

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 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Ministarstvo je u 2007. iskazalo manjak prihoda i primitaka u iznosu 72.569.285,00 kn. S obzirom da je i u ranijim godinama ostvaren (prenesen) manjak prihoda i primitaka u iznosu 73.808.916,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 146.378.201,00 kn. Odlukom o financijskom poslovanju Ministarstva za 2006. određeno je, provođenjem mjera štednje i učinkovitijeg poslovanja u 2007., pokriti manjak prihoda iz prethodnog razdoblja, što nije ostvareno.
 - U pojedinim slučajevima izvršena je preraspodjela sredstava na proračunskim stavkama, bez odobrenja ministra financija, koje je prema odredbama Zakona o proračunu trebalo pribaviti.
 - U nekim slučajevima, radovi na uređenju objekata Ministarstva i isporuka opreme nisu obavljani u ugovorenim rokovima, dijelom i zbog nedovoljne pripremljenosti Ministarstva za prijem ugovorene opreme odnosno za izvođenje radova. Uredski namještaj u vrijednosti 4.577.696,00 kn isporučen je sa zakašnjenjem od 85 dana. Radovi na uređenju objekta Policijske akademije ugovoreni u vrijednosti 7.556.112,00 kn nisu okončani u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2008.), iako je ugovoreni rok završetka radova bio koncem studenoga 2007. Za nabavu uredskog namještaja isplaćen je predujam u iznosu 3.431.821,00 kn (75,0% ugovorene vrijednosti), koji nije ugovoren.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	4.353.951.199,00	4.370.652.840,00	100,4
2.	Rashodi i izdaci	4.353.951.199,00	4.443.222.125,00	102,1
3.	Manjak prihoda		-72.569.285,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina		2.372.440.121,00	
5.	Financijska imovina		403.357.514,00	
6.	Obveze		677.048.230,00	
7.	Broj zaposlenika		23 921	

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 111.576.063,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 1.369.158.364,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 294.504.287,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 312.008.688,00 kn, računalnih programa u iznosu 26.976.493,00 kn, imovine u pripremi u iznosu 16.778.076,00 kn, zaliha roba i materijala za obavljanje djelatnosti u iznosu 234.114.111,00 kn, sitnog inventara u iznosu 6.176.103,00 kn, te druge imovine u iznosu 1.147.936,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 7.219.460,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 61.995.807,00 kn, za prihode poslovanja u iznosu 32.794.058,00 kn, stambene zajmove zaposlenicima u iznosu 23.981.177,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 9.222.333,00 kn, naknade koje se refundiraju u iznosu 7.714.355,00 kn, od zaposlenih u iznosu 427.798,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 822.539,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 5.480,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 256.999.604,00 kn, te drugo u iznosu 2.174.903,00 kn.

Potraživanja za predujmove u iznosu 61.995.807,00 kn, odnose se na potraživanja za predujmove u iznosu 48.548.074,00 kn koji su dani za nabavu opreme i usluga za provedbu projekata iz programa CARDS i PHARE (sredstva pristupnih fondova Europske unije), za predujmove u iznosu 9.300.000,00 kn za nabavu vatrogasnih vozila za gašenje požara na odlagalištima komunalnog otpada, za predujmove u iznosu 2.816.993,00 kn za nabavu uredskog namještaja, te za nabavu druge opreme u iznosu 1.330.740,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 446.249.939,00 kn, zajmove u iznosu 209.254.576,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.543.715,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2007., nagrade, otpremnine i drugo) u iznosu 248.840.353,00 kn, materijalne rashode 115.471.601,00 kn, obveze prema zaposlenicima za neiskorištena sredstva za nabavu službenih odora u iznosu 36.928.004,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 3.970.264,00 kn, kazne, penale i naknade šteta u iznosu 123.828,00 kn, te druge obveze u iznosu 40.915.889,00 kn. Druge obveze odnose se na dugoročne obveze prema proračunu za stambene zajmove zaposlenicima u iznosu 23.981.177,00 kn, te kratkoročne obveze u iznosu 16.934.712,00 kn (obveze prema proračunu za prihode po posebnim propisima u iznosu 13.975.473,00 kn, naknadu bolovanja iznad 42 dana u iznosu 335.135,00 kn, te druge obveze u iznosu 2.624.104,00 kn).

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.

Državni ured za reviziju obavio je 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 da ih ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2007. je utvrđeno da nije postupljeno prema nalogu Državnog ureda za reviziju, kojim se nalaže izvršavanje rashoda i izdataka u skladu s financijskim planom.

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupiti prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Ministarstvo je u obvezi voditi poslovne knjige prema odredbama Zakona o proračunu, Uredbe o računovodstvu proračuna, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te drugim provedbenim propisima. Ustrojene su propisane poslovne knjige (dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige). Prihodi i primici, te rashodi i izdaci Ministarstva za 2007. planirani su u iznosu 4.353.951.199,00 kn. Ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 4.370.652.840,00 kn, što je za 16.701.641,00 kn ili 0,4% više od plana. Više ostvareni prihodi i primici u odnosu na plan odnose se na primitke od zaduživanja (zajmova) koji nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 60.220.564,00 kn. Manje od plana za 43.518.923,00 kn ili 1,0% ostvareni su prihodi poslovanja (pomoći i prihodi po posebnim propisima). Rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 4.443.222.125,00 kn, što je za 89.270.926,00 kn ili 2,1% više od plana.

Više izvršeni rashodi u odnosu na plan najvećim dijelom se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su planirani u iznosu 318.667.617,00 kn, a izvršeni u iznosu 404.706.755,00 kn, što je 86.039.138,00 kn ili 27,0% više od plana. U okviru spomenutih rashoda, vrijednosno značajnije odstupanje od plana u iznosu 59.540.130,00 kn, odnosi se na rashode za nabavu komunikacijske opreme za provedbu projekta Proširenje i nadogradnja digitalne radio komunikacijske mreže Ministarstva, financirane iz kredita (primitaka od zaduživanja koji nisu planirani).

U pojedinim slučajevima izvršena je preraspodjela sredstava između proračunskih stavki bez odobrenja ministra financija.

Prihodi iz proračuna za financiranje rashoda za zaposlene ostvareni u iznosu 3.142.841.616,00 kn, veći su za 28.073.465,00 kn u odnosu na izvršene rashode za zaposlene. Prihodi u iznosu 28.073.465,00 kn utrošeni su za podmirenje sljedećih rashoda: naknada za zaposlene u iznosu 14.798.369,00 kn, ugovornih kazni i naknada šteta u iznosu 6.108.553,00 kn, naknada za policijske odore i civilna odijela u iznosu 2.748.000,00 kn, te drugih rashoda u iznosu 4.418.543,00 kn.

Preraspodjela sredstava između navedenih proračunskih stavki izvršena je bez odobrenja ministra financija, što nije u skladu s odredbom članka 38. stavka 2. Zakona o proračunu, kojom je propisano da se preraspodjela sredstava na proračunskim stavkama kod proračunskih korisnika može izvršiti najviše do 5,0% rashoda i izdataka na stavci koja se umanjuje, ako to odobri ministar financija.

Ministarstvo je u 2007. iskazalo manjak prihoda i primitaka u iznosu 72.569.285,00 kn. S obzirom da je i u ranijim godinama ostvaren (prenesen) manjak prihoda i primitaka u iznosu 73.808.916,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 146.378.201,00 kn, potrebno je planirati način podmirenja obveza iz ranijeg razdoblja.

Odlukom o financijskom poslovanju Ministarstva za 2006. (iz ožujka 2007.), određeno je da se manjak prihoda iz prethodnog razdoblja pokrije u 2007. (provođenjem mjera štednje i učinkovitijeg poslovanja), što nije ostvareno.

Odredbom članka 4. stavak 11. i članka 14. stavak 2. Zakona o proračunu, propisano je da proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti, te da rashodi i izdaci proračuna moraju biti raspoređeni u proračunu prema proračunskim klasifikacijama i uravnoteženi s приходima i primicima.

Državni ured za reviziju je naložio preuzimanje obveza u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te planiranje pokrića ostvarenog manjka prihoda u skladu s Odlukom o financijskom poslovanju. Osim navedenoga, naložio je preraspodjelu sredstava između proračunskih stavki u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. *Ministarstvo je u očitovanju obrazložilo da je u 2007. iskazalo manjak prihoda i primitaka u iznosu 72.569.285,00 kn, ali da nije preuzelo obveze za koje nisu bila osigurana sredstva. Navelo je da se svaka nabava provodila isključivo u skladu s osiguranim financijskim sredstvima u financijskom planu i planu nabave. Dalje je navelo da je do negativnog financijskog rezultata u poslovanju tekuće godine došlo zbog manje ostvarenih prihoda Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa u iznosu 20.000.000,00 kn, te utrošenih sredstava (ovrhe) za poreze i doprinose po presudama (za koje su od Ministarstva financija primljena sredstva u iznosu manjem od potrebnih za 7.000.000,00 kn).***

Osim navedenoga, obrazložilo je da je ostvareni manjak prihoda i primitaka posljedica obračuna interkalarnih kamata po kreditu MUP NET TETRA u iznosu većem za 5.000.000,00 kn u odnosu na plan, izmjene (manje planirana sredstva) financijskog plana Ministarstva na poziciji projekta Ugovorene kazne i druge naknade šteta, te poskupljenja energenata i neplaniranih izdataka Ministarstva nastalih u okviru posebnih aktivnosti (skup ravnatelja policija u Dubrovniku, dolazak ruskog predsjednika i predizborne aktivnosti), a što se nije moglo financirati iz sredstava državnog proračuna s obzirom da dodatna sredstva nisu odobrena.

Također, Ministarstvo je navelo da se manjak prihoda iz prethodnih godina nije mogao sanirati u skladu s Odlukom o financijskom poslovanju Ministarstva za 2006., s obzirom da mjere štednje i racionalizacije nisu doprinijele pokriću manjka nastalog u prethodnim godinama. Dalje je navelo da je manjak iz prethodnih godina nastao zbog provedenih sudskih ovrha s računa Ministarstva (sudski sporovi iz prethodnih godina koje su pokrenuli zaposlenici Ministarstva zbog neprimjenjivanja odredbi Odluke o područjima posebne državne skrbi, te neisplaćivanja naknada po Kolektivnim ugovorima).

Obrazložilo je da su provedene ovrhe prouzročile poremećaje u financijskom poslovanju Ministarstva, koji se nisu mogli otkloniti bez dodatnih sredstava državnog proračuna. Navelo je, da je u 2007. Ministarstvo financija odobrilo Ministarstvu 380.000.000,00 kn za uplate poreza, prireza i doprinosa prema provedenim ovrhama, te da navedena sredstva nisu bila predviđena za pokriće nastalih manjkova, nego za rješavanje neisplaćenih naknada zaposlenicima koji su pokrenuli sudske sporove. Također je navelo, da se dug (nastao prije 2004.) isporučitelju plativih tiskanica (putovnice, osobne iskaznice, vozačke dozvole i drugo) u iznosu 39.000.000,00 kn, nije mogao sanirati s obzirom da su financijskim planom za 2007. planirana sredstva za tekuće poslovanje. Kao zaključak je obrazloženo, da je sve navedeno doprinijelo negativnom financijskom rezultatu za čije saniranje su potrebna dodatna sredstva državnog proračuna, bez kojih neće biti moguće pokriti nastali manjak. U vezi preraspodjele sredstava na proračunskim stavkama, koja je izvršena bez odobrenja Ministarstva financija, Ministarstvo je izjavilo da je preraspodjela provedena na rashodima za zaposlene, u okviru kojih je u prosincu 2007. došlo do odstupanja ostvarenog u odnosu na planirani iznos. Obrazloženo je, da Ministarstvo pri isplati plaća formira zbrojne naloge za sve isplate koje se doznavačavaju na tekuće račune zaposlenika (osam do deset naloga mjesečno, koji se odnose na plaće s naknadama za prijevoz, autorske honorare, naknade šteta, naknade za policijske odore, ekshumacije, jubilarne nagrade i drugo), te da koncem mjeseca formira korektivni nalog, kao zadnju isplatu. S obzirom na konac godine, predizbornu kampanju, te rad Vlade Republike Hrvatske u navedenom razdoblju samo u tehničkom dijelu, navedeno je da spomenuto odobrenje Ministarstva financija nije bilo moguće ishoditi. Ministarstvo je izjavilo, da nije počinjena značajnija pogreška, s obzirom da su sve isplate izvršene i sredstva utrošena namjenski.

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici Ministarstva za 2007. planirani su u iznosu 4.353.951.199,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.370.652.840,00 kn, što je 16.701.641,00 kn ili 0,4% više od plana. Odnose se na prihode poslovanja u iznosu 4.310.432.276,00 kn, te primitke od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 60.220.564,00 kn.

Prihodi poslovanja planirani su u iznosu 4.353.951.199,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.310.432.276,00 kn, što je za 43.518.923,00 kn ili 0,1% manje od plana.

Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 4.174.414.990,00 kn, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar opće države u iznosu 74.725.946,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 36.939.381,00 kn, vlastite prihode u iznosu 22.342.902,00 kn, te donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države u iznosu 2.009.057,00 kn.

Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih u odnosu na planirane prihode poslovanja, odnosi se na prihode za financiranje Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa (u okviru prihoda po posebnim propisima), za provedbu kojeg su planirani prihodi u iznosu 50.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 27.110.076,00 kn, što je 22.889.924,00 kn ili 45,8% manje od plana. Za financiranje Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa (dalje u tekstu: Nacionalni program), s Centrom za vozila Hrvatske, te Hrvatskim autoklubom zaključen je Sporazum o sufinanciranju Nacionalnog programa za razdoblje od 2006. do 2010. Osim navedenoga, s tri društva za osiguranje zaključeni su Sporazumi o sufinanciranju Nacionalnog programa za razdoblje od 1. ožujka 2007. do 1. ožujka 2008.

Prihodi za financiranje Nacionalnog programa ostvareni u iznosu 27.110.076,00 kn, odnose se na prihode od uplata Centra za vozila Hrvatske i Hrvatskog autokluba (iz naknada za tehnički pregled vozila) u iznosu 24.305.453,00 kn i prihode od uplata društava za osiguranje (iz premija osiguranja od automobilske odgovornosti) u iznosu 2.804.623,00 kn. U odnosu na prihode ostvarene u 2006. u iznosu 41.448.469,00 kn, prihodi u 2007. manje su ostvareni za 14.338.393,00 kn ili 34,6%. Prema obrazloženju (Financijsko izvješće Nacionalnog programa za 2007.), prihodi su manje ostvareni u odnosu na plan odnosno prihode u prethodnoj godini, jer Centar za vozila Hrvatske i Hrvatski autoklub nisu naplatili cjelokupna potraživanja od stanica za tehnički pregled i drugih pravnih osoba (koja su koncem 2007. iskazana u iznosu 17.700.000,00 kn), zbog čega su izvršili i manje uplate od planiranih. Osim navedenoga, zaključeni su sporazumi o sufinanciranju Nacionalnog programa za 2007. s tri osiguravajuća društva (dok su u 2005. bili zaključeni s 12, a u 2006. sa sedam osiguravajućih društava), čime je ugovoreno i manje premija osiguranja od automobilske odgovornosti (što je osnovica za obračun i uplatu ovih prihoda).

U vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2008.) Centar za vozila Hrvatske i Hrvatski autoklub uplatili su na račun državne riznice 9.267.579,00 kn ili 52,4% ukupnih potraživanja od stanica za tehnički pregled iz 2007.

Ministarstvo i potpisnici Sporazuma (Centar za vozila Hrvatske i Hrvatski autoklub) su se obvezali u okviru svoje redovne djelatnosti i nadzora nad radom stanica za tehnički pregled vozila osigurati i nadzor nad ispravnim doznačavanjem sredstava od strane stanica za tehnički pregled vozila u svrhu provođenja Nacionalnog programa. Nadzor nad radom stanica za tehnički pregled i ispravnim doznačavanjem sredstava od strane stanica za tehnički pregled u 2007. nije obavljan, odnosno nisu poduzete sve raspoložive mjere naplate, zbog čega navedeni prihodi nisu naplaćeni.

Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da je Ministarstvo, u suradnji s potpisnicima Sporazuma o sufinanciranju Nacionalnog programa, a u svrhu učinkovitije provedbe Nacionalnog programa i ostvarenja planiranih prihoda, trebalo poduzeti efikasnije mjere nadzora nad radom stanica za tehnički pregled i pravodobnim doznačavanjem sredstava. Također je izrazio mišljenje da Ministarstvo, u suradnji s drugim članicama radne skupine, treba poduzeti sve potrebne aktivnosti kako bi se što prije zaključili sporazumi o sufinanciranju Nacionalnog programa sa svim društvima za osiguranje u Republici Hrvatskoj.

2.2. *Ministarstvo se nije očitovalo na ovu točku Nalaza.*

Nabava roba, usluga i radova

- 3.1. Ministarstvo je u 2007. nabavilo roba, usluga i radova u vrijednosti 716.156.454,00 kn. Roba, usluge i radovi u vrijednosti 556.974.014,00 kn (77,8% ukupne nabave) nabavljeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi odnosno Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Roba, usluge i radovi (s oznakom tajnosti) u vrijednosti 159.182.440,00 kn (22,2% ukupne nabave), nabavljeni su u skladu s odredbom članka 6. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da se odredbe navedenog Zakona ne primjenjuju na nabavu robe, usluga i radova, koje su označene tajnom ili kada to zahtijeva zaštita bitnih interesa države. Nabavljeni su prema procedurama određenim Naputkom o provedbi planiranja, nabave i prodaje u Ministarstvu.

U pojedinim slučajevima radovi na uređenju objekata i isporuka opreme za potrebe policijskih uprava i uprava Ministarstva nisu obavljani u ugovorenim rokovima.

U okviru rashoda za nabavu uredske opreme u iznosu 20.637.848,00 kn, iskazani su rashodi u iznosu 1.794.865,00 kn za nabavu uredskog namještaja za policijske uprave i uprave Ministarstva.

Nakon provedenog postupka javnog nadmetanja, s ponuditeljem čija je ponuda odabrana kao najpovoljnija u studenome 2007. zaključen je ugovor o kupoprodaji uredskog namještaja. Vrijednost nabave ugovorena je u iznosu 3.752.210,00 kn, odnosno 4.577.696,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ponuditelj se obvezao isporučiti i montirati namještaj u roku 30 dana od zaključenja ugovora. Plaćanje kupoprodajne cijene za isporuku, unos u prostor, montažu i razmještaj namještaja je ugovoreno nakon preuzimanja u roku 15 dana po ispostavljenom računu.

Sredinom prosinca 2007., isporučitelj namještaja je Ministarstvu dostavio zamolbu za produženje roka isporuke namještaja do 15. siječnja 2008. zbog božićno-novogodišnjih blagdana. U prosincu 2007. Ministarstvo je zatražilo od Ministarstva financija suglasnost za plaćanje predujma ponuditelju u visini 75,0% ugovorene vrijednosti uredskog namještaja, odnosno u iznosu 3.433.272,00 kn.

Prema obrazloženju, suglasnost je zatražena s obzirom da se radi o projektu velike ugovorene vrijednosti i jer su sredstva za nabavu uredskog namještaja planirana u 2007. Koncem 2007. odabranom ponuditelju je isplaćen predujam u iznosu 3.431.821,00 kn, u skladu s odobrenom suglasnosti Ministarstva financija. Ministarstvo je zatražilo suglasnost i platilo predujam, iako nije bio ugovoren.

Do konca 2007. isporučeno je namještaja u vrijednosti 1.794.865,00 kn ili 39,2% ugovorene vrijednosti. Namještaj je u cijelosti isporučen do 10. travnja 2008. Prema obrazloženju, do kašnjenja u isporuci namještaja je došlo zbog nemogućnosti prihvata, unosa i smještaja velike količine namještaja od strane naručitelja, te zbog nepoštivanja ugovorene dinamike od strane isporučitelja. Zbog kašnjenja, Ministarstvo je isporučitelju namještaja obračunalo ugovornu kaznu u iznosu 24.439,00 kn.

Za dodatna ulaganja na građevinskim objektima za koje su radovi započeli u 2007. izvršeni su rashodi u iznosu 21.695.524,00 kn. Odnose se na rashode za radove na uređenju zgrade Policijske akademije u iznosu 10.037.015,00 kn, radove nabavljene s oznakom tajnosti (prema odredbi članka 6. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi) u iznosu 6.493.426,00 kn, te radove na uređenju objekata policijskih uprava i postaja, te sjedišta Ministarstva u iznosu 5.165.083,00 kn.

U okviru rashoda za radove na uređenju zgrade Policijske akademije u iznosu 10.037.015,00 kn, iskazani su rashodi za radove na uređenju tri smještajna paviljona, te stare športske dvorane u iznosu 2.407.994,00 kn.

Za ustupanje spomenutih radova, nakon odluke o poništenju (kolovoz 2007.) javnog nadmetanja (prihvatljiva ponuda s najnižom cijenom veća od planiranih/osiguranih sredstava), u kolovozu 2007. proveden je ponovljeni postupak javnog nadmetanja. S ponuditeljem čija je ponuda odabrana kao najpovoljnija u rujnu 2007. zaključen je ugovor o izvođenju radova. Radovi su ugovoreni u vrijednosti 7.556.112,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), s rokom završetka 45 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao. Radovi su započeli 9. listopada 2007., te su prema ugovoru trebali biti okončani 22. studenoga 2007.

Prema Zapisniku o uvođenju u posao, izvoditelj se obvezuje u skladu s traženjem investitora, urediti smještajne paviljone postupno, te završiti radove na svakom od paviljona u roku 35 kalendarskih dana od dana kada se paviljon oslobodi namještaja koji se nalazi u zoni ugovorenih radova. Dogovoreno je da radovi započinju uređenjem trećeg paviljona.

Zaključno sa studenom 2007., ispostavljena je privremena situacija za izvedene radove na uređenju trećeg paviljona u iznosu 2.407.994,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Prema Zapisniku o primopredaji izvedenih radova uređenja trećeg paviljona Policijske akademije, kao dijela ukupno ugovorenih radova, radovi su izvedeni u razdoblju od 9. listopada 2007. do 31. siječnja 2008.

Zbog povećanog obujma radova (demontaža starih instalacija grijanja, te izvedba nove u sanitarnim čvorovima i drugo), izvoditelj je početkom studenoga 2007. zatražio produženje roka izvođenja radova za 25 dana. Odjel investicija (Ministarstva) je sredinom studenoga 2007. obavijestio izvoditelja da će se opravdanost zahtjeva za produžetkom roka izvođenja radova rješavati okončanim obračunom po obavljenoj primopredaji svih radova. U prosincu 2007. Uprava materijalno-financijskih poslova je obavijestila načelnika Policijske akademije da su radovi na uređenju trećeg paviljona Policijske akademije u završnoj fazi, te da su radovi obavljani usporenom dinamikom zbog niza nedorečenih, nejasnih i neriješenih detalja, a što je utjecalo na produženje završetka radova na trećem paviljonu u odnosu na planirani rok od 35 kalendarskih dana. Dalje se navelo da se, s obzirom na probleme koji su se pojavljivali u tijeku uređenja trećeg paviljona, a uzimajući u obzir identičnost preostalih dvaju paviljona, očekuje uređenje svakog od sljedećih paviljona u roku 35 kalendarskih dana od dana premještaja djelatnika i opreme iz zone ugovorenih radova.

U veljači 2008. Odjel investicija je zatražio od Uprave materijalno-financijskih poslova žurno preseljenje polaznika Policijske škole, kako bi se mogli (u okviru prvog paviljona) nastaviti ugovoreni radovi, jer bi produženjem roka nastavka ugovorenih radova mogli očekivati financijsko potraživanje izvoditelja radova zbog prekida radova do kojih je došlo propustom investitora (Ministarstva).

Izvoditelj radova je dopisom od 13. veljače 2008. obavijestio Odjel investicija da su radovi na trećem paviljonu okončani (ugovorni i izvantržovnički) i tražio žurno uvođenje u nastavak ugovornih obveza/radova na prvom i drugom paviljonu. Prema navedenom, zbog nepripremljenosti investitora (Ministarstva), radovi nisu mogli biti okončani u planiranom i ugovorenom roku od 45 kalendarskih dana od dana uvođenja izvoditelja u posao, što je bilo uvjetovano i ponudbenom dokumentacijom. Prema Odluci o odabiru najpovoljnije ponude iz rujna 2007., jedna ponuda je ocijenjena neprihvatljivom jer je ponuđeni rok izvođenja radova (200 kalendarskih dana) duži od zadanog roka izvođenja radova (45 kalendarskih dana).

Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje, da je prije provođenja postupka nabave roba, radova i usluga, potrebno veću pozornost posvetiti kvalitetnim pripremnim radnjama, kako bi se nepredviđeni radovi sveli na najmanju moguću mjeru, a radovi obavili odnosno roba isporučila u skladu s planiranim (ugovorenim) rokovima. Također je izrazio mišljenje da predujam koji nije ugovoren ne treba isplatiti.

- 3.2. *Ministarstvo je izjavilo da isporuka opreme i radovi na uređenju objekata nisu obavljani u ugovorenim rokovima. Navelo je, da je ugovor o nabavi namještaja zaključen 21. studenoga 2007., s rokom isporuke 30 dana. Dalje je navelo, da su sredstva za nabavu namještaja planirana u 2007., te kako se obveza ne bi financijski prenijela u 2008. zatražena je suglasnost Ministarstva financija za plaćanje predujmom u visini 75,0% ugovorene vrijednosti.***

Obrazložilo je, da je isporučitelj namještaja koncem 2007. zatražio produženje roka za isporuku (zbog novogodišnjih praznika) do 15. siječnja 2008. Osim navedenoga, obrazloženo je da su problemi u isporuci nastali i krivnjom Ministarstva (godišnji popis imovine i nedostatak skladišnog prostora u policijskim upravama za smještaj velike količine namještaja, zbog čega se morao produžiti rok isporuke i sukcesivno primanje namještaja nakon pripreme prostora). Također je izjavilo, da je isporuka navedenog namještaja najznačajnija (količinski i vrijednosno) u zadnjih deset godina, te da se nisu mogle predvidjeti sve činjenice zbog kojih je došlo do kašnjenja. Ministarstvo je izjavilo da će u sljedećim nabavama obaviti sve potrebne predradnje za prihvrat opreme u ugovorenom roku. U vezi radova na uređenju objekta Policijske akademije, Ministarstvo je navelo da je do kašnjenja došlo zbog nemogućnosti izvođenja radova u okviru dva paviljona. Obrazloženo je da se u vrijeme izvođenja radova održavao tečaj za prekvalifikaciju 1 200 osoba za zanimanje policajac, koje su bile smještene u navedenim paviljonima. Navedeno je da zamjenski smještaj za navedene osobe nije pronađen, iako se pokušavao riješiti u okviru vojnih objekata. Ministarstvo je obrazložilo da će uređenje spomenutih paviljona započeti početkom srpnja 2008., kada će paviljoni biti slobodni (započeti će terenska obuka osoba koje pohađaju tečaj za prekvalifikaciju).

Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga rada, Ministarstvo je za 2007. planiralo prihode i primitke, te rashode i izdatke u iznosu 4.353.951.199,00 kn. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 4.370.652.840,00 kn, što je 16.701.641,00 kn ili 0,4% više od plana. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 4.443.222.125,00 kn, što je 89.270.926,00 kn ili 2,1% više od plana, te za 72.569.285,00 kn manje od ostvarenih prihoda i primitaka. S obzirom da je u ranijim godinama ostvaren (prenesen) manjak prihoda i primitaka u iznosu 73.808.916,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 146.378.201,00 kn. Poslovanje Ministarstva obavljalo se u skladu s propisima koji određuju nadležnost Ministarstva, osim pojedinih propusta koji se odnose na računovodstveno poslovanje, planiranje i nabavu roba, usluga i radova.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 10. srpnja 2008.