

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 2008., 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 2008. 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 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	177.761.867,00	151.372.039,76	85,2
2.	Rashodi i izdaci	177.761.867,00	151.776.416,15	85,4
3.	Manjak prihoda	0,00	404.376,39	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			862.332.828,00
5.	Financijska imovina			11.944.784,00
6.	Obveze			12.835.862,00
7.	Broj zaposlenika			337

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 805.937.762,00 kn, opreme u iznosu 19.893.897,00 kn, računalnih programa u iznosu 3.444.136,00 kn, zemljišta (graničnih prijelaza) u iznosu 31.270.116,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 1.585.478,00 kn, te prijevoznih sredstava u iznosu 201.439,00 kn.

Financijska imovina se. odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.533.181,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 4.688.401,00 kn, potraživanja za dane stambene zajmove u iznosu 586.882,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih u iznosu 102.505,00 kn i novac u banci i blagajni u iznosu 33.815,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za uplatu u državni proračun naknada za obavljanje otpremničke djelatnosti u iznosu 5.602.802,00 kn (nakon što se naplate potraživanja iskazana u jednakom iznosu), obveze za plaće za prosinac 2008. u iznosu 4.688.401,00 kn, obveze prema dobavljačima za materijalne rashode u iznosu 2.422.575,00 kn, obveze za povrat u riznicu bolovanja preko 42 dana po naplati od Hrvatskoga zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 93.709,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.375,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno 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 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Tijekom 2008. poduzimane su potrebne mjere za naplatu potraživanja od otpremnika. Ministarstvo je pratilo potraživanja i pozivalo otpremnička društva na plaćanje. Otpremnicima od kojih su potraživanja bila vrijednosno najznačajnija ukinuto je odobrenje za obavljanje ovlaštenog carinskog otpremnika i s njima su raskinuti ugovori o obavljanju poslova ovlaštenog carinskog otpremnika. Također, Ministarstvo je kod nadležnih općinskih državnih odvjetništava podnijelo zahtjeve za pokretanje ovršnih postupaka radi prisilne naplate potraživanja.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. U fazi sastavljanja financijskog plana nije posvećena dovoljna pozornost usuglašenosti pozicija plana, te 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, usluge čišćenja umjesto u okviru pozicija koje su računskim planom propisane za navedene usluge. Ostvareni rashodi za navedene usluge iskazani su u poslovnim knjigama također na računu za tekuće i investicijsko održavanje umjesto na računima propisanim u računskom planu. Naloženo je posvetiti veću pozornost planiranju rashoda na pozicijama koje su propisane u računskom planu.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrola te se obavljaju poslovi unutarnje revizije. Ministar je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i proveo sve potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena i devet revizora obavlja poslove unutarnje revizije.

Tijekom 2008. obavljena je 21 revizija i prati se provođenje preporuka danih izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji. Sve obveze u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

U srpnju 2007. donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Navedenim Planom određeni su rokovi, odnosno vremenski okvir aktivnosti za uspostavu ovog sustava i to zaključno s 30. rujnom 2009.

U 2008. planirana je izrada opisa najvažnijih poslovnih procesa (revizijskog traga), izrada knjige (mape) procesa i utvrđivanje najvažnijih rizika za poslovne procese (registar rizika). Tijekom 2008. svi najvažniji poslovni procesi Ministarstva su opisani prema ustrojstvenim jedinicama, odnosno način njihova provođenja opisan je u pisanom obliku, s pripadajućim dijagramom tijeka (grafičkim prikazom procesa, odnosno postupka), opisane su aktivnosti u svakom procesu, navedena je odgovorna osoba za provođenje određene aktivnosti u poslovnom procesu, kao i rok u kojem ili do kada aktivnost treba provesti, te su navedeni drugi dokumenti (obraci, upute i drugo) koji se koriste u poslovnom procesu. U opisu su navedene kontrole koje se provode odvijanjem poslovnog procesa, te osobe koje provode pojedinu kontrolnu aktivnost. Svi poslovni procesi pojedine ustrojstvene jedinice rangirani su prema važnosti. Na temelju popisa i opisa poslovnih procesa sastavljena je knjiga (mapa) procesa Ministarstva. Time je dobiven cjelovit opis poslovnih procesa s ciljevima Ministarstva i njegova djelovanja, te je utvrđena povezanost između procesa s ciljevima Ministarstva i njegova djelovanja i mogućnosti za poboljšanje poslovanja. Na temelju obrazaca za utvrđivanje procesa prikupljeni su podaci o procesima i njihovim glavnim aktivnostima prema ustrojstvenim jedinicama i tako su upisani u mapu procesa. Do konca 2008. bilo je planirano utvrditi najvažnije rizike za poslovne procese (registar rizika) kako bi se spomenutim rizicima djelotvorno upravljalo. Planirano je ocijeniti vjerojatnost nastanka i značajnost posljedica, što je preduvjet za sljedeću fazu, odnosno za uspostavljanje prikladnih mjera za upravljanje spomenutim rizicima. Da bi se procjena rizika mogla provesti, ocijenjeno je kako je potrebno da se zaposlenici Ministarstva uključe u proces izobrazbe koji organizira Središnja harmonizacijska jedinica. Ocijenjeno je kako je kašnjenje u planiranoj aktivnosti prema Akcijskom planu uslijedilo zbog kadrovskih promjena i pripreme za nastavak aktivnosti su u tijeku.

Državni ured za reviziju je predložio donijeti izmjene Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te odrediti realne rokove u kojima će se aktivnosti u vezi utvrđivanja najvažnijih rizika za poslovne procese (registar rizika) moći ostvariti. Nove rokove treba odrediti u dogovoru sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom Ministarstva financija s obzirom na izobrazbu koju je potrebno obaviti. Aktivnosti određene Planom potrebno je postupno realizirati i na taj način dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.

- 1.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalaz i navelo da je u tijeku završna faza izrade Strategije razvoja unutarnje financijske kontrole (PIFC) u Republici Hrvatskoj, prema kojoj će se morati promijeniti i Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u Ministarstvu. Prema tome, kada bude donesena nova strategija, tada će se ažurirati i navedeni plan, koji će očekivano biti znatno izmijenjen te kao takav pridonositi daljnjem razvoju sustava unutarnjih financijskih kontrola Ministarstva.***

Očevidnik imovine

- 2.1. U skladu s odredbama Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske sva tijela državne vlasti, te pravne i druge osobe koje posjeduju, uporabljaju, koriste ili upravljaju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske obvezne su Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom dostavljati popis imovine u vlasništvu Republike Hrvatske i podatke o knjigovodstvenoj vrijednosti prema stanju utvrđenom popisom imovine na dan 31. prosinca svake godine, u rokovima određenim propisima o godišnjim financijskim izvješćima za korisnike državnog proračuna. Također, dužni su dostaviti sve podatke o promjenama u stjecanju i raspolaganju spomenutom imovinom najkasnije u roku 15 dana od svake promjene. Očevidnik imovine sastoji se od očevidnika nekretnina, očevidnika pokretnina i očevidnika prava i obveza vezanih za nekretnine i pokretnine. Prema obrazloženju odgovornih osoba tijekom 2002. iz Ureda za državnu imovinu primljen je poziv za dostavu podataka o nekretninama i sudjelovanje na seminaru za korištenje programskog rješenja aplikacije očevidnika nekretnina u vlasništvu Republike Hrvatske, nakon čega nije bilo poziva za dostavu drugih podataka. Ministarstvo je tijekom 2008. u očevidnik državne imovine prijavilo podatke o dijelu imovine, tj. o građevinama i poslovnim prostorima. Nije dostavljalo podatke o imovini koju posjeduje ili koristi, a koja je u vlasništvu Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju je naložio dostavljati podatke o knjigovodstvenoj vrijednosti imovine u skladu s odredbama Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

- 2.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalaz i navelo kako je povodom pisanog upita Ministarstva od 4. studenoga 2008. o postupku ukidanja/davanja ovlaštenja za pristup Očevidniku državne imovine Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom odgovorio koji su podaci potrebni za otvaranje svakog novog korisnika. Istodobno su naveli opcije ovlaštenja (pregled ili ažuriranje) i ponudili programske pristupe za Očevidnik nekretnina, Očevidnik prijevoznih sredstava i Očevidnik ostale pokretne imovine. Nakon toga, Ministarstvo je dobilo dva ovlaštenja za pristup Očevidniku državne imovine (Očevidnik nekretnina). Napomenulo je da Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom nikada, pa ni prigodom davanja spomenutih korisničkih ovlaštenja, nije upozorio na obvezu dostave podataka za ostale očevidnike prema Pravilniku o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Ministarstvo je navelo kako će radi provedbe ovog naloga zatražiti dodatna ovlaštenja za korisnike preostalih očevidnika koje vodi Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom, te sa spomenutim uredom dogovoriti što jednostavniji prijenos podataka o knjigovodstvenoj vrijednosti imovine.*

Za obavljanje zadaća iz svoga djelokruga rada Ministarstvo je za 2008. planiralo prihode i rashode u iznosu 177.761.867,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 151.372.039,76 kn, što je za 26.389.827,24 kn ili 14,8% manje od planiranoga. Rashodi su izvršeni u iznosu 151.776.416,15 kn, što je za 25.985.450,85 kn ili 14,6% manje od planiranoga. Zabilježen je manjak prihoda u iznosu 404.376,39 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine je iznosio 1.138.666,00 kn, te je na koncu 2008. manjak prihoda iznosio 1.543.042,39 kn. U vrijeme podnošenja godišnjih financijskih izvještaja manjak je podmiren na teret sredstava proračuna za 2009.

Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i očevidnik imovine nisu značajnije utjecali na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi ukazivale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 2. lipnja 2009.