i koordinira potrebne aktivnosti s jedinicama lokalne i regionalne (područne) samouprave i s ostalim sudionicima i nositeljima u pripremi, organizaciji i provedbi razvojnih programa i projekata.

Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: uspostavu i upravljanje cjelovitim sustavom strateškog planiranja razvoja na nacionalnoj razini, koordinaciju izrade nacionalne razvojne strategije, vodeći pritom računa o usklađenosti s ciljevima i prioritetima na razini EU, pripremu strateških dokumenata koji uređuju nacionalne razvojne ciljeve i prioritete za korištenje sredstava iz fondova EU te prati provedbu mjera i aktivnosti utvrđenih takvim strateškim dokumentima, koordinira poslove u vezi upravljanja programima EU otvorenih Republici Hrvatskoj, te u okviru svojeg djelokruga surađuje s ministarstvom nadležnim za financije i drugim nadležnim ministarstvima te institucijama i tijelima EU i državama članicama. Nadalje, obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: održivi razvoj Jadranskog mora, otoka i priobalja, predlaganje razvojne politike i uspostave cjelovitog sustava planiranja, programiranja, upravljanja i financiranja razvoja otoka i priobalja, planiranje, izradu i provedbu strateških dokumenata i projekata prometne, komunalne i društvene infrastrukture na otocima i u priobalju, pokretanje, usklađivanje i nadzor poslova određenih aktima i propisima kojima se uređuje razvitak otoka i priobalja.

Ministarstvo sudjeluje s ministarstvom nadležnim za upravljanje državnom imovinom u poslovima upravljanja i raspolaganja dionicama i poslovnim udjelima trgovačkih društava koji čine državnu imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske te u pogledu trgovačkih društava koja se pretežno bave djelatnostima iz područja propisane nadležnosti Ministarstva. Također, obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na sudjelovanje u radu tijela EU na područjima iz nadležnosti ministarstva te druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Za obavljanje djelatnosti Ministarstvo je, na temelju ugovora o zakupu, do svibnja 2017. koristilo poslovni prostor u vlasništvu poslovne banke, a od svibnja 2017. koristi poslovni prostor u vlasništvu osiguravajućeg društva.

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (Narodne novine 112/14), koja je važila do svibnja 2017., za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva bilo je ustrojeno osam ustrojstvenih jedinica te predviđeno 330 zaposlenika. Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (Narodne novine 45/17) iz svibnja 2017. Ministarstvo ima devet ustrojstvenih jedinica: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za financije i informacijsko-telekomunikacijske sustave, Uprava za strateško planiranje i koordinaciju EU fondova, Uprava za provedbu operativnih programa i financijskih instrumenata, Uprava za regionalni razvoj, Uprava za otoke, Uprava za potpomognuta područja i Samostalna služba za unutarnju reviziju. Navedenom Uredbom predviđeno je 497 zaposlenika kao okvirni broj potrebnih državnih službenika i namještenika.

Početkom 2017. Ministarstvo je imalo 236 zaposlenika, a koncem 2017. je imalo 307 zaposlenika. U 2017. zakonska predstavnica Ministarstva bila je ministrica dipl. oec. Gabrijela Žalac.

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom Ministarstva za 2017., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 772.952.103,00 kn. Izmjenama i dopunama te preraspodjelama planiranih sredstava u okviru Ministarstva tijekom 2017., financijski plan je smanjen za 83.936.566,00 kn ili 10,9 %, te planirani prihodi i rashodi iznose 689.015.537,00 kn. Smanjena su sredstva planirana za provedbu aktivnosti i projekata u okviru programa Regionalna konkurentnost i urbani razvoj za 150.164.588,00 kn ili 31,3 % i programa Strateško planiranje, provedba i podrška regionalnom razvoju za 4.415.302,00 kn ili 9,1 %, a povećana su sredstva planirana za provedbu programa Razvoj potpomognutih područja za 35.000.000,00 kn ili 33,6 %, Teritorijalna suradnja za 31.700.874,00 kn ili 355,1 % i programa Održivi razvoj jadranskih otoka za 3.942.450,00 kn ili 3,0 %.

Rashodi su planirani za provedbu pet programa: Regionalna konkurentnost i urbani razvoj u iznosu 329.662.887,00 kn ili 47,9 %, Razvoj potpomognutih područja u iznosu 139.262.825,00 kn ili 20,2 %, Održivi razvoj jadranskih otoka u iznosu 135.342.450,00 kn ili 19,6 %, Strateško planiranje, provedba i podrška regionalnom razvoju u iznosu 44.118.501,00 kn ili 6,4 % i Teritorijalna suradnja u iznosu 40.628.874,00 kn ili 5,9 % ukupnih sredstava. Financiranje navedenih programa planirano je sredstvima za posebne namjene u iznosu 375.000.000,00 kn, općim prihodima i primicima državnog proračuna u iznosu 162.245.299,00 kn, sredstvima pomoći i fondova EU u iznosu 151.670.238,00 kn te vlastitih prihoda u iznosu 100.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 459.013.289,00 kn i materijalne rashode u iznosu 70.183.352,00 kn.

Prema podacima državne riznice, rashodi za 2017. su izvršeni u iznosu 662.262.043,00 kn, što je za 26.753.494,00 kn ili 3,9 % manje u odnosu na plan.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019.

Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2018. u iznosu 1.016.713.986,00 kn te za 2019. u iznosu 1.133.504.900,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za proračunsku godinu: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim tijelima i objavljeni na mrežnim stranicama Ministarstva.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 484.233.703,00 kn, što je za 201.659.091,00 kn ili 29,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Na navedeno smanjenje su najvećim dijelom utjecale manje ostvarene pomoći od institucija i tijela EU, odnosno prestanak kapitalnog projekta Operativni program regionalna konkurentnost prioritet 1 i 3.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	221.662.608,00	206.996.061,00	93,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	239.642.265,00	100.241.801,00	41,8
3.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	161.737,00	47.983,00	29,7
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	223.425.472,00	176.947.858,00	79,2
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.000.712,00	0,00	-
Ukupno		685.892.794,00	484.233.703,00	70,6

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 206.996.061,00 kn ili 42,7 % te prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu 176.947.858,00 kn ili 36,6 %. Svi drugi prihodi (prihodi od pomoći, prihodi od pruženih usluga) iznose 100.289.784,00 kn i u ukupno ostvarenim prihodima imaju udjel 20,7 %.

Prihodi od poreza su, u skladu s odredbama članka 45 Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15 i 115/16), ostvareni od dijela poreza na dohodak u visini 1,5 % namijenjenog za pomoći za projekte sufinancirane sredstvima europskih strukturnih i investicijskih fondova (dalje u tekstu ESI fondovi), dijela poreza na dohodak u visini 10,0 % na području jedinica lokalne samouprave koji, prema posebnim propisima, imaju status brdsko-planinskog područja i koji su na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), razvrstani u III i IV skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 75,0 % i 125,0 % prosjeka Republike Hrvatske namijenjenog za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj jedinica lokalne samouprave na brdsko-planinskom području te dijela poreza na dohodak u visini 16,0 % na području jedinica lokalne samouprave na otoku, koji međusobno zaključe sporazum o zajedničkom financiranju kapitalnog projekta od interesa za razvoj otoka, namijenjenog za pomoći za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka

Prihodi ostvareni od udjela pozicije za pomoći za projekte sufinancirane sredstvima ESI fondova prate se u državnom proračunu na poziciji Fond za sufinanciranje EU projekata Fond je uspostavljen radi povećanja apsorpcije sredstava iz ESI fondova koja su na raspolaganju Republici Hrvatskoj te pridonošenja jačanju konkurentnosti regija i uravnoteženom regionalnom razvoju Korisnici sredstava su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno pravne osobe u njihovom većinskom vlasništvu ili suvlasništvu i ustanove čiji su osnivači Sredstva Fonda dodjeljuju se korisniku isključivo radi sufinanciranja dijela sredstava koje je korisnik na temelju ugovora o EU projektu dužan osigurati iz vlastitih izvora (učešće korisnika) Udio sredstava za sufinanciranje ovisi o indeksu razvijenosti jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave prema mjestu ulaganja U 2017 su prihodi od udjela pozicije za pomoći za projekte sufinancirane sredstvima ESI fondova ostvareni u iznosu 143 378 678,00 kn Osim za sufinanciranje EU projekata navedena sredstva korištena su, u skladu s odredbama članka 41 Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2017 (Narodne novine 119/16 i 113/17), za projekte regionalnog razvoja i razvoja potpomognutih područja Prema odredbama navedenog Zakona, sredstva koja su ostvarena iz udjela u porezu na dohodak u visini 1,5 %, koja na dan 31 prosinca 2016 nisu utrošena, mogu se u 2017 koristiti za projekte održivog razvoja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i projekte kojima se potiče korištenje sredstava iz fondova EU te za razvoj potpomognutih područja

Prihodi ostvareni od udjela pozicije za pomoći za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj jedinica lokalne samouprave na brdsko-planinskim područjima se prate u državnom proračunu na poziciji Fond za razvoj brdsko-planinskih područja Izdvojena sredstva Ministarstvo prati po jedinicama lokalne samouprave u kojima su ostvarena U 2017 su navedeni prihodi ostvareni u iznosu 23 990 824,00 kn Sredstva je ostvarilo 35 jedinica lokalne samouprave, a vrijednosno najznačajnija sredstva su ostvarili Općina Matulji u iznosu 3 115 056,00 kn, Grad Sinj u iznosu 2 811 897,00 kn, Općina Čavle u iznosu 1 552 443,00 kn i Grad Buzet u iznosu 1 472 888,00 kn

Prihodi od udjela pozicije za pomoći za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka prate se u državnom proračunu na poziciji Fond za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka Jedinice lokalne samouprave na otocima mogu koristiti navedena sredstva nakon što s Ministarstvom zaključe sporazum o zajedničkom financiranju kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka Ministarstvo u svojim pomoćnim evidencijama prati prihode po jedinicama lokalne samouprave gdje su ostvareni

Prihodi od udjela pozicije pomoći za financiranje kapitalnih projekata za razvoj otoka ostvareni su u iznosu 39.626.559,00 kn. Sredstva je ostvarilo 50 jedinica lokalne samouprave, a vrijednosno značajnija sredstva su ostvarili gradovi Mali Lošinj u iznosu 3.600.516,00 kn, Krk u iznosu 2.869.247,00 kn, Rab u iznosu 2.778.949,00 kn i Hvar u iznosu 2.122.899,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu 100.241.801,00 kn, odnose se na pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 100.139.108,00 kn i pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje u iznosu 102.693,00 kn.

Pomoći od institucija i tijela EU odnose se na sredstva iz Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu 93.257.989,00 kn, sredstva Financijskih instrumenata europskog gospodarskog prostora (dalje u tekstu: Financijski instrumenti EGP-a) u iznosu 3.242.951,00 kn, pomoći EU u iznosu 3.179.437,00 kn te sredstva učešća Republike Hrvatske za pomoći u iznosu 458.731,00 kn.

Sredstva Europskog fonda za regionalni razvoj namijenjena su za financiranje Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. - 2020. u iznosu 85.689.056,00 kn, Operativnog programa za regionalnu konkurentnost prioritet 1 i 3 u iznosu 6.623.549,00 kn i IPA programa prekogranične suradnje u iznosu 945.384,00 kn. Operativni program Konkurentnost i kohezija 2014. - 2020. odobrila je Europska komisija u prosincu 2014., a realizacija je započeta početkom 2015. Konačna realizacija planirana je do konca 2020. Ministarstvo je korisnik projekta: „Tehnička pomoć za MRRFEU“, u okviru Prioritetne osi 10 – Tehnička pomoć Operativnog programa Konkurentnost i kohezija. Ovim projektom podržavaju se mjere zapošljavanja i zadržavanja te educiranja i osposobljavanja zaposlenika za upravljanje EU fondovima, pruža se podrška učinkovitoj provedbi, praćenju i evaluaciji programa financiranih iz ESI fondova te podrška informiranju javnosti i podizanju kapaciteta (potencijalnih) korisnika za pripremu projekata i njihovu provedbu. U okviru Operativnog programa za regionalnu konkurentnost 2007. - 2013., koji je prestao koncem 2016., Ministarstvo je bilo nadležno za upravljanje cijelim Operativnim programom u svojstvu Upravljačkog tijela, u svojstvu Posredničkog tijela razine 1 bilo je nadležno za upravljanje Prioritetnom osi 1 - Razvoj i unaprjeđenje regionalne infrastrukture i jačanje atraktivnosti regija te je bilo korisnik sredstava u okviru prioritetne osi 3 - Tehnička pomoć.

Sredstva Financijskih instrumenata EGP-a se odnose na sredstva EGP financijskog mehanizama u iznosu 2.830.045,00 kn i sredstva Norveškog financijskog mehanizma u iznosu 412.906,00 kn. Financijski instrumenti EGP-a namijenjeni su smanjenju socijalnih i gospodarskih nejednakosti unutar Europskog gospodarskog prostora te istovremenom jačanju bilateralne suradnje između država darovateljica (Island, Kneževina Lihtenštajn i Kraljevina Norveška) i država korisnica.

Pomoći EU u iznosu 3.179.437,00 kn, odnose se na sredstva ostvarena za realizaciju programa prekogranične i transnacionalne suradnje u okviru programa IPA. Vrijednosno značajnija sredstva ostvarena su za projekt FF RAC IPA 2012., Jačanje kapaciteta Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije kao koordinacijskog tijela za informativne aktivnosti u vezi EU fondova u iznosu 986.793,00 kn i projekt IPA II 2012., Program prekogranične suradnje Hrvatska - Bosna i Hercegovina u iznosu 858.834,00 kn.

Sredstva učešća Republike Hrvatske za pomoći u iznosu 458.731,00 kn najvećim dijelom su namijenjena za realizaciju Operativnog programa za regionalnu konkurentnost prioriteti 1 i 3.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, ostvareni su u iznosu 176.947.858,00 kn. Odnose se na prihode namijenjene financiranju rashoda poslovanja u iznosu 176.435.162,00 kn i nabave nefinancijske imovine u iznosu 512.696,00 kn, od čega nabavu računala i računalne opreme u iznosu 339.613,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi za financiranje rashoda poslovanja ostvareni su za kapitalne pomoći jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 42.737.862,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza na otocima u iznosu 32.906.048,00 kn, kapitalne donacije vjerskim zajednicama u iznosu 18.952.343,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 17.765.920,00 kn te vodoopskrbu otoka u iznosu 14.291.262,00 kn.

U okviru prihoda od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda za 2016. evidentirani su iznosi umanjenja obveza prema izvoditeljima radova zbog neispunjavanja ugovornih obveza (izvoditelji nisu dostavili instrumente za dobro izvršenje posla ili za otklanjanje nedostataka) u iznosu 1.000.712,00 kn. Za 2017. navedeni prihodi nisu ostvareni.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 654.000.470,00 kn, što je za 119.399.668,00 kn ili 22,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Razlog su najvećim dijelom povećani rashodi za pomoći i donacije jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	33.185.036,00	42.047.818,00	126,7
2.	Materijalni rashodi	44.658.071,00	70.240.734,00	157,3
3.	Financijski rashodi	20.173,00	32.710,00	162,1
4.	Subvencije	8.828.557,00	13.673.441,00	154,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	384.900.524,00	443.291.181,00	115,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	41.908.351,00	49.184.658,00	117,4
7.	Ostali rashodi	20.464.185,00	34.027.240,00	166,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	635.905,00	1.502.688,00	236,3
Ukupno		534.600.802,00	654.000.470,00	122,3
Višak prihoda i primitaka		151.291.992,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	169.766.767,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 443.291.181,00 kn ili 67,8 % ukupnih rashoda te materijalne rashode u iznosu 70.240.734,00 kn ili 10,7 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja, kapitalne i tekuće donacije, kapitalne pomoći i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) ostvareni su u iznosu 140.468.555,00 kn i čine 21,5 % ukupnih rashoda.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (tekuće i kapitalne pomoći) najvećim su dijelom ostvareni za provođenje kapitalnih projekata Fonda za regionalni razvoj u iznosu 118.650.313,00 kn, Razvoj potpomognutih područja u iznosu 106.017.560,00 kn, Fonda za sufinanciranje EU projekata u iznosu 73.524.757,00 kn i Fonda za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 58.053.989,00 kn. Navedeni projekti su financirani općim prihodima i primicima državnog proračuna i iz prihoda za posebne namjene.

Tekuće i kapitalne pomoći u okviru Fonda za regionalni razvoj dane su jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave za sufinanciranje projekata u svrhu održivog razvoja te boljeg korištenja sredstava iz EU fondova Sredstva su raspoređena putem Programa podrške regionalnom razvoju za 172 manja infrastrukturna projekta (izgradnja, obnova i rekonstrukcija objekata socijalne, komunalne i gospodarske infrastrukture), za koje su zaključeni ugovori u ukupnom iznosu 61 284 000,00 kn i Programa podrške poboljšanju materijalnih uvjeta u osnovnim i srednjim školama (ulaganja u izgradnju, nadogradnju, rekonstrukciju, obnovu i adaptaciju osnovnih i srednjih škola) za kojeg su sa 34 korisnika zaključeni ugovori u ukupnom iznosu 42 000 000,00 kn Program je, s obzirom na mogućnosti korištenja sredstava Ministarstva, godišnji, te su se sredstva za sufinanciranje projekata mogla koristiti samo u 2017

Kapitalne pomoći za provođenje programa Razvoj potpomognutih područja dane su jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave za sufinanciranje 349 manjih infrastrukturnih projekata, za koje su zaključeni ugovori u ukupnom iznosu 110 270 000,00 kn

Kapitalne i tekuće pomoći u okviru Fonda za sufinanciranje EU projekata dane su jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovim proračunskim korisnicima, nositeljima projekata, koji se sufinanciraju sredstvima ESI fondova, a nositelji za provedbu projekata trebaju osigurati sredstva iz vlastitih izvora Na temelju javnog poziva iz ožujka 2017 primljeno je 568 zahtjeva, te su do sredine travnja 2018 zaključena 482 ugovora za sufinanciranje u iznosu 324 762 068,00 kn

Kapitalne pomoći u okviru programa Fonda za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka provode se kroz aktivnosti kojima se podržavaju projekti izgradnje komunalne i društvene infrastrukture

Materijalni rashodi u iznosu 70 240 734,00 kn najvećim se dijelom odnose na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 23 963 878,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 14 263 979,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 11 986 320,00 kn, računalne usluge u iznosu 5 599 258,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 4 451 405,00 kn

Rashodi za promidžbu i informiranje su u odnosu na prethodnu godinu veći za 15 315 376,00 kn ili 177,1 %, a vrijednosno najznačajniji su ostvareni u okviru Operativnog programa konkurentnost i kohezija 2014 - 2020 u iznosu 23 590 911,00 kn i financirani su iz sredstava tehničke pomoći

Rashodi za intelektualne i osobne usluge odnose se na autorske honorare, naknade prema ugovorima o djelu, revizijske usluge, usluge agencije i Studentskog centra te ostale intelektualne usluge koje se odnose na tehničke pomoći za izradu intervencijskih planova gradovima, pripreme programa integrirane fizičke, gospodarske i socijalne regeneracije malih gradova na ratom pogođenim područjima, usluge razvoja proizvoda, upravljanja razvojem i isporukom proizvoda te kontinuirane podrške, razrade metodologije izrade, obveznog sadržaja i postupka sklapanja razvojnog sporazuma te stručne podrške kod izrade prvog razvojnog sporazuma, usluge evaluacije postojećeg i prijedlog novog modela za izračun indeksa te izračun novog indeksa razvijenosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u Republici Hrvatskoj, strateške procjene utjecaja na okoliš za strategiju regionalnog razvoja Republike Hrvatske U odnosu na 2016 spomenuti rashodi su manji za 2 670 413,00 kn ili 15,8 % Vrijednosno značajniji su ostvareni u okviru Operativnog programa konkurentnost i kohezija 2014 - 2020 u iznosu 9 981 521,00 kn te aktivnosti Provedba strategije i Zakona o regionalnom razvoju u iznosu 1 037 842,00 kn

Većina rashoda za zakupnine i najamnine ostvarena je za zakup poslovnog prostora u iznosu 8 809 829,00 kn (zakupnina za poslovni prostor u kojem je smješteno Ministarstvo iznosi 6 327 477,00 kn) i najam 14 vozila putem operativnog lizinga u iznosu 493 499,00 kn

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 13 673 441,00 kn Vrijednosno najznačajnije subvencije su ostvarene u okviru aktivnosti Poticanje otočnog gospodarstva u iznosu 9 000 000,00 kn, koje se odnose na potpore male vrijednosti odobrene otočnim poslodavcima financirane iz općih prihoda i primitaka te u okviru Operativnog programa konkurentnost i kohezija u iznosu 4 299 211,00 kn koje su financirane iz sredstava Europskog Fonda za regionalni razvoj

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni u iznosu 49 184 658,00 kn odnose se na rashode za obavljanje usluge javnog otočnog prijevoza u iznosu 35 277 019,00 kn i isporuke pitke vode na otocima u iznosu 13 907 639,00 kn

U okviru drugih rashoda, vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na kapitalne donacije neprofitnim organizacijama u iznosu 21 731 873,00 kn, od čega se na kapitalne donacije vjerskim zajednicama, ostvarene u okviru kapitalnog projekta Regionalni razvojni projekti, odnosi 19 642 342,00 kn

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na ulaganja u uredsku opremu i namještaj te komunikacijsku opremu u iznosu 1 389 501,00 kn i licence te izradu programske i projektne dokumentacije u iznosu 113 187,00 kn

Za 2017 ostvaren je manjak prihoda u iznosu 169 766 767,00 kn Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 350 893 885,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 181 127 118,00 kn

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31 prosinca 2017 , ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 289 192 607,00 kn

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	13.432.661,00	9.116.782,00	67,9
1.1.	Građevinski objekti	10.029.851,00	6.173.306,00	61,5
1.2.	Postrojenja i oprema	1.996.062,00	2.433.647,00	121,9
1.3.	Druga nefinancijska imovina	1.406.748,00	509.829,00	36,2
2.	Financijska imovina	410.223.605,00	289.075.825,00	70,5
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	30.047.378,00	56.111.684,00	186,7
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	12.372.314,00	9.882.760,00	79,9
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	364.795.733,00	218.508.595,00	59,9
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.008.180,00	4.572.786,00	152,0
Ukupno imovina		423.656.266,00	298.192.607,00	70,4
3.	Obveze	45.375.518,00	76.952.038,00	169,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	45.282.075,00	76.691.660,00	169,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	93.443,00	260.378,00	278,6
4.	Vlastiti izvori	378.280.748,00	221.240.569,00	58,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		423.656.266,00	298.192.607,00	70,4
Izvanbilančni zapisi		187.370.871,00	548.082.494,00	292,5

Ukupna vrijednost imovine koncem 2017. je manja u odnosu na početak 2017. za 125.463.659,00 kn ili 29,6 % najvećim dijelom zbog smanjenja potraživanja za prihode iz proračuna. Vrijednost nefinancijske imovine je manja za 4.315.879,00 kn ili 32,1 % zbog rashodovanja neupotrebljive nematerijalne imovine (licence) nabavne vrijednosti 3.946.557,00 kn te prijenosa Ministarstvu državne imovine dva poslovna prostora (Palmotićeva 24 i Ulica Hrvatskog proljeća 36) ukupne vrijednosti 3.907.592,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na tri poslovna prostora od čega su dva u Zagrebu (Vlaška 12 i Augusta Cesarca 5) te jedan u Splitu (Ulica grada Antofagaste 6).

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 284.503.039,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 4.572.786,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 216.372.529,00 kn (vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun od dijela poreza na dohodak u iznosu 210.031.870,00 kn i potraživanja za sredstva tekućih pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 5.500.994,00 kn), predujmove za EU projekte u iznosu 55.960.373,00 kn, dane zajmove u iznosu 9.882.760,00 kn, pomoći od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU u iznosu 1.664.835,00 kn, kamate u iznosu 471.231,00 kn, refundacije za naknade bolovanja u iznosu 79.994,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 60.000,00 kn, potraživanja od zaposlenih (predujam za službeni put) u iznosu 4.775,00 kn i druga potraživanja (avansi, ozljeda na radu) u iznosu 6.542,00 kn. U odnosu na početak godine, potraživanja su manja za 122.712.386,00 kn ili 30,1 % zbog smanjenja potraživanja za prihode iz proračuna za 146.875.689,00 kn. U Bilanci na dan 31. prosinca 2017. iskazana su dospjela potraživanja u iznosu 219.549.274,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 218.508.595,00 kn i potraživanja za dane zajmove u iznosu 1.040.679,00 kn.

Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun od dijela poreza na dohodak su najvećim dijelom izdvojena na pozicijama Fond za sufinanciranje EU projekata u iznosu 141 664 535,00 kn, Fond za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka u iznosu 45 032 639,00 kn i Fond za razvoj brdsko-planinskih područja u iznosu 19 136 077,00 kn

Potraživanja za dane zajmove odnose se na potraživanja za zajmove preuzeta ranijih godina od Fonda za regionalni razvoj u iznosu 8 842 081,00 kn i od Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture u iznosu 1 040 679,00 kn

Fond je dao zajmove jedinicama lokalne samouprave i trgovačkim društvima u javnom sektoru za realizaciju infrastrukturnih projekata Sredstva su isplaćena putem Hrvatske banke za obnovu i razvitak (dalje u tekstu HBOR) koja je s korisnicima kredita zaključila ukupno 32 ugovora o kreditu Odobrena sredstva su iznosila 35 259 003,00 kn, a iskorištena su u iznosu 33 340 568,00 kn Naplatu potraživanja u korist državnog proračuna obavlja HBOR

Ministarstvo je 2001 dalo zajam komunalnom trgovačkom društvu (komunalno Mljet) U svrhu naplate potraživanja u iznosu 2 067 891,00 kn 2013 ugovorena je otplata duga putem deset jednakih obroka od rujna 2013 do prosinca 2015 Trgovačko društvo dug nije vratilo u skladu s ugovorenim Koncem 2017 potraživanja od navedenog društva iznose 1 511 910,00 kn (glavnica u iznosu 1 040 679,00 kn, zatezna kamata u iznosu 355 769,00 kn, redovna kamata u iznosu 115 462,00 kn)

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 4 572 786,00 kn najvećim se dijelom odnose na rashode za plaće zaposlenih za prosinac 2017

Obveze su koncem 2017 iskazane u iznosu 76 952 038,00 kn U odnosu na početak godine veće su za 31 576 520,00 kn ili 69,6 % U cijelosti se odnose na nedospjele obveze za rashode poslovanja

Vrijednosno najznačajnije su ostale tekuće obveze u iznosu 62 733 126,00 kn koje se najvećim dijelom odnose na obveze za EU predujmove za provođenje Operativnog programa za regionalnu konkurentnost prioritet 1 i 3 u iznosu 14 327 136,00 kn, Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014 - 2020 u iznosu 9 268 085,00 kn, IPA programa prekogranične suradnje Hrvatska - Srbija u iznosu 14 172 001,00 kn te IPA programa prekogranične suradnje Hrvatska - Bosna i Hercegovina - Crna Gora u iznosu 18 390 902,00 kn Druge obveze u iznosu 14 218 912,00 kn odnose se na obveze za naknade građanima i kućanstvima, zaposlene, materijalne rashode, pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru, nabavu nefinancijske imovine i obveze za financijske rashode

Vlastiti izvori u iznosu 221 240 569,00 kn odnose se na vlastite izvore iz proračuna u iznosu 19 000 145,00 kn, višak prihoda poslovanja u iznosu 181 127 118,00 kn, obračunate prihode poslovanja u iznosu 2 136 065,00 kn i rezerviranja viška prihoda u iznosu 18 977 241,00 kn

U izvanbilančnim zapisima u iznosu 548 082 494,00 kn iskazani su instrumenti osiguranja plaćanja (bankarske garancije za uredno izvršenje ugovora, jamčevni polozi za otklanjanje građevinskih nedostataka u garantnom roku) u iznosu 511 478 187,00 kn, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu 32 536 114,00 kn te obveze za dužničke vrijednosne papire (RHMJ-A) u iznosu 4 068 193,00 kn

Javna nabava

Za 2017 planirana je nabava roba, usluga i radova u iznosu 68 063 356,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost od čega se najveći dio odnosi na nabavu usluga u iznosu 65 181 356,00 kn Plan nabave i izmjene plana nabave te Registar ugovora objavljeni su na mrežnim stranicama Ministarstva u skladu s odredbom članka 28 Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)

Vrijednosno značajniji postupci javne nabave planirani za 2017 započeti su u 2017 i provedba je nastavljena u 2018 Prema izvješću o javnoj nabavi za 2017 , na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave, u 2017 su zaključena dva ugovora o pružanju usluga u vrijednosti 641 040,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost Vrijednost bagatelnih nabava iznosi 12 773 716,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 4. travnja do 1. listopada 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije su bili:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Ministarstva.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave
2. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije
3. Zakon o proračunu
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
6. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
9. Zakon o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 142/06, 77/07, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 61/17)
10. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17 - Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske)

11. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
12. Zakon o javnoj nabavi
13. Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14 i 123/17)
14. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
15. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16)
16. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, unutarnji akti, odluke te druga dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. U pribavljanju revizijskih dokaza su korištene slijedeće metode: pregled i testiranje dokumentacije metodom slučajnog odabira, te analitički postupci. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi popisa imovine i obveza, evidentiranja prihoda i rashoda, ostvarivanja rashoda po pojedinim aktivnostima, postupaka javne nabave te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Ministarstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na rashode za intelektualne i osobne usluge.

1. Rashodi za intelektualne i osobne usluge

1.1. U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge u iznosu 14.263.979,00 kn, ostvareni su rashodi za usluge na temelju zaključenih ugovora o djelu u iznosu 2.248.982,00 kn. Ugovori o djelu su zaključeni sa 47 suradnika. Ugovori su većinom zaključivani mjesečno te za dva mjeseca do šest mjeseci. Rashodi za usluge na temelju ugovora o djelu, bez rashoda za usluge izobrazbe državnih službenika iznose 2.114.588,00 kn ili 5,1 % rashoda za osnovne plaće s doprinosima, što je za 3,1 % više od propisanog iznosa. Odredbom članka 62. stavka 1. Zakona o državnim službenicima je propisano da se pojedini poslovi koji se obavljaju u državnom tijelu, osim poslova koje obavljaju državni službenici iz članka 3. stavka 2. navedenog Zakona (državni službenici su osobe koje u državnim tijelima kao redovito zanimanje obavljaju poslove iz djelokruga tih tijela utvrđene Ustavom, zakonom ili drugim propisima donesenim na temelju Ustava i zakona), mogu na temelju ugovora o djelu povjeriti pružateljima stručnih usluga izvan državne službe. Odredbom stavka 2. istog članka Zakona je propisano da izdaci za pružatelje stručnih usluga iz stavka 1. navedenog članka ne smiju prelaziti 2,0 % ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini osiguranim za to tijelo.

Državni ured za reviziju nalaže rashode na temelju ugovora o djelu ostvarivati najviše do visine utvrđene odredbom Zakona o državnim službenicima.

1.2. Ministarstvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se od navedenih 5,1 % rashoda za usluge na temelju ugovora o djelu najveći dio odnosi na ugovore o djelu koji su financirani iz sredstava tehničke pomoći, a radi se u većem dijelu o uslugama u vezi s izvršenjem IPA prekograničnog programa Hrvatska-Srbija 2007.-2013. Nadalje, u očitovanju se navodi da je prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije, koja je bila na snazi do 17. svibnja 2017., bilo sistematizirano 330 izvršitelja, dok je Uredbom o unutranjem ustrojstvu koja je na snazi od 18. svibnja 2017., u Ministarstvu sistematizirano 497 izvršitelja. Zbog proširenja djelokruga rada Ministarstva, do provedbe javnih natječaja za 60 izvršitelja, bilo je nužno osigurati pravovremeno obavljanje svih aktivnosti. Nakon što je uočeno prekoračenje spomenutih rashoda, unaprijeđena je procedura koja prethodi zaključivanju ugovora o djelu. Uvedena je dodatna kontrola i smanjena mogućnost pogreške u komunikaciji između ustrojstvenih jednica te svedena na minimum mogućnost da u 2018. Ministarstvo prijeđe propisanih 2,0 %.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu.

U tablici u nastavku, navodi se provedeni nalog.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1	Planiranje	2015	Naloženo je financijskim planom realnije planirati prihode i rashode	-	provedeno

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA:041-01/18-01/6
URBROJ:613-02-01-18-7

Zagreb, 23. kolovoza 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA TURIZMA ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I	MIŠLJENJE	1
II	PODACI O MINISTARSTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	13
III	REVIZIJA ZA 2017	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2017	17
	Provedba naloga i preporuka	21

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Ministarstva turizma (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva turizma za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje mišljenja, opisane su u nastavku.

- U poslovnim knjigama i Bilanci sa stanjem 31. prosinca 2017. su manje iskazana potraživanja za 8.913.851,00 kn i obveze prema državnom proračunu u istom iznosu. (točka 1. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ministarstva za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostani i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na dio Izvješća pod naslovom Financijski izvještaji u dijelu koji se odnosi na izvanbilančne zapise, u kojem su opisane činjenice u vezi s obvezom u iznosu 56.336.702,00 kn prema sportskoj udruzi, na temelju sudske presude. Za podmirenje navedene obveze Ministarstvo je u 2018. obvezno osigurati proračunska sredstva. Navedena činjenica nije utjecala na izražavanje mišljenja.

Obveze Ministarstva

Ministarstvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s propisanim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed pogreške ili prijevare, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.
Na temelju procjene rizika određuju revizijske postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja.

Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III REVIZIJA ZA 2017 pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Prema odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16 i 104/16), Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na turističku politiku Republike Hrvatske, strategiju razvitka hrvatskog turizma, razvoj i investicije u turizmu, razvitak kongresnoga, seoskoga, lovnoga, zdravstvenoga, omladinskoga i drugih selektivnih oblika turizma, unapređivanje i razvoj malog poduzetništva u turizmu i ugostiteljstvu, sanacijske programe u svezi s restrukturiranjem hotelsko - ugostiteljskih tvrtki, praćenje i sudjelovanje u procesu privatizacije, promicanje hrvatskog turizma u inozemstvu, sustav turističkih zajednica, turističku i ugostiteljsku statistiku, stanje i pojave na području turističkih i ugostiteljskih usluga, međunarodnu suradnju u vezi s turizmom, djelovanje instrumenata gospodarskog sustava i mjera gospodarske politike na razvoj ponude i pružanje turističkih i ugostiteljskih usluga i poslovanje turističkih i ugostiteljskih gospodarskih subjekata, uvjete obavljanja turističke i ugostiteljske djelatnosti, praćenje i analiziranje kvalitete turističke ponude, turističkih i ugostiteljskih usluga, uvođenje međunarodnih standarda kvalitete ponude smještaja i usluga, kategorizaciju turističkih i ugostiteljskih objekata, unapređivanje turističke i ugostiteljske djelatnosti. Ministarstvo obavlja inspekcijske poslove u području ugostiteljske djelatnosti i pružanja usluga u turizmu, osim nadzora nad naplatom proračunskih i drugih prihoda koji su utvrđeni u djelokrugu Ministarstva financija. Ministarstvo sudjeluje s ministarstvom nadležnim za upravljanje državnom imovinom u poslovima upravljanja i raspolaganja dionicama i poslovnim udjelima trgovačkih društava koji čine državnu imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske te u pogledu trgovačkih društava koja se pretežno bave djelatnostima iz područja propisane nadležnosti ovoga Ministarstva. Ministarstvo obavlja poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije u područjima iz njegove nadležnosti te druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva turizma (Narodne novine 96/17), ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za strateško planiranje, programe Europske unije i međunarodnu suradnju, Uprava za investicije u turizmu, hotelsko turističku ponudu i posebne oblike turizma, Uprava za konkurentnost turističke destinacije, Uprava za pravne poslove i standarde, Samostalni sektor turističke inspekcije i Samostalni odjel za unutarnju reviziju. Navedenom Uredbom je predviđeno 309 zaposlenika.

Koncem 2016. Ministarstvo je imalo 166, a koncem 2017. je imalo 178 zaposlenika. Od 18. listopada 2016. zakonski predstavnik Ministarstva je ministar Gari Cappelli.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Ministarstva za 2017. je iznosio 187.032.837,00 kn. Nakon izmjena i dopuna državnog proračuna iz studenoga 2017. te preraspodjela po odlukama ministra financija, financijski plan Ministarstva je smanjen za 9.997.962,00 kn i iznosi 177.034.875,00 kn.

Planirani izvori financiranja su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 149 030 786,00 kn, namjenski prihodi (koncesijske naknade i naknade troškova kategorizacije ugostiteljskih objekata) u iznosu 20 900 200,00 kn, sredstva Europskog socijalnog fonda u iznosu 4 608 705,00 kn, sredstva učešća Republike Hrvatske vezana uz pomoći iz EU u iznosu 1 580 094,00 kn, ostale refundacije iz sredstava EU u iznosu 406 065,00 kn, sredstva EU fonda za regionalni razvoj u iznosu 304 025,00 kn i ostale pomoći u iznosu 205 000,00 kn

Rashodi su planirani u okviru dva programa, Poticanje razvoja turizma i Promociju turizma, u okviru kojih je planirano provođenje 15 aktivnosti i četiri kapitalna projekta Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 150 662 833,00 kn su planirani za provedbu pet aktivnosti Turistička promidžba Republike Hrvatske (tekuće donacije Hrvatskoj turističkoj zajednici) u iznosu 47 950 000,00 kn ili 27,1 % planiranih sredstava, Administracija i upravljanje u iznosu 38 652 198,00 kn ili 21,8 %, Konkurentnost turističkog gospodarstva u iznosu 24 843 000,00 kn ili 14,0 %, Fond za turizam u iznosu 20 300 200,00 kn ili 11,5 % te Programi subvencioniranja kreditnih programa u turizmu u iznosu 18 917 435,00 kn ili 10,7 % ukupno planiranih sredstava

Prihodi su za 2017 ostvareni za 12 508 764,00 kn ili 7,1% manje od planiranih, najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda iz proračuna

Za provedbu vrijednosno značajnijih pet aktivnosti ostvareni su rashodi u iznosu 144 547 422,00 kn, što je za 6 115 411,00 kn ili 4,1 % manje od plana Rashodi u okviru aktivnosti Turistička promidžba Republike Hrvatske ostvareni su u planiranom iznosu 47 950 000,00 kn U okviru aktivnosti Fond za turizam ostvareni su rashodi u iznosu 22 516 858,00 kn što je za 2 216 658,00 kn ili 10,9 % više od plana, a financirani su namjenskim prihodima (od koncesijskih naknada)

Manje od plana ostvareni su rashodi za provedbu tri aktivnosti Administracija i upravljanje (za 5 465 057,00 kn ili 14,1 %), Konkurentnost turističkog gospodarstva (za 575 728,00 kn ili 2,3 %) te aktivnosti Programi subvencioniranja kreditnih programa u turizmu (za 2 291 184,00 kn ili 12,1 % manje od plana)

Također, manje od plana ostvareni su rashodi za provedbu aktivnosti Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014 - 2020 Za navedenu aktivnost planirana su sredstva u iznosu 5 616 599,00 kn (za prioritetne osi 2 Socijalno uključivanje, 3 Obrazovanje i cjeloživotno učenje te 5 Tehnička pomoć) Rashodi su ostvareni u iznosu 3 246 200,00 kn (najvećim dijelom za plaće u iznosu 1 453 453,00 kn i promidžbu u iznosu 1 012 817,00 kn) u okviru prioritetne osi 5 Tehnička pomoć, što je za 2 370 399,00 kn ili 42,2 % manje od plana Prema obrazloženju, Ministarstvo (Posredničko tijelo razine 1) u 2017 nije bilo u mogućnosti započeti s aktivnostima za prioritetne osi 2 Socijalno uključivanje i 3 Obrazovanje i cjeloživotno učenje, jer nisu bili ostvareni preduvjeti

Do ožujka 2018 , za prioritetnu os 2 Socijalno uključivanje, završen je proces odobravanja natječajne dokumentacije od strane Posredničkog tijela razine 2 (Hrvatski zavod za zapošljavanje) te Upravljačkog tijela (Ministarstvo rada i mirovinskog sustava), a natječaj je objavljen u ožujku 2017

Zbog propisanog procesa ocjenjivanja i odabira projekata za financiranje te uloženih žalbi, do konca 2017 nije donesena Odluka o odabiru projekata, odnosno sredstva nisu dodijeljena korisnicima

Za prioritetnu os 3. Obrazovanje i cjeloživotno učenje, planirani rashodi u 2017. nisu ostvareni, jer je u tijeku usklađivanje procesa raspisivanja natječaja s Ministarstvom znanosti i obrazovanja (koji uključuje i proces donošenja izmjena i dopuna Zakona o strukovnom obrazovanju).

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2018. u iznosu 172.716.250,00 kn te za 2019. u iznosu 171.843.569,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 164.526.111,00 kn, što je za 10.650.276,00 kn ili 6,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	4.926,00	5.793.797,00	-
2.	Prihodi od imovine	19.169.386,00	19.443.660.00	101,4
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	350.240,00	335.488,00	95,8
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	134.351.012,00	138.953.149,00	103,4
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	271,00	17,00	6,3
Ukupno		153.875.835,00	164.526.111,00	106,9

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu 5.793.797,00 kn, veći su za 5.788.871,00 kn od ostvarenih u 2016. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz Europskog socijalnog fonda za aktivnost Operativni program učinkoviti ljudski potencijali, prioritet 2, 3 i 5 u iznosu 2.755.977,00 kn te iz EU fonda za regionalni razvoj za aktivnost Operativni program konkurentnost i kohezija prioriteti 2 i 3 u iznosu 2.649.882,00 kn.

Prihodi od imovine čine 11,8 % ukupnih prihoda, a odnose se na prihode od koncesijskih naknada Ostvareni su na temelju Zakona o turističkom i ostalom građevinskom zemljištu neprocijenjenom u postupku pretvorbe i privatizacije (Narodne novine 92/10), a obračunavaju se i naplaćuju za korištenje turističkog zemljišta u suvlasništvu Republike Hrvatske, većinom kampova Koncesijske naknade su zajednički prihod državnog, županijskog i gradskog/općinskog proračuna Uplaćuju se u visini 60,0 % u korist državnog proračuna, a 40,0 % u proračun županije i grada/općine na čijem se području kamp nalazi, u jednakim dijelovima Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o raspolaganju sredstvima Fonda za razvoj turizma (Narodne novine 122/13), prihodi od koncesijskih naknada uplaćeni u državni proračun su namjenski prihodi Fonda za razvoj turizma u okviru aktivnosti Fond za turizam Ministarstva, namijenjeni razvijanju turističke infrastrukture i očuvanju turističke resursne osnove

Prihodi od koncesijskih naknada u 2017 su ostvareni za 274 274,00 kn ili 1,4 % više u odnosu na prethodnu godinu, jer su u 2017 naplaćeni računi za koncesije koje se odnose na prethodno razdoblje

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode od naknada troškova kategorizacije ugostiteljskih objekata i naknada troškova polaganja stručnih ispita za rad u turističkom uredu u iznosu 335 448,00 kn

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 138 953 149,00 kn u potpunosti su ostvareni iz državnog proračuna Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 137 075 435,00 kn i prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1 877 714,00 kn U odnosu na 2016 , prihodi iz proračuna veći su za 4 602 137,00 kn ili 3,4 % Navedeni prihodi doznačeni su za financiranje aktivnosti Turistička promidžba Republike Hrvatske u iznosu 47 950 000,00 kn, Administracija i upravljanje u iznosu 33 128 015,00 kn, Konkurentnost turističkog gospodarstva u iznosu 24 267 272,00 kn, Programi subvencioniranja kreditnih programa u turizmu u iznosu 16 720 671,00 kn te druge aktivnosti i projekte u iznosu 16 887 191,00 kn

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017 , ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 167 545 089,00 kn, što je za 11 993 709,00 kn ili 7,7 % više u odnosu na prethodnu godinu

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	24.310.486,00	28.038.309,00	115,3
2.	Materijalni rashodi	9.706.248,00	11.979.866,00	123,4
3.	Financijski rashodi	2.431,00	4.366,00	179,6
4.	Subvencije	21.107.269,00	17.792.164,00	84,3
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	23.883.842,00	31.459.804,00	131,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	812.847,00	2.036.423,00	250,5
7.	Drugi rashodi	74.768.000,00	74.342.068,00	99,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	960.257,00	1.892.089,00	197,0
Ukupno		155.551.380,00	167.545.089,00	107,7
Manjak prihoda		1.675.545,00	3.018.978,00	180,2

Manjak prihoda za 2017. je iskazan u iznosu 3.018.978,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja je iznosio 23.019.458,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju koncem 2017. iznosi 20.000.480,00 kn.

U odnosu na 2016., svi su rashodi veći, osim rashoda za subvencije i drugih rashoda (tekuće i kapitalne donacije i kapitalne pomoći).

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na tekuće donacije Hrvatskoj turističkoj zajednici za financiranje promotivnih i marketinških aktivnosti na svjetskom turističkom tržištu u iznosu 47.950.000,00 kn, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 31.459.804,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 28.038.309,00 kn, subvencije u iznosu 17.792.164,00 kn, materijalne rashode u iznosu 11.979.866,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 14.024.000,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 9.064.000,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 28.038.309,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 23.306.792,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.996.691,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 734.826,00 kn (regres za godišnji odmor u iznosu 216.250,00 kn, božićnice u iznosu 212.500,00 kn, otpremnine u iznosu 132.008,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 73.348,00 kn, darovi djeci u iznosu 39.000,00 kn i drugi rashodi u iznosu 61.720,00 kn).

U odnosu na 2016., ostvareni su više za 3.727.823,00 kn ili 15,3 %, zbog povećanja broja zaposlenih. Novo zapošljavanje obavljeno je u skladu s Planom prijma u državnu službu za 2017. (Narodne novine 58/17).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 11.979.866,00 kn, što je za 2.273.618,00 kn ili 23,4 % više u odnosu na 2016., zbog većih rashoda za usluge promidžbe i rashoda za službena putovanja. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za usluge promidžbe u iznosu 1.633.256,00 kn, službena putovanja u iznosu 1.571.178,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 1.263.244,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 1.250.950,00 kn te članarine u iznosu 1.167.535,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe su ostvareni u iznosu 1.633.256,00 kn, što je za 1.056.783,00 kn ili 183,3 % više u odnosu na 2016.

Rashodi su veći zbog održanih promotivnih aktivnosti (emitiranja spotova) u iznosu 1.125.513,00 kn u vezi s organiziranjem Dana poslova u turizmu, ostvarenih u okviru aktivnosti Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. - 2020.

Vrijednosno značajniji rashodi za zakupnine i najamnine odnose se na operativni najam automobila u iznosu 418.126,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 366.139,00 kn te najam licenci u iznosu 185.700,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 17.792.164,00 kn, a vrijednosno značajniji u iznosu 16.626.251,00 kn su ostvareni u okviru aktivnosti Programi subvencioniranja kreditnih programa u turizmu. U okviru navedene aktivnosti se subvencioniraju tri kreditna programa (Poticaj za uspjeh, Razvoj turizma u malom gospodarstvu i Razvoj turizma na selu) kao poticajna mjera za razvoj malog poduzetništva u turizmu i razvoj seoskog turizma u ruralnim i turistički nerazvijenim područjima. U odnosu na 2016., kada su iznosili 19.944.793,00 kn, rashodi za subvencije u okviru navedene aktivnosti su manji za 3.318.542,00 kn ili 16,6 % iz razloga što su pojedini krediti po kojima se subvencioniraju kamate zatvoreni i jer je subvencija kamata u skladu s ugovorima u drugom dijelu otplatnog plana manja.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvarene u iznosu 2.036.423,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na sufinanciranje stipendija učenicima i studentima koji se obrazuju za zanimanja u turizmu i ugostiteljstvu u iznosu 1.932.000,00 kn. Na temelju javnog poziva za sudjelovanje u Programu poticanja obrazovanja kadrova u ugostiteljstvu i turizmu u 2017. „Stipendije“, Ministarstvo je zaključilo ugovore o stipendiranju s 23 trgovačka društva (hoteli i županijske obrtničke komore) za sufinanciranje stipendija 423 učenika i studenata. Stipendije su ugovorene u mjesečnom iznosu do 1.200,00 kn, od čega Ministarstvo sufinancira 50,0 %. U odnosu na prethodnu godinu, kada je sufinancirano 229 stipendija u ukupnom iznosu 746.100,00 kn, rashodi za sufinanciranje stipendija su veći za 1.185.900,00 kn ili 158,9 %.

Drugi rashodi u iznosu 74.342.068,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 51.250.000,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 14.024.000,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 9.064.000,00 kn i ovrhe u iznosu 4.068,00 kn. Tekuće donacije se odnose na sredstva doznačena Hrvatskoj turističkoj zajednici za financiranje promotivnih i marketinških aktivnosti u okviru aktivnosti Turistička promidžba Republike Hrvatske u iznosu 47.950.000,00 kn, za sufinanciranje programa i projekata strukovnih udruga u turizmu i ugostiteljstvu u iznosu 1.800.000,00 kn i aktivnost Poticaj za povećanje sigurnosti turista – Hrvatska gorska služba spašavanja u iznosu 1.500.000,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu 14.024.000,00 kn i donacije u iznosu 9.064.000,00 kn (ukupno 23.088.000,00 kn) se odnose na dodijeljene bespovratne potpore za provedbu aktivnosti Konkurentnost turističkog gospodarstva. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći u okviru navedene aktivnosti u iznosu 11.584.000,00 kn su dodijeljene 231 korisniku za povećanje standarda, kvalitete i dodatne ponude, korištenje novih tehnologija, poboljšanje socijalne uključenosti i slično u ugostiteljskim objektima (hoteli, kampovi, obiteljsko poljoprivredna gospodarstva i drugi ugostiteljski objekti), a isplaćene su u iznosima od 30.000,00 kn do 100.000,00 kn.

Kapitalne donacije u iznosu 9.064.000,00 kn se odnose na bespovratne potpore odobrene 231 fizičkoj osobi, odnosno privatnim iznajmljivačima za izgradnju bazena u okviru smještajnih objekata. Potpore su isplaćene u iznosima od 15.000,00 kn do 40.000,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 31.459.804,00 kn odnose se na pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 27.358.765,00 kn (kapitalne pomoći u iznosu 23.496.231,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 3.862.534,00 kn), pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 2.546.820,00 kn te na druge pomoći u iznosu 1.554.219,00 kn. Pomoći su ostvarene za 7.575.962,00 kn ili 31,7 % više nego prethodne godine. Vrijednosno značajnije pomoći u iznosu 22.456.810,00 kn su ostvarene u okviru aktivnosti Fond za turizam, a financirane su prihodima od koncesijskih naknada (prihodi za posebne namjene). Pomoći se dodjeljuju putem javnih poziva, kao bespovratna sredstva jedinicama lokalne i područne/regionalne samouprave, javnim ustanovama nacionalnih parkova i parkova prirode, čime se sufinanciraju projekti unaprjeđenja turističke ponude (uređenje plaža, centara za posjetitelje, javne cikloturističke infrastrukture i drugo).

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavu dokumenta Satelitski račun turizma Republike Hrvatske za 2016. - Razvoj statističke osnove i procjena unutarnje turističke potrošnje u iznosu 1.162.500,00 kn (evidentirano u okviru računa nematerijalne imovine) i nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 470.501,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 83.670.218,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	4.192.400,00	4.019.911,00	95,9
1.1.	Postrojenja i oprema	1.536.958,00	1.508.715,00	98,2
1.2.	Druga nefinancijska imovina	2.655.442,00	2.511.196,00	94,6
2.	Financijska imovina	77.458.993,00	79.650.307,00	102,8
2.1.	Novčana sredstva	87.025,00	52.019,00	59,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	1.625.897,00	1.616.156,00	99,4
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	8.840.000,00	8.840.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	46.677.280,00	51.310.683,00	109,9
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	20.228.791,00	17.831.449,00	88,1
Ukupno imovina		81.651.393,00	83.670.218,00	102,5
3.	Obveze	43.342.313,00	44.606.018,00	102,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	25.799.846,00	29.370.930,00	113,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	287,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	17.542.467,00	15.234.801,00	86,8
4.	Vlastiti izvori	38.309.079,00	39.064.200,00	102,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		81.651.392,00	83.670.218,00	102,5
Izvanbilančni zapisi		339.011.540,00	369.140.916,00	108,9

Vrijednost imovine iskazane koncem 2017 je veća za 2 018 825,00 kn ili 2,5 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine Na povećanje vrijednosti imovine je najvećim dijelom utjecalo povećanje potraživanja za prihode poslovanja

Druga nefinancijska imovina u iznosu 2 511 196,00 kn se odnosi na licence i drugu nematerijalnu imovinu (Glavni plan, Strategija razvoja turizma Republike Hrvatske te Satelitski račun turizma Republike Hrvatske za 2016 - Razvoj statističke osnove i procjena unutarnje turističke potrošnje)

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 61 766 839,00 kn, rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 17 831 449,00 kn te novčana sredstva u iznosu 52 019,00 kn

Ukupna potraživanja iskazana koncem 2017 su iznosila 61 766 839,00 kn Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 44 866 438,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 8 840 000,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 5 566 616,00 kn te potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu 877 628,00 kn U odnosu na stanje iskazano početkom godine, veća su za 4 623 662,00 kn ili 8,1 % Najveće povećanje se odnosi na potraživanja za naplaćene koncesijske naknade u rješavanju, koje su veće za 3 779 770,00 kn u odnosu na početak 2017

Potraživanja za dane depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo se odnose na potraživanja od korisnika potpora i subvencija zbog neispunjenja ugovornih obveza u iznosu 1 583 256,00 kn te na druga potraživanja u iznosu 32 900,00 kn

Potraživanja za dane zajmove se odnose na pozajmicu danu trgovačkom društvu za isplatu plaća zaposlenicima Koncem 2013 zaključen je sporazum kojim je utvrđen način i dinamika povrata pozajmice (obročno prema pojedinačnim godišnjim sporazumima) Na temelju zaključenih godišnjih sporazuma u razdoblju od 2013 do 2016 naplaćeno je 4 000 000,00 kn te potraživanje koncem 2016 iznosi 8 840 000,00 kn U 2017 potraživanja nisu naplaćena, a spomenuto trgovačko društvo je privatizirano

Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 44 866 438,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 5 566 616,00 kn te potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu 877 629,00 kn

U okviru potraživanja za prihode iz proračuna, vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za naplaćene koncesijske naknade u rješavanju u iznosu 24 222 503,00 kn, oko kojih se vode sporovi između države i jedinica lokalne samouprave vezani uz vlasništvo nad turističkim zemljištem u kampovima (sredstva su uplaćena u državni proračun, ali nisu raspoloživa sve do okončanja sporova) te na potraživanja za naplaćene koncesijske naknade u iznosu 20 587 250,00 kn

Potraživanja za prihode od imovine odnose se na potraživanja za obračunane, a nenaplaćene koncesijske naknade u iznosu 5 410 919,00 kn i potraživanja za zatezne kamate u iznosu 155 697,00 kn

Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade najvećim se dijelom odnose na potraživanja za obračunane, a nenaplaćene koncesijske naknade u rješavanju u iznosu 851.287,00 kn, oko kojih se vode prethodno spomenuti sporovi između države i jedinica lokalne samouprave vezani uz vlasništvo.

Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2017., dospjela su u iznosu 16.862.813,00 kn. Odnose na potraživanja za dane zajmove u iznosu 8.840.000,00 kn, za prihode poslovanja u iznosu 6.439.557,00 kn (dane koncesije u iznosu 5.410.919,00 kn, koncesije u rješavanju u iznosu 851.287,00 kn, zatezne kamate u iznosu 155.697,00 kn i drugo u iznosu 21.654,00 kn) te na potraživanja od korisnika potpora i subvencija zbog neispunjenja ugovornih obveza u iznosu 1.583.256,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda se odnose na nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 15.234.801,00 kn i kontinuirane rashode budućih razdoblja u iznosu 2.596.648,00 kn.

Kontinuirani rashodi budućih razdoblja se odnose na režijske troškove za prosinac 2016. (operativni najam, usluge telefona, čišćenja, goriva i drugo), koji su plaćeni početkom 2017.

Na računu za nedospjelu naplatu prihoda su evidentirani iznosi dijela potpora koji još nisu isplaćeni prema zaključenim ugovorima za programe potpora te će se navedeni dio potpora isplatiti u cijelosti po dostavi konačnih izvješća o namjenski utrošenim sredstvima i provedbi programa.

Ukupne obveze iskazane koncem 2017. su iznosile 44.606.018,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 29.370.930,00 kn, prihode budućih razdoblja u iznosu 15.234.801,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 287,00 kn. Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za jamčevine u iznosu 24.222.503,00 kn, za zaposlene u iznosu 2.369.896,00 kn, prema proračunu u iznosu 1.769.926.00 kn, za subvencije u iznosu 697.773,00 kn, materijalne rashode u iznosu 302.691,00 kn te na druge obveze u iznosu 8.141,00 kn.

Obveze za jamčevine u iznosu 24.222.503,00 kn odnose se na uplaćene koncesije u državni proračun, koje su u rješavanju zbog spornih i neriješenih imovinskih prava (vode se sporovi između države i jedinica lokalne samouprave vezani uz vlasništvo nad turističkim zemljištem u kampovima). Istodobno se u poslovnim knjigama Ministarstva iskazuju i potraživanja za navedene koncesijske naknade.

Obveze koncem 2017. su iskazane za 1.263.705,00 kn ili 2,9 % više nego na početku 2017. U odnosu na početak godine, obveze za rashode poslovanja veće su za 3.571.084,00 kn, a prihodi budućih razdoblja manji su za 2.307.666,00 kn. Povećanje obveza za rashode poslovanja se odnosi na povećanje obveza za jamčevine. Od ukupno iskazanih obveza koncem 2017. u iznosu 44.606.018,00 kn, na dospjele obveze se odnosi 30.522,00 kn, a na nedospjele 44.575.496,00 kn.

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 369.140.916,00 kn. Odnose se na primljene zadužnice za projekte koji su sufinancirani iz sredstava Ministarstva u iznosu 251.635.000,00 kn, potencijalne obveze za subvencije kamata korisnicima kredita iz Programa subvencioniranja kreditnih programa u turizmu u iznosu 67.016.806,00 kn te potencijalne obveze po sudskom sporu Ministarstva i sportske udruge procijenjene vrijednosti 50.489.110,00 kn.

Sudski spor Ministarstva i sportske udruge se odnosi na ugovor o sponzorstvu zaključen za razdoblje od siječnja 2000 do konca 2002 , prema kojem se Ministarstvo obvezalo sportskoj udruzi uplaćivati godišnje iznose u kunskoj protuvrijednosti 2 000 000 DEM za promidžbene aktivnosti Početkom 2000 , Ministarstvo je putem Državnog odvjetništva Republike Hrvatske podnijelo tužbu radi utvrđivanja ništavosti ugovora o sponzorstvu, a korisnik sponzorstva je na temelju računa za 2000 pokrenuo ovršni postupak

Koncem 2012 Ministarstvo je predložilo korisniku sponzorstva da se sudski spor riješi mirnim putem pred Povjerenstvom za poticanje alternativnog i izvansudskog rješavanja sporova u građanskopravnim predmetima u kojima je jedna od stranaka u sporu Republika Hrvatska Navedeno Povjerenstvo je imenovala Vlada Republike Hrvatske u lipnju 2012 Sudski spor je bio u mirovanju do konca travnja 2013 , zbog mogućnosti mirnog rješavanja spora, do kojeg nije došlo

Početkom siječnja 2018 , Državno odvjetništvo Republike Hrvatske dostavilo je Ministarstvu dopis te Presudu i Rješenje Županijskog suda u Varaždinu (od 9 studenog 2017) i Rješenje (od 10 studenog 2017)

U dopisu Državnog odvjetništva Republike Hrvatske, navedeno je da iz dostavljenih drugostupanjskih odluka proizlazi da je pravomoćno odbijen tužbeni zahtjev Republike Hrvatske za utvrđivanje ništavosti Ugovora o sponzorstvu, koji je zaključen između Ministarstva i sportske udruge Također je navedeno da je usvojen protutužbeni zahtjev sportske udruge za isplatom (primjenom devizne klauzule) naknade za sponzorstvo Obrazlaže se da ne postoje razlozi za izjavljivanje revizije na presudu, a ukoliko je Ministarstvo mišljenja o potrebi ulaganja revizije, trebalo je izvijestiti Državno odvjetništvo Republike Hrvatske najkasnije do 17 siječnja 2018 , što nije učinjeno

Presudom i Rješenjem Županijskog suda u Varaždinu (od 9 studenog 2017) odbijen je zahtjev za proglašenjem ugovora o sponzorstvu ništavim i utvrđeno je da je osnovano potraživanje sportske udruge prema Ministarstvu (za razdoblje od siječnja 2000 do konca 2002) u iznosu 2 990 112,32 EUR, uz pripadajuću kamatu Prema presudi, Ministarstvo je obvezno isplatiti sportskoj udruzi i troškove parničnog postupka u iznosu 903 452,00 kn, sa zakonskom zateznom kamatom

Presuda je postala pravomoćna, a Ministarstvo nije uložilo izvanredni pravni lijek u vezi s donesenom presudom

Prema izračunu ovlaštenog sudskog vještaka sastavljenog u travnju 2018 , dug po presudi na dan 1 lipnja 2018 će iznositi 7 511 560,23 EUR Na temelju navedenog izračuna, u poslovnim knjigama Ministarstva evidentirani su za 2018 rashodi i obveze u iznosu 56 336 702,00 kn (obveza za glavnicu u iznosu 22 425 842,00 kn i za zatezne kamate u iznosu 33 910 859,00 kn) Istodobno su iz izvanbilančne evidencije isknjižene ranije evidentirane potencijalne obveze na temelju sudskih postupaka u iznosu 50 489 110,00 kn

Javna nabava

Plan nabave roba, usluga i radova za 2017 je donesen u veljači 2017 Također su donesene i tri izmjene i dopune plana nabave, od kojih je zadnja donesena u prosincu 2017

Prema zadnjoj izmjeni i dopuni plana nabave, planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 7 263 228,00 kn odnosno u vrijednosti 9 079 035,00 kn s porezom na dodanu vrijednost Plan nabave za 2017 te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je objavljen na mrežnim stranicama Ministarstva u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017 , zaključena su dva ugovora o nabavi usluga u vrijednosti 1 162 505,00 kn s porezom na dodanu vrijednost na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave Nabava roba, usluga i radova procijenjene pojedinačne vrijednosti do 200 000,00 kn, odnosno radova do 500 000,00 kn (jednostavna nabava) je iznosila 5 486 794,00 kn, od čega se na nabavu usluga odnosi 4 428 216,00 kn, robe 1 036 959,00 kn te radova 21 619,00 kn s porezom na dodanu vrijednost

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Državni ured za središnju javnu nabavu, zaključeni su ugovori o nabavi robe i usluga u vrijednosti 706 634,00 kn s porezom na dodanu vrijednost Izuzeće od primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi je primijenjeno za nabavu usluga oglašavanja u elektroničkim medijima u iznosu 1 024 316,00 kn s porezom na dodanu vrijednost

Ministarstvo je u siječnju 2017 donijelo Pravilnik o provedbi jednostavnih nabava u Ministarstvu turizma Republike Hrvatske

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 15. siječnja do 23. kolovoza 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije su bili:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Ministarstva.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave
2. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva turizma (Narodne novine 40/17)
3. Zakon o proračunu
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
6. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
9. Zakon o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 – odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 61/17)
10. Zakon o javnoj nabavi
11. Pravilnik o provedbi jednostavnih nabava u Ministarstvu turizma Republike Hrvatske

12. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17)
13. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
14. Zakon o obveznim odnosima (čl. 241.), (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)
15. Zakon o državnim potporama (Narodne novine 47/14 i 69/17)
16. Zakon o koncesijama (Narodne novine 143/12 i 69/17)
17. Zakon o turističkom i ostalom građevinskom zemljištu neprocijenjenom u postupku pretvorbe i privatizacije (čl. 15)
18. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovitih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja, točka XIII., stavak 3. (Narodne novine 37/16)
19. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 104/13, 71/16 i 112/17).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana i ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Ministarstva. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlazni računi, ulazni računi, ugovori i drugo. Obavljeni su razgovori s zaposlenicima Ministarstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, imovina, prihodi, rashodi, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i potraživanja.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Ministarstvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige.

U poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja za povrat subvencija kamata u iznosu 405.469,00 kn. S obzirom na to da je za neopravdana sredstva subvencije kamata po kreditima od korisnika zatražen povrat sredstava u iznosu 9.319.320,00 kn, što je više od evidentiranih potraživanja u poslovnim knjigama, proizlazi da u poslovnim knjigama nisu evidentirana cjelovita potraživanja.
Podaci o potraživanjima za povrat subvencija kamata u iznosu 8.913.851,00 kn vode se u pomoćnim analitičkim evidencijama nadležne uprave (sektora za unaprjeđenje hotelsko turističke ponude i investicija) i nisu dostavljeni u sektor za financije, proračun i ljudske potencijale radi evidencije u glavnoj knjizi te analitičke evidencije nisu usuglašene s glavnom knjigom. Popisom potraživanja sa stanjem 31. prosinca 2017. obuhvaćena su potraživanja evidentirana u glavnoj knjizi iz čega proizlazi da nije obavljen cjelovit popis potraživanja.
Odredbom članka 7. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelosti, zateznim kamatama i drugo).

Državni ured za reviziju nalaže provoditi usklađivanje podataka iz analitičkih evidencija s podacima u glavnoj knjizi u cilju iskazivanja cjelovitih potraživanja u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Također, nalaže se popisom imovine obuhvatiti ukupna potraživanja.

1.2. U očitovanju Ministarstvo navodi da nije imalo vjerodostojne knjigovodstvene isprave za evidentiranje navedenih potraživanja. U očitovanju se navodi da je iznos potraživanja (sa zateznim kamatama), koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama preuzet iz radne evidencijske tablice, koju je u 2017. izradila Uprava nadležna za praćenje provedbe poticajnih kreditnih programa, koja je ustrojena u okviru Ministarstva. Također, navodi da je izvršena analiza iznosa potraživanja iz navedene tablice po predmetima. Povrati subvencije kamata od dva korisnika u iznosu 6.431.072,00 kn (bez kamata) predani su na postupanje Državnom odvjetništvu u 2018. te su tada i evidentirani u poslovnim knjigama, na temelju dokumenta koji je poslan Državnom odvjetništvu.

Za povrat subvencije od korisnika u iznosu 212.053,00 kn, u očitovanju se navodi da Ministarstvo ne raspolaže s knjigovodstvenim dokumentom za upis potraživanja u poslovne knjige, jer je za nastanak potraživanja odgovorna banka i traju pregovori o naplati navedenog potraživanja.

Za povrate subvencije kamata od tri korisnika u iznosu 3.933.284,00 kn (s kamatama), Ministarstvo navodi da u glavnu knjigu treba evidentirati potraživanje u iznosu 2.270.726,00 kn, odnosno bez zateznih kamata, jer se na navedena potraživanja umjesto zakonske zatezne kamate primjenjuje izračun osnovne referentne stope uvećane za 100 baznih poena. Budući da u dokumentaciji kreditnog programa Poticaj za uspjeh nije definirana kamata za slučaj povrata dane subvencije, sve do konačne odluke nadležnog tijela o povratu nije određen iznos zatezne kamate, Ministarstvo u prijavama Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske navodi samo iznos isplaćene subvencije.
Nadalje, Ministarstvo u očitovanju navodi da su potraživanja za povrate subvencija evidentirana u poslovne knjige u 2018.

2. Potraživanja

2.1. Ukupna potraživanja koncem 2017. su iznosila 61.766.839,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 44.866.438,00 kn, za dane zajmove u iznosu 8.840.000,00 kn te za prihode od imovine u iznosu 5.566.617,00 kn. Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2017., dospjela su potraživanja u iznosu 16.862.813,00 kn. Odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu 8.840.000,00 kn, prihode poslovanja u iznosu 6.439.557,00 kn, te na potraživanja od korisnika potpora i subvencija zbog neispunjenja ugovornih obveza u iznosu 1.583.256,00 kn.

- Potraživanja za dane zajmove

Potraživanja za dane zajmove iskazana su u iznosu 8.840.000,00 kn, a odnose se na pozajmicu danu trgovačkom društvu za isplatu plaća zaposlenicima, na temelju Zaključka Vlade Republike Hrvatske iz lipnja 1999. Prema poslovnim knjigama Ministarstva, pozajmica je isplaćena tijekom 1999. u ukupnom iznosu 12.840.000,00 kn. U prosincu 2013., Ministarstvo je s trgovačkim društvom zaključilo Sporazum o povratu pozajmice u iznosu 9.360.000,00 kn putem godišnje obročne otplate, a za potraživanje u iznosu 3.480.000,00 kn ugovoreno je međusobno usklađenje stanja obveza i potraživanja, (nakon obostrane provjere dokumentacije), u roku šest mjeseci od zaključenja Sporazuma.
Nakon provjere dokumentacije, Ministarstvo je utvrdilo da se potraživanje u iznosu 3.480.000,00 kn odnosi na pozajmicu isplaćenu trgovačkom društvu, s čime se trgovačko društvo nije suglasilo. Na temelju zaključenih godišnjih sporazuma u razdoblju od 2013. do 2016., naplaćeno je 4.000.000,00 kn te je potraživanje koncem 2016. iskazano u iznosu 8.840.000,00 kn, a tijekom 2017. nije bilo naplate potraživanja.
S obzirom na pokrenuti postupak privatizacije trgovačkog društva, Ministarstvo se dopisom obratilo Centru za restrukturiranje i prodaju i predložilo da se u okviru javnog prikupljanja ponuda uvrsti i uvjet podmirenja obveza trgovačkog društva prema Ministarstvu, što nije uvaženo. Nakon privatizacije trgovačkog društva, novi vlasnik je predložio djelomičnu naplatu potraživanja u iznosu 7.100.000,00 kn, uz isplatu u dva godišnja obroka (u 2017. i 2018.).
Navedeni prijedlog Ministarstvo nije prihvatilo, jer zahtijeva jednokratnu naplatu cjelokupnog iznosa potraživanja.

Državni ured za reviziju predlaže nastaviti s mjerama naplate potraživanja.

- Potraživanja od korisnika subvencija kamata zbog neispunjenja ugovornih obveza

U okviru aktivnosti Programi subvencioniranja kreditnih programa u 2017 su ostvareni rashodi za subvencije u iznosu 16 626 251,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na subvencije kamata na kredite na temelju uvjeta iz kreditnog programa Poticaj za uspjeh u iznosu 15 551 531,00 kn Navedeni program se temelji na kreditnim sredstvima poslovnih banaka i Hrvatske banke za obnovu i razvoj te sredstvima Ministarstva za subvencioniranje kamata

U razdoblju od 1 prosinca 2002 do 2 ožujka 2009 u okviru programa Poticaj za uspjeh, poslovne banke su u suradnji s Ministarstvom odobrile 476 kredita u iznosu 1 957 908 319,00 kn Ukupno su korisnicima subvencionirane kamate na kredite u iznosu 524 510 065,00 kn Namjena kredita bila je izgradnja i uređenje smještajnih ugostiteljsko turističkih objekata s pratećim sadržajima u kojima ugostiteljsku djelatnost obavljaju korisnici kredita i potpore Ministarstvo sudjeluje s potporom u visini utvrđenog postotka subvencije u ugovorenoj kamati za kredite do njihove konačne otplate u 2029
Prema evidenciji o stanju kredita u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2018), 234 kredita je zatvoreno i za njih se subvencija ne isplaćuje od dana kada su zatvoreni (redovno i prijevremeno otplaćeni, otkaz ugovora i raskinuti ugovori), 231 kredit u cijelosti zadovoljava namjenu te korisnici imaju rješenje o kategoriji kreditiranog objekta i subvencija kamata se redovito isplaćuje do konačne otplate kredita, a dva kredita su u postupku usklađenja i korisnicima se redovito isplaćuje subvencija

Subvencije se ne isplaćuju za devet kredita, sedam kredita je zatvoreno i od korisnika je zatražen povrat subvencije kamata, a za dva kredita je zaustavljena isplata subvencije iz razloga što korisnici nemaju odgovarajuće rješenje o kategorizaciji ugostiteljskog objekta, odnosno nisu se uskladili s uvjetima iz programa Poticaj za uspjeh

Za zatvorene kredite od sedam korisnika, zatražen je povrat subvencija kamata (najvećim dijelom u prošlom razdoblju) u iznosu 10 981 878,00 kn (uključujući zatezne kamate), a do konca 2017 neopravdana sredstva nisu naplaćena Za povrate subvencije kamata od pet korisnika u iznosu 4 550 806,00 kn, Ministarstvo je poduzelo mjere naplate putem prijava u postupke predstečajne nagodbe, prijava Državnom odvjetništvu na daljnje postupanje te naplate putem banaka kreditora

Za povrate subvencije kamata od dva korisnika u iznosu 6 431 072,00 kn nisu do konca 2017 poduzete sve raspoložive mjere naplate

Jednom korisniku subvencije, u siječnju 2016 , Ministarstvo je poslalo nalog za povrat subvencije u iznosu 5 970 062,00 kn, uvećano za kamatu, koju treba u roku 30 dana doznačiti u državni proračun Povrat je zatražen, nakon što je poslovna banka u studenome 2015 raskinula ugovor o kreditu U ožujku 2017 Ministarstvo je obavilo nadzor na lokaciji, o čemu je sastavljeno Izvješće

Prema navedenom Izvješću, utvrđeno je da građevinski objekt nije dovršen, ali je odlučeno zaustaviti povrat subvencije do početka listopada 2017 , (jer je izgledno da bi korisnik uz pomoć potencijalnih investitora mogao dovršiti građevinski objekt), nakon čega predmet treba uputiti nadležnom Državnom odvjetništvu na postupanje Do konca 2017 daljnje mjere naplate nisu poduzete

Nadalje, jednom korisniku je koncem siječnja 2017. poslan nalog za povrat subvencije u iznosu 461.010,00 kn. Nakon saznanja da je poslovna banka s korisnikom raskinula ugovor o kreditu u prosincu 2012., Ministarstvo je zaustavilo isplatu subvencije, a mjere za povrat subvencije nisu poduzimane zbog mogućnosti ponovne aktivacije kredita. U listopadu 2016. Ministarstvo je obavilo nadzor na lokaciji objekta te je utvrđeno da je objekt u visokom stupnju neizgrađenosti, zapušten i vidljivo je da duže vrijeme nisu izvođeni radovi. Do konca 2017. daljnje mjere naplate nisu poduzete.

Unutarnje procedure u vezi s postupanjima koja prethode evidentiranju i naplati potraživanja, kako bi se na ista ili slična potraživanja primijenile iste mjere naplate, nisu donesene. Iako donošenje procedura za evidentiranje i naplatu potraživanja nije propisano zakonom, njihovo donošenje u skladu je s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Pozornost treba posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Odredbom članka 47. Zakona o proračunu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže nastaviti s poduzimanjem mjera naplate za povrat subvencija kamata. Predlaže se donošenje unutarnjih procedura kojima bi se odredila postupanja koja prethode evidentiranju i naplati potraživanja.

2.2. *Ministarstvo u očitovanju navodi da je poduzelo mjere naplate za povrat subvencija kamata od dva korisnika u iznosu 6.431.072,00 kn, odnosno da je koncem travnja i početkom lipnja 2018. dostavilo dopise i dokumentaciju o navedenim potraživanjima nadležnom Državnom odvjetništvu na postupanje.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Ministarstvo postupilo prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navodi se proveden i djelomično proveden nalog.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2014. 2015. 2016.	Naloženo je utvrditi jasne i mjerljive pokazatelje rezultata u provedbi programa/aktivnosti koji su poveznica sa strateškim ciljevima Ministarstva.	nije određen	provedeno
2.	Rashodi	2014. 2015. 2016.	Naloženo je obustaviti isplatu subvencije kamata, zatražiti povrat isplaćene subvencije kamata te poduzeti mjere radi naplate potraživanja od korisnika subvencije kamata za koje je utvrđeno da kredit ne koriste u skladu s uvjetima iz programa Poticaj za uspjeh, ugovora o poslovnoj suradnji između Ministarstva i banaka i ugovora o kreditu zaključenog između banaka i korisnika.	nije određen	djelomično provedeno

Status naloga koji je djelomično proveden opisan je u nastavku.

- U vezi s nalogom za obustavu isplate subvencije kamata, traženje povrata isplaćene subvencije kamata i poduzimanja mjera radi naplate potraživanja od korisnika subvencije kamata za koje je utvrđeno da kredit ne koriste u skladu s uvjetima iz programa Poticaj za uspjeh, djelomično su poduzete, a za pojedine korisnike nisu poduzete raspoložive mjere naplate potraživanja (za povrat subvencije kamata od dva korisnika subvencija u iznosu 6.431.072,00 kn nisu poduzete zakonom propisane mjere naplate).

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-01/21
URBROJ: 613-02-01-18-7

Zagreb, 16. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA UNUTARNJIH POSLOVA ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I	MIŠLJENJE	1
II	PODACI O MINISTARSTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	17
III	REVIZIJA ZA 2017	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2017	20

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Ministarstva unutarnjih poslova (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 2. Nalaza, u kojoj su opisane činjenice vezane uz zalihe robe. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ministarstva za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 1. **N**alaza u kojoj su opisane činjenice u vezi s prekovremenim radom zaposlenika, te točku 2. **N**alaza u kojoj su opisane činjenice vezane uz naplatu potraživanja od lokalnih jedinica za nabavu vatrogasnih vozila. **N**avedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

Obveze Ministarstva

Ministarstvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. **N**a temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III REVIZIJA ZA 2017 pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja

II. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug Ministarstva je utvrđen odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16 i 104/16). Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: poslove policije i kriminalističke policije i to zaštitu života i osobne sigurnosti ljudi i imovine te sprječavanje i otkrivanje kaznenih djela; pronalaženje i hvatanje počinitelja kaznenih djela i njihovo privođenje nadležnim tijelima; održavanje javnog reda i mira te zaštitu određenih osoba, građevina i prostora; obavljanje kriminalističko-tehničkih poslova i vještačenja; poslove sigurnosti prometa na cestama; nadzor državne granice; kretanje i boravak stranaca te njihova prihvata; putne isprave za prelazak preko državne granice; održavanje javnih okupljanja; državljanstvo; izdavanje osobnih iskaznica, prijavljivanje prebivališta i boravišta građana; izdavanje vozačkih dozvola i registracije motornih vozila; nabavu, držanje i nošenje oružja i streljiva; eksplozivne tvari; poslove specijalne policije te nadzora nad radom zaštitarskih tvrtki. Također, obavlja i druge poslove koji se odnose na: vođenje evidencija i statistike iz područja unutarnjih poslova; sustav informiranja u području unutarnjih poslova; obrazovanje i usavršavanje službenika unutarnjih poslova. Sudjeluje s ministarstvom nadležnim za upravljanje državnom imovinom u poslovima upravljanja i raspolaganja dionicama i poslovnim udjelima trgovačkih društava koji čine državnu imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske te u pogledu trgovačkih društava koja se pretežno bave djelatnostima iz područja propisane nadležnosti Ministarstva. Nadalje, obavlja poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije (dalje u tekstu: EU) u područjima iz njegove nadležnosti te druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva unutarnjih poslova (Narodne novine 70/12, 140/13, 50/14, 32/15, 11/17, 129/17, 5/18 i 66/18), za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva su ustrojene sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Samostalna služba za unutarnju reviziju, Samostalna služba za suradnju s Vojnim ordinarijatom u Republici Hrvatskoj, Samostalna služba za informacijsku sigurnost, Ravnateljstvo policije, Glavno tajništvo, Samostalni sektor za Schengensku koordinaciju i fondove Europske unije, Uprava za pravne poslove i ljudske potencijale, Uprava za materijalno-financijske poslove, Uprava za razvoj, opremanje i potporu te Uprava za upravne i inspekcijske poslove.

Ministarstvo je nositelj razdjela državnog proračuna, u okviru kojeg su za 2017. planirana sredstva za proračunske korisnike razvrstane u četiri proračunske glave - 04005 Ministarstvo, 04030 Proračunski korisnici u funkciji zaštite i spašavanja (Hrvatska vatrogasna zajednica i Državna uprava za zaštitu i spašavanje), 04035 Hrvatski centar za razminiranje i 04040 Agencija za prostore ugrožene eksplozivnom atmosferom.

Predmet revizije su poslovanje Ministarstva i financijski izvještaji proračunske glave 04005.

Početkom 2017. u Ministarstvu je bilo 25 242 zaposlenika, od kojih 20 397 policijskih službenika, 4 840 državnih službenika i namještenika te pet dužnosnika. Koncem 2017. bilo je 25 302 zaposlenika, od kojih 20 496 policijskih službenika, 4 799 državnih službenika i namještenika te sedam dužnosnika.

Zakonski predstavnik Ministarstva od 22. siječnja 2016. do 27. travnja 2017. bio je ministar Vlaho Orepić, od 28. travnja do 8. lipnja 2017. državni tajnik Robert Kopal, a od 9. lipnja 2017. ministar je Davor Božinović.

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom Ministarstva za 2017. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu 4.461.581.361,00 kn. Nakon izmjena i dopuna državnog proračuna te preraspodjela prema odlukama ministra financija, planirani prihodi te rashodi i izdaci Ministarstva su povećani za 100.524.050,00 kn ili 2,3 % te iznose 4.562.105.411,00 kn. Najznačajnije povećanje u ukupnom iznosu 88.612.879,00 kn, odnosi se na povećanje proračunskih sredstava za financiranje rashoda za zaposlene za 57.912.879,00 kn, materijalnih rashoda za 16.700.000,00 kn te rashoda za nabavu blindiranih vozila i zimskih policijskih odora za 14.000.000,00 kn.

Financiranje rashoda i izdataka je planirano proračunskim sredstvima u iznosu 4.057.323.911,00 kn, prihodima za posebne namjene u iznosu 196.000.000,00 kn, sredstvima iz Programa Schengen u iznosu 111.144.000,00 kn, sredstvima Fonda za unutarnje poslove u iznosu 78.193.000,00 kn, prihodima od nefinancijske imovine u iznosu 50.000.000,00 kn, pomoćima EU u iznosu 42.676.000,00 kn, vlastitim prihodima u iznosu 24.400.000,00 kn te sredstvima iz ostalih izvora u iznosu 2.368.500,00 kn.

Rashodi i izdaci u iznosu 4.562.105.411,00 kn planirani su za provedbu dva programa. Za program Javni red, sigurnost i upravni poslovi, u okviru kojeg je planirana jedna aktivnost, 16 kapitalnih projekata i sedam tekućih projekata, planirani su rashodi u iznosu 4.352.797.111,00 kn. Za program Upravljanje državnim granicama, u okviru kojeg je planirana jedna aktivnosti i šest kapitalnih projekata, planirani su rashodi u iznosu 209.308.300,00 kn. U okviru navedenih programa, vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su planirani za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 3.928.392.111,00 kn ili 86,1 % ukupno planiranih rashoda. Za provedbu kapitalnog projekta Schengenski instrument rashodi su planirani u iznosu 138.981.700,00 kn ili 3,0 % ukupno planiranih rashoda.

Prema podacima iz Državne riznice, rashodi i izdaci su u 2017. izvršeni u iznosu 4.498.913.521,00 kn ili 98,6 % planiranih, a vrijednosno značajniji se odnose na provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 3.917.724.297,00 kn te kapitalnog projekta Schengenski instrument u iznosu 138.971.637,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2018. u iznosu 4.338.180.008,00 kn te za 2019. u iznosu 4.389.348.003,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za Ministarstvo su sastavljeni propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 4.473.265.004,00 kn, što je za 289.150.159,00 kn ili 6,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	578.776.658,00	220.210.927,00	38,0
2.	Prihodi od imovine	118.377,00	165.789,00	140,1
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	65.301.001,00	199.938.404,00	306,2
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	24.454.110,00	27.984.622,00	114,4
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	4.093.765.017,00	4.024.965.262,00	98,3
Ukupno		4.762.415.163,00	4.473.265.004,00	93,9

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz nadležnog proračuna koji čine 90,0 % ukupnih prihoda. U odnosu na 2016., manji su za 68.799.755,00 kn ili 1,7 %. Ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 3.869.340.473,00 kn te rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 155.624.789,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 3.167.177.743,00 kn, namijenjeni su za financiranje rashoda za zaposlene u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje. Drugi vrijednosno značajniji prihodi iz državnog proračuna ostvareni su za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u okviru kapitalnih projekata Policijska oprema, Informatizacija i Schengenski instrument u iznosu 110.829.520,00 kn (licence, oprema za održavanje i zaštitu, računala i računalna oprema, ulaganja u računalne programe, prijevozna sredstava u cestovnom prometu i drugo) te rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u okviru kapitalnog projekta Izgradnja, kupnja i održavanje zgrada u iznosu 13.978.104,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna čine 4,9 % ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 358.565.731,00 kn ili 62,0 %, najvećim dijelom zbog završetka kapitalnog projekta Schengenski instrument u siječnju 2017. Vrijednosno značajniji se odnose na pomoći od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU u iznosu 215.260.043,00 kn, pomoći iz proračuna (općinskih, gradskih i županijskih) u iznosu 2.295.912,00 kn te na pomoći od inozemnih vlada u iznosu 1.072.348,00 kn.

Pomoći od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU se najvećim dijelom, u iznosu 187 394 932,00 kn, odnose na sredstva za realizaciju kapitalnog projekta Schengenski instrument (u iznosu 111 134 238,00 kn), tekućih i kapitalnih projekata koji se financiraju iz sredstava IPA 2011 , 2012 i 2013 i aktivnosti Frontex - Jačanje koordinacije i operativne suradnje između država članica EU na području upravljanja vanjskim granicama (u iznosu 41 670 101,00 kn) te za realizaciju kapitalnog projekta Fond za unutarnju sigurnost - Instrument za granice i vize (u iznosu 34 590 593,00 kn)

Pomoći iz proračuna - općinskih, gradskih i županijskih, najvećim dijelom se odnose na tekuće i kapitalne pomoći od općina i gradova (Novalja, Omiš, Hvar, Makarska, Trogir, Krk i drugi) za osiguranje smještaja i prehrane policijskih službenika za vrijeme turističke sezone 2017 u iznosu 1 192 290,00 kn, od Grada Zagreba za sufinanciranje programa (Ne zato jer ne, Zajedno više možemo i Prevencija nasilja i senzibilizacija građana za suradnju s policijom) u iznosu 437 037,00 kn i Zagrebačke županije za provedbu programa Službe prevencije u iznosu 180 000,00 kn

Pomoći od inozemnih vlada se odnose na kapitalne i tekuće pomoći od Savezne Republike Njemačke i Ministarstva vanjskih poslova SAD-a, odnosno na donaciju opreme na temelju zaključenih ugovora o darovanju (vatrogasni aparati, kacige, audio-video oprema, informatička, promotivna i druga multimedijalna oprema) u vrijednosti 1 035 206,00 kn te na novčanu pomoć od Vlade Republike Slovačke u iznosu 37 142,00 kn

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, ostvareni su u iznosu 199 938 404,00 kn i čine 4,5 % ukupno ostvarenih prihoda U odnosu na prethodno razdoblje veći su za 134 637 403,00 kn ili 206,2 % Najvećim dijelom se odnose na prihode ostvarene od naplate platnih tiskanica u iznosu 132 785 690,00 kn Navedeni prihod je ostvaren na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o dopuni Odluke o ispravama i službenim obrascima čiji su sadržaj, oblik i način zaštite i obvezna primjena propisani zakonima i drugim propisima (Narodne novine 17/17) Odlukom je određeno da se prihod koji se ostvaruje uplatom fizičkih i pravnih osoba za izdane zaštićene isprave i službene obrasce iz Popisa zaštićenih službenih obrazaca i ostalih službenih obrazaca, a koji se izdaju u skladu s propisima iz nadležnosti Ministarstva unutarnjih poslova, uplaćuje u državni proračun Navedeni naplaćeni prihod u visini 80,0 % koristi Ministarstvo kao namjenski prihod za podmirivanje obveza prema pravnoj osobi u državnom vlasništvu koja obavlja usluge izrade zaštićenih isprava i službenih obrazaca (cijena koju je odobrilo Ministarstvo posebnim aktom), a 20,0 % je prihod državnog proračuna Drugi prihodi po posebnim propisima se odnose na namjenske prihode za financiranje provedbe kapitalnog projekta Nacionalni program sigurnosti cestovnog prometa (dalje u tekstu NPSCP) u iznosu 67 152 714,00 kn Ostvareni su iz naknada za tehnički pregled i registraciju vozila na temelju Ugovora o financiranju NPSCP-a za razdoblje 2011 -2020 i opremanju prometne policije, zaključenog s Centrom za vozila Hrvatske u kolovozu 2011 Iz prethodnog razdoblja su prenesena neutrošena sredstva NPSCP-a u iznosu 114 301 185,00 kn U 2017 su ostvareni prihodi od Centra za vozila Hrvatske u iznosu 67 152 714,00 kn, utrošeni su u iznosu 85 740 000,00 kn te su koncem 2017 ostala neutrošena sredstva koja su prenesena u 2018 u iznosu 95 713 899,00 kn

Prihodi od prodaje proizvoda i robe, pruženih usluga i prihodi od donacija, ostvareni su u iznosu 27 984 622,00 kn i čine 0,6 % ukupnih prihoda Odnose se na vlastite prihode u iznosu 20 759 662,00 kn te na donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna u iznosu 7 224 960,00 kn

Vlastiti prihodi su najvećim dijelom ostvareni pružanjem ugostiteljskih usluga (restorani, kantine i odmarališta) zaposlenicima Ministarstva. Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna, ostvarene su u novcu u iznosu 5.479.500,00 kn i u opremi u vrijednosti 1.745.460,00 kn. Donacije u novcu se najvećim dijelom odnose na donacije od Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti (HAKOM) u iznosu 4.950.000,00 kn. Sredstva su doznačena koncem 2017. prema Odluci Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti iz prosinca 2017., kojom se na temelju Odluke Vlade RH Ministarstvu dodjeljuje navedeni iznos za provedbu projekta proširenja kapaciteta i funkcionalnosti Sustava za upravljanje i koordinaciju snagama (eOKC).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 4.431.973.147,00 kn, što je za 308.987.234,00 kn ili 6,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.095.211.562,00	3.167.874.658,00	102,3
2.	Materijalni rashodi	934.264.183,00	894.997.043,00	95,8
3.	Financijski rashodi	1.222.928,00	2.286.476,00	187,0
4.	Subvencije	984.145,00	5.398.939,00	548,6
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	11.423.594,00	40.173.285,00	351,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	10.648.998,00	10.019.089,00	94,1
7.	Drugi rashodi	7.479.946,00	11.593.710,00	155,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	658.489.825,00	278.762.947,00	42,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	21.235.200,00	20.867.000,00	98,3
Ukupno		4.740.960.381,00	4.431.973.147,00	93,5
Višak prihoda i primitaka		21.454.782,00	41.291.857,00	192,5

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na rashode za zaposlene koji čine 71,5 % ukupnih rashoda i izdataka. Materijalni rashodi čine 20,2 % ukupnih rashoda i izdataka, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine 6,3 % ukupnih rashoda i izdataka.

U odnosu na 2016., značajnije su povećani rashodi za subvencije koji su veći za 4.414.794,00 kn ili 448,6 %, tekuće i kapitalne pomoći unutar općeg proračuna koje su veće za 28.749.691,00 kn ili 251,7 % te financijski rashodi koji su veći za 1.063.548,00 kn ili 87,0 %. Rashodi za subvencije te tekuće i kapitalne pomoći unutar općeg proračuna su značajno povećani zbog većeg obima sufinanciranja projekata sanacije opasnih mjesta i projekata kojima se preventivno djeluje na ponašanje sudionika u cestovnom prometu. Projekti su sufinancirani iz sredstava za posebne namjene u okviru kapitalnog projekta NPSCP.

Povećanje financijskih rashoda je najvećim dijelom rezultat isplate zateznih kamata vezano uz Akciju izbjeglice, na temelju računa ispostavljenih Ministarstvu u 2016.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 3 167 874 658,00 kn, od čega se na bruto plaće odnosi 2 475 969 885,00 kn (za redovni rad 2 425 477 463,00 kn i prekovremeni rad 50 492 422,00 kn), doprinose na plaće 582 919 358,00 kn i ostale rashode za zaposlene (dar za djecu, otpremnine, jubilarne nagrade, naknade za smrtni slučaj i drugo) 108 985 415,00 kn

Plaće zaposlenika obračunavaju se na temelju odredbi Zakona o policiji (Narodne novine 34/11, 130/12, 89/14, 151/14, 33/15 i 121/16), Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 61/17) te Uredbe o plaćama policijskih službenika (Narodne novine 129/11, 82/12, 25/13, 140/13, 32/15, 40/15, 40/16, 11/17, 129/17, 5/18 i 66/18)

Tijekom 2017 , radi popune radnih mjesta rukovodećih policijskih službenika (zamjenika i pomoćnika glavnog ravnatelja, načelnika policijske uprave i načelnika policijske postaje), Ministarstvo je na temelju odredbe članka 60 stavka 1 Zakona o policiji objavilo 24 interna oglasa radi popune 182 radna mjesta s isto toliko izvršitelja Radi popune ostalih radnih mjesta rukovodećih policijskih službenika Ministarstvo je na temelju odredbe članka 62 Zakona o policiji tijekom 2017 objavilo četiri interna oglasa radi popune 25 radnih mjesta s 28 izvršitelja Za jednog izvršitelja postupak internog oglasa je obustavljen

Nadalje, na dan 31 prosinca 2017 prema podacima iz Registra zaposlenih u javnom sektoru na snazi su bila 304 naloga za obavljanje poslova drugog radnog mjesta prema odredbi članka 32 Zakona o policiji, od kojih je 53 bilo izdano radi zamjene odsutnog policijskog službenika, 206 radi obavljanja poslova upražnjenog radnog mjesta i 45 radi povećanog opsega poslova Prema navedenoj odredbi Zakona o policiji, policijski službenik je dužan prema pisanom nalogu rukovoditelja obavljati poslove drugog radnog mjesta, ako je za to osposobljen, a ukoliko poslove obavlja sedam ili više dana neprekidno ima pravo na plaću toga radnog mjesta dok obavlja te poslove, ako je to za njega povoljnije Prema podacima iz Registra zaposlenih u javnom sektoru koncem 2016 na snazi su bila 444 naloga za obavljanje poslova drugog radnog mjesta Koncem 2017 broj zaposlenika, koji su po nalogu obavljali poslove drugog radnog mjesta i primali plaću koja je za njih povoljnija, se smanjio te je bilo 304 zaposlenika (njih 286 primalo je plaću radnog mjesta poslove kojeg su obavljali po nalogu, dok je 18 zaposlenika zadržavalo plaću trajnog rasporeda budući da je ista za njih bila povoljnija) Na dan 30 lipnja 2018 bilo je 114 naloga, a 19 rujna 2018 na snazi je bilo 77 naloga za obavljanje poslova drugog radnog mjesta

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 894 997 043,00 kn Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za usluge u iznosu 466 450 413,00 kn, materijal i energiju u iznosu 259 470 143,00 kn te na naknade troškova zaposlenima u iznosu 154 311 431,00 kn U odnosu na prethodnu godinu, materijalni rashodi su manji za 39 267 140,00 kn ili 4,2 %

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zakupnine i najamnine u iznosu 80 406 343,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 77 960 962,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 30 903 401,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 28 768 083,00 kn, komunalne usluge u iznosu 23 162 644,00 kn, računalne usluge u iznosu 19 393 382,00 kn te ostale usluge u iznosu 199 443 865,00 kn

Vrijednosno značajniji rashodi za zakupnine i najamnine su ostvareni u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 61 988 850,00 kn, a odnose na rashode za zakup prijevoznih sredstava (zakup 1 922 vozila koja su na korištenju u Ministarstvu prema ugovorima o leasingu zaključenima s više isporučitelja na temelju okvirnog sporazuma kojeg je Državni ured za središnju javnu nabavu zaključio u 2013 na razdoblje od pet godina)

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja su ostvareni u iznosu 77 960 962,00 kn Vrijednosno značajniji se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava u iznosu 45 533 366,00 kn (u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje za održavanje i popravak motornih vozila i motocikala, nabavu rezervnih dijelova, auto i moto guma za vozila i motocikle) te na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme u iznosu 24 550 720,00 kn (u okviru kapitalnih projekata Informatizacija i NPSCP, za održavanje IBM hardvera, radara, rendgena, protupožarnih sustava, alkometara, uređaja za mjerenje brzine i drugo)

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 30 903 401,00 kn, odnose se na ostale usluge za komunikaciju i prijevoz u iznosu 15 707 887,00 kn (zakup vodova s telekomunikacijskim operaterima za pojedine lokacije Ministarstva), poštanske usluge u iznosu 7 627 267,00 kn, usluge telefona i telefaksa u iznosu 7 266 878,00 kn te usluge Interneta u iznosu 301 369,00 kn

Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne usluge ostvareni u iznosu 26 650 147,00 kn, odnose se na ostale intelektualne usluge u iznosu 13 843 835,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 7 706 745,00 kn te na usluge agencija i studentskog servisa u iznosu 5 099 567,00 kn Vrijednosno značajniji rashodi za ostale intelektualne usluge su ostvareni u okviru tekućeg projekta Prijelazni instrument - Identifikacija žrtava prirodnih i slučajnih katastrofa te terorističkih napada u iznosu 3 538 057,00 kn, kapitalnog projekta IPA 2013 Jačanje kapaciteta MUP-a za primjenu automatizirane razmjene podataka pribavljenih analizom DNK u iznosu 3 523 526,00 kn, tekućeg projekta IPA 2012 FFRAC Jačanje administrativnih i operativnih kapaciteta policijskog nacionalnog ureda za suzbijanje korupcije u iznosu 1 305 479,00 kn te u okviru tekućeg projekta Prijelazni instrument - Obrada tragova na odjeći od mjesta događaja do nalaza mišljenja u iznosu 1 286 425,00 kn

Vrijednosno značajniji rashodi za računalne usluge u iznosu 17 420 282,00 kn, ostvareni su za nabavu licenci za korištenje Microsoftovih softverskih proizvoda i usluga u iznosu 14 020 612,00 kn u okviru kapitalnog projekta Informatizacija te za nabavu komunikacijske opreme (oprema za nadogradnju Intranet mreže, opreme za napajanje te telefona i ostalih komunikacijskih uređaja) u iznosu 3 399 670,00 kn u okviru kapitalnog projekta Komunikacijska oprema

U okviru ostalih usluga, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 185 718 714,00 kn se odnose na grafičke i tiskarske usluge u vezi s izradom isprava i službenih obrazaca (E- putovnice, osobne iskaznice, vatrogasne naljepnice, ostale plative tiskanice, neplative tiskanice te registracijske pločice)

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na električna energija, plin, gorivo i drugo u iznosu 118 485 152,00 kn, službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću u iznosu 63 365 674,00 kn te materijal i sirovine u iznosu 43 833 703,00 kn (najvećim dijelom se odnose na namirnice nabavljene na temelju ugovora o kupoprodaji prehrambenih proizvoda i pića za potrebe policijskih uprava)

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 5 398 939,00 kn u okviru kapitalnog projekta NPSCP Vrijednosno značajniji rashodi za subvencije u iznosu 4 490 815,00 kn, ostvareni su za provedbu deset projekata, od čega se na devet projekata koje su provodila četiri trgovačka društva izvan javnog sektora odnosi 4 140 815,00 kn, a na projekt koji je provodio obrtnik 350 000,00 kn

Sredstva za sufinanciranje navedenih projekata planirana su Planom nabave NPSCP-a za 2017 za projekte kojima se preventivno djeluje na ponašanje sudionika u cestovnom prometu u skladu s odredbama NPSCP-a Republike Hrvatske 2011 -2020 , a vezano za promjenu ponašanja u prometu u slijedećim područjima mladi vozači, djeca, vozači mopeda i motocikla, pješaci, vozači bicikla, alkohol, mobitel i ostali programi od značaja za povećanje stanja sigurnosti cestovnog prometa Ministarstvo je, prije donošenja pojedinačnih odluka ministra o dodjeli financijskih sredstava za sufinanciranje navedenih projekata, u listopadu 2016 objavilo javni poziv za prijavu projekata iz područja sigurnosti cestovnog prometa na području Republike Hrvatske za 2017 , a Radna skupina NPSCP-a je nakon zaprimanja prijava obavila vrednovanje projekata i sastavila listu korisnika kojima će se dodijeliti odobrena sredstva S korisnicima odobrenih sredstava nisu u 2017 zaključivani ugovori o dodjeli financijskih sredstava, a isplata je obavljena na temelju Odluke ministra o prijenosu sredstava Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo u 2018 s korisnicima sredstava zaključivalo pojedinačne ugovore o dodjeli financijskih sredstava za realizaciju odobrenih projekata

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna su ostvareni u iznosu 40 173 285,00 kn Odnose se na pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 37 729 462,00 kn, prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu 1 303 950,00 kn te pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 1 139 873,00 kn Rashodi za pomoći su planirane i ostvarene u okviru kapitalnog projekta NPSCP, a financirani su iz prihoda za posebne namjene U odnosu na prethodno razdoblje, rashodi za pomoći su ostvareni više za 28 749 691,00 kn ili 251,7 % iz razloga što su u 2017 korisnicima dodijeljena veća sredstva za sufinanciranje odobrenih projekata za radove na sanaciji opasnih mjesta i projekata iz područja sigurnosti cestovnog prometa te što rashodi za prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna nisu planirani i ostvareni u prethodnom razdoblju

Vrijednosno značajniji rashodi za pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 19 094 509,00 kn, ostvareni su dodjelom sredstava općinama (Vinica, Viškovo i Marina), gradovima (Kutina, Koprivnica, Osijek i Rijeka), županijskim upravama za ceste (Istarske županije, Požeško - slavonske županije i Šibensko - kninske županije) i Hrvatskim cestama, za sufinanciranje radova na sanaciji opasnih mjesta

Sanacija opasnih mjesta na državnim, županijskim i lokalnim cestama na području Republike Hrvatske, provodi se u okviru NPSCP-a za razdoblje 2011 -2020 Na temelju navedenog Nacionalnog programa i Plana nabave Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa RH za 2017 , Ministarstvo je s nositeljima projekata sanacije opasnih mjesta, zaključilo Sporazume o sufinanciranju radova na sanaciji opasnih mjesta Prije zaključivanja Sporazuma i dodjele sredstava, Ministarstvo je u listopadu 2016 objavilo javni poziv za prijavu projekata sanacije opasnih mjesta na području Republike Hrvatske za 2017 (Narodne novine 92/16) Od ukupno traženih sredstava za sanaciju opasnih mjesta u iznosu 120 681 941,00 kn, odobreno je 50 010 016,00 kn ili 41,4 % Od 102 opasna mjesta, za sanaciju je odabrano 55 mjesta ili 53,9 %

U okviru rashoda za pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna i rashoda za prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna, vrijednosno značajniji u iznosu 1 838 450,00 kn se odnose na financijska sredstava dodijeljena znanstvenim institucijama za sufinanciranje šest projekata kojima se preventivno djeluje na ponašanje sudionika u cestovnom prometu

Sredstva za sufinanciranje navedenih projekata dodijeljena su korisnicima na temelju javnog poziva za prijavu projekata iz područja sigurnosti cestovnog prometa na području Republike Hrvatske za 2017 , liste Radne skupine NPSCP-a s popisom korisnika kojima će se dodijeliti odobrena sredstva i pojedinačnih odluka ministra o dodjeli financijskih sredstava

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostvareni su u iznosu 10 019 089,00 kn Vrijednosno značajniji u iznosu 9 551 290,00 kn, odnose se na stipendije i školarine za djecu poginulih zaposlenika u iznosu 7 597 405,00 kn te na naknade za prekvalifikaciju za zanimanje policajac u iznosu 1 953 885,00 kn

Ostali rashodi u iznosu 11 593 710,00 kn su u odnosu na prethodno razdoblje veći za 4 113 764,00 kn ili 55,0 % Odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu 5 249 695,00 kn, ugovorne kazne i ostale naknade šteta u iznosu 4 644 645,00 kn te tekuće donacije iz EU sredstava u iznosu 1 699 370,00 kn Financirani su sredstvima državnog proračuna u iznosu 5 784 841,00 kn, prihodima za posebne namjene u iznosu 4 109 498,00 kn te sredstvima fondova za unutarnje poslove u iznosu 1 699 371,00 kn Ostvareni su u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje te kapitalnih projekata NPSCP i Fond za azil, migracije i integraciju

Vrijednosno značajnije tekuće donacije u novcu ostvarene su u okviru kapitalnog projekta Nacionalni program sigurnosti cestovnog prometa Sredstva su dobile 34 udruge u ukupnom iznosu 4 109 498,00 kn, nakon provedena dva javna poziva za prijavu projekata iz područja sigurnosti cestovnog prometa na području RH za 2017 Nakon obavljenog vrednovanja, sastavljena je lista podnositelja zahtjeva prema kojoj su udrugama sredstva odobrena u rasponu od 7 000,00 kn do 490 000,00 kn S udrugama (podnositelji zahtjeva) nisu zaključeni ugovori o dodjeli financijskih sredstava, a isplata je obavljena na temelju Odluke ministra o prijenosu sredstava Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo u 2018 s udrugama zaključivalo pojedinačne ugovore o dodjeli financijskih sredstava za realizaciju odobrenih projekata

Rashodi za kazne, penale i naknade štete, ostvarene su u iznosu 4 644 645,00 kn Odnose se na isplate prema sudskim presudama u iznosu 2 869 446,00 kn, sudskim nagodbama u iznosu 1 629 707,00 kn te na mjesečne rente (isplate obroka na temelju sudskih presuda) u iznosu 145 492,00 kn Dio ovrha, odnosno isplata prema sudskim presudama po osnovi radnih sporova u iznosu 5 355,00 kn, evidentiran je u okviru rashoda za zaposlene

Tekuće donacije iz EU sredstava ostvarene su u iznosu 1 699 370,00 kn Vrijednosno značajnije se odnose na sredstva doznačena Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 1 456 110,00 kn koja čine 80,0 % planiranih sredstava za prvih 12 mjeseci provođenja projekta iz Fonda za azil, migracije i integraciju Sredstva su dodijeljena za projekt Psihosocijalna podrška i socijalne usluge tražiteljima međunarodne zaštite na temelju provedenog javnog natječaja za financiranje projekta u području pružanja psihosocijalne pomoći tražiteljima međunarodne zaštite za razdoblje od dvije godine i zaključenog ugovora o dodjeli financijskih sredstava

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 278 762 947,00 kn U odnosu na prethodnu godinu su manji za 379 726 878,00 kn ili 57,7 %, a uzrok smanjenja je završetak Projekta Schengenski instrument u siječnju 2017

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na rashode za nabavu policijske opreme u iznosu 119 380 677,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu 30 328 318,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 29 843 677,00 kn, licenci u iznosu 26 126 533,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 17 352 607,00 kn, komunikacijske opreme u iznosu 17 106 007,00 kn, poslovnih objekata u iznosu 16 112 397,00 kn te na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 15 168 760,00 kn

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 20 867 000,00 kn, odnose se na otplatu glavnice primljenog dugoročnog deviznog kredita za nabavu komunikacijske opreme iz projekta TETRA Ugovor o kreditu u iznosu 28 000 000 EUR, zaključen je s poslovnom bankom u svibnju 2005 Ministarstvo se obvezalo otplatiti kredit u 20 polugodišnjih obroka Prvi obrok je dospio u veljači 2008 , a posljednji u kolovozu 2017 , te koncem 2017 nisu iskazane obveze za kredite

Višak prihoda i primitaka za 2017 ostvaren je u iznosu 41 291 857,00 kn Iz prethodnog razdoblja prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 54 658 077,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 13 366 220,00 kn

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31 prosinca 2017 , ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3 548 902 537,00 kn

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1.siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	2.780.240.036,00	2.667.166.776,00	95,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	188.520.218,00	183.982.227,00	97,6
1.2.	Građevinski objekti	1.343.651.493,00	1.335.219.842,00	99,4
1.3.	Postrojenja i oprema	338.272.075,00	407.475.361,00	120,5
1.4.	Prijevozna sredstva	434.903.407,00	347.114.697,00	79,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	83.787.571,00	7.263.948,00	8,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	391.105.272,00	386.110.701,00	98,7
2.	Financijska imovina	876.081.445,00	881.735.761,00	100,6
2.1.	Novčana sredstva	740.094,00	968.458,00	130,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	13.215.150,00	32.003.334,00	242,2
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	6.979.139,00	6.010.831,00	86,1
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	508.810.067,00	488.817.137,00	96,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	82.400.704,00	70.206.811,00	85,2
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	263.936.291,00	283.729.190,00	107,5
Ukupno imovina		3.656.321.481,00	3.548.902.537,00	97,1
3.	Obveze	468.684.447,00	436.301.153,00	93,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	393.558.128,00	431.056.550,00	109,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	53.964.515,00	5.244.603,00	9,7
3.3	Obveze za kredite i zajmove	21.161.804,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	3.187.637.034,00	3.112.601.384,00	97,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.656.321.481,00	3.548.902.537,00	97,1
Izvanbilančni zapisi		611.972.947,00	635.016.533,00	103,8

Ukupna vrijednost imovine koncem 2017. manja je za 107.418.944,00 kn ili 2,9 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno najznačajnije smanjenje u iznosu 105.196.607,00 kn, odnosi se na smanjenje vrijednosti prijevoznih sredstava zbog ispravka vrijednosti, prodaje i rashoda. Vrijednosti imovine u pripremi je smanjena zbog evidentiranja vrijednosti završenih objekata u okviru imovine u uporabi, odnosno građevinskih objekata (pogranični prijelazi Trilj, Bajakovo, Slavonski Brod i Maljevac). Vrijednost postrojenja i opreme je veća za 69.203.286,00 kn. Povećanje se najvećim dijelom, u iznosu 57.000.443,00 kn, odnosi na nabavu računala i računalne opreme u vrijednosti 33.731.433,00 kn, komunikacijske opreme u vrijednosti 14.196.706,00 kn, medicinske i laboratorijske opreme) u vrijednosti 4.868.823,00 kn te opreme za održavanje i zaštitu u vrijednosti 4.203.481,00 kn.

U okviru financijske imovine, iskazano je povećanje potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo za 18.788.184,00 kn ili 142,2 %. Najznačajnije povećanje odnosi se na potraživanja za predujmove koji su dani tijekom 2017. Za plaćanje predujmom, Ministarstvo je zatražilo i dobilo suglasnost Ministarstva financija.

Potraživanja su iskazana koncem 2017 u iznosu 597 038 113,00 kn, što je za 14 366 947,00 kn ili 2,3 % manje u odnosu na stanje iskazano početkom godine u iznosu 611 405 060,00 kn Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 488 817 137,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 70 206 811,00 kn, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 32 003 334,00 kn te na potraživanja za dane zajmove u iznosu 6 010 831,00 kn

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja, odnose se na potraživanja za kazne za prekršaje u prometu u iznosu 343 579 382,00 kn te na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 111 659 125,00 kn Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode iz proračuna, odnose se na potraživanja za ostvarene a neutrošene prihode za financiranje rashoda u okviru kapitalnog projekta NPSCP u iznosu 95 713 899,00 kn i na potraživanja za primljene a neutrošene kapitalne donacije u iznosu 4 990 010,00 kn

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na potraživanja od zaposlenih za otkup stanova prodanih na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 - ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99,120/00, 94/01 i 78/02) Na temelju ugovora o obavljanju bankarskih poslova i usluga u vezi s prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo zaključenog u prethodnom razdoblju, poslovna banka vodi analitičku evidenciju zaduženja i naplate, a Ministarstvo na temelju izvršenih uplata u državni proračun i izvješća banke o stanju zajmova, evidentira i usklađuje navedena potraživanja u svojim poslovnim knjigama Stanje glavnice početkom 2017 iskazano je u iznosu 82 400 705,00 kn, tijekom godine je otplaćena glavnica u iznosu 12 193 894,00 kn te je stanje koncem 2017 iskazano u iznosu 70 206 811,00 kn

Vrijednosno značajnija potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 24 851 521,00 kn, odnose se na potraživanja za predujmove dane tijekom 2017 u iznosu 18 735 906,00 kn te na potraživanja od HZZO za bolovanja iznad 42 dana i ozljede na radu u iznosu 6 115 615,00 kn Predujmovi su dani za nabavu dva osobna vozila visoke klase s balističkom zaštitom u iznosu 9 574 536,00 kn, nabavu kompleta za snimanje ispitivanja osumnjičenika u iznosu 5 361 370,00 kn te za nabavu Migracija aplikacija sa zOS sustava u iznosu 3 800 000,00 kn Ministarstvo financija je u prosincu 2017 donijelo Uputu o zatvaranju potraživanja od HZZO-a i smanjenju obveze prema državnoj riznici nakon refundacije bolovanja iznad 42 dana, bolovanja za ozljede na radu i profesionalne bolesti te ostalih bolovanja na teret HZZO-a za obveze i potraživanja sa 31 prosincem 2017 U skladu s Uputom, Ministarstvo je u poslovnim knjigama provelo odgovarajuće evidentiranje prijeboja potraživanja i obveza u vezi s bolovanjima i ozljedama na radu u iznosu 23 606 604,00 kn

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 6 010 831,00 kn, odnose se na potraživanja od zaposlenih za dane dugoročne stambene kredite Naplatu i analitičku evidenciju danih zajmova vodi poslovna banka na temelju ugovora o komisionom poslu zaključenog u prethodnom razdoblju Stanje glavnice početkom 2017 iskazano je u poslovnim knjigama i Bilanci u iznosu 6 979 139,00 kn, tijekom godine je otplaćena glavnica u iznosu 968 308,00 kn te je stanje koncem 2017 iskazano u iznosu 6 010 831,00 kn

Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2017 u iznosu 597 038 113,00 kn, dospjela potraživanja iznose 275 408 016,00 kn, a nedospjela 321 630 097,00 kn

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na kazne za prekršaje u prometu u iznosu 244 201 323,00 kn (analitičke evidencije vode se u informatičkom sustavu Uprave policije, Služba za javni red na temelju kojih podataka se obavlja evidentiranje u glavnoj knjizi) Vrijednosno značajnija nedospjela potraživanja se odnose na potraživanja za kazne za prekršaje u prometu u iznosu 167 412 627,00 kn, potraživanja za prihode iz državnog proračuna u iznosu 111 659 125,00 kn (najvećim dijelom u iznosu 95 713 899,00 kn se odnose na potraživanja za naplaćene, a neutrošene prihode za financiranje rashoda u okviru kapitalnog projekta NPSCP te na potraživanja za dane predujmove za provođenje EU projekata u iznosu 22 121 253,00 kn

Do rujna 2018 , od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2017 , naplaćeno je 206 130 515,00 kn, a nije naplaćeno 390 907 598,00 kn

Rashodi budućeg razdoblja ostvareni u iznosu 283 729 190,00 kn, najvećim dijelom u iznosu 282 521 643,00 kn odnose se na kontinuirane rashode budućih razdoblja (plaća i naknade za prosinac 2017 u iznosu 274 498 645,00 kn i drugi materijalni troškovi)

Obveze koncem 2017 iskazane su u iznosu 436 301 153,00 kn U odnosu na stanje početkom 2017 , manje su za 32 383 294,00 kn ili 6,9 % Obveze za kredite manje su za 21 161 804,00 kn, a obveze za nabavu nefinancijske imovine za 48 719 912,00 kn Obveze za rashode poslovanja veće su za 37 498 422,00 kn ili 9,5 %

Vrijednosno značajnije obveze odnose se na obveze za zaposlene (plaće i naknade za prosinac 2017) u iznosu 274 498 645,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 125 883 963,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 29 692 835,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5 244 603,00 kn

U okviru obveza za materijalne rashode, vrijednosno značajnije su obveze za grafičke i tiskarske usluge u iznosu 29 240 462,00 kn (za putovnice, osobne iskaznice, vozačke dozvole, registarske pločice te druge platine tiskanice), energiju (gorivo za vozila, plovila i helikoptere, električnu energiju i drugo) u iznosu 21 100 835,00 kn, te za službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću u iznosu 18 725 163,00 kn U okviru obveza za službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću, na obveze prema policijskim službenicima za neutrošeni iznos novčane naknade za nabavku odore i civilnih odijela odnosi se 15 507 034,00 kn

Vrijednosno značajnije druge tekuće obveze odnose se na obveze za povrat sredstava u državni proračun u iznosu 23 994 862,00 kn, u vezi s predujmovima, jamčevinama i depozitima

Od ukupno iskazanih obveza koncem 2017 , nedospjele obveze iznose 394 115 120,00 kn, a dospjele 42 186 033,00 kn Dospjele obveza kojima je prekoračenje roka dospijeća do 60 dana iznose 41 928 590,00 kn, obveze kojima je prekoračenje roka dospijeća od 61 do 180 dana 235 327,00 kn te obveze kojima je prekoračenje roka dospijeća od 181 do 360 dana 22 116,00 kn Od ukupno iskazanih obveza koncem 2017 u iznosu 436 301 153,00 kn, do rujna 2018 podmireno je 412 973 518,00 kn, a nije podmiren 23 327 635,00 kn

Izvanbilančni zapisi najvećim se dijelom u iznosu 598 634 868,00 kn, odnose na vozila koja su na korištenju u Ministarstvu na temelju ugovora o operativnom najmu u iznosu 341 810 924,00 kn, na potencijalne obveze prema sudskim sporovima u tijeku u iznosu 243 752 002,00 kn te na obveze za primljena jamstva i garancije u iznosu 13 071 942,00 kn Ministarstvo je u siječnju 2018 dostavilo Ministarstvu financija podatke o sudskim sporovima sa stanjem na dan 31 prosinca 2017

Javna nabava

Ministarstvo je za 2017. donijelo četiri plana nabave ukupne procijenjene vrijednosti 865.543.611,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nakon donesenih izmjena i dopuna, navedenih planova, ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosi 1.066.275.411,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Planovi nabave, izmjene i dopune planova nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, objavljeni su na mrežnim stranicama Ministarstva, u skladu s odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi zaključeno je 93 ugovora i 26 okvirnih sporazuma o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 486.261.527,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave, zaključeno je 47 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 39.071.136,00 kn te 26 okvirnih sporazuma o nabavi roba i usluga u vrijednosti 32.330.766,00 kn. Na temelju pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, zaključena su 44 ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 393.150.762,00 kn. Na temelju ograničenog postupka javne nabave, zaključena su dva ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 21.708.863,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., na temelju odredbi Uredbe o javnoj nabavi za potrebe obrane i sigurnosti (Narodne novine 89/12 i 145/14), zaključeno je 17 ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 21.466.504,00 kn. Na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave zaključeno je devet ugovora o nabavi usluga u vrijednosti 9.570.534,00 kn, a na temelju ograničenog postupka osam ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 11.895.970,00 kn.

Na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o javnoj nabavi za potrebe obrane i sigurnosti, sveukupno je zaključeno 110 ugovora i 26 okvirnih sporazuma o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 507.728.031,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, iznosila je 37.736.370,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi, propisanog odredbom članka 41. stavka 1. točke 6. navedenog Zakona, zaključen je 31 ugovor o nabavi roba i usluga u vrijednosti 63.215.289,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Odredbom navedenog članka je propisano da se Zakon o javnoj nabavi ne primjenjuje na sklapanje ugovora kod kojih bi primjena odredaba Zakona ili propisa kojim se uređuje javna nabava za potrebe obrane i sigurnosti obvezala Republiku Hrvatsku da otkrije podatke čije otkrivanje je u suprotnosti s bitnim interesima njezine sigurnosti.

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključilo Ministarstvo u 2017. i ranijih godina, zaključeni su ugovori o nabavi robe i usluga u vrijednosti 76.422.766,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, zaključeni su ugovori o nabavi robe i usluga u vrijednosti 132.567.372,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

U skladu s odredbom članka 15. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi, Ministarstvo je u veljači 2018. donijelo Naputak o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji je objavljen na mrežnim stranicama Ministarstva. Stupanjem na snagu spomenutog Naputka prestao je važiti Naputak o postupku izrade Plana nabave, provedbi nabave, kontroli kvalitete i postupku zaprimanja i izdavanja robe sa skladišta iz prosinca 2013. te njegove Izmjene iz ožujka 2014., kojim su do tada bili, između ostalog, uređeni postupci bagatelne odnosno jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 20. lipnja do 16. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Ministarstva.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave
2. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva unutarnjih poslova
3. Zakon o proračunu
4. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
7. Zakon o državnim službenicima
8. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/179)
9. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 104/13, 71/16 i 112/17)
10. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17)
11. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
12. Zakon o javnoj nabavi
13. Zakon o policiji
14. Uredba o plaćama policijskih službenika
15. Naputak o provedbi postupaka jednostavne nabave

16. Naputak Ministarstva o rashodovanju materijalne imovine
17. Uputa o postupanju kod fakturiranja i redovite naplate prihoda

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, unutarnji akti, odluke te druga dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajnije stavke provjerene metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi popisa imovine i obveza, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, evidentiranja prihoda te rashoda i izdataka, ostvarivanja rashoda po aktivnostima, postupaka javne nabave te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Ministarstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. nisu utvrđene nepravilnosti, ali su dane preporuke u vezi s rashodima za prekovremeni rad te imovinom u dijelu koji se odnosi na zalihe i potraživanja.

1. Rashodi i izdaci

1.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 4.431.973.147,00 kn, što je za 308.987.234,00 kn ili 6,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prema vrstama rashoda i izdataka, vrijednosno najznačajniji se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 3.167.874.658,00 kn. Drugi značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 894.997.043,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 278.762.947,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 2.475.969.885,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 582.919.358,00 kn i ostale rashode za zaposlene (dar za djecu, otpremnine, jubilarne nagrade, naknade za smrtni slučaj i drugo) u iznosu 108.985.415,00 kn.
U okviru rashoda za bruto plaće, na bruto plaće za prekovremeni rad odnosi se 50.492.422,00 kn. U odnosu na 2016., rashodi za plaće za prekovremeni rad su veći za 4.567.078,00 kn ili 9,9 %. Razlozi za povećanje navedenih rashoda su pojačana granična kontrola, veći broj posebnih osiguranja štićenih osoba i objekata (za 31,3 % u odnosu na 2016.), nedostatan broj policijskih službenika i drugo. Zbog rada u turnusima, policijski službenici bi nakon treće smjene trebali biti slobodni 48 sati, ali se dodatno angažiraju u drugim smjenama, kako bi se osiguralo redovno funkcioniranje službe. Prema izvještaju, tijekom 2017. ostvareno je 843 268 prekovremenih sati rada, što je za 39 887,5 sati više nego u 2016. Najveći broj prekovremenih sati rada, 228 132,5 sati, ostvaren je u Uredu za posebne poslove sigurnosti. U Policijskoj upravi Zagrebačkoj ostvareno je 95 458 prekovremenih sati, Policijskoj upravi Vukovarsko-srijemskoj 53 406, Policijskoj upravi Splitsko-dalmatinskoj 46 429,5 te u Policijskoj upravi Krapinsko-zagorskoj 45 871,5 prekovremenih sati rada.
Prekovremeni rad 509 zaposlenika, trajao je u 2017. duže od 250 sati, odnosno više od propisanog. Najviše prekovremenih sati iznad propisanog broja, ostvarilo je 348 zaposlenika Ureda za posebne poslove sigurnosti (Služba za osiguranje i zaštitu štićenih osoba i Služba za osiguranje i zaštitu štićenih objekata i prostora). Prekovremeni rad navedenih zaposlenika trajao je od 251 do 1 172 sata. Prekovremeni sati obračunani su većinom za radna mjesta pratitelja vozača, vođa grupe-pratitelj, voditelj osiguranja štićenih osoba te dežurni policijski službenik.
Prema odredbi članka 65. stavak 4. Zakona o radu, prekovremeni rad pojedinog zaposlenika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje. Do studenoga 2017. trajanje prekovremenog rada nije bilo propisano kolektivnim ugovorom.

Odredbom članka 8. stavka 5. Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, koji se primjenjuje od 1. studenoga 2017., propisano je da kada službenik i namještenik radi prekovremeno, prekovremeni rad pojedinog službenika i namještenika ne smije trajati duže od 250 sati godišnje.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti u cilju smanjenja potrebe za prekovremenim radom zaposlenika.

1.2. *U vezi s prijedlogom da se poduzmu aktivnosti u cilju smanjenja prekovremenih sati, Ministarstvo se očitovalo da prekovremene sate najvećim dijelom ostvaruje u ustrojstvenoj jedinici Uprave za posebne poslove sigurnosti, a broj prekovremenih sati uvelike ovisi o aktivnostima štićenih osoba koje se osiguravaju. Kada štićena osoba ide na službeni put, naročito u inozemstvo, nemoguće je rotirati policijske službenike, što onda rezultira i većim brojem prekovremenih sati. Nadalje, navodi da je u cilju smanjenja prekovremenih sati, Ravnateljstvo policije pristupilo popunjavanju 29 slobodnih radnih mjesta i da je postupak prijema policijskih službenika u tijeku. Popunjavanjem će se broj prekovremenih sati rada smanjiti za 4 000 do 5 000 sati mjesečno odnosno 50 000 sati godišnje. Također, navodi da se uz navedeno razmatraju i traže i druga rješenja kako bi se broj prekovremenih sati smanjio i sveo u zakonske okvire.*

2. Imovina

2.1. Imovina je koncem 2017. iskazana u vrijednosti 3.548.902.537,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 2.667.166.776,00 kn, a na financijsku imovinu 881.735.761,00 kn.

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 1.335.219.842,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 407.475.361,00 kn, prijevozna sredstava u iznosu 347.114.697,00 kn, zemljište u iznosu 183.982.227,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 7.263.948,00 kn i drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 386.110.701,00 kn.
U okviru druge nefinancijske imovine, na zalihe za obavljanje redovne djelatnosti, odnosi se 340.528.450,00 kn, a vrijednosno najznačajnije se odnose na zalihe naoružanja, te odjeće i obuće. Popis zaliha sa stanjem 31. prosinca 2017., obavljen je za 303 skladišta, od kojih se 20 nalazi u okviru sjedišta Ministarstva, a 283 na drugim lokacijama. Popisom je dan prijedlog za rashod zaliha u iznosu 21.989,00 kn, što je na temelju odluka ministra provedeno u poslovnim knjigama.

Prema odredbama Naputka Ministarstva o rashodovanju materijalne imovine iz lipnja 2009. te odredbama izmjena i dopuna navedenog Naputka iz listopada 2009. i ožujka 2014., imenovano je Stalno stručno povjerenstvo za rashodovanje materijalne imovine u sjedištu Ministarstva i policijskim upravama (dalje u tekstu: Povjerenstvo). Prema navedenom Naputku, predmet rashodovanja, između ostalog, mogu biti i zalihe za obavljanje redovne djelatnosti koje su neupotrebljive za daljnje poslovanje zbog oštećenja, zastarjelosti i drugoga. Postupak rashodovanja zaliha započinje prijedlozima koji se podnose Povjerenstvu.
Prijedlozi kojima se predlaže da se zalihe koje su zastarjele i neupotrebljive unište, prodaju ili daruju, dostavljaju se Povjerenstvu tijekom cijele godine. Ukupna knjigovodstvena vrijednost zaliha koje su predložene za rashod u prošlim godinama i tijekom 2017., a nisu rashodovane, iznosi 12.665.562,00 kn.

U lipnju 2018. Povjerenstvu su podnesena još dva prijedloga za rashod oružja u ukupnoj vrijednosti 9.018.251,00 kn te je sredinom 2018., vrijednost zaliha predloženih za rashod iznosila ukupno 21.683.813,00 kn.

Unutarnja revizija je u 2017. obavila reviziju procesa upravljanja zalihama i dala preporuke Ministarstvu da smanji nekurentne i neupotrebljive zalihe robe te donese interni akt za rad svih skladišta. Služba centralnog skladišta je sastavila popis robe koja već duže vrijeme nije izdavana iz skladišta. Uz svaku vrstu robe, naveden je datum zadnjeg izlaza (primjerice, tkanina koja se koristila prije 15 godina te izgledom i sastavom ne odgovara tkaninama koje se koriste za važeću policijsku odoru, grb Republike Hrvatske koji više nije u uporabi jer je promijenjen, dijelovi policijske odore koja nije u skladu s važećim propisima).
U cilju primjene ujednačene metodologije rada u sustavu skladišnog poslovanja te racionalnog i optimalnog upravljanja zalihama, koncem listopada 2017. donesena je Uputa za rad skladišta u Ministarstvu koja je dostavljena Službi centralnog skladišta i svim policijskim upravama.

Ministarstvo je u 2017. i u prethodnom razdoblju, obavljalo rashod zaliha, osim onih čija je knjigovodstvena vrijednost predložena za rashod veća od 200.000,00 kn, s obzirom na to da se pridržavalo Odluke o visini vrijednosti imovine ministarstava kojom je ovlašten raspolagati ministar (dalje u tekstu: Odluka), koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u 2001. Prema Odluci, ministri imaju ovlast odlučivati o prenošenju prava korištenja, o rashodovanju, prodaji i davanju ili uzimanju na poslugu ili u zakup pokretnih stvari i opreme u ukupnoj vrijednosti do 200.000,00 kn godišnje. Ministarstvo je u prošlim godinama uputilo dopise Ministarstvu financija, Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom te kasnije Ministarstvu državne imovine, kojima traži mišljenje vezano za mogućnost rashodovanja zaliha s obzirom na donesenu Odluku. Ministarstvo financija izrazilo je mišljenje da zahtjev za pojašnjenje, treba uputiti Vladi Republike Hrvatske. Državni ured za upravljanje državnom imovinom je naveo da ne daje suglasnosti vezano za rashod imovine, jer to nije propisano Zakonom o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske. Također je naveo da je odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano da čelnik proračunskog korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje između ostalog i o rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara te je prema njihovom mišljenju čelnik Ministarstva ovlašten odlučiti o rashodovanju odnosno prodaji navedene opreme. Ministarstvo državne imovine je također navelo da važećim propisima nije propisano da ono daje suglasnosti drugim državnim tijelima u vezi s rashodom imovine te uputilo Ministarstvo da traži mišljenje Ministarstva financija. U 2017. Uprava za materijalno-financijske poslove Ministarstva, uputila je dopis Upravi za upravne poslove i ljudske potencijale, kojim traži da se poduzmu aktivnosti za donošenje izmjena Odluke ili donošenje nove Odluke kojom se određuje vrijednost imovine ministarstava kojom je ovlašten raspolagati ministar. Do listopada 2018. nisu poduzete nove aktivnosti u vezi s tumačenjem ili izmjenama Odluke te Ministarstvo nije donijelo odluku o rashodovanju zastarjelih i neupotrebljivih zaliha, koje su sredinom 2018. iznosile 21.683.813,00 kn.

S obzirom na to da zastarjele i neupotrebljive zalihe zauzimaju skladišni prostor potreban za robe koje Ministarstvo koristi za obavljanje poslova iz djelokruga te da dugogodišnjim skladištenjem propadaju i gube na vrijednosti, Državni ured za reviziju je mišljenja da pitanje navedenih zaliha treba što prije riješiti.

Državni ured za reviziju predlaže pokrenuti inicijativu da se održi sastanak s predstavnicima Vlade Republike Hrvatske, Ministarstva financija i Ministarstva državne imovine, na kojem treba utvrditi je li Odluka o visini vrijednosti imovine ministarstava kojom je ovlašten raspolagati ministar, donesena u 2001., i dalje na snazi.
Ukoliko je Odluka na snazi, treba utvrditi u čijoj je nadležnosti davanje suglasnosti za raspolaganje imovinom vrijednosti veće od 200.000,00 kn. Ako odluka nije na snazi, u vezi s rashodom imovine Ministarstvo, postupiti u skladu s prijedlozima Povjerenstva i odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Financijska imovina iskazana je koncem 2017. u iznosu 881.735.761,00 kn, od čega se na potraživanja za prihode poslovanja odnosi 488.817.137,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 283.729.190,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 70.206.811,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo 32.003.334,00 kn, potraživanja za dane zajmove 6.010.831,00 kn i novčana sredstva 968.458,00 kn.

Dospjela potraživanja koncem 2017. iznose 275.408.016,00 kn, od čega se najveći dio odnosi na kazne za prekršaje u prometu i prodaju stanova u vlasništvu Republike Hrvatske na kojima je postojalo stanarsko pravo. Za naplatu navedenih potraživanja, Ministarstvo poduzima odgovarajuće mjere.
U okviru dospjelih potraživanja, iskazana su i potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: lokalne jedinice) u iznosu 20.310.042,00 kn, u vezi s nabavom vatrogasnih vozila. Navedena potraživanja se odnose na potraživanja od devet gradova i dvije općine. U odnosu na stanje iskazano početkom 2017., manja su za 200.000,00 kn. Vatrogasna vozila nabavljena su u okviru projekta koji je Vlada Republike Hrvatske pokrenula 2002. Nabavljeno je 210 vatrogasnih vozila koja su na temelju ugovora zaključenih od 2004. do 2009., dana na korištenje lokalnim jedinicama. Prema ugovorima, lokalne jedinice su se obvezale sufinancirati nabavu vozila u visini od 25,0 % do 50,0 % vrijednosti. Pojedine lokalne jedinice su podmirile ugovorene obveze, a pojedine nisu. U 2017. i prošlim godinama, Ministarstvo je, u skladu internim aktom (Uputa o postupanju kod fakturiranja i redovite naplate prihoda iz studenoga 2015.), poduzimalo mjere za naplatu navedenih potraživanja te lokalnim jedinicama dostavljalo izvode otvorenih stavaka, požurnice i opomene. Prema uskladi koncem 2016., od jedanaest lokalnih jedinica pet je dostavilo očitovanje na iznose dugovanja, od kojih su tri potvrdile stanje, jedna se očitovala da je nastupila zastara, a jedna je obvezu brisala iz svojih poslovnih knjiga. Šest lokanih jedinica očitovanje nije dostavilo.
Ministarstvo je od ožujka 2013. do prosinca 2017. uputilo više dopisa Ministarstvu financija u kojima se opisuju problemi u vezi s naplatom potraživanja od lokalnih jedinica u vezi s nabavom vatrogasnih vozila. Koncem prosinca 2017., Uprava za materijalno financijske poslove Ministarstva uputila je Upravi za pravne poslove i ljudske potencijale dopis i dokumentaciju u vezi s navedenim potraživanjima, radi donošenja odluke o daljnjem postupanju. Do listopad 2018., navedena Uprava Ministarstva, kao niti Ministarstvo financija, nisu se očitovali na dopise. O problemu vezano uz naplatu dospjelih potraživanja od lokalnih jedinica Državni ured za reviziju je upozoravao i u revizijama za prošle godine.

S obzirom na to da pitanje naplate potraživanja od lokalnih jedinica u vezi s nabavom vatrogasnih vozila više godina nije riješeno, Državni ured za reviziju je mišljenja da za rješavanje tog pitanja treba poduzeti nove aktivnosti.

Državni ured za reviziju predlaže sa svakom lokalnom jedinicom zasebno potpisati sporazum kojim će se dogovoriti način rješavanja pitanja naplate potraživanja u vezi s nabavom vatrogasnih vozila, ovisno o njenom financijskom položaju, a u donošenje odluke o načinu rješavanja naplate potraživanja svake od lokalnih jedinica, uključiti Ministarstvo financija.

2.2. *U vezi s mišljenjem i prijedlogom za rješenje pitanja zastarjelih i neupotrebljivih zaliha kao i pokretanjem inicijative da se održi sastanak s predstavnicima Vlade Republike Hrvatske, Ministarstva financija i Ministarstva državne imovine na kojem treba utvrditi je li Odluka o visini vrijednosti imovine ministarstava kojom je ovlašten raspolagati ministar, donesena u 2001., i dalje na snazi, Ministarstvo se očitovalo da će u najskorije vrijeme održati sastanak s predstavnicima navedenih Ministarstava kao i Uredom za zakonodavstvo Vlade Republike Hrvatske. Nadalje, navodi da, ukoliko je Odluka još uvijek na snazi, ima pripremljen materijal da Vlada Republike Hrvatske donese odluku kojom bi se zalihe u vrijednosti 21.683.813,00 kn odmah po odluci rashodovale. Također, navodi da će, ukoliko se svi navedeni čimbenici odlukom usuglase da predmetna Odluka više nije na snazi, izvršiti rashod svih neupotrebljivih zaliha.*

U vezi sa mišljenjem i prijedlogom da se, za višegodišnje nerješavanje pitanja naplate potraživanja od lokalnih jedinica u vezi s nabavom vatrogasnih vozila, poduzmu nove aktivnosti odnosno da se sa svakom lokalnom jedinicom zasebno potpiše sporazum kojim će se dogovoriti način rješavanja pitanja naplate potraživanja, ovisno o njenom financijskom položaju te da se u donošenje odluke o načinu rješavanja naplate potraživanja svake od lokalnih jedinica uključi Ministarstvo financija, Ministarstvo se očitovalo da je o navedenom očitovanje sastavila Uprava za pravne poslove i ljudske potencijale, a da će Ministarstvo inzistirati na sastanku s Ministarstvom financija kako bi se ova dugogodišnja problematika riješila u najskorijem roku. Uprava za pravne poslove i ljudske potencijale se očitovala da je suglasna sa mišljenjem i prijedlogom Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da se radi o potraživanjima koja su u zastari te smatra da je potrebno s Ministarstvom financija utvrditi jesu li jedinice lokalne samouprave koje nisu izvršile preuzete ugovorne obveze u mogućnosti izvršiti plaćanje dugovanja jednokratno ili u obrocima. Ukoliko bi se utvrdilo da ne mogu podmititi iskazana dugovanja, potrebno je s navedenim Ministarstvom zauzeti stajalište o mogućnosti otpisa potraživanja, a nakon toga riješiti može li Vlada Republike Hrvatske ili Ministarstvo donijeti odluku kojom bi se navedena vatrogasna vozila prenijeti u vlasništvo jedinica lokalne samouprave.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/18-01/8
URBROJ: 613-22-18-8

Čakovec, 20. kolovoza 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA UPRAVE ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I	MIŠLJENJE	1
II	PODACI O MINISTARSTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	4
	Javna nabava	10
III	REVIZIJA ZA 2017	11
	Ciljevi i područja	11
	Kriteriji za izražavanja mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2017	13
	Provedba naloga i preporuka	16

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Ministarstva uprave (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ministarstva za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Ministarstva

Ministarstvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug Ministarstva je utvrđen odredbama članka 10. Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16 i 104/16). Ministarstvo obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na sustav i ustrojstvo državne uprave te lokalne i područne (regionalne) samouprave, politički i izborni sustav, osobna stanja građana, registraciju političkih stranaka, zaklada, fundacija i drugih evidencija utvrđenih posebnim zakonima, planiranje i nadzor zapošljavanja u državnoj upravi, stručno osposobljavanje i usavršavanje, poticanje znanstvenog i stručnog razvitka, usmjeravanje reformi i procesa modernizacije u čitavoj upravi te poslove upravnog i inspekcijskog nadzora u tijelima državne uprave i lokalne i područne (regionalne) samouprave. Obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na razvitak informacijskog sustava, uspostavu tehnološke i sigurnosne informatičke infrastrukture u tijelima državne uprave te povezivanje informacijskih sustava tijela državne uprave kroz jedinstvenu informacijsko-komunikacijsku mrežu. Također, s ministarstvom nadležnim za upravljanje državnom imovinom, sudjeluje u poslovima upravljanja i raspolaganja dionicama i poslovnim udjelima trgovačkih društava koji čine državnu imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske.

Značajniji izvori financiranja za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna i od pomoći institucija i tijela Europske unije.

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva uprave (Narodne novine 28/12 i 65/15) bilo je određeno ustrojstvo Ministarstva do 16. ožujka 2017. Za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva ustrojeni su: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za politički sustav, državnu upravu te lokalnu i područnu (regionalnu) samoupravu, Uprava za opću upravu, Uprava za službeničke odnose, Uprava za e-Hrvatsku, Upravna inspekcija te Samostalni odjel za unutarnju reviziju.

Od 17. ožujka do 1. prosinca 2017., unutarnje ustrojstvo određeno je Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministartsva uprave (Narodne novine 20/ 17.), a nakon navedenog datuma, određeno je Uredbom o unutranjem ustrojstvu Ministarstva uprave (Narodne novine 116/17). Uredbom iz ožujka 2017. su ustrojeni Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za politički sustav i organizaciju uprave, Uprava za službenički sustav, Uprava za modernizaciju javne uprave e-Hrvatska, Samostalni sektor za provedbu Strategije razvoja javne uprave, programe i projekte, Samostalni sektor za upravnu inspekciju te Samostalni odjel za unutarnju reviziju. Uredbom iz studenoga 2017. su, uz osam postojećih, utvrđene dvije nove ustrojstvene jedinice za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva, i to: Samostalni sektor za građanska stanja i modernizaciju upravnog postupanja te Samostalni odjel za informiranje.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, u Ministarstvu je početkom 2017. bilo 145, a koncem godine 154 zaposlenika. U okviru Ministarstva, prava i obveze iz državne službe ostvaruju i zaposlenici Odbora za državnu službu kojih je početkom 2017. bilo pet, a koncem godine šest.

Zakonski predstavnik Ministarstva od 19. listopada 2016. do 28. travnja 2017. je bio dr. sc. Ivan Kovačić. Od 29. travnja do 9. lipnja 2017. je bio Darko Nekić, prof. Od 10. lipnja 2017., zakonski predstavnik je ministar Lovro Kuščević, dipl. iur.

Planiranje i izvršenje plana

U okviru razdjela Ministarstva su planirana i ostvarena sredstva za Ministarstvo u užem smislu te za dva proračunska korisnika: Uredi državne uprave po županijama i Državna škola za javnu upravu.

Financijskim planom Ministarstva za 2017. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 168.395.956,00 kn. Nakon izmjene i dopune državnog proračuna te preraspodjele proračunskih sredstava, financijskim planom su prihodi i rashodi smanjeni za 90.386.432,00 kn ili 53,7 % te iznose 78.009.524,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje nakon izmjena i dopuna planiranih sredstava odnosi se na smanjenje aktivnosti koje su trebale biti financirane sredstvima Europske unije.

Rashodi Ministarstva su raspoređeni u dva programa, i to: Ustrojstvo javne uprave i Informatizacija uprave, u okviru kojih je planirano 17 aktivnosti. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za administraciju i upravljanje u iznosu 28.315.706,00 kn ili 36,3 % planiranih sredstava, uspostavu i održavanje sustava COP i upravljanja ljudskim resursima u iznosu 13.995.000,00 kn ili 17,9 %, uspostavu i održavanje usluge e-Građani u iznosu 11.530.000,00 kn ili 14,8 %, provođenje IPA projekta Jačanje integriteta javnog sektora u iznosu 5.207.000,00 kn ili 6,7 % te uspostavu i održavanje računalno komunikacijske mreže tijela državne uprave u iznosu 4.780.000,00 kn ili 6,1 % planiranih sredstava.

Vrijednosno značajnije manje od plana su ostvareni rashodi za administraciju i upravljanje za 1.711.302,00 kn ili 6,0 %, provođenje IPA projekta Jačanje integriteta javnog sektora za 1.135.490,00 kn ili 21,8 % te uspostavu i održavanje usluge e-Građani za 807.064,00 kn ili 7,0 %. Planirani su, a nisu ostvareni rashodi za subvencije u okviru aktivnosti CEF-TC 2015: E-Identification u iznosu 1.950.000,00 kn.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) donesene su projekcije za 2018. i 2019. Projekcijama su prihodi i rashodi za 2018. planirani u iznosu 230.836.451,00 kn, a za 2019. u iznosu 163.676.142,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Ministarstvo je nositelj razdjela i sastavlja konsolidirane financijske izvještaje razdjela. Predmet revizije su financijski izvještaji Ministarstva u užem smislu. Za Ministarstvo u užem smislu su sastavljeni, na mrežnim stranicama objavljeni i nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni sljedeći izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 71.669.628,00 kn, što je za 13.761.581,00 kn ili 23,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.017.622,00	5.656.646,00	280,4
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	90.281,00	82.393,00	91,3
3.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	55.800.144,00	65.930.589,00	118,2
Ukupno		57.908.047,00	71.669.628,00	123,8

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 5.656.646,00 kn i čine 7,9 % ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na tekuće pomoći od institucija i tijela Europske unije u iznosu 5.543.013,00 kn i od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 113.633,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od tekućih pomoći od institucija i tijela Europske unije ostvareni su više za 3.659.115,00 kn ili 194,2 %. Odnose se na prihode za provedbu dvije komponente u okviru projekta IPA TAIB 2012 Potpora unaprjeđenju rada javne uprave (Potpora učinkovitoj provedbi Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina i Jačanje uloge građana u poboljšanju kvalitete usluga javne uprave), dva projekta u okviru IPA FFRAC 2012 (Jačanje integriteta javnog sektora te Razvoj i implementacija informacijsko tehnologijskog sustava za nadzor Zakona o općem upravnom postupku) te refundaciju troškova službenog puta za sudjelovanje na sastanku ekspertne skupine za Građansku inicijativu.

Prihodi iz državnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 65.930.589,00 kn su vrijednosno najznačajniji i čine 92,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode iz državnog proračuna. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 10.130.445,00 kn ili 18,2 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na prihode za financiranje rashoda za računalne usluge za 9.905.275,00 kn ili 52,2 % zbog povećanih aktivnosti vezanih za program Nacionalni identifikacijski i autentifikacijski sustav i operativno vođenje osobnog korisničkog pretinca u okviru sustava e-Građani te uspostavu i održavanje sustava COP i rashoda za zaposlene za 1.878.869,00 kn ili 9,3 % zbog povećanja osnovice za obračun plaća. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 64.557.128,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.373.461,00 kn. Najvećim dijelom su namijenjeni za financiranje pet aktivnosti: administracija i upravljanje u iznosu 26.467.753,00 kn ili 40,1 %, uspostava i održavanje sustava COP i upravljanja ljudskim resursima u iznosu 13.994.500,00 kn ili 21,2 %, uspostava i održavanje usluge e-Građani u iznosu 11.524.082,00 kn ili 17,5 %, računalno komunikacijska mreža tijela državne uprave u iznosu 4.773.051,00 kn ili 7,2 % i elektronička uprava u iznosu 3.780.319,00 kn ili 5,7 % ukupno ostvarenih prihoda iz proračuna.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 70.818.127,00 kn, što je za 16.746.742,00 kn ili 31,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	20.286.772,00	22.165.641,00	109,3
2.	Materijalni rashodi	31.560.911,00	47.242.017,00	149,7
3.	Financijski rashodi	1.381.212,00	2.685,00	0,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	134.766,00	42.458,00	31,5
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	707.724,00	1.365.326,00	192,9
Ukupno		54.071.385,00	70.818.127,00	131,0
Višak prihoda		3.836.662,00	851.501,00	22,2

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su veći materijalni rashodi za 15.681.106,00 kn ili 49,7 % (od čega značajnije rashodi za računalne usluge za 9.905.275,00 kn ili 52,2 % te intelektualne usluge za 4.588.014,00 kn ili 239,2 %) te rashodi za zaposlene za 1.878.869,00 kn ili 9,3 % zbog povećanja osnovice za obračun plaća. Značajnije su manji financijski rashodi za 1.378.527,00 kn ili 99,8 % jer su prethodne godine plaćene kamate i troškovi ovršnog postupka u iznosu 1.376.786,00 kn vezano za nepodmirene obveze za usluge HITRONet-a iz 2012. i 2013.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 47.242.017,00 kn ili 66,7 % te rashode za zaposlene u iznosu 22.165.641,00 kn ili 31,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.410.469,00 kn ili 2,0 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 22.165.641,00 kn odnose se na plaće u iznosu 18.372.320,00 kn, doprinose u iznosu 3.161.315,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 632.006,00 kn (božićnica, regres za godišnji odmor, jubilarne nagrade, dar djeci, otpremnine, naknade za smrtni slučaj i bolovanje duže od 90 dana). U okviru rashoda za zaposlene su evidentirani i rashodi za zaposlene u Odboru za državnu službu u iznosu 1.165.993,00 kn.

Ministarstvo je tijekom 2017. imalo zaposlene dvije osobe s invaliditetom te je plaćalo novčanu naknadu zbog neispunjenja kvote zapošljavanja osoba s invaliditetom utvrđene Pravilnikom o utvrđivanju kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom (Narodne novine 44/14 i 2/15).

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 47.242.017,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 42.966.419,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.395.510,00 kn, materijal i energiju u iznosu 975.085,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 814.473,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 90.530,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za računalne usluge u iznosu 28.884.480,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 6.506.057,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 5.190.865,00 kn te tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.410.710,00 kn.

U okviru rashoda za računalne usluge vrijednosno značajniji odnose se na uspostavu i održavanje sustava COP i upravljanja ljudskim resursima u iznosu 13 994 500,00 kn, uspostavu, razvoj, korištenje i vođenje nacionalnog identifikacijskog i autentifikacijskog sustava i sustava osobnog korisničkog pretinca u okviru sustava e-Građani u iznosu 10 232 829,00 kn te održavanje i korištenje informacijskog sustava za registar birača, knjigu državljana, državne matice i uredsko poslovanje za potrebe državnih matica u iznosu 2 474 362,00 kn, a financirani su iz proračunskih sredstava

Odluku o uspostavi i održavanju sustava COP i upravljanja ljudskim resursima za sva tijela državne uprave Vlada Republike Hrvatske (dalje u tekstu Vlada) je donijela 2006 te je ugovorom iz 2013 uslugu povjerila Financijskoj agenciji na deset godina Ostvarenje ugovora je do prosinca 2016 bilo u nadležnosti Ministarstva financija, a od prosinca 2016 , je u nadležnosti Ministarstva za što su u 2017 ostvareni rashodi u iznosu 13 872 000,00 kn Provedba pilot projekta upravljanja ljudskim resursima je utvrđena Odlukom Vlade iz prosinca 2016 i izmjenom Odluke iz siječnja 2017 Za uslugu tehničke podrške provedbe projekta je u travnju 2017 s trgovačkim društvom u suvlasništvu Republike Hrvatske i Grada Zagreba zaključen ugovor u iznosu 245 000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega su se Ministarstvo rada i mirovinskog sustava i Ministarstvo obvezali sufinancirati u omjeru 50,0 % svaki

Na temelju Zaključka Povjerenstva za koordinaciju informatizacije javnog sektora iz 2013 , Vlada je donijela Odluku o pokretanju projekta e-Građani Projekt se odnosi na omogućavanje pristupa javnim informacijama i informacijama o javnim uslugama na jednom mjestu, siguran pristup osobnim podacima te elektroničku komunikaciju građana i javnog sektora, a obuhvaća sustav središnjeg državnog portala, nacionalni identifikacijski i autentifikacijski sustav te sustav osobnog korisničkog pretinca Na temelju prethodne suglasnosti Vlade, Ministarstvo je u lipnju 2017 s Financijskom agencijom zaključilo ugovor za operativno vođenje nacionalnog identifikacijskog i autentifikacijskog sustava u vrijednosti 15 611 538,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na 2017 odnosi 3 361 545,00 kn, a na 2018 i 2019 se odnosi po 6 124 996,00 kn Istodobno je s trgovačkim društvom u suvlasništvu Republike Hrvatske i Grada Zagreba zaključen ugovor o obavljanju poslova operativnog vođenja Sustava osobnog korisničkog pretinca u vrijednosti 10 013 594,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na 2017 odnosi 2 263 594,00 kn, a na 2018 i 2019 se odnosi po 3 875 000,00 kn

Rashodi za održavanje i korištenje informacijskog sustava za registar birača, knjigu državljana, državne matice i uredsko poslovanje za potrebe državnih matica ostvareni su na temelju Odluke i Zaključka Vlade iz siječnja 2009 te ugovora iz 2016 i lipnja 2017 zaključenih s trgovačkim društvom u suvlasništvu Republike Hrvatske i Grada Zagreba

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge vrijednosno su značajniji rashodi za provođenje projekata IPA FFRAC 2012 Jačanje integriteta javnog sektora u iznosu 4 071 510,00 kn, IPA 2012/2013 Potpora unapređenju javne uprave u iznosu 1 624 835,000 kn, IPA 2012 Jačanje kapaciteta Ministarstva uprave za korištenje instrumenata kohezijske politike u iznosu 292 998,00 kn i IPA FFRAC Razvoj i implementacija informacijsko komunikacijsko tehnološkog sustava za nadzor Zakona o općem upravnom postupku u iznosu 142 267,00 kn Ostvareni su u suradnji sa Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje, a financirani su sredstvima Europske unije u iznosu 5 518 170,00 kn i iz državnog proračuna u iznosu 613 440,00 kn

U okviru rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza vrijednosno su značajniji rashodi za provođenje aktivnosti računalno komunikacijske mreže državne uprave HITRONet u okviru projekta e-Uprava u iznosu 4 773 052,00 kn (od čega se na usluge upravljanja servisom komunikacijske mreže odnose rashodi u iznosu 3 564 522,00 kn i na redovite usluge u iznosu 1 208 530,00 kn)

Financirani su sredstvima državnog proračuna, a ostvareni su na temelju Odluka Vlade o uspostavi i pružanju usluga zajedničkih servisa sustava računalno komunikacijske mreže tijela državne uprave iz 2002 , 2007 i 2010 te ugovora zaključenih s Financijskom agencijom u veljači i lipnju 2017

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja se odnose na rashode za uređenje zgrade Ministarstva, od čega za sanaciju krovišta u iznosu 499 492,00 kn, soboslikarske radove u iznosu 233 075,00 kn, kamenarske radove u iznosu 167 278,00 kn, radove na preuređenju arhive i drugih prostora u iznosu 121 279,00 kn te sanaciju sanitarnih čvorova u iznosu 101 680,00 kn

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu 2 395 510,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na naknade komisiji za provođenje državnog stručnog ispita u iznosu 1 623 676,00 kn te za rad stručnih povjerenstava za službeničke sudove i Viši službenički sud u iznosu 485 279,00 kn Članovi državne ispitne komisije su imenovani na temelju odredbi članka 58 Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11,150/11, 34/12, 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 61/17), a visina naknada za rad u ispitnoj komisiji je utvrđena Rješenjem Ministarstva iz 2012 U skladu s odredbama članka 101 Zakona o državnim službenicima, Vlada je imenovala predsjednike i članove službeničkih sudova i Višeg službeničkog suda Naknade za rad su isplaćene prema rješenjima Ministarstva iz siječnja 2017

Rashodi za materijal i energiju iznose 975 085,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji ostvareni za nabavu plina u iznosu 278 896,00 kn, električne energije u iznosu 166 133,00 kn, goriva u iznosu 129 700,00 kn te telefonskih aparata u iznosu 124 919,00 kn Postupke nabave plina, električne energije i goriva je proveo Središnji državni ured za središnju javnu nabavu te je s odabranim ponuditeljima zaključio okvirne sporazume na temelju kojih je Ministarstvo zaključilo godišnje ugovore Telefonski aparati su nabavljeni u skladu s Općom uputom o provedbi postupka nabave roba, radova, usluga i projektnih natječaja te kontrole računa u Ministarstvu iz srpnja 2017

Vrijednosno značajniji rashodi za naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 575 741,00 kn te troškove službenih putovanja u iznosu 188 156,00 kn Rashodi za prijevoz na posao i s posla ostvareni su na temelju računa prijevoznika za prijevoz i kupnju godišnjih karata te po obračunu za prijevoz osobnim automobilom

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1 365 326,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na nabavu računala i računalne opreme u iznosu 554 475,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 266 031,00 kn, komunikacijske opreme u iznosu 242 567,00 kn te licenci u iznosu 222 792,00 kn

Za 2017 je ostvaren višak prihoda u iznosu 851 501,00 kn Iz prethodnog razdoblja je prenesen manjak prihoda u iznosu 756 257,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 95 244,00 kn

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31 prosinca 2017 ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 39 512 412,00 kn

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	36.551.716,00	37.129.769,00	101,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.860.743,00	1.860.743,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	33.342.955,00	32.905.279,00	98,7
1.3.	Postrojenja i oprema	839.727,00	1.673.787,00	199,3
1.4.	Druga nefinancijska imovina	508.291,00	689.960,00	135,7
2.	Financijska imovina	1.971.513,00	2.382.643,00	120,9
2.1.	Novčana sredstva	36,00	0,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	11.990,00	20.390,00	170,1
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	211.904,00	359.035,00	169,4
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.747.583,00	2.003.218,00	114,6
Ukupno imovina		38.523.229,00	39.512.412,00	102,6
3.	Obveze	2.735.542,00	2.152.462,00	78,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.727.407,00	2.152.462,00	78,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	8.135,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	35.787.687,00	37.359.950,00	104,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		38.523.229,00	39.512.412,00	102,6

U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost imovine je veća za 989.183,00 kn ili 2,6 %. Vrijednosno najznačajnije je veća vrijednost postrojenja i opreme za 834.060,00 kn ili 99,3 %. U 2017. su nabavljena računala i računalna oprema u vrijednosti 554.475,00 kn, uredski namještaj i ostala uredska oprema u vrijednosti 333.493,00 kn te komunikacijska oprema (telefonska centrala i uređaji) u vrijednosti 242.567,00 kn. Vrijednosno značajnije, za 437.676,00 kn ili 1,3 % smanjenje je vrijednost građevinskih objekata zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Građevinski objekti u vrijednosti 32.905.279,00 kn odnose se na poslovni prostor i zgradu Ministarstva.

Postrojenja i oprema u vrijednosti 1.673.787,00 kn odnose se na računala i opremu u poslovnim prostorima (uredska oprema i namještaj, računalna oprema, oprema za održavanje i zaštitu, telefoni i komunikacijska oprema).

Druga nefinancijska imovina u vrijednosti 689.960,00 kn odnosi se na umjetničkih djela, licence i ulaganja u računalne programe.

Koncem 2017. ukupna potraživanja iznose 379.425,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 155.531,00 kn ili 69,5 %. U najvećem dijelu, u iznosu 359.035,00 kn, odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, koja do konca 2017. nisu bila dospjela.

Rashodi budućeg razdoblja iznose 2.003.218,00 kn i odnose se na plaće zaposlenika i naknadu za odvojeni život za prosinac 2017.

Koncem 2017 obveze iznose 2 152 462,00 kn i u cijelosti su nedospjele U odnosu na prethodnu godinu manje su za 583 080,00 kn ili 21,3 % Odnose se na obveze za plaće zaposlenika za prosinac 2017 u iznosu 2 002 718,00 kn, materijalne rashode u iznosu 123 522,00 kn te ostale obveze (za uplatu u državni proračun) u iznosu 26 222,00 kn U okviru obveza za materijalne rashode vrijednosno su značajnije obveze za plin, energiju i gorivo u iznosu 54 447,00 kn te za usluge telefona, pošte i Interneta u iznosu 33 665,00 kn

Javna nabava

Za 2017 planirana je nabava roba, usluga i radova u iznosu 36 855 125,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost U skladu s odredbom članka 28 Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) Plan nabave i izmjene plana nabave te Registar ugovora objavljeni su na mrežnim stranicama Ministarstva

U 2017 , postupke jednostavne nabave Ministarstvo je provodilo na temelju Opće upute o provedbi postupka nabave robe, radova i usluga te kontrole računa iz lipnja 2014 i Opće uputu o provedbi postupka nabave robe, radova usluga i projektnih natječaja te kontrole računa iz srpnja 2017

Prema podacima iz Statističkog izvješća, nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200 000,00 kn, odnosno radova do 500 000,00 kn (jednostavna nabava) je iznosila 4 364 456,00 kn, od čega se na nabavu roba odnosi 1 184 390,00 kn, usluga 2 286 196,00 kn te radova 893 870,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu zaključeno je 13 ugovora za nabavu roba i usluga u vrijednosti 1 093 617,00 kn, četiri ugovora za nabavu usluga u vrijednosti 6 990 727,00 kn su zaključena uz primjenu izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi, a dva ugovora za nabavu usluga u vrijednosti 351 467,00 kn zaključena su po okvirnim sporazumima iz ranijih godina

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 22. siječnja do 20. kolovoza 2018.

Ciljevi i područja revizija

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije su bili:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Ministarstva.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave
2. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva uprave
3. Zakon o proračunu
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
6. Zakon o o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 118/16 i 113/17)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
9. Zakon o državnim službenicima
10. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17)
11. Uredba o registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
12. Zakon o javnoj nabavi
13. Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 157/13 i 152/14)

14. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 104/13 i 71/16)
15. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 112/17)
16. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovitih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Ministarstva. Provjerena je dokumentacija u vezi s računovodstvenim evidencijama, popisom imovine i obveza, ulaznih računa, prihoda, rashoda i izdataka, postupaka javne nabave i izvršenja zaključenih ugovora te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s zaposlenicima Ministarstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. nisu utvrđene značajnije nepravilnosti. Dane su preporuke u vezi s planiranjem i izvršenjem plana te uspostavom i održavanjem sustava COP i upravljanja ljudskim resursima.

1. Planiranje i izvršenje plana

1.1. Financijskim planom za 2017. su pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije za ostvarenje programa i projekata planirane u iznosu 85.574.167,00 kn, a nakon izmjena i dopuna financijskog plana iz studenoga 2017., te preraspodjelom iz prosinca 2017., planirane su u iznosu 9.137.240,00 kn, što je za 76.436.927,00 kn ili 89,3 % manje. Vrijednosno su značajnije smanjeni rashodi planirani za provedbu aktivnosti Operativnog programa Konkurentnost i kohezija (uspostava Centra dijeljenih usluga) u iznosu 68.790.667,00 kn, Operativnog programa učinkoviti ljudski potencijali u iznosu 15.450.000,00 kn i Jačanje kapaciteta javne uprave za učinkovito funkcioniranje (Transition Facility) u iznosu 6.120.000,00 kn. Prema obrazloženju osobe nadležne za vođenje projekata, rokovi za početak Operativnog programa Konkurentnost i kohezija (uspostava Centra dijeljenih usluga) i Operativnog programa učinkoviti ljudski potencijali su odgođeni za 2018. zbog složenih procesa pripreme, evaluacije i odobravanja projektne dokumentacije te ustrojstvenih i upravljačkih promjena u Ministarstvu. U svrhu realnog planiranja i pravodobne realizacije planiranih projekata, Ministarstvo u postupku planiranja treba uzeti u obzir složenost i rokove pojedinih poslovnih procesa te mogućnost njihove realizacije uz postojeće ljudske i materijalne potencijale, a utjecaj ustrojstvenih i upravljačkih promjena treba umanjiti profesionalnom podjelom radnih zadataka i odgovornosti. Sredstva za provođenje projekta iz Prijelaznog instrumenta Jačanje kapaciteta javne uprave za učinkovito funkcioniranje (Transition Facility) nisu ostvarena jer ugovori za nabavu roba, usluga i radova nisu zaključeni u utvrđenom roku za ostvarenje projekta (13. prosinca 2016.). Postupak javne nabave Središnja agencija za financiranje i ugovaranje je započela u travnju 2016., a ugovori nisu zaključeni u utvrđenom roku zbog nepravilnosti u postupku nabave te su sredstva u proračunu Europske unije opozvana. Ministarstvo je sa Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje trebalo pravodobno planirati i poduzeti radnje za provedbu postupka nabave u svrhu ostvarenja sredstava koje je Europska unija namijenila Republici Hrvatskoj.

Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na projekt IPA FFRAC 2012 Jačanje integriteta javnog sektora, koji je ostvaren za 1.135.490,00 kn ili 21,8 % manje od plana te projekt CEF eID 2015 Omogućavanje pristupa hrvatskim javnim e-uslugama u okviru sustava e-Građani, koji je ostvaren za 1.953.840,00 kn ili 90,1 % manje od plana. Ostvarenje Operativnog programa učinkoviti ljudski potencijali planirano je u iznosu 500.000,00 kn, a nije ostvareno.

Na realnije planiranje, između ostalog, utječe i praćenje realizacije projekata. Praćenje realizacije projekata u financijskom planu, poslovnim knjigama i pomoćnim evidencijama omogućava dodijeljena brojčana oznaka, a u godišnjem planu rada je naveden naziv projekta bez brojčane oznake, što otežava praćenje realizacije projekta. Osim toga, za projekte koji se sastoje od više komponenti s različitim vrijednostima, rokovima i uvjetima, jedinstvena oznaka projekta ne omogućava praćenje realizacije pojedine komponente (primjerice projekt IPA TAIB 2012 Potpora unaprjeđenju rada javne uprave).

U cilju bolje iskoristivosti sredstava pomoći EU, Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera za učinkovitiju pripremu projekata i suradnju sa subjektima koji sudjeluju u planiranju i provedbi projekata. Također, predlaže osigurati praćenje projekata po svim fazama provedbe, primjenom jedinstvenog naziva i oznake projekata, od planiranja i evidentiranja u poslovnim knjigama do izvješćivanja.

1.2. Ministarstvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Uspostava i održavanje sustava COP i upravljanja ljudskim resursima

2.1. Uspostava i održavanje informatičkog sustava COP i upravljanja ljudskim resursima (dalje u tekstu: sustav COP) bila je u nadležnosti Ministarstva financija, a od prosinca 2016. je u nadležnosti Ministarstva. U 2017. za navedene usluge su ostvareni rashodi u iznosu 13.994.500,00 kn. Za usluge uspostave i održavanja sustava COP ostvareni su rashodi u iznosu 13.872.000,00 kn, a za tehničku podršku za projekt upravljanja ljudskim resursima u iznosu 122.500,00 kn.

Ugovorom iz listopada 2013., Vlada je Financijskoj agenciji na 10 godina (s početkom primjene od veljače 2013. i uz nemogućnost otkazivanja ugovora u roku pet godina od dana zaključivanja) povjerila poslove uspostave i podrške sustavu COP u svrhu uspostave jedinstvenog, uređenog sustava za obračun plaća i upravljanje ljudskim resursima za zaposlene obuhvaćene Registrom zaposlenih u javnom sektoru (državni službenici i namještenici te službenici i namještenici u javnim službama). Ugovoreni poslovni procesi trebaju između ostalog, obuhvatiti upravljanje kolektivnim i granskim ugovorima, izvještajne sustave, evidencije prisutnosti na radu, automatske procjene financijskih učinaka koje su posljedica preustroja ili promjene koeficijenata, upravljanje i praćenje zapošljavanja, školovanja i edukacija te praćenje uspješnosti. Za upravljanje sustavom, zadužen je upravljački odbor sastavljen od predstavnika Ministarstva, Ministarstva financija i Financijske agencije, a ostvarivanje prava i obveza iz ugovora je bilo u nadležnosti Ministarstva financija. Od prosinca 2016. u nadležnosti je Ministarstva. Poslove vezane uz sustav COP obavljaju zaposlenici u okviru postojećih radnih zadataka.

Državni ured za reviziju je u financijskim revizijama subjekata koji su obveznici korištenja sustava COP utvrdio određene slabosti koje utječu na pravilnost primjene propisa za obračun plaća.

Primjerice kroz korekcije bruto plaće je obračunan i isplaćen prekovremeni rad iznad 180 sati godišnje, za pojedina radna mjesta su primijenjeni koeficijenti viši od koeficijenata koji odgovaraju radnom mjestu utvrđenom provedbenim propisima, zbog propisanog načina unosa podataka na obračunskim listama plaća istodobno su iskazani dodaci i uvećanja plaće koji se prema kolektivnim ugovorima ne smiju kumulirati, sustav ne omogućava objedinjavanje podataka zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu. Navedeno upućuje na potrebu kontinuirane kontrole, procjene, ocjene i nadogradnje sustava dodatnim kontrolnim mehanizmima.

Svrhovitosti i učinkovitosti kontrolnih postupaka doprinijelo bi objedinjavanje i obuhvaćanje povezanih podataka koji utječu na obračun plaća i upravljanje ljudskim resursima, a unose se u Registar zaposlenih u javnom sektoru i propisane evidencije rada. Organizacijskim mjerama kojima se osigurava stalno praćenje, kontrola, ocjena i planiranje razvoja sustava, osiguravaju se, između ostalog, uvjeti za pravodobno zaključivanje dodataka ugovora, dostavljanje zahtjeva dobavljaču i podmirenje obveza u ugovorenim rokovima.

Državni ured za reviziju predlaže, poduzeti organizacijske mjere kojima će se osigurati kontinuirana, pravodobna i cjelovita kontrola, procjena i ocjena postojećih rezultata sustava COP u svrhu razvoja i prilagodbe potrebama utvrđenim zakonima i drugim propisima, kao i potrebama za prikupljanje analitičkih i statističkih podataka te kvalitetnog planiranja i predlaganja novih aplikativnih rješenja (nadogradnja).

2.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Ministarstvo postupilo prema preporuci danoj u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku, navodi se djelomično provedena preporuka.

Tablica broj 4

Provedba preporuke iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1	Planiranje	2015	Predloženo je osigurati praćenje projekata po svim fazama realizacije, primjenom jedinstvenog naziva projekata, od planiranja i evidentiranja u poslovnim knjigama do izvješćivanja	konac 2017	djelomično prevedeno

Status preporuke koja je djelomično provedena opisan je u nastavku.

- Ministarstvo je projektima u financijskom planu, poslovnim knjigama i pomoćnim evidencijama dodijelilo brojčane oznake, a u godišnjem planu rada je naveden samo naziv projekta bez brojčane oznake, što otežava praćenje realizacije projekta. Osim toga, za projekte koji se sastoje od više komponenti s različitim vrijednostima, rokovima i uvjetima, jedinstvena oznaka projekta ne omogućava praćenje realizacije pojedine komponente.

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju, koja nije u cijelosti provedena.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-01/24
URBROJ: 613-02-01-18-9

Zagreb, 22. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA VANJSKIH I EUROPSKIH POSLOVA ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I	MIŠLJENJE	1
II	PODACI O MINISTARSTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	6
	Financijski izvještaji	7
	Javna nabava	15
III	REVIZIJA ZA 2017	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2017	18
	Provedba naloga i preporuka	22

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Ministarstva vanjskih i europskih poslova (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Rashodi u iznosu 811.821,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana.

  Godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2017. nije cjelovit.

  Za glazbene instrumente i opremu nabavljene u vrijednosti 329.508,00 kn nije obračunan ispravak vrijednosti za 2017. (točka 1. Nalaza).

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ministarstva za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 3. **N**alaza u kojoj su opisane činjenice u vezi pribavljanja suglasnosti za preuzimanje obveza po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama. **N**avedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

Obveze Ministarstva

Ministarstvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s propisanim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstava i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljeno reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzoraka.
Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. **N**a temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III REVIZIJA ZA 2017 pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja

II. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Ministarstvo je nadležno tijelo državne uprave za provedbu utvrđene vanjske politike Republike Hrvatske i nacionalnu koordinaciju europskih poslova, koju provodi neposredno, odnosno putem diplomatskih i drugih predstavništava Republike Hrvatske u inozemstvu. Odredbama Zakona o vanjskim poslovima (Narodne novine 48/96, 72/13, 127/13 i 39/18), propisan je način obavljanja vanjskih poslova te osnove ustroja i načina rada Ministarstva i diplomatskih i drugih predstavništava Republike Hrvatske u inozemstvu.

Djelokrug Ministarstva je propisan odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16 i 104/16). Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: predstavljanje Republike Hrvatske u drugim državama, međunarodnim organizacijama i na međunarodnim konferencijama; razvijanje i unapređivanje odnosa Republike Hrvatske s drugim državama, međunarodnim organizacijama i drugim subjektima međunarodnog prava i međunarodnih odnosa; suradnju s međunarodnim organizacijama i drugim oblicima multilateralne suradnje država; aktivno sudjelovanje u jačanju međunarodne sigurnosti i suradnje, sudjelovanje zajedno s nadležnim ministarstvima i tijelima državne uprave u međunarodnim gospodarskim odnosima i multilateralnim gospodarskim strukturama; politiku i provedbu međunarodne humanitarne pomoći; međunarodne razvojne pomoći i suradnje, te sudjelovanje hrvatskih tvrtki u međunarodnim razvojnim projektima; zaštitu prava i interesa Republike Hrvatske i pravnih osoba sa sjedištem u Republici Hrvatskoj i hrvatskih državljana koji žive ili borave u inozemstvu, te promicanje njihovih veza s domovinom; osobitu skrb i zaštitu dijelova hrvatskoga naroda u drugim državama; uspostavljanje, održavanje i promicanje veza s hrvatskim iseljenicima i manjinama, kao i s njihovim udrugama u njihovim državama; suradnju i pregovore s predstavnicima drugih država, međunarodnih organizacija i ostalih subjekata međunarodnog prava i međunarodnih odnosa, kao i zaključenje i izvršenje međunarodnih ugovora iz područja svog djelokruga; poticanje i pomoć u suradnji državnih tijela s inozemstvom u političkim, gospodarskim, kulturnim, znanstvenim i drugim područjima; održavanje i razvijanje veza s misijama stranih država i međunarodnih organizacija u Republici Hrvatskoj, diplomatskim misijama i konzularnim uredima stranih država, kao i ostvarenje prava stranih diplomata vezano uz njihovu diplomatsku zaštitu i privilegije; praćenje i sudjelovanje u raspravama o općim i posebnim pitanjima međunarodnog prava; pružanje informacija ustanovama i tijelima stranih država i međunarodnih organizacija te stranoj javnosti o stanju u zemlji, odnosno o drugim pitanjima od značenja za Republiku Hrvatsku.

Također, obavlja i koordinira poslove koji se odnose na predstavljanje i sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije u području zajedničke vanjske i sigurnosne politike. Nadalje, obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na suradnju i koordinaciju tijela državne uprave u pripremi stajališta na osnovi kojih tijela državne vlasti djeluju u institucijama i tijelima Europske unije te na suradnju s Hrvatskim saborom u tom postupku; koordinaciju tijela državne uprave i tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave u poslovima iz njihovog djelokruga koji su povezani s Europskom unijom; koordinira usklađivanje pravnog sustava Republike Hrvatske s pravnim sustavom Europske unije i sudjelovanje u postupcima zbog povrede prava Europske unije; zastupa Republiku Hrvatsku u postupcima pred Sudom Europske unije i Općim sudom.

Ministarstvo, u suradnji s drugim nadležnim institucijama i tijelima državne uprave, koordinira pripremu stajališta za potrebe sudjelovanja Republike Hrvatske u radu NATO-a i njegovih tijela te predstavlja Republiku Hrvatsku u tijelima NATO-a u skladu sa svojim nadležnostima.

Zatım, u suradnjı s drugım nadležnım mınıstarstvıma ı tıjelıma državne uprave, sudjeluje u promıcanju gospodarskıh ınteresa Republıke Hrvatske u ınozemstvu te u kreıranju prekograničnıh, međuregıonalnıh ı transnacıonalnıh projekata suradnje Obavlja upravne ı stručne poslove koji se odnose na trgovınsku polıtıku, posebıce na sudjelovanje ı zastupanje hrvatskıh ınteresa u tıjelıma Europske unıje u procesu usvajanja zajedničke trgovınske polıtıke ı trgovınskıh mjera u području trgovıne robom ı uslugama, usklađivanje aktıvnostı u vezı s članstvom Republıke Hrvatske u Svjetskoj trgovınskoj organızacıji ı sudjelovanje u multılateralnım trgovınskım pregovorıma u okvıru ove organızacıje

Mınıstarstvo sudjeluje s mınıstarstvom nadležnım za upravljanje državnom ımovınom u poslovıma upravljanja ı raspolaganja dıonıcama ı poslovnım udjelıma trgovačkıh društava koji čıne državnu ımovınu u vlasnıštvu Republıke Hrvatske te u pogledu trgovačkıh društava koja se pretežno bave djelatnostıma ız područja propısane nadležnostı Mınıstarstva te obavlja ı druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnım zakonom

Prema Uredbı o unutarnjem ustrojstvu Mınıstarstva vanjskıh ı europskıh poslova (Narodne novıne 34/16), koja je bıla na snazı od 25 travnja 2016 do 15 ožujka 2017 , za obavljanje poslova ız djelokruga Mınıstarstva bıle su ustrojene sljedeće ustrojstvene jedınıce Kabınet mınıstra, Ured zamjenıka mınıstra, Uprava za europske poslove, Uprava za polıtičke poslove, Uprava za globalne poslove, Uprava za međunarodnopravne poslove, Uprava za konzularne poslove, Uprava za gospodarske poslove, Uprava za strateške ı sıgurnosne poslove, Glavno tajnıštvo, Dıplomatskı protokol, Samostalnı sektor za analıtıku ı polıtičko planıranje, Dıplomatska akademıja, Samostalnı sektor za promıdžbu, ınformıranje ı kulturu, Inspektorat službe vanjskıh poslova te Samostalnı odjel za unutarnju revızıju

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Mınıstarstva vanjskıh ı europskıh poslova (Narodne novıne 20/17), koja je na snazı od 15 ožujka 2017 do 7 srpnja 2018 , za obavljanje poslova ız djelokruga Mınıstarstva ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedınıce Kabınet mınıstra, Uprava za Europu, Uprava za gospodarske poslove ı razvojnu suradnju, Uprava za međunarodnopravne poslove, Uprava za jugoıstočnu Europu, Uprava za polıtičke poslove, Uprava za multılateralu ı globalna pıtanja, Uprava za konzularne poslove, Glavno tajnıštvo, Samostalnı sektor za analıtıku ı polıtičko planıranje, Samostalnı sektor za javnu dıplomacıju ı kulturnu suradnju, Dıplomatska akademıja, Dıplomatskı protokol, Samostalna služba za prıpreme predsjedanja Republıke Hrvatske Vıjećem EU 2020 , Inspektorat službe vanjskıh poslova te Samostalna služba za unutarnju revızıju

Prema Uredbı o unutarnjem ustrojstvu Mınıstarstva vanjskıh ı europskıh poslova (Narodne novıne 58/18), koja je na snazı od 7 srpnja 2018 , za obavljanje poslova ız djelokruga Mınıstarstva ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedınıce Kabınet mınıstrıce, Uprava za Europu, Uprava za gospodarske poslove ı razvojnu suradnju, Uprava za međunarodnopravne poslove, Uprava za jugoıstočnu Europu ı proširenje EU, Uprava za polıtičke poslove, Uprava za multılateralu ı globalna pıtanja, Uprava za konzularne poslove, Uprava za ınformacıjsku sıgurnost, Glavno tajnıštvo, Samostalnı sektor za analıtıku ı polıtičko planıranje, Samostalnı sektor za javnu ı kulturnu dıplomacıju, ınformıranje ı odnose s javnošću, Dıplomatska akademıja, Dıplomatskı protokol, Tajnıštvo predsjedanja Republıke Hrvatske Vıjećem EU 2020 , Inspektorat službe vanjskıh poslova te Samostalna služba za unutarnju revızıju

U 2016. u inozemstvu je djelovalo 86 diplomatskih misija i konzularnih ureda Republike Hrvatske (58 veleposlanstava, 21 generalni konzulat, jedan konzulat, pet stalnih misija i stalnih predstavništva te jedan privremeni ured - ispostava veleposlanstva).

Početkom 2017. Ministarstvo je imalo 1 118 zaposlenika, a koncem godine 1 101 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ministarstva od 19. listopada 2016. do 18. lipnja 2017. bio je ministar Davor Ivo Stier, a od 19. lipnja 2017. zakonska predstavnica je potpredsjednica Vlade Republike Hrvatske i ministrica mr. sc. Marija Pejčinović Burić.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Ministarstva za 2017. je iznosio 622.678.307,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna sredinom studenoga 2017., financijski plan Ministarstva povećan je za 38.345.046,00 kn ili 6,2 % te iznosi 661.023.353,00 kn. Vrijednosno značajnije izmjene u odnosu na početni financijski plan odnose se na povećanje planiranih sredstava u iznosu 37.139.070,00 kn za financiranje dvije aktivnosti u okviru programa Diplomatsko konzularna djelatnost, povećanje planiranih sredstava u iznosu 2.500.339,00 kn za provedbu aktivnosti, tekućih i kapitalnih projekata u okviru programa Provođenje vanjske politike Republike Hrvatske, te smanjenje planiranih sredstava za provedbu aktivnosti, tekućih i kapitalnih projekata u okviru programa Horizontalna koordinacija europskih poslova u iznosu 1.294.363,00 kn.

Planirani izvori financiranja rashoda i izdataka su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 584.005.387,00 kn, prihodi za posebne namjene (konzularni prihodi) u iznosu 54.603.000,00 kn, prihodi od nefinancijske imovine i nadoknade štete s osnova osiguranja u iznosu 14.683.750,00 kn, prihodi od poreza (igara na sreću) u iznosu 5.204.616,00 kn, donacije u iznosu 890.000,00 kn, pomoći Europske unije u iznosu 815.000,00 kn, inozemne darovnice u iznosu 375.300,00 kn, vlastiti prihodi u iznosu 336.000,00 kn te sredstva iz programa Schengen u iznosu 110.300,00 kn.

Rashodi i izdaci u iznosu 661.023.353,00 kn planirani su u okviru tri programa, koji se provode kroz 23 aktivnosti, četiri kapitalna projekta i tri tekuća projekta. Za provedbu programa Diplomatsko konzularna djelatnost planirani su rashodi u iznosu 387.656.274,00 kn ili 58,7 % ukupno planiranih rashoda i izdataka. Za provedbu programa Provođenje vanjske politike Republike Hrvatske planirani su rashodi u iznosu 261.993.095,00 kn ili 39,6 % ukupno planiranih rashoda i izdataka, a za provedbu programa Horizontalna koordinacija europskih poslova planirano je 11.373.984,000 kn ili 1,7 % ukupno planiranih rashoda i izdataka.

Prema podacima Državne riznice rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 646.806.353,00 kn, što je manje za 14.217.000,00 kn ili 2,2 % od planiranih. Izvršeni su za provođenje sljedećih programa: Diplomatsko konzularna djelatnost u iznosu 385.284.220,00 kn, Provođenje vanjske politike Republike Hrvatske u iznosu 253.433.512,00 kn te za provođenje programa Horizontalna koordinacija europskih poslova u iznosu 8.088.621,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, za 2018. planirani su rashodi u iznosu 654.151.691,00 kn, a za 2019. u iznosu 642.077.422,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Ministarstva.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 652.738.308,00 kn, što je za 36.467.670,00 kn ili 5,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	7.006.840,00	5.480.261,00	78,2
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	10.813.268,00	1.625.195,00	15,0
3.	Prihodi od imovine	4.514.557,00	7.726.292,00	171,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	63.021.172,00	54.946.789,00	87,2
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.567.339,00	2.064.749,00	131,7
6.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	523.114.683,00	574.717.058,00	109,9
7.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	3.906.218,00	4.453.664,00	114,0
8.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	244.833,00	89.356,00	36,5
9.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.081.728,00	1.634.944,00	78,5
Ukupno		616.270.638,00	652.738.308,00	105,9

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 574.717.058,00 kn, koji čine 88,1 % ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode iz državnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 566.086.881,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.630.177,00 kn.

Većim dijelom namijenjeni su za financiranje aktivnosti i projekata Administracija i upravljanje (u okviru programa Diplomatsko konzularna djelatnost) u iznosu 312.364.927,00 kn, Međunarodne članarine u iznosu 111.182.359,00 kn, Administracija i upravljanje (u okviru programa Provođenje vanjske politike Republike Hrvatske) u iznosu 96.723.698,00 kn, Konzularni poslovi u iznosu 18.956.012,00 kn, Informatizacija Ministarstva u iznosu 15.349.294,00 kn, Diplomatsko protokolarne obveze u inozemstvu u iznosu 5.148.877,00 kn, Razvojna suradnja u iznosu 4.560.184,00 kn te Adaptacija i opremanje u iznosu 3.331.770,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 54 946 789,00 kn i čine 8,4 % ukupnih prihoda i primitaka Odnose se na administrativne (upravne) pristojbe u iznosu 54 085 648,00 kn i prihode po posebnim propisima u iznosu 861 141,00 kn

Prihodi od administrativnih (upravnih) pristojbi su konzularni prihodi koji se ostvaruju obavljanjem konzularnih poslova u DM/KU na temelju Zakona o vanjskim poslovima, koji su navedeni u Bečkoj konvenciji o konzularnim odnosima iz 1963 , a obuhvaćaju poslove izdavanja različitih osobnih isprava hrvatskim državljanima, izdavanje viza i odgovarajućih dokumenata osobama koje žele putovati u Republiku Hrvatsku, pružanje pomoći i podrške hrvatskim pravnim i fizičkim osobama, obavljanje javno-bilježničkih, matičarskih te drugih upravnih i konzularnih poslova Prihodi po posebnim propisima se odnose na participacije djelatnika za stanarine, školarine, režijske i druge troškove te prihode s naslova osiguranja i refundacija štete Navedeni prihodi su namijenjeni za financiranje zakupnina i najamnina u DM/KU

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 7 726 292,00 kn i odnose se na prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 7 422 774,00, prihode iz dobiti trgovačkih društava (Hrvatska lutrija d o o) u iznosu 237 314,00 kn te kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 66 204,00 kn Ostvareni prihodi od imovine veći su za 3 211 735,00 kn ili 71,1% u odnosu na 2016 , najvećim dijelom zbog obračunanih pozitivnih tečajnih razlika (zbog jednokratne prijevremene otplate glavnice kredita banci iz Londona, koji je uzet za kupnju rezidencije Veleposlanstva Republike Hrvatske u Londonu), dok su smanjeni prihodi od kamata na oročena sredstva (kamate su prihodovane od sredstava ostvarenih u ranijim godinama prodajom zgrada veleposlanstava u inozemstvu u vlasništvu Republike Hrvatske, koje su stečene u postupku sukcesije imovine bivše države, te su u ožujku i početkom travnja 2017 navedena sredstva uplaćena u državni proračun, a računi u inozemnim bankama su zatvoreni, što je rezultiralo smanjenjem prihoda od kamata)

Prihodi od poreza (naknade za priređivanje igara na sreću) ostvareni su u iznosu 5 480 261,00 kn, na temelju odredbi Zakona o igrama na sreću (Narodne novine 87/09, 35/13, 158/13, 41/14 i 143/14) i Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2017 godinu (Narodne novine 17/17) Prihodi od poreza ostvareni su za financiranje aktivnosti Pomoći organizacijama koje se bave humanitarnom djelatnošću u iznosu 2 438 627,00 kn, Programi društva prijateljstva Republike Hrvatske u iznosu 763 512,00 kn, Informiranje o EU u iznosu 757 305,00 kn, te za tekući projekt Javna diplomacija u iznosu 1 520 817,00 kn, a utrošeni su u iznosu 2 015 004,00 kn Ukupno ostvareni prihodi od igara na sreću (uključujući prihode iz dobiti Hrvatske lutrije d o o u iznosu 237 314,00 kn) iznosili su 5 717 575,00 kn Iz 2016 preneseni su prihodi od igara na sreću u iznosu 18 900 840,00 kn, te su u 2017 ukupni raspoloživi prihodi iznosili 24 618 415,00 kn Tijekom 2017 utrošeni su prihodi u iznosu 2 015 004,00 kn, te koncem 2017 višak prihoda od igara na sreću za prijenos u 2018 iznosi 22 603 411,00 kn

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni su u iznosu 4 453 664,00 kn i najvećim dijelom (u iznosu 4 362 462,00 kn) odnose se na povrate poreza koje ostvaruju DM/KU

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 2 064 749,00 kn i veći su za 497 410,00 kn ili 31,7 % u odnosu na 2016

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 1.495.468,00 kn i odnose se na tekuće donacije u iznosu 1.254.795,00 kn (od čega se 755.008,00 kn odnosi na donacije za obilježavanje Dana državnosti), dok se kapitalne donacije u iznosu 240.673,00 kn odnose na donacije primljene u DM/KU (od čega su značajnije donacije klavira u Washingtonu, vozila u Ruskoj Federaciji te donacije umjetničkih djela). Prihodi od pruženih usluga na tržištu ostvareni su u iznosu 569.282,00 kn i odnose se najvećim djelom u iznosu 274.049,00 kn na prihode od provedbe Twinning projekta IPA 2010 "Daljnje jačanje organizacijskih i institucionalnih kapaciteta u procesu integracije u EU" u Republici Makedoniji (gdje je Ministarstvo mlađi provedbeni partner u konzorciju sa Saveznom Republikom Njemačkom) te na prihode od iznajmljivanja poslovnog prostora u iznosu 91.332,00 kn. Iz 2016. prenesena su sredstva prihoda od pruženih usluga u iznosu 142.081,00 kn. Tijekom 2017. ostvarena su sredstva od pruženih usluga u iznosu 569.282,00 kn, utrošena su sredstva u iznosu 309.407,00 kn, te koncem 2017. višak vlastitih prihoda od pruženih usluga za prijenos u 2018. iznosi 401.956,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 1.634.944,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na primitke od povrata jamčenih pologa, odnosno depozita danih za stambene, poslovne i rezidencijalne prostore u DM/KU.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 1.625.195,00 kn i manji su za 9.188.073,00 ili 85,0 % u odnosu na 2016. kada su iznosili 10.813.268,00 kn. Odnose se na pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU u iznosu 1.501.681,00 kn te pomoći od izvanproračunskih korisnika (naknade Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 123.514,00 kn. Pomoći od institucija i tijela EU odnose se na povrat putnih troškova delegata Europskog vijeća i Vijeća EU u iznosu 1.087.687,00 kn, te na sredstva za financiranje kapitalnog projekta Projekt Schengen u iznosu 110.236,00 kn iz kojih se sufinancira provedba cilja 8. "Ulaganje u nabavu i montažu sigurnosne opreme u DM/KU u skladu sa schengenskim standardima". Sredstva Schengen Facility fonda bila su raspoloživa do konca siječnja 2017. zbog završetka Projekta Schengen, što je najvećim dijelom razlog smanjenja prihoda od pomoći iz inozemstva u odnosu na 2016. Pomoći od međunarodnih organizacija odnose se na inozemnu darovnicu (temeljem Memoranduma o partnerstvu sklopljenog s Međunarodnom organizacijom Frankofonije) ostvarenu u iznosu 303.758,00 kn za financiranje Diplomatske akademije.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 89.356,00 kn ostvareni su od prodaje dotrajalih službenih vozila.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 656.136.288,00 kn, što je za 50.018.601,00 kn ili 8,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	276.339.838,00	273.024.209,00	98,8
2.	Materijalni rashodi	289.433.593,00	333.678.248,00	115,3
3.	Financijski rashodi	7.280.105,00	10.712.240,00	147,1
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	2.986.537,00	5.621.375,00	188,2
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	4.545.825,00	3.334.226,00	73,3
6.	Ostali rashodi	1.144.693,00	1.389.353,00	121,4
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	20.504.065,00	11.347.395,00	55,3
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.883.031,00	17.029.242,00	438,6
Ukupno		606.117.687,00	656.136.288,00	108,3
Višak prihoda i primitaka		10.152.951,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	3.397.980,00	-

Značajnija odstupanja rashoda i izdataka za 2017. u odnosu na rashode i izdatke za prethodnu godinu odnose se na povećanje materijalnih rashoda te povećanje izdataka za otplatu glavnice primljenih kredita, a smanjeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine jer je koncem siječnja 2017. završen Projekt Schengen.

Prema vrstama rashoda i izdataka, vrijednosno značajniji ostvareni su materijalni rashodi u iznosu 333.678.248,00 kn, koji čine 50,9 % ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za zaposlene u iznosu 273.024.209,00 kn ili 41,6 % te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 17.029.242,00 kn ili 2,6 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće u iznosu 244.909.793,00 kn (od čega za redovni rad 243.351.596,00 kn i prekovremeni rad 1.558.197,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 23.455.585,00 kn te ostale rashode za zaposlene (naknade materijalnih prava) u iznosu 4.658.831,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 333.678.248,00 kn ostvareni su za usluge u iznosu 165.380.993,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 130.581.439,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 24.360.309,00 kn, materijal i energiju u iznosu 12.842.683,00 kn te za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 512.824,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji su rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 93.031.339,00 kn, ostale usluge u iznosu 25.110.930,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 23.657.146,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 12.003.536,00 kn, komunalne usluge u iznosu 4.808.630,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 3.219.422,00 kn, računalne usluge u iznosu 1.761.476,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.588.833,00 kn.

Rashodi za zakupnine i najamnine većim dijelom se odnose se na zakupnine i najamnine za stambene, poslovne i rezidencijalne prostore u DM/KU u iznosu 80.586.507,00 kn, za licence u iznosu 2.933.554,00 kn te na rashode za leasing vozila u iznosu 1.934.379,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za ostale usluge odnose se na tiskarske usluge izrade zaštićenih isprava i službenih obrazaca (posebne osobne iskaznice, E-putovnice službene i diplomatske, EU-viza i obrasci za izdavanje putnih isprava, obrazac Domovnica) u iznosu 19 827 934,00 kn

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu 130 581 439,00 kn i veći su za 53 359 985,00 ili 69,1 % u odnosu na rashode za prethodnu godinu (zbog povećanih uplata za međunarodne članarine te promjene iskazivanja rashoda za zdravstveno osiguranje u DM/KU na računu premije osiguranja) Većim dijelom odnose se na članarine i norme u iznosu 111 286 792,00 kn, premije osiguranja u iznosu 11 675 896,00 kn i rashode za reprezentaciju u iznosu 6 584 473,00 kn

U okviru rashoda za članarine vrijednosno su najznačajniji rashodi za međunarodne članarine u iznosu 111 195 285,00 kn, a odnose se na rashode za članarine uplaćene Europskom razvojnom fondu u iznosu 34 880 605,00 kn, Izbjegličkom mehanizmu za Tursku u iznosu 19 249 829,00 kn te organizaciji Ujedinjenih naroda u iznosu 17 582 548,00 kn

Financijski rashodi u iznosu 10 712,240,00 kn odnose se na rashode za negativne tečajne razlike u iznosu 9 306 563,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 1 214 103,00 kn, kamate za primljene kredite od kreditnih institucija izvan javnog sektora u iznosu 186 273,00 kn te za zatezne kamate u iznosu 5 301,00 kn

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 5 621 375,00 kn U okviru navedenog rashoda vrijednosno su najznačajniji rashodi za pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU u iznosu 5 481 310,00 kn, koje su u odnosu na prethodnu godinu povećane za 4 449 405,00 kn ili 431,2 % Pomoći su dodijeljene su na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 3 334 226,00 kn odnose se na rashode za školarine za djecu zaposlenika u DM/KU u visini 90,0 % stvarne cijene upisnine i školarine Ostvarene su na temelju Uredbe o plaćama, dodacima i naknadama u službi vanjskih poslova (Narodne novine 22/03, 48/03, 39/06, 36/07, 25/13 i 48/18) Ministarstvo je račune koje su ispostavile škola plaćalo u cijelosti, a djelatnici u DM/KU obavljali su povrat u visini 10% iznosa školarine putem obustave iz plaće, u najviše deset mjesečnih obroka

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 1 389 353,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u novcu dodijeljene udrugama, društvima prijateljstva u okviru natječaja za prijavu projekata udruga u svrhu ostvarenja financijske potpore u 2017 Ministarstvo je odobrilo sredstva i zaključilo ugovore sa 42 udruge koje potiču i unapređuju prijateljske odnose Republike Hrvatske i drugih država kroz suradnju na kulturnom, gospodarskom, znanstvenom i drugom području Udruge, odnosno društva prijateljstva, Ministarstvu su dostavila opisne i financijske izvještaje o ostvarenim rezultatima projekata, s dokazima o namjenski utrošenim sredstvima

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 11 347 395,00 kn Vrijednosno značajniji su rashodi za uredsku opremu i namještaj u iznosu 4 557 903,00 kn, prijevozna sredstava u cestovnom prometu u iznosu 1 440 537,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 1 433 981,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 925 000,00 kn te za nabavu opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 884 032,00 kn

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 17.029.242,00 kn. Vrijednosno su značajniji izdaci za jednokratnu prijevremenu otplatu glavnice kredita od inozemne banke za kupovinu rezidencije u Londonu u iznosu 14.717.951,00 kn, jamčevne pologe za stambene, poslovne i rezidencijalne prostore u DM/KU u iznosu 1.758.840,00 kn te za otplate mjesečnih obroka glavnice spomenutog kredita (za prvih šest mjeseci 2017.) u iznosu 548.276,00 kn.

Na koncu 2017. iskazan je manjak prihoda u iznosu 3.397.980,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijeg razdoblja iznosio je 174.661.317,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 171.263.337,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 808.925.603,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	597.624.940,00	591.634.159,00	99,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	125.961,00	125.962,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	447.259.356,00	443.112.996,00	99,1
1.3.	Postrojenja i oprema	36.245.632,00	34.112.286,00	94,1
1.4.	Prijevozna sredstva	3.540.747,00	3.941.786,00	111,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	88.321.772,00	88.625.812,00	100,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	22.131.472,00	21.715.317,00	98,1
2.	Financijska imovina	221.397.692,00	217.291.444,00	98,1
2.1.	Novčana sredstva	159.174.124,00	61.603.412,00	38,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	15.783.906,00	14.807.206,00	93,8
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	23.694.956,00	108.318.781,00	457,1
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	22.744.706,00	32.562.045,00	143,2
Ukupno imovina		819.022.632,00	808.925.603,00	98,8
3.	Obveze	48.391.968,00	35.813.548,00	74,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	32.421.015,00	35.638.503,00	109,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	704.361,00	166.320,00	23,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	15.266.592,00	8.725,00	0,1
4.	Vlastiti izvori	770.630.664,00	773.112.055,00	100,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		819.022.632,00	808.925.603,00	98,8
Izvanbilančni zapisi		34.209.657,00	42.324.653,00	123,7

Koncem 2017. vrijednost ukupne imovine manja je za 10.097.029,00 kn ili 1,2 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine.

Vrijednost nefinancijske imovine u većem dijelu odnosi se na građevinske objekte u iznosu 443 112 996,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 88 625 812,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 34 112 286,00 kn, prijevozna sredstva u cestovnom prometu u iznosu 3 941 786,00 kn te drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 21 715 317,00 kn

Građevinski objekti u vrijednosti 443 112 996,00 kn odnose se na objekte veleposlanstava i konzulata za potrebe rada DM/KU (u vlasništvu Republike Hrvatske) u vrijednosti 353 766 185,00 kn te poslovne zgrade Ministarstva u sjedištu u Zagrebu u vrijednosti 89 346 811,00 kn

Nefinancijska imovina u pripremi iskazana je u vrijednosti 88 625 812,00 kn, a najvećim dijelom, u iznosu 88 450 300,00 kn, odnosi se na vrijednost zgrade u Bruxellesu

Drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 21 715 317,00 kn, većim dijelom čine djela likovnih umjetnika, kiparska djela i knjige u vrijednosti 14 288 451,00 kn, ulaganja u računalne programe u vrijednosti 2 930 852,00 kn te ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u vrijednosti 3 347 364,00 kn

Financijsku imovinu u vrijednosti 217 291 444,00 kn čine potraživanja u iznosu 123 125 987,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 61 603 412,00 kn (na deviznim računima u inozemnim bankama u iznosu 57 156 997,00 kn i u deviznim blagajnama u DM/KU u iznosu 4 335 926,00 kn, deviznom računu u zemlji u iznosu 72 825,00 kn i kunskoj blagajni u sjedištu Ministarstva u iznosu 37 664,00 kn) te rashodi budućih razdoblja u iznosu 32 562 045,00 kn

Koncem 2017 potraživanja su iznosila 123 125 987,00 kn i odnose se na depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 14 807 206,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 108 318 781,00 kn

U odnosu na stanje početkom godine, potraživanja su koncem 2017 veća za 83 647 125,00 kn, što je najvećim djelom posljedica povećanja potraživanja za prihode iz proračuna, zbog prijenosa deviznih sredstava na računima kod inozemnih banaka u DM/KU (koja su stečena ranijih godina prodajom nekretnina dobivenih sukcesijom diplomatske konzularne imovine bivše države), na račun državnog proračuna u protuvrijednosti u kunama u iznosu 95 165 443,00 kn, temeljem odluke Vlade Republike Hrvatske iz 2013

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 14 807 206,00 kn odnose se na potraživanja od zaposlenih u iznosu 11 160 403,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 2 600,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 3 644 203,00 kn

U okviru potraživanja od zaposlenih, vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na depozite za stambene i poslovne prostore u DM/KU u iznosu 9 127 297,00 kn i akontacije za odlazak na dužnost u DM/KU u iznosu 691 163,00 kn, dok se ostala potraživanja najvećim dijelom odnose na potraživanja od bivših djelatnika u iznosu 1 874 969,00 kn

U okviru potraživanja za prihode poslovanja vrijednosno najznačajnija su potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 108 312 346,00 kn

Odnose se na potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 83 590 119,00 kn, za prihode od igara na sreću u iznosu 22 603 411,00 kn te za vlastite prihode, donacije i stručno osposobljavanje u iznosu 2 118 816,00 kn

Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2017 u iznosu 123 125 987,00 kn, dospjela potraživanja su iznosila 112 969 496,00 kn Od ukupnih dospjelih potraživanja iskazanih koncem 2017 , do vremena obavljanja revizije (rujan 2018), naplaćena su potraživanja u iznosu 109 280 625,00 kn

Rashodi budućih razdoblja odnose se na obračunane plaće za prosinac 2017 , ugovore o djelu obračunane u Zagrebu i prijevoz za prosinac 2017 za zaposlenike u Zagrebu u iznosu 24 522 134,00 kn te unaprijed plaćene rashode budućih razdoblja (stanarine, školarine, najamnine za veleposlanstva i rezidencijalne prostore, rashode osiguranja te licence za Microsoftove proizvode i usluge) u iznosu 8 039 911,00 kn

Ukupne obveze koncem 2017 iznosile su 35 813 548,00 kn, a vrijednosno su najznačajnije obveze za rashode poslovanja u iznosu 35 638 503,00 kn U odnosu na stanje obveza početkom godine, obveze iskazane koncem 2017 manje su za 12 578 420,00 kn ili 26,0 %, najvećim dijelom zbog prijevremene otplate kredita iz 2003 , za kupnju nekretnine za potrebe Veleposlanstva Republike Hrvatske u Londonu

Od ukupnih obveza iskazanih koncem 2017 , nedospjele obveze iznose 35 745 860,00 kn, a dospjele su obveze za materijalne rashode u iznosu 67 688,00 kn

Vrijednosno značajnije nedospjele obveze odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 23 069 834,00 kn (plaća za prosinac 2017), ostale tekuće obveze u iznosu 7 830 501,00 kn te na obveze za materijalne rashode u iznosu 3 988 686,00 kn

U okviru ostalih tekućih obveza vrijednosno najznačajnije u iznosu 5 635 440,00 kn (protuvrijednosti 1 200 000,00 LYD) su obveze prema trgovačkom društvu u stečaju, za uplaćena sredstva društva na devizni račun Veleposlanstva Republike Hrvatske u Libiji Navedena sredstva (naplaćena potraživanja društva iz poslovanja u Libija) uplaćena su na devizni račun Veleposlanstva Republike Hrvatske u Libiji na temelju sporazuma o naplati potraživanja društva u stečaju u Libiji Zbog političkih promjena u zemlji primatelji, nije moguće obaviti transfer novca u Republiku Hrvatsku, bez odobrenju Centralne banke Libije

U okviru izvanbilančnih zapisa iskazana je vrijednost potencijalnih obveza po sudskim sporovima u iznosu 15 863 323,00 kn u kojima je Ministarstvo tuženik, potencijalnih potraživanja po sudskim sporovima u iznosu 5 670 590,00 kn u kojima je Ministarstvo tužitelj, posuđenih umjetnina iz fundusa galerija i muzeja u iznosu 7 506 465,00 kn smještenih u prostorima Ministarstva i DM/KU, instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu 7 992 093,00 kn, obveza za leasing službenih vozila u sjedištu Ministarstvu i DM/KU u iznosu 5 116 380,00 kn te obveza za najam multifunkcijskih uređaja i aparata za pročišćavanje vode u iznosu 175 802,00 kn

Javna nabava

Planom nabave za 2017 , procijenjena vrijednost nabave roba, usluga i radova iznosi 71 503 560,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost Ministarstvo vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) Registar ugovora te plan nabave i izmjene i dopune plana nabave, objavljeni su na mrežnim stranicama Ministarstva

Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2017 je zaključeno sedam ugovora o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti 2 949 266,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je šest ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 2 527 454,00 kn Na temelju u pregovaračkog postupku bez prethodne objave poziva za nadmetanje zaključen je jedan ugovor za nabavu usluga u vrijednosti 421 812,00 kn

Osim navedenoga, na temelju odredbe članka 131 stavak 1 točka 2 Zakona o javnoj nabavi, na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave poziva za nadmetanje, sredinom prosinca 2017 ugovorena je nabava usluga izrade zaštićenih obrazaca u vrijednosti 43 983 561,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, za razdoblje od tri godine Pregovarački postupak bez prethodne objave poziva za nadmetanje odabran je na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske od 28 travnja 2011 o ispravama i službenim obrascima čiji su sadržaj, oblik način zaštite i obvezna primjena propisani zakonima i drugim propisima, ovlaštena je pravna osoba u državnom vlasništvu, Agencija za komercijalnu djelatnost d o o da u okviru svoje registrirane djelatnosti obavlja navedene usluge sukladno Popisu zaštićenih isprava i obrazaca (Narodne novine 50/11, 119/11, 28/13, 96/13, 96/13, 47/14 i 61/15) U Elektroničkom oglasniku javne nabave, obavijest o dodjeli ugovora objavljena je u siječnju 2018 , te navedeni ugovor nije uključen u Izvješće o javnoj nabavi za 2017

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, zaključeno je deset ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 6 542 137,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost

Nabava roba i usluga procijenjene pojedinačne vrijednosti do 200 000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je 11 905 236,00 kn Odnosi se na nabavu usluga u iznosu 8 249 378,00 kn i roba u iznosu 3 655 858,00 kn

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 20. lipnja do 22. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državno uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Ministarstva.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave
2. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva vanjskih i europskih poslova
3. Zakon o proračunu
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
6. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15) 10.
9. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17)
10. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
11. Zakon o javnoj nabavi

12. Zakon o vanjskim poslovima
13. Uredba o plaćama, dodacima i naknadama u službi vanjskih poslova
14. Zakon o udrugama (čl. 33.) (Narodne novine 74/14)
15. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
16. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 104/13, 150/13, 153/13, 71/16, 123/16 i 112/17)
17. Pravilnik o javnoj nabavi u diplomatskim misijama i konzularnim uredima Republike Hrvatske u inozemstvu (Narodne novine 22/12, 28/14 i 69/17)
18. Opća uputa o planiranju nabave, provedbi i praćenju izvršenja predmeta nabave u Ministarstvu vanjskih i europskih poslova (od 30. lipnja 2017.)
19. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona , redovitih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s planiranim i s podacima iz prošlog razdoblja, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku, elektroničkim medijima i na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, a brojnije vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Ministarstva i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, potraživanja te na obveze.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Ministarstvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Pojedini rashodi poslovanja evidentirani su u poslovnim knjigama na računima rashoda Računskog plana koji za te vrste rashoda nisu propisani.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni su u iznosu 1.588.833,00 kn. Na računu za tisak evidentirani su rashodi u iznosu 742.696,00 kn, koji se odnose na nabavu dnevnog, tjednog, mjesečnog tiska te godišnju pretplatu na domaće i strane novine u tiskanom i on-line formatu. Prema Računskom planu proračuna, na računu za usluge promidžbe i informiranja evidentiraju se svi troškovi oglašavanja u javnim i drugim glasilima (novine, televizija, radio, internet) kao što su oglašavanja u oglasniku javne nabave, natječaji za popunu radnih mjesta, a nabava publikacija, časopisa te dnevnog i tjednog tiska evidentira se na računu za literatura, unutar odjeljka uredski materijal i ostali materijalni rashodi. Također, na računu ostale usluge promidžbe i informiranja evidentirani su rashodi u iznosu 69.125,00 kn za usluge održavanja internetskih stranica Ministarstva i svih pripadajućih internetskih stranica u sustavu za 2017. S obzirom na to da usluge izrade, redizajna i održavanja mrežnih stranica predstavljaju računalne usluge, navedene rashode trebalo je evidentirati na računu predviđenom za rashode za računalne usluge, umjesto na računu za evidentiranje rashoda za usluge promidžbe i informiranja.

Evidentiranje rashoda u okviru računa koji za te vrste rashoda nisu propisani Računskim planom, nije u skladu s odredbom članka 21. stavkom 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.
Uzrok pojedinih propusta u vezi s nepropisnim evidentiranjem rashoda je, između ostalog, nepravilno ili nerealno planiranje sredstava za financiranje određenih namjena. Posljedica evidentiranja rashoda u poslovnim knjigama na računima Računskog plana koji za te rashode nisu predviđeni je nerealno iskazivanje podataka o pojedinim rashodima u financijskim izvještajima Ministarstva.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na odgovarajućim računima koji su za te vrste rashoda propisani Računskim planom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

U studenome 2017. donesena je Odluka o osnivanju Komisije za koordinaciju i organizaciju rada godišnjih popisa po DM/KU i Ministarstva te konsolidaciju inventurnih lista s financijskim knjigovodstvom (dalju u tekstu: Komisija za koordinaciju i organizaciju rada godišnjih popisa).
Donesene su i Odluke o osnivanju 12 komisija za popis u sjedištu Ministarstva u Zagrebu, dok su u diplomatskim misijama, odnosno konzularnim uredima, šefovi misija imenovali komisije za godišnji popis imovine i obveza.
Komisija za koordinaciju i organizaciju rada godišnjih popisa utvrdila je da su iz 84 DM/KU i ureda iz Bakua dostavljene popisne liste i konsolidirana izvješća, popis novčanih sredstava te obveze i potraživanja sa stanjem na 31. prosinca 2017.
Popisom imovine i obveza nije u cijelosti obuhvaćena tuđa imovina evidentirana u izvanbilančnoj evidenciji koja je na korištenju u DM/KU i sjedištu Ministarstva (odnosi se na umjetnička djela na posudbi u iznosu 7.506.463,00 kn, leasing službenih vozila u iznosu 5.116.381,00 kn te najam aparata za pročišćavanje vode i multifunkcijskih uređaja u iznosu 175.802,00 kn), odnosno nije popisana tuđa imovina koja se nalazi u sjedištu Ministarstva u Zagrebu.
Također, godišnjim popisom nisu u cijelosti obuhvaćeni poslovni objekti u pripremi, odnosno nisu popisani poslovni objekti u pripremi u vrijednosti 175.512,00 kn (odnose se na veleposlanstvo Republike Hrvatske u Tokiju u iznosu 102.311,00 kn, generalni konzulat Mostar u iznosu 52.713,00 kn i veleposlanstvo Republike Hrvatske u Beču u iznosu 20.488,00 kn).
Skreće se pozornost na Uputu Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom se uređuje metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Uputom je određeno da je popis imovine i obveza mjera usklađenja stvarnog i knjigovodstvenog stanja koja, između ostalog, osigurava i vjerodostojnost godišnjih financijskih izvještaja te je postupak utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obveza prema kojem se postojeća knjigovodstvena stanja svode na popisom utvrđena stvarna stanja.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjelovit popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, s ciljem realnijeg iskazivanja podataka o imovini i obvezama u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

U poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana imovina koja se odnosi na glazbene instrumente i opremu u vrijednosti 329.508,00 kn. Za spomenutu imovinu ne obračunava se ispravak vrijednosti. Odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom. Za ispravak vrijednosti imovine umanjuju se vlastiti izvori.
Kako navedena imovina nije izuzeta od ispravka vrijednosti, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima vrijednost imovine i izvora vlasništva nije realno iskazana.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, u cilju realnijeg iskazivanja stanja imovine i izvora vlasništva.

1.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz u vezi s evidentiranjem rashoda u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana. U očitovanju se navodi da su u poslovnim knjigama za 2018. provedena potrebna preknjiženja, odnosno da su rashodi za nabavu publikacija, časopisa te dnevnog i tjednog tiska evidentirani na računu za literaturu, unutar odjeljka uredski materijal i ostali materijalni rashodi. Također, rashodi za održavanje internetskih stranica evidentirani su na računu predviđenom za računalne usluge. U skladu s navedenim izvršene su potrebne izmjene planiranih sredstava za spomenute namjene.*

Prihvaćen je nalaz u vezi s obavljanjem cjelovitog popisa imovine i obveza. U očitovanju se navodi da se radilo o previdu i da će Ministarstvo u idućem popisu imenovati i komisiju za popis tuđe imovine s ciljem osiguravanja cjelovitosti popisa. Također, u očitovanju se navodi da je dio građevinskih objekata u pripremi zbog načina programskog evidentiranja izostao s pripremnih listi, o čemu će se voditi računa prilikom idućih popisa.

U vezi s nalazom za obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine u očitovanju se navodi da se radi o osnovnim sredstvima koja su evidentirana u poslovnim knjigama od 1994. na dalje, koja su nabavljena iz različitih izvora (donacije, preuzimanja i slično) te su evidentirana prema prirodnoj vrsti troška. Navedena imovina predstavlja dio unutarnjeg uređenja prostora za protokolarne namjene. U očitovanju se nadalje navodi da će glazbeni instrumenti biti evidentirani na računima Računskog plana predviđenim za ostale pohranjene vrijednosti, za koje se ne obračunava ispravak vrijednosti.

2. Potraživanja

2.1. Koncem 2017. potraživanja su iznosila 123.125.987,00 kn. Odnose se na depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 14.807.206,00 kn te na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 108.318.781,00 kn (od čega se na potraživanja od državnog proračuna odnosi 108.312.346,00 kn).

U okviru potraživanja od zaposlenih u iznosu 11.160.403,00 kn, između ostalih, evidentirana su i potraživanja od nepoznatih osoba u iznosu 638.015,00 kn, nastala 2008., za manjak slika utvrđen popisom imovine i obveza. Iako su potraživanja u iznosu 638.015,00 kn nastala prije devet godina i nije poznato na koga se odnose, do konca 2017. nije donesena odluka o postupanju s navedenim potraživanjima i nije utvrđena opravdanost, odnosno neopravdanost njihovog iskazivanja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Prema odredbi članka 4. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Radi realnijeg iskazivanja stanja imovine u dijelu koji se odnosi na potraživanja, Državni ured za reviziju predlaže donijeti odluku o postupanju s potraživanjima od nepoznatih osoba.

2.2. *U vezi s prijedlogom za donošenje odluke o postupanju s potraživanjima za inventurne manjkove, nastalim u ranijim godinama, od nepoznatih osoba, u očitovanju se navodi da je Ministarstvo dopisima iz 2010. obavijestilo nadležne institucije (Ravnateljstvo policije - Upravu kriminalističke policije i Općinsko državno odvjetništvo), o utvrđenim manjkovima umjetničkih djela te do okončanja postupka nije u mogućnosti postupati po navedenim potraživanjima.*

3. Obveze

3.1. Koncem 2017. obveze su iznosile 35.813.548,00 kn. Odnose se, najvećim dijelom, na obveze za zaposlene u iznosu 23.069.834,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 4.056.375,00 kn, za financijske rashode u iznosu 655.300,00 kn te ostale tekuće obveze u iznosu 7.830.501,00 kn.
Tijekom 2017. preuzimane su obveze koje zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama. Ministarstvo je zaključilo jedanaest ugovora o leasingu službenih automobila u DM/KU, od čega je devet ugovora u iznosu 1.558.139,00 kn koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama. Najvećim dijelom ugovori su zaključeni na trogodišnje razdoblje.
Za preuzimanje navedenih obveza Ministarstvo nije pribavilo suglasnosti ministra financija, što nije u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu.
Prema odredbama članka 12. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu, ministar financija daje suglasnost proračunskim korisnicima državnog proračuna za preuzimanje obveza po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama ako ukupna obveza po ugovoru ne prelazi iznos od 10.000.000,00 kuna.

Državni ured za reviziju nalaže, za preuzimanje obveza po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama, u iznosima koji ne prelaze 10.000.000,00 kn, pribaviti suglasnost ministra financija.

3.2. *U vezi s nalazom za pribavljanje suglasnosti za preuzimanje obveza po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama, u očitovanju se navodi da se u diplomatskim misijama i konzularnim uredima zaključuju ugovori o operativnom leasingu vozila u trajanju tri do pet godina. Nabava usluga leasinga obavlja se na različitim destinacijama u svijetu, uvažavajući specifičnosti države primateljice. U skladu sa Zaključkom Vlade RH i Smjernicama za upravljanje voznim parkom, u tijeku je izrada Plana upravljanja voznim parkom u diplomatskim misijama i konzularnim uredima, za desetogodišnje razdoblje. Također, uspostavljena je komunikacija s Ministarstvom financija te je u pripremi traženje s pripadajućim planskim dokumentom, s namjerom da se Ministarstvu omogući ishođenje potrebne suglasnosti za višegodišnje zaduživanje prema predloženom modelu, kojim bi se uvažile sve specifičnosti poslovanja diplomatskih misija i konzularnih ureda, kao sastavnica Ministarstva.*

Ministarstvo u očitovanju navodi da podaci navedeni u Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Ministarstva vanjskih i europskih poslova za 2017., nisu klasificirani u smislu Zakona o tajnosti podataka (Narodne novine 79/07 i 86/12).

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Ministarstva za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li subjekt revizije postupio prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku, navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Naloženo je evidentirati rashode u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.	od 2018. do prvog tomjesečja 2020.	u postupku provedbe
2.		2016.	Naloženo je iskazati vrijednosti izvanbilančnih zapisa u Bilanci, te u Bilješkama uz Bilancu iskazati sve podatke u vezi s izvanbilančnim zapisima evidntiranim u poslovnim knjigama.	neprekidno	provedeno
3.		2016.	Naloženo je obavljati cjelovit popis imovine i obveza.	prosinac 2017. i siječanj 2018.	nije provedeno
4.	Prihodi	2016.	Predloženo je da se, s obzirom na dodijeljeni izvor financiranja, u suradnji s Ministarstvom financija, korištenje i namjena prihoda za posebne namjene, ostvarene od pružanja konzularnih usluga u DM/KU, utvrde u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.	do konca 2018.	u postupku provedbe
5.	Rashodi	2016.	U vezi s angažiranjem lokalnog osoblja, naloženo je poštivanje odredbi Pravilnika o unutarnjem redu Ministarstva vanjskih i europskih poslova. Također, naloženo je poštivanje odredbi Uredbe o plaćama, dodacima i naknadama u službi vanjskih poslova koje se odnose na naknadu troškova privremenog smještaja i isplatu deviznih pozajmica.	neprekidno	provedeno

Obrazloženja danog naloga i preporuke koji su u postupku provedbe daje se u nastavku.

- Ministarstvo svoje poslovanje organizira putem središnjice u Zagrebu i putem DM/KU u svijetu. Zbog organizacijske disperziranosti Ministarstva, Sektor za financije i proračun kontinuirano se suočava s poteškoćama u povezivanju procesa planiranja i izvršavanja proračuna s procesom knjigovodstvenog evidentiranja nastalih poslovnih promjena.
  Planira se izgradnja i implementacija novog sustava za upravljanje financijama koji bi udovoljio svim zahtjevima povezivanja s Državnom riznicom te omogućio punu primjenu propisanih računovodstvenih načela.

- Ministarstvo ostvaruje namjenske prihode za konzularne usluge u DM/KU u inozemstvu. Odredbama članka 15. Zakona o upravnim pristojbama (Narodne novine 115/16) propisano je plaćanje konzularnih pristojbi u inozemstvu na način da se plaćaju na bankovni račun DM/KU, a iznimno se plaćaju u gotovini. Konzularni prihodi su, iz razloga dislociranosti i povećanih troškova, izuzeti od uplate u državni proračun. S obzirom na to da se ostvareni namjenski prihodi koriste za pokriće rashoda redovnog poslovanja DM/KU mreže, planiraju se financijskim planom u okviru izvora 43 – Prihodi za posebne namjene. Sukladno spomenutom izuzeću od uplate u državni proračun ovi prihodi nisu dio novčanog tijeka nego se evidencijski prate kroz sustav Državne riznice.
  Prema obrazloženju odgovorne osobe, u suradnji s Ministarstvom financija razmatrana je puna primjena procesa deviznog platnog prometa te je dogovoreno kako će Ministarstvo financija za potrebe praćenja ukupno ostvarenog konzularnog prihoda otvoriti račun u Računskom planu proračuna kako bi se ostvareni, a neutrošeni prihod mogao prenositi u iduće proračunsko razdoblje. Nadalje, Ministarstvo je u Uputama za izradu prijedloga financijskog plana DM/KU za 2018. uvelo obvezu izrade spomenutih planova (prihoda i primitaka te rashoda i izdataka) po izvorima financiranja, kako bi se omogućilo točnije iskazivanje rashoda financiranih iz izvora 43 po vrstama te stvarno prihodovana i neutrošena sredstva koja bi se evidentirala na računu 129 - ostala potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2018.) spomenuti račun u Računskom planu proračuna nije otvoren. Financijskim planom za 2018., u DM/KU mreži planirano je sredstvima iz izvora 43 financiranje rashoda za zakupnine i najamnine, za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u okviru programa Diplomatsko konzularna djelatnost.

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

1.2. *U vezi s nalogom za obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza, u očitovanju se navodi da je Planom provedbe naloga i preporuka Ministarstvo u planiranim aktivnostima navelo donošenje upute kojom bi se članovi povjerenstava detaljnije upoznali sa svrhom popisa, njihovim zadacima, odgovornošću i drugim važnim pitanjima za početak popisa, što je i učinjeno. Također, pod planiranim aktivnostima navedeno je i osiguranje administrativnih resursa za prihvatljivu organizaciju pripremnih radnji, što je jedan od preduvjeta za cjelovitost popisa, s obzirom na dislociranost Ministarstva. Isto je predviđeno Uredbom o unutarnjem ustrojstvu iz ožujka 2017., a čija sistematizacija je u primjeni od listopada 2017., kojom je ustrojen Sektor za materijalne poslove nadležan za upravljanje imovinom. Stalna briga o imovini zacijelo će olakšati godišnji popis te smanjiti moguće pogreške prouzročene vremenskim ograničenjem. Opravdano je očekivati, zbog složenosti samoga procesa godišnjeg popisa koji se obavlja u Ministarstvu te u 85 predstavništava Republike Hrvatske u svijetu, te propisanih rokova za predaju godišnjih financijskih izvještaja, što Ministarstvu ostavlja malo vremena za konsolidaciju i kontrolne funkcije, da se propusti i greške mogu dogoditi, što ne dovodi u pitanje cjelovitost procesa godišnjeg popisa imovine i obveza koje provodi Ministarstvo. Kako bi se otklonili i eventualni propusti iz navedenih razloga, Ministarstvo će zatražiti produžetak roka za predaju godišnjih financijskih izvještaja, što je u ranijim razdobljima bilo i odobreno od strane Ministarstva financija.*
U očitovanju se navodi da će Ministarstvo i nadalje postupati prema nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju, u slučaju da isti nije u cijelosti proveden.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-01/4
URBROJ: 613-02-01-18-7

Zagreb, 23. kolovoza 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA ZA DEMOGRAFIJU, OBITELJ, MLADE I SOCIJALNU POLITIKU
ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I	MIŠLJENJE	1
II	PODACI O MINISTARSTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	14
III	REVIZIJA ZA 2017	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2017	17
	Provedba naloga i preporuka	23

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ministarstva za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Ministarstva

Ministarstvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s propisanim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstava i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed pogreške ili prijevare, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljeno reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzoraka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug Ministarstva je propisan odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16 i 104/16). Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na praćenje i analizu demografskih trendova i kretanja u Republici Hrvatskoj, predlaže mjere usmjerene na porast nataliteta, motiviranja mladih za ostanak u Hrvatskoj, mjere podrške roditeljstvu te mjere usmjerene na usklađivanje obiteljskog i profesionalnog života, predlaže Vladi Republike Hrvatske promjene zakona i drugih propisa iz područja demografske politike, obavlja poslove usmjerene na podizanje svijesti i edukaciju građana o važnosti demografskih pitanja i revitalizacije stanovništva, pruža potporu lokalnoj i regionalnoj (područnoj) samoupravi te organizacijama civilnog društva u razradbi vlastitih programa usmjerenih na demografski razvitak. Nadalje, obavlja poslove koji se odnose na brak i bračne odnose te posebnu zaštitu obitelji u kojima su narušeni međusobni odnosi, zaštitu djece čiji roditelji žive odvojeno i djece bez odgovarajuće roditeljske skrbi, poticanje uzdržavanja i skrbi o članovima obitelji, poticanje razvoja programa rada u zajednici, razvoja i afirmacije volonterstva i rada udruga građana koje su potpora roditeljima, obitelji, djeci, mladima, osobama s invaliditetom, djeci s teškoćama u razvoju i starijim osobama te svim socijalno osjetljivim skupinama stanovništva, poticanje i osnivanje savjetovališta za djecu, mlade, roditelje, osobe s invaliditetom, djecu s teškoćama u razvoju, starije osobe i žrtve obiteljskog nasilja te obavljanje stručnog i inspekcijskog nadzora nad njihovim radom. Također, obavlja poslove koji se odnose na poboljšanje i unapređenje kvalitete života mladih i izgradnji cjelovite, sveobuhvatne i međuresorske politike za mlade. Zatim, skrbi o osobama i obiteljima koje nemaju dovoljno sredstava za podmirenje osnovnih životnih potreba ili im je pomoć potrebna radi otklanjanja uzroka socijalne ugroženosti, utvrđuje mrežu ustanova socijalne skrbi i mrežu djelatnosti te usklađuje njihov rad i pruža stručnu pomoć, provodi upravni, inspekcijski i stručni nadzor nad radom ustanova socijalne skrbi, stalnim prikupljanjem humanitarne pomoći, humanitarnim akcijama, drugim pravnim i fizičkim osobama koje pružaju socijalne usluge i nad obavljanjem djelatnosti dadilja, odlučuje o osnivanju, prestanku i statusnim promjenama ustanova socijalne skrbi, promiče prava osoba s invaliditetom, podiže kvalitetu njihova života i razvija izvaninstitucionalne oblike skrbi za osobe s invaliditetom, obavlja druge poslove skrbi o starijim osobama koji nisu u nadležnosti drugih tijela. Obavlja poslove koji se odnose na zaštitu žrtava trgovanja ljudima, zaštitu izbjeglica i integraciju azilanata, zaštitu djece i mlađih punoljetnika s problemima u ponašanju te uključivanje u svakodnevni život nakon duljeg boravka u odgojnoj ustanovi, rehabilitaciju i resocijalizaciju ovisnika te prevenciju svih oblika ovisnosti, poslove u vezi s udomiteljstvom i posvojenjem, nadzor i praćenje primjene propisa o doplatku za djecu, rodiljnim i roditeljskim dopustima i naknadama te pomoći za opremu novorođenog djeteta.

Ministarstvo sudjeluje s ministarstvom nadležnim za upravljanje državnom imovinom u poslovima upravljanja i raspolaganja dionicama i poslovnim udjelima trgovačkih društava koji čine državnu imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske te u pogledu trgovačkih društava koja se pretežno bave djelatnostima iz područja propisane nadležnosti ovoga Ministarstva. Također, obavlja poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije u područjima iz njegove nadležnosti i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku (Narodne novine 43/17), koja je na snazi od 11. svibnja 2017., za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za demografski razvoj, obitelj, djecu i mlade, Uprava za socijalnu politiku, Uprava za međunarodne poslove i programe, Uprava za proračun i financije, Samostalni sektor za nadzor i predstavke, Samostalna služba za drugostupanjski postupak te Samostalna služba za unutarnju reviziju.

Početkom 2017. Ministarstvo je imalo 227 zaposlenika, a koncem godine 253 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ministarstva od 19. listopada 2016. je ministrica Nada Murganić.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Ministarstva za 2017. je iznosio 2.157.530.631,00 kn. Nakon povećanja limita te preraspodjela sredstava prema odlukama ministra financija, povećan je za 10.235.000,00 kn ili 0,5 % te je početkom kolovoza 2017. iznosio 2.167.765.631,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna sredinom studenoga 2017., financijski plan Ministarstva je smanjen za 22.908.525,00 kn ili 1,1 % te je iznosio 2.144.857.106,00 kn. Preraspodjelom sredstava, prema odlukama ministra financija tijekom prosinca 2017., povećan je za 12.245.859,00 kn ili 0,6 %, dok je uštedama koncem prosinca 2017. smanjen za 9.573.854,00 kn ili 0,5 % te iznosi 2.147.529.111,00 kn.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na početni financijski plan se odnose na smanjenje naknade građanima i kućanstvima iz proračuna za provedbu aktivnosti Naknada štete bivšim političkim zatvorenicima u iznosu 7.683.000,00 kn, smanjenje materijalnih rashoda u iznosu 5.671.050,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.245.000,00 kn u okviru provedbu tekućeg projekta Projekt modernizacije sustava socijalne zaštite - MSPM - deinstitucionalizacija, smanjenje subvencija u iznosu 5.000.000,00 kn i tekućih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 14.000.000,00 kn za provedbu aktivnosti Operativni program učinkoviti ljudski potencijali 2014. - 2020. - Prioritet 2 i 5, smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.342.634,00 kn za provedbu aktivnosti Operativni plan konkurentnosti i kohezija - infrastruktura, smanjenje subvencija u iznosu 1.627.795,00 kn i tekućih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 2.626.756,00 kn te tekućih donacija iz EU sredstava u iznosu 5.958.255,00 kn za provedbu kapitalnog projekta Operativni program razvoj ljudskih potencijala, Prioritet 2 i 4, smanjenje tekućih donacija iz EU sredstava u iznosu 7.000.000,00 kn za provedbu tekućeg projekta Operativni program za hranu i osnovnu materijalnu pomoć za razdoblje 2014. - 2020. (FEAD), te povećanje naknade građanima i kućanstvima iz proračuna za provedbu aktivnosti Skrb za djecu, mladež i odrasle osobe - drugi osnivači u iznosu 12.299.819,00 kn, povećanje rashoda za naknade šteta pravnim i fizičkim osobama u iznosu 3.135.000,00 kn za provedbu aktivnosti Naknade štete po sudskim presudama, povećanje tekućih donacija u novcu u iznosu 5.211.935,00 kn i tekućih donacija iz EU sredstava u iznosu 33.352.806,00 kn za provedbu aktivnosti Operativni program učinkoviti ljudski potencijali 2014. - 2020. - Prioritet 2 i 5, povećanje tekućih donacija u novcu za provedbu aktivnosti Provedba mjera obiteljske i populacijske politike u iznosu 4.734.326,00 kn.

Planirani izvori financiranja su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 1.907.427.787,00 kn, pomoći Europskog socijalnog fonda u iznosu 105.825.907,00 kn, prihodi od poreza (igara na sreću) u iznosu 99.184.729,00 kn, sredstva učešća za pomoći u iznosu 21.744.683,00 kn, pomoći Europske unije u iznosu 5.225.000,00 kn, namjenski primici od zaduživanja u iznosu 4.603.950,00 kn, donacije u iznosu 2.080.000,00 kn, pomoći Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu 1.088.055,00 kn te ostale pomoći u iznosu 349.000,00 kn.

Rashodi u iznosu 2.147.529.111,00 kn su planirani u okviru sljedećih pet programa: Socijalne pomoći i naknade u iznosu 33.630.300,00 kn ili 1,6 % planiranih rashoda, Skrb za socijalno osjetljive skupine u iznosu 540.650.876,00 kn ili 25,2 %, Podizanje kvalitete i dostupnosti socijalne skrbi u iznosu 186.050.303,00 kn ili 8,7 %, Socijalno osnaživanje obitelji, mladih i djece u iznosu 1.341.323.401,00 ili 62,4 % i Socijalno osnaživanje osoba s invaliditetom u iznosu 45.874.231,00 kn ili 2,1 % ukupno planiranih rashoda. Navedeni programi se provode kroz 26 aktivnosti, dva kapitalna projekta i tri tekuća projekta.

Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za provedbu sljedećih aktivnosti i projekata: Dodatni porodiljni dopust i oprema za novorođeno dijete u iznosu 1.305.489.700,00 kn, Skrb za djecu, mladež i odrasle osobe - drugi osnivači u iznosu 305.879.819,00 kn, Dodatna sredstva izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 186.270.642,00 kn, Operativni program učinkoviti ljudski potencijali 2014. - 2020. - Prioritet 2 i 5 u iznosu 73.698.251,00 kn te za Operativni program za hranu i osnovnu materijalnu pomoć za razdoblje 2014. - 2020. (FEAD) u iznosu 50.233.167,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za provedbu sljedećih aktivnosti i projekata: Dodatni porodiljni dopust i oprema za novorođeno dijete u iznosu 1.300.507.607,00 kn, Skrb za djecu, mladež i odrasle osobe - drugi osnivači u iznosu 304.856.166,00 kn, Dodatna sredstva izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 186.270.642,00 kn, Operativni program učinkoviti ljudski potencijali 2014. - 2020. - Prioritet 2 i 5 u iznosu 70.736.295,00 kn ili 3,1 % te Operativni program za hranu i osnovnu materijalnu pomoć za razdoblje 2014. - 2020. (FEAD) u iznosu 53.841.862,00 kn ili 2,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, za 2018. su planirani rashodi u iznosu 2.400.450.795,00 kn, a za 2019. u iznosu 2.358.661.376,00 kn.

Financijski izvještaji

U državnom proračunu za 2017., u okviru razdjela 102 - Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku sadržana je proračunska glava 10205 - Ministarstvo i proračunska glava 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi.

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Ministarstva.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazani su prihodi i rashodi glave 10205 - Ministarstvo i dio prihoda i rashoda proračunske glave 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi, koji se odnose na prihode od naknade za ugroženog kupca energenata (uplate distributera električne energije u visini 0,03 kn po utrošenom kwh) u iznosu 187.596.197,00 kn, prihode od iskazanog viška prihoda ustanova socijalne skrbi na koncu 2017. u iznosu 78.263.061,00 kn, te rashode za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 122.948.506,00 kn - ugroženi kupci energenata i rashode prijenosa između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu 19.409.625,00 kn.

U Bilanci je iskazana vrijednost imovine i obveza za proračunsku glavu 10205 - Ministarstvo i dio vrijednosti imovine i obveza proračunske glave 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi, što se odnosi na potraživanja iz proračuna za uplaćene namjenske prihode i preneseni višak prihoda u iznosu 281.227.593,00 kn, te na potraživanja za nenaplaćene prihode ustanova u iznosu 160,00 kn i obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun u istom iznosu.

Predmet revizije su financijski izvještaji i poslovanje proračunske glave 10205 - Ministarstvo.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 2.408.679.015,00 kn, što je za 479.070.661,00 kn ili 24,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	112.500.073,00	104.437.707,00	92,8
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	76.917.221,00	191.014.316,00	248,3
3.	Prihodi od imovine	4.131.986,00	4.522.502,00	109,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	186.111.616,00	187.596.197,00	100,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.095.553,00	1.338.688,00	122,2
6.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	1.548.851.905,00	1.913.522.272,00	123,5
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	6.247.333,00	-
Ukupno		1.929.608.354,00	2.408.679.015,00	124,8

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 1.913.522.272,00 kn, koji čine 79,4 % ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode iz državnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 1.913.263.332,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 258.940,00 kn.

Najvećim dijelom su namijenjeni za financiranje aktivnosti Dodatni porodiljni dopust i oprema za novorođeno dijete u iznosu 1 300 507 607,00 kn te aktivnosti Skrb za djecu, mladež i odrasle osobe - drugi osnivači u iznosu 303 693 787,00 kn

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna su ostvareni u iznosu 191 014 316,00 kn Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 112 513 438,00 kn i prihodi ostvareni prijenosom između proračunskih korisnika istog proračuna (viška prihoda koji su ostvarile ustanove socijalne skrbi) u iznosu 78 263 061,00 kn

Prihodi od pomoći od institucija i tijela EU se u većem dijelu odnose na pomoći iz Europskog socijalnog fonda ostvarene u iznosu 107 227 627,00 kn i pomoći EU u iznosu 5 205 545,00 kn

Pomoći iz Europskog socijalnog fonda su namijenjene za provedbu aktivnosti Operativni program učinkoviti ljudski potencijali 2014 -2020 - Prioritet 2 i 5 u iznosu 60 127 693,00 kn te tekućeg projekta Operativni program za hranu i osnovnu materijalnu pomoć za razdoblje 2014 - 2020 (FEAD) u iznosu 45 679 059,00 kn, a prihodi od pomoći EU su namijenjeni za financiranje projekta PI jačanje institucionalnih kapaciteta u sustavu socijalne skrbi u cilju poboljšanja ciljanja socijalnih naknada i smanjenja siromaštva u iznosu 5 138 591,00 kn

Prihodi na temelju prijenosa između proračunskih korisnika istog proračuna su ostvareni u iznosu 78 263 061,00 kn Odnose se na višak prihoda koji su ostvarile ustanove socijalne skrbi Prema uputi Ministarstva financija iz studenoga 2017 , Ministarstvo u svom financijskom izvještaju iskazuje višak prihoda odnosno sredstava koji pojedine ustanove socijalne skrbi nisu potrošile, a ostvareni su od sufinanciranja cijene usluga, participacija i slično Iz navedenih sredstava, financiraju se u narednom razdoblju rashodi poslovanja ustanova socijalne skrbi

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 187 596 197,00 kn su ostvareni za posebne namjene, u okviru proračunske glave 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi Ostvareni su od naknada za ugroženog kupca energenta, od distributera električne energije Ministarstvo je u svom financijskom izvještaju iskazalo ukupan ostvareni prihod od naknade za ugroženog kupca energenata kao i rashode za naknade ugroženim kupcima energenata

Prihodi od poreza (naknade za priređivanje igara na sreću) su ostvareni u iznosu 104 437 707,00 kn, na temelju odredbi Zakona o igrama na sreću (Narodne novine 87/09, 35/13, 158/13, 41/14 i 143/14) i Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2017 godinu (Narodne novine 17/17) Iz 2016 su preneseni prihodi od igara na sreću u iznosu 52 655 545,00 kn, te su u 2017 ukupni raspoloživi prihodi iznosili 157 093 252,00 kn Tijekom 2017 su utrošeni prihodi u iznosu 105 123 886,00 kn, te koncem 2017 višak prihoda od igara na sreću za prijenos u 2018 iznosi 51 969 368,00 kn

Prihodi u iznosu 105 123 886,00 kn su većim dijelom utrošeni za provedbu aktivnosti Udruge u socijalnoj skrbi u iznosu 48 890 415,00 kn, aktivnosti Odobravanje financijske potpore za programe i projekte usmjerene djeci s teškoćama i odraslim osobama s invaliditetom u iznosu 28 718 984,00 kn te aktivnosti Zaklade Hrvatska za djecu u iznosu 9 993 997,00 kn

Prihodi od imovine u iznosu 4 522 502,00 kn ostvareni su iz dobiti društva Hrvatska lutrija d o o

Primici od financijske imovine i zaduživanja u 2017 ostvareni su u iznosu 6 247 333,00 kn Odnose se na primitke iz zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj (dalje u tekstu Svjetska banka)

Ugovor o zajmu je zaključen 25 rujna 2014 Ugovoren je zajam u iznosu 70 000 000,00 EUR, za provedbu projekta po d nazivom Projekt modernizacije sustava socijalne zaštite - MSPM - deinstitucionalizacija Ugovoreni rok provedbe projekta je četiri godine, odnosno do 31 prosinca 2018 Početak otplate zajma je 15 studenoga 2018 , a završetak otplate 15 svibnja 2034 Cilj projekta je poboljšanje učinkovitosti i ekonomičnosti sustava socijalne zaštite

Tijekom 2017 iz sredstava zajma utrošeno je 4 484 604,00 kn, najvećim dijelom za intelektualne i osobne usluge u iznosu 3 954 736,00 kn (konzultantske usluge u iznosu 3 319 220,00 kn te ugovore o djelu u iznosu 635 516,00 kn) te računalne usluge (usluge ažuriranja računalnih baza) u iznosu 522 000,00 kn Neutrošena sredstva zajma su prenesena u iduću godinu

Prema obrazloženju Ministarstva, tijekom 2016 realizacija Projektnih aktivnosti, kod svih tematskih područja, odvijala se sporije od plana Na zajedničkom pregledu portfelja u siječnju 2017 s predstavnicima Ministarstva financija i predstavnicima Svjetske banke, implementacijsko tijelo Ministarstva najavilo je potrebu za izmjenom projektnih aktivnosti i pokazatelja te najavilo restrukturiranje projekta Nakon sastanka održanog u ožujku 2017 , s predstavnicima Svjetske banke, Ministarstvo je odlučilo prekinuti dalje aktivnosti i otkazati dva projektna područja iz djelokruga Ministarstva i to Objedinjavanje administracije socijalne pomoći u obliku novčanih naknada u Jedinstveni centar za naknade i Deinstitucionlizacija osjetljive djece i odraslih Ministarstvu financija je u srpnju 2017 dostavljen zahtjev za raskidom Ugovora o Zajmu Pismom izmjene Ugovora o Zajmu, od 22 studenoga 2017 , krajnji rok za završetak svih Projektnih aktivnosti u okviru preostalih komponenti i novi datum zatvaranja zajma bio je 30 studenoga 2017 (uz dodatna 4 mjeseca za podmirenje preostalih obveza Otkazani iznos zajma iznosi 63 277 234,82 EUR Od ugovorenih 70 000 000,00 EUR, u 2017 i ranijim godinama iskorišten je zajam u iznosu 6 722 765,18 EUR Tijekom 2017 nije bilo pokretanja novih aktivnosti i raskinuto je deset konzultantski ugovora Do konca prosinca 2017 su podmirene sve dospjele obveze temeljem implementiranih i/ili raskinutih ugovora Preostalo je plaćanje troškova revizije financijskih izvještaja Projekta

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017 , ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 2 279 461 236,00 kn, što je za 422 842 501,00 kn ili 22,8 % više u odnosu na prethodnu godinu

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	32.733.856,00	35.123.531,00	107,3
2.	Materijalni rashodi	16.758.050,00	20.141.224,00	120,2
3.	Financijski rashodi	30.400.424,00	28.437.750,00	93,5
4.	Subvencije	39.327.978,00	627.250,00	1,6
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	33.746.019,00	214.291.921,00	635,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.611.773.010,00	1.781.263.557,00	110,5
7.	Ostali rashodi	84.563.741,00	199.183.159,00	235,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.315.657,00	392.844,00	5,4
Ukupno		1.856.618.735,00	2.279.461.236,00	122,8
Višak prihoda		72.989.619,00	129.217.779,00	177,0

Značajnija odstupanja rashoda za subvencije za 2017. u odnosu na rashode za prethodnu godinu u najvećem dijelu su posljedica izmjena i dopuna Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/12, 115/15, 87/16 i 3/18). Navedenim izmjenama i dopunama je propisano da se rashodi za prijenose EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna iskazuju na računu subvencija, a u 2016. su bili evidentirani na računu pomoći.

Osim navedenog, značajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na ostale rashode za tekuće donacije za provedbu aktivnosti Operativni program učinkoviti ljudski potencijali 2014. - 2020. - Prioriteti 2 i 5, koji su ostvareni u iznosu 68.023.965,00 kn, a u 2016. nisu bili ostvareni.

Za 2017. vrijednosno značajniji ostvareni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 1.781.263.557,00 kn, koji čine 78,1 % ukupnih rashoda, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 214.291.921,00 kn, koji čine 9,4 % ukupnih rashoda (obuhvaćaju tekuće pomoći unutar općeg proračuna i tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna, tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava te prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna), ostali rashodi u iznosu 199.183.159,00 kn, koji čine 8,7 % ukupnih rashoda (obuhvaćaju tekuće donacije u novcu i iz EU sredstava te naknade štete pravnim i fizičkim osobama) rashodi za zaposlene u iznosu 35.123.531,00 kn, koji čine 1,5 % ukupnih rashoda, financijske rashode u iznosu 28.437.750,00 kn, koji čine 1,2 % ukupnih rashoda te materijalni rashodi u iznosu 20.141.224,00 kn, koji čine 0,9 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće u iznosu 29.258.315,00 kn (od čega za redovni rad 28.946.402,00 kn, prekovremeni rad 193.228,00 kn i posebne uvjete rada 118.685,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 4.973.924,00 kn te ostale rashode za zaposlene (naknade materijalnih prava) u iznosu 891.292,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni za usluge u iznosu 14.228.600,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.170.447,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.454.818,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.023.910,00 kn, te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 263.449,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno su značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 10.638.262,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 1.043.650,00 kn, ostale usluge u iznosu 846.650,00 kn te računalne usluge u iznosu 569.043,00 kn. Povećani su rashodi za intelektualne i osobne usluge za 3.719.425,00 kn ili 53,8 % te za računalne usluge u iznosu 476.884,00 kn ili 617,5 %, dok su smanjene zakupnine i najamnine za 138.709,00 kn ili 11,7 %.

Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge odnose se na ostale intelektualne usluge u iznosu 8.871.464,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 962.709,00 kn, usluge agencija i studentskog servisa (prijepisi, prijevodi i drugo) u iznosu 514.485,00 kn te autorske honorare u iznosu 288.979,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za ostale intelektualne usluge odnose se na predujam u iznosu 5.409.321,00 kn odnosno 721.482,62 EUR (od čega EU udjel iznosi 685.408,49 EUR, a udjel Ministarstva 36.074,13 EUR, za Twinning projekt "Institucionalno jačanje sustava socijalne skrbi radi poboljšanja ciljanja socijalnih programa i smanjenja siromaštva" koji je započet u siječnju 2017. s rokom trajanja 18 mjeseci) te za konzultantske usluge u iznosu 3.319.220,00 kn u okviru realizacije tekućeg projekta Projekt modernizacije sustava socijalne zaštite - MSPM – deinstitucionalizacija koji je financiran iz zajma Svjetske banke.

Financijski rashodi su najvećim dijelom ostvareni za bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 27.930.291,00 kn (za doznake novčanih naknada korisnicima obavljene putem poštanskih ureda), i zatezne kamate u iznosu 466.876,00 kn prema presudama za naknadu štete pravnim i fizičkim osobama.

Vrijednosno značajnije pomoći su dodijeljene za sljedeću aktivnost i projekt: Dodatna sredstva izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 186.270.642,00 kn i Operativni program za hranu i osnovnu materijalnu pomoć za razdoblje 2014. - 2020. (FEAD) u iznosu 6.841.818,00 kn. U okviru pomoći su iskazani rashodi prijenosa između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu 19.409.625,00 kn (proračunske glave 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi).

Vrijednosno značajniji ostali rashodi u iznosu 190.973.847,00 kn ostvareni su za provedbu sljedećih programa, projekata i aktivnosti: Operativni program učinkoviti ljudski potencijali 2014. -2020. - Prioritet 2 i 5 u iznosu 68.023.965,00 kn, Operativni program za hranu i osnovnu materijalnu pomoć za razdoblje 2014. – 2020. (FEAD) u iznosu 46.183.920,00 kn, Odobravanje financijske potpore za programe i projekte usmjerene djeci s teškoćama i odraslim osobama s invaliditetom u iznosu 43.127.660,00 kn, financiranje Zaklade Hrvatska za djecu u iznosu 9.993.997,00 kn, Politika za mlade u iznosu 7.794.346,00 kn, Provedba mjera obiteljske i populacijske politike u iznosu 5.985.983,00 kn, Prevencija nasilja nad i među djecom i mladima u iznosu 3.969.530,00 kn, Naknade štete po sudskim presudama u iznosu 3.794.446,00 kn te Unapređenje zaštite žrtava nasilja u obitelji u iznosu 2.100.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima najvećim se dijelom odnose na provedbu aktivnosti Dodatni porodiljni dopust i oprema za novorođeno dijete u iznosu 1.300.507.607,00 kn, Skrb za djecu, mladež i odrasle osobe - drugi osnivači u iznosu 304.856.166,00 kn, Udruge u socijalnoj skrbi u iznosu 48.890.415,00 kn te Naknade štete bivšim političkim zatvorenicima u iznosu 3.856.665,00 kn. U okviru ovih rashoda su iskazani rashodi za naknade za ugroženog kupca energenata u iznosu 122.948.506,00 kn, koji su planirani u okviru glave 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi.

Na koncu 2017. iskazan je višak prihoda u iznosu 129.217.779,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijeg razdoblja je iznosio 211.962.656,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 341.180.435,00 kn. Višak prihoda sastoji se od viška prihoda koji je ostvarilo Ministarstvo u iznosu 59.952.842,00 kn i viška prihoda kojeg su ostvarile ustanove socijalne skrbi u iznosu 281.227.593,00 kn.

Ministarstvo je ostvarilo višak prihoda iz prihoda od igara na sreću u iznosu 56.491.867,00 kn te iz pomoći EU, donacija i namjenskih primitaka (zajma) u iznosu 3.460.975,00 kn.

Ustanove socijalne skrbi su ostvarile višak prihoda iz prihoda po posebnim propisima u iznosu 224.244.036,00 kn (od sufinanciranja cijene usluga, participacija i slično u iznosu 78.263.061,00 kn i od uplate distributera električne energije u iznosu 145.980.975,00 kn) te iz namjenskih sredstava prenesenih iz 2016. u iznosu 56.983.557,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 431.134.109,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	63.187.503,00	60.158.084,00	95,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3,00	3,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	57.552.973,00	55.799.293,00	97,0
1.3.	Postrojenja i oprema	2.067.447,00	3.115.349,00	150,7
1.4.	Prijevozna sredstva	268.468,00	191.686,00	71,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	1.051.408,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.298.612,00	345,00	-
2.	Financijska imovina	171.739.117,00	370.976.025,00	216,0
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	819.967,00	924.208,00	112,7
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.975,00	3.975,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	141.430.366,00	341.180.435,00	241,2
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	95.060,00	69.566,00	73,2
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	29.389.749,00	28.797.841,00	98,0
Ukupno imovina		234.926.620,00	431.134.109,00	183,5
3.	Obveze	30.246.843,00	29.791.616,00	98,5
4.	Vlastiti izvori	204.679.777,00	401.342.493,00	196,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		234.926.620,00	431.134.109,00	183,5
Izvanbilančni zapisi		178.285.167,00	139.374.367,00	78,2

Koncem 2017. vrijednost ukupne imovine veća je za 196.207.489,00 kn ili 83,5 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine.

Navedeno je rezultat povećanja vrijednosti financijske imovine za 199 236 908,00 kn i smanjenja vrijednosti nefinancijske imovine za 3 029 419,00 kn

Povećanje vrijednosti financijske imovine najvećim se dijelom odnosi na povećanje potraživanja za prihode poslovanja uplaćene u državni proračun koja su na koncu 2017 veća za 199 750 069,00 kn ili 141,2 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine kada su iznosila 141 430 366,00 kn

Smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine najvećim je dijelom nastalo zbog isknjiženja nematerijalne imovine iz poslovnih knjiga Ministarstva Navedena imovina je prenesena ustanovama iz sustava socijalne skrbi, kojima je osnivač Republika Hrvatska

Vrijednost građevinskih objekata u većem dijelu odnosi se na dio nekretnine na lokaciji u Zagrebu, Savska 66 u kojoj je smješteno Ministarstvo u iznosu 42 924 722,00 kn, Dom za starije i nemoćne osobe u Zagrebu, Hotel Park u iznosu 10 613 553,00 kn, te šest stanova u gradu Sinju u iznosu 1 718 063,00 kn Vrijednost građevinskih objekata je smanjena za 1 753 680,00 kn, a odnosi se na smanjenje vrijednosti ostalih građevinskih objekata za 1 000 000,00 kn (zbog evidentiranog ispravka knjiženja, na prijedlog povjerenstva za popis imovine i obveza na koncu 2017 , u vezi sa zgradom Crvenog križa u Ivanić Gradu) te ispravak vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 753 680,00 kn

Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi je iskazana u vrijednosti 1 051 408,00 kn, a najvećim dijelom se odnosi na zgradu Crvenog križa u Ivanić Gradu u iznosu 1 000 000,00 kn

Potraživanja su koncem 2017 iznosila 342 174 209,00 kn U većem dijelu odnose se na potraživanja za prihode poslovanja iz proračuna u iznosu 341 180 435,00 kn te na depozite, jamčevne pologe, potraživanja od zaposlenih, za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 924 208,00 kn

Potraživanja za prihode poslovanja iz proračuna odnose se na višak prihoda Ministarstva u iznosu 59 952 842,00 kn i višak prihoda ustanova socijalne skrbi u iznosu 281 227 593,00 kn

U okviru potraživanja za na depozite, jamčevne pologe, potraživanja od zaposlenih, za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 924 208,00 kn, na jamčevne pologe odnose se potraživanja u iznosu 576 500,00 kn Jamčevni polozi se u najvećem dijelu odnose na primljenu neosnovanu uplatu, u studenome 2015 , od jednog trgovačkog društva u iznosu 524 000,00 kn, evidentiranu na temelju izvještaja o uplati od Financijske agencije, za koju Ministarstvo nema dokumentaciju iz koje bio vidljiv razlog uplate

Na koncu 2017 , dospjela potraživanja su iznosila 342 169 844,00 kn, a nedospjela potraživanja 4 365,00 kn Dospjela potraživanja se u najvećem dijelu, u iznosu 341 180 435,00 kn, odnose na potraživanja od državnog proračuna

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 28 797 841,00 kn odnose se na naknade korisnicima u okviru aktivnosti Skrb za djecu, mladež i odrasle osobe - drugi osnivači u iznosu 25 912 738,00 kn te na plaće i naknade troškova zaposlenima za prosinac 2017 u iznosu 2 872 951,00 kn

Obveze na koncu 2017 ıskazane su u ıznosu 29 791 616,00 kn Odnose se na obveze za naknade građanıma ı kućanstvıma u ıznosu 25 912 738,00 kn, obveze za zaposlene 2 824 583,00 kn (obračunana plaća za prosınac 2017 , koja je ısplaćena u sıječnju 2018), materıjalne rashode 94 813,00 kn te ostale tekuće obveze u ıznosu 959 482,00 kn

Vrıjednosno značajnıje obveze za naknade građanıma ı kućanstvıma odnose se na obveze za smještaj korısnıka u domove čıjı osnıvač nıje Republıka Hrvatska – djeca s poremećajıma u ponašanju u ıznosu 21 538 571,00 kn ı obveze za pomoć u kući (obavljanje kućanskıh poslova, održavanje osobne hıgıjene, obavljanje svakodnevnıh drugıh poslova, organızıranje prehrane - nabava ı dostava gotovıh obroka) u ıznosu 3 870 515,00 kn Na temelju Zakona o socıjalnoj skrbı (Narodne novıne 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17 ı 130/17), Centrı za socıjalnu skrb donose rješenja o navedenım pravıma korısnıcıma ız sustava socıjalne skrbı Mınıstarstvo s pružateljıma usluga ıma zaključene ugovore na temelju kojıh se, za obavljene navedene usluge korısnıcıma, ıspostavljaju računı Mınıstarstvu

Vrıjednosno značajnıje obveze za materıjalne rashode u ukupnom ıznosu 80 286,00 kn odnose se na obveze za naknade za prıjevoz s posla ı na posao zaposlenıka u ıznosu 70 025,00 kn za prosınac 2016 ısplaćene u sıječnju 2018

U okvıru ostalıh tekućıh obveza vrıjednosno značajnıje, u ukupnom ıznosu 772 615,00 kn, odnose se na obveze za jamčevıne u ıznosu 576 500,00 kn, obveze prema proračunu za nadoknadu bolovanja na teret HZZO-a u ıznosu 126 549,00 kn te obveze prema državnom proračunu na temelju zaključenıh ugovora o dugoročnoj prodajı dva stana u društvenom vlasnıštvu u ıznosu 69 566,00 kn

Obveze ıskazane sa stanjem 31 prosınca 2017 u ıznosu 29 791 616,00 kn, u potpunostı se odnose na nedospjele obveze

Vlastıte ızvore u ıznosu 401 342 493,00 kn čıne vlastıtı ızvorı ız proračuna u ıznosu 60 049 082,00 kn, ostalı vlastıtı ızvorı u ıznosu 112 976,00 kn te vıšak prıhoda u ıznosu 341 180 435,00 kn

U okvıru ızvanbılančnıh zapısa ıskazana je vrıjednost ınstrumenata osıguranja plaćanja u ıznosu 122 573 671,00 kn (prımljenıh od korısnıka kojıma su odobrena sredstva na ıme pomoći, naknada ı donacıja za provedbu programa ı projekata), ostalıh ızvanbılančnıh zapısa u ıznosu 15 318 836,00 kn, te tuđe ımovıne na korıštenju u Mınıstarstvu u ıznosu 1 481 860,00 kn

Ostalı ızvanbılančnı zapısı u ıznosu 15 318 836,00 kn odnose se na potencıjalne obveze po sudskım sporovıma u ıznosu 9 966 286,00 kn u kojıma su tuženıcı ustanove socıjalne skrbı čıjı je osnıvač Republıka Hrvatska ı na potencıjalne obveze po sudskım sporovıma u ıznosu 5 352 550,00 kn u kojıma je tuženık Mınıstarstvo

Javna nabava

Planom nabave za 2017 , procijenjena vrijednost nabave roba, usluga i radova iznosi 85 173 167,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost Ministarstvo vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) Registar ugovora te plan nabave i izmjene i dopune plana nabave, objavljeni su na mrežnim stranicama Ministarstva

Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2017 je zaključeno 16 ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 27 503 011,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost Zaključeno je 13 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 21 743 003,00 kn putem otvorenih postupaka javne nabave, dva ugovora o nabavi roba u vrijednosti 5 416 573,00 kn postupkom ugovaranja temeljem okvirnih sporazuma te jedan ugovor za usluge iz Dodatka II B u vrijednosti 343 435,00 kn Nabava roba i usluga procijenjene pojedinačne vrijednosti do 200 000,00 kn, odnosno radova do 500 000,00 kn (jednostavna nabava) je iznosila 4 657 817,00 kn, od čega se na nabavu roba odnosi 555 394,00 kn, a usluga 4 102 423,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 15. siječnja do 23. kolovoza 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državno uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije su bili:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Ministarstva.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave
2. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku
3. Zakon o proračunu
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja
6. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
9. Zakon o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 61/17)
10. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17)
11. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
12. Zakon o javnoj nabavi
13. Zakon o igrama na sreću

14. Uredba o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihod od igara na sreću za 2017. godinu
15. Zakon o obveznim odnosima (čl. 29) (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15),
16. Zakon o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi
17. Zakon o socijalnoj skrbi (čl. 194.)
18. Pravilnik o minimalnim uvjetima za pružanje socijalnih usluga (Narodne novine 40/14 i 66/15)
19. Pravilnik o standardima kvalitete socijalnih usluga (Narodne novine 143/14)
20. Odluka o Mreži socijalnih usluga
21. Zakon o energiji (čl. 39) (Narodne novine 120/12 i 14/14)
22. Uredba o kriterijima za stjecanje statusa ugroženih kupaca energije iz umreženih sustava (Narodne novine 95/15)
23. Zakon o rodiljnim i roditeljskim potporama
24. Zakon o pravima bivših političkih zatvorenika
25. Zakon o udrugama (čl. 33.) (Narodne novine 74/14)
26. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
27. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike
28. Pravilnik o pravilima, uvjetima i postupcima nabave.
29. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona , redovitih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s planiranim i s podacima iz prošlog razdoblja, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku, elektroničkim medijima i na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, a brojnije vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija dostavljena na objavljene javne pozive za prijavu projekata, zaključeni ugovori, dostavljeni izvještaji o napretku projekata i završni izvještaji korisnika kojima su odobrena sredstva. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Ministarstva i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode u dijelu koji se odnosi na naknade prema ugovorima o djelu te na potraživanja.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Ministarstvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

- Rashodi Agencije za mobilnost i programe EU

U poslovnim knjigama Ministarstva, u okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi u iznosu u iznosu 2.660.092,00 kn, a u okviru materijalnih rashoda u iznosu 432.549,00 kn, koji se odnose na rashode Agencije za mobilnost i programe EU (dalje u tekstu: Agencija). Također su iskazani u financijskim izvještajima Ministarstva u okviru navedenih skupina rashoda. Navedeni rashodi su u poslovnim knjigama Ministarstva evidentirani na temelju računa i druge dokumentacije primljene od Agencije. Financirani su proračunskim sredstvima, na teret proračuna Ministarstva.
Na temelju Zaključka Vlade Republike Hrvatske iz srpnja 2014. o sudjelovanju Republike Hrvatske u Programima Unije u financijskom razdoblju 2014. do 2020., koncem siječnja 2017. potpisan je između Ministarstva i Agencije Sporazum o sufinanciranju troškova plaća djelatnika te materijalnih i ostalih rashoda Agencije za 2017. Navedenim Sporazumom Ministarstvo se obvezalo sudjelovati u sufinanciranju djelatnosti Agencije u iznosu 3.364.780,00 kn (za plaće zaposlenika do 2.937.700,00 kn te za materijalne i ostale rashode do 427.080,00 kn).
Kako sufinancirani rashodi Agencije ne predstavljaju rashode za zaposlene odnosno materijalne rashode Ministarstva, već su to rashodi za pomoći drugom proračunskom korisniku, u cilju istinitog i točnog evidentiranja i iskazivanja rashoda, trebalo ih je planirati financijskim planom i evidentirati na računu rashoda za pomoći.
Evidentiranje rashoda na računu koji nije određen za tu namjenu nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

S obzirom na to da provedba programa Erasmus + predstavlja osnovnu djelatnost Agencije za mobilnost i programe EU, da su Ministarstvo i Agencija proračunski korisnici državnog proračuna, da zaposlenici Agencije ne obavljaju poslove za Ministarstvo te da u proračunu za 2018. Agencija ima dovoljno sredstava za financiranje rashoda poslovanja, Državni ured za reviziju je mišljenja da financijskim planom za 2018. Agencija treba planirati sve svoje rashode na vlastitoj proračunskoj glavi, te nema osnove da se dio rashoda poslovanja (za plaće i materijalne rashode Agencije) planira na proračunskim glavama drugih ministarstava.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda na računima propisanim Računskim planom.

- Prihodi i rashodi za naknade za ugroženog kupca energenata

Revizijama za 2015. i 2016. dan je nalog Ministarstvu da se prihodi za posebne namjene i rashodi poslovanja koji su planirani u okviru proračunske glave 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi i odnose se na ustanove socijalne skrbi, iskazuju u financijskim izvještajima ustanova socijalne skrbi. Revizijom za 2017. je utvrđeno da su u financijskim izvještajima Ministarstva za glavu 10205, iskazani dio prihoda i rashoda koji su planirani u okviru glave 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi. Odnose se na prihode za posebne namjene u iznosu 187.596.197,00 kn i rashode za naknade građanima i kućanstvima (naknade za ugroženog kupca energenata) u iznosu 122.948.506,00 kn, koji su planirani na proračunskoj glavi 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi na aktivnosti A-799009 u iznosu 126.000.000,00 kn. Uredbom o kriterijima za stjecanje statusa ugroženih kupaca energije iz umreženih sustava određeni su kriteriji za stjecanje statusa ugroženi kupaca energije iz umreženih sustava i način prikupljanja sredstava kako bi se putem socijalne potpore smanjilo siromaštvo energijom ugroženih kupaca. Nadležni centar za socijalnu skrb u upravnom postupku utvrđuje status ugroženog kupca te određuje iznos socijalne potpore ugroženom kupcu. Kupci električne energije iz kategorije kućanstvo uplaćuju solidarnu naknadu u visini 0,03 kn za svaki kWh potrošene električne energije u cilju prikupljanja sredstava za isplatu pomoći za opskrbu ugroženih kupaca. Sredstva prikupljene solidarne naknade opskrbljivač jednom mjesečno uplaćuje na račun državnog proračuna, a evidentiraju se u Državnoj riznici kao namjenska sredstva na glavi 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi.
Iako se navedena sredstva planiraju i izvršavaju odnosno evidentiraju na proračunskoj glavi 10208 - Proračunski korisnici u socijalnoj skrbi, prihodi i rashodi za naknade za ugroženog kupca energenata ne odnose se i ne mogu se iskazati ni na jednoj ustanovi socijalne skrbi, već se iskazuju u financijskim izvještajima na glavi 10205 - Ministarstvo.

U cilju realnijeg i transparentnijeg iskazivanja poslovanja Ministarstva, Državni ured za reviziju predlaže prihode i rashode u vezi s naknadama za ugroženog kupca energenata planirati u proračunu Ministarstva i evidentirati u poslovnim knjigama Ministarstva.

1.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz u vezi s rashodima Agencije za mobilnost i programe EU. U očitovanju se navodi da su poduzete određene radnje i početkom siječnja 2018. Je pribavljeno mišljenje Ministarstva financija, kako bi se već u 2018., a svakako u 2019., napustila dosadašnja praksa sufinanciranja plaća zaposlenika Agencije za mobilnost i programe EU od strane Ministarstva. Također, u očitovanju se navodi da sredstva za ovu namjenu nisu planirana za 2019., prilikom izrade prve radne verzije državnog proračuna Republike Hrvatske za 2019. - 2021.*

Ministarstvo prihvaća nalaz u vezi s planiranjem prihoda i rashoda za naknade za ugroženog kupca energenata u proračunu Ministarstva i evidentiranjem u njegovim poslovnim knjigama. U očitovanju se navodi da će Ministarstvo u suradnji s Ministarstvom financija poduzeti odgovarajuće radnje, kako bi se, u cilju realnijeg i transparentnijeg iskazivanja poslovanja prihodi i rashodi u vezi naknada za ugroženog kupca energenata planirali u razdjelu Ministarstva i evidentirali u njegovim poslovnim knjigama.

2 Rashodı

2 1 Ukupnı rashodı su ostvarenı u ıznosu 2 279 461 236,00 kn Najvećım dıjelom se odnose na naknade građanıma ı kućanstvıma na temelju osıguranja ı druge naknade u ıznosu 1 781 263 557,00 kn, pomoćı dane u ınozemstvo ı unutar općeg proračuna u ıznosu 214 291 921,00 kn, ostale rashode u ıznosu 199 183 159,00 kn, rashode za zaposlene u ıznosu 35 123 531,00 kn, fınancıjske rashode u ıznosu 28 437 750,00 kn te materıjalne rashode u ıznosu 20 141 224,00 kn

- Rashodı za naknade prema ugovorıma o djelu

U okvıru materıjalnıh rashoda, kojı su ostvarenı u ıznosu 20 141 224,00 kn, na rashode za ıntelektualne ı osobne usluge se odnosı 10 638 262,00 kn
U okvıru rashoda za ıntelektualne ı osobne usluge, ostvarenı su rashodı za naknade prema ugovorıma o djelu u ıznosu 962 709,00 kn kojı su zaklјučenı s 55 vanjskıh ızvršıtelja
Ostvarenı su za realızacıju tekućeg projekta Projekt modernızacıje sustava socıjalne zaštıte - MSPM - deınstıtucıonalızacıja, fınancıranı ız zajma Svjetske banke u ıznosu 635 516,00 kn (zaklјučenı s pet vanjskıh ızvršıtelja - konzultanata), aktıvnostı fınancıranıh ız sredstava državnog proračuna - ızvor 11 (Admınıstracıja ı upravljanje u ıznosu 173 806,00 kn, Provedba nacıonalnıh strategıja te unapređenje stručnog rada u sustavu socıjalne skrbı u ıznosu 42 083,00 kn, Polıtıka za mlade u ıznosu 35 905,00 kn, Provedba mjera obiteljske ı populacıjske polıtıke u ıznosu 15 695,00 kn te Afırmacıja prava ı zaštıta djece u ıznosu 3 886,00 kn), a ız prıhoda od ıgara na sreću - ızvor 41 su fınancıranı za aktıvnost Odobravanje fınancıjske potpore za programe ı projekte usmjerene djecı s teškoćama ı odraslım osobama s ınvalıditetom u ıznosu 55 818,00 kn
U okvıru aktıvnostı Admınıstracıja ı upravljanje, ugovorı o djelu su zaklјučenı s osam vanjskıh ızvršıtelja za poslove obrade ı analıze dokumentacıje za poslove pomoćı u kući koju ıspostavljaju udruge, gradovı, općıne, ı drugı, pomoćne poslove vezane uz prıpremanje ısplate socıjalnıh naknada te ugovora ı računa, operatıvne poslove prıkupljanja ı analıze podataka u vezı s organızıranjem uprave za demografıju, prıpremu podloga (ızrada testnog upıtnıka, ızrada uputa za popunjavanje, analıza ı kontrola unesenıh podataka) potrebnıh za ızradu ınformatičke aplıkacıje te pomoćnı poslovı u čajnoj kuhınji Za ostale aktıvnostı fınancırane ız sredstva državnog proračuna, zaklјučenı su ugovorı s 20 ızvršıtelja za poslove procıjene prıjavljenıh projekata (predložıtı projekte te prıpremıtı obrazloženja), edukacıja o pravnom okvıru skrbnıštva osoba lıšenıh poslovne sposobnostı ı drugo
Za aktıvnost fınancıranu ız prıhoda od ıgara na sreću, zaklјučenı su ugovorı s 22 ızvršıtelja, najčešće za poslove procıjene prıjavljenıh projekata (predložıtı projekte te prıpremıtı obrazloženja)
S ızvršıteljıma usluga, ugovorı o djelu su zaklјučıvanı mjesečno, na određeno vrıjeme s rokom trajanja kraćım od godıne dana (osım za pomoćne poslove u čajnoj kuhınji)
Rashodı za naknade prema zaklјučenım ugovorıma o djelu su ostvarenı u ıznosu 962 709,00 kn ı čıne 2,6 % ukupnog ıznosa sredstava za osnovne plaće s doprınosıma u tekućoj godını osıguranım za Mınıstarstvo u ıznosu 36 986 803,00 kn
Navedeno nıje u skladu s odredbom članka 62 stavka 2 Zakona o državnım službenıcıma, kojom je propısano da ızdacı za pružatelja usluga na temelju ugovora o djelu ne smıju prelazıtı 2,0 % ukupnog ıznosa sredstava za osnovne plaće s doprınosıma u tekućoj godını osıguranım za to tıjelo

Državni ured za reviziju nalaže izvršavati rashode na temelju ugovora o djelu najviše u visini 2,0 % sredstava osiguranih u tekućoj godini za osnovne plaće s doprinosima, u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima.

- Donošenja provedbenih propisa Zakona o socijalnoj skrbi

Revizijom za 2015. i 2016. je utvrđeno da su naknade za socijalne usluge isplaćene na temelju ugovora koji je s korisnicima zaključilo Ministarstvo, a u ranijim godinama Ministarstvo socijalne politike i mladih odnosno Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi.
Cijene socijalnih usluga su određene na temelju pregovora Ministarstva s pružateljima socijalnih usluga, a kao podloga su korištene interne kalkulacije Ministarstva. Za pružatelje usluga kojima je osnivač Republika Hrvatska, u primjeni je Odluka o cijenama usluga u ustanovama socijalne skrbi iz 2000.
Ministarstvo nije donijelo pravilnik koji regulira metodologiju za utvrđivanje cijena socijalnih usluga koje se pružaju u mreži socijalnih usluga propisan odredbom članka 95. stavka 1. Zakona o socijalnoj skrbi i pravilnik kojim se reguliraju stručni i prostorni standardi za pružanje socijalnih usluga propisan odredbom članka 196. stavka 1. navedenog Zakona. Odredbom članka 273. spomenutog Zakona propisano je da će provedbene propise za čije je donošenje ovlašten ministar nadležan za poslove socijalne skrbi donijeti u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu ovoga Zakona.
Zakonom o socijalnoj skrbi je propisano da se socijalne usluge u mreži pružaju sukladno stručnim i prostornim standardima te standardima kvalitete socijalnih usluga i smjernicama za njihovo uvođenje, odnosno standardima za pružanje socijalnih usluga. Socijalne usluge u mreži ugovaraju se sukladno potrebama u mreži i na temelju rezultata postupka provedenog po javnom pozivu u kojem je omogućeno sudjelovanje svim pružateljima usluga koji imaju rješenje o ispunjavanju uvjeta za početak rada odnosno licenciju. Da bi mogli pristupiti postupku ugovaranja, pružatelji usluga prethodno moraju (na temelju javnog poziva) proći postupak dodjele ocjene o usklađenosti sa standardima za pružanje socijalnih usluga koji uključuje analizu i ocjenu dostavljenih ponuda, odnosno planova poslovanja pružatelja usluga. U tome postupku se provodi detaljna analiza i vrednovanje: stručnih i prostornih resursa sukladno standardima za pružanje usluga u mreži, stanja usklađenosti s minimalnim standardima kvalitete te predložene cijene pojedinih usluga sukladno metodologiji za izračun cijene usluga. Postupak će provoditi ministarstvo nadležno za poslove socijalne skrbi na temelju provedbenih propisa kojima će se urediti ovo područje, a pružatelju usluge koji je zadovoljio kriterije izdat će se javna isprava, odnosno odluka o ocjeni ponude. Rezultat provedenog postupka vrednovanja i bodovna ocjena javno će se objavljivati, čime će se stvoriti baza pružatelja usluga s ponuđenim cijenama. Nakon dovršenog postupka dodjele ocjene o usklađenosti sa standardima za pružanje socijalnih usluga, pružatelj usluga koji pribavi spomenutu javnu ispravu može pristupiti postupku pregovaranja o količini i cijeni pojedinih socijalnih usluga. Postupak pregovaranja rezultirat će zaključivanjem ugovora o međusobnim odnosima kojima će se odrediti vrsta, obujam i cijena pojedinih usluga koje korisnici mogu ostvariti rješenjem centra za socijalnu skrb.

Revizijom za 2017. je utvrđeno da je Ministarstvo pristupilo izradi provedbenih propisa koji bi trebali biti temelj za pružanje socijalnih usluga odnosno podloga za Zakonom propisani postupak ugovaranja socijalnih usluga u mreži socijalnih usluga.

Donesen je Pravilnik o minimalnim uvjetima za pružanje socijalnih usluga (Narodne novine 40/14 i 66/15), Pravilnik o standardima kvalitete (Narodne novine 143/14), te Odluka o Mreži socijalnih usluga (objavljena na mrežnim stranicama Ministarstva početkom studenoga 2014.)
Izrađen je Pravilnik o standardima za pružanje socijalnih usluga, koji objedinjava minimalne uvjete za pružanje socijalnih usluga i stručne i prostorne standarde za pružanje usluga u mreži. Prijedlog pravilnika je stavljen na raspravu sa zainteresiranom javnošću putem e-savjetovanja u srpnju 2017., razmotrene su pristigle primjedbe te se prihvaćene primjedbe uvrštavaju u tekst Pravilnika, nakon čega se planira njegovo donošenje.
Izrađen je Prijedlog pravilnika o sudjelovanju korisnika u plaćanju cijene usluga i načinu plaćanja usluga i Prijedlog pravilnika o načinu i uvjetima sklapanja ugovora o pružanju socijalnih usluga, te je u pripremi stavljanje teksta ovih pravilnika na javnu raspravu putem e-savjetovanja.
U tijeku je izrada Pravilnika o metodologiji za izračun cijene socijalnih usluga te Pravilnika o vrednovanju, postupku pregovaranja te ostalim pitanjima vezani uz postupak dodjele ocjene o usklađenosti sa standardima za pružanje socijalnih usluga.

Državni ured za reviziju i nadalje nalaže poduzimanje aktivnosti za donošenje provedbenih propisa prema odredbama Zakon o socijalnoj skrbi.

2.2. *Prihvaćen je nalaz u vezi s rashodima na temelju ugovora o djelu. U očitovanju se obrazlaže da je najveći dio rashoda (66,0 %) za ovu namjenu u 2017. ostvaren za usluge konzultanata Svjetske banke, koji su bili angažirani na projektu modernizacije sustava socijalne zaštite - MSPM - deinstitucionalizacija, koji su financirani iz zajma Svjetske bake, na koje rashode Ministarstvo nije moglo utjecati.*

Prihvaćen je nalaz u vezi s donošenjem provedbenih propisa Zakona o socijalnoj skrbi. U očitovanju se navodi da je u izradi Pravilnik kojim se uređuje metodologija za izračun cijena socijalnih usluga propisan člankom 95. stavkom 1. navedenog Zakona i njegovo se donošenje očekuje koncem 2018.
Izrađen je Pravilnik kojim se uređuju stručni i prostorni standardi za pružanje socijalnih usluga propisan člankom 196. stavkom 1. spomenutog Zakona, te se nakon provedene rasprave sa zainteresiranom javnošću njegovo donošenje (donosi ga ministrica) očekuje u rujnu 2018.
S obzirom na to da pravilnici iz članka 196. stavka 1. i članka 95. stavka 1. navedenog Zakona nisu doneseni, u očitovanju se napominje da zasad nije moguće objaviti javni poziv za dostavu ponuda za dodjelu ocjene o usklađenosti sa standardima socijalnih usluga, te u vezi s tim nije moguće donijeti Odluku o utvrđivanju cijena socijalnih usluga iz članka 95. stavka 3. spomenutog Zakona, za pružatelje usluga kojima je osnivač Republika Hrvatska. Predviđeno je da će se prvi javni poziv objaviti nakon donošenja svih provedbenih propisa.

3. Potraživanja

3.1. Koncem 2017. potraživanja su iznosila 342.174.209,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja iz proračuna u iznosu 341.180.435,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 924.208,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 69.566,00 kn.

U okviru potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo su iskazana ostala potraživanja u iznosu 287.072,00 kn, koja obuhvaćaju, između ostalog, potraživanja od udruga za neutrošena sredstva u iznosu 124.321,00 kn.

Prema podacima Odjela za praćenje programa i projekata udruga, Službe za programe i projekte udruga, tijekom 2017. je od 226 udruga zatražen povrat neutrošenih ili nenamjenski utrošenih sredstava u iznosu 2.311.058,00 kn, koja su im dodijeljena na temelju osam natječaja. Do konca 2017. su 214 udruga vratile sredstva na račun državnog proračuna u iznosu 2.210.778,00 kn, te potraživanja od 12 udruga koje nisu vratile neutrošena sredstva iznose 100.280,00 kn. Također, na koncu 2017. su iskazana potraživanja od tri udruge koje nisu vratile neutrošena sredstva iz 2016. u iznosu 24.041,00 kn, te su ukupna potraživanja od 15 udruga za neutrošena sredstva iskazana u iznosu 124.321,00 kn.
U nalozima ili odlukama o povratu sredstava određen je rok od 30 ili 60 dana od primitka dopisa za povrat neutrošenih sredstava uplatom na račun državnog proračuna, a obveza udruge za obračun zateznih kamata nije navedena. Udruge nisu vratile neutrošena sredstva u roku određenom u nalozima odnosno odlukama, a zatezne kamate nisu obračunane. Navedeno je utvrđeno i revizijom za 2016.

Odredbom članaka 47. Zakona o proračunu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti.
Odredbom članka 29. Zakona o obveznim odnosima između ostalog, propisano je da dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, osim glavnice i zatezne kamate. Također, odredbom članka 54. stavka 2. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, propisano je, ukoliko korisnik financiranja ne vrati sredstva u roku koji je utvrdio davatelj financijskih sredstava, davatelj financijskih sredstava će povećati dospjele iznose dodavanjem zatezne kamate.

Državni ured za reviziju nalaže za potraživanja koja nisu naplaćena pravodobno obračunavati zatezne kamate u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Također predlaže u naloge ili odluke o povratu sredstava navesti obvezu za obračun zateznih kamata.

3.2. Prihvaća se nalaz u vezi s potraživanjima. U očitovanju se navodi da se Ministarstvo obvezuje na potraživanja koja nisu naplaćena pravodobno obračunati zatezne kamate, nakon saznanja o uplati, odnosno povratu sredstava.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li subjekt revizije postupio prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku, navode se provedeni i neprovedeni nalozi i preporuke. Također, navode se nalozi čija provedba, zbog opravdanih razloga, nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1	Računovodstveno poslovanje	2013 2014 2015 2016	Naloženo je u Bilješkama uz financijske izvještaje navesti pregled sudskih sporova u tijeku	-	provedeno
2		2016	Naloženo je podatke u glavnoj knjizi o potraživanjima od udruga za povrat neutrošenih ili nenamjenski utrošena sredstva uskladiti s podacima u pomoćnim knjigovodstvenim evidencijama	prosinac 2017	provedeno
3		2016	Naloženo je potraživanja od udruga za neutrošena ili nenamjenski utrošena sredstva pratiti prema dospjelosti	konac 2017	provedeno
4		2016	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati rashode u skladu s odredbama članka 20 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je, između ostalog, propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju	konac 2017	provedeno
5		2016	Popis potraživanja i obveza je obavljen većim dijelom formalno prema stanju iskazanom u glavnoj knjizi Naloženo je obavljati popis imovine i obveza u skladu s Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza	konac 2017	provedeno
6	Popis i evidentiranje imovine	2014 2015 2016	Naloženo je donijeti odluku o prijenosu imovine koja se odnosi na investicijska ulaganja iz poslovnih knjiga Ministarstva u poslovne knjige ustanova socijalne skrbi	-	provedeno
7		2014 2015 2016	Naloženo je popis imovine i obveza obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza	siječanj 2018	provedeno
8	Potraživanja	2016	Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja za školarine	konac 2017	provedeno
9		2016	Naloženo je obračunati zatezne kamate na potraživanja od udruga za povrat neutrošenih ili nenamjenski utrošenih sredstava koja su im dodijeljena na temelju objavljenih javnih Poziva za provedbu projekta	konac 2017	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
10	Rashodi	2015 2016	Naloženo je donošenje provedbenih propisa propisanih odredbom članka 95 stavka 1 i članka 196 stavka 1 Zakona o socijalnoj skrbi	konac 2017	nije provedeno
11		2016	Naloženo je pri određivanju uvjeta kojih se prijavitelji trebaju pridržavati prilikom prijave na javni poziv za provedbu aktivnosti i projekata, pridržavati se propisa određenih odredbama Zakona o socijalnoj skrbi	konac 2017	nije primjenjivo
12		2016	Predloženo je u pozivima za prijavu projektnih prijedloga za prijavitelje i partnere propisati obvezu dostave potvrde Porezne uprave o uredno podmirenim obvezama za doprinose i poreze, u svrhu ispunjavanja odredbi iz Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge	-	provedeno
13		2015 2016	Naloženo je rashode za naknade prema ugovorima o djelu izvršavati u skladu s odredbom članka 62 stavka 2 Zakona o državnim službenicima, kojima je propisano da izdaci za pružatelja usluga na temelju ugovora o djelu ne smiju prelaziti 2,0 % ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini osiguranim za to tijelo	konac 2017	nije provedeno
14	Procedura stvaranja ugovornih obveza	2016	Procedura stvaranja ugovornih obveza određena je Uputnikom o fiskalnoj odgovornosti Predloženo je donijeti proceduru stvaranja ugovornih obveza	konac 2017	provedeno

Status naloga koji nije primjenjiv opisan je u nastavku.

- Revizijom za 2016. je utvrđeno da je na temelju javnog poziva objavljenog u prosincu 2015. za prijavu trogodišnjih programa udruga koje pružaju usluge savjetovališta i skloništa za žene i djecu žrtve nasilja u obitelji u Republici Hrvatskoj, odobreno financiranje programa jedne udruge u godišnjem iznosu 340.224,00 kn. Udruga nije priložila Rješenje o ispunjavanju minimalnih uvjeta za pružanje socijalnih usluga za žrtve nasilje u obitelji, što nije u skladu s odredbom članka 194. stavka 1. i 6. Zakona o socijalnoj skrbi i odredbama Pravilnika o minimalnim uvjetima za pružanje socijalnih usluga. U Planu provedbe naloga i preporuka za 2016. Ministarstvo je navelo da će uvjeti kojih se prijavitelji trebaju pridržavati kod prijave na javni poziv za provedbu sljedećeg programskog ciklusa te ugovori o financiranju programskih aktivnosti s korisnicima biti određeni u skladu s odredbama Zakona o socijalnoj skrbi i Pravilnika o minimalnim uvjetima za pružanje socijalnih usluga.
  S obzirom na to da se javni poziv za prijavu trogodišnjih programa udruga koje pružaju usluge savjetovališta i skloništa za žene i djecu žrtve nasilja u obitelji u Republici Hrvatskoj odnosi na trogodišnje razdoblje, od 2016. do 2018., u 2017. nije objavljen novi javni poziv, dani nalog Ministarstvu za 2017. nije primjenjiv.

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-01/15
URBROJ: 613-02-01-18-7

Zagreb, 23. kolovoza 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA ZAŠTITE OKOLIŠA I ENERGETIKE ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I	MIŠLJENJE	1
II	PODACI O MINISTARSTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	10
III	REVIZIJA ZA 2017	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2017	14
	Provedba naloga i preporuka	15

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Ministarstva zaštite okoliša i energetike (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ministarstva za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Ministarstva

Ministarstvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s propisanim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed pogreške ili prijevare, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijske postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Prema odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16 i 104/16), djelokrug Ministarstva obuhvaća poslove koji se odnose na zaštitu i očuvanje okoliša i prirode u skladu s politikom održivog razvoja Republike Hrvatske, upravljanje vodama te upravne i druge poslove iz područja energetike. Ministarstvo obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na opću i sektorsku politiku zaštite okoliša u ostvarivanju uvjeta za održivi razvitak, gospodarenje otpadom, zaštitu zraka, tla, voda, mora, biljnog i životinjskog svijeta u ukupnosti uzajamnog djelovanja, osiguravanje praćenja stanja onečišćenja te provedbe mjera radi sprječavanja onečišćenja zraka, tla, voda i morskog okoliša, provedbu mjera radi sprječavanja svjetlosnog onečišćenja okoliša, izrađuje prijedloge zakona i propisa iz područja zaštite okoliša (zaštite zraka, tla, mora, klime i ozonskog sloja i zaštite od svjetlosnog onečišćenja okoliša). Planira i predlaže strategiju niskougljičnog razvoja, strategiju prilagodbe klimatskim promjenama, strategiju održivog razvoja, upravljanja morskim okolišem i obalnim područjem te planove, programe i mjere za njihovu provedbu te provedbu mjera zaštite; provedbu ciljeva zaštite okoliša utvrđenih planskim i strateškim dokumentima zaštite okoliša i izradu izvješća o stanju okoliša u državi, provedbu procjene utjecaja na okoliš, utvrđivanje mjera, uvjeta i suglasnosti zaštite okoliša, gospodarenje otpadom, izradu i provedbu planskih dokumenata u gospodarenju otpadom, pripremu prijedloga standarda zaštite okoliša, ocjenjivanje uvjeta za rad pravnih i fizičkih osoba iz područja zaštite okoliša, utvrđivanje politike djelovanja, obavljanje upravnog nadzora i nadzora nad stručnim radom Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost, Državnog hidrometeorološkog zavoda, Hrvatske agencije za okoliš i prirodu, Agencije za ugljikovodike - prema odredbama članka 16. Zakona o osnivanju Agencije za ugljikovodike (Narodne novine 14/14 i 73/17), nacionalnih parkova i parkova prirode, upravne i inspekcijske poslove iz područja zaštite okoliša. Nadalje, obavlja poslove u vezi s očuvanjem bioraznolikosti, georaznolikosti, održivim korištenjem prirodnih dobara, očuvanjem i zaštitom dijelova prirode, uključujući zaštićena područja i područja ekološke mreže. Osigurava, prati i nadzire provedbu mjera zaštite i očuvanja prirode, koordinira izradu strateških i planskih dokumenata u zaštiti prirode i provedbu operativnih programa sufinanciranih sredstvima Europske unije za područje zaštite prirode te provodi inspekcijske poslove zaštite prirode.

Obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: upravljanje vodama, zaštitu od štetnog djelovanja voda i leda, zaštitu od erozija i bujica, upravljanje vodnim dobrom i njegovo korištenje, navodnjavanje i melioracijsku odvodnju, provedbu zaštite voda i vodnog okoliša od onečišćenja, provedbu zaštite mora od onečišćenja s kopna, korištenje voda za različite namjene, djelatnosti javne vodoopskrbe i odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda, provođenje upravnog i inspekcijskog nadzora iz područja upravljanja vodama, poslove u vezi s korištenjem pretpristupnih i strukturnih fondova Europske unije i drugih međunarodnih izvora financiranja za projekte vodnog gospodarstva.

Također, obavlja upravne i druge poslove iz područja energetike, istraživanja i eksploatacije ugljikovodika i geotermalnih voda za energetske svrhe te poslove koji se odnose na obnovljive izvore energije i kogeneraciju, izrađuje prijedloge zakona i propisa iz područja energetike (električne i toplinske energije, nafte, naftnih derivata, prirodnog plina, nuklearne energetike, obnovljivih izvora energije, istraživanja i eksploatacije ugljikovodika, energetske učinkovitosti), planira i predlaže strategiju energetskog razvitka. Obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Unutarnje ustrojstvo, nazivi unutarnjih ustrojstvenih jedinica i njihov djelokrug, način upravljanja tim jedinicama, okvirni broj državnih službenika i namještenika, te druga pitanja od značenja za rad Ministarstva, uređeni su Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva zaštite okoliša i energetike (Narodne novine 40/17), koja se primjenjivala do donošenja Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva zaštite okoliša i energetike (Narodne novine 9/18), koja je stupila na snagu 3. veljače 2018. Za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za procjenu utjecaja na okoliš i održivo gospodarenje otpadom, Uprava za klimatske aktivnosti, održivi razvoj i zaštitu zraka, tla i od svjetlosnog onečišćenja, Uprava za zaštitu prirode, Uprava za energetiku, Uprava vodnoga gospodarstva i zaštitu mora, Uprava za inspekcijske poslove, Uprava za programe i projekte EU, europske i međunarodne poslove, Samostalni sektor za pravne poslove, Samostalna služba za odnose s javnošću i protokol i Samostalni odjel za unutarnju reviziju. Za obavljanje inspekcijskih poslova zaštite okoliša su ustrojene Službe inspekcijskog nadzora zaštite okoliša – Područne jedinice Zagreb, Osijek i Šibenik, a za poslove zaštite prirode Službe inspekcijskog nadzora zaštite prirode - Kontinentalna Hrvatska i Jadranska Hrvatska. U okviru pojedinih ustrojstvenih jedinica su ustrojeni sektori, službe i odjeli. Navedenom Uredbom je predviđeno 577 zaposlenika. Pravilnik o unutarnjem redu Ministarstva zaštite okoliša i energetike je donesen u svibnju 2018.

Početkom 2017. Ministarstvo je imalo 427, a koncem 2017. je imalo 424 zaposlenika.

Zakonski predstavnik Ministarstva od 22. siječnja do 27. travnja 2017. bio je Slaven Dobrović, od 28. travnja do 8. lipnja 2017. Mario Šiljeg, a od 9. lipnja 2017. je Tomislav Ćorić.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Ministarstva za 2017. je iznosio 1.203.572.084,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna te preraspodjelama na temelju odluka ministra financija, financijski plan je smanjen za 51.729.585,00 kn ili 4,3 % te iznosi 1.151.842.499,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana, značajnije su smanjena planirana sredstva za provedbu programa Gospodarenje otpadom za 133.163.129,00 kn ili 84,7 % (iz razloga što u okviru navedenog programa tri projekta: Građenje reciklažnih dvorišta, Sanacija odlagališta otpada i Izgradnja Centara gospodarenja otpadom, nisu realizirani planiranom dinamikom), a u okviru programa Zaštita okoliša, za provedbu aktivnosti Trgovanje emisijskim jedinicama stakleničkih plinova smanjena su za 20.890.000,00 kn ili 85,3 %, uglavnom zbog odustajanja od pojedinih projekata iz područja klimatskih promjena. U okviru programa Razvoj energetskog sustava i gospodarenja ugljikovodicima povećana su planirana sredstva za provedbu aktivnost Usluga zastupanja i savjetovanja (INA - MOL PLC MAĐARSKA) za 112.000.000,00 kn ili 226,4 %.

Financiranje rashoda i izdataka za 2017. planirano je iz Kohezijskog fonda u iznosu 537.972.539,00 kn, općih prihoda i primitaka u iznosu 352.489.597,00 kn, namjenskih primitaka od zaduživanja kroz refundacije u iznosu 156.354.000,00 kn, sredstava učešća za pomoći u iznosu 55.992.218,00 kn, Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu 29.656.231,00 kn, ostalih prihoda za posebne namjene u iznosu 7.400.680,00 kn, Švicarskog instrumenta u iznosu 6.244.347,00 kn, pomoći EU u iznosu 4.765.203,00 kn i ostalih pomoći i darovnica u iznosu 967.684,00 kn.

Rashodi i izdaci su planirani za provedbu sljedećih sedam programa: Razvoj sustava javne odvodnje i zaštite voda i mora u iznosu 788.385.945,00 kn, Razvoj energetskog sustava i gospodarenja ugljikovodicima u iznosu 185.102.325,00 kn, Zaštita okoliša u iznosu 99.629.866,00 kn, Gospodarenje otpadom u iznosu 44.790.536,00 kn, Zaštita prirode u iznosu 24.391.867,00 kn, Sustav navodnjavanja i zaštite od štetnog djelovanja voda u iznosu 8.861.960,00 kn i Razvoj i upravljanje vodoopskrbnim sustavom u iznosu 680.000,00 kn. Navedeni programi se provode kroz 30 aktivnosti, jedanaest kapitalnih i dva tekuća projekta.

Prema podacima iz državne riznice, rashodi i izdaci su u 2017. ostvareni u iznosu 1.084.178.158,00 kn, od čega se na provedbu programa Razvoj sustava javne odvodnje i zaštite voda i mora odnosi 746.818.535,00 kn, Razvoj energetskog sustava i gospodarenja ugljikovodicima 179.634.562,00 kn, Zaštita okoliša 87.885.447,00 kn, Gospodarenje otpadom 37.026.069,00 kn, Zaštita prirode 23.355.853,00 kn, Sustav navodnjavanja i zaštite od štetnog djelovanja voda 8.861.960,00 kn i Razvoj i upravljanje vodoopskrbnim sustavom 595.732,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2018. u iznosu 2.203.930.303,00 kn te za 2019. u iznosu 2.514.560.444,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 964.358.421,00 kn, što je za 35.780.289,00 kn ili 3,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	736.531.444,00	425.991.105,00	57,8
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	8.340.035,00	11.488.114,00	137,7
3.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	255.267.231.00	526.879.202,00	206,4
Ukupno		1.000.138.710,00	964.358.421,00	96,4

Vrijednosno značajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 526.879.202,00 kn, koji čine 54,6 % ukupnih prihoda i prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 425.991.105,00 kn, koji čine 44,2 % ukupnih prihoda.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 425.991.105,00 kn ostvarene su iz Kohezijskog fonda u iznosu 394.915.425,00 kn, ostalih pomoći u iznosu 10.593.239,00 kn, Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu 10.232.701,00 kn, Švicarskog instrumenta u iznosu 6.165.650,00 kn i pomoći EU u iznosu 4.084.090,00 kn. Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna su manje za 310.540.339,00 kn ili 42,2 % od pomoći ostvarenih u 2016.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 11.488.114,00 kn odnose se na prihode od prodaje emisijskih jedinica stakleničkih plinova u iznosu 8.283.028,00 kn, stručnih ispita za energetska zvanja u iznosu 2.304.746,00 kn, provedbe postupka procjene utjecaja na okoliš (izrada studija utjecaja na okoliš) u iznosu 737.233,00 kn te na druge prihode u iznosu 163.107,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza se odnose na prihode iz državnog proračuna. Ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 453.820.063,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 73.059.139,00 kn. Veći su za 271.611.971,00 kn ili 106,4 % u odnosu prihode iz državnog proračuna ostvarene u 2016., zbog financiranja većih rashoda iz djelokruga energetike i vodnog gospodarstva. Najvećim dijelom su namijenjeni za financiranje aktivnosti Usluga zastupanja i savjetovanja (INA-MOL PLC Mađarska) u iznosu 159.002.519,00 kn, Projekt izgradnje vodokomunalne infrastrukture u iznosu 85.754.750,00 kn, CEB – obrana od poplava u iznosu 69.969.076,00 kn i Administracija i upravljanje u iznosu 67.921.014,00 kn.

U okviru prihoda iz proračuna iskazani su namjenski primici ostvareni od zaduživanja u iznosu 155.723.826,00 kn, namijenjeni za financiranje kapitalnih projekta: Izgradnja vodokomunalne infrastrukture u iznosu 85.754.750,00 kn i projekt Obrana od poplava u iznosu 69.969.076,00 kn. Navedena sredstva su doznačena Hrvatskim vodama, koje su zadužene za provedbu projekata.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 949.080.204,00 kn, što je za 46.921.361,00 kn ili 4,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	45.568.332,00	62.786.962,00	137,8
2.	Materijalni rashodi	43.517.774,00	195.320.765,00	448,8
3.	Financijski rashodi	40.058,00	4.114.687,00	-
4.	Subvencije	1.635.456,00	1.926.232,00	117,8
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	766.308.878,00	482.301.832,00	62,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	78.000,00	0,00	-
7.	Ostali rashodi	16.995.948,00	46.291.087,00	272,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.061.532,00	614.813,00	12,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	116.795.587,00	155.723.826,00	133,3
Ukupno		996.001.565,00	949.080.204,00	95,3
Višak prihoda		4.137.145,00	15.278.217,00	369,3

Vrijednosno su značajniji rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 482.301.832,00 kn, koje čine 50,8 % rashoda i izdataka te materijalni rashodi u iznosu 195.320.765,00 kn, koji čine 20,6 % rashoda i izdataka te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 155.723.826,00 kn čine 16,4 % rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene u iznosu 62.786.962,00 kn se odnose na plaće u iznosu 52.365.944,00 kn, doprinose u iznosu 8.880.388,00 kn te druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, dar djeci, otpremnine, naknade za bolest i smrtni slučaj, bolovanje duže od 90 dana te pomoć za rođenje djeteta) u iznosu 1.540.630,00 kn. U okviru rashoda za plaće iskazane su plaće za posebne uvjete rada u iznosu 1.464.599,00 kn i plaće za prekovremeni rad u iznosu 89.813,00 kn. Rashodi za zaposlene su veći za 17.218.630,00 kn ili 37,8 % u odnosu na rashode za zaposlene za 2016., zbog preuzimanja zaposlenika iz dva ministarstva i povećanja osnovice za izračun plaća državnih službenika.

Materijalni rashodi u iznosu 195.320.765,00 kn se u većem dijelu odnose na rashode za usluge u iznosu 179.327.152,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 8.286.958,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 5.496.716,00 kn. Veći su za 151.802.991,00 kn ili 348,8 % u odnosu na materijalne rashode za 2016., najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za intelektualne i osobne usluge.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 166.367.359,00 kn te zakupnine i najamnine u iznosu 8.217.003,00 kn.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge vrijednosno značajniji rashodi se odnose na usluge zastupanja i savjetovanja u postupku INA-MOL PLC Mađarska u iznosu 154.625.647,00 kn, usluge na temelju ugovora o djelu u iznosu 1.850.907,00 kn i izradu stručnih studija i programa u iznosu 1.045.375,00 kn.

U okviru rashoda za zakupnine i najamnine vrijednosno najznačajniji su rashodi za zakup građevinskih objekata u iznosu 5 911 077,00 kn, a odnose se na zakup poslovnog prostora u Zagrebu u iznosu 5 504 262,00 kn te na zakup poslovnih prostora za rad inspekcijskih službi (prema županijama) i ostale zakupnine za građevinske objekte u iznosu 406 815,00 kn

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 8 286 958,00 kn se u većem dijelu odnose na članarine u iznosu 4 651 336,00 kn i na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 3 089 927,00 kn

Financijski rashodi u iznosu 4 114 687,00 kn se u najvećem dijelu odnose na zatezne kamate u iznosu 4 078 430,00 kn, ostvarene u okviru aktivnosti Usluga zastupanja i savjetovanja (INA-MOL PLC Mađarska) Zatezne kamate su plaćene sredinom prosinca 2017 , nakon što je u postupku međunarodne arbitraže INA-MOL PLC Mađarska donesena Odluka Švicarskog saveznog suda (sredinom listopada 2017) prema kojoj nije prihvaćen zahtjev Republike Hrvatske za poništenjem arbitražnog pravorijeka iz prosinca 2016

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 482 301 832,00 kn su manji za 284 007 046,00 kn ili 37,1 % u odnosu na rashode za pomoći u 2016 , zbog manje povučenih sredstava iz Kohezijskog fonda i podnesenih zahtjeva za plaćanje U većem dijelu se odnose na pomoći za provedbu kapitalnih projekata u okviru programa Razvoj sustava javne odvodnje i zaštite voda i mora u iznosu 449 514 160,00 kn (koje su financirane sredstvima Kohezijskog fonda u iznosu 376 943 088,00 kn, učešća za pomoći u iznosu 42 021 677,00 kn, općih prihoda i primitaka u iznosu 24 383 745,00 kn te Švicarskog instrumenta u iznosu 6 165 650,00 kn) i programa Gospodarenje otpadom u iznosu 20 607 860,00 kn (koje su financirane sredstvima općih prihoda i primitaka u iznosu 11 799 000,00 kn i Kohezijskog fonda u iznosu 8 808 860,00 kn)

Ostali rashodi u iznosu 46 291 087,00 kn se odnose na kazne, penale i naknade štete u iznosu 38 253 842,00 kn, rashode za kapitalne pomoći u iznosu 7 237 245,00 kn i tekuće donacije u iznosu 800 000,00 kn Vrijednosno značajniji rashodi za kazne, penale i naknade štete se odnose na naknade šteta nanesenih od životinja strogo zaštićenih divljih svojti u iznosu 20 795 728,00 kn i naknadu štete u okviru aktivnosti Poticanje alternativnih goriva na temelju mirnog rješenja spora u vrijednosti 17 000 000,00 kn klasificiranim pod oznakom povjerljivo Ostali rashodi su veći za 29 295 139,00 kn ili 172,4 % u odnosu na 2016 , zbog povećanja naknada za štete

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 155 723 826,00 kn se odnose na sredstva prenesena Hrvatskim vodama na ime zajmova u vezi s provedbom kapitalnih projekata Projekt izgradnje vodokomunalne infrastrukture u iznosu 85 754 750,00 kn i CEB – obrana od poplava u iznosu 69 969 076,00 kn

Višak prihoda za 2017 je iskazan u iznosu 15 278 217,00 kn Iz prethodnog razdoblja prenesen je višak prihoda u iznosu 68 041 442,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 83 319 659,00 kn Višak prihoda je najvećim dijelom ostvaren od namjenskih prihoda, prodajom emisijskih jedinica stakleničkih plinova

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.759.645.782,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	12.011.225,00	9.188.557,00	76,5
1.1.	Građevinski objekti	3.516.221,00	3.261.461,00	92,8
1.2.	Postrojenja i oprema	7.736.184,00	5.364.067,00	69,3
1.3.	Prijevozna sredstva	0,00	22.683,00	-
1.4.	Druga nefinancijska imovina	758.820,00	540.346,00	71,2
2.	Financijska imovina	1.713.204.478,00	1.750.457.225,00	102,2
2.1.	Novčana sredstva	7.650.196,00	7.650.196,00	100,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.041.530,00	137.564.727,00	-
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	1.611.287.057,00	1.491.871.373,00	92,6
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	88.160.823,00	108.099.914,00	122,6
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	5.064.872,00	5.271.015,00	104,1
Ukupno imovina		1.725.215.703,00	1.759.645.782,00	102,0
3.	Obveze	7.755.875,00	147.159.129,00	-
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	7.755.875,00	147.154.680,00	-
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	4.449,00	-
4.	Vlastiti izvori	1.717.459.828,00	1.612.486.653,00	93,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.725.215.703,00	1.759.645.782,00	102,0
Izvanbilančni zapisi		131.505.266,00	797.342.958,00	606,3

Vrijednost imovine koncem 2017. je veća za 34.430.079,00 kn ili 2,0 % u odnosu na početak godine. Jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo su veći za 136.523.197,00 kn, najvećim dijelom zbog povećanja potraživanja za dane predujmove za EU projekte u iznosu 135.530.975,00 kn. Vrijednosno najznačajnije smanjena su potraživanja za dane zajmove u iznosu 119.415.684,00 kn ili 7,4 %.

Ukupna potraživanja koncem 2017. iznose 1.737.536.014,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 37.046.604,00 kn ili 2,2 %. Odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu 1.491.871.373,00 kn, dane predujmove za EU projekte u iznosu 135.530.975,00 kn, prihode poslovanja u iznosu 108.099.914,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 2.033.752,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 1.491.871.373,00 kn odnose se na potraživanja od Hrvatskih voda za povrat zajma Europske investicijske banke (EIB) i Razvojne banke Vijeća Europe (CEB) odobrenog za kapitalni projekt Izgradnja vodno-komunalne infrastrukture u iznosu 914.253.530,00 kn, zajma Svjetske banke za kapitalni projekt Unutarnje vode u iznosu 189.987.949,00 kn i projekt Zaštita voda od onečišćenja na priobalnom području II – Jadranski projekt u iznosu 272.660.818,00 kn te zajma Razvojne banke vijeća Europe (CEB) u iznosu 114.969.076,00 kn za kapitalni projekt CEB-obrana od poplava.

Potraživanja od krajnjih korisnika za dane predujmove za EU projekte u iznosu 135 530 975,00 kn se odnose na potraživanja za jedanaest projekata iz područja vodnog gospodarstva, financiranih u okviru programa Razvoj sustava javne odvodnje i zaštite voda i mora Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za predujmove dane za provedbu sljedećih projekata Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Varaždin u iznosu 35 243 937,00 kn, Poboljšanje vodno komunalne infrastrukture grada Vukovara u iznosu 28 000 000,00 kn i Projekt prikupljanja, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području otoka Krka u iznosu 27 000 000,00 kn

U okviru potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 108 099 914,00 kn vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja iz proračuna u iznosu 79 992 850,00 kn (od čega za namjenske prihode ostvarene prodajom emisijskih jedinica stakleničkih plinova u iznosu 62 963 184,00 kn) te potraživanja od koncesionara za dane koncesije za gospodarsko korištenje voda i zatezne kamate u iznosu 26 991 412,00 kn

Na koncu 2017 , dospjela potraživanja su iznosila 28 125 005,00 kn Najvećim dijelom se odnose na potraživanja za dane koncesije i zatezne kamate u iznosu 26 991 412,00 kn

Na koncu 2017 obveze iznose 147 159 129,00 kn, a u najvećem dijelu se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 147 154 680,00 kn Veće su za 139 403 254,00 kn od obveza početkom godine, najvećim dijelom zbog povećanja obveza za primljene predujmove iz sredstava EU (povučena sredstva za provedbu programa Razvoj sustava javne odvodnje i zaštite voda i mora u iznosu 135 530 975,00 kn)

Na koncu 2017 , dospjele obveze su iznosile 73 125,00 kn, što je 0,1 % ukupnih obveza

Izvanbilančni zapisi u iznosu 797 342 958,00 kn se većim dijelom odnose na potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu 689 861 392,00 kn i instrumente osiguranja plaćanja (neaktivirane zadužnice kao instrument osiguranja za dodijeljene potpore) u iznosu 97 363 080,00 kn U odnosu na početno stanje, izvanbilančni zapisi su veći za 665 837 692,00 kn ili 506,3 % zbog povećanja potencijalnih obveza po sudskim sporovima

Potencijalne obveze po osnovi 48 sudskih sporova u tijeku su evidentirane u iznosu 689 861 392,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na naknadu štete proizvođaču prirodnog plina zbog izgubljene dobiti u iznosu 535 128 202,00 kn (na temelju tužbe iz svibnja 2017) i naknadu štete (na temelju prijedloga za mirno rješenje spora iz svibnja 2017) nastalu prilikom poplave uslijed proboja nasipa rijeke Save kod Račinovaca i Rajevog Sela u iznosu 36 450 000,00 kn

Javna nabava

Ministarstvo je za 2017 donijelo plan nabave te izmjene i dopune plana nabave, a ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosi 34 825 690,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost Plan nabave te izmjene i dopune plana nabave, objavljeni su na mrežnim stranicama Ministarstva, u skladu s odredbom članka 28 stavka 3 Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) Ministarstvo je u skladu s odredbom članka 28 stavka 4 navedenog Zakona, objavilo na mrežnim stranicama registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2017 je zaključeno deset ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 2 512 623,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost Ugovori su zaključeni na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200 000,00 kn, odnosno radova do 500 000,00 kn (jednostavna nabava) je iznosila ukupno 7 364 967,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost

Do značajnog odstupanja u ostvarenju plana nabave je došlo jer je postupak nabave usluga vanjskih stručnjaka za upravljanje i administraciju projektima, koji je planiran u iznosu 12 900 000,00 kn, započeo u 2017 a završen je početkom 2018 Također, postupak nabave usluga jačanja kapaciteta Sektora međunarodnih projekata planiran u iznosu 1 408 000,00 kn, pokrenut je i završen u 2018 Prema obrazloženju odgovornih osoba, kašnjenje u provedbi postupaka nabave je posljedica organizacijskih promjena u Ministarstvu Postupak nabave usluga vanjskih stručnjaka za izradu studija iz područja energetike u iznosu 4 224 000,00 kn je djelomično poništen, a novi postupak je proveden u 2018

Odlukom ministra je poništen postupak za nabavu usluge vanjskih stručnjaka za potporu pripremi EU projekata iz zaštite prirode iz razloga što nakon odbijanja i isključenja ponuda u postupku nabave nije preostala niti jedna valjana ponuda

Ministarstvo je koncem lipnja 2017 donijelo Uputu o planiranju i provedbi postupka nabave robe, radova, usluga i provedbe projektnih natječaja Izmjene navedene upute su donesene u prosincu 2017

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 4. travnja do 23. kolovoza 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Ministarstva.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, razmotrene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave
2. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva zaštite okoliša i energetike (Narodne novine 40/17)
3. Zakon o proračunu
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
6. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
9. Zakon o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 – odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 61/17)
10. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 104/13, 71/16 i 112/17)

11. Zakon o javnoj nabavi
12. Zakon o zaštiti zraka (Narodne novine 130/11, 47/14 i 61/17)
13. Zakon o zaštiti okoliša (Narodne novine 80/13, 153/13 i 78/15)
14. Zakon o zaštiti prirode (Narodne novine 80/13) Zakon o javnoj nabavi
15. Pravilnik o naknadi štete od životinja strogo zaštićenih svojti
16. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14)
17. Zakon o koncesijama (Narodne novine 143/12 i 69/17)
18. Uredba o uvjetima davanja koncesija za gospodarsko korištenje voda (Narodne novine 89/10, 46/12, 51/13 i 120/14)
19. Zakon o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13 i 73/17)
20. Plan gospodarenja otpadom Republike Hrvatske za razdoblje 2017. - 2022. (Narodne novine 3/17)
21. Uputa o planiranju i provedbi postupka nabave robe, radova, usluga i provedbe projektnih natječaja (lipanj 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Ministarstva. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izralzni računi, ulazni računi, ugovori i drugo. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Ministarstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi, rashodi i izdaci te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na rashode za intelektualne i osobne usluge.

1. Rashodi za intelektualne i osobne usluge

1.1. Rashodi za intelektualne i osobne usluge za 2017. su ostvareni u iznosu 166.367.359,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na usluge zastupanja i savjetovanja u postupku INA-MOL PLC Mađarska u iznosu 154.625.647,00 kn, usluge na temelju ugovora o djelu u iznosu 1.850.907,00 kn te za izradu stručnih studija i programa u iznosu 1.045.375,00 kn.

Rashodi za usluge na temelju ugovora o djelu u iznosu 1.850.907,00 kn čine 3,0 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva za 2017. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 62. stavka 2. Zakona o državnim službenicima kojom je propisano da izdaci za pružatelja usluga na temelju ugovora o djelu ne smiju prelaziti 2,0 % ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini osiguranim za to tijelo.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivati ugovore o djelu najviše do iznosa propisanog odredbama Zakona o državnim službenicima (do 2,0 % ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini osiguranim za to tijelo).

1.2. Ministarstvo prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju vezano uz rashode za usluge na temelju ugovora o djelu. U očitovanju se obrazlaže da je prema Planu prijma u državnu službu u tijela državne uprave i stručne službe i urede Vlade Republike Hrvatske za 2017. (Narodne novine 58/17), za Ministarstvo bilo planirano popunjavanje 35 radnih mjesta, međutim u 2017. nije bilo zapošljavanja. Do prekoračenja zakonom propisanog postotka za rashode za usluge na temelju ugovora o djelu došlo je zbog velike fluktuacije službenika (tijekom 2017. iz Ministarstva je otišlo 35 službenika) kao i zbog potrebe za stalnim obavljanjem određenih poslova. Radna mjesta koja su ostala upražnjena odlaskom većeg broja službenika nije bilo moguće popuniti preraspodjelom postojećih službenika, pa su radi pravovremenog i neometanog obavljanja poslovnih procesa pojedini poslovi povjereni vanjskim izvršiteljima usluga putem ugovora o djelu. Također se napominje da je i dalje na snazi Odluka o zabrani novog zapošljavanja državnih službenika i namještenika u tijelima državne uprave, stručnim službama i uredima Vlade Republike Hrvatske (Narodne novine 70/16), koja otežava rješavanje pitanja nedovoljnog broja službenika Ministarstva. Iz navedenih razloga Ministarstvo ima potrebu pojedine poslove povjeriti izvršiteljima temeljem ugovora o djelu, u cilju osiguravanja nesmetanog, učinkovitog i pravovremenog funkcioniranja Ministarstva.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Ministarstvo postupilo prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku, navode se proveden i neproveden nalog te preporuke u postupku provedbe.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Predloženo je poduzeti aktivnosti u cilju prijenosa deviznih novčanih sredstava s računa Hrvatske banke za obnovu i razvitak, Fondu za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost zbog korištenja za slične namjene.	konac 2017.	u postupku provedbe
2.	Rashodi	2013. 2014. 2015. 2016.	Naloženo je prilikom ugovaranja poslova putem ugovora o djelu, postupiti u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima.	svibanj 2018.	nije provedeno
			Predloženo je poduzeti aktivnosti u cilju efikasnijeg rješavanja zahtjeva oštećenika radi naknade štete koje nanesu životinje strogo zaštićenih divljih svojti.	konac 2018.	u postupku provedbe
		2015. 2016.	Naloženo je, u vezi s prekovremenim radom pojedinih zaposlenika više od 180 sati godišnje, postupiti u skladu s odredbama Zakona o radu.	siječanj 2018.	provedeno

Status naloga koji su u postupku provedbe opisan je u nastavku.

- U vezi s prijedlogom za poduzimanje aktivnosti u cilju prijenosa deviznih novčanih sredstava s računa Hrvatske banke za obnovu i razvitak Fondu za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost, prema obrazloženju voditelja projekta, provedba Projekta obnovljivih izvora energije nije završena u segmentu trajanja kreditnih odnosa (komponenta B3), jer šest korisnika nije u potpunosti otplatilo kredite te postoji mogućnost da neki korisnici započnu implementaciju projekta i izvrše povrat kreditnih sredstava. Prije prijenosa sredstava Fondu, potrebno je dovršiti Projekt, odnosno utvrditi način zatvaranja ugovora o kreditu, utvrditi ukupni iznos raspoloživih sredstava, zaključiti dodatak postojećem ugovoru o provedbi Projekta (između Hrvatske banke za obnovu i razvitak i Fonda) ili na neki drugi prihvatljivi način utvrditi uvjete prijenosa sredstava Fondu, uz prethodnu pisanu suglasnost Međunarodne banke za obnovu i razvoj (IBRD-a) i Ministarstva financija. Prijenos sredstava Fondu, planiran je do konca 2018.

- U vezi s prijedlogom za poduzimanje aktivnosti u cilju efikasnijeg rješavanja zahtjeva oštećenika radi naknade štete koje nanesu životinje strogo zaštićenih divljih svojti, izmjenama u aplikaciji Evidencija šteta od strogo zaštićenih životinja, ubrzan je proces rješavanja predmeta te je moguće dobiti podatke o odobrenim, isplaćenim, odbijenim i otvorenim predmetima u odnosu na odabrano vremensko razdoblje. Tijekom 2017. riješena su 2 062 predmeta naknade štete (za razdoblje 2009. - 2016.), a preostalo je 1 435 neriješenih predmeta. Također, u 2017., u odnosu na prethodnu godinu, za deset mjeseci je smanjen rok od obrade podataka do zaključenja sporazuma s oštećenicima.

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju, koje nisu u cijelosti provedene.

1.2. *U vezi s prijedlogom o poduzimanju aktivnosti u cilju prijenosa deviznih novčanih sredstava Fondu za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost s računa Hrvatske banke za obnovu i razvitak, Ministarstvo u očitovanju navodi da je preporuka dana Ministarstvu gospodarstva dok je upravno područje energetike i istraživanja i eksploatacije ugljikovodika i mineralnih sirovina bilo u nadležnosti Ministarstva gospodarstva. Prema obrazloženju voditelja projekta, provedba Projekta obnovljivih izvora energije nije završena u segmentu trajanja kreditnih odnosa (komponenta B3), jer šest korisnika nije u potpunosti otplatilo kredite te postoji mogućnost da neki korisnici započnu implementaciju projekta i izvrše povrat kreditnih sredstava. Za prijenos sredstava Fondu za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost potrebno je dovršiti Projekt, odnosno utvrditi način zatvaranja svakog otvorenog pojedinačnog ugovora o kreditu, utvrditi ukupni iznos raspoloživih sredstva, zaključiti dodatak postojećem ugovoru o provedbi Projekta između Hrvatske banke za obnovu i razvitak i Fonda ili na neki drugi prihvatljivi način uvjete prijenosa sredstava Fondu, sve uz prethodnu pisanu suglasnost IBRD-a i Ministarstva financija. Hrvatska banka za obnovu i razvitak planira prijenos sredstava Fondu do konca 2018.*

U vezi s preporukom za poduzimanje aktivnosti u cilju efikasnijeg rješavanja zahtjeva oštećenika radi naknade štete koje nanesu životinje strogo zaštićenih divljih svojti, u očitovanju se navodi da je započela obrada predmeta iz rujna 2017., čime je znatno smanjen vremenski odmak od nastanka štetnog događaja do zaključivanja sporazuma s oštećenicima. Također se navodi da navedenu dinamiku obrade predmeta naknade štete Ministarstvo može ubrzati osiguravanjem dodatnih administrativnih kapaciteta u Upravi zaštite prirode, kao i financijskih sredstava u državnom proračunu namijenjenih naknadi štete od strogo zaštićenih divljih svojti , s obzirom da se ne mogu preuzimati obveze iznad visine plana tekuće godine.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-01/3
URBROJ: 613-02-01-18-7

Zagreb, 10. rujna 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA ZDRAVSTVA ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I	MIŠLJENJE	1
II	PODACI O MINISTARSTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	14
III	REVIZIJA ZA 2017	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2017	17
	Provedba naloga i preporuka	27

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Ministarstva zdravstva (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Vrijednost nefinancijske imovine evidentirane u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama nije usklađena s obzirom na to da je u glavnoj knjizi evidentirana u većem iznosu za 237.636.047,00 kn od iznosa evidentiranog u pomoćnim knjigama. Podaci o nefinancijskoj imovini koja se nabavlja za potrebe zdravstvenih ustanova se ne vode u pomoćnim knjigama.

Dio vrijednosti imovine, nabavljene prošlih godina za potrebe zdravstvenih ustanova u iznosu 210.233.871,00 kn, isknjižen je iz poslovnih knjiga Ministarstva u 2017. bez primopredajnog zapisnika potpisanog između Ministarstva i zdravstvene ustanove, ili drugog vjerodostojnog dokumenta, kojim zdravstvene ustanove potvrđuju da su navedenu imovinu primile. Odluke o prijenosu navedene imovine pojedinoj zdravstvenoj ustanovi sadrže ukupnu vrijednost objekata i opreme koja se prenosi, a ne sadrže popis imovine prema vrstama, pojedinačnoj vrijednosti i godini nabave. (točka 2. **N**alaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ministarstva za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- **N**a temelju odredaba Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju i Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju, financijskim planom Ministarstva su planirana sredstava za prijenos HZZO-u u iznosu 2.500.000.000,00 kn. Obrazloženje financijskog plana Ministarstva ne sadrži pokazatelje na kojima se temelji izračun potrebnih sredstava za navedene namjene. (točka 1. **N**alaza)

- Ministarstvo je bilo zaduženo za raspored osiguranih sredstava pomoći bolničkim zdravstvenim ustanovama za podmirivanje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala, a nije donijelo odluku kojom se određuju kriteriji za raspored sredstava pomoći i način njihovog vrednovanja.
  Za raspodjelu sredstava dodijeljenih u prosincu 2017. bolničkim zdravstvenim ustanovama u državnom vlasništvu u iznosu 770.000.000,00 kn i vlasništvu županija u iznosu 297.000.000,00 kn, sastavljen je tablični pregled kriterija za raspodjelu, a u većini slučajeva sredstva su dodijeljena u većem ili manjem iznosu od iznosa koji je utvrđen prema tabličnom pregledu kriterija za raspodjelu. (točka 3. **N**alaza)

Obveze Ministarstva

Ministarstvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Prema odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (**N**arodne novine 93/16 i 104/16) Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: sustav zdravstvene zaštite i zdravstvenog osiguranja; praćenje i unaprjeđivanje zdravstvenog stanja i zdravstvenih potreba stanovništva, zaštitu stanovništva od zaraznih i nezaraznih bolesti, neionizirajućih zračenja; zaštitu od buke; zdravstvenu ispravnost i higijenu hrane u skladu s posebnim propisom o hrani; predmete opće uporabe; vodu za ljudsku potrošnju; područje genetski modificiranih organizama; proizvodnju, promet i potrošnju droga, psihotropnih tvari i prekursora; odobravanje provođenja kliničkih ispitivanja lijekova i medicinskih proizvoda, donacije lijekova i medicinskih proizvoda zdravstvenim ustanovama; odobravanje donacija robe, radova, usluga i financijskih sredstava u zdravstvu; korištenje zdravstvenih potencijala; investiranje u zdravstvu; osnivanje zdravstvenih ustanova i privatne prakse te trgovačkih društava za obavljanje zdravstvene djelatnosti; zdravstvene usluge u turizmu; organiziranje stručnih ispita zdravstvenih radnika te njihovo specijalističko usavršavanje; priznavanje naziva primarijusa; dodjelu naziva zdravstvenim ustanovama - referentni centar, klinika, klinička bolnica i klinički bolnički centar; upravni nadzor nad radom Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), Hrvatskoga Crvenog križa te komora i drugih pravnih osoba u zdravstvu s javnim ovlastima; zdravstveno-inspekcijski nadzor nad radom zdravstvenih ustanova i zdravstvenih radnika, privatnom praksom te trgovačkih društava za obavljanje zdravstvene djelatnosti; inspekcijski nadzor nad ispitivanjem, izradom, prometom, posredovanjem, provjerom kakvoće lijekova, ispitivanih lijekova, djelatnih i pomoćnih tvari te oglašavanjem o lijeku, nadzor nad proizvodnjom, prometom, ocjenom sukladnosti medicinskog proizvoda te oglašavanjem o medicinskom proizvodu i vigilancijom medicinskih proizvoda; inspekcijski nadzor u području biomedicine i biovigilanciju; nadzor nad provođenjem odobrenih kliničkih ispitivanja lijekova i medicinskih proizvoda; službene kontrole zdravstvene ispravnosti, higijene i kakvoće hrane u skladu s posebnim propisom o hrani te genetski modificiranih organizama; sanitarni nadzor nad proizvodnjom, prometom, uporabom i zbrinjavanjem opasnih kemikalija i drugih tvari štetnih za zdravlje ljudi; sanitarni nadzor nad izvorima neionizirajućih zračenja; sanitarni nadzor nad predmetima opće uporabe; sanitarni nadzor nad vodom za ljudsku potrošnju; sanitarni nadzor nad osobama i djelatnostima, građevinama, prostorijama, postrojenjima i uređajima koji mogu na bilo koji način štetno utjecati na zdravlje ljudi te sanitarni nadzor u međunarodnom prometu na državnoj granici; planiranje strateškog razvoja te primjenu standarda kvalitete i sigurnosti ljudskih presadaka (organi, tkiva i stanice) i krvnih pripravaka u svrhu osiguranja visoke razine zaštite zdravlja u području biomedicine i transplantacije; upravljanje i koordiniranje sustava zdravstva u većim kriznim situacijama. Ministarstvo sudjeluje u pripremi programa i projekata te provedbi projekata iz programa Europske unije (dalje u tekstu: EU) i međunarodnih institucija i međunarodne pomoći te sudjeluje s ministarstvom nadležnim za upravljanje državnom imovinom u poslovima upravljanja i raspolaganja dionicama i poslovnim udjelima trgovačkih društava koji čine državnu imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske te u pogledu trgovačkih društava koja se pretežno bave djelatnostima iz područja propisane nadležnosti Ministarstva. Ministarstvo obavlja poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu institucija i tijela EU u područjima iz njegove nadležnosti i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva zdravlja (Narodne novine 116/14 i 36/15) koja je bila na snazi do 22. veljače 2017. za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva su bile ustrojene sljedeće unutarnje ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za ambulantnu zdravstvenu zaštitu i zaštitu u zajednici, Uprava za stacionarnu zdravstvenu zaštitu i inspekcijske poslove, Uprava za unapređenje zdravlja, Zavod za zdravstvene usluge u turizmu, Zavod za transplantaciju i biomedicinu, Samostalni sektori (za financijske poslove, za europske fondove i međunarodne projekte i javnu nabavu te za europske poslove, međunarodnu suradnju i protokol), Samostalne službe (za informatičke tehnologije te unutarnju reviziju) te Samostalni odjel za odnose s javnošću.

Uredbom u unutarnjem ustroju Ministarstva zdravstva (Narodne novine 14/17) koja je na snazi od 23. veljače 2017., uređeno je unutarnje ustrojstvo Ministarstva, nazivi unutarnjih ustrojstvenih jedinica i njihov djelokrug, način upravljanja tim jedinicama i druga pitanja. Ustrojstvene jedinice za obavljanje poslova iz djelokruga su: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za medicinsku djelatnost, Zavod za transplantaciju i biomedicinu, Zavod za zdravstvene usluge u turizmu, Uprava za financijske poslove, fondove EU, međunarodne projekte i javnu nabavu, Uprava za sanitarnu inspekciju, Samostalni sektor za inspekcije u zdravstvu, Samostalni sektor za europske poslove, međunarodnu suradnju i protokol te Samostalna služba za unutarnju reviziju. Prema navedenoj Uredbi planirano je 584 zaposlenika.

Početkom 2017. u Ministarstvu je bilo 428 zaposlenika a koncem 2017. bilo je 429 zaposlenika. Od 19. listopada 2016., zakonski predstavnik je ministar prof. dr. sc. Milan Kujundžić.

Planiranje i izvršenje plana

Državnim proračunom za 2017., donesenim koncem 2016., planirana su sredstva za Ministarstvo u užem smislu (proračunska glava 05) u iznosu 3.355.757.724,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna za 2017. donesenim u studenom 2017. te preraspodjelama sredstava na temelju odluka ministra financija iz prosinca 2017., financijski plan Ministarstva je povećan za 1.345.881.804,00 kn te iznosi 4.701.639.528,00 kn.

Najznačajniji izvor financiranja planiranih rashoda i izdataka su opći prihodi i primici državnog proračuna u iznosu 4.519.991.418,00 kn. Drugi vrijednosno značajni planirani izvori financiranja su pomoći u iznosu 143.978.551,00 kn i namjenski prihodi od igara na sreću u iznosu 18.993.059,00 kn. U okviru planiranih pomoći, na pomoći iz Europskog fonda za regionalni razvoj odnosi se 115.963.181,00 kn i Europskog socijalnog fonda 15.526.610,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija sredstva planirana su za prijenos proračunskih sredstava HZZO-u u iznosu 2.500.000.000,00 kn ili 53,2 % ukupno planiranih sredstava. Za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje planirano je 1.348.052.875,00 kn ili 28,7 %, za aktivnost Dodatna sredstva izravnanja za decentralizirane funkcije 280.018.493,00 kn ili 6,0 %, te za provedbu programa Operativni program konkurentnost i kohezija, Prioritet 9 2014.-2020., planirano je 129.299.644,00 kn ili 2,8 % ukupno planiranih sredstava.

Prema podacima iz državne riznice, rashodi i izdaci Ministarstva u 2017. izvršeni su u iznosu 4.640.426.469,00 kn, što je za 61.213.059,00 kn ili 1,3 % manje od plana.

Vrijednosno najznačajnija sredstva utrošena su za prijenos HZZO-u u iznosu 2.500.000.000,00 kn. Druga značajna sredstva utrošena su za financiranje aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 1.346.837.041,00 kn, aktivnost Dodatna sredstva izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 280.018.019,00 kn, te Operativni program konkurentnosti i kohezija Prioritet 9 2014.-2020. u iznosu 87.215.910,00 kn. Najznačajnije odstupanje od plana, odnosi se na Operativni program konkurentnosti i kohezija, Prioritet 9 2014.-2020., za koji je planirano 129.299.644,00 kn, a utrošeno 87.215.910,00 kn, što je za 42.083.734,00 kn ili 32,5 % manje od plana.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2018. u iznosu 3.506.947.445,00 kn te za 2019. u iznosu 3.438.071.975,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i Financijskoj agenciji u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Ministarstva.

Prema uputi Ministarstva financija, u financijskim izvještajima Ministarstva za 2017. obuhvaćeni su samo prihodi i primici te rashodi i izdaci Ministarstva u užem smislu (proračunska glava 05). S obzirom na to da su financijski izvještaji za 2016. obuhvaćali i prihode iz državnog proračuna te rashode koji su njima financirani a koji se odnose na Hrvatski zavod za javno zdravstvo, Hrvatski zavod za tranfuzijsku medicinu i Hrvatski zavod za zaštitu zdravlja i sigurnost na radu (proračunska glava 25) te na zdravstvene ustanove u vlasništvu Republike Hrvatske (proračunska glava 20), pojedini podaci iz financijskih izvještaja za 2016. i 2017., nisu usporedivi. Plaćanja koja je Ministarstvo u 2017. provodilo za ustanove u okviru proračunskih glava 020 i 025, a koja su u okviru tih proračunskih glava i planirana, nisu evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva nego u poslovnim knjigama korisnika.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 4.641.271.998,00 kn, što je za 1.601.226.936,00 kn ili 52,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	24.462.051,00	19.998.961,00	81,8
2.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	12.979.929,00	46.471.773,00	358,0
3.	Prihodi od imovine	898.460,00	866.022,00	96,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.472.838,00	1.185.604,00	80,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	168.587,00	163.102,00	96,7
6.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	2.988.035.197,00	4.516.945.928,00	151,2
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	12.028.000,00	55.640.608,00	462,6
Ukupno		3.040.045.062,00	4.641.271.998,00	152,7

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 4.516.945.928,00 kn. Navedeni prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna, koji u ukupnim prihodima i primicima sudjeluju s 97,3 %.

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 4.439.390.699,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 77.555.229,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi za financiranje rashoda poslovanja namijenjeni su za prijenos proračunskih sredstava HZZO-u u iznosu 2.500.000.000,00 kn, podmirenje dijela dugovanja zdravstvenih ustanova u državnom vlasništvu u iznosu 970.000.000,00 kn, namjensku pomoć za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova u vlasništvu županija u iznosu 297.000.000,00 kn, osiguranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba u zdravstvenoj djelatnosti (do 2017. sredstva su bila planirala unutar razdjela Ministarstva financija, a od 2017. u okviru razdjela Ministarstva) u iznosu 280.018.019,00 kn, te prijenos proračunskih sredstava HZZO-u za nadoknade troškova bolovanja i ozljede na radu za zaposlenike proračunskih korisnika državnog proračuna u iznosu 133.084.329,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 46.471.773,00 kn, što je za 33.491.844,00 kn ili 258,0 % više od ostvarenih u 2016. Vrijednosno značajniji su ostvareni za provedbu programa Operativni program konkurentnost i kohezija, Prioritet 9 2014.-2020. u iznosu 38.626.684,00 kn, od čega se na Kliniku za psihijatriju Vrapče, Zagreb (za projekt Poboljšanje isplativosti i pristupa bolničke skrbi za ranjive skupine) odnosi 23.077.531,00 kn te za otplatu robnog kredita za nabavljenu opremu 11.661.820,00 kn.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 19.998.961,00 kn, a odnose se na prihode od igara na sreću. Dio prihoda od igara na sreću u iznosu 866.022,00 kn, iskazan je u okviru prihoda od imovine, te ukupni namjenski prihodi od igara na sreću iznose 20.864.983,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni i raspoređeni na temelju odredaba Zakona o igrama na sreću (Narodne novine 87/09, 35/13, 158/13, 41/14 i 143/14) i Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2017. (Narodne novine 17/17).

Iz prethodne godine su prenesena neutrošena sredstva od igara na sreću u iznosu 9.400.452,00 kn, a u 2017. su utrošena u iznosu 22.380.987,00 kn. Prihodima od igara na sreću financirani su programi i projekti koje se provode u okviru aktivnosti Prevencija, rano otkrivanje, liječenje i rehabilitacija ovisnosti u iznosu 13.082.423,00 kn, Suradnja s udrugama građana u iznosu 3.993.000,00 kn, Hrvatski crveni križ u iznosu 2.454.922,00 kn i Hrvatski zavod za toksikologiju i antidoping u iznosu 2.850.642,00 kn. Koncem 2017. neutrošena namjenska sredstva ostvarena od igara na sreću iznose 7.884.448,00 kn i raspoloživa su za trošenje u narednom razdoblju.

Primici od zaduživanja ostvareni su u iznosu 55.640.608,00 kn, što je za 43.612.608,00 kn više od ostvarenih za 2016. Zaduživanje se odnosi na nabavu medicinske opreme putem robnih kredita.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu 1.185.604,00 kn, manji su za 287.234,00 kn ili 19,5 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode ostvarene na temelju ugovora o suradnji koji su u 2006. zaključili Ministarstvo i Međunarodna zaklada Eurotransplant (neprofitna organizacija koja posreduje i koordinira razmjenom organa za transplataciju).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 4.647.754.495,00 kn, što je za 1.606.147.536,00 kn ili 52,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	59.362.397,00	59.567.543,00	100,3
2.	Materijalni rashodi	60.278.274,00	45.048.520,00	74,7
3.	Financijski rashodi	52.751,00	35.848,00	68,0
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	2.639.812.872,00	4.371.524.881,00	165,6
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	61.227.496,00	27.590.805,00	45,1
6.	Ostali rashodi	15.854.983,00	29.888.293,00	188,5
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	80.310.614,00	103.190.451,00	128,5
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	124.707.572,00	10.908.154,00	8,7
Ukupno		3.041.606.959,00	4.647.754.495,00	152,8
Manjak prihoda i primitaka		1.561.897,00	6.482.497,00	415,0

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 4.371.524.881,00 kn, koji čine 94,1 % ukupnih rashoda i izdataka.

Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 103 190 451,00 kn ili 2,2 % ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za zaposlene u iznosu 59 567 543,00 kn ili 1,3 % ukupnih rashoda i izdataka, materijalni rashodi u iznosu 45 048 520,00 kn ili 1,0 % ukupnih rashoda i izdataka, ostali rashodi u iznosu 29 888 293,00 kn ili 0,6 % ukupnih rashoda i izdataka, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 27 590 805,00 kn ili 0,6 % ukupnih rashoda i izdataka, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 10 908 154,00 kn ili 0,2 % ukupnih rashoda i izdataka te financijski rashodi u iznosu 35 848,00 kn

U odnosu na prethodnu godinu, značajnije povećanje rashoda odnosi se na pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna koje su veće za 1 731 712 009,00 kn ili 65,6 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su veći za 22 879 837,00 kn ili 28,5 % U odnosu na prethodnu godinu, manji su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 113 799 418,00 kn ili 91,3 %, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 33 636 691,00 kn ili 54,9 % te materijalni rashodi za 15 229 754,00 kn ili 25,3 %

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 59 567 543,00 kn, odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 49 345 398,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 8 509 830,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 1 712 315,00 kn

U okviru materijalnih rashoda koji su ostvareni u iznosu 45 048 520,00 kn, vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu 28 307 545,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 4 564 590,00 kn, naknade članovima povjerenstava u iznosu 3 661 063,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 3 355 626,00 kn te međunarodne članarine u iznosu 3 363 120,00 kn

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za intelektualne usluge u iznosu 9 770 555,00 kn, usluge telefona i pošte u iznosu 5 229 123,00 kn, ostale usluge u iznosu 4 115 959,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2 979 793,00 kn, komunalne usluge u iznosu 2 426 395,00 kn, računalne usluge u iznosu 1 697 912,00 kn te zakupnine i najamnine u iznosu 1 516 419,00 kn U odnosu na prethodnu godinu, smanjeni su rashodi za zdravstvene i veterinarske usluge za 3 361 623,00 kn ili 93,4 %, zakupnine i najamnine za 3 256 073,00 kn ili 68,2 %, računalne usluge za 2 193 608,00 kn ili 56,4 % te za intelektualne usluge za 3 867 120,00 kn ili 28,4 % Rashodi za zakupnine i najamnine su manji uglavnom zbog završetka pilot projekta najma helikoptera za potrebe hitne medicinske pomoći Rashodi za intelektualne usluge su manji zbog završetka Twinning ugovora - Mentalno zdravlje s Estonijom

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 4 371 524 881,00 kn, što je za 1 731 712 009,00 kn ili 65,6 % više u odnosu na prethodnu godinu Odnose se na pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 3 210 102 348,00 kn, prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu 1 010 418 094,00 kn, pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 83 039 575,00 kn, pomoći inozemnim vladama u iznosu 41 000 000,00 kn, te pomoći temeljem prijenosa sredstava EU u iznosu 26 964 864,00 kn

Tekuće pomoći unutar općeg proračuna odnose se na prijenos proračunskih sredstava HZZO-u u iznosu 2 633 084 329,00 kn te tekuće pomoći županijskim proračunima u iznosu 577 018 019,00 kn

Prijenos proračunskih sredstava HZZO-u u iznosu 2 500 000 000,00 kn, odnosi se na doprinose za osiguranike čija se zdravstvena zaštita prema odredbama članaka 79 i 82 Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13 i 137/13) financira iz državnog proračuna i premije dopunskog zdravstvenog osiguranja za osiguranike čije se premije prema odredbama članka 14 b Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08 i 71/10) financiraju iz sredstava državnog proračuna Prijenos sredstava u iznosu 133 084 329,00 kn odnosi se na naknade troškova za bolovanja i ozljede na radu

Tekuće pomoći županijskim proračunima, odnose se na pomoć za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova u vlasništvu županija u iznosu 297 000 000,00 kn te na rashode za decentralizirane funkcije u iznosu 280 018 019,00 kn Ministarstvo je u skladu s odredbom članka 52 a Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017 (Narodne novine 119/16 i 113/17) isplatilo namjensku pomoć za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova u vlasništvu županija prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala Dodatna sredstva izravnanja za decentralizirane funkcije planirana su ranijih godina unutar razdjela Ministarstva financija, a od 2017 sredstva se planiraju unutar razdjela nadležnih ministarstava

Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna, odnose se na tekuće prijenose u iznosu 970 869 313,00 kn te kapitalne prijenose u iznosu 39 548 781,00 kn U okviru tekućih prijenosa, vrijednosno najznačajniji se odnose na sredstva doznačena bolničkim zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač Republika Hrvatska u iznosu 970 000 000,00 kn Sredstva su doznačena bolničkim zdravstvenim ustanovama za podmirenje dijela dugovanja prema veledrogerijama, na temelju tri odluke Vlade Republike Hrvatske donesene u 2017

Rashodi za pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna ostvareni u iznosu 83 039 575,00 kn, odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 73 597 962,00 kn i na tekuće pomoći u iznosu 9 441 613,00 kn Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna odnose se na sufinanciranje otplate kredita prema sporazumima o preuzimanju obveza općih bolnica iz Zaboka, Varaždina i Pule te Specijalne bolnice Varaždinske toplice i na nabavu medicinske opreme i građevinskih radova za opće bolnice

Rashodi za pomoći inozemnim vladama u iznosu 41 000 000,00 kn, odnose se na pomoći za podmirenje dospjelih obveza Sveučilišne kliničke bolnice Mostar u iznosu 40 000 000,00 kn te na pomoći jednoj županijskoj bolnici i više domova zdravlja za nabavu medicinske opreme u iznosu 1 000 000,00 kn Pomoć za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i sanitetskog materijala Sveučilišne kliničke bolnice Mostar, isplaćena je na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o dodjeli sredstava za poticaj za zdravstvo u Bosni i Hercegovini i zaključenog ugovora Navedena Odluka je donesena polazeći od ustavne odredbe prema kojoj Republika Hrvatska štiti prava i interese svojih državljana koji žive i borave u inozemstvu i promiče njihove veze s domovinom te se djelovima hrvatskog naroda jamči osobita skrb i zaštita Republike Hrvatske

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 27 590 805,00 kn U okviru navedenih rashoda na naknade troškova psihijatrijskim ustanovama za pružanje usluga prisilnog smještaja i liječenja neubrojivih osoba smještenih u ustanove na temelju rješenja nadležnog suda i odredbi Zakona o zaštiti osoba s duševnim smetnjama (Narodne novine 76/14) odnosi se 20 425 059,00 kn te na naknade Hrvatskom zavodu za toksikologiju i antidoping za provođenje i financiranje plana i programa Službe za antidoping 5 350 642,00 kn

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 29 888 293,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 16 380 373,00 kn te rashode za kazne, penale i naknade štete u iznosu 13 507 920,00 kn

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 103 190 451,00 kn i veći su za 22 879 837,00 kn ili 28,5 % od ostvarenih za 2016 Vrijednosno najznačajniji se odnose na nabavu MSCT i CT uređaja za zdravstvene ustanove u iznosu 66 768 730,00 kn, te nabavu licenci za korištenje Microsoft softverskih proizvoda i usluga za bolnice u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 32 840 000,00 kn Nabava MSCT i CT uređaja financirana je sredstvima strukturnih fondova EU uz 15,0 % nacionalnog sufinanciranja

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova odnose se na otplatu robnih kredita za medicinsku opremu nabavljenu za zdravstvene ustanove

Manjak prihoda i primitaka za 2017 iskazan je u iznosu 6 482 497,00 kn S obzirom na to da je preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iskazan u iznosu 14 737 751,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8 255 254,00 kn

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31 prosinca 2017 , ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 428 197 565,00 kn

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	484.241.287,00	340.674.592,00	70,4
1.1.	Građevinski objekti	252.004.590,00	151.664.160,00	60,2
1.2.	Postrojenja i oprema	119.130.498,00	77.221.842,00	64,8
1.3.	Prijevozna sredstva	0,00	50.143,00	-
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.164.132,00	0,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	105.942.067,00	111.738.447,00	105,5
2.	Financijska imovina	48.286.079,00	87.522.973,00	181,3
2.1.	Novčana sredstva	150.857,00	25.174,00	16,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	24.567.980,00	72.684.279,00	295,8
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	17.591.160,00	8.700.409,00	49,5
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.976.082,00	6.113.111,00	102,3
Ukupno imovina		532.527.366,00	428.197.565,00	80,4
3.	Obveze	168.549.020,00	142.055.027,00	84,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	30.064.544,00	78.684.461,00	261,7
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	138.484.476,00	63.370.566,00	45,8
4.	Vlastiti izvori	363.978.346,00	286.142.538,00	78,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		532.527.366,00	428.197.565,00	80,4
Izvanbilančni zapisi		311.261.277,00	390.442.424,00	125,4

Koncem 2017., vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora manja je za 104.329.801,00 kn ili 19,6 %, u odnosu na stanje početkom godine. U 2017. smanjena je vrijednost građevinskih objekata za 100.340.430,00 kn ili 39,8 %, opreme za 41.908.656,00 kn ili 35,2 %, nefinancijske imovine u pripremi za 7.164.132,00 kn ili 100,0 % te potraživanja za prihode poslovanja za 8.890.751,00 kn ili 50,5 %. Povećana je vrijednost depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih za 48.116.299,00 kn ili 195,8 %, druge nefinancijske imovine za 5.796.380,00 kn ili 5,5 %, rashoda budućeg razdoblja za 137.029,00 kn ili 2,3 %, te prijevoznih sredstava za 50.143,00 kn. Smanjenje vrijednosti imovine je najvećim dijelom rezultat isknjiženja dijela opreme i građevinskih objekata iz poslovnih knjiga Ministarstva radi prijenosa u poslovne knjige bolnica i drugih zdravstvenih ustanova.

Koncem 2017., nefinancijska imovina iskazana je u vrijednosti 340.674.592,00 kn, a značajnija se odnosi na građevinske objekte u iznosu 151.664.160,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 77.221.842,00 kn, te računalne programe u iznosu 71.299.560,00 kn. Iskazana vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na imovinu nabavljenu za zdravstvene ustanove u iznosu 184.663.149,00 kn ili 54,2 % i na imovinu Ministarstva u iznosu 156.011.443,00 kn ili 45,8 %.

Na prijedlog povjerenstva za popis imovine i obveza, iz poslovnih knjiga Ministarstva je koncem 2017 isknjižena imovina u vrijednosti 16 867 027,00 kn, koja je nabavljena od 2004 do 2007 , za potrebe zdravstvenih ustanova Vrijednost navedene imovine evidentirana je u glavnoj knjizi Ministarstva u ukupnim iznosima, a analitička evidencija nije ustrojena Povjerenstvo je utvrdilo da zbog više promjena računalnih sustava putem kojih je navedena imovina evidentirana, za pojedinu imovinu nije bilo moguće utvrditi o kojoj se imovini radi te za potrebe kojih zdravstvenih ustanova je nabavljena Navedena isknjižena imovina se odnosi na ulaganja u računalne programe u vrijednosti 12 009 183,00 kn, medicinsku opremu u vrijednosti 1 861 280,00 kn, uredski namještaj u vrijednosti 1 634 991,00 kn, računala i računalnu opremu u vrijednosti 1 061 829,00 kn, te drugu imovinu u vrijednosti 299 744,00 kn

U okviru depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo, iskazana su potraživanja za sredstva doznačena zdravstvenim ustanovama iz strukturnih fondova EU u iznosu 71 537 532,00 kn Navedena potraživanja umanjuju se na temelju dostavljenih računa o obavljenim radovima i izvršenim uslugama Evidentiranje u poslovnim knjigama obavlja se prema Uputi Ministarstva financija iz studenog 2016

U okviru potraživanja za prihode poslovanja, najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja iz državnog proračuna za neutrošena sredstva prihoda od igara na sreću Prema podacima iz financijskih izvještaja, dospjela potraživanja za prihode poslovanja koncem 2017 iznose 264 267,00 kn

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 6 113 111,00 kn, najvećim dijelom u iznosu 5 427 699,00 kn, odnose se na obveze za plaće i naknade troškova zaposlenima za prosinac 2017

Koncem 2017 iskazane obveze u iznosu 142 055 027,00 kn, odnose se na obveze za zajmove (robne kredite) u iznosu 63 370 566,00 kn, ostale tekuće obveze u iznosu 72 515 718,00 kn, obveze za plaće zaposlenika u iznosu 5 335 369,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 833 112,00 kn te financijske obveze u iznosu 262,00 kn

Iskazne obveze koncem godine su u odnosu na stanje iskazano početkom godine, manje za 26 493 993,00 kn ili 15,7 % Koncem 2017 Ministarstvo nije imalo dospjelih obveza

Prema podacima u konsolidiranim financijskim izvještajima razdjela Ministarstva zdravstva, ukupne obveze su koncem 2017 iskazane u iznosu 3 006 596 349,00 kn, od čega se na dospjele odnosi 1 371 693 137,00 kn Prema evidencijama Ministarstva, vrijednosno su značajnije obveze Kliničkog bolničkog centra Zagreb u iznosu 1 247 791 607,00 kn, Kliničkog bolničkog centra Split u iznosu 325 461 177,00 kn, Kliničke bolnice Sestre Milosrdnice, Zagreb u iznosu 312 757 073,00 kn i Kliničke bolnice Osijek u iznosu 271 404 445,00 kn

Izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu 390 442 424,00 kn, odnose se na preuzete obveze sudjelovanja u financiranju otplate kredita u iznosu 350 702 629,00 kn (od čega se na obveze za izdano jamstvo za otplatu kredita za Opću bolnicu Pula odnosi 320 711 372,00 kn) te na potencijalne obveze vezane uz sudske sporove u tijeku u iznosu 39 739 795,00 kn

Javna nabava

Ministarstvo je donijelo plan nabave za 2017 te izmjene i dopune plana nabave Za 2017 planirana je nabava roba, radova i usluga u iznosu 632 136 323,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost Plan nabave za 2017 , izmjene i dopune plana nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, objavljeni su na mrežnim stranicama Ministarstva u skladu s odredbama članka 28 stavka 3 i 4 Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017 , zaključeno je sedam ugovora i jedan okvirni sporazum o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti 22 583 308,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost

Na temelju otvorenih postupaka javne nabave, zaključeno je šest ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 20 853 408,00 kn te jedan okvirni sporazum o nabavi usluga u vrijednosti 370 400,00 kn, a na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave jedan ugovor o nabavi robe u vrijednosti 1 359 500,00 kn

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200 000,00 kn, odnosno radova do 500 000,00 kn, iznosila je ukupno 5 151 630,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Ministarstvo je tijekom 2017 zaključilo 20 godišnjih ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 32 251 053,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost

Na temelju okvirnih sporazuma koje je prijašnjih godina i u 2017 zaključilo Ministarstvo, u 2017 su zaključena dva ugovora o nabavi usluga u vrijednosti 560 200,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost

Vrijednost javne nabave prema zaključnim ugovorima o nabavi, značajno se razlikuje od vrijednosti nabave roba, radova i usluga planirane planom nabave za 2017 Do navedenog odstupanja uglavnom je došlo zbog toga što je Ministarstvo poništilo planirane postupke javne nabave lijekova na listama HZZO-a koji imaju generičke paralele za potrebe zdravstvenih ustanova u iznosu 374 942 095,00 kn, a postupci javne nabave planirani u vrijednosti 198 053 577,00 kn do konca 2017 nisu bili okončani

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 15. siječnja do 10. rujna 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije su bili:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Ministarstva.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave
2. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva zdravstva
3. Zakon o proračunu
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
6. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
9. Zakon o državnim službenicima (Narodne novine 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 61/17)
10. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13 i 18/16)
11. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
12. Zakon o javnoj nabavi

13. Zakon o igrama za sreću
14. Uredba o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2017.
15. Zakon o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/1184/11, 12/12, 35/12 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 131/17)
16. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju
17. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju
18. Zakon o zaštiti osoba s duševnim smetnjama
19. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 104/13 i 71/16)
20. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 112/17)
21. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16)
22. Odluka o utvrđivanju kriterija za odobravanje izobrazbe državnim službenicima Ministarstva zdravstva (ožujak 2017.)
23. Naputak za postupak jednostavne nabave (siječanj 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Ministarstva. Provjerena je dokumentacija u vezi s računovodstvenim evidencijama, popisom imovine i obveza, ulaznim računima, prihodima, rashodima, postupcima javne nabave te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, rashode u dijelu koji se odnosi na pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, rashode za kazne, penale i naknade štete te rashode za stipendije i školarine, te na javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje plana

1.1. Državnim proračunom za 2017., donesenim koncem 2016., planirana su sredstva za Ministarstvo u užem smislu (proračunska glava 05) u iznosu 3.355.757.724,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna za 2017. i kasnijim preraspodjelama sredstava, financijski plan Ministarstva je tijekom 2017. povećan za 1.345.881.804,00 kn te je iznosio 4.701.639.528,00 kn. Prema podacima iz državne riznice, rashodi i izdaci Ministarstva u 2017. su izvršeni u iznosu 4.640.426.469,00 kn, što je za 61.213.059,00 kn ili 1,3 % manje od plana.

Vrijednosno najznačajnija sredstva u iznosu 2.500.000.000,00 kn ili 53,2 % ukupnih sredstava planiranih financijskim planom Ministarstva za 2017., odnose se na prijenos proračunskih sredstava HZZO-u za namjene propisane odredbama Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju i Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju. Prema odredbama navedenih zakona, sredstvima državnog proračuna financiraju se prava iz zdravstvenog osiguranja za određene kategorije osiguranika. Obrazloženje financijskog plana Ministarstva za 2017. ne sadrži pokazatelje na kojima se zasniva izračun potrebnih sredstava za prijenos HZZO-u, što je prema Uputi za izradu obrazloženja financijskog plana za 2017., koju donijelo Ministarstvo financija u 2016., trebalo sadržavati. Za navedene namjene HZZO-u je u 2015. doznačeno 2.400.000.000,00 kn, u 2016. doznačeno je 2.450.000.000,00 kn, a u 2017. doznačeno je 2.500.000.000,00 kn.
Državnim proračunom za 2017., rashodi za prijenos sredstava HZZO-u su projicirani za 2018., u iznosu 2.400.000.000,00 kn. Državnim proračunom za 2018., donesenim koncem 2017., rashodi za navedene namjene su planirani u iznosu 3.000.000.000,00 kn, što je za 600.000.000,00 kn ili 25,0 % više od projekcija. Obrazloženje financijskog plana Ministarstva za 2018. također ne sadrži pokazatelje na kojima se zasniva izračun potrebnih sredstava za navedene namjene niti obrazloženje odstupanja planiranih rashoda od projekcija. Prema Uputi za izradu obrazloženja financijskog plana za 2018., koju je donijelo Ministarstvo financija u 2017., obrazloženje financijskog plana treba sadržavati i navedene elemente.

Državni ured za reviziju nalaže u obrazloženje financijskog plana Ministarstva uključiti pokazatelje na kojima se zasniva izračun potrebnih sredstava za prijenos HZZO-u na temelju Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju i Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju.

1.2. Ministarstvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na planiranje.

U vezi s načinom na koji se obračunavaju sredstva, koja se prema odredbama članka 82. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju, za ostvarivanje prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja određenih kategorija osiguranika, nadoknađuju HZZO-u iz državnog proračuna, Ministarstvo daje sljedeće obrazloženje te podatke o iznosima obračunanih sredstava za 2017.:

Sredstva za isplatu plaće za vrijeme privremene nesposobnosti za rad zbog rane, ozljede ili bolesti koja je neposredna posljedica sudjelovanja u Domovinskom ratu, obračunavaju se i isplaćuju na temelju zahtjeva za obračun i isplatu naknade, koji se podnose područnim uredima HZZO-a, a u 2017. je po toj osnovi isplaćeno 9.378.293,00 kn.

Na osnovi računa za liječenje pojedine osobe, zaprimljenih u područnim službama HZZO-a, Služba za informatiku mjesečno dostavlja iznos troškova po pojedinoj kategoriji osiguranika i konačan obračun za cijelu godinu, kao i podatke o mjesečnom broju osiguranika po pojedinoj kategoriji osiguranika, odnosno osnovi osiguranja. Cijena zdravstvene zaštite za osiguranike HZZO-a utvrđena je Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja.

Ukupni troškovi zdravstvene zaštite za pojedine kategorije osiguranika iz članaka 7. i 11. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju za koje se doprinos ne uplaćuje, u 2017. iznose 1.348.199.542,00 kn, umanjeni su za prihode za nezaposlene u iznosu od 347.981.806,00 kn te je obračunano da iz državnog proračuna treba nadoknaditi razliku u iznosu 1.000.217.737,00 kn.

Troškovi zdravstvene zaštite za osobe nesposobne za samostalan život i rad u 2017. iznose 177.203.605,00 kn, a troškovi zdravstvene zaštite poljoprivrednika starijih od 65 godina 36.911.684,00 kn.

Troškovi preventivne i specifične zdravstvene zaštite za 678.776 školske djece i studenata za 2017. iznose 65.749.540,00 kn. U djelatnosti preventivno odgojnih mjera za zdravstvenu zaštitu školske djece i studenata, utvrđena je godišnja novčana vrijednost standardnog tima s predviđenim troškovima rada koji uključuju iznos godišnje prosječne plaće članova tima, režijske troškove te ostale prosječne troškove ordinacije. Ukupna godišnja vrijednost tima dijeli sa standardnim brojem osiguranih osoba prema tri kategorije (učenici osnovnih i srednjih škola te studenti) kako bi se utvrdila vrijednost po osiguranoj osobi (glavarina). Utvrđene vrijednosti objavljuju se u Narodnim novinama, a sastavni su dio Odluke o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Vrijednost ugovorene djelatnosti u cjelini ovisi o broju učenika/studenata u pojedinoj školskoj/akademskoj godini.

Obračunani troškovi preventivne zaštite osiguranih osoba starijih od 65 godina u 2017. iznose 23.855.276,00 kn. Prosječna vrijednost godišnjeg iznosa (glavarina) za osigurane osobe starije od 65 godina, utvrđena je u većem iznosu za 28,49 kn od standarda utvrđenog za osobe u dobi od 18 do 65 godina, zbog većih potreba za zdravstvenom zaštitom te dobne skupine. Navedeni troškovi su za 2017. obračunani na način da je broj osiguranika starijih od 65 godina, koji iznosi 837 321, pomnožen s navedenim iznosom razlike glavarine.

Razlika u troškovima primarne zdravstvene zaštite iznad propisanih normativa, izazvana demografskim karakteristikama (otoci, gustoća naseljenost), obračunana je za 2017. u iznosu 69.044.302,00 kn. Na ruralnim područjima kao i na otocima gdje postoje veća odstupanja u organiziranju zdravstvene zaštite, na temelju odredbi Odluke o posebnim standardima i mjerilima njihove primjene u provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, HZZO utvrđuje poseban standard kojim se u primarnoj zdravstvenoj zaštiti definira pravo na dodatna sredstva za ukupno deset djelatnosti.

U djelatnostima opće/obiteljske medicine, zdravstvene zaštite predškolske djece, zdravstvene zaštite žena i dentalne zdravstvene zaštite, dodatna sredstva utvrđuju se prema koeficijentu kojim se povećava glavarina ili hladni pogon ili se utvrđuje moguće povećanje izvršenja dijagnostičko terapijskih postupaka. U djelatnosti patronažne zdravstvene zaštite utvrđuje se pravo na razliku sredstava do standardnog iznosa po patronažnoj sestri ili se za specifična područja utvrđuje pravo na dodatnu sestru. Nadalje, u djelatnosti zdravstvene njege u kući utvrđuje se koeficijent povećanja redovnih sredstava ili mogućnost povećanja limita izvršenja dok se u primarnoj laboratorijskoj dijagnostici za područja kojima gravitira manje od 16.250 osiguranih osoba, utvrđuje pravo na dodatna sredstva do utvrđenog fiksnog iznosa ili prema utvrđenom omjeru u odnosu na sredstva standardnog tima. U javnozdravstvenim djelatnostima, odnosno u djelatnosti higijensko epidemiološke zdravstvene zaštite utvrđuje se pravo na dodatna sredstva s obzirom na gustoću stanovnika (manja od 50 na km²) te za otoke dodatnih 10,0 % glavarine, dok se u djelatnosti preventivno odgojnih mjera za zdravstvenu zaštitu školske djece i studenata, za škole udaljene više od 20 km od sjedišta ordinacije utvrđuje 10,0 % dodatnih sredstava ili dodatni tim. U djelatnosti sanitetskog prijevoza utvrđuje se pravo na dodatni tim u uvjetima povećanog broja osiguranih osoba na hemodijalizi i organizirane noćne smjene. Mjerila za primjenu posebnog standarda su broj gravitirajućih osiguranih osoba, zemljopisno-prometna izoliranost, demografska obilježja s obzirom na prosječnu gustoću naseljenosti, obilježja vezana za pojedinu djelatnost (mogućnost provođenja kućnih posjeta, kućnog liječenja, patronažnih posjeta, dostupnost zdravstvene zaštite) i Mreža.
Razlika u troškovima zdravstvene zaštite koja se ugovara i plaća prema broju stanovnika, a ne prema broju osiguranih osoba (hitna medicina, patronažna zdravstvena zaštita, higijensko- epidemiološka zdravstvena zaštita), obračunana je za 2017. u iznosu 11.174.818,00 kn. Za izračun razlike između broja stanovnika i broja osiguranih osoba, koristi se službeni podatak o broju stanovnika iz Popisa stanovništva 2011., a navedena razlika za 2017. iznosi 69 026 stanovnika. Od 2015. do 2017. broj osiguranih osoba se smanjivao, te je razlika broja stanovnika i broja osiguranih osoba rasla, a time je rastao i iznos obračunanih sredstava za navedene namjene.
Ministarstvo navodi da troškovi koji se prema odredbama članka 82. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju, nadoknađuju HZZO-u iz državnog proračuna, za 2017. iznose ukupno 1.393.535.255,00 kn.

Izračun sredstava koja treba osigurati u državnom proračunu za HZZO na temelju odredbi članka 72. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju, Ministarstvo obrazlaže na sljedeći način:
Propisano je da 32,0 % naplaćenih sredstava od poreza na duhanske prerađevine pripada HZZO-u. S obzirom na to da ukupno naplaćeni porez za duhanske prerađevine u 2017. iznosi 4.435.792.490,00 kn, Ministarstvo je po tom osnovu trebalo iz državnog proračuna ostvariti 1.419.453.597,00 kn, a ostvarilo je 1.279.449.031,00 kn, a što je za 140.004.566,00 kn manje.
Doprinos za nezaposlene obračunava se prema broju nezaposlenih prijavljenih kod Hrvatskog zavoda za zapošljavanje uz primjenu stope 5,0 % na najnižu mjesečnu osnovicu za plaćanje doprinosa (2.940,82), a za 2017. iznosi 347.981.806,00 kn.
Doprinos za osobe kojima je odlukom nadležnog suda oduzeta sloboda obračunava se prema broju dobivenom od Ministarstva pravosuđa uz primjenu stope 5,0 % na najnižu mjesečnu osnovicu za plaćanje doprinosa, a za 2017. iznosi 1.507.335,00 kn.

Doprinos za korisnike mirovina po posebnim propisima o mirovinskom osiguranju odnosi se na korisnike čija je mirovina manja od prosječne plaće (5.664,00 kn). Obračunava se po stopi 1,0 %, a za 2017. iznosi 298.998.244,00 kn.
Doprinos za korisnike prema propisima o pravima hrvatskih branitelja, obračunava se na mirovinu po stopi 3,0 %, a za 2017. iznosi 72.063.584,00 kn.
Dopunsko zdravstveno osiguranje za osobe kojima se polica plaća na teret državnog proračuna obračunano je u iznosu 671.536.447,00 kn. Obračun je sastavljen na način da je broj osiguranika pomnožen sa cijenom police za razdoblje od jedne godine i iznos umanjen za one mjesece za koje osiguranici u tom razdoblju nisu ostvarili pravo iz različitih razloga (tijekom ugovornog razdoblja određeni broj osiguranika otkaže policu, HZZO po službenoj dužnosti utvrđuje da pojedini osiguranici više ne ostvaruju pravo na policu dopunskog zdravstvenog osiguranja na teret sredstava državnog proračuna).

Ministarstvo navodi da obračunana ukupna sredstva koja se nadoknađuju iz državnog proračuna na temelju članaka 72. i 82. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju, za 2017. iznose 4.205.076.268,00 kn, od čega se na poseban porez na duhanske prerađevine odnosi 1.419.453.597,00 kn, prava na temelju odredbi članka 82. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju 1.393.535.255,00 kn, doprinos za nezaposlene osobe, osobe kojima je odlukom nadležnog suda oduzeta sloboda, korisnike mirovina po posebnim propisima o mirovinskom osiguranju i propisima o pravima hrvatskih branitelja ukupno 720.550.969,00 kn te dopunsko zdravstveno osiguranje 671.536.447,00 kn. Navodi da je iz državnog proračuna naplaćeno 2.500.000,000,00 kn, što je za 1.705.076.268,00 kn manje od obračunanog iznosa. Ministarstvo nadalje navodi da iz državnog proračuna nisu naplaćena sredstva na temelju članka 82. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju u iznosu 1.393.535.255,00 kn, porez na duhanske prerađevine u iznosu 140.004.566,00 kn te dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 171.536.447,00 kn.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Ministarstvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige, osim analitičke evidencije nefinancijske imovine nabavljene za potrebe zdravstvenih ustanova.

Prema podacima iz glavne knjige, vrijednost nefinancijske imovine koncem 2017. iznosi 340.674.592,00 kn, od čega se na imovinu zdravstvenih ustanova odnosi 184.663.149,00 kn, a imovinu Ministarstva 156.011.443,00 kn. Prema podacima iz analitičkih evidencija, vrijednost imovine iznosi 103.038.545,00 kn. Vrijednosno najznačajnije razlike između podataka glavne knjige i analitičkih evidencija, odnose se na imovinu danu prijašnjih godina na uporabu zdravstvenim ustanovama u iznosu 151.619.568,00 kn i ulaganja u Centralni zdravstveni informacijski sustav Republike Hrvatske (dalje u tekstu: CEZIH) u iznosu 85.946.463,00 kn, za koju imovinu i ulaganja nisu ustrojene analitičke evidencije, odnosno propisane pomoćne knjige. Imovina dana prijašnjih godina na uporabu zdravstvenim ustanovama, u glavnoj knjizi je evidentirana u okviru opreme i građevinskih objekata prema zdravstvenim ustanovama, umjesto prema vrsti imovine.

Odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.
Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine, prema vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i drugim potrebnim podacima.

Državni ured za reviziju nalaže za cjelokupnu nefinancijsku imovinu voditi propisane pomoćne knjige te uskladiti podatke o nefinancijskoj imovini evidentirane u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama.

Na temelju više donesenih odluka, tijekom 2017. iz poslovnih knjiga Ministarstva isknjižena je nefinancijska imovina i prenesena za evidentiranje u poslovne knjige zdravstvenih ustanova, u iznosu 210.233.871,00 kn. Odluke o prijenosu imovine pojedinoj zdravstvenoj ustanovi sadrže ukupnu vrijednost građevinskih objekata te ukupnu vrijednost opreme koja se prenosi, a ne sadrže popis imovine prema vrstama, pojedinačnoj vrijednosti i godini nabave. Odlukama o prijenosu imovine, od zdravstvenih ustanova je zatražena dostava dokaza o evidentiranju imovine u njihovim poslovnim knjigama. Dio zdravstvenih ustanova nije dostavio dokaz o evidentiranju prenesene imovine u poslovnim knjigama te im je Ministarstvo slalo požurnice. Pojedine zdravstvene ustanove su obavijestile Ministarstvo da im uz dopise nije dostavljena dokumentacija koja je potrebna za evidentiranje prenesene opreme u poslovnim knjigama i obračun ispravka vrijednosti.
Na temelju odluke o prijenosu imovine zdravstvenim ustanovama iz travnja 2017., iz poslovnih knjiga je isknjižena imovina u vrijednosti 186.898.088,00 kn. U okviru navedenog iznosa, s računa imovine u pripremi isknjižena je imovina u vrijednosti 5.884.506,00 kn, za koju nije navedeno kojoj se zdravstvenoj ustanovi prenosi te za navedeno isknjiženje nema valjane osnove. Navedena imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 2.209.004,00 kn i medicinsku opremu u iznosu 3.675.502,00 kn. Ministarstvo nema dokumentaciju niti podatke za potrebe kojih zdravstvenih ustanova je navedena imovina nabavljena.

Državni ured za reviziju je mišljenja, ukoliko Ministarstvo iz svojih poslovnih knjiga isknjiži prenesenu imovinu prije primitka dokaza o evidentiranju te imovine u poslovnim knjigama zdravstvenih ustanova, da postoji rizik da navedena imovina neće biti iskazana u financijskim izvještajima Ministarstva, odnosno zdravstvenih ustanova, niti u konsolidiranim financijskim izvještajima razdjela Ministarstva i državnog proračuna. O pravilnom i pravodobnom evidentiranju podataka o imovini u poslovnim knjigama Ministarstva i zdravstvenih ustanova, ovisi realnost iskazanih podataka o imovini u financijskim izvještajima navedenih subjekata.

Državni ured za reviziju nalaže, uz odluke o isknjiženju imovine nabavljene za zdravstvene ustanove iz poslovnih knjiga Ministarstva i prijenosu za evidentiranje u poslovnim knjigama zdravstvenih ustanova, dostavljati zdravstvenim ustanovama svu dokumentaciju potrebnu za pravilno evidentiranje navedene imovine u njihovim poslovnim knjigama.
Državni ured za reviziju nalaže nefinancijsku imovinu danu na uporabu zdravstvenim ustanovama isknjižavati iz poslovnih knjiga Ministarstva nakon primitka dokaza o evidentiranju te imovine u poslovnim knjigama zdravstvenih ustanova.

2.2. Ministarstvo prihvaća nalaz koji se odnosi na računovodstveno poslovanje.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 4.647.754.495,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 4.371.524.881,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 103.190.451,00 kn, a za zaposlene 59.567.543,00 kn.

- Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 4.371.524.881,00 kn. Odnose se na pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 3.210.102.348,00 kn, prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu 1.010.418.094,00 kn, pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 83.039.575,00 kn, pomoći inozemnim vladama u iznosu 41.000.000,00 kn, te pomoći temeljem prijenosa sredstava EU u iznosu 26.964.864,00 kn.

U okviru rashoda za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, evidentirani su rashodi za podmirenje dospjelih obveza zdravstvenih ustanova u državnom vlasništvu u iznosu 970.000.000,00 kn i za podmirenje dospjelih obveza zdravstvenih ustanova u vlasništvu županija i Grada Zagreba 297.000.000,00 kn. Državnim proračunom za 2017., donesenim koncem 2016., sredstva za navedene namjene nisu bila planirana, nego su osigurana tijekom 2017., izmjenama i dopunama državnog proračuna za 2017. te preraspodjelama planiranih sredstava.
Vlada Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada RH) je u 2017. donijela tri odluke na temelju kojih je bolničkim zdravstvenim ustanovama u državnom vlasništvu doznačeno 970.000.000,00 kn (prema odluci iz svibnja 2017. doznačeno je 200.000.000,00 kn, a na temelju dviju odluka iz prosinca 2017. doznačeno je 770.000.000,00 kn).
Prema odlukama Vlade RH, sredstva su doznačena za podmirivanje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala, odnosno veledrogerijama. Navedena namjenska sredstva, u iznosima od 1.248.913,00 kn do 282.045.527,00 kn, dobilo je deset bolnica: Klinički bolnički centar Osijek, Klinički bolnički centar Rijeka, Klinički bolnički centar Split, Klinički bolnički centar Sestre Milosrdnice (Zagreb), Klinički bolnički centar Zagreb, Klinička bolnica Dubrava (Zagreb), Klinička bolnica Merkur (Zagreb), Klinika za dječje bolesti Zagreb, Klinika za ortopediju Lovran i Klinika za infektivne bolesti Dr. Fran Mihaljević (Zagreb). Zdravstvene ustanove su u 2018. dostavile Ministarstvu izvješća o utrošku sredstava.
Odredbom članka 52.a Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017., propisano je da će se s razdjela Ministarstva isplatiti namjenska pomoć županijama za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova u vlasništvu županija prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala. Propisano je da namjensku pomoć raspoređuje Ministarstvo, te da Ministarstvo i županije zaključuju ugovore o načinu utroška doznačenih sredstava. Županije su dužne pratiti utrošak namjenskih sredstava doznačenih bolničkim zdravstvenim ustanovama i o tome obavijestiti Ministarstvo na način i u rokovima koje Ministarstvo utvrdi.

Zaključeni su ugovori s 18 županija i Gradom Zagrebom, a sredstva su doznačena u iznosu 297.000.000,00 kn. Pomoć su dobile 22 bolnice u iznosima od 2.319.386,00 kn do 29.852.269,00 kn.

Prema odlukama Vlade RH i Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017., Ministarstvo je zaduženo za raspored sredstava pomoći zdravstvenim ustanovama, namijenjenih za podmirenje dospjelih obveza. Formalnu pisanu odluku o utvrđivanju kriterija prema kojima će se sredstva rasporediti zdravstvenim ustanovama, Ministarstvo nije donijelo.

Sredstva na temelju odluke Vlade RH iz svibnja 2017. u iznosu 200.000.000,00 kn, raspoređena su bolničkim zdravstvenim ustanovama u državnom vlasništvu na temelju udjela godišnjeg limita pojedine bolnice u ukupnom limitu navedenih bolnica. Tako je primjerice, godišnji limit jednog kliničkog bolničkog centra u ukupnom godišnjem limitu državnih bolnica iznosio 25,5 % te su mu doznačena sredstva u navedenom postotnom iznosu od ukupno raspoloživih sredstava prema navedenoj odluci, neovisno o iznosu i rokovima dospijeća njegovih obveza.

Za raspodjelu sredstava bolničkim zdravstvenim ustanovama u državnom vlasništvu u iznosu 770.000.000,00 kn dodijeljenih na temelju druge i treće odluke Vlade RH iz prosinca 2017., te sredstava dodijeljenih bolničkim zdravstvenim ustanovama u vlasništvu županija u iznosu 297.000.000,00 kn, sastavljen je tablični pregled kriterija za raspodjelu koji uključuju dospjelost obveza (40,0 %), postojeći limit pojedine bolnice u ukupnom limitu (30,0 %), te učinkovitost rada (30,0 %). Kriteriji dospjelosti obveza za pojedine bolničke zdravstvene ustanove u državnom vlasništvu su različito vrednovani jer su primijenjeni različiti rokovi dospijeća obveza. Primjerice, kod Klinike za ortopediju Lovran uključene su dospjele obveze do 45 dana, a kod Kliničkog bolničkog centra Osijek preko 635 dana. Kod bolničkih ustanova u vlasništvu županija, rokovi dospijeća obveza za pojedine bolnice uključivali su dospjele obveze do 365 dana, 455 dana, 545 dana ili preko 635 dana.
Prema tabličnom pregledu raspodjele sredstava dodijeljenih prema drugoj odluci Vlade RH u iznosu 670.000.000,00 kn, dvije bolničke zdravstvene ustanove u državnom vlasništvu su ostvarile sredstva u skladu tabličnim kriterijima, a preostalih osam je ostvarilo više ili manje sredstava u odnosu na iznose koje su trebale dobiti primjenjujući te kriterije. Raspodjelom sredstava dodijeljenih prema trećoj odluci u iznosu 100.000.000,00 kn, pojedinim bolnicama je doznačeno više, a pojedinim manje sredstava iznosa koji bi dobile da se pridržavalo tabličnih kriterija.
Prema tabličnom pregledu raspodjele sredstava bolničkim zdravstvenim ustanovama u vlasništvu županija, navedenim ustanovama su također isplaćena sredstva u različitim iznosima od iznosa sredstava izračunanog prema tabličnim kriterijima.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je Ministarstvo trebalo donijeti odluku kojom se određuju kriteriji za raspored sredstava pomoći zdravstvenim ustanovama i način vrednovanja utvrđenih kriterija, koje se radi transparentne i pravedne raspodjele sredstava trebalo pridržavati. Odluku je trebalo donijeti prije osiguravanja potrebnih sredstava u državnom proračunu, kako bi se na temelju utvrđenih kriterija izračunao iznos potrebnih sredstava koji treba osigurati za navedene namjene.

- Rashodi za kazne, penale i naknade štete

Rashodi za kazne, penale i naknade štete su ostvareni u iznosu 13.507.920,00 kn i veći su za 13.350.182,00 kn od ostvarenih u 2016. Odnose se na naknade šteta pravnim i fizičkim osobama u iznosu 13.399.137,00 kn, druge kazne u iznosu 90.921,00 kn te ugovorene kazne i druge naknade šteta u iznosu 17.862,00 kn.

U okviru rashoda za naknade šteta pravnim i fizičkim osobama evidentirana je isplata u iznosu 4.174.056,00 kn. Sredstva su isplaćena u ovršnom postupku koji je pokrenulo trgovačko društvo, koje je tužilo Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi (prednik Ministarstva), zbog neispunjenja ugovorne obveze. Arbitražni sud Stalnog izbranog sudišta pri Hrvatskoj gospodarskoj komori u Zagrebu, donio je u veljači 2010. pravorijek kojim je naloženo tuženiku plaćanje glavnice u ukupnom iznosu 1.433.300,00 kn, podmirenje troškova postupka u iznosu 260.830,00 kn te zakonske zatezne kamate na navedene iznose. Pravomoćni pravorijek je dostavljen zastupniku tuženika i postao ovršan koncem ožujka 2010. Uprava za pravne poslove Ministarstva je u travnju 2010. dostavila pravorijek Upravi za financijsko poslovanje Ministarstva, uz obavijest o obvezi plaćanja. S obzirom na to da Ministarstvo nije podmirilo navedenu utvrđenu obvezu, tužitelj je u ožujku 2017. pokrenuo ovršni postupak, te je Financijska agencija u kolovozu 2017. na teret Ministarstva doznačila tužitelju 4.174.056,00 kn. U naplaćenom iznosu, osim glavnice i troškova postupka, sadržana je i zakonska zatezna kamata na glavno potraživanje u iznosu 2.237.773,00 kn, troškovi arbitražnog postupka u iznosu 218.551,00 kn, troškovi ovršnog postupka u iznosu 23.237,00 kn te zakonska zatezna kamata na troškove ovršnog postupka u iznosu 365,00 kn.
S obzirom na to da Ministarstvo obvezu po pravomoćnom i ovršnom arbitražnom pravorijeku nije ispunilo u roku za dobrovoljno ispunjenje, iznos obračunanih i naplaćenih zateznih kamata i troškova ovršnog postupka veći je od ukupnog iznosa obveze u ožujku 2010. za najmanje 1.600.000,00 kn, odnosno za iznos zakonskih zateznih kamata nastalih od travnja 2010. do kolovoza 2017. Prema odredbi članka 11. Zakona o proračunu, proračunska sredstva moraju se koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Državni ured za reviziju nalaže podmirivanje obveza po ovršnim ispravama u roku određenom za ispunjenje obveza, kako bi se izbjegli dodatni rashodi, odnosno plaćanje zakonskih zateznih kamata.

Rashodi za zakonsku zateznu kamatu u vezi s navedenim ovršnim postupkom, evidentirani su u okviru rashoda za naknade štete pravnim i fizičkim osobama, umjesto u okviru financijskih rashoda. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Odredbama članka 50. navedenog Pravilnika propisano je da skupina računa 34 Financijski rashodi obuhvaćaju rashode za kamate - za izdane vrijednosne papire i za primljene kredite i zajmove, rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule, zatezne kamate te ostale nespomenute financijske rashode. Zatezne kamate se iskazuju odvojeno od vrijednosti transakcija temeljem kojih su nastale.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode za kamate na računima propisanim Računskim planom, u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Rashodi za stipendije i školarine

Rashodi za stipendije i školarine za 2017. su ostvareni u iznosu 179.432,00 kn, što je za 111.215,00 kn ili 163,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.
Odnose se na školarine za sedam zaposlenika za preddiplomsko, diplomsko i poslijediplomsko školovanje, u iznosima u rasponu od 18.600,00 kn do 43.900,00 kn po zaposleniku.
Kriteriji za odobravanje izobrazbe službenicima u svrhu stjecanja višeg stupnja obrazovanja su propisani internom Odlukom o utvrđivanju kriterija za odobravanje izobrazbe državnim službenicima Ministarstva zdravstva (dalje u tekstu: Odluka) iz ožujka 2017. Iznimno od kriterija navedenih u Odluci, državni službenik može osobno podnijeti zahtjev za stjecanjem višeg stupnja obrazovanja odnosno stjecanja dodatnog zvanja koji po završetku obrazovanja povećava mogućnost državnom službeniku za djelotvorno i učinkovito obavljanje poslova više kategorije radnog mjesta, ukoliko u tekućoj godini postoje raspoloživa financijska sredstva namijenjena za izobrazbu državnih službenika uz udovoljavanje navedenih propisanih kriterija. Pisani zahtjev s priloženim dokazima vezano uz propisane kriterije i potvrdu iznosa školarine po pojedinoj akademskoj godini izdanu od strane ovlaštene ustanove, državni službenik dostavlja najkasnije do 30. rujna tekuće godine. Po zaprimanju relevantne dokumentacije Ministarstvo pristupa sklapanju ugovora kojim se reguliraju međusobna prava i obveze državnog službenika i Ministarstva.

U vezi s rashodima za stipendije i školarine, u cilju racionalnijeg upravljanja proračunskim sredstvima, Državni ured za reviziju predlaže ograničiti iznos školarine koju zaposleniku plaća Ministarstvo za određeni studij.
Također, predlaže odrediti kriterije za odabir zaposlenika kojima se odobrava plaćanje školarine u slučaju da financijskim planom nisu osigurana dovoljna sredstva za sve zaposlenike čiji zahtjevi ispunjavaju uvjete za pozitivno rješenje.

3.2. Ministarstvo prihvaća nalaz koji se odnosi na rashode.
U vezi s rashodima za stipendije i školarine, navodi da je u skladu s preporukama Državnog ureda za reviziju, 12. srpnja 2018. donesena Odluka o utvrđivanju kriterija za odobravanje izobrazbe državnim službenicima Ministarstva zdravstva.

4. Javna nabava

4.1. Plan nabave te izmjene i dopune plana nabave za 2017., donesene su i objavljene na mrežnim stranicama Ministarstva u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
U okviru posljednjih izmjena plana nabave za 2017., pojedinačno su planirani postupci jednostavne nabave za nabavu usluga hitnog avionskog prijevoza za provođenje aktivnosti Suradnja s Eurotransplantom, prema relaciji obavljenog hitnog avionskog prijevoza.

Postupak nabave i organiziranje hitnog avionskog prijevoza za potrebe Nacionalnog transplatacijskog programa, reguliran je Standardnim operativnom postupkom za organiziranje hitnog avionskog prijevoza za potrebe Nacionalnog transplatacijskog programa (dalje u tekstu: SOP), kojeg je donijelo Ministarstvo u srpnju 2016.

Zbog hitnosti osiguranja usluge prijevoza, SOP predviđa poseban postupak nabave kojim nije predviđeno prethodno podnošenje zahtjeva za nabavu usluge, izdavanje narudžbenica ili sklapanje ugovora, stoga se navedeni akti u pravilu izdaju tek nakon obavljene usluge.

Naputkom za postupak jednostavne nabave iz siječnja 2017. propisano je da za predmete procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, naručitelj provodi nabavu putem narudžbenica, odnosno za predmete procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, putem zahtjeva za nabavu i Odluke o provedbi jednostavne nabave u kojoj se obavezno mora navesti između ostalog da li se sklapa ugovor ili se izdaje narudžbenica.
Ministarstvo je za 2017. ostvarilo rashode za usluge hitnog avionskog prijevoza za provođenje aktivnosti Suradnja s Eurotransplantom u iznosu 2.268.629,00 kn. Prilikom provedbe nabave navedenih usluga, u pojedinim slučajevima propustilo je izdati narudžbenice ili zaključiti ugovore, odnosno u pojedinim slučajevima narudžbenice nisu izdane ni nakon obavljene usluge. Tako su u okviru rashoda za navedene usluge evidentirani rashodi za usluge nabavljene od jednog prijevoznika u iznosu 592.286,00 kn, od čega se na nabavu usluga bez narudžbenica odnosi 208.662,00 kn.
Postupak nabave i organiziranja hitnog avionskog prijevoza za potrebe Nacionalnog transplantacijskog programa reguliran je SOP-om na način da se hitan prijevoz organizira na zahtjev odnosno poziv od strane transplantacijskog centra ili Eurotransplantanta i razlikuje se od postupaka nabave propisanog Naputkom za postupke jednostavne nabave, kojim nabava navedene usluga nije predviđena kao izuzetak.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Naputak za postupak jednostavne nabave sa Standardnim operativnim postupkom organiziranja hitnog avionskog prijevoza za potrebe Nacionalnog transplantacijskog programa.

4.2. Ministarstvo prihvaća nalaz u vezi s javnom nabavom. Navodi da će uskladiti Naputak za postupak jednostavne nabave sa Standardnim operativnim postupkom organiziranja hitnog avionskog prijevoza za potrebe Nacionalnog transplantacijskog programa na način da će nabavu usluga hitnog avionskog prijevoza odrediti kao izuzeće od primjene Naputka za postupak jednostavne nabave.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2016., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Ministarsto postupilo prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku, navode se provedeni nalozi i preporuke te nalozi i preporuke koji su u postupku provedbe.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1	Računovodstveno poslovanje	2016	Naloženo je usklađivanje podataka o vrijednosti vozila evidentiranih u poslovnim knjigama i iskazanih u financijskim izvještajima	2017	provedeno
2		2012 2013 2014 2015 2016	Naloženo je iz poslovnih knjiga Ministarstva isknjižiti nefinancijsku imovinu danu na uporabu zdravstvenim ustanovama i prenijeti je za evidentiranje u poslovne knjige zdravstvenih ustanova	lipanj 2018	u postupku provedbe
3		2016	Naloženo je obračunavati ispravak vrijednosti informacijskog sustava CEZIH	lipanj 2018	u postupku provedbe
4		2016	Naloženo je postupanje prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu vezano uz evidentiranje umjetničkih slika	2017	provedeno
5		2016	Naloženo je obavljenje cjelovitog popisa imovine i obveza	2017	provedeno
6	Rashodi	2016	Predloženo je zaposlenika Ministarstva, u čijoj su nadležnosti poslovi vezani uz održavanje poslovnih prostora, imenovati na mjesto predstavnika Republike Hrvatske u savjetu suvlasnika poslovnog objekta na Ksaveru u Zagrebu	2017	provedeno
7		2016	Predloženo je da Ministarstvo u suradnji s Ministarstvom državne imovine, u vezi s poslovnim prostorom koji koristi u objektu na Ksaveru, upućuje zahtjeve za obavljanje usluga održavanja, te obavlja kontrolu i ovjeru dokumentacije o obavljenim uslugama tekućeg i investicijskog održavanja	rujan 2018	u postupku provedbe
8	Imovina	2016	Naloženo je da Ministarstvo u dogovoru s HZZO-om utvrdi vlasništvo informacijskog sustava CEZIH, prava i obveze vezane uz korištenje, ukupan iznos ulaganja (početna i nadogradnja), funkcije koje su ugrađene i koje se koriste, nadležnosti vezane uz planiranje potrebnih sredstava u vezi sa sustavom, ugovaranje, praćenje realizacije ugovora, evidentiranje i plaćanje usluga te vođenje odgovarajuće evidencije u poslovnim knjigama	lipanj 2018	u postupku provedbe

Statusi naloga i preporuka koji su u postupku provedbe, opisani su u nastavku.

- Na temelju naloga da se iz poslovnih knjiga Ministarstva isknjiži imovina koja je prijašnjih godina dana na korištenje zdravstvenim ustanovama, tijekom 2017. iz poslovnih knjiga Ministarstva je isknjižen dio navedene imovine u vrijednosti 210.233.871,00 kn.

- U vezi s nalogom da se obračunava ispravak vrijednosti informacijskog sustava CEZIH, Ministarstvo je u Planu provedbe naloga i preporuka navelo da navedeni sustav nije moguće voditi analitički te obračunavati ispravak vrijednosti, a niti isknjižiti iz poslovnih knjiga, dok se ne utvrdi vlasništvo nad sustavom.

- Prema prijedlogu da Ministarstvo u suradnji s Ministarstvom državne imovine upućuje zahtjeve za obavljanje usluga održavanja, obavlja kontrolu i ovjerava dokumentaciju u vezi s uslugama održavanja poslovnog prostora na Ksaveru, u rujnu 2017. zaključen je dodatak ugovoru o nabavi usluga rukovanja i održavanja postrojenja, instalacija, opreme i uređaja u objektu na Ksaveru. Do tada je bilo ugovoreno da se računi za obavljene usluge ispostavljaju mjesečno Ministarstvu državne imovine. Dodatkom ugovoru je ugovoreno da izvoditelj ispostavlja mjesečni račun za obavljene usluge korisniku prostora Ministarstvu, a za one prostore koji se ne koriste Ministarstvu državne imovine.

- Na temelju naloga koji se odnosi na utvrđivanje vlasništva sustava CEZIH i nadležnosti vezanih uz planiranje potrebnih sredstava u vezi sa navedenim sustavom, te na rješavanje drugih neriješenih pitanja u vezi sa sustavom CEZIH, Ministarstvo je u listopadu 2017. donijelo Odluku o osnivanju Povjerenstva za definiranje statusa sustava CEZIH. Imenovano Povjerenstvo je sastavljeno od zaposlenika Ministarstva i predstavnika HZZO-a, a treba riješiti problematiku vlasništva i evidentiranja navedenog sustava u poslovnim knjigama.

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koje nisu u cijelosti provedene.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-01-14
URBROJ: 613-02-01-18-7

Zagreb, 15. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA ZNANOSTI I OBRAZOVANJA ZA 2017.

S A D R Ž A J

		stranica
I	MIŠLJENJE	1
II	PODACI O MINISTARSTVU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje plana	6
	Financijski izvještaji	7
	Javna nabava	15
III	REVIZIJA ZA 2017	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2017	18
	Provedba naloga i preporuka	31

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Ministarstva znanosti i obrazovanja (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.
Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Pojedini rashodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo i na iskazanu strukturu rashoda u financijskim izvještajima. Navedeno se odnosi na rashode u vezi s doznačenim sredstvima osnovnim i srednjim školama za nabavu lektire i stručne literature u iznosu 3.399.996,00 kn i rashode u vezi s doznačenim sredstvima gradovima, županijama i školama za gradnju i opremanje školskih objekata u iznosu 3.736.360,00 kn.

Navedeni rashodi su evidentirani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine umjesto u okviru rashoda za pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.
U financijskim izvještajima, u okviru rashoda za zaposlene, iskazani su i rashodi u iznosu 30.397.693,00 kn, koji se odnose na zaposlenike drugih pravnih osoba, koji se financiraju sredstvima planiranim u okviru razdjela Ministarstva. Navedeno postupanje je također utjecalo na iskazanu strukturu rashoda u financijskim izvještajima. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ministarstva za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.
Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Državnim proračunom za 2017., u okviru razdjela Ministarstva znanosti i obrazovanja planirana su sredstva u iznosu 15.552.036.693,00 kn, od čega se na proračunsku glavu 08005 Ministarstvo, odnosi 9.576.683.200,00 kn. Na proračunsku glavu 08006 Sveučilišta i veleučilišta u Republici Hrvatskoj se odnosi 4.667.727.063,00 kn, na proračunsku glavu 08008 Javni instituti u Republici Hrvatskoj 577.680.628,00 kn, a na druge proračunske glave 729.945.802,00 kn. Pojedini rashodi za iste namjene, odnosno za istog proračunskog korisnika, planirani su u okviru više aktivnosti odnosno više proračunskih glava. Tako su u okviru proračunske glave 08005 Ministarstvo, između ostalog, planirana i sredstva koja se doznačavaju proračunskim korisnicima koji pripadaju proračunskim glavama 08006 Sveučilišta i veleučilišta u Republici Hrvatskoj i 08008 Javni instituti u Republici Hrvatskoj. U okviru proračunskih glava 08006 Sveučilišta i veleučilišta u Republici Hrvatskoj i 08008 Javni instituti u Republici Hrvatskoj, planirana su i sredstva za određene ustanove, od kojih su pojedine sastavnice sveučilišta, a nisu proračunski korisnici državnog proračuna. Pojedinim navedenim ustanovama, sredstva se doznačuju putem Ministarstva. Također, u okviru proračunske glave 08006 Sveučilišta i veleučilišta u Republici Hrvatskoj, planirana su sredstva za financiranje određenih aktivnosti koja se ne isplaćuju putem proračunskih korisnika u okviru navedene proračunske glave, nego putem Ministarstva.

Zbog navedenog načina planiranja, određeni rashodi su planirani u okviru jednog proračunskog korisnika unutar razdjela Ministarstva, a evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima drugog korisnika, pojedini isti rashodi su iskazani i u financijskim izvještajima Ministarstva i u financijskim izvještajima nekog od proračunskih korisnika unutar razdjela Ministarstva, a pojedini nisu iskazani u financijskim izvještajima proračunskih korisnika unutar razdjela.
Financijskim planom Ministarstva, sredstva za financiranje pojedinih rashoda nisu planirana u okviru onih računa koji su za te vrste rashoda propisani Računskim planom proračuna, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Navedeno se odnosi na sredstva namijenjena za financiranje nabave lektire i stručne literature osnovnih i srednjih škola, financiranje radova i opreme osnovnih škola te financiranje članarina javnih instituta, javnih sveučilišta i znanstvenih udruga. (točka 2. Nalaza)

- Ministarstvo raspolaže sa 122 stana nabavljena ranijih godina za potrebe znanstvenih novaka. Koncem 2017., u najmu je bilo 12 stanova, šest stanova se koristilo po isteku ugovora o najmu, 17 stanova je protupravno useljeno, a 87 stanova se ne koristi. Natječaji za najam stanova nisu provođeni od 2011. Prihodi od najma stanova ostvareni su u 2017. u iznosu 136.036,00 kn, a rashodi u vezi sa stanovima u iznosu 839.862,00 kn, te su rashodi veći za 703.826,00 kn od prihoda. Osim navedenih stanova, Ministarstvo raspolaže i s trosobnim stanom površine 90 m^2 u Varšavskoj ulici u Zagrebu, za koji plaća režijske troškove, a koji se ne koristi. Za protupravno useljene stanove i stanove koji se koriste po isteku ugovora o najmu, Ministarstvo u suradnji s nadležnim institucijama poduzima odgovarajuće pravne radnje. S obzirom na to da se velik broj stanova ne koristi, stanovima koje ima na raspolaganju, Ministarstvo ne raspolaže i ne upravlja svrhovito i učinkovito. (točka 4. Nalaza)

- Pojedine poslove iz djelokruga Ministarstva u nadležnosti državnih službenika, obavljali su vanjski suradnici neprekidno u dužem vremenskom razdoblju na temelju ugovora o djelu, što nije u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima. (točka 5. Nalaza)

- Kontrolu trošenja proračunskih sredstava kod korisnika kojima doznačava sredstva, Ministarstvo obavlja na temelju dostavljenih izvješća o utrošenim sredstvima i realizaciji programa i projekata te druge dokumentacije koju dostavljaju korisnici sredstava. Izravni nadzor trošenja proračunskih sredstava provjerama kod pojedinih krajnjih korisnika (provjere na licu mjesta), Ministarstvo ne provodi. (točka 5. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 1.1. Nalaza, u kojoj su opisane činjenice u vezi s financiranjem visokih učilišta te donošenjem podzakonskog propisa na temelju Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, koji treba urediti osnove financiranja visoke naobrazbe na javnim visokim učilištima.

Obveze Ministarstva

Ministarstvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Prema Zakonu o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16 i 104/16), Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: sustav predškolskog odgoja, osnovnoškolskog i srednjoškolskog odgoja i obrazovanja u zemlji i inozemstvu; nacionalni kurikulum; udžbenike, normative i standarde te druge uvjete za odgojno-obrazovni rad; razvitak školstva; učenički standard; inspekcijski nadzor; osnivanje i nadzor nad zakonitošću rada ustanova te osiguravanje financijskih i materijalnih uvjeta za rad u odgoju i obrazovanju; osposobljavanje djece, mladih i odraslih za stjecanje tehničkih znanja i vještina te djelatnost udruga u ovom području; razvoj visokoga obrazovanja; ostvarivanje nacionalnih strategija i programa za visoko obrazovanje; osiguravanje i praćenje financijskih i materijalnih uvjeta za rad visokih učilišta; pripremanje i predlaganje izvješća o radu i vrednovanju visokih učilišta i studijskih programa; subvencioniranje troškova studija; studentski standard; praćenje uspješnosti studija i drugih procesa visokog obrazovanja; upravljanje provedbom Hrvatskoga kvalifikacijskog okvira; vođenje upisnika visokih učilišta i registra studijskih programa; upravljanje bazama podataka o visokom obrazovanju; poticanje cjeloživotnoga učenja i visokoga obrazovanja odraslih, te upravni nadzor nad visokim učilištima. Nadalje, Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: razvitak znanstvene, tehnologijske i inovacijske djelatnosti; razvitak znanstvenih i drugih pravnih osoba; razvitak znanosti i primjenu znanstvenih dostignuća u pojedinim područjima; usklađivanje financiranja programa i projekata znanstveno-istraživačke djelatnosti; razvoj i praćenje politike upravljanja intelektualnim vlasništvom kroz usklađivanje nacionalnih propisa o pravima intelektualnog vlasništva s pravnom stečevinom Europske unije te izradu strateških mjera za unapređenje zaštite i primjene prava intelektualnog vlasništva u svrhu poticanja transfera tehnologije iz znanstvenih organizacija u gospodarstvo i društvo; planiranje i usklađivanje tehnologijskog razvitka u Republici Hrvatskoj; vođenje upisnika znanstvenika i znanstvenih organizacija; praćenje, evidentiranje i ostvarivanje znanstvene, tehničke i tehnologijske suradnje sa stranim zemljama i međunarodnim organizacijama u skladu s međunarodnim ugovorima; upućivanje naših stručnjaka u inozemstvo i uključivanje stranih stručnjaka u Republici Hrvatskoj; obavljanje poslova u svezi sa stipendiranjem, specijalizacijom i praktičnom izobrazbom naših i stranih stručnjaka na osnovi međunarodnih, državnih, poslovnih i drugih sporazuma te upravni nadzor nad znanstvenim organizacijama. Ministarstvo sudjeluje u pripremi programa i projekata te provedbi projekata iz programa Europske unije i ostalih oblika međunarodne pomoći. Također, sudjeluje s ministarstvom nadležnim za upravljanje državnom imovinom u poslovima upravljanja i raspolaganja dionicama i poslovnim udjelima trgovačkih društava koji čine državnu imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske te u pogledu trgovačkih društava koja se pretežno bave djelatnostima iz područja propisane nadležnosti Ministarstva. Nadalje, Ministarstvo obavlja poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije i drugih međunarodnih tijela u područjima iz njegove nadležnosti te druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta (Narodne novine 28/12, 40/13, 123/13 i 17/15), koja je bila na snazi do 7. rujna 2017., za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva, bile su ustrojene sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za znanost i tehnologiju, Uprava za visoko obrazovanje, Uprava za odgoj i obrazovanje, Uprava za sport, Uprava za standard, strategije i posebne programe, Samostalni sektor za inspekcijski nadzor, Samostalni sektor za pravne poslove i Samostalna služba za unutarnju reviziju.

Od 7. rujna 2017. stupila je na snagu Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva znanosti i obrazovanja (Narodne novine 86/17), prema kojoj su ustrojene sljedeće unutarnje ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za znanost i tehnologiju, Uprava za visoko obrazovanje, Uprava za odgoj i obrazovanje, Uprava za potporu i unaprjeđenje sustava odgoja i obrazovanja, Samostalni sektor za inspekcijski nadzor, Samostalni sektor za pravne poslove, Samostalni sektor za nacionalne manjine, Samostalna služba za koordinaciju politika, europskih poslova i međunarodnu suradnju i Samostalna služba za unutarnju reviziju.

U državnom proračunu za 2017., u okviru razdjela 080 Ministarstvo znanosti i obrazovanja, planirana su sredstva u iznosu 15.552.036.693,00 kn, od čega za proračunsku glavu 08005 Ministarstvo u iznosu 9.576.683.200,00 kn. Druga sredstva su planirana za proračunske glave: 08006 Sveučilišta i veleučilišta u Republici Hrvatskoj u iznosu 4.667.727.063,00 kn, 08008 Javni instituti u Republici Hrvatskoj u iznosu 577.680.628,00 kn, 08012 Državni zavod za intelektualno vlasništvo u iznosu 17.527.631,00 kn te 08091 Agencije i druge javne ustanove u znanosti i obrazovanju u iznosu 712.418.171,00 kn.

Predmet revizije su poslovanje Ministarstva i financijski izvještaji proračunske glave 08005 Ministarstvo.

Koncem 2017. Ministarstvo je imalo 417 zaposlenika, od kojih 75 nastavnika u inozemstvu i 31 lektora. Zakonski predstavnik Ministarstva od 19. listopada 2016. do 9. lipnja 2017. bio je ministar prof. dr. sc. Pavo Barišić, a od 9. lipnja 2017. zakonska predstavnica Ministarstva je ministrica prof. dr. sc. Blaženka Divjak.

Planiranje i izvršenje plana

Državnim proračunom za 2017., donesenim koncem 2016., planirana su sredstva za Ministarstvo u iznosu 9.399.537.988,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna za 2017. donesenim u studenom 2017. te preraspodjelama sredstava na temelju odluka ministra financija, financijski plan Ministarstva je povećan za 177.145.212,00 kn ili 1,9 % te iznosi 9.576.683.200,00 kn.

U financijski plan Ministarstva, uključeni su i rashodi koji se odnose na zaposlenike osnovnih i srednjih škola te znanstvene novake. Prema podacima o broju zaposlenika koncem 2017., u osnovnim i srednjim školama je bilo 69 929 zaposlenika, a znanstvenih novaka kojima se plaća isplaćuje iz proračuna Ministarstva bilo je 169.

Sredstva u iznosu 9.576.683.200,00 kn planirana su za financiranje sljedećih osam programa: Osnovnoškolsko obrazovanje u iznosu 4.937.462.255,00 kn ili 51,6 % ukupno planiranih sredstava, Srednjoškolsko obrazovanje u iznosu 2.961.275.486,00 kn ili 30,9 %, Razvoj odgojno obrazovnog sustava u iznosu 1.328.636.564,00 kn ili 13,9 %, Ulaganje u znanstveno istraživačku djelatnost u iznosu 273.656.643,00 kn ili 2,9 %, Tehnologijski razvitak u iznosu 23.864.898,00 kn ili 0,2 %, Visoko obrazovanje u iznosu 20.325.497,00 kn ili 0,2 %, Predškolski odgoj u iznosu 18.386.940,00 kn ili 0,2 % te Razvoj informacijskog društva u iznosu 13.074.917,00 kn ili 0,1 % ukupno planiranih sredstava.

Izvori financiranja za navedene programe su opći prihodi i primici državnog proračuna u iznosu 9.351.974.809,00 kn, pomoći u iznosu 169.415.338,00 kn (od čega pomoći iz Europskog socijalnog fonda u iznosu 156.294.689,00 kn), prihodi za posebne namjene u iznosu 37.451.042,00 kn (od čega prihodi od igara na sreću u iznosu 37.041.042,00 kn) te sredstva zajma Svjetske banke u iznosu 17.842.011,00 kn.

Prema podacima iz državne riznice, rashodi Ministarstva su u 2017. izvršeni u iznosu 9.542.183.264,00 kn, što je za 34.499.936,00 kn ili 0,4 % manje od plana. Odnose se na provedbu programa Osnovnoškolsko obrazovanje u iznosu 4.936.059.108,00 kn, Srednjoškolsko obrazovanje u iznosu 2.957.358.423,00 kn, Razvoj odgojno obrazovnog sustava u iznosu 1.293.180.793,00 kn, Ulaganje u znanstveno istraživačku djelatnost u iznosu 268.862.911,00 kn, Tehnologijski razvitak u iznosu 36.960.673,00 kn, Visoko obrazovanje u iznosu 19.933.089,00 kn, Predškolski odgoj u iznosu 18.381.540,00 kn te Razvoj informacijskog društva u iznosu 11.446.727,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2018. u iznosu 9.812.773.575,00 kn te za 2019. u iznosu 9.962.349.823,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2017. sastavljeni su i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku sljedeći izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., koji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku, ukupni prihodi su iskazani u iznosu 9.544.477.270,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 9.541.846.556,00 kn te višak prihoda za 2017. u iznosu 2.630.714,00 kn.

Na zahtjev Ministarstva financija, zbog usklađivanja zbroja stavki financijskih izvještaja Ministarstva i 127 drugih proračunskih korisnika iz razdjela Ministarstva (razina 11) sa stavkama konsolidiranog financijskog izvještaja za razdjel Ministarstva (razina 12), Ministarstvo je u travnju 2018. ispravilo financijske izvještaje Ministarstva za 2017. Sastavilo je novi Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji te ih dostavilo nadležnim institucijama u travnju 2018.

Prema podacima iz ispravljenog Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi iskazani su u iznosu 9.737.233.303,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 9.734.602.590,00 kn te višak prihoda za 2017. u iznosu 2.630.713,00 kn.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 9.737.233.303,00 kn, što je za 1.229.749.826,00 kn ili 14,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	126.452.592,00	39.002.792,00	30,8
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	143.196.532,00	138.083.968,00	96,4
3.	Prihodi od imovine	1.377.933,00	1.688.952,00	122,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	170.321,00	136.036,00	79,9
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	8.236.286.099,00	9.558.321.555,00	116,1
Ukupno		8.507.483.477,00	9.737.233.303,00	114,5

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 9.558.321.555,00 kn su najznačajniji i čine 98,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Prema izvorima financiranja, navedeni prihodi odnose se na opće prihode i primitke državnog proračuna u iznosu 9.482.512.046,00 kn, nacionalnu komponentu u financiranju projekata iz sredstava EU u iznosu 38.807.879,00 kn, sredstva zajma Svjetske banke u iznosu 30.971.534,00 kn, nacionalnu komponentu u projektu koji se financira iz zajma Svjetske banke u iznosu 5.989.139,00 kn, prihode za posebne namjene u iznosu 21.295,00 kn te pomoći u iznosu 19.662,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva ostvarena su za sljedeće aktivnosti: Osnovnoškolsko obrazovanje u iznosu 4.845.737.007,00 kn, Srednjoškolsko obrazovanje u iznosu 2.640.961.179,00 kn, Javni međumjesni prijevoz za učenike u iznosu 287.101.688,00 kn, Dodatna sredstva izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 953.067.077,00 kn (do 2017. sredstva su bila planirana u okviru razdjela Ministarstva financija, a od 2017. u okviru razdjela Ministarstva) te Projektno financiranje znanstvene djelatnosti u iznosu 90.000.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, odnose se na kapitalne pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 131.877.828,00 kn te na tekuće pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 5.170.969,00 kn.

Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU ostvarene su iz Europskog socijalnog fonda u iznosu 129 446 018,00 kn i Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu 2 431 810,00 kn Kapitalne pomoći iz Europskog socijalnog fonda odnose se na provedbu kapitalnog projekta OP učinkoviti ljudski potencijali 2014 -2020 , prioritet 3 u iznosu 119 235 196,00 kn te kapitalnog projekta OP razvoj ljudskih potencijala, prioritet 2, 3 i 4 u iznosu 10 210 822,00 kn

Prihodi od poreza u iznosu 39 002 792,00 kn odnose se na naknade za priređivanje igara na sreću Navedeni prihodi su manji za 87 449 800,00 kn ili 69,2 % u odnosu na prethodnu godinu, jer od listopada 2016 dio navedenih prihoda namijenjen za promicanje razvoja športa, pripada Središnjem državnom uredu za šport na koji su preneseni upravni i stručni poslovi vezani uz područje športa

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 1 688 952,00 kn, odnose se na prihode od dobiti Hrvatske lutrije

Prihodi od poreza (naknada za priređivanje igara na sreću) i prihodi od dobiti Hrvatske lutrije (prihodi od imovine), čine ukupno ostvarene prihode od igara na sreću u 2017 u iznosu 40 691 744,00 kn Neutrošena sredstva iz 2016 iznosila su 17 449 590,00 kn te su ukupno raspoloživa sredstva u 2017 iznosila 58 141 334,00 kn U 2017 je utrošeno 39 527 795,00 kn Neutrošena sredstva koncem 2017 , koja su prenesena u 2018 , iznosila su 18 613 539,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na aktivnosti Poticaj Hrvatskoj zajednici tehničke kulture u iznosu 6 913 279,00 kn, Pomoćnici u nastavi za djecu s teškoćama u razvoju u iznosu 6 816 044,00 kn, Poticaji udrugama za izvaninstitucionalni odgoj i obrazovanje u iznosu 2 636 590,00 kn te Programi izrade udžbenika za slijepe i slabovidne učenike i studente u iznosu 2 247 626,00 kn U 2018 je iznos prenesenih sredstava iz 2017 umanjen za 5 388,00 kn te iznosi 18 608 151,00 kn

Ostvareni prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u cijelosti se odnose na prihode od najma stanova (koje je Ministarstvo nabavilo u prošlom razdoblju za potrebe znanstvenih novaka) Navedeni prihodi su manji za 20,1 % u odnosu na prethodnu godinu, zbog iseljavanja dijela najmoprimaca tijekom 2017

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017 , ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 9 734 602 590,00 kn, što je za 1 217 263 025,00 kn ili 14,3 % više u odnosu na prethodnu godinu

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	103.224.115,00	92.300.229,00	89,4
2.	Materijalni rashodi	119.985.954,00	54.390.498,00	45,3
3.	Financijski rashodi	13.621.762,00	10.804.599,00	79,3
4.	Subvencije	56.125.258,00	15.156.961,00	27,0
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	7.817.291.673,00	8.986.758.977,00	115,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	58.052.570,00	127.995.123,00	220,5
7.	Ostali rashodi	282.651.452,00	401.236.519,00	142,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	66.386.781,00	45.959.684,00	69,2
Ukupno		8.517.339.565,00	9.734.602.590,00	114,3
Višak prihoda		0,00	2.630.713,00	-
Manjak prihoda		9.856.088,00	0,00	-

Rashodi za zaposlene su manji za 10,6 % u odnosu na prethodnu godinu, jer su u 2016. obuhvaćali i rashode za zaposlene u Upravi za šport koja je u listopadu 2016. izdvojena u zasebno državno tijelo - Središnji državni ured za šport.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za zaposlenike Ministarstva (koji uključuju učitelje u hrvatskoj nastavi u inozemstvu i lektore na stranim sveučilištima) u iznosu 61.902.536,00 kn i na rashode za zaposlenike drugih pravnih osoba koji se financiraju sredstvima planiranim u razdjelu Ministarstva (znanstvene novake i druge zaposlene u Državnom hidrometeorološkom zavodu, Hrvatskom državnom arhivu, Kliničkom bolničkom centru Zagreb, Hrvatskom katoličkom sveučilištu, Poljoprivrednom institutu Osijek, Filozofskom fakultetu Družbe Isusove Zagreb, društvu Kumrovec d.o.o. znanstveno-studijski centar, Dubrovačkoj knjižnici te Znanstvenoj knjižnici Zadar) u iznosu 30.397.693,00 kn.

Materijalni rashodi su manji za 54,7 % u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom zbog toga što su u 2016. rashodi za višegodišnje institucijsko financiranje znanstvene djelatnosti bili iskazani u okviru materijalnih rashoda, na računu ostali nespomenuti rashodi, a u 2017. su iskazani u okviru rashoda za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, na računu prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 32.910.837,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 7.453.905,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 7.115.421,00 kn, naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, naknade za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život, stručno usavršavanje zaposlenika i ostale naknade troškova zaposlenima) u iznosu 5.567.778,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 1.342.557,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 17.574.100,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 6.862.518,00 kn te računalne usluge u iznosu 2.874.459,00 kn.

Vrijednosno značajnije intelektualne i osobne usluge odnose se na provedbu aktivnosti Drugi projekt tehnologijskog razvoja u iznosu 12 030 990,00 kn (financiranu iz sredstava zajma Svjetske banke i nacionalne komponente), Obrazovanje djece hrvatskih građana u inozemstvu u iznosu 1 442 891,00 kn, Izrada nastavnog uputnika (kurikuluma) u iznosu 776 198,00 kn te Administracija i upravljanje u iznosu 717 178,00 kn

Zakupnine i najamnine su najvećim dijelom vezane uz zakup poslovnog prostora na lokaciji u Zagrebu, Donje Svetice 38

Vrijednosno najznačajnije računalne usluge se odnose na aktivnost Razvoj i održavanje informacijske infrastrukture Ministarstva u iznosu 2 759 201,00 kn

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja u iznosu 7 453 905,00 kn, vrijednosno značajniji su rashodi za članarine i norme u iznosu 4 919 856,00 kn te naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu 1 105 920,00 kn

Financijski rashodi su najvećim dijelom vezani uz subvencije kamata za stambene kredite zaposlenicima u sustavu znanosti i visokog obrazovanja, u okviru aktivnosti Kamate za stanove znanstvenih novaka i asistenata u iznosu 10 425 247,00 kn

Financijski rashodi su manji za 20,7 % u odnosu na prethodnu godinu zbog otplate stambenih kredita

Subvencije iznose 15 156 961,00 kn, što je za 40 968 297,00 kn ili 73,0 % manje u odnosu na 2016 , jer su u 2017 subvencije dane javnim sveučilištima i institutima iz sredstava Drugog projekta tehnologijskog razvoja evidentirane u okviru rashoda za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna Subvencije se odnose na subvencije trgovačkim društvima i zadrugama izvan javnog sektora u iznosu 11 930 172,00 kn te subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima iz EU sredstava u iznosu 3 226 789,00 kn Vrijednosno značajnije subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora se odnose na aktivnost Izdavanje znanstvenih knjiga i udžbenika u iznosu 7 294 918,00 kn i aktivnost Preuzete obveze po međunarodnim ugovorima u iznosu 2 844 510,00 kn Subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima iz EU sredstava u iznosu 3 226 789,00 kn se odnose na kapitalni projekt OP Razvoj ljudskih potencijala, prioritet 2, 3 i 4 u iznosu 2 886 756,00 kn i kapitalni projekt OP Učinkoviti ljudski potencijali 2014 -2020 , prioritet 3 u iznosu 340 033,00 kn

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna veći su za 15,0 % u odnosu na prethodnu godinu Povećanje se najvećim dijelom odnosi na dodatna sredstva izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 953 067 077,00 kn, koja su do 2017 bila planirana unutar razdjela Ministarstva financija

U okviru rashoda za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, u financijskim izvještajima iskazani su rashodi koji se odnose na zaposlenike osnovnih i srednjih škola u iznosu 7 534 723 730,00 kn (rashodi za zaposlene 7 356 832 303,00 kn, rashodi za naknade troškova zaposlenima 155 962 563,00 kn i naknade zbog neispunjavanja obveze kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom 21 928 864,00 kn)

Ministarstvo je navedene rashode planiralo i u poslovnim knjigama evidentiralo u okviru računa rashoda za zaposlene, odnosno računa rashoda za pristojbe i naknade Na temelju okružnice Ministarstva financija iz rujna 2015 i Upute iz listopada 2015 o financijskom izvještavanju rashoda Ministarstva, navedeni rashodi iskazani su u financijskim izvještajima u okviru pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna

Osım rashoda u vezı sa zaposlenıcıma osnovnih ı srednjih škola, vrijednosno značajniji rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u okviru aktivnosti Javni međumjesni prijevoz učenika u iznosu 287 101 688,00 kn, kapitalnog projekata OP Učinkoviti ljudski potencijali 2014 -2020 , prioritet 3 u iznosu 107 888 294,00 kn, Odgoj i naobrazba učenika s teškoćama u razvoju u iznosu 23 818 560,00 kn, Drugi projekt tehnologijskog razvoja u iznosu 18 308 353,00 te Izrada nastavnog uputnika (kurikuluma) u iznosu 10 499 000,00 kn

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade veće su za 69 942 553,00 kn ili 120,5 % u odnosu na prethodnu godinu Povećanje se najvećim dijelom odnosi na stipendije za studente slabijeg socio-ekonomskog statusa u iznosu 59 003 700,00 kn, koje su u prethodnom razdoblju bile evidentirane u okviru proračunske glave 08006 Sveučilišta i veleučilišta u Republici Hrvatskoj Osim stipendija za studente slabijeg socio-ekonomskog statusa, vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade vezane su uz provedbu kapitalnog projekta OP Učinkoviti ljudski potencijali 2014 -2020 , prioritet 3 u iznosu 43 402 800,00 kn, aktivnosti Sufinanciranje udžbenika za učenike osnovnih i srednjih škola u iznosu 9 973 469,00 kn, te Srednjoškolske stipendije za učenike Rome u iznosu 3 488 411,00 kn

U okviru ostalih rashoda, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na tekuće donacije Hrvatskoj zakladi za znanost u vezi s provedbom aktivnosti Projektno financiranje znanstvene djelatnosti u iznosu 90 000 000,00 kn, Program doktoranada i poslijedoktoranada Hrvatske zaklade za znanost u iznosu 41 832 000,00 kn i aktivnosti Poticaji Hrvatskoj zajednici tehničke kulture u iznosu 16 330 108,00 kn

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 401 236 519,00 kn, veći su za 118 585 067,00 kn ili 42,0 % u odnosu na prethodnu godinu, jer u 2016 rashodi za sufinanciranje smještaja i prehrane studenata u iznosu 152 855 967,00 kn, za poboljšanje studentskog standarda u iznosu 37 673 686,00 te sanaciju Studentskog centra Zagreb u iznosu 20 000 000,00 kn, nisu bili iskazani u financijskim izvještajima Ministarstva

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 45 959 684,00 kn, što je za 20 427 097,00 kn ili 30,8 % manje u odnosu na 2016 Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine se odnosi na smanjenje ulaganja u poslovne objekte jer su navedena ulaganja financirana iz sredstava pomoći EU evidentirana kod krajnjih korisnika sredstava u okviru proračunske glave 08006 Sveučilišta i veleučilišta u Republici Hrvatskoj

Prema vrstama rashoda za nabavu nefinancijske imovine, vrijednosno značajniji su rashodi za poslovne objekte u iznosu 20 603 027,00 kn, licence u iznosu 13 454 402,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 6 971 548,00 kn te za opremanje školskih knjižnica obveznom lektirom i stručnom literaturom u iznosu 3 399 996,00 kn

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na sljedeće kapitalne projekte odnosno aktivnosti Kapitalne investicije u osnovnom školstvu u iznosu 20 125 677,00 kn, Informacijska infrastruktura sustava visokog obrazovanja u iznosu 8 558 872,00 kn, Obrtnička škola Sisak u iznosu 5 245 989,00 kn, Računalno komunikacijska infrastruktura u osnovnim i srednjim školama u iznosu 4 464 099,00 kn, Razvoj i održavanje informacijske infrastrukture Ministarstva u iznosu 3 006 747,00 kn, Opremanje osnovnoškolskih knjižnica obveznom lektirom i stručnom literaturom u iznosu 2 199 996,00 kn te Opremanje srednjoškolskih knjižnica obveznom lektirom i stručnom literaturom u iznosu 1 200 000,00 kn

Ukupno ostvareni prihodi iznose 9.737.233.303,00 kn, a ukupni rashodi 9.734.602.590,00 kn te višak prihoda za 2017. iznosi 2.630.713,00 kn. Iz prošlog razdoblja prenesen je višak prihoda u iznosu 25.527.795,00 kn te raspoloživi višak prihoda prenesen u naredno razdoblje iznosi 28.158.508,00 kn. Najvećim dijelom, u iznosu 18.613.539,00 kn, višak prihoda se odnosi na neutrošena sredstva prihoda od igara na sreću.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 530.224.012,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	249.420.423,00	254.396.379,00	102,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	63.987.000,00	63.987.000,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	99.296.467,00	97.996.933,00	98,7
1.3.	Postrojenja i oprema	2.981.311,00	4.127.739,00	138,5
1.4.	Prijevozna sredstva	61.644,00	43.233,00	70,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	79.047.006,00	83.832.757,00	106,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.046.995,00	4.408.717,00	109,0
2.	Financijska imovina	270.228.546,00	275.827.633,00	102,1
2.1.	Novčana sredstva	7.449.586,00	9.124.249,00	122,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	20.486.698,00	23.814.927,00	116,2
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	237.116.586,00	237.568.892,00	100,2
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.175.676,00	5.319.565,00	102,8
Ukupno imovina		519.648.969,00	530.224.012,00	102,0
3.	Obveze	1.193.728.883,00	1.013.411.999,00	84,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	26.963.003,00	29.917.949,00	111,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	46.875,00	46.875,00	100,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.166.719.005,00	983.447.175,00	84,3
4.	Vlastiti izvori	-674.079.914,00	-483.187.987,00	-
Ukupno obveze i vlastiti izvori		519.648.969,00	530.224.012,00	102,0
Izvanbilančni zapisi		298.808.855,00	186.031.336,00	62,3

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na objekte kampusa Borongaj u Zagrebu u iznosu 27.816.586,00 kn, stanove za znanstvene novake u Borovju u Zagrebu (Ulica grada Chicaga) u iznosu 36.984.099,00 kn te tri poslovna prostora u Zagrebu (Marulićev trg 19, Ilica 246a i Varšavska ulica) i poslovni prostor u Šibeniku u iznosu 33.196.248,00 kn.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti u pripremi odnose se na ulaganja u Osnovnu školu u Splitu u iznosu 31.001.766,00 kn, Obrtničku školu u Sisku u iznosu 28.704.379,00 kn te Dječji centar u Voštarnici u iznosu 16.134.312,00 kn.

Novčana sredstva se odnose na sredstva na deviznom računu, a vrijednosno značajnija u iznosu 5.813.071,00 kn, odnose se na neutrošena sredstva ostvarena od inozemnih darovnica za Program međunarodne mobilnosti za istraživače i za Projekt povezivanja s europskim kvalifikacijskim okvirom u iznosu 2.298.643,00 kn.

Potraživanja na koncu 2017. iznose 261.383.819,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 237.568.892,00 kn te depozite, jamčevne pologe, potraživanja od zaposlenih i potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade za bolovanja iznad 42 dana i ozljede na radu u iznosu 23.814.927,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja od Sveučilišta u Mostaru u iznosu 217.654.011,00 kn (za kredit koji je iskoristilo Sveučilište u Mostaru, a otplaćivan je s pozicija Ministarstva financija) te potraživanja od državnog proračuna za neutrošena sredstva ostvarena iz prihoda od igara na sreću u iznosu 18.613.539,00 kn. Dospjela potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 1.333,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 530.224.012,00 kn, od čega se na obveze odnosi 1.013.411.999,00 kn, a na vlastite izvore -483.187.987,00 kn. Vlastiti izvori su iskazani u negativnom iznosu, jer su obveze veće od ukupne vrijednosti imovine. Obveze se odnose na obveze za kredite korištene za ulaganja u građevine i opremu sveučilišta i sastavnica (Rijeka, Split, Osijek, Zagreb i Dubrovnik) u iznosu 983.447.175,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 29.824.011,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 93.938,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 46.875,00 kn. Dospjele obveze koncem 2017. iskazane su u iznosu 50.675,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na potencijalne obveze za sudske sporove u tijeku u iznosu 170.068.594,00 kn, obveze za doprinose za mirovinsko i zdravstveno osiguranje učenika i studenata na praktičnoj nastavi i stručnoj praksi za slučajeve invalidnosti i tjelesnog oštećenja zbog ozljede na radu ili profesionalne bolesti u iznosu 8.496.541,00 kn, bankovne garancije u iznosu 5.707.164,00 kn, potraživanja od ustanova iz sustava za neopravdana projektna sredstva u iznosu 900.297,00 kn te na tuđu imovinu u vrijednosti 858.740,00 kn koja je na korištenju u Ministarstvu.

Vrijednost izvanbilančnih zapisa koncem 2017. manja je za 37,7 % u odnosu na stanje početkom 2017., a smanjenje se najvećim dijelom odnosi na otpis dijela obveza za doprinose za mirovinsko osiguranje učenika i studenata na praktičnoj nastavi i stručnoj praksi za slučajeve invalidnosti i tjelesnog oštećenja zbog ozljede na radu ili profesionalne bolesti na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske.

Vlada Republike Hrvatske je u listopadu 2017. donijela Odluku o otpisu duga Ministarstva s osnove doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje temeljem generacijske solidarnosti učenika i studenata na redovitom školovanju prema propisima o redovitom školovanju u Republici Hrvatskoj za vrijeme praktične nastave, za vrijeme stručne prakse, te stručnih putovanja, a koji se odnose na obvezu iz razdoblja od 2013. do 2016., kao i pripadajućih kamata. Dug Ministarstva na dan 30. lipnja 2017. za navedeno razdoblje je iznosio 53.493.922,00 kn, od čega se na glavnicu odnosi 45.927.232,00 kn, a na kamate 7.566.690,00 kn.

Javna nabava

Ministarstvo je donijelo plan nabave za 2017. te izmjene i dopune plana nabave. Za 2017. je planirana nabava roba, radova i usluga u iznosu 63 994 967,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U skladu s odredbama članka 28. stavka 3. i 4. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), plan nabave za 2017., izmjene i dopune plana nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, objavljeni su na mrežnim stranicama Ministarstva.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2017., na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključena su četiri ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 2 843 080,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te šest okvirnih sporazuma o nabavi usluga u vrijednosti 29 248 060,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200 000,00 kn, odnosno radova do 500 000,00 kn, iznosila je ukupno 10 603 158,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju okvirnih sporazuma, koje je prijašnjih godina i u 2017. zaključilo Ministarstvo, u 2017. je zaključeno devet ugovora o nabavi usluga u vrijednosti 10 389 593,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 4. travnja do 15. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:
- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Ministarstva.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave
2. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva znanosti i obrazovanja
3. Zakon o proračunu
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
6. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
9. Zakon o državnim službenicima (Narodne novine 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 61/17)
10. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13 i 18/16)

11. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
12. Zakon o javnoj nabavi
13. Zakon o igrama za sreću (Narodne novine 87/09, 35/13, 158/13, 41/14 i 143/14)
14. Uredba o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2017. (Narodne novine 17/17)
15. Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju (Narodne novine 123/03, 198/03, 105/04, 174/04, 2/07, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13, 101/14, 60/15 i 131/17)
16. Zakon o Hrvatskoj zakladi za znanost (Narodne novine 117/01, 45/09, 92/10 i 78/12)
17. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 104/13 i 71/16)
18. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 112/17)
19. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Ministarstva. Provjerena je dokumentacija u vezi s računovodstvenim evidencijama, popisom imovine i obveza, ulaznim računima, prihodima, rashodima, postupcima javne nabave te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, imovinu te rashode u dijelu koji se odnosi na naknade prema ugovorima o djelu i nadzor nad korištenjem proračunskih sredstava.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Prema Zakonu o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave, Ministarstvo, između ostalog, obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: razvoj visokoga obrazovanja; ostvarivanje nacionalnih strategija i programa za visoko obrazovanje; osiguravanje i praćenje financijskih i materijalnih uvjeta za rad visokih učilišta; pripremanje i predlaganje izvješća o radu i vrednovanju visokih učilišta i studijskih programa; subvencioniranje troškova studija; studentski standard; praćenje uspješnosti studija i drugih procesa visokog obrazovanja. U državnom proračunu, u okviru razdjela Ministarstva, planirana su sredstva za financiranje visokih učilišta.

Planiranje i financiranje visokih učilišta nije usklađeno s odredbama članaka 108. i 109. Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, kojima je propisano da Nacionalno vijeće za znanost, visoko obrazovanje i tehnološki razvoj utvrđuje kriterije za raspodjelu sredstva za znanstvenu djelatnost i visoko obrazovanje na temelju prijedloga Savjeta za financiranje znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja. Nadalje, propisano je da ministar, uvažavajući kriterije, izrađuje prijedlog proračuna na temelju prikupljenih proračuna znanstvenih i visokoškolskih ustanova. Prijedlog obuhvaća ukupan iznos za pojedina sveučilišta, veleučilišta i visoke škole. Također, propisano je da se visoka učilišta financiraju iz državnog proračuna uzimajući u obzir utvrđene kapacitete pojedinog visokog učilišta i cijenu pojedinog studija. Sredstva iz državnog proračuna namijenjena sveučilištima, veleučilištima i visokim školama, doznačavaju se u ukupnom iznosu, a korisnici ih raspoređuju za pojedine namjene sukladno statutu i drugim općima aktima. Savjet za financiranje znanstvene djelatnosti i visokog obrazovanja nije donio prijedlog kriterija za raspodjelu proračunskih sredstava za znanstvenu djelatnost i visoko obrazovanje te Nacionalno vijeće za znanost, visoko obrazovanje i tehnološki razvoj nije utvrdilo navedene kriterije.

Također, nije donesen provedbeni propis, koji bi bio usklađen s važećim Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, a kojim bi se uredilo planiranje i financiranje visokih učilišta. Naime, Pravilnik o osnovama financiranja visoke naobrazbe na javnim visokim učilištima (Narodne novine 25/96 i 28/99), koji je na snazi, donesen je prema odredbama Zakona o visokim učilištima (Narodne novine 96/93, 34/94, 21/95, 48/95, 29/96, 54/96 - pročišćeni tekst, 14/00, 67/00, 94/00 i 129/00), koji je stavljen izvan snage tijekom 2003., te navedeni Pravilnik nije u skladu s važećim Zakonom.

Odredbom članka 10 navedenog Pravilnika, propisano je da Ministarstvo doznačuje visokom učilištu sredstva za troškove poslovanja u skladu s troškovima studija, odnosno troškovima ostvarenja znanstvenih i nastavnih programa Polazna osnova za utvrđivanje iznosa navedenih sredstava temelji se na visini prosječnih mjesečnih troškova u zadnje dvije godine Nadalje, propisano je da će Vijeće za novčanu potporu, uz pomoć stručnih povjerenstava, izvršiti prosudbu stvarnih troškova izvedbe programa studija visokih učilišta te predložiti Ministarstvu usklađeno doznačavanje sredstava visokim učilištima prema stvarnim troškovima poslovanja Propisano je da se doznaka sredstava umanjuje za iznos u visini 20,0 % prihoda koje je visoko učilište ostvarilo u prethodnoj školskoj godini od školarina studenata dodiplomskog studija koji sami plaćaju svoj studij Sredstva ušteđena od navedenog umanjenja utrošit će se na poboljšanje materijalnog položaja visokih učilišta koja zbog objektivnih okolnosti ne mogu ostvariti vlastite prihode
Navedenu nepravilnost Državni ured za reviziju je uočio i ranijih godina te je predložio da se poduzmu aktivnosti u cilju donošenja provedbenih propisa u vezi sa Zakonom o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, kojima bi se uredilo planiranje sredstava za financiranje javnih visokih učilišta i instituta Ministarstvo je u Planu provedbe naloga i preporuka revizije za 2015 iz studenog 2016 , navelo da će tijekom 2017 predložiti izmjene Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju u okviru kojih i donošenje provedbenih propisa Koncem svibnja 2017 objavljena je na mrežnim stranicama Ministarstva obavijest o javnoj raspravi o Nacrtu prijedloga Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju Nakon provedenog postupka savjetovanja sa zainteresiranom javnošću, Ministarstvo je na mrežnim stranicama objavilo da se postupak donošenja Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju obustavlja Uvažavajući prijedloge i mišljenja koji su izneseni u postupku savjetovanja zaključeno je da je potrebno provesti dodatnu kvalitativnu analizu potreba sustava znanosti i visokog obrazovanja te oblikovati novi zakonodavni okvir uvažavajući rezultate dodatne analize U svibnju 2018 , u Planu provedbe naloga i preporuka revizije za 2016 , Ministarstvo je navelo da je imenovano povjerenstvo za izradu nacrta prijedloga novog zakona koji bi trebao biti donesen do konca 2018

U 2017 , prema Podacima iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Narodne novine 51/17), u razdjelu Ministarstva je bilo 129 proračunskih korisnika državnog proračuna Navedeni proračunski korisnici ostvaruju značajne vlastite prihode Prema odredbama godišnjih zakona o izvršavanju državnog proračuna, nadležna ministarstva su dužna nadzirati ostvarenje i trošenje vlastitih prihoda te namjenskih prihoda i primitaka korisnika iz svoje nadležnosti Odredbama navedenih zakona, ministarstvima je dana mogućnost donošenja pravilnika o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda te pravilnika o korištenju donacija za koje namjena nije utvrđena i korištenja particapacija studenata u troškovima studija na akreditiranim studijskim programima Ministarstvo nije donijelo pravilnik kojim bi bila određena mjerila i načini korištenja vlastitih prihoda, donacija kojima namjena nije utvrđena i prihoda od particapacija studenata, čije odredbe bi bili obvezni primjenjivati proračunski korisnici iz razdjela Ministarstva Za ostvarenje vlastitih i drugih prihoda proračunskih korisnika, uglavnom se koriste imovina proračunskih korisnika i rad zaposlenika čije se plaće financiraju iz državnog proračuna, te odluku o načinu korištenja navedenih prihoda ne bi trebalo u potpunosti prepustiti proračunskim korisnicima

Državni ured za reviziju predlaže Ministarstvu donijeti pravilnike o korištenju vlastitih i drugih prihoda proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti kojima nije utvrđena namjena, kako bi ojačalo nadzor nad ostvarenjem i trošenjem navedenih prihoda proračunskih korisnika iz nadležnosti.

1.2. Ministarstvo prihvaća preporuke Državnog ureda za reviziju u vezi s djelokrugom i unutarnjim ustrojstvom.

2. Planiranje i izvršenje plana

2.1. Državnim proračunom za 2017., u okviru razdjela Ministarstva znanosti i obrazovanja planirana su sredstva u iznosu 15.552.036.693,00 kn, od čega se na proračunsku glavu 08005 Ministarstvo, odnosi 9.576.683.200,00 kn. Na proračunsku glavu 08006 Sveučilišta i veleučilišta u Republici Hrvatskoj se odnosi 4.667.727.063,00 kn, na proračunsku glavu 08008 Javni instituti u Republici Hrvatskoj 577.680.628,00 kn, a na druge proračunske glave 729.945.802,00 kn.

U okviru proračunske glave 08005 Ministarstvo, između ostalog, planirana su i sredstva koja se doznačavaju proračunskim korisnicima (visoka učilišta, javni instituti) proračunskih glava 08006 Sveučilišta i veleučilišta u Republici Hrvatskoj i 08008 Javni instituti u Republici Hrvatskoj. Navedena sredstva su planirana za provođenje određenih aktivnosti od kojih su vrijednosno značajnije: Ugovorno financiranje znanstvene djelatnosti, Program usavršavanja znanstvenih novaka, Izdavanje domaćih znanstvenih časopisa, Europski znanstveni projekti i međunarodna suradnja, Centri izvrsnosti te Izdavanje znanstvenih knjiga i udžbenika.
U okviru proračunskih glava 08006 Sveučilišta i veleučilišta u Republici Hrvatskoj i 08008 Javni instituti u Republici Hrvatskoj, planirana su i sredstva za određene ustanove (Studentski centri, Hrvatsko katoličko sveučilište, Dubrovačke knjižnice, Filozofski fakultet Družbe Isusove, Znanstvena knjižnica Zadar), od kojih su pojedine sastavnice sveučilišta a nisu upisane u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Pojedinim navedenim ustanovama, sredstva se doznačuju putem Ministarstva, a ne putem sveučilišta ili drugih proračunskih korisnika unutar spomenutih proračunskih glava.
Također, u okviru proračunske glave 08006 Sveučilišta i veleučilišta u Republici Hrvatskoj, planirana su sredstva za stipendije za studente slabijeg socio-ekonomskog statusa, koja se ne isplaćuju putem proračunskih korisnika u okviru navedene proračunske glave, nego se isplaćuju putem Ministarstva.

Zbog opisanog načina planiranja, određeni rashodi su planirani u okviru jednog proračunskog korisnika unutar razdjela Ministarstva, a evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima drugog korisnika, pojedini rashodi su iskazani i u financijskim izvještajima Ministarstva i u financijskim izvještajima nekog od proračunskih korisnika unutar razdjela Ministarstva. Pojedini rashodi nisu obuhvaćeni financijskim izvještajima ni jednog proračunskog korisnika, zbog čega nije jasno utvrđena niti odgovornost za izvršavanje tih rashoda. Opisani način planiranja utjecao je na točnost podataka u financijskim izvještajima Ministarstva.

Prema podacima iz financijskih izvještaja Ministarstva za 2017., koji su sastavljeni prema podacima iz poslovnih knjiga Ministarstva i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku, ukupni prihodi Ministarstva ostvareni su u iznosu 9.544.477.270,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 9.541.846.556,00 kn.

Radi točnosti podataka u konsolidiranim financijskim izvještajima razdjela, Ministarstvo je pri sastavljanju konsolidiranih financijskih izvještaja uvećalo ili umanjilo pojedine zbirne podatke proizašle iz financijskih izvještaja Ministarstva i drugih proračunskih korisnika unutar razdjela Određeni prihodi i rashodi su uvećani za 304 426 318,00 kn, jer nisu bili iskazani u financijskim izvještajima Ministarstva i proračunskih korisnika iz razdjela Određeni prihodi iz državnog proračuna i rashodi koji su njima financirani su umanjeni za 111 670 285,00 kn, jer su bili iskazani i u financijskim izvještajima Ministarstva i nekog od proračunskih korisnika iz razdjela Tako su u konsolidiranom financijskom izvještaju razdjela, prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja kao i rashodi poslovanja bili iskazani u većem iznosu za 192 756 033,00 kn od zbroja navedenih prihoda, odnosno rashoda, u financijskim izvještajima proračunskih korisnika iz razdjela

U cilju ispravnosti baze financijskih izvještaja sastavljenih prema proračunskom računovodstvu, koju Financijska agencija dostavlja Državnom zavodu za statistiku i Hrvatskoj narodnoj banci radi izrade Fiskalnog izvješća Republike Hrvatske za Eurostat, Ministarstvo financija je obavilo provjeru usklađenosti zbroja stavki financijskih izvještaja Ministarstva i proračunskih korisnika iz razdjela Ministarstva, sa stavkama konsolidiranog izvještaja za razdjel Ministarstva Pri navedenoj provjeri je uočeno da se zbroj pojedinih stavki iz pojedinačnih izvještaja proračunskih korisnika razlikuje od iznosa tih stavki iskazanih u konsolidiranom izvještaju razdjela Ministarstva

Prema zahtjevu Ministarstva financija, prema kojem financijski izvještaji za 2017 moraju biti jednaki obrascima koji ulaze u konsolidirani obrazac razdjela, ranije sastavljeni financijski izvještaji Ministarstva za 2017 ispravljeni su u travnju 2018 Ministarstvo je sastavilo novi Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i novi Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji Financijski izvještaji su ispravljeni tako da su pojedini prihodi, odnosno rashodi umanjeni za 111 670 284,00 kn, a pojedini uvećani za 304 426 318,00 kn
Umanjenje se odnosi na stavke koje su planirane u okviru proračunske glave 08005 Ministarstvo, za proračunske korisnike unutar proračunskih glava 08006 Sveučilišta i veleučilišta u Republici Hrvatskoj i 08008 Javni instituti u Republici Hrvatskoj jer su ih navedeni proračunski korisnici iskazali u svojim financijskim izvještajima
Uvećanje se odnosi na dodane stavke koje su bile planirane u proračunskim glavama 08006 Sveučilišta i veleučilišta u Republici Hrvatskoj i 08008 Javni instituti u Republici Hrvatskoj, a koje nisu bile iskazane niti u jednom financijskom izvještaju proračunskih korisnika iz razdjela Ministarstva Sredstva u vezi s dodanim stavkama isplaćuju se putem Ministarstva Dodane stavke iz proračunske glave 08006 Sveučilišta i veleučilišta u Republici Hrvatskoj iznose 294 396 728,00 kn, a odnose se na smještaj i prehranu studenata za što se sredstva doznačuju studentskim centrima i drugim ustanovama koje nisu dio razdjela Ministarstva te na stipendije za studente slabijeg socio-ekonomskog statusa Dodane stavke iz proračunske glave 08008 Javni instituti u Republici Hrvatskoj iznose 10 029 590,00 kn, a odnose se na rashode za ustanovu i pravnu osobu (Poljoprivredni institut Osijek, društvo Kumrovec d o o znanstveno-studijski centar) i troškove geoloških ispita, koji nisu bili evidentirani u financijskim izvještajima proračunskih korisnika u okviru navedene proračunske glave Navedene dodane stavke je trebalo i planirati u okviru proračunske glave 08005 Ministarstvo, s obzirom na to da je ono odgovorno za izvršavanje navedenih rashoda

Ministarstvo je ispravilo financijske izvještaje. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., koji su sastavljeni i dostavljeni nadležnim institucijama u travnju 2018. ukupni prihodi Ministarstva iznose 9.737.233.303,00 kn, ukupni rashodi 9.734.602.590,00 kn. Na mrežnim stranicama Ministarstva objavljeni su financijski izvještaji sastavljeni 31. siječnja 2018., a nisu objavljeni ispravljeni financijski izvještaji.

Državni ured za reviziju nalaže sredstava koja se isplaćuju proračunskim korisnicima razdjela planirati u okviru proračunskih glava kojima pripadaju, a sredstva koja se isplaćuju korisnicima koji nisu dio razdjela Ministarstva planirati u okviru proračunske glave Ministarstva, odnosno onih proračunskih korisnika koji su odgovorni za izvršavanje tih rashoda.
Državni ured za reviziju nalaže, u slučajevima ispravljanja financijskih izvještaja, ispravljene financijske izvještaje objaviti na mrežnim stranicama Ministarstva.

Financijskim planom Ministarstva, sredstva za financiranje pojedinih rashoda nisu planirana u okviru onih računa koji su za te vrste rashoda propisani Računskim planom proračuna.
Pojedina sredstva za financiranje projekata Opremanje osnovnoškolskih knjižnica obveznom lektirom i stručnom literaturom, Opremanje srednjoškolskih knjižnica lektirom i stručnom literaturom i Kapitalne investicije u osnovnom školstvu, planirana su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, umjesto u okviru rashoda za pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.
Također, financijskim planom Ministarstva, u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, planirana su sredstva za članarine u međunarodnim znanstveno istraživačkim tijelima, u okviru tri aktivnosti. Navedena sredstva su namijenjena javnim institutima, javnim sveučilištima i znanstvenim te znanstveno stručnim udrugama. Sredstva namijenjena javnim institutima i javnim sveučilištima trebalo je planirati u okviru rashoda za prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna, a sredstva namijenjena neprofitnim organizacijama u okviru tekućih donacija.
Prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu, rashodi se financijskim planom iskazuju prema proračunskim klasifikacijama, od kojih je jedna ekonomska klasifikacija. Odredbom članka 15. stavka 3. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, propisano je da računi ekonomske klasifikacije odgovaraju računima Računskog plana za proračunsko računovodstvo.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva za financiranje rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji planirati financijskim planom na odgovarajućim računima Računskog plana za proračunsko računovodstvo, u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama.

2.2. *Ministarstvo u očitovanju navodi da je u 2018., kod izrade državnog proračuna za razdoblje 2019.-2021., planiralo ukupne rashode za visoka učilišta i institute u okviru proračunske glave 08006 Sveučilišta i veleučilišta u Republici Hrvatskoj odnosno glave 08008 Javni instituti u Republici Hrvatskoj. Rashode koje Ministarstvo dodjeljuje putem natječaja, a čiji korisnici mogu biti i visoka učilišta i instituti, Ministarstvo je planiralo na glavi 08005, na podskupini 369 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna sukladno Uputama Ministarstva financija za izradu Prijedloga državnog proračuna za razdoblje 2019.-2021. (str.23):*

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16; dalje u tekstu: Pravilnik) propisano je da podskupine 369 i 639 obuhvaćaju prijenose koje iznimno proračunski korisnici daju ili primaju od drugih proračunskih korisnika u nadležnosti istog proračuna na temelju propisa ili natječaja, a uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija (za proračunske korisnike državnog proračuna).

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Ministarstvo je obveznik primjene proračunskog računovodstva, prema odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te drugim provedbenim propisima. Ustrojene su poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige.

U poslovnim knjigama pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana.

U okviru rashoda projekata Opremanje osnovnoškolskih knjižnica obveznom lektirom i stručnom literaturom i Opremanje srednjoškolskih knjižnica lektirom i stručnom literaturom, ostvareni su rashodi u iznosu 3.399.996,00 kn, od čega se 2.199.996,00 kn odnosi na sredstva doznačena osnovnim školama, a 1.200.000,00 kn na sredstva doznačena srednjim školama. Navedeni rashodi evidentirani su u poslovnim knjigama u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a s obzirom na to da su lektiru i stručnu literaturu nabavljale škole, a ne Ministarstvo, trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru rashoda poslovanja, na računu pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.

U okviru rashoda projekta Kapitalne investicije u osnovnom školstvu, rashodi koji se odnose na sredstva doznačena Gradu Karlovcu u iznosu 1.000.000,00 kn za potrebe rekonstrukcije i dogradnje građevine Centra za odgoj i obrazovanje djece i mladeži u Karlovcu, evidentirani su u poslovnim knjigama na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine (poslovni objekti), a trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru rashoda poslovanja, na računu pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.

U okviru rashoda projekta Kapitalne investicije u osnovnom školstvu, rashodi u iznosu 2.736.360,00 kn koji se odnose na sredstva doznačena Sisačko-moslavačkoj županiji u iznosu 900.000,00 kn za opremanje osnovne škole u Popovači, Međimurskoj županiji u iznosu 720.000,00 kn za opremanje osnovne škole Orehovica, Osnovnoj školi Strahoninec u iznosu 647.860,00 kn za opremanje sportske dvorane, Zadarskoj županiji u iznosu 335.000,00 kn za nabavu nastavne opreme u školama te Osnovnoj školi Josipa Matoša u Vukovaru u iznosu 133.500,00 kn za opremanje igrališta i informatičke opreme, evidentirani su u poslovnim knjigama na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine (uredska oprema i namještaj), a trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru rashoda poslovanja, na računu pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.

Rashodi za nacionalni doprinos za međunarodnu zakladu u iznosu 110.949,00 kn, evidentirani su u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, umjesto u okviru rashoda za članarine i norme.
Evidentiranje rashoda u okviru računa koji za te vrste rashoda nisu propisani Računskim planom, nije u skladu s odredbom članka 21. stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Uzrok pojedinih propusta u vezi s nepropisnim evidentiranjem rashoda je, između ostalog, i nepravilno planiranje sredstava za financiranje određenih namjena. Posljedica evidentiranja rashoda u poslovnim knjigama na računima Računskog plana koji za te rashode nisu predviđeni je da podaci o strukturi rashoda iskazani u financijskim izvještajima Ministarstva nisu točni, a time i podaci u konsolidiranim financijskim izvještajima razdjela Ministarstva, državnog proračuna i općeg proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati u poslovnim knjigama na odgovarajućim računima koji su za te vrste rashoda propisani Računskim planom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi za zaposlene iskazani su u financijskim izvještajima u iznosu 92.300.229,00 kn. Na rashode za zaposlenike Ministarstva (koji uključuju učitelje u hrvatskoj nastavi u inozemstvu i lektore na stranim sveučilištima) odnosi se 61.902.536,00 kn, a na rashode za zaposlenike (znanstvene novake i druge zaposlenike) drugih pravnih osoba, koji se financiraju sredstvima planiranim u okviru razdjelu Ministarstva (Državni hidrometeorološki zavod, Hrvatski državni arhiv, Klinički bolnički centar Zagreb, Poljoprivredni institut Osijek, Filozofski fakultet Družbe Isusove, Dubrovačke knjižnice, Znanstvena knjižnica Zadar, Hrvatsko katoličko sveučilište te društvo Kumrovec d.o.o. znanstveno-studijski centar) odnosi se 30.397.693,00 kn.

Zbog potreba Ministarstva financija, sredstva za zaposlenike drugih pravnih osoba koja se osiguravaju u razdjelu Ministarstva, planiraju se u okviru rashoda za zaposlene. Tako se u okviru navedene skupine rashoda, osim sredstava za zaposlenike navedenih pravnih osoba, financijskim planom Ministarstva planiraju i sredstva za financiranje rashoda koji se odnose na zaposlenike u srednjim i osnovnim školama. Radi pravilnog iskazivanja rashoda u financijskim izvještajima, rashodi koji se odnose na zaposlenike srednjih i osnovnih škola, u financijskim izvještajima Ministarstva se ne iskazuju u okviru rashoda za zaposlene nego u okviru rashoda za pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna. Tako niti rashode koji se odnose na zaposlenike naprijed spomenutih pravnih osoba, ne treba iskazivati u financijskim izvještajima Ministarstva u okviru rashoda za zaposlene. Navedeno postupanje utjecalo je na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima Ministarstva, u okviru rashoda za zaposlene, iskazivati samo rashode koji se odnose na zaposlenike Ministarstva, a rashode koji se odnose na zaposlenike drugih pravnih osoba, iskazivati u okviru odgovarajućih računa rashoda za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ili ostalih rashoda.

3.2. *Ministarstvo u vezi s nalogom za evidentiranje rashoda na odgovarajućim računima Računskog plana navodi da je rashode za lektiru i stručnu literaturu, kao i rashode za kapitalne investicije koje su nabavljale škole u 2018. evidentiralo u poslovnim knjigama i iskazalo u financijskim izvještajima u okviru rashoda poslovanja, na računu pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna. Također, navodi da su korigirani i ostali rashodi za koje je utvrđeno da nisu evidentirani u skladu s propisima. Nadalje, navodi da je uzrok pojedinih propusta u vezi s nepropisnim evidentiranjem rashoda, između ostalog, i nepravilno planiranje sredstava za financiranje određenih namjena te je isto korigirano u procesima izrade financijskog plana tijekom 2018.*
U vezi s nalogom koji se odnosi na evidentiranje rashoda za zaposlenike drugih pravnih osoba navodi da je po nalogu postupilo te je kod izrade financijskog plana Ministarstva za razdoblje 2019. - 2021. vodilo računa da se rashodi za zaposlenike drugih pravnih osoba iskazuju u okviru skupina 35-Subvencije i 38-Ostali rashodi. Nadalje, navodi da će u financijskim izvještajima za razdoblje siječanj-prosinac 2018. rashode za zaposlenike osnovnih i srednjih škola koje su proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazati u okviru podskupine 366-Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna, a rashode za zaposlenike drugih pravnih osoba u okviru skupina 35-Subvencije i 38-Ostali rashodi.

4. Imovina

4.1. Vrijednost nefinancijske imovine evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 254.396.379,00 kn. Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 97.996.933,00 kn, od čega se na vrijednost 122 stana u Zagrebu u Borovju, koje je Ministarstvo nabavilo u ranijem razdoblju za potrebe znanstvenih novaka, odnosi 36.984.099,00 kn. Odlukama Povjerenstva Vlade Republike Hrvatske za upravljanje imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske, iz 2000. i 2004., Ministarstvu je dana suglasnost za provođenje natječaja za najam stanova za smještaj znanstvenih novaka te znanstvenih i stručnih osoba od važnosti za unapređenje sustava znanosti i visokog obrazovanja.

Prema mjerilima i kriterijima za provođenje natječaja za dodjelu stanova, pravo na najam stana imaju osobe u suradničkim zvanjima zaposlene na radnim mjestima asistenta, višeg asistenta i znanstveni novaci, ako oni i članovi njihovih domaćinstava nemaju na području Zagreba odgovarajući stan ili kuću u vlasništvu. Cijena najma je utvrđena u dvostrukom iznosu troškova pričuve. Ugovori o najmu su zaključeni na temelju natječaja provedenih do 2011. Za određen broj stanova dodacima ugovora su produžavani rokovi najma te su za pojedine istekli u 2016., a za druge ističu u razdoblju do 2019.

Prema podacima Ministarstva od ukupno 122 stana, koncem 2017. u najmu je bilo 12 stanova, šest se koristilo po isteku ugovora o najmu, 17 je protupravno useljeno, a 87 stanova se ne koristi. Za protupravno useljene stanove i stanove koji se koriste po isteku ugovora o najmu, Ministarstvo u suradnji s nadležnim institucijama poduzima odgovarajuće pravne radnje. Natječaji za najam stanova nisu provođeni od 2011., iako je veliki broj stanova prazan. U 2017. prihodi od najma stanova ostvareni su u iznosu 136.036,00 kn, a rashodi u vezi s navedenim stanovima (režijski troškove i održavanje stanova) u iznosu 839.862,00 kn i veći su za 703.826,00 kn od prihoda.

Osim navedenih stanova, Ministarstvo u poslovnim knjigama ima evidentiran i trosobni stan u Varšavskoj ulici u Zagrebu, kupljen 1973., površine 90 m^2, za koji plaća režijske troškove, a koji se ne koristi.
Stanovima koje ima na raspolaganju, Ministarstvo ne raspolaže i ne upravlja svrhovito i učinkovito. Nepravilnosti u vezi s upravljanjem i raspolaganjem stambenim prostorom uočene su i ranijih godina.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti u cilju učinkovitog upravljanja i raspolaganja stambenim prostorom koji Ministarstvo ima na raspolaganju. Također, predlaže donijeti akt kojim će se urediti način upravljanja i raspolaganje navedenom imovinom.

4.2. *U očitovanju Ministarstvo navodi da je i do sada uložilo napore i poduzimalo aktivnosti u cilju učinkovitoga upravljanja i raspolaganja stambenim fondom kojima raspolaže, a posebno se to odnosi na zaštitu i održavanje zgrada, u skladu s financijskim mogućnostima te će u narednom razdoblju donijeti akt kojim će se regulirati način upravljanja i raspolaganje imovinom. Također, navodi da je raspolaganje i upravljanje stambenim fondom u smislu poduzimanja aktivnosti za ponovnom aktivacijom procesa dodjele stanova na korištenje jedan od prioriteta u nadolazećem razdoblju te da će Ministarstvo u tom pogledu nastaviti suradnju s nadležnim Ministarstvom državne imovine. U vezi s prostorom u Varšavskoj ulici Ministarstvo navodi da je u kontaktu s Ministarstvom državne imovine. Također, navodi da se nisu ostvarili planovi iz ranijih razdoblja oko namjene prostora (potencijalni korisnici iz sustava su odustali), te je Ministarstvo, s obzirom na to da za navedeni stan postoji zainteresirani kupac, nadležnome ministarstvu dostavilo tražene podatke i dokumentaciju o predmetnome stanu i izrazilo stav da nema zapreka prodaji stana na lokaciji Varšavska.*

5. Rashodi

5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 9.734.602.590,00 kn. Prema vrstama rashoda, vrijednosno najznačajniji odnose se na pomoći dane u inozemstvo i unutar općega proračuna u iznosu 8.986.758.977,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene u osnovnim i srednjim školama odnosi 7.534.723.730,00 kn.
Drugi rashodi se odnose na tekuće donacije u iznosu 401.236.519,00 kn, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 127.995.123,00 kn (vrijednosno značajnije naknade se odnose na stipendije za studente slabijeg socio-ekonomskog statusa i provedbu kapitalnog projekta OP Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020., prioritet 3), rashode za zaposlene u iznosu 92.300.229,00 kn, materijalne rashode u iznosu 54.390.498,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 45.959.684,00 kn, subvencije u iznosu 15.156.961,00 kn i financijske rashode u iznosu 10.804.599,00 kn.
Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na rashode u vezi s naknadama prema ugovorima o djelu i na nadzor nad korištenjem proračunskih sredstava.

- Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu

Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu ostvareni su u iznosu 5.577.483,00 kn. Financirani su iz općih prihoda i primitaka državnog proračuna (izvor 11) u iznosu 3.292.163,00 kn i iz drugih izvora financiranja u iznosu 2.285.320,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za naknade prema ugovorima o djelu, financirani iz općih prihoda i primitaka državnog proračuna, ostvareni su u okviru aktivnosti Obrazovanje djece hrvatskih građana u inozemstvu (naknade učiteljima hrvatske nastave u inozemstvu) u iznosu 1 442 891,00 kn, Izrada nastavnog uputnika (kurikuluma) u iznosu 726 744,00 kn, Administracija i upravljanje u iznosu 670 082,00 kn te Potpora inovacijskim procesima u iznosu 104 742,00 kn

Vrijednosno značajniji rashodi za naknade prema ugovorima o djelu financirani iz drugih izvora, odnose se na aktivnost Drugi projekt tehnologijskog razvoja u iznosu 1 280 256,00 kn koji se financira iz zajma Svjetske banke

Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu koji su financirani sredstvima državnog proračuna, bez naknada učiteljima hrvatske nastave u inozemstvu, iznose 1 849 272,00 kn, a prema pomoćnim evidencijama odnose se na 110 vanjskih suradnika Prema šiframa dodijeljenim isplatama, vrijednosno značajnije isplate, odnose se na administrativno-operativne poslove u iznosu 1 403 522,00 kn, poslove vezane uz projekt interkulturne škole Vukovar u iznosu 85 820,00 kn te pravne savjete u iznosu 70 653,00 kn U okviru administrativno-operativnih poslova, na aktivnost Provedba kurikularne reforme odnosi se 719 068,00 kn, a na aktivnost Administracija i upravljanje 476 629,00 kn

Vrijednosno značajniji rashodi za naknade prema ugovorima o djelu odnose se na poslove u vezi s održavanjem sadržaja javnog web servisa i intraneta Ministarstva, održavanjem računalno-komunikacijske infrastrukture i help-desk usluga, poslove u vezi s postupkom priznavanja prava na pristup radu u reguliranoj profesiji u Republici Hrvatskoj, administrativno-tehničke poslove na projektu Cjelovite kurikularne reforme i u Službi za manjine i učenike s posebnim potrebama, administrativne poslove u Službi za posebne programe, strategije i međunarodnu suradnju te poslove na projektu Cjelovite kurikularne reforme, poslove na projektu Prekogranična interkulturalna suradnja obrazovnih institucija Republike Hrvatske i Republike Srbije, poslove vezane uz rješenja prava na pristup reguliranim profesijama, stručne poslove za potrebe Uprave za standard, strategije i posebne programe, poslove u vezi protokola i odnosa s javnošću vezane uz kurikularnu reformu, pravno savjetovanje u vezi s kolektivnim pregovaranjem u sustavu znanosti i visokog obrazovanja, pripremu očitovanja, bilješki i mišljenja u vezi s problematikom radnih odnosa i sudskih postupaka u sustavima osnovnoškolskih i srednjoškolskih ustanova i u sustavu znanosti i visokog obrazovanja te druge poslove koji se obavljaju u Ministarstvu

Pojedini od navedenih poslova obavljani su neprekidno u dužem vremenskom razdoblju (poslovi trajnijeg karaktera), a ugovori o djelu su s izvršiteljima usluga zaključivani mjesečno Odredbama članka 3 Zakona o državnim službenicima, između ostaloga, propisano je da poslove u državnim tijelima obavljaju državni službenici i namještenici Državni službenici su osobe koje u državnim tijelima kao redovito zanimanje obavljaju poslove iz djelokruga tih tijela, a namještenici su osobe koje u državnim tijelima rade na pomoćno-tehničkim poslovima i ostalim poslovima čije je obavljanje potrebno radi pravodobnog i kvalitetnog obavljanja poslova iz djelokruga državnih tijela Odredbama članaka 52 i 61 navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da se izabrani kandidat prima u državnu službu rješenjem čelnika tijela ili službene osobe u opisu poslova koje je rješavanje o tome, sukladno propisima o ustrojstvu državnih tijela

Za obavljanje privremenih poslova ili poslova čiji se opseg privremeno povećao, a koji nisu trajnijeg karaktera, kao i radi zamjene duže vrijeme odsutnoga službenika, osobe se mogu primiti u državnu službu na određeno vrijeme dok traju privremeni poslovi ili poslovi čiji se opseg privremeno povećao, odnosno do povratka odsutnoga službenika, a što može trajati najviše godinu dana.

Nadalje, prema odredbi članka 61. stavka 2. navedenog Zakona, za prijam u državnu službu na određeno vrijeme za obavljanje privremenih poslova ili poslova čiji se opseg privremeno povećao, potrebno je prethodno odobrenje središnjeg tijela državne uprave nadležnog za službeničke odnose. Iz navedenog proizlazi da se pojedini poslovi iz djelokruga koji su obavljani u Ministarstvu u dužem vremenskom razdoblju (poslovi trajnijeg karaktera) nisu mogli povjeriti pružateljima usluga na temelju ugovora o djelu.

Odredbama članka 62. Zakona o državnim službenicima, između ostaloga, propisano je da se pojedini poslovi koji se obavljaju u državnom tijelu, osim poslova koje obavljaju državni službenici iz članka 3. stavka 2. navedenog Zakona, mogu na temelju ugovora o djelu povjeriti pružateljima stručnih usluga izvan državne službe. Također, propisano je da izdaci za pružatelje stručnih usluga na temelju ugovora o djelu ne smiju prelaziti 2,0 % ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini osiguranim za to tijelo. Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu u ukupnom iznosu 5.577.483,00 kn, u odnosu na planirana sredstava za osnovne plaće s doprinosima za zaposlenike Ministarstva za 2017. u iznosu 62.497.985,00 kn, iznose 8,9 % te su veći od propisanog iznosa. Prema mišljenju Ministarstva uprave URBROJ 515-04-01/3-16-2, od 13. studenoga 2016., ograničenje rashoda za pružatelje stručnih usluga izvan državne službe iz članka 62. stavka 2. Zakona o državnim službenicima, odnosi se na sve ugovore o djelu, neovisno o tome iz kojih su izvora financiranja naknade prema ugovorima o djelu financirane, bez obzira na to što sredstva za ugovore o djelu osigurana na pojedinim izvorima financiranja ne utječu na proračunski manjak.

Državni ured za reviziju nalaže u vezi s poslovima koji se obavljaju u Ministarstvu, pri zaključivanju ugovora o djelu s vanjskim suradnicima, postupati u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima.
Državni ured za reviziju nalaže, pri povjeravanju poslova na temelju ugovora o djelu, pridržavati se odredbi o visini rashoda za naknade prema ugovorima o djelu koje propisuje Zakon o državnim službenicima.

- Nadzor nad korištenjem proračunskih sredstava

Ministarstvo u okviru provođenja planiranih aktivnosti i projekata financiranih iz proračunskih sredstva, prenosi sredstva velikom broju korisnika (proračunski korisnici, udruge i ostale neprofitne organizacije, trgovačka društva).

Od ukupnih rashoda Ministarstva ostvarenih u iznosu 9.734.602.590,00 kn, na pomoći subjektima koji su proračunski korisnici drugih proračuna odnosi se 7.597.323.311,00 kn, pomoći subjektima unutar općeg proračuna 1.261.845.032,00 kn, tekuće donacije neprofitnim organizacijama 400.893.898,00 kn te na subvencije trgovačkim društvima i zadrugama izvan javnog sektora 11.930.172,00 kn.

Vrijednosno značajnije pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna, odnose se na rashode za zaposlene u osnovnim i srednjim školama u iznosu 7.534.723.730,00 kn, provođenje aktivnosti Odgoj i naobrazba učenika s teškoćama u razvoju u iznosu 23.818.560,00 kn te Izrada nastavnog uputnika (kurikuluma) u iznosu 10.499.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije pomoći unutar općeg proračuna, odnose se na dodatna sredstva izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 953.067.076,00 kn te sufinanciranje javnog međumjesnog prijevoza za učenike u iznosu 287.101.688,00 kn.
Vrijednosno značajnije tekuće donacije neprofitnim organizacijama, odnose se na sufinanciranje smještaja i prehrane studenata u studenskim centrima u iznosu 210.529.653,00 kn, sredstva doznačena Hrvatskoj zakladi za znanost u iznosu 131.832.000,00 kn i Hrvatskoj zajednici tehničke kulture u iznosu 16.330.108,00 kn te provedbu aktivnosti Pomoćnici u nastavi za djecu s teškoćama u razvoju u iznosu 12.141.012,00 kn i Poticaji udrugama za izvaninstitucionalni odgoj i obrazovanje djece i mladih u iznosu 10.143.456,00 kn.
Vrijednosno značajnije subvencije isplaćene su u vezi s provođenjem aktivnosti Izdavanje znanstvenih knjiga i udžbenika u iznosu 7.294.918,00 kn.

Ministarstvo obavlja kontrolu trošenja proračunskih sredstava kod korisnika kojima su sredstva doznačena na temelju dostavljenih izvješća o utrošenim sredstvima i realizaciji programa i projekata te na temelju druge dostavljene dokumentacije. Izravni nadzor namjenskog korištenja proračunskih sredstava provjerama kod krajnjih korisnika (provjere na licu mjesta), na odabranom uzorku korisnika, Ministarstvo ne provodi.

S obzirom na to da provjera namjenskog korištenja sredstava isplaćenih krajnjim korisnicima predstavlja jedan od elemenata učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti u vezi s planiranjem i obavljanjem kontrola na licu mjesta na odabranom uzorku korisnika kojima je Ministarstvo isplatilo sredstva.

5.2. *U očitovanju Ministarstvo obrazlaže da je u skladu s Uputama za planiranje materijalnih rashoda za razdoblje 2017.–2019., osobito vodilo računa o racionalizaciji rashoda odnosno iskazivanju ušteda na temelju ugovora o djelu, a u skladu s kriterijima koji su bili primijenjeni u prethodnim revizijama kada su uzimani u obzir ugovori o djelu za aktivnost Administracija i upravljanje. Također, navodi da su rashodi za plaće (redovan rad) s doprinosima zaposlenika Ministarstva u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje, za 2017. planirani u iznosu 39.881.350,00 kn, a rashodi za izvršitelje usluga na temelju ugovora o djelu su u okviru navedene aktivnosti ostvareni u iznosu 670.082,00 kn. Rashodi aktivnosti Administracija i upravljanje za naknade prema ugovorima o djelu iznose 1,7 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima za 2017. za navedenu aktivnost, te nisu veći od propisanog iznosa. Nadalje, navodi da su tijekom financijske revizije za 2017. u omjer za ostvarivanje kriterija uvrštene sve isplate po ugovorima o djelu u skladu s mišljenjem Ministarstva uprave (da se ograničenje rashoda za pružatelje stručnih usluga izvan državne službe iz članka 62. stavka 2. Zakona o državnim službenicima, odnosi se na sve ugovore o djelu, neovisno o tome iz kojih su izvora financiranja naknade prema ugovorima o djelu financirane, bez obzira na to što sredstva za ugovore o djelu osigurana na pojedinim izvorima financiranja ne utječu na proračunski manjak).*

Nadalje, navodi da ukupni rashodi za naknade prema ugovorima o djelu, ostvareni u 2017. u okviru svih aktivnosti i izvora financiranja Ministarstva, iznose 8,9 % u odnosu na sredstva osigurana za plaće zaposlenika Ministarstva, te su veći od tako propisanog iznosa. Ministarstvo obrazlaže da zbog navedenog naknadnog tumačenja, u 2017. nije u potpunosti ispunilo kriterije. U vezi s provjerom namjenskog korištenja sredstava isplaćenih krajnjim korisnicima, Ministarstvo u očitovanju navodi da je u Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2017. uočena slabost i nepravilnost vezano za obavljanje provjera na licu mjesta na odabranom uzorku od onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn. Nadalje, navodi da je prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2018. Ministarstvo poduzelo radnje radi provođenja provjera na licu mjesta namjenskog isplaćivanja donacija, pomoći, subvencija do krajnjeg korisnika te korištenje istih na uzorku od 5,0 % ukupnog broja svih transfera iznad 20.000,00 kn na godišnjoj razini i minimalno 5,0 % ukupne vrijednosti svih transfera.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Ministarstva za 2016., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Ministarstvo postupilo prema nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se provedeni i neprovedeni nalozi i preporuke, djelomično provedeni nalog te nalog i preporuke koje su u postupku provedbe.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1	Planiranje	2013 2014 2015 2016	Naloženo je planiranje i evidentiranje pojedinih rashoda na za to propisanim računima Računskog plana	-	u postupku provedbe
2		2015 2016	Predloženo je i nadalje poduzimati mjere u cilju rješenja plaćanja posebnih doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje učenika i studenata na praktičnoj nastavi i stručnoj praksi za slučaj invalidnosti i tjelesnog oštećenja zbog ozljede na radu ili profesionalne bolesti	-	provedeno
3		2015 2016	Predloženo je ukupne rashode za visoka učilišta i institute planirati u okviru proračunske glave Sveučilišta i veleučilišta u Republici Hrvatskoj, odnosno Javni instituti u Republici Hrvatskoj Planiranjem i evidentiranjem rashoda visokih učilišta i instituta većim dijelom u okviru proračunske glave Sveučilišta i veleučilišta, odnosno proračunske glave Javni instituti i manjim dijelom u okviru proračunske glave Ministarstva, otežano je praćenje, kontrola i utvrđivanje ukupnog iznosa sredstava za pojedine namjene, odnosno pojedinog korisnika	u skladu s rokovima koje odredi Ministarstvo financija pri izradi državnog proračuna	nije provedeno*
4		2015 2016	Predloženo je poduzimanje mjera u cilju donošenja provedbenih propisa na temelju Zakona o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju, kojima bi se uredilo planiranje i financiranje javnih visokih učilišta i instituta	2018	nije provedeno*
5	Računovodstveno poslovanje	2013 2014 2015 2016	Naloženo je popis imovine i obveza obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputama o obavljanju popisa imovine i obveza koje je donio ministar financija	-	provedeno
6		2014 2015 2016	Predloženo je urediti odnose između Ministarstva i Hrvatskog povijesnog instituta u Beču vezano uz financijsku potporu na temelju pisma namjere iz 1995	lipanj 2017	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
7	Računovodstveno poslovanje	2015 2016	Naloženo je uskladiti podatke o imovini dostavljene u Registar državne imovine i podatke u poslovnim knjigama vezano uz poslovni prostor na lokaciji Ilica 24 koji je Ministarstvo ustupilo na korištenje Hrvatskoj zakladi za znanost	2017	provedeno
8		2016	Naloženo je dostaviti Ministarstvu državne imovine podatke potrebne za uspostavu i vođenje Registra državne imovine, u skladu s odredbama Uredbe o Registru državne imovine	-	provedeno
9		2016	Predloženo je pribaviti dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo radi li se o potpori Republike Hrvatske Sveučilištu u Mostaru ili o povratnim sredstvima te u skladu s tim provesti daljnje postupke (mjere za naplatu potraživanja ili otpis potraživanja)	tijekom 2018	u postupku provedbe
10	Imovina	2013 2014 2015 2016	Naloženo je u suradnji s nadležnim tijelom za upravljanje državnom imovinom poduzeti mjere, u cilju reguliranja upravljanja i korištenja 122 stana u vlasništvu Ministarstva, od kojih su 63 bila prazna na koncu 2016	tijekom 2018	nije provedeno*
11		2015 2016	Naloženo je utvrditi korisnika prostora površine 153 m^2 na lokaciji Zagreb, Marulićev trg 19 te ugovorom regulirati međusobne odnose	2017	provedeno
12		2015 2016	Predloženo je utvrditi namjenu stana na lokaciji Zagreb, Varšavska 8, kupljenog 1973	tijekom 2018	nije provedeno*
13	Rashodi	2013 2014 2015 2016	Predloženo je poduzeti aktivnosti za organiziranje izravnog nadzora korištenja proračunskih sredstava kod korisnika niže razine	tijekom 2018	nije provedeno*
14		2015 2016	Naloženo je vezano uz zaključivanje ugovora o djelu postupati u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima Rashodi za izvršitelje usluga na temelju ugovora o djelu za 2016 ostvareni u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje iznosili su 2,2 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva u užem smislu za 2016 te su veći od propisanog iznosa Pojedine poslove iz redovne djelatnosti Ministarstva su obavljali vanjski suradnici neprekidno u dužem vremenskom razdoblju (poslovi trajnijeg karaktera) na temelju ugovora o djelu, što nije u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima	2018	djelomično provedeno
15		2013 2014 2015 2016	Predloženo je utvrditi stvarno stanje ugovorenih i financiranih znanstvenih projekata do konca 2016 te iznos i dinamiku uplate sredstava Hrvatskoj zakladi za znanost za 2017 uskladiti sa stvarnim potrebama financiranja znanstvenih programa i projekata koji su ugovoreni sa znanstvenim ustanovama, s obzirom na to da su navedenoj zakladi u 2016 , kao i u prošlim godinama doznačena sredstva u iznosu većem od ugovorenih obveza za financiranje projekata i programa te s obzirom na značajan iznos neutrošenih proračunskih sredstava koji je iskazan na računu kod poslovne banke	-	u postupku provedbe

* status preporuke do vremena završetka revizije (listopad 2018.)

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su djelomično provedeni ili u postupku provedbe daje se u nastavku

- Rashodi za subvenciju kamata za stambene kredite su i za 2017 planirani te evidentirani u poslovnim knjigama na računu ostali financijski rashodi, a trebali su biti planirani i evidentirani u poslovnim knjigama na računu ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna Navedeni rashodi su financijskim planom za 2018 pravilno planirani na računu ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna

- U vezi s potraživanjima po ugovoru o kreditu zaključenim između Hrvatske banke za obnovu i razvitak, Sveučilišta u Mostaru (korisnik kredita) i Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (sudužnik), Ministarstvo je u travnju 2018 uputilo Ministarstvu financija dopis kojim traži da Ministarstvo financija predloži Vladi Republike Hrvatske otpis navedenih potraživanja Navedeni ugovor o kreditu je zaključen na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o davanju suglasnosti Ministarstvu za preuzimanje obveza na teret sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje od 2007 do 2016 godine, za potporu I i II faze programa kapitalnih ulaganja u Kampus Sveučilišta u Mostaru

- Rashodi za plaće (redovan rad) s doprinosima zaposlenika Ministarstva u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje, za 2017 su planirani u iznosu 39 881 350,00 kn, a rashodi za izvršitelje usluga na temelju ugovora o djelu su u okviru navedene aktivnosti ostvareni su u iznosu 670 082,00 kn Rashodi aktivnosti Administracija i upravljanje za naknade prema ugovorima o djelu iznose 1,7 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima za 2017 za navedenu aktivnost, te nisu veći od propisanog iznosa Ukupni rashodi za naknade prema ugovorima o djelu, ostvareni u 2017 u okviru svih aktivnosti i izvora financiranja Ministarstva, iznose 8,9 % u odnosu na sredstva osigurana za plaće zaposlenika Ministarstva, te su veći od propisanog iznosa Na temelju ugovora o djelu, u 2017 su pojedine poslove iz djelokruga Ministarstva obavljali vanjski suradnici neprekidno u dužem vremenskom razdoblju (poslovi trajnijeg karaktera)

- Hrvatskoj zakladi za znanost (dalje u tekstu Zaklada) Ministarstvo je u 2017 doznačilo 131 855 000,00 kn, od čega za aktivnost Projektno financiranje znanstvene djelatnosti 90 000 000,00 kn, za aktivnost Program doktoranada i poslijedoktoranada Hrvatske zaklade za znanost 41 832 000,00 kn te za aktivnost Hrvatsko-švicarski istraživački program 23 000,00 kn Prema podacima iz financijskih izvještaja Zaklade za 2017 , stanje neutrošenih novčanih sredstava koncem 2017 iznosi 143 700 629,00 kn, od čega se na novac u banci i blagajni odnosi 133 700 629,00 kn, a na depozite u poslovnoj banci 10 000 000,00 kn Stanje neutrošenih novčanih sredstava Zaklade koncem 2017 , manje je za 9 157 107,00 kn u odnosu na 2016

  Prema financijskim izvještajima Zaklade, za financiranje znanstveno istraživačkih projekata i programa, Zaklada je u 2015 isplatila 69 902 775,00 kn, u 2016 je isplatila 94 492 869,00 kn, a u 2017 isplatila je 140 951 303,00 kn

Prema navedenim podacima, Zaklada je za financiranje projekata i programa u 2017. isplatila 49,2 % više sredstava u odnosu na 2016. odnosno 101,6 % više sredstava u odnosu na 2015.

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

1.2. Očitovanje Ministarstva na prijedlog u vezi s planiranjem rashoda za visoka učilišta i javne institute navedeno je u okviru točke 2.2. Nalaza. Nadalje, očitovanje na nalog u vezi s upravljanjem i korištenjem stanova kojima Ministarstvo raspolaže navedeno je u okviru točke 4.2. Nalaza, a na prijedlog u vezi s izravnim nadzorom nad korištenjem proračunskih sredstava očitovanje je navedeno u okviru točke 5.2. Nalaza.