

MINISTARSTVO FINANCIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva financija (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2007., 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. Financijski izvještaji Ministarstva za 2007. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Ministarstva.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn				
Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	207.682.796,00	164.002.415,00	79,0
2.	Rashodi i izdaci	207.682.796,00	164.362.747,00	79,1
3.	Manjak prihoda	0,00	-360.332,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina	869.414.626,00		
5.	Financijska imovina	11.904.485,00		
6.	Obveze	11.755.700,00		
7.	Broj zaposlenika	393		

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 802.039.764,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 23.758.558,00 kn, računalnih programa u iznosu 9.152.318,00 kn, zemljišta u iznosu 31.213.828,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 1.585.478,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 401.427,00 kn, te druge imovine u iznosu 1.263.253,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.368.082,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 4.169.701,00 kn, potraživanja po stambenim kreditima u iznosu 1.206.260,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih u iznosu 111.944,00 kn, te novčana sredstva u iznosu 48.498,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 4.169.701,00 kn odnosi se na plaću za prosinac 2007. koja je isplaćena u siječnju 2008.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.368.082,00 kn odnose se na potraživanja od otpremnika na graničnim prijelazima u iznosu 6.287.409,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 80.673,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za plaće za prosinac 2007. u iznosu 4.169.701,00 kn koje su podmirene u siječnju 2008. Nadalje, odnose se na obveze za uplatu u državni proračun naknada za obavljanje otpremničke djelatnosti na graničnim prijelazima nakon što otpremnici uplate naknadu u iznosu 6.287.409,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 1.217.232,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.375,00 kn, te druge obveze u iznosu 52.983,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2007. 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. Rashodi za geodetske radove, te izrade stručnih podloga za ishođenje lokacijskih dozvola za zahvat u prostoru izgradnje objekata na graničnim prijelazima planirani su i evidentirani na propisanim računima.
2. Nabava stolica za potrebe graničnih prijelaza obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. U fazi sastavljanja financijskog plana nisu usuglašene pozicije plana, pa su pojedini rashodi za nabavu postrojenja i opreme planirani u okviru ulaganja u građevinske objekte, umjesto na računu za postrojenja i opremu. U okviru pozicije za tekuće i investicijsko održavanje graničnih prijelaza planirani su rashodi za energiju, komunalne usluge i usluge čišćenja, umjesto u okviru pozicija koje su računskim planom propisane za spomenute usluge. Ostvareni rashodi za spomenute usluge iskazani su u poslovnim knjigama također na računu za tekuće i investicijsko održavanje, umjesto na računima propisanim u računskom planu. Naloženo je pridati veću pozornost planiranju rashoda.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Ministarstvo primjenjuje proračunsko računovodstvo prema odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuna. Ustrojene su sve propisane poslovne knjige, koje su vođene uredno i omogućavaju uvid u poslovanje Ministarstva u užem smislu. Poslovne knjige za Ministarstvo vodi Agencija za podršku informacijskim sustavima informacijskih tehnologija (dalje u tekstu: APIS - IT).

Ministarstvo nema integrirani informatički sustav, te se pojedine pomoćne knjige vode zasebno u okviru Ministarstva u posebnim programima, a glavnu knjigu i pojedine pomoćne knjige vodi APIS - IT. Unos podataka iz ulaznih računa obavlja se zasebno u pomoćne knjige, a zasebno u glavnu knjigu.

Rashodi Ministarstva za 2007. planirani su u iznosu 207.682.796,00 kn, a ostvareni su u iznosu 164.362.747,00 kn, što je za 43.320.049,00 kn ili 20,9% manje od plana. Ostvareni su za rashode poslovanja u iznosu 132.896.295,00 kn, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 31.466.452,00 kn. Pojedini rashodi iskazani su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u iznosima većim od plana, a istodobno pojedini rashodi iskazani su u iznosima manjim od plana. Do navedenoga je došlo jer pojedine nabave nisu planirane i evidentirane na istim računima. Pojedine nabave postrojenja i opreme planirane su u okviru izgradnje građevinskih objekata, a ostvareni rashodi evidentirani su na propisanim računima za postrojenja i opremu i iskazani u većem iznosu od plana za 2.004.696,00 kn. Istodobno su rashodi za građevinske objekte iskazani u manjem iznosu od plana.

Također u financijskom planu u okviru pozicije za tekuće i investicijsko održavanje graničnih prijelaza planirani su rashodi za energiju, komunalne usluge, usluge čišćenja umjesto na računima koji su propisani u računskom planu. Zbog navedenoga je otežano praćenje ostvarenja rashoda u odnosu na plan.

Državni ured za reviziju je naložio planirati i evidentirati rashode na računima koji su propisani odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu radi realnijeg iskazivanja ostvarenih rashoda, te praćenja ostvarenja plana.

- 1.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te je izjavilo da će prema ekonomskoj klasifikaciji razgraničiti određene rashode kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, radi realnijeg iskazivanja ostvarenih rashoda, te praćenja ostvarenja plana.***

Potraživanja

- 2.1. Potraživanja od otpremnika za obavljanje otpremničke djelatnosti na graničnim prijelazima iskazana su koncem 2007. u iznosu 6.287.409,00 kn, od čega je do svibnja 2008. naplaćeno 2.663.793,00 kn. Nenaplaćena potraživanja iskazana koncem godine odnose se na osam otpremnika. Ministarstvo je redovno poduzimalo mjere naplate slanjem opomena otpremnicima koji su dužni podmiriti obveze u roku osam dana od primitka opomene.

Unatoč opomenama, pojedini otpremnici ne podmiruju ugovorne obveze, a pojedini otpremnici podmiruju obveze sa zakašnjenjem. Tijekom 2007. nisu pokrenuti sudski postupci za naplatu dugovanja protiv otpremnika koji ne podmiruju obveze u ugovorenom roku. Također, s otpremnicima koji nisu redovno podmirivali obveze nisu raskinuti ugovori, što nije u skladu s odredbama članka 9. ugovora koji su zaključeni sa otpremnicima.

Odredbama članka 9. ugovora o obavljanju otpremničke djelatnosti, određeno je da je Carinska uprava ovlaštena raskinuti ugovor bez otkaznog roka, a ovlašteni otpremnik je dužan bez odlaganja napustiti prostore na graničnom prijelazu u slučaju težeg ili višekratnog kršenja obveza utvrđenih odredbama ugovora.

Težim kršenjem obveza naročito se smatra slučaj ako ovlašteni otpremnik u roku od sedam dana po primitku pisane obavijesti o dospjelom a neplaćenom dugovanju po osnovi mjesečne naknade za obavljanje otpremničke djelatnosti na graničnom prijelazu, ne podmiri naknadu.

Državni ured za reviziju je naložio postupanje u skladu s odredbama ugovora s otpremnicima koji ne podmiruju obveze, te i nadalje poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.

- 2.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazložilo da nije raskinulo ugovore s otpremnicima koji ne podmiruju obveze u roku, jer bi otkazivanje ugovora dovelo problema u provođenju postupka carinjenja robe na graničnim prijelazima. U 2008. Ministarstvo će otkazivati ugovore o obavljanju otpremničke djelatnosti otpremnicima koji ne podmiruju ugovorene obveze, uz prethodno osiguranje uvjeta da se postupak carinjenja robe na graničnim prijelazima odvija nesmetano.***

Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga rada Ministarstvo je za 2007. planiralo prihode i primitke, te rashode i izdatke u iznosu 207.682.796,00 kn. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 164.002.415,00 kn, što je za 43.680.381,00 kn ili 21,0% manje od plana. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 164.362.747,00 kn, što je za 43.320.049,00 kn ili 20,9% manje od plana. Rashodi i izdaci za 2007. ostvareni su u skladu s planiranim namjenama. Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i planiranje, te potraživanja, nisu značajnije utjecali na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 18. srpnja 2008.