

## MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA

### I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva unutarnjih poslova (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2006., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2006. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine.

Financijski izvještaji su sastavljeni u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika, a poslovanje se odvijalo u skladu s propisima koji određuju nadležnost Ministarstva.

## II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2006.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	3.669.564.297,00	3.688.904.201,00	100,5
2.	Rashodi i izdaci	3.669.564.297,00	3.685.949.154,00	100,4
3.	Višak prihoda	0,00	2.955.047,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina		2.282.304.654,00	
5.	Financijska imovina		392.348.751,00	
6.	Obveze		531.376.059,00	
7.	Broj zaposlenika		25 518	

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 1.368.404.592,00 kn, opreme u iznosu 241.527.199,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 331.922.016,00 kn, te druge imovine u iznosu 340.450.847,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 2.008.504,00 kn, potraživanja u iznosu 68.336.003,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 240.192.787,00 kn, te drugo u iznosu 81.811.457,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 233.601.400,00 kn, materijalne rashode u iznosu 100.547.566,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.718.178,00 kn, te druge obveze u iznosu 191.508.915,00 kn.

Druge obveze u iznosu 191.508.915,00 kn odnose se na obveze za zajmove u iznosu 153.603.970,00 kn, obveze za naknadu nenamjenski utrošenih sredstava službenih odora u iznosu 27.999.710,00 kn i druge obveze u iznosu 9.905.235,00 kn.

## III. NALAZ

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

Državni ured za reviziju je obavio 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. Postupci nabave registarskih pločica su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
2. U popis imovine i obveza uključena je cjelokupna imovina, te imovina koja se nalazi kod vanjskih korisnika.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Dokumentacija o pokretnoj imovini nije dostavljena Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom.
2. Financijskim planom nisu realno planirani prihodi i primici, rashodi i izdaci.

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

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

Planiranje

- 1.1. Prihodi i primici Ministarstva za 2006. planirani su u iznosu 3.669.564.297,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.688.904.201,00 kn, što je 19.339.904,00 kn ili 0,5% manje od plana. Odnose se na prihode poslovanja u iznosu 3.601.179.209,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.875.866,00 kn, te primitke od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 85.849.126,00 kn.

Nisu planirani, a ostvareni su prihodi i primici u iznosu 92.150.900,00 kn. Odnose se na prihode ostvarene od zaduživanja u iznosu 83.046.428,00 kn, povrata stambenih kredita danih zaposlenicima u iznosu 2.802.698,00 kn, donacija u iznosu 2.139.451,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.875.866,00 kn, pomoći u iznosu 1.617.943,00 kn (pomoći iz proračuna i od drugih subjekata), te prihode od financijske imovine u iznosu 668.514,00 kn.

Prihodi od povrata stambenih kredita, donacija, prodaje nefinancijske imovine, pomoći, te prihodi od financijske imovine nisu bili planirani iako je bilo izvjesno da će biti ostvareni, jer se pojavljuju iz godine u godinu.

S obzirom da je Ministarstvo prema odredbama Zakona o proračunu, odgovorno za utvrđivanje te potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, potrebno je planirati sve prihode i primitke koji se ostvaruju radi mogućnosti praćenja ostvarenja prihoda i poduzimanja radnji za njihovo ostvarenje.

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 3.669.564.297,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.685.949.154,00 kn, što je za 16.384.857,00 kn ili 0,4% više od plana. Odnose se na rashode poslovanja u iznosu 3.343.708.334,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 332.298.210,00 kn i izdatke za otplatu zajmova u iznosu 9.942.610,00 kn.

U odnosu na plan, vrijednosno značajnije više od plana izvršeni su rashodi za postrojenja i opremu u iznosu 262.168.930,00 kn koji su planirani u iznosu 205.328.643,00 kn, a izvršeni u iznosu 262.168.930,00 kn, što je za 56.840.287,00 kn ili 27,7% više od plana, te rashodi za računalne programe koji su planirani u iznosu 3.137.754,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.866.440,00 kn, što je za 14.728.686,00 kn ili 469,4% više od plana. Izvršeni rashodi za nabavu postrojenja i opreme, te računalnih programa financirani su iz sredstava od zaduživanja koji nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 83.046.428,00 kn.

Potrebno je planirati sve prihode i primitke, rashode i izdatke, jer prihodi i primici, rashodi izdaci u financijskom planu moraju biti uravnoteženi i ne mogu se izvršavati rashodi za koje u financijskom planu nisu planirani prihodi.

Državni ured za reviziju je naložio cjelovito planiranje prihoda i rashoda.

- 1.2. U očitovanju na izvješće o obavljenoj reviziji za 2006., Ministarstvo je obrazložilo da cjelovito planiranje prihoda i rashoda nije bilo moguće, jer prema uputi Ministarstva financija nisu planirani prihodi od zaduživanja, a planirani prihodi od pomoći, prihodi za posebne namjene i donacije nisu obuhvaćeni financijskim planom. Za navedene vrste prihoda računovodstveni informatički sustav Državne riznice (SAP BW-SEM) ne omogućava unos podataka.**

Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga rada, Ministarstvo je za 2006. planiralo prihode, te rashode i izdatke u iznosu 3.669.564.297,00 kn. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 3.688.904.201,00 kn, što je 19.339.904,00 kn ili 0,5% više od plana. Nisu planirani, a ostvareni su prihodi i primici u iznosu 92.150.900,00 kn. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 3.685.949.154,00 kn, što je za 16.384.857,00 kn ili 0,4% više od plana, te za 2.955.047,00 kn manje od ostvarenih sredstava. Više ostvareni prihodi od izvršenih rashoda, korišteni su za podmirenje obveza iz 2005. Ministarstvo obavlja kontrolu naplate prihoda i namjenskog korištenja ostvarenih prihoda za financiranje rashoda redovne djelatnosti. Uspostavljeni su postupci evidentiranja i praćenja imovine s oznakom tajnosti, te iskazivanja u financijskim izvještajima. Ministarstvo je uspostavilo pouzdan sustav unutarnjih kontrola koje osiguravaju točno i pravilno evidentiranje poslovnih promjena, te njihovu usklađenost sa zakonima i propisima.

Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje nisu utjecali na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 31. srpnja 2007.