

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 2008., 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:
 - Financijski plan nije sveobuhvatan, jer nisu planirani određeni prihodi i primici prema vrstama i izvorima iz kojih potječu u iznosu 763.226,00 kn. S obzirom da nisu planirani pojedini prihodi, nisu planirani ni rashodi koji se podmiruju iz tih prihoda. Navedeni prihodi su ostvarivani i prethodnih godina i bilo je za očekivati da će se ostvariti i u tekućoj godini, te ih je trebalo planirati, kako bi se mogli planirati i rashodi koji će se financirati ovim приходima.
 - Poslovne knjige vode se uredno i ažurno, te evidentirani podaci omogućuju kontrolu nastalih poslovnih promjena i transakcija, osim što u poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost 83 stana, te obveze i rashodi u iznosu 546.478,00 kn.
 - Donesena je odluka o godišnjem popisu i osnivanju 13 povjerenstava za popis, te imenovanju centralnog povjerenstva prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Centralno povjerenstvo je sastavilo objedinjeno izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza. Sa stanjem na dan 31. prosinaca 2008. popis je obavilo 12, od imenovanih 13 povjerenstava. Povjerenstvo za popis stanova nije centralnom povjerenstvu dostavilo izvješće o popisu, te popis imovine, obveza i potraživanja sa stanjem 31. prosinac 2008. nije cjelovit. Na temelju odredbi Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, sva tijela državne vlasti te pravne i druge osobe dužni su Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom dostaviti popis imovine, uz imovinskopravnu i tehničku dokumentaciju, u vlasništvu Republike Hrvatske (koju posjeduju, upotrebljavaju, koriste ili upravljaju) i podatke o knjigovodstvenoj vrijednosti prema stanju utvrđenom popisom imovine na koncu godine. Također, dužni su dostaviti sve podatke o promjenama u stjecanju i raspolaganju tom imovinom u roku 15 dana od svake promjene. Podaci se u očevidnik imovine dostavljaju elektronski, primjenom odgovarajućeg komunikacijskog protokola. Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom nije dostavljen popis imovine i podaci o knjigovodstvenoj vrijednosti imovine utvrđene popisom na koncu 2008.
 - U većini slučajeva nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu sa zakonskim propisima. Nabava u iznosu 1.434.728,00 kn obavljena je bez propisanih postupaka, a odnosi se na nabavu usluga prijevoza u iznosu 957.922,00 kn, klima uređaja u iznosu 254.635,00 kn, te usluga održavanja prijevoznih sredstava u iznosu 222.171,00 kn, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Pojedini postupci nabave u iznosu 10.331.863,00 kn, što se odnose na nabavu računalnih usluga nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	374.786.986,00	344.669.477,00	92,0
2.	Rashodi i izdaci	374.786.986,00	342.082.976,00	91,3
3.	Višak prihoda	0,00	2.586.501,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			417.406.680,00
5.	Financijska imovina			12.345.661,00
6.	Obveze			37.394.341,00
7.	Broj zaposlenika			515

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 21.632.042,00 kn, opremu u vrijednosti 22.752.460,00 kn, prijevozna sredstva u vrijednosti 2.238.768,00 kn, knjige, umjetnička dijela i druge izložbene vrijednosti u vrijednosti 156.947,00 kn, ulaganja u računalne programe u vrijednosti 56.472.905,00 kn, građevinske objekte u pripremi u vrijednosti 238.077.935,00 kn, zalihi za obavljanje djelatnosti u iznosu 7.190.287,00 kn, građevinsko zemljište u vrijednosti 54.296.740,00 kn, te licence u vrijednosti 14.588.596,00 kn.

Financijsku imovinu u iznosu 12.345.661,00 kn čine novac u banci i blagajni u iznosu 5.640.536,00 kn, rashodi budućeg razdoblja (obračunane plaće zaposlenika za prosinac 2008., naknade materijalnih prava zaposlenika, te rashodi za materijalne troškove) u iznosu 6.275.699,00 kn, potraživanje za dugoročni stambeni zajam u iznosu 232.200,00 kn, potraživanje od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja preko 42 dana u iznosu 196.639,00 kn, te vrijednosni papiri (prava) na računu Središnje depozitarne agencije u iznosu 587,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za dugoročne zajmove u iznosu 25.891.979,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 11.454.683,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda (obveze za tečajne razlike prema dugoročnim zajmovima) u iznosu 47.679,00 kn. Obveze za rashode poslovanja u iznosu 11.454.683,00 kn odnose se na obveze za zaposlene (plaće za prosinac i naknade materijalnih prava zaposlenika) u iznosu 5.344.461,00 kn, materijalne rashode u iznosu 3.620.269,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 2.086.769,00 kn, za financijske rashode (kamate za primljene kredite) u iznosu 192.450,00 kn, te obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 210.734,00 kn. Druge tekuće obveze u iznosu 2.086.769,00 kn odnose se na obveze za zadržana sredstva kao garancija za slučaj otklanjanja nedostataka u jamstvenom roku u iznosu 1.827.368,00 kn, obveze prema Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje za bolovanja preko 42 dana u iznosu 101.044,00 kn, obveze za predujmove (odnose se na uplaćene naknade u državni proračun za polaganje pravosudnih, javnobilježničkih i državnih stručnih ispita, te predujmove Pravosudnoj akademiji) u iznosu 62.218,00 kn, te druge nespomenute obveze u iznosu 96.139,00 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 uvjetno mišljenje.

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

Revizijom poslovanja za 2008. utvrđeno je da nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Financijski plan nije sveobuhvatan, jer nisu planirani određeni prihodi prema vrstama i izvorima iz kojih potječu, te nisu planirani rashodi koji se podmiruju iz tih prihoda.
2. Podaci o imovini i knjigovodstvenoj vrijednosti prema stanju utvrđenom popisom imovine na dan 31. prosinca 2008. nisu dostavljeni Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom.
3. Rashodi obračunskog razdoblja iz 2008. evidentirani su u 2009.
4. U manjem broju slučajeva za nabavu roba, radova i usluga nisu primijenjeni propisani postupci javne nabave, a u pojedinim slučajevima nabava nije u potpunosti provedena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru je uređen sustav unutarnjih financijskih kontrola koji obuhvaća financijsko upravljanje i kontrole, te unutarnju reviziju u javnom sektoru Republike Hrvatske. U Ministarstvu su ustrojeni Odjel za metodologiju i koordinaciju financijskog upravljanja, unutarnji nadzor i kontrolu i Samostalni odjel za unutarnju reviziju. Sastavljena su godišnja izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola i obavljenim revizijama za 2008. koja su dostavljena Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija. Ministarstvo je izradilo strateški plan unutarnje revizije za razdoblje od 2007. do 2009., a u ožujku 2008. izrađen je godišnji plan unutarnje revizije za 2008. Tijekom 2008. obavljeno je pet revizija za koje su sastavljena izvješća i dostavljena ministru. U izvješćima je dano 20 preporuka, koje su prihvaćene.

Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti. Početkom svibnja 2007. osnovana je radna grupa za financijsko upravljanje i kontrolu. Koncem studenoga 2007. sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima Ministarstva, uspostavljene su naknadne kontrole, obavljena je procjena komponenti financijskog upravljanja i kontrola, a u završnoj je fazi popis poslovnih procesa i identificiranje aktivnosti u poslovnim procesima. U 2008. Odjel za metodologiju i koordinaciju financijskog upravljanja, unutarnji nadzor i kontrolu obavio je deset nadzora financijsko-materijalnog poslovanja, te su sastavljeni izvještaji o obavljenim nadzorima. Prema izvještajima, nadzorom je utvrđeno da se financijsko-materijalno poslovanje većinom obavlja zakonito i uredno, a za otklanjanje uočenih nepravilnosti predložene su mjere i rokovi za njihovo provođenje. Do vremena obavljanja revizije predložene mjere nisu provedene, iako je zadani rok za provođenje mjera prošao.

Državni ured za reviziju je predložio poduzeti aktivnosti radi primjene predloženih mjera Odjela za metodologiju i koordinaciju financijskog upravljanja, unutarnji nadzor i kontrolu na otklanjanju uočenih nepravilnosti u poslovanju Ministarstva.

- 1.2. *Ministarstvo je prihvatilo prijedlog Državnog ureda za reviziju, te je navelo da će Odjel za metodologiju i koordinaciju financijskog upravljanja, unutarnji nadzor i kontrolu poduzeti aktivnosti vezane za provedbu predloženih mjera za otklanjanje nepravilnosti, u rokovima zadanim u izvješćima o obavljenom nadzoru financijsko materijalnog poslovanja.***

Financijski plan

- 2.1. Financijskim planom Ministarstva za 2008. planirani su ukupni prihodi i primici, te rashodi i izdaci u iznosu 374.786.986,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna. Planirani rashodi se odnose na rashode poslovanja u iznosu 275.580.237,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 94.806.749,00 kn, te izdatke za otplatu zajmova u iznosu 4.400.000,00 kn. Financijski plan nije sveobuhvatan, jer nisu planirani određeni prihodi i primici prema vrstama i izvorima iz kojih potječu u iznosu 763.226,00 kn. Odnose se na prihode ostvarene po posebnim propisima u iznosu 511.230,00 kn, pomoći iz inozemstva u iznosu 167.168,00 kn, kamate na depozite po viđenju u iznosu 65.205,00 kn, te primitke od povrata stambenog zajma u iznosu 19.623,00 kn. S obzirom da nisu planirani pojedini prihodi, nisu planirani ni rashodi koji se podmiruju iz tih prihoda. Navedeni prihodi su ostvarivani i prethodnih godina i bilo je za očekivati da će se ostvariti i u tekućoj godini, te ih je trebalo planirati, kako bi se mogli planirati i rashodi koji će se financirati ovim приходima.

Državni ured za reviziju je naložio financijskim planom obuhvatiti sve prihode za koje je izvjesno da će se ostvariti.

2.2. *Ministarstvo je u očitovanju navelo da se prihodi koji nisu planirani u ukupnom iznosu 763.226,00 kn odnose na prihode od tekućih pomoći od međunarodnih organizacija (donacija) u iznosu 167.168,00 kn, kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju (posebni devizni račun otvoren za Projekt sređivanja zemljišnih knjiga i katastra) u iznosu 65.205,00 kn, prihode od natječajne dokumentacije u iznosu 102.410,00 kn, prihode od najma poslovnog prostora u iznosu 370.714,00 kn, prihode od najma prostora mobilnom operateru u iznosu 15.256,00 kn, otplatu stambenog kredita zaposlenika u iznosu 19.623,00 kn, prihode od najma stanova u iznosu 10.692,00 kn, te povrata prihoda u državni proračun ostvarenih prethodne godine u iznosu 12.158,00 kn.*

Navedene prihode nije se moglo planirati jer su oni povremeni i vrijeme njihovog nastanka nije poznato. Zadaća Ministarstva je prikupljati navedene prihode na poseban račun otvoren u Financijskoj agenciji u sastavu jedinstvenog računa Državne riznice i evidentirati ih u poslovnim knjigama, ali ih ne može trošiti jer sredstvima raspolaže Ministarstvo financija, pa nije moguće planirati ni rashode.

2.3. Državni ured za reviziju je ostal kod danog nalaza. Prihodi koji nisu bili planirani su ostvareni na temelju ugovora o najmu poslovnih prostora, otplati stambenog kredita, najmu stanova, najmu prostora mobilnom operateru, koji su zaključeni ranijih godina na višegodišnje razdoblje, kojima je obuhvaćena i 2008. Također, prihodi od kamata po viđenju i prihodi od natječajne dokumentacije trebali su biti planirani, jer su bili očekivani, s obzirom da je otvoren račun u poslovnoj banci putem kojeg se obavlja promet, te da je za nabavu roba, radova i usluga u postupcima javne nabave predviđen otkup natječajne dokumentacije. U skladu s odredbama članka 49., 50. i 52. Zakona o proračunu, te odredbi članka 41. Zakona o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008., proračunski korisnici imaju pravo korištenja naplaćenih namjenskih prihoda. Ako su namjenski prihodi i primici u proračun uplaćeni u nižem opsegu nego što je iskazano u proračunu, korisnik može preuzeti i plaćati obveze samo u visini stvarno uplaćenih, odnosno raspoloživih sredstava.

Poslovne knjige

3.1. Poslovne knjige vode se u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Ustrojene su propisane poslovne knjige. Poslovni događaji evidentiraju se u poslovnim knjigama prema računskom planu za proračunske korisnike, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Evidentiranje podataka u poslovnim knjigama obavljeno je na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.

Poslovne knjige vode se uredno i ažurno, te evidentirani podaci omogućuju kontrolu nastalih poslovnih promjena i transakcija, osim što u poslovnim knjigama nije evidentirana imovina što se odnosi na neutvrđenu vrijednost stanova za službene potrebe, te obveze i rashodi u iznosu 546.478,00 kn. Ministarstvo vodi pomoćnu evidenciju stanova za službene potrebe, kojima upravlja Ministarstvo. Na koncu 2008. u pomoćnim evidencijama su bila evidentirana 172 stana neutvrđene vrijednosti, od kojih su na korištenju kod pravosudnih tijela bila 42 stana, kod kaznenih tijela 106, a praznih stanova je bilo 24. Na temelju okružnice koju je Ministarstvo uputilo pravosudnim i kaznenim tijelima, dostavljena je vlasnička dokumentacija i dokumentacija o korisnicima stanova, a za stanove koji nisu upisani kao vlasništvo Republike Hrvatske pokrenut je putem nadležnih općinskih državnih odvjetništva postupak uknjižbe prava vlasništva. Prema dokumentaciji i pregledu Ministarstva 83 stana su u vlasništvu Republike Hrvatske.

Navedeni stanovi nisu evidentirani u poslovnim knjigama Ministarstva, što nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Prema ispostavljenim računima ponuditelja za nabavu hardvera, softvera te instalaciju i održavanje za potrebe uspostave zajedničkog informacijskog sustava u provedbi projekta sređivanja zemljišnih knjiga i katastra, iz listopada 2008., koji su u Ministarstvu zaprimljeni u prosincu 2008., obračunane su u skladu s ugovorom usluge i isporuke roba u vrijednosti 4.892.395,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani su rashodi u iznosu 4.345.917,00 kn, što je za 546.478,00 kn manje od vrijednosti obračunanih usluga i isporuka roba. Rashodi i obveze u navedenom iznosu, koji su nastali u 2008., evidentirani su u poslovnim knjigama i plaćeni iz sredstava državnog proračuna u 2009. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Nadalje, odredbom članka 21. navedenog Pravilnika, propisano je da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. Odredbama članka 44. Zakona o proračunu, propisano je da proračunski korisnici mogu preuzimati obveze najviše do visine sredstava osiguranih u proračunu.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i preuzimanje obveza do visine sredstava osiguranih u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Također je naložio u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost stanova u vlasništvu Republike Hrvatske kojima raspolaže Ministarstvo, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano za evidentiranje poslovnih događaja, obrazložilo je da rashodi i obveze nisu evidentirani u poslovnim knjigama za 2008. iz razloga što računovodstvu nije dostavljena dokumentacija na temelju koje bi se obavilo evidentiranje, što je obavljeno u 2009. Vezano za stanove, navelo je da su poduzete radnje kako bi se u poslovnim knjigama evidentirala vrijednost stanova u vlasništvu Republike Hrvatske kojima raspolaže Ministarstvo.***

Popis imovine i obveza

- 4.1. Popis imovine i obveza propisan je odredbama članaka 15., 16. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Proračunski korisnici su dužni popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, koji na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o manjkovima, viškovima, otpisu, rashodu i mogućim mjerama protiv odgovornih osoba. U studenome 2008. donesena je odluka o godišnjem popisu i osnivanju 13 povjerenstava za popis, te imenovanju centralnog povjerenstva.

Centralno povjerenstvo je sastavilo objedinjeno izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza. Sa stanjem na dan 31. prosinaca 2008. popis je obavilo 12, od imenovanih 13 povjerenstava. Povjerenstvo za popis stanova nije dostavilo centralnom povjerenstvu izvješće o popisu.

Centralno povjerenstvo za popis je koncem siječnja 2009. poslalo dopis navedenom povjerenstvu za žurnu dostavu izvješća o popisu stanova, koje ni do vremena obavljanja revizije nije sastavljeno (srpanj 2009.). Stoga popis imovine, obveza i potraživanja sa stanjem 31. prosinac 2008. nije cjelovit.

Na temelju odredbi Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, sva tijela državne vlasti te pravne i druge osobe dužni su Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom dostaviti popis imovine, uz imovinskopravnu i tehničku dokumentaciju, u vlasništvu Republike Hrvatske (koju posjeduju, uporabljaju, koriste ili upravljaju) i podatke o knjigovodstvenoj vrijednosti prema stanju utvrđenom popisom imovine na koncu godine. Također, dužni su dostaviti sve podatke o promjenama u stjecanju i raspolaganju tom imovinom u roku 15 dana od svake promjene. Podaci se u očevidnik imovine dostavljaju elektronski, primjenom odgovarajućeg komunikacijskog protokola. Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom nije dostavljen popis imovine i podaci o knjigovodstvenoj vrijednosti imovine utvrđene popisom na koncu 2008., što nije u skladu s odredbama Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju je naložilo dostavljanje podatka o imovini i knjigovodstvenoj vrijednosti prema stanju utvrđenom popisom imovine na koncu godine Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom, u skladu s odredbama Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

Također je naložio obavljanje popisa cjelokupne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 4.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te je obrazložilo da je povjerenstvo za popis stanova u obvezi obaviti popis kao i cjelokupne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Vezano za dostavljanje podataka o imovini i njenoj vrijednosti Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom, poduzimaju se radnje radi dostave navedenih podataka, kao i podataka o promjenama imovine, te ažuriranja očevidnika imovine.***

Materijalni rashodi

- 5.1. Materijalni rashodi planirani su u iznosu 200.324.937,00 kn, a ostvareni su u iznosu 178.424.056,00 kn, što je za 21.900.881,00 kn ili 10,9% manje od planiranog iznosa. Odnose se na rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu 8.412.564,00 kn materijal i energiju u iznosu 13.306.905,00 kn, usluge u iznosu 149.952.304,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 6.752.283,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, na temelju zaključenih ugovora o djelu koji se odnose na administraciju i upravljanje Ministarstvom odnosi se 1.826.665,00 kn. Prema odredbama članka 62. Zakona o državnim službenicima pojedini poslovi koji se obavljaju u državnom tijelu, osim poslova koje obavljaju državni službenici iz članka 3. stavka 2. navedenog Zakona, mogu se na temelju ugovora o djelu povjeriti pružateljima stručnih usluga izvan državne službe.

Na odnos pružatelja usluga i državnog tijela primjenjuju se propisi kojima se uređuju obveznopravni odnosi. Izdaci za pružatelje usluga ne smiju prelaziti 2,0% ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini osiguranim za to tijelo.

Ukupni iznos sredstava za osnovne plaće s doprinosima u 2008. za Ministarstvo iznosio je 58.508.950,00 kn, te izdaci za pružatelje usluga na temelju ugovora o djelu nisu smjeli preći 2,0% navedenih sredstava, odnosno 1.170.179,00 kn. Rashodi na temelju ugovora o djelu ostvareni su u iznosu 1.826.665,00 kn, što je za 656.486,00 kn više od dozvoljenog iznosa.

Državni ured za reviziju je naložilo pridržavati se odredbi Zakona o državnim službenicima.

5.2. *Ministarstvo se nije očitovalo na nalaz.*

Postupci javne nabave

6.1. Ministarstvo je donijelo plan nabave roba, radova i usluga za 2008. Planirana je nabava prema predmetu nabave u vrijednosti 211.313.628,00 kn. Plan nabave roba, radova i usluga sadrži podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana, načinu nabave i rok provedbe. Ukupno ostvareni rashodi za nabavu roba, radova i usluga u 2008. iznosili su 192.552.782,00 kn. Pojedini rashodi ostvareni su na temelju zaključenih ugovora, čija je realizacija započela u 2007.

Ministarstvo je sastavilo godišnje izvješće o javnoj nabavi koje je objavljeno u elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama i u ožujku 2009. dostavljeno Upravi za javnu nabavu Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva. Prema navedenom izvješću, u 2008. provedena su 63 postupka javne nabave u ukupnoj vrijednosti 108.021.976,00 kn, od čega se na postupke nabave velike vrijednosti odnosi 101.955.834,00 kn, a nabave male vrijednosti 6.066.142,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Za postupke nabave velike vrijednosti za koje je procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosila 300.000,00 kn i više za robe i usluge, a 500.000,00 kn i više za radove, provedeno je deset pregovaračkih postupaka bez prethodne objave u vrijednosti 15.203.070,00 kn, te 20 otvorenih postupaka nabave u vrijednosti 86.752.765,00 kn.

Za male vrijednosti za koje procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, a 500.000,00 kn i manje za radove proveden je 31 otvoreni postupak javne nabave u vrijednosti 5.613.311,00 kn i dva pregovaračka postupka bez prethodne objave u vrijednosti 452.830,00 kn. Vrijednost nabave uz izuzeće od primjene Zakona o javnoj nabavi na temelju odredbi članka 5. stavak 1. navedenog Zakona je iznosila 1.082.570,00 kn. Odnosi se na nabavu rublja, radne odjeće, posteljine i namještaja za potrebe Ministarstva, nabavljenih od kaznionica Ministarstva u Lepoglavi i Požegi, a koje robe su izradili zatvorenici u navedenim kaznionicama. Ministarstvo je u 2008. kupilo nekretninu u vrijednosti 13.388.000,00 kn. U skladu s odredbama članka 5. stavak 1. točka 5. na ugovore o stjecanju, zakupu ili najmu postojećih nekretnina ne primjenjuju se odredbe Zakona o javnoj nabavi. Vrijednost kupljene nekretnine uz izuzeće od primjene Zakona o javnoj nabavi ne iskazuje se u izvješću o javnoj nabavi.

U 2008., odlukom Ministarstva, poništeno je 14 postupaka javne nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, većinom jer su najpovoljnije ponude po cijeni bile iznad planiranih sredstava za nabavu.

U većini slučajeva nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu sa zakonskim propisima. Nabava u iznosu 1.434.728,00 kn obavljena je bez propisanih postupaka, a odnosi se na nabavu usluga prijevoda u iznosu 957.922,00 kn, klima uređaja u iznosu 254.635,00 kn, te usluga održavanja prijevoznih sredstava u iznosu 222.171,00 kn, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Postupci nabave u iznosu 10.331.863,00 kn, a odnose se na nabavu računalnih usluga, nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Usluge prevođenja (pismeni, usmeni, konsekutivni, prijevod s lekturom) je obavljalo više pravnih i fizičkih osoba. Za nabavu usluga prijevoda u ožujku 2008. donesena je odluka o provođenju postupka nabave s ciljem zaključivanja okvirnog sporazuma za razdoblje od tri godine na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi. Objavljeno je nadmetanje u elektroničkom oglasniku javne nabave u travnju 2008. U svibnju 2008. prije isteka roka za dostavu ponuda, Ministarstvo je donijelo odluku o poništenju nadmetanja, na temelju članka 93. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da javni naručitelj može poništiti postupak javne nabave prije isteka roka za dostavu ponuda ako postanu poznate okolnosti koje bi, da su bile poznate prije pokretanja postupka javne nabave, dovele do neobjavljivanja poziva za nadmetanje ili do sadržajno bitno drugačijeg poziva za nadmetanje. Ministarstvo je nakon objave uvidjelo potrebu nabave i usluga prevođenja talijanskog jezika, a koji nije bio obuhvaćen objavljenim postupkom nabave. S obzirom da navedena potreba sadržajno bitno mijenja natječajnu dokumentaciju u pogledu planiranih količina usluga prevođenja, te procijenjenu vrijednost nabave, postupak nabave je poništen, a drugi postupci javne nabave za usluge prevođenja u 2008. nisu provedeni. Tijekom 2008. nabavljene su usluge prijevoda izravno od pravnih i fizičkih osoba bez provođenja postupka javne nabave u iznosu 957.922,00 kn, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava ostvareni su u iznosu 222.171,00 kn. Odnose se na održavanje službenih vozila. Koncem 2008. Ministarstvo je koristilo 17 službenih osobnih automobila. Usluge održavanja su obavljene izravno od dobavljača, ovlaštenih zastupnika za pojedine marke vozila, na temelju narudžbenica Ministarstva i ponuda dobavljača. Planom nabave nisu planirana sredstva za održavanje prijevoznih sredstava. Za pojedine marke vozila ostvareni su rashodi održavanja u iznosu većem od 70.000,00 kn, a za nabavu usluga održavanja nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Za marke vozila koja se koriste u Ministarstvu na tržištu postoji više ovlaštenih zastupnika, te je Ministarstvo za nabavu usluga trebalo provesti postupke nabave usluga održavanja vozila u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za nabavu računalnih usluga planirani su u iznosu 51.957.755,00 kn, a ostvareni su u iznosu 51.798.211,00 kn, što je za 159.544,00 kn manje od planiranog iznosa. Odnose se na računalne usluge u provedbi aktivnosti informatizacije Ministarstva i središnjih registara u iznosu 29.361.160,00 kn, modernizacije sudske uprave i sudskog postupka E-Spis u iznosu 14.134.115,00 kn, tehničke pomoći u vezi sa stečajevima u iznosu 4.894.256,00 kn, informatizacije pravosudnih tijela u iznosu 2.499.999,00 kn, te druge računalne usluge u iznosu 908.681,00 kn.

Računalne usluge većinom su nabavljene pregovaračkim postupkom bez prethodne objave, na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi. U pojedinim slučajevima za nabavu računalnih usluga postupci javne nabave nisu provedeni pravodobno, odnosno usluge su se počele obavljati prije donošenja odluke o početku postupka javne nabave i provedbe postupka javne nabave.

Usluge koje su se obavljale prije provedbe postupka javne nabave odnose se na godišnje održavanje i razvoj aplikacijskog softvera upisnika prekršajnih sudova, održavanje i razvoj serverske opreme i sistemskog softvera centralnog informatičkog sustava, zatvorskog informacijskog sustava i linux sustava na četiri servera sustava E-Spisa, usluge održavanja informacijskog sustava EOP zemljišne knjige, te na usluge održavanja i razvoja informacijskih sustava sudskog registra. Za nabavu navedenih usluga s ponuditeljima su zaključeni ugovori o nabavi računalnih usluga u vrijednosti 10.331.863,00 kn za proračunsku 2008. na temelju kojih su ostvareni i evidentirani rashodi u iznosu 9.851.183,00 kn, a postupci javne nabave su provedeni i ugovori s ponuditeljima zaključeni u razdoblju od travnja do studenoga 2008. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave.

Državni ured za reviziju je naložilo nabavu provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano za postupke javne nabave računalnih usluga koji nisu provedeni pravodobno, Ministarstvo je obrazložilo da je državni proračun donesen u ožujku 2008., te se tek tada mogla planirati nabava i pokrenuti postupci nabave, u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi. Nadalje je navelo da se računalne usluge odnose na godišnje održavanje informacijskog sustava pravosuđa koji su temelj poslovanja pravosudnih tijela, te javnih registara (zemljišne knjige i sudskog registra) koji se koriste već desetak godina, a gdje je potrebno osigurati kontinuitet u pružanju podrške sudovima i odvjetništvima u svakodnevnom radu. Šteta zbog nefunkcioniranja sustava zemljišne knjige, sudskih upisnika, sudskog registra kao i cijelog pravosuđa bila bi višestruka, kako za državu tako i za gospodarstvo, što bi dovelo do narušavanja povjerenja građana u institucije pravne države. Stoga je Ministarstvo mišljenja da nabava računalnih usluga nije bila možda formalno u skladu s propisima, ali je bila nužna radi sprečavanja pravnih i materijalnih posljedica.***

Za obavljanje poslova iz svoje nadležnosti, Ministarstvo je za 2008. planiralo prihode i primitke, te rashode i izdatke u iznosu 374.786.986,00 kn. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 344.669.477,00 kn, što je za 30.117.509,00 kn ili 8,0% manje od planiranog iznosa. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 342.082.976,00 kn, što je za 32.704.010,00 kn ili 8,7% manje od planiranog iznosa. Na koncu 2008. iskazan je višak prihoda i primitaka u iznosu 2.586.501,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz 2007. iznosio je 1.927.311,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 659.190,00 kn. Ministarstvo je u 2008. obavljalo aktivnosti u skladu s djelokrugom rada i financijskim planom. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na cjelovitost financijskog plana, popis imovine i obveza, vođenje očevidnika imovine, evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, te nabavu roba, radova i usluga, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

Izješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 30. rujna 2009.