

MINISTARSTVO PRAVOSUĐA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva pravosuđa (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2006., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2006. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Financijski plan nije sveobuhvatan, jer nisu planirani određeni prihodi i primici te rashodi koji se planiraju podmiriti tim приходima. Nisu planirani, a ostvareni su prihodi i primici u iznosu 18.806.989,00 kn, te rashodi u iznosu 16.696.709,00 kn.
 - U poslovnim knjigama nije evidentirano potraživanje za zakupninu za poslovne prostore u iznosu 111.692,00 kn, te nisu poduzete mjere za naplatu prihoda od davanja u zakup poslovnog prostora.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2006.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	318.278.825,00	360.876.448,00	113,4
2.	Rashodi i izdaci	318.278.825,00	351.925.839,00	110,6
3.	Višak prihoda	0,00	8.950.609,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			326.824.441,00
5.	Financijska imovina			17.486.125,00
6.	Obveze			45.258.714,00
7.	Broj zaposlenika			507

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u pripremi 134.914.793,00 kn, građevinskih objekata u upotrebi u iznosu 54.956.820,00 kn, opreme u iznosu 17.178.790,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 2.991.750,00 kn, te druge imovine u iznosu 116.782.288,00 kn (ulaganja u računalne programe 44.871.878,00 kn, zemljište, licence i ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja 66.912.152,00 kn, službena odjeća, oprema i naoružanje pravosudne policije te odjeća i oprema za osobe lišene slobode 4.998.258,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 9.854.311,00 kn, rashode budućeg razdoblja (ukalkulirane plaće zaposlenika za prosinac 2005., naknade materijalnih prava zaposlenika, te rashodi za materijalne troškove) u iznosu 5.135.104,00 kn, vrijednosne papire (prava) na računu Središnje depozitarne agencije u iznosu 1.908.087,00 kn, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja preko 42 dana i potraživanja od zaposlenih u iznosu 317.177,00 kn, te potraživanje za dugoročni stambeni zajam u iznosu 271.446,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za dugoročne zajmove u iznosu 33.494.904,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 10.147.336,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.450.071,00 kn, te obveze za tečajne razlike po dugoročnim zajmovima u iznosu 166.403,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

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

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

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Preuzimane su obveze i ostvareni su rashodi za koje su osigurana sredstva.
2. Zaključeni su ugovori o zakupu s vlasnicima poslovnih prostora na dvije lokacije, u kojima su smještena pravosudna tijela.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Prihodi iz nekih izvora nisu planirani, te nisu planirane sve vrste rashoda.
2. Podaci o imovini i knjigovodstvenoj vrijednosti nisu u cijelosti dostavljeni Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.

Financijski plan

- 1.1. Financijskim planom za 2006. planirani su ukupni prihodi u iznosu 318.278.825,00 kn (iz državnog proračuna u iznosu 317.806.934,00 kn i prihodi po posebnim propisima u iznosu 471.891,00 kn), te rashodi i izdaci u istom iznosu.

Financijski plan nije sveobuhvatan jer nisu planirani određeni prihodi i primici, te rashodi koji se planiraju podmiriti tim приходima. Nisu planirani, a ostvareni su prihodi i primici u iznosu 18.806.989,00 kn. Odnose se na ostvarene prihode od prodaje prava putem društva za promet vrijednosnica, koji su korišteni za plaćanje obveza prema izvoditeljima radova i dobavljačima opreme u iznosu 14.493.274,00 kn, prihode od prijenosa prava, koji su korišteni za plaćanje izvoditeljima radova na građevinskim objektima u iznosu 2.266.024,00 kn, prihode iz sredstava donacije Europske komisije u okviru projekta CARDS 2001 za potporu Pravosudnoj akademiji u iznosu 1.700.798,00 kn, prihode od prodaje dugotrajne imovine u iznosu 325.044,00 kn, primitak od povrata stambenog zajma u iznosu 19.623,00 kn, te kamate na depozite po viđenju u iznosu 2.226,00 kn.

Nisu planirani rashodi u iznosu 16.696.709,00 kn, a odnose se na ostvarene rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.529.268,00 kn, nabavu računalnih usluga u iznosu 140.544,00 kn, te sitnog inventara u iznosu 26.897,00 kn.

S obzirom da prihodi i primici, rashodi i izdaci u financijskom planu moraju biti uravnoteženi, te da se ne mogu ostvarivati rashodi za koje u financijskom planu nisu planirani prihodi, jer je odredbama članka 43. Zakona o proračunu propisano da proračunski korisnici mogu preuzimati obveze najviše do visine sredstava osiguranih u proračunu, potrebno je planirati sve prihode i primitke, rashode i izdatke. Navedena nepravilnost uočena je i revizijom za 2005.

Državni ured za reviziju je naložio planiranje svih prihoda za koje je izvjesno da će se ostvariti, te izvršavanje rashoda za koje su osigurana sredstva.

1.2. Na ovu točku nalaza Ministarstvo se nije očitovalo.

Prihodi od zakupnina

- 2.1. Prihodi od zakupnina ostvareni su u iznosu u iznosu 116.503,00 kn. Odnose se na prihode od davanja u zakup poslovnog prostora u Zagrebu u iznosu 64.384,00 kn, zakupa poslovnog prostora u Splitu u iznosu 50.000,00 kn te na druge prihode od zakupnine u iznosu 2.119,00 kn.

Prihod od zakupa poslovnog prostora u Zagrebu površine 220 m² ostvaren je u iznosu 64.384,00 kn na temelju Sporazuma o zakupu prostora zaključenog u listopadu 2004. između Ministarstva i zakupnika. Plaćanje zakupnine ugovoreno je u mjesečnom iznosu 1.410,- USD (protuvrijednost u kunama), što godišnje iznosi 16.920,- USD. Do konca 2006., na temelju ispostavljenog računa Ministarstva iz rujna 2006. (za razdoblje od siječnja do konca kolovoza 2006.), zakupnina je plaćena u iznosu 64.384,00 kn (protuvrijednost 11.280,- USD), što je za 32.192,00 kn (protuvrijednost 5.640,- USD) manje od ugovorenog iznosa. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2007.) nisu ispostavljeni računi za zakupninu za razdoblje od rujna do konca prosinca 2006. Također, u poslovnim knjigama nije evidentirano potraživanje za zakupninu za navedeno razdoblje u iznosu 32.192,00 kn.

Prihod od davanja u zakup poslovnog prostora u Splitu ostvaren je u iznosu 50.000,00 kn, na temelju ugovora o zamjeni nekretnina u Splitu s dva trgovačka društva iz Splita (travanj 2005.) Navedenim ugovorom Ministarstvo je preuzelo ugovor o zakupu dijela poslovnog prostora ukupne površine 228,10 m², koji je zaključen početkom travnja 2005. između bivšeg suvlasnika spomenute zgrade i fizičke osobe iz Splita. Ugovor o zakupu zaključen je u trajanju od 20 godina. Zakupnina je ugovorena u mjesečnom iznosu 850 EUR (protuvrijednost u kn po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan isplate) do isteka zakupa. Na temelju preuzetog ugovora o zakupu, Ministarstvo je imalo pravo jednostrano raskinuti ugovor prije isteka roka na koji je zakup ugovoren, uz uvjet da je zakupniku prethodno upućena pisana opomena o obvezi plaćanja zakupa, te ako zakupnik u roku 30 dana nije platio zakup.

Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2007.), zakupnik je za razdoblje od svibnja 2005. do konca 2006. za zakup poslovnog prostora jednokratno uplatio zakupninu na ime obveze za 2005. u iznosu 50.000,00 kn (protuvrijednost 6.800 EUR). Zakupnina za 2006. u iznosu 75.000,00 kn (protuvrijednost 10.200 EUR) do vremena obavljanja revizije nije plaćena, te u poslovnim knjigama nije evidentirano potraživanje za zakupninu u iznosu 75.000,00 kn.

Ministarstvo nije ispostavljalo račune za zakup i nije zakupniku uputilo pisanu opomenu o obvezi plaćanja zakupnine u skladu s preuzetim ugovorom, a što je trebalo učiniti.

Prihodi od prava za instalaciju opreme ostvareni su u iznosu 6.000,00 kn, od davanja u zakup dijela zgrade u Zagrebu na temelju ugovora zaključenog u svibnju 2006. između Ministarstva i korisnika. Zakupnina za korištenje prostora ugovorena je u iznosu 1.500,00 kn mjesečno. Ugovor je zaključen za razdoblje od jedne godine, a produžuje se i dalje, ukoliko za naredno razdoblje od jedne godine niti jedna od ugovornih strana u roku od 30 dana prije isteka roka ne dostavi pisanu obavijest o otkazu ugovora drugoj ugovornoj strani. Do konca 2006. zakupnina je plaćena u iznosu 6.000,00 kn. Prihod od davanja u zakup dijela spomenute zgrade nije ostvaren u ugovorenom iznosu, a potraživanje za zakupninu nije evidentirano u poslovnim knjigama.

S obzirom da jedan zaposlenik u Odjelu investicijskih poslova obavlja obračun, ispostavlja račune i kontrolira naplatu prihoda od davanja u zakup poslovnog prostora, propusti u obračunu i naplati navedenih prihoda nisu bili pravodobno uočeni. Iz navedenog proizlazi da u poslovnom procesu ne funkcionira sustav unutarnjih kontrola.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za pravodobnu naplatu prihoda od davanja u zakup poslovnog prostora, te postupanje u skladu s ugovornim odredbama u slučaju neplaćanja. Također, naložio je evidentiranje u poslovnim knjigama potraživanja za zakupninu za poslovne prostore.

- 2.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da su potraživanja za zakupninu za poslovne prostore za razdoblje od rujna do konca prosinca 2006. naplaćena koncem travnja 2007. u iznosu 34.376,00 kn. Također, navelo je da su potraživanja za zakupninu za poslovne prostore u 2007. evidentirana u poslovnim knjigama.***

Za obavljanje poslova iz svoje nadležnosti, Ministarstvo je za 2006. planiralo prihode i primitke, te rashode i izdatke u iznosu 318.278.825,00 kn. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 360.876.448,00 kn. Razlog odstupanja ostvarenih prihoda u odnosu na planirane su ostvareni prihodi od vrijednosnih papira (prava) i od pomoći iz inozemstva, koji nisu bili planirani. Također, nisu bili planirani rashodi koji su financirani tim sredstvima. Rashodi i izdaci su evidentirani u iznosu 351.925.839,00 kn, te je evidentiran višak prihoda u iznosu 8.950.609,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iz proteklih godina iznosio je 5.240.425,00 kn, te je višak prihoda na koncu 2006. iznosio 3.710.184,00 kn.

Za 2006. nisu planirani određeni prihodi i primici, te rashodi koji se planiraju podmiriti tim приходima, a revizijom su uočeni propusti koji se odnose na financijski plan, naplatu prihoda od davanja u zakup poslovnog prostora, te evidentiranje potraživanja za zakupninu za poslovne prostore.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 18. lipnja 2007.