



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO VANJSKIH POSLOVA I  
EUROPSKIH INTEGRACIJA

Zagreb, kolovoz 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.	11
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

Klasa: 041-01/10-01/18

Urbroj: 613-02-01-10-6

Zagreb, 31. kolovoza 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
MINISTARSTVA VANJSKIH POSLOVA I EUROPSKIH INTEGRACIJA 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 vanjskih poslova i europskih integracija (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 27. travnja do 31. kolovoza 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 je tijelo državne uprave osnovano za provedbu utvrđene vanjske politike Republike Hrvatske, čija su nadležnost i obavljanje poslova propisani i određeni Zakonom o vanjskim poslovima (Narodne novine 48/96), te Zakonom o ustrojstvu i djelokrugu središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 199/03, 30/04, 136/04, 22/05, 44/06, 5/08 i 27/08). Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove vezane uz predstavljanje Republike Hrvatske u drugim državama, međunarodnim organizacijama i konferencijama, razvijanje i unaprjeđivanje odnosa Republike Hrvatske s drugim državama, međunarodnim organizacijama i drugim subjektima međunarodnog prava i međunarodnih odnosa, suradnju s međunarodnim organizacijama i drugim oblicima multilateralne suradnje država, osobito u procesu približavanja Republike Hrvatske Europskoj uniji (dalje u tekstu: EU) i procesu približavanja euroatlantskim integracijama, aktivno sudjelovanje u jačanju međunarodne sigurnosti i suradnje, međunarodnim gospodarskim odnosima i multilateralnim gospodarskim strukturama, zaštitu prava i interesa Republike Hrvatske i pravnih osoba sa sjedištem u Republici Hrvatskoj i hrvatskih državljana koji žive ili borave u inozemstvu, uspostavljanje, održavanje i promicanje veza s hrvatskim iseljenicima i manjinama, kao i udrugama u njihovim državama, suradnju i pregovore s predstavnicima drugih država, međunarodnih organizacija i drugih subjekata međunarodnog prava i odnosa, poticanje i pomoć u suradnji državnih tijela s inozemstvom u političkim, gospodarskim, kulturnim, znanstvenim i drugim područjima, održavanje i razvijanje veza s misijama stranih država i međunarodnih organizacija u Republici Hrvatskoj, diplomatskim misijama i konzularnim uredima stranih država kao i ostvarenje prava stranih diplomata, pružanje informacija ustanovama i tijelima stranih država i međunarodnih organizacija, stranoj javnosti o stanju u zemlji, odnosno drugim pitanjima od značenja za Republiku Hrvatsku, te druge poslove.

Nadalje, Ministarstvo sudjeluje u koordinaciji i poticanju suradnje državnih tijela s institucijama i tijelima EU, kao i održavanju i razvijanju veza s predstavnicima EU u Republici Hrvatskoj, koordinaciji radnih tijela Vlade Republike Hrvatske, tijela državne uprave i tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave u poslovima iz njihovog djelokruga koji su vezani s europskim integracijama, koordinira usklađivanje pravnog sustava Republike Hrvatske s pravnim sustavom Europske unije i izvršavanje obveza po preuzetim međunarodnim ugovorima zaključenim u okviru Vijeća Europe, pruža informacije o EU i Vijeću Europe, priprema i provodi programe i usavršavanja za proces europskih integracija, koordinira programe bilateralne pomoći.

Ministarstvo koordinira strategiju integriranja Republike Hrvatske u svrhu punopravnog članstva u EU, rad na praćenju i provedbi prilagodbi Republike Hrvatske u svrhu punopravnog članstva u Europskoj uniji, provođenje pravne stečevine Europske unije na hrvatski jezik, kao i relevantnog hrvatskog zakonodavstva na jedan od službenih jezika Europske unije, izdaje službene verzije prijevoda propisa, vodi odgovarajuće baze podataka prijevoda. U suradnji s drugim nadležnim ministarstvima obavlja i poslove koji se odnose na stvaranje uvjeta za povratak iseljeničtva u Republiku Hrvatsku, njihovo uključivanje u gospodarski i društveni život u Republici Hrvatskoj i drugo, te promiče u zemlji i inozemstvu gospodarske interese Republike Hrvatske.

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, te diplomatskih misija i konzularnih ureda Republike Hrvatske u inozemstvu (Narodne novine 133/05, 90/06, 117/07, 27/08, 64/08 i 18/09), utvrđeno je unutarnje ustrojstvo Ministarstva, nazivi i djelokrug upravnih organizacija i unutarnjih ustrojstvenih jedinica, kategorizacija i ustroj diplomatskih misija i konzularnih ureda Republike Hrvatske u inozemstvu, prijam i okvirni broj državnih službenika, te upravljanje službom. Za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice: kabinet ministra, uprava za Europu i Sjevernu Ameriku, uprava za susjedne zemlje i Jugoistočnu Europu, uprava za multilateralne poslove, uprava za izvaneuropsku bilateralnu suradnju, uprava za konzularne poslove, prava za sigurnosnu analitiku, komunikacije i zaštitu, uprava za potporu procesu pristupanja Republike Hrvatske u EU, uprava za koordinaciju i praćenje prilagodbe sustavu Europske unije i praćenje provedbe Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju, prava za financijsko-materijalne poslove, tajništvo, samostalna služba za Hrvate u inozemstvu i kulturu, diplomatski protokol, diplomatska akademija, samostalna služba za prevođenje iz područja europskih integracija, samostalna služba za međunarodno pravo, samostalna služba za analitiku i informiranje, samostalni odjel za unutarnji nadzor, financijsko upravljanje i kontrolu, samostalni odjel za unutarnju reviziju, samostalni odjel za odnose s javnošću, te ured glavnog pregovarača.

Spomenutom Uredbom, u Ministarstvu su ustrojeni i sljedeći posebni položaji: savjetnik ministra, glavni pravni savjetnik i glasnogovornik, čije nositelje imenuje ministar.

U skladu s odredbom članka 2. Zakona o vanjskim poslovima, utvrđenu vanjsku politiku Ministarstvo provodi neposredno, odnosno putem diplomatskih i drugih predstavništava Republike Hrvatske u inozemstvu. Diplomatske misije i konzularne urede (dalje u tekstu: DM/KU) osniva predsjednik Republike Hrvatske na prijedlog Vlade Republike Hrvatske. Tijekom 2009. u inozemstvu su djelovala 83 DM/KU, od čega 51 veleposlanstvo, 24 generalna konzulata i osam stalnih misija.

U državnom proračunu u okviru Ministarstva za 2009. su planirana zasebno sredstva za rad, posebno za Ministarstvo u sjedištu, diplomatsko konzularna predstavništva, te Europske integracije.

Koncem 2009. u Ministarstvu je bio zaposlen 1 381 zaposlenik, od čega u Ministarstvu u sjedištu 807, a u DM/KU 574 zaposlenika. Tijekom 2009. iz Ministarstva je otišlo 111 zaposlenika, a primljeno 40 zaposlenika u razdoblju prije Odluke Vlade Republike Hrvatske o zabrani zapošljavanja u tijelima državne uprave iz srpnja 2009.

Zakonski predstavnik Ministarstva je Gordan Jandroković od 12. siječnja 2008. Ministar predstavlja i upravlja službom vanjskih poslova, a zamjenjuje ga državni tajnik kojeg određuje ministar.

### **Financijski izvještaji**

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji.

## a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, prihodi i primici su planirani u iznosu 723.375.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 652.358.018,00 kn, što je za 71.016.982,00 kn ili 9,8% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009., te višku prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	582.889.900,00	562.846.656,00	96,6	86,3
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	2.250.000,00	2.127.561,00	94,6	0,3
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	81.950.000,00	81.667.102,00	99,7	12,5
4.	Prihodi od imovine	3.200.000,00	2.955.223,00	92,4	0,5
5.	Prihodi od prodaje imovine	435.370,00	436.157,00	100,2	0,1
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.300.000,00	2.325.319,00	101,1	0,3
Ukupno		673.025.270,00	652.358.018,00	96,9	100,0
7.	Višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja	50.349.730,00	0,00	-	-
Sveukupno		723.375.000,00	652.358.018,00	90,2	100,0

Prihodi Ministarstva u iznosu 652.358.018,00 kn ostvareni su za provođenje redovne djelatnosti Ministarstva u sjedištu, programe europskih integracija, te diplomatsko konzularne djelatnosti u inozemstvu.

Iz državnog proračuna ostvareni su prihodi u iznosu 562.846.656,00 kn što je 86,3% ukupnih prihoda.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 81.667.102,00 kn ostvareni su od konzularnih pristojbi u iznosu 72.637.746,00 kn, naplate garancije za izvršenje radova na zgradi u Zagrebu u iznosu 3.254.995,00 kn, povrata poreza u DM/KU u iznosu 2.992.605,00 kn, povrata poreza iz prethodnih godina u DM/KU u iznosu 712.274,00 kn, participacija zaposlenika u DM/KU za stanarine, školarine u iznosu 647.011,00 kn, te drugi prihodi u iznosu 1.422.471,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu 2.127.561,00 kn ostvareni su od donacija trgovačkih društava za provođenje aktivnosti koje se odnose na proslave i obilježavanja državnih praznika u DM/KU, izložbe (EXPO) i dane hrvatske kulture u Sarajevu. Vrijednosno značajnije donacije dala su dva trgovačka društva iz Zagreba u iznosu 1.065.441,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 2.955.223,00 kn ostvareni su od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 2.587.403,00 kn, kamata na depozite po viđenju u iznosu 193.132,00 kn, prihode od nadoknade šteta od osiguranja u iznosu 174.688,00 kn.

Prihodi od prodaje imovine u iznosu 436.157,00 kn ostvareni su od prodaje službenih vozila u DM/KU. Vozila su prodana u DM/KU nakon prethodno pribavljene suglasnosti Ministarstva u sjedištu.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 2.325.319,00 kn ostvareni su od povrata depozita za stambene i poslovne prostore u DM/KU, te povrata školarina.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 723.375.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 648.210.654,00 kn, što je za 75.164.346,00 kn ili 10,4% manje od planiranih. Ostvaren je višak prihoda u iznosu 4.147.364,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 50.349.730,00 kn. Nakon ispravka početnog stanja viška prihoda zbog tečajnih razlika izvršena je korekcija za 4.612.436,00 kn, te ukupni višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 59.117.530,00 kn.

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 i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5 (4/3)	6
1.	Rashodi za zaposlene	335.077.300,00	328.006.888,00	97,9	50,6
2.	Materijalni rashodi	290.340.700,00	277.390.120,00	95,5	42,8
3.	Financijski rashodi	7.904.000,00	6.894.034,00	87,2	1,1
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	1.673.000,00	1.670.000,00	99,8	0,3
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	10.560.000,00	10.280.134,00	97,3	1,6
6.	Drugi rashodi	1.550.000,00	1.317.296,00	85,0	0,1
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	29.615.000,00	15.492.578,00	52,3	2,4
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	7.255.000,00	7.159.604,00	98,7	1,1
9.	Sigurnosna rezerva	39.400.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	723.375.000,00	648.210.654,00	89,6	100,0
	Višak prihoda za 2009.	-	4.147.364,00	-	-

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa osim pojedinih rashoda koji su izvršeni u manjem iznosu od plana. Manje od plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 29.615.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 15.492.578,00 kn, što je za 47,7% manje od planiranog iznosa.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine manje su izvršeni rashodi za uređenje i opremanje pojedinih zgrada u DM/KU dobivenih sukcesijom, jer nije došlo do primopredaje objekata. Rashodi za uređenje zgrade u Zagrebu izvršeni su u manjem iznosu od plana, jer izvoditelj radova do konca 2009. nije prihvatio prijedlog konačnog obračuna radova. S obzirom da izvoditelj radova nije izvršio ugovorne obveze, Ministarstvo je tijekom 2009. naplatilo naknadu za dobro izvršenje posla iz bankarske garancije u iznosu 3.254.995,00 kn. Nadalje, u manjem iznosu od plana izvršeni su rashodi za nabavu opreme za projekt uspostave šengenskog akcijskog plana, jer dobavljač nije bio u mogućnosti isporučiti opremu do konca 2009. Oprema je isporučena i plaćena u 2010.

Rashodi i izdaci Ministarstva u iznosu 648.210.654,00 kn izvršeni su za DM/KU u iznosu 462.803.952,00 kn, Ministarstvo u sjedištu u iznosu 185.406.702,00 kn. U odnosu na 2008. ukupni rashodi manji su za 66.114.912,00 kn, odnosno 10,0%.

Rashodi u iznosu 648.210.654,00 kn izvršeni su za sljedeće programe: diplomatsko konzularnu aktivnost u iznosu 450.356.490,00 kn, programe provođenja vanjske politike Republike Hrvatske u iznosu 154.270.984,00 kn, program koordinacije procesa prilagodbi standardima i politikama Europske unije u iznosu 16.270.350,00 kn, program unapređenja informatičkog sustava u iznosu 9.342.150,00 kn, program opremanja i adaptacije poslovnog prostora u iznosu 4.918.664,00 kn, te druge rashode u iznosu 13.052.016,00 kn. Drugi rashodi i izdaci u iznosu 13.052.016,00 kn odnose se na izdatke za otplatu kredita za zgradu DM u Berlinu u iznosu 5.250.908,00 kn, rashode na ime negativnih tečajnih razlika u iznosu 3.808.634,00 kn, te podmirenje obveza za programe iz 2008. u iznosu 3.992.474,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 668.982.955,00 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	539.324.332,00	522.089.530,00	96,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	125.962,00	125.962,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	463.223.130,00	454.680.128,00	98,2
1.3.	Postrojenja i oprema	47.010.424,00	44.310.223,00	94,3
1.4.	Prijevozna sredstva	11.395.649,00	8.894.335,00	78,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	305.326,00	0,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	17.263.841,00	14.078.882,00	90,1
2.	Financijska imovina	112.922.234,00	146.893.425,00	130,1
2.1.	Novčana sredstva	51.133.987,00	50.711.558,00	99,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	3.992.623,00	3.768.051,00	94,4
2.3.	Potraživanja	28.505.303,00	26.453.932,00	92,8
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	29.290.321,00	65.959.884,00	225,2
Ukupno imovina		652.246.566,00	668.982.955,00	102,6
3.	Obveze	69.353.041,00	99.102.701,00	142,9
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	1.000.000,00	0,00	-
5.	Vlastiti izvori	581.893.525,00	569.880.254,00	97,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		652.246.566,00	668.982.955,00	102,6



Građevinski objekti u vrijednosti 454.680.128,00 kn odnose se na poslovne prostore u inozemstvu za potrebe DM/KU u vrijednosti 363.704.015,00 kn, te poslovne prostore Ministarstva u sjedištu u iznosu 90.976.113,00 kn. Osim spomenutih prostora, Ministarstvo posjeduje poslovni prostor u Zagrebu površine 2 078 m<sup>2</sup>, koji nije iskazan u poslovnim knjigama, a za koji je u tijeku postupak uknjižbe vlasništva. Poslovni prostori su upisani u očevidnik državne imovine.

Prijevozna sredstva iskazana su koncem 2009. u iznosu 8.894.335,00 kn, što je za 2.501.314,00 kn manje u odnosu na početak godine. Do smanjenja je došlo zbog prodaje službenih vozila u DM/KU. Vozila su prodana uz obrazloženje visokih troškova održavanja, a prije prodaje pribavljene su suglasnosti Ministarstva u sjedištu.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani su koncem godine u iznosu 65.959.884,00 kn, što je za 36.669.563,00 kn više u odnosu na početak godine. Do iskazivanja značajno većih rashoda došlo je zbog pogrešno evidentiranih rashoda budućeg razdoblja i obveza za ugovore o djelu za inozemne zaposlenike u Veleposlanstvu Republike Hrvatske u Jakarti u USD umjesto u valuti indonežanska rupija - IDR. Zbog pogrešno iskazane valute obveze i rashodi budućeg razdoblja iskazani su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u većem iznosu za 40.109.621,00 kn. U poslovnim knjigama u 2010. ispravljani su pogrešno evidentirani podaci, a obveze po ugovoru o djelu podmirene su i evidentirane u iznosu 3.941,00 kn.

Depoziti u tuzemnoj banci iznose 3.768.051,00 kn, od čega se na depozit iz prethodnog razdoblja odnosi 3.399.239,00 kn. U tijeku je pribavljanje dokumentacije koja se odnosi na iskazani depozit u poslovnoj banci.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 26.453.932,00 kn i manja su u odnosu na početak godine za 2.051.371,00 kn. Odnose se na potraživanja od zaposlenih u iznosu 12.668.083,00 kn, za prihode poslovanja u iznosu 9.531.583,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 44.163,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 4.210.103,00 kn. U okviru potraživanja od zaposlenih u iznosu 12.668.083,00 kn vrijednosno značajnija su potraživanja za depozite za stambene prostore u DM/KU u iznosu 9.937.277,00 kn, akontacije za odlazak na dužnost u DM/KU u iznosu 729.213,00 kn, potraživanja za participacije troškova zaposlenika u DM/KU u iznosu 798.968,00 kn, te potraživanja za službeni put iz prethodnih godina u iznosu 431.044,00 kn. U okviru potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 9.531.583,00 kn vrijednosno značajnija su potraživanja za pozitivne tečajne razlike u iznosu 6.205.235,00 kn te potraživanja za naplaćenu garanciju u iznosu 3.254.995,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 4.210.103,00 kn odnose se na potraživanja od bivših zaposlenika u iznosu 1.440.015,00 kn, potraživanja od drugih tijela uprave za troškove zaposlenika u iznosu 784.545,00 kn, potraživanja za izbore u DM/KU u iznosu 717.671,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.267.872,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 99.102.701,00 kn, što je za 42,9% više u odnosu na početak godine. Do povećanja obveza došlo je zbog pogrešno evidentirane obveze po ugovoru o djelu za zaposlenike u Veleposlanstvu Republike Hrvatske u Jakarti u USD, umjesto u valuti indonežanska rupija - IDR. Zbog pogrešno unesene valute u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima obveze su iskazane koncem 2009. u većem iznosu za 40.109.621,00 kn. Nakon ispravka pogrešno evidentiranih podataka obveze koncem 2009. iznose 58.993.080,00 kn.

Odnose se na obveze za zajmove u iznosu 27.443.191,00 kn, za plaće zaposlenika za prosinac 2009. u iznosu 25.536.019,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 1.626.636,00 kn, naknade građanima u iznosu 137.525,00 kn, obveze po ostavini u DM/KU u iznosu 2.372.065,00 kn, te druge obveze u iznosu 1.877.644,00 kn. Do svibnja 2010. podmirene su obveze za plaće zaposlenika, materijalne rashode, naknade građanima u iznosu 27.300.180,00 kn. Obveze po zajmu u iznosu 27.443.191,00 kn, trebaju se otplatiti do konca 2011.

### **Programi i projekti financirani u 2009.**

Tijekom 2009. u Ministarstvu su financirani sljedeći programi i projekti: Provođenje vanjske politike Republike Hrvatske, Stipendije za studente i učenike pripadnike hrvatskog naroda izvan Republike Hrvatske, Informatizacija Ministarstva, Svjetska izložba EXPO, Uspostava Šengenskog akcijskog plana, Diplomatska akademija, Nato aktivnosti, Međunarodna konferencija Croatia summit, Pomoći nacionalnim manjinama u inozemstvu, Diplomatsko konzularni poslovi u inozemstvu, Prevođenje pravne stečevine Europske unije i relevantnog zakonodavstva Republike Hrvatske, Švedski fond za potporu institucija u Republici Hrvatskoj, Informiranje i obrazovanje, te drugi projekti.

## **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 propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje proračunskog korisnika.

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 te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Provjerena je uspostava i funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana. 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, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća, ulaznim računima, postupcima javne nabave i ugovorima. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, o imovini u vlasništvu).

### **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 predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) i drugim provedbenim propisima, te izmijeniti i dopuniti Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i u njega ugraditi realne rokove za realizaciju aktivnosti potrebnih za daljnji razvoj ovoga sustava. Osim toga, predložio je jačati sustave unutarnjih kontrola, osobito u nadzoru poslovanja DM/KU.

Također, je naložio poduzimanje mjera protiv osoba odgovornih za manjkove materijalne imovine utvrđene popisom, ukupne vrijednosti na koncu 2008. u iznosu 497.974,75 kn, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Osim spomenutih, utvrđene su nepravilnosti pri obavljanju popisa u Veleposlanstvu Republike Hrvatske u Washingtonu i Generalnom konzulatu Republike Hrvatske u Sydneyu, te nepravilnosti pri nabavi alkoholnih pića u Veleposlanstvu Republike Hrvatske u Tripoliju.

Državni ured za reviziju je naložio službenu karticu koristiti u skladu s Priručnikom o vođenju i obradi financijske dokumentacije u Diplomatskim misijama i konzularnim uredima, odnosno isključivo za plaćanje troškova za službene potrebe. Također, naložio je financijsku dokumentaciju voditi, na način da sadrži sve propisane elemente, u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), te internog Priručnika o vođenju i obradi financijske dokumentacije u Diplomatskim misijama i konzularnim uredima. Državni ured za reviziju je naložio obračunavanje putnih naloga na temelju urednih i vjerodostojnih putnih naloga uz navođenje svih podataka propisanih odredbama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 i 146/09).

Revizijom za 2009. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

**Nalaz za 2009.**

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

*Ministarstvo u svom očitovanju u cijelosti prihvaća navode iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja za 2009.*

### 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 je tijelo državne uprave osnovano za provedbu utvrđene vanjske politike Republike Hrvatske, čija su nadležnost i obavljanje poslova propisani i određeni Zakonom o vanjskim poslovima te Zakonom o ustrojstvu i djelokrugu središnjih tijela državne uprave. Utvrđenu vanjsku politiku Ministarstvo provodi neposredno, odnosno putem diplomatskih i drugih predstavništava Republike Hrvatske u inozemstvu. Osniva ih predsjednik Republike Hrvatske na prijedlog Vlade Republike Hrvatske. Tijekom 2009. u inozemstvu su djelovala 83 DM/KU, od čega 51 veleposlanstvo, 24 generalna konzulata i osam stalnih misija. Ministarstvo je u 2009. ostvarilo ukupne prihode i primitke u iznosu 652.358.018,00 kn, ukupne rashode i izdatke u iznosu 648.210.654,00 kn, te višak prihoda i primitaka u iznosu 4.147.364,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih razdoblja prethodne godine iznosi 50.357.730,00 kn. Nakon ispravka početnog stanja viška prihoda zbog tečajnih razlika izvršena je korekcija za 4.612.436,00 kn, te ukupni višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 59.117.530,00 kn. Ukupni rashodi izvršeni u 2009., su za 66.114.912,00 kn manji od ukupnih rashoda ostvarenih u 2008. Od ukupno izvršenih rashoda i izdataka, u DM/KU izvršeni su rashodi u iznosu 462.803.952,00 kn, te u Ministarstvu u sjedištu u iznosu 185.406.702,00 kn. Iz sredstava državnog proračuna doznačeno je 562.846.656,00 kn, a razlika u iznosu 85.363.998,00 kn, do ukupno izvršenih rashoda, financirana je iz sredstava konzularnih pristojbi i drugih prihoda. Prihodi od konzularnih pristojbi ostvareni su u 74 DM/KU u iznosu 72.637.746,00 kn. Spomenuti prihodi ostvareni su od naknada koje podnositelji zahtjeva plaćaju za usluge što ih obavljaju DM/KU. Visina naknada određena je Zakonom o upravnim pristojbama i plaća se prije izdavanja traženih dokumenata. Vrijednosno značajnije prihode od konzularnih pristojbi u iznosu 43.516.188,00 kn ili 59,9% svih prihoda od konzularnih pristojbi, ostvarila su veleposlanstva i konzulati u Stuttgartu, Münchenu, Beču, Mostaru, Frankfurtu, Düsseldorfu, Sarajevu, Ljubljani, Beogradu, Tirani, Trstu, Zürichu i Milanu. Prihodi od konzularnih pristojbi su utrošeni za materijalne rashode DM/KU u iznosu 68.233.732,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u DM/KU u iznosu 2.867.198,00 kn, dane depozite 1.500.000,00 kn i drugo u iznosu 36.816,00 kn. Sredstva su DM/KU doznačavana jednom mjesečno na temelju mjesečnih zahtjeva. U zahtjevima za doznakama se navode svi predviđeni rashodi u mjesecu koji slijedi, umanjeno za raspoloživo stanje na računu i blagajni DM/KU.

Nakon analize usklađenosti zahtjeva s planom, koja se provodi u Upravi za financijsko-materijalne poslove, odobrava se slanje sredstava na račun DM/KU. Nabava roba, radova i usluga u DM/KU obavljena je uz koordinaciju Uprave za financijsko-materijalne poslove, Odjela za upravljanje imovinom i podršku službe vanjskih poslova. Nakon utvrđene potrebe za nabavom roba, radova ili usluga koji je prethodno usuglašen sa spomenutom službom, DM/KU prikuplja više ponuda za realizaciju nabave. Nakon analize ponuda, donosi se prijedlog odluke o prihvaćanju ponude s najnižom cijenom koja ispunjava tražene uvjete. Prije zaključivanja ugovora traži se mišljenje nadležne službe Ministarstva, nakon čega se donosi odluka i daje suglasnost čelniku DM/KU za zaključivanje ugovora u predloženom obliku. Nabava potrošnog materijala, sitnog inventara, te drugih materijalnih troškova, osim dijela grafičkih i tiskarskih usluga (obraci, memorandumi, posjetnice i pozivnice čiju je nabavu za potrebe DM/KU, obavljalo Ministarstvo u sjedištu), u skladu s planiranim sredstvima, obavlja se u DM/KU, uz prethodno odobrenje rukovoditelja DM/KU. Odredbom članka 100. stavka 3. Zakona o izmjenama i dopunama zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 125/08), određeno je da se na ugovore o javnoj nabavi za potrebe diplomatsko-konzularnih predstavništava Republike Hrvatske u inozemstvu ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi do dana stupanja na snagu Pravilnika o javnoj nabavi za potrebe diplomatsko-konzularnih predstavništava Republike Hrvatske. Spomenuti Pravilnik je donesen u veljači 2010., a primjenjuje se od početka 2011. Nadzor rada i cjelokupnog poslovanja DM/KU provode Samostalni odjel za unutarnji nadzor i Samostalni odjel za unutarnju reviziju. Tijekom 2009. Samostalni odjel za unutarnji nadzor obavio je tri redovna pojedinačna nadzora (tri Generalna konzulata Republike Hrvatske) i osam izvanrednih nadzora i to u sedam veleposlanstava Republike Hrvatske i jedan u sjedištu Ministarstva, o čemu su sastavljena izvješća. Samostalni odjel za unutarnju reviziju, je tijekom 2009. obavio šest revizija (četiri u Ministarstvu u sjedištu i dvije u veleposlanstvima Republike Hrvatske). Tijekom 2009. Ministarstvo je sredstva koristilo za ostvarenje planiranih ciljeva, a svoje aktivnosti provodilo na temelju propisa koji određuju njegovo poslovanje.