



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA

Zagreb, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti financirani u 2009.	8
II.	REVIZIJA ZA 2009.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	9
	Nalaz za 2009.	12
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/10-01/6

Urbroj: 613-01-02-10-6

Zagreb, 29. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA UNUTARNJIH POSLOVA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Ministarstva unutarnjih poslova (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 25. siječnja do 29. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na zaštitu života, osobne sigurnosti i imovine (policijski poslovi) i to: sprječavanje, otkrivanje i suzbijanje kaznenih djela i prekršaja, pronalaženje počinitelja kaznenih djela i prekršaja te osiguranje njihove dostupnosti nadležnim tijelima, nadzor i upravljanje sigurnošću cestovnog prometa, održavanje javnog reda i mira, nadzor i osiguranje javnih okupljanja, nadzor i osiguranje državne granice, nadzor kretanja i boravka stranaca te njihov prihvata, osiguranje i zaštitu određenih osoba, objekata i prostora, te poslove specijalne policije.

Obavlja i inspekcijske i druge upravne poslove koji se odnose na: zaštitu od požara, proizvodnju i promet eksplozivnih tvari, humanitarno razminiranje, zaštitarsku i detektivsku djelatnost, minimalnu tehničku zaštitu novčarskih institucija i nadzor stanica za tehnički pregled vozila.

Također obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na državljanstvo, izdavanje osobnih iskaznica, prijavljivanje prebivališta i boravišta građana, izdavanje vozačkih dozvola i registracije motornih vozila, nabavu, držanje i nošenje oružja i streljiva, te vođenje odgovarajućih evidencija i statistika.

Ministarstvo obavlja i poslove koji se odnose na obrazovanje i stručno usavršavanje policijskih i državnih službenika za vlastite potrebe, kao iz potrebe vanjskih korisnika u području humanitarnog razminiranja, privatne zaštite, kontrole putnika i prtljage u zračnim lukama, upravljanja prometom od strane jedinica lokalne samouprave, carinske službe i drugo, te poslove iz područja znanstveno istraživačke djelatnosti i poslove izdavaštva za vlastite potrebe.

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva uređen je ustroj i naziv upravnih organizacija i drugih unutarnjih ustrojstvenih jedinica, njihov djelokrug rada i način upravljanja. Unutar upravnih organizacija i ustrojstvenih jedinica osnovani su sektori, službe, odjeli i odsjeci. Za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva ustrojene su sljedeće upravne organizacije i unutarnje ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Tajništvo Ministarstva, Ravnateljstvo policije, Uprava za posebne poslove sigurnosti, Uprava za pravne poslove i ljudske potencijale, Uprava za materijalno financijske poslove, Uprava za razvoj, opremanje i potporu, Uprava za upravne i inspekcijske poslove, Uprava za koordinaciju rada policijskih uprava i policijskih postaja na područjima posebne državne skrbi, Uprava za europske integracije i međunarodne odnose, te Samostalni odjel za unutarnju reviziju.

Ravnateljstvo policije je odgovorno za cjelokupno stanje sigurnosti u Republici Hrvatskoj. U skladu s nadležnostima, planira i poduzima potrebne mjere i aktivnosti u cilju održavanja povoljnog stanja sigurnosti – osobnog integriteta građana, njihove imovine, te drugih ustavom zajamčenih vrijednosti. Neposredno usmjerava i upravlja poslovima iz djelokruga rada policijskih uprava i nadzire njihov rad. Centar za forenzična ispitivanja, istraživanja i vještačenja "Ivan Vučetić" je ustrojstvena jedinica Ravnateljstva policije, koja neovisno obavlja poslove forenzičnih ispitivanja, istraživanja i vještačenja, te izravno sudjeluje u rasvjetljavanju najtežih kaznenih djela i otkrivanju njihovih počinitelja.

Posebne ustrojstvene jedinice su policijske uprave. Policijske uprave su ustrojene na područjima županija zbog obavljanja poslova zaštite života, slobode, sigurnosti i nepovredivosti osoba, zaštite imovine, sprječavanja i otkrivanja kaznenih djela, prijestupa i prekršaja i traganja za počiniteljima, nadzora i upravljanja cestovnim prometom, postupanja sa strancima, nadzora i osiguranja državne granice, te određenih upravnih i inspekcijskih poslova. Načelnici upravljaju i odgovorni su za stanje sigurnosti na području nadležnosti policijske uprave.

Za stanje na području organiziranog kriminaliteta i zaštite državne granice odgovoran je glavni ravnatelj policije i načelnik policijske uprave. Unutar policijskih uprava osnivaju se policijske postaje na čelu s načelnicima, koji su odgovorni za stanje sigurnosti na području nadležnosti policijske postaje.

Pravilnikom o unutarnjem redu Ministarstva utvrđen je okvirni broj potrebnih policijskih službenika, te državnih službenika i namještenika, s naznakom njihovih osnovnih poslova i zadaća i stručnih uvjeta potrebnih za njihovo obavljanje, njihove ovlasti i odgovornosti, primitak u službu odnosno na rad i prestanak službe odnosno rada, te druga pitanja od značaja za rad Ministarstva koja nisu uređena Uredbom o unutarnjem ustrojstvu. Navedenim Pravilnikom je predviđena 31 578 policijskih službenika, te državnih službenika i namještenika.

Ministarstvo je tijekom 2009. obavljalo redovnu djelatnost iz svog djelokruga rada vezano za javni red, sigurnost i upravne poslove, te upravljanje državnim granicama, u okviru kojih se provodi više aktivnosti i projekata.

Sredstva za obavljanje redovne djelatnosti planirana su u državnom proračunu u visini 97,8% ukupnih sredstava.

Koncem 2009. u Ministarstvu je bilo 25 957 zaposlenika. Od listopada 2008. zakonski predstavnik Ministarstva je Tomislav Karamarko.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 4.346.059.977,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.352.956.136,00 kn, što je za 6.896.159,00 kn ili 0,2% više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	4.261.741.043,00	4.257.596.312,00	99,9	97,8
2.	Prihodi od administrativnih pristojbi i prema posebnim propisima	40.000.000,00	39.515.247,00	98,8	0,9
3.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	19.166.782,00	30.342.811,00	158,3	0,7
4.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	25.152.152,00	25.150.534,00	100,0	0,6
5.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba	0,00	280.077,00	-	-
6.	Prihodi od imovine	0,00	71.155,00	-	-
Ukupno		4.346.059.977,00	4.352.956.136,00	100,2	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna od kojih se na financiranje rashoda poslovanja odnosi 3.970.151.511,00 kn, financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine 266.766.801,00 kn, te na financiranje otplate glavnice primljenih zajmova 20.678.000,00 kn.

Prihodi od administrativnih pristojbi i prema posebnim propisima u iznosu 39.515.247,00 kn se odnose na prihode za financiranje provedbe Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa. Pored navedenog iznosa prihoda iskazanog u državnom proračunu, financijskim planom su planirana prenesena neutrošena sredstva iz 2008. za navedeni program u iznosu 24.889.783,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države u iznosu 30.342.811,00 kn se odnose na pomoći iz predpristupnih fondova Europske unije namijenjenih financiranju provedbe projekata iz CARDS i PHARE programa u iznosu 25.976.165,00 kn, donacije od inozemnih vlada u iznosu 3.273.944,00 kn, te pomoći iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.092.702,00 kn.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) su ostvareni u iznosu 25.150.534,00 kn. Obavljanjem drugih poslova vlastite djelatnosti ostvareni su u iznosu 29.352.443,00 kn i uplaćeni u državni proračun. Od navedenog iznosa uplaćenih sredstava, iz državnog proračuna povučeni su vlastiti prihodi u iznosu 25.150.534,00 kn, a sredstva u iznosu 4.201.909,00 kn nisu iskorištena.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 4.346.059.977,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.345.347.221,00 kn, što je za 712.756,00 kn manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	3.083.337.626,00	3.060.892.287,00	99,3	70,4
2.	Materijalni rashodi	906.156.947,00	918.185.759,00	101,3	21,1
3.	Financijski rashodi	10.037.763,00	10.181.434,00	101,4	0,2
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	4.000.000,00	4.011.598,00	100,3	0,1
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	21.192.576,00	25.900.475,00	122,2	0,6
6.	Drugi rashodi	13.800.000,00	15.598.337,00	113,0	0,4
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	286.535.065,00	290.066.964,00	101,2	6,7
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	21.000.000,00	20.510.367,00	97,7	0,5
	Ukupno	4.346.059.977,00	4.345.347.221,00	100,0	100,0
	Višak prihoda	-	7.608.915,00	-	-

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 3.060.892.287,00 kn koji čine 70,4% ukupnih rashoda i izdataka. Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 918.185.759,00 kn ili 21,1%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 290.066.964,00 kn ili 6,7%, te drugi rashodi i izdaci u iznosu 76.202.211,00 kn ili 1,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 214.381.045,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 277.529.456,00 kn, rashode za usluge u iznosu 403.708.843,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 22.566.415,00 kn.

Ukupni rashodi i izdaci su izvršeni u visini planiranih. Pojedini rashodi su izvršeni iznad planiranih iznosa. Više od planiranih za 22,2% su izvršene naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, koje se odnose na isplatu mjesečnih naknada polaznicima četvrte i pete generacije školovanja prema Programu obrazovanja odraslih za zanimanje policajac. Drugi rashodi su izvršeni za 13,0% više od planiranih, a odnose se na naknade štete, isplate nagodbi, isplate prema sudskim presudama, rente i drugo. Rashodi izvršeni više od planiranih financirani su uštedama na drugim vrstama rashoda.

Ukupno ostvareni prihodi iznose 4.352.956.136,00 kn, a ukupni rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 4.345.347.221,00 kn. Višak prihoda za 2009. iznosi 7.608.915,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.956.162.423,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	2.548.213.928,00	2.533.498.865,00	99,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	116.963.259,00	102.649.794,00	87,8
1.2.	Građevinski objekti	1.381.587.124,00	1.357.961.026,00	98,3
1.3.	Postrojenja i oprema	277.573.895,00	285.663.699,00	102,9
1.4.	Prijevozna sredstva	452.931.601,00	492.675.061,00	108,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	41.771.470,00	41.211.382,00	98,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	277.386.579,00	253.337.903,00	91,3
2.	Financijska imovina	375.839.707,00	422.663.558,00	112,5
2.1.	Novčana sredstva	1.813.642,00	1.040.263,00	57,4
2.2.	Jamčevni polozi	23.543,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	75.258.748,00	132.010.789,00	175,4
2.4.	Dani zajmovi	21.973.346,00	19.936.954,00	90,7
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	0,00	9.804,00	-
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	275.498.428,00	269.346.248,00	97,8
2.7.	Potraživanja od prodaje prijevoznih sredstava	1.272.000,00	319.500,00	25,1
Ukupno imovina		2.924.053.635,00	2.956.162.423,00	101,1
3.	Obveze	779.511.237,00	806.079.814,00	103,4
4.	Vlastiti izvori	2.144.542.398,00	2.150.082.609,00	100,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.924.053.635,00	2.956.162.423,00	101,1
Izvanbilančni zapisi		423.761.583,00	544.019.171,00	128,4

Koncem 2009. vrijednost imovine, odnosno obveze i vlastiti izvori veći su za 32.108.788,00 kn, odnosno 1,1%, u odnosu na stanje početkom 2009. Značajnije povećanje vrijednosti imovine odnosi se na povećanje financijske imovine u iznosu 46.823.851,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 39.743.460,00 kn, te postrojenja i opreme u iznosu 8.089.804,00 kn. U okviru financijske imovine vrijednosno je značajnije povećanje drugih potraživanja u iznosu 41.987.139,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 14.084.094,00 kn (dok se vrijednosno značajnije smanjenje financijske imovine odnosi na rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 6.152.180,00 kn, te dane zajmove u iznosu 2.036.292,00 kn).

Potraživanja za prihode poslovanja povećana su u 2009. u odnosu na 2008. za 29,4%. Na navedeno odstupanje najviše je utjecalo povećanje potraživanja za prihode za financiranje provedbe Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa.

Povećanje vrijednosti prijevoznih sredstava u visini 8,8% nastalo je najvećim dijelom zbog nabave vatrogasnih vozila.

Povećanje vrijednosti u visini 2,9% kod postrojenja i opreme nastalo je najvećim dijelom zbog kupnje informatičke opreme namijenjene uvođenju biometrijske e-putovnice (za što je Ministarstvo financija odobrilo dodatna sredstva iz tekuće zalihe državnog proračuna), te manjim dijelom zbog kupnje druge uredske opreme i namještaja.

U 2009., u odnosu na 2008., vrijednost nefinancijske imovine smanjena je za 14.715.063,00 kn ili 0,6%, najvećim dijelom zbog ustupanja zemljišta Hrvatskoj vatrogasnoj zajednici u Slatini, te općini Virje.

Druga nefinancijska imovina koncem 2009. je iskazana u vrijednosti 253.337.903,00 kn. Vrijednosno značajniji dio druge nefinancijske imovine se odnosi na zalihe za obavljanje djelatnosti koje su iskazane u iznosu 225.666.439,00 kn, što je za 19.156.044,00 kn ili 7,8% manje u odnosu na stanje iskazano početkom 2009. Prema obrazloženju, najveće su zalihe naoružanja koje iznose 115.160.566,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na ratne ostatke naoružanja koji se čuvaju u Ministarstvu. Naoružanje je roba s kojom se mora postupati na odgovarajući način prema posebnim propisima.

Vrijednost financijske imovine koncem 2009. je iznosila 422.663.558,00 kn, od čega su ukupna potraživanja iznosila 421.613.491,00 kn, novac u banci i blagajni 1.040.263,00 kn, te vrijednosni papiri, dionice i udjeli 9.804,00 kn.

Ukupna potraživanja u iznosu 421.613.491,00 kn se odnose na rashode budućeg razdoblja (obračunane plaće zaposlenika za prosinac 2009., te honorare prema ugovorima o djelu i stipendije) u iznosu 269.346.248,00 kn, potraživanja u iznosu 132.010.789,00 kn (od čega potraživanja za prihode poslovanja iznose 61.983.595,00 kn, potraživanja od zaposlenih za predujmove za službena putovanja u zemlji i inozemstvu, za gorivo, sitne nabavke i manjkove iznose 1.680.962,00 kn, te druga potraživanja 68.346.232,00 kn), dane dugoročne stambene zajmove zaposlenicima u iznosu 19.936.954,00 kn, te potraživanja od prodaje prijevoznih sredstava u cestovnom prometu u iznosu 319.500,00 kn.

Stručna služba za računovodstvo vodi evidenciju potraživanja i prati naplatu. Za potraživanja koja su dospjela na naplatu provode se postupci naplate. Kupcima ili korisnicima usluga dostavljaju se opomene za neplaćene račune. Nakon dostavljene tri opomene, protiv dužnika se podnose prijedlozi za tužbu za naplatu potraživanja.

Do konca ožujka 2010. naplaćena su potraživanja iz 2009. u iznosu 340.261.487,00 kn.

Ukupne obveze na dan 31. prosinca 2009. iznosile su 806.079.814,00 kn, od čega su obveze za rashode poslovanja iznosile 579.813.152,00 kn, obveze za zajmove 164.082.934,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine 62.183.728,00 kn. U odnosu na obveze iskazane koncem 2008., ukupne obveze su veće za 26.568.577,00 kn ili 3,4%. Obveze za rashode poslovanja u iznosu 579.813.152,00 kn najvećim dijelom se odnose na obveze za zaposlene (plaće i naknade plaća za prosinac 2008., nagrade, otpremnine i drugo) u iznosu 256.910.256,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 212.658.468,00 kn, obveze prema Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje za bolovanja preko 42 dana u iznosu 49.113.648,00 kn, obveze za uplatu u državni proračun prihoda od prodaje stanova 19.936.954,00 kn i prihoda tijela državne uprave u iznosu 15.378.058,00 kn, za naplaćene prihode za povrede na radu u iznosu 12.150.438,00 kn, te drugo u iznosu 13.665.330,00 kn.

Obveze za zajmove u iznosu 164.082.934,00 kn se odnose na glavnicu dugoročnog deviznog kredita od poslovne banke za Projekt TETRA MUPnet (za nabavu digitalne radio komunikacijske opreme). U svibnju 2005., s poslovnom bankom je zaključen ugovor o dugoročnom deviznom kreditu u iznosu 28.000.000 EUR, u protuvrijednosti 205.103.668,00 kn. Povrat kredita je ugovoren na deset godina, u 20 jednakih polugodišnjih obroka. Kredit je prema ugovoru postupno korišten do konca 2007., te je u veljači 2008. započela otplata. Ministarstvo je pribavilo suglasnost Vlade Republike Hrvatske za zaduživanje u razdoblju od 2008. do 2018. Do konca 2009. ukupno su plaćena četiri obroka u iznosu 41.020.734,00 kn, odnosno 5.600.000 EUR, te je na koncu 2009. nedospjela obveza kredita iznosila 164.082.934,00 kn, odnosno 22.400.000 EUR.

Na koncu 2009. ukupne obveze u iznosu 806.079.814,00 kn se odnose na dospjele obveze u iznosu 610.816.683,00 kn i nedospjele obveze u iznosu 195.263.131,00 kn. Do konca ožujka 2010. plaćene su prenesene obveze iz 2009. u iznosu 574.387.796,00 kn. Vrijednosno značajniji dio nepodmirenih obveza u iznosu 153.827.751,00 kn se odnosi na obveze za glavnica dugoročnog deviznog kredita.

Na koncu 2009., izvanbilančni zapisi su iznosili 544.019.171,00 kn, a najvećim dijelom su se odnosili na vozila koja se koriste u Ministarstvu prema ugovoru o operativnom najmu, te manjim dijelom na tuđu računalnu i informatičku opremu koju koristi Ministarstvo.

Programi i projekti financirani u 2009.

U Ministarstvu se provode dva programa – Javni red, sigurnosti i upravni poslovi, te Upravljanje državnim granicama, u okviru kojih je više aktivnosti i projekata.

Tijekom 2009. u Ministarstvu su financirani projekti iz CARDS i PHARE programa, te Nacionalni program sigurnosti cestovnog prometa. Iz predpristupnih fondova Europske unije financirani su sljedeći projekti: Kriminalistički obavještajni sustav – faza II i Nacionalni informacijski sustav za upravljanje državnom granicom – faza II iz programa CARDS 2003, Reforma azila – faza II iz programa CARDS 2004, Uspostavljanje sustava upravljanja granicama u skladu sa Schengenskim sporazumom i Jačanje sustava za upravljanje ljudskim potencijalima, sustava obrazovanja i obuke Ministarstva – Policijske akademije iz programa PHARE 2005, Nadzor plave granice iz programa PHARE 2006, te Priprema za uspostavu SIRENE ureda, Razvijanje spremnosti za održavanje NBMIS aplikacije u operativnim uvjetima, Potpora za uspostavu i razvoj hrvatskog Viznog informacijskog sustava i priprema za priključenje u EU VIS, te Razvoj spremnosti za provedbu SIS II iz programa PHARE 2006 – PPF.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ministarstva.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, interni akti, te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura, odluka i drugih internih akata, s ciljem utvrđivanja zakonitosti poslovanja. Provjerena je uspostava i funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u cilju određivanja revizijskog pristupa. U fazi planiranja revizije primijenjeni su analitički postupci uz pomoć kojih je obavljena analiza značajnih pokazatelja, te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodne godine i s podacima iz financijskog plana radi utvrđivanja područja rizika.

Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, a brojnije, vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Korišteni su izvještaji o provedbi pojedinih aktivnosti, projekata i programa. Provjerene su računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, autorskih honorara i ugovora o djelu, ulazni računi, ostvarivanje vlastitih prihoda, te provođenje javne nabave i izvršenje zaključenih ugovora. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva za 2008., 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.

Državni ured za reviziju je naložio uspostaviti i razvijati financijsko upravljanje i kontrole u skladu s planom uspostave, na način kako je propisano odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

Predložio je izmijeniti i dopuniti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se odrediti novi mogući rokovi za uspostavu ovog sustava.

Nadalje, naložio je planirati prihode iz svih izvora za koje je izvjesno da će se ostvariti, te izvršavati rashode za koje su osigurana sredstva i preuzimati obveze na teret proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Također, naložio je dostaviti podatke o imovini i knjigovodstvenoj vrijednosti Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom, u skladu s odredbama Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Predloženo je utvrđivanje optimalne razine zaliha za obavljanje djelatnosti u cilju racionalnog i ekonomičnog trošenja sredstava.

Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da Ministarstvo u suradnji sa sudionicima sufinanciranja Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa, treba poduzeti učinkovite mjere nadzora nad radom stanica za tehnički pregled vozila i pravodobnom i potpunom naplatom sredstava, te u suradnji s drugim članicama radne skupine treba poduzeti aktivnosti za zaključenje sporazuma o sufinanciranju programa s osiguravajućim društvima u Republici Hrvatskoj.

Također, izrazio je mišljenje da je trebalo platiti troškove obavljenih radova generalnog servisa helikoptera obračunane primjenom deviznog tečaja poslovna banke na dan izvršenih deviznih doznaka inozemnom serviseru.

Državni ured za reviziju je naložio postupanje u skladu s propisima o javnoj nabavi, odnosno obavijest o zaključenim ugovorima objaviti u elektroničkom oglasniku javne nabave. Predloženo je određivanje dinamike provođenja plana nabave i stvaranja obveza u skladu s mogućnostima izvršavanja u okviru odobrenih sredstava financijskim planom, odnosno mjesečnom dodjelom proračunskih sredstava.

Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da u slučaju prekoračenja rokova isporuke treba ispitati razloge kašnjenja te ovisno o utvrđenim činjenicama postupiti u skladu s ugovornim odredbama radi zaštite interesa Ministarstva i učinkovitog raspolaganja sredstvima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima, preporukama i mišljenjima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi, preporuke i mišljenja prema kojima je postupljeno:

- Financijsko upravljanje i kontrole uspostavljene su u sjedištu Ministarstva. U policijskim upravama, koje slijede županijski ustroj, planiraju se organizacijske promjene i preustroj do konca 2010., nakon čega se planira uvođenje financijskog upravljanja i kontrola.
- Podaci o nekretninama se dostavljaju Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom u skladu s odredbama Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Za pokretnu imovinu je od navedenog Ureda zatraženo izuzeće dostave podataka u očevidnik pokretnina, što nije odobreno. U tijeku su pripreme programskog rješenja za prijenos podataka o pokretnoj imovini u evidenciju očevidnika pokretnina.
- Na koncu 2009., vrijednost zaliha sitnog inventara je iznosila 5.722.543,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu je smanjena za 800.960,00 kn ili 12,3%. Stanje zalihe kratkotrajne imovine za obavljanje djelatnosti na koncu 2009. je iznosilo 225.666.439,00 kn, te je u odnosu na prethodnu godinu smanjeno za 19.156.044,00 kn ili 7,8%. Vrijednosno su najznačajnije zalihe naoružanja u iznosu 115.160.566,00 kn ili 51,0% ukupne vrijednosti zaliha.

Zalihe odjeće i obuće odgovaraju potrebnim operativnim količinama odora za policijske službenike u policijskim upravama i sjedištu Ministarstva. Također, zalihe plativih i neplativih tiskаница koje se nabavljaju centralizirano svedene su na potrebne operativne količine za opremanje 20 policijskih uprava i svih policijskih službenika.

- Naplata prihoda prema posebnim propisima, odnosno temeljem Sporazuma o sufinanciranju Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa Republike Hrvatske, ovisi o stvarno naplaćenim premijama obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti što je osnovica za izračun prihoda. Do konca ožujka 2009., u cijelosti su naplaćeni prihodi iz 2007. i 2008. od Centra za vozila Hrvatske d.d. i Hrvatskog autokluba, te je uveden sustav kontrole i uplate temeljem dostavljenih izvješća za obračunsko razdoblje.
- U slučajevima prekoračenja ugovorenih rokova isporuke ispitane su okolnosti i utvrđeni razlozi kašnjenja, te je postupljeno u skladu s ugovornim odredbama radi zaštite interesa Ministarstva i učinkovitog raspolaganja sredstvima. Kod pojedinih postupaka nabave, zbog neopravdanog kašnjenja u isporuci roba obračunana je ugovorna kazna, te je pri plaćanju ugovorena cijena umanjena za iznos obračunane ugovorne kazne.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- U većini slučajeva se provode postupci javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 i 125/08). Vezano uz dinamiku provođenja plana nabave i stvaranje obveza u skladu s mogućnostima izvršavanja u okviru odobrenih sredstava financijskim planom, prema pisanom obrazloženju Ministarstva, otvoreni postupak javne nabave velike vrijednosti, od objave do zaključivanja ugovora, traje od 80 do 90 dana. Realizacija svakog ugovora zahtijeva primjereni rok za isporuku ugovorene robe koji u većini slučajeva iznosi 60 do 90 dana, a često i 120 do 160 dana. Nadalje se navodi, nakon isporuke robe i ispostave računa, u pravilu prolazi sljedećih 30 do 60 dana do plaćanja robe. Prema naprijed navedenom, od objave postupka javne nabave do isporuke i preuzimanja robe prolazi 140 do 240 dana, što rezultira većim rashodima u zadnja dva tromjesečja.

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

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina i obveze, programi i projekti financirani u 2009. i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Ministarstvo u očitovanju izjavljuje da prihvaća navode iz Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Ministarstva za 2009., te navodi da su poduzete potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Ministarstvo obavlja poslove iz svog djelokruga rada koji se odnose na javni red, sigurnost i upravne poslove, te upravljanje državnim granicama, u okviru kojih se provodi više aktivnosti i projekata.

Za obavljanje djelatnosti u 2009. su ostvareni prihodi u iznosu 4.352.956.136,00 kn, a izvršeni su rashodi i izdaci u iznosu 4.345.347.221,00 kn. U ukupnim prihodima, sredstva državnog proračuna sudjeluju s 97,8%, prihodi prema posebnim propisima za financiranje provedbe Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa s 0,9%, pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države s 0,7%, te vlastiti prihodi s 0,6%. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su izvršeni za zaposlene u iznosu 3.060.892.287,00 kn, što je 70,4% ukupnih rashoda i izdataka, materijalni rashodi u iznosu 918.185.759,00 kn ili 21,1%, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 290.066.964,00 kn ili 6,7%, naknade polaznicima Programa obrazovanja odraslih za zanimanje policajac, stipendije i školarine u iznosu 25.900.475,00 kn ili 0,6%, izdaci za otplatu glavnice kredita za nabavu digitalne radio komunikacijske opreme u iznosu 20.510.367,00 kn ili 0,5%, te drugi rashodi u iznosu 29.791.369,00 kn ili 0,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Koncem 2009. u Ministarstvu je bilo 25 957 zaposlenika.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola se uspostavlja i razvija u skladu s propisima što je i nadalje potrebno činiti, odnosno provoditi aktivnosti u dijelu financijskog upravljanja i kontrola u skladu s donesenim izmjenama Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Prihodi za financiranje provedbe Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa su ostvareni u iznosu 39.515.247,00 kn. Pored navedenog iznosa prihoda iskazanog u državnom proračunu, financijskim planom su planirana prenesena neutrošena sredstva iz 2008. za navedeni program u iznosu 24.889.783,00 kn. Početkom 2009. na račun su vraćena posuđena sredstva u iznosu 622.818,00 kn, te je za financiranje navedenog programa u 2009. bilo ukupno raspoloživo 65.027.848,00 kn. Za provedbu Nacionalnog programa sigurnosti cestovnog prometa u 2009. su izvršeni rashodi u iznosu 22.895.235,00 kn. Preostala su neutrošena sredstva u iznosu 42.132.613,00 kn koja su prenesena u 2010. S obzirom da su prenesene neplaćene obveze iz 2009. iznosile 8.521.838,00 kn, u 2010. su ostala raspoloživa sredstva za navedeni program u iznosu 33.610.775,00 kn.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na postupke javne nabave. S obzirom, da su podaci iskazani u financijskim izvještajima realni, navedene nepravilnosti nisu utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.