



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE
DRŽAVNOM IMOVINOM

Zagreb, listopad 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O UREDU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
	Programi i projekti financirani u 2009.	6
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/10-01/15

Urbroj: 613-02-01-10-5

Zagreb, 18. listopada 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SREDIŠNJEG DRŽAVNOG UREDA ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM
ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 Središnjeg državnog ureda za upravljanje državnom imovinom (dalje u tekstu: Ured) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. travnja do 18. listopada 2010.

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

I. PODACI O UREDU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada Ureda određen je Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o Vladi Republike Hrvatske (Narodne novine 101/98, 15/00, 117/01, 199/03 i 77/09), Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i državnih upravnih organizacija (Narodne novine 199/03, 30/04 i 136/04), Uredbom o unutarnjem ustrojstvu (Narodne novine 11/04, 121/04, 27/08), Odlukom Vlade Republike Hrvatske o osnivanju Povjerenstva za imovinu Vlade Republike Hrvatske i povjeravanja tom povjerenstvu poslova upravljanja i raspolaganja imovinom Republike Hrvatske (Narodne novine 21/04, 30/05, 21/06, 13/08, 27/08, 121/08, 102/09, 133/09 i 98/10) i Odlukom Vlade Republike Hrvatske o davanju ovlaštenja Uredu za raspolaganje imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske do određenog iznosa odnosno za obavljanje određenih poslova vezanih uz imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 21/04).

Ured je ustrojen u prosincu 2003. u skladu s odredbom članka 21.a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Vladi Republike Hrvatske. Prema odredbama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu iz siječnja 2004., Ured obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na upravljanje nekretninama i pokretninama, te udjelima u trgovačkim društvima u vlasništvu Republike Hrvatske, predlaže imenovanje članova nadzornih odbora, ukoliko to nije određeno posebnim zakonom, vodi evidenciju o državnoj imovini koja nije posebnim zakonom povjerena na upravljanje drugom tijelu državne uprave. Odredbom članka 15. navedene Uredbe određeno je da poslovi iz djelokruga Ureda koji se odnose na upravljanje udjelima u trgovačkim društvima u vlasništvu Republike Hrvatske i predlaganje imenovanja članova nadzornih odbora, a koje prema posebnom zakonu obavlja Hrvatski fond za privatizaciju (dalje u tekstu: Fond) nisu razrađeni ovom Uredbom, te će se riješiti naknadno po rješavanju statusa Fonda.

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstva i državnih upravnih organizacija iz ožujka 2004., proširen je djelokrug rada Ureda na: pretvorbu i privatizaciju, gospodarenje državnim portfeljem, pripremanje osnivanja, kupnje i prodaje trgovačkih društava, pripremanje i davanje uputa u skladu sa zakonom za provođenje i dovršenje privatizacije, pripremanje raspolaganja dionicama, sudjelovanje u izradi prijedloga programa razvoja i restrukturiranja pojedinih pravnih osoba, gospodarskih djelatnosti i grana, provođenje kontrole nad društvima kod kojih je u tijeku pretvorba društvenog kapitala ili drugi oblik provođenja, odnosno dovršenja provedbe postupka privatizacije ili reprivatizacije društvene ili državne imovine. Odredbom članka 27. prijelaznih i završnih odredbi navedenog Zakona, određeno je da će poslove utvrđene u djelokrugu rada Ureda, a koje do sada obavlja Fond, preuzeti Ured po prestanku rada Fonda, što do vremena obavljanja revizije (srpanj 2010.) nije realizirano.

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ureda uređeno je unutarnje ustrojstvo, nazivi unutarnjih ustrojstvenih jedinica i njihov djelokrug, te način upravljanja tim jedinicama.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Ureda ustrojene su sljedeće unutarnje ustrojstvene jedinice: Odjel za evidenciju imovine i pravne poslove, Odjel za održavanje imovine, investicije i rezidencijalne potrebe i Odjel za financijsko računovodstvene poslove.

Odjel za evidenciju imovine i pravne poslove uspostavlja i vodi evidenciju o cjelokupnoj imovini u vlasništvu Republike Hrvatske.

U odjelu se vode očevidnici nekretnina, pokretnina, te prava i obveza vezanih uz nekretnine i pokretnine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obavljaju se stručni poslovi u vezi s pripremom i provedbom odluka Vlade Republike Hrvatske, vezano uz stjecanje, posjedovanje, uporabu, korištenje, upravljanje i raspolaganje imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske.

Odjel za održavanje imovine, investicije i rezidencijalne potrebe obavlja poslove održavanja imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, ukoliko je aktom o davanju na uporabu, korištenje, upravljanje ili održavanje te imovine povjereno Uredu. Također, obavlja stručne i tehničke poslove u vezi s pripremom i provedbama odluka Vlade Republike Hrvatske vezano uz izgradnju i održavanje objekata te promjenu namjene objekta u državnom vlasništvu, planiranje potrebnih financijskih sredstava i praćenje njihove realizacije. Odjel provodi odluke o organizaciji i načinu korištenja rezidencijalnih objekata, obavlja druge poslove tekućeg održavanja vezane uz funkcioniranje rezidencijalnih objekata, te poslove nabave i načina korištenja pokretnina za rezidencijalne potrebe.

Odjel za financijsko računovodstvene poslove obavlja stručne poslove vezane uz financijsko planske i računovodstvene poslove.

Radom Ureda upravlja državni tajnik, kojeg imenuje i razrješava Vlada Republike Hrvatske na prijedlog predsjednika Vlade Republike Hrvatske. U 2009. državni tajnik bio je Jozo Sarač.

Pravilnikom o unutarnjem redu (rujan 2004.), te izmjenama Pravilnika (lipanj 2007. i travanj 2008.) utvrđene su ustrojstvene jedinice, radna mjesta s potrebnim brojem državnih službenika i namještenika uz opis njihovih temeljnih poslova i zadaća, te stručnih i drugih uvjeta za raspored na radna mjesta. Za redovno poslovanje Ureda predviđena su 53 službenika i namještenika. Na dan 31. prosinca 2009. Ured je imao 48 zaposlenika (jednog dužnosnika i 47 državnih službenika i namještenika).

Financijski izvještaji

Ured 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 rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te 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 26.936.232,00 kn, a ostvareni su u iznosu 43.956.666,00 kn, što je za 17.020.434,00 kn ili 63,2% više od planiranih. Odnose se na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti.

Više ostvareni prihodi u odnosu na planirane odnose se na sredstva doznačena iz državnog proračuna na temelju Rješenja o odobrenju sredstava iz tekuće zalihe državnog proračuna za 2009. Sredstva su odobrena za kupnju nekretnine.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti se odnose na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 25.452.543,00 kn (57,9%) i prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.504.123,00 kn (42,1%).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 26.936.232,00 kn, a izvršeni su u iznosu 43.956.666,00 kn, što je za 17.020.434,00 kn ili 63,2% više od planiranih.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	5.907.428,00	5.760.537,00	97,5	13,1
2.	Materijalni rashodi	20.448.804,00	19.671.467,00	96,2	44,8
3.	Financijski rashodi	30.000	20.539,00	68,5	0,0
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	550.000,00	18.504.123,00	3 364,4	42,1
Ukupno		26.936.232,00	43.956.666,00	163,2	100,0
Višak/manjak prihoda i primitaka		0,00	0,00	-	-

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na plan se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su za 17.954.123,00 kn veći od plana. Više izvršeni rashodi financirani su iz proračunske zalihe državnog proračuna za 2009. i odnose se na kupnju nekretnine u Zagrebu.

U strukturi izvršenih rashoda, vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi koji su izvršeni u iznosu 19.671.467,00 kn i čine 44,8%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni u iznosu 18.504.123,00 kn, odnosno 42,1%.

U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno najznačajniji su rashodi za usluge u iznosu 17.712.404,00 kn koji čine 90,0% materijalnih rashoda. U strukturi rashoda za usluge, najviši udjel imaju usluge tekućeg i investicijskog održavanja 31,5%, komunalne usluge 31,4%, zakupnine i najamnine 22,0%, te intelektualne i osobne usluge 11,7%.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za nabavu nekretnina u iznosu 18.081.043,00 kn (97,7%), te ulaganje u računalne programe u iznosu 312.098,00 kn (1,7%)

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 30.756.358.534,00 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	847.280.691,00	1.104.727.517,00	130,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	307.485,00	307.485,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	807.808.779,00	1.068.414.635,00	132,3
1.3.	Postrojenja i oprema	9.793.788,00	7.586.074,00	77,5
1.4.	Prijevozna sredstva	929.192,00	693.965,00	74,7
1.5.	Knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijed.	25.238.086,00	25.237.487,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.203.361,00	2.487.872,00	77,7
2.	Financijska imovina	24.399.229,00	29.651.631.017,00	121.526,9
2.1.	Novčana sredstva	1.356.203,00	1.703.551,00	125,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	0,00	6.487,00	-
2.3.	Potraživanja	21.916.158,00	23.998.862,00	109,5
2.4.	Dani zajmovi	0,00	0,00	-
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	0,00	29.623.091.450,00	-
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.126.868,00	2.830.667,00	251,2
	Ukupno imovina	871.679.920,00	30.756.358.534,00	3.528,4
3.	Obveze	24.399.229,00	28.539.567,00	117,0
4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	0,00	-
5.	Vlastiti izvori	847.280.691,00	30.727.818.967,00	3.626,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	871.679.920,00	30.756.358.534,00	3.528,4
	Izvanbilančni zapisi	0,00	0,00	-

U okviru imovine vrijednosno najznačajnija je financijska imovina u iznosu 29.651.631.017,00 kn. Odnosi se na dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru, društvima izvan javnog sektora, te tuzemnih banaka i drugih financijskih institucija u iznosu 29.623.091.450,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 23.998.862,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 2.830.667,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 1.703.551,00 kn, te depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih u iznosu 6.487,00 kn.

Tijekom 2009. u poslovnim knjigama evidentirane su dionice i udjeli 37 društava u vlasništvu Republike Hrvatske. Dionice i udjeli evidentirani su po nominalnoj vrijednosti u iznosu 29.623.091.450,00 kn prema izvještaju Središnjeg klirinškog depozitarnog društva.

Potraživanja na koncu 2009. iskazana u iznosu 23.998.862,00 kn se odnose na potraživanja od zakupa poslovnih prostora u iznosu 23.131.372,00 i najma stanova u iznosu 867.490,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja evidentirani su u iznosu 2.830.667,00 kn. Odnose se na rashode za komunalne i druge usluge u iznosu 2.229.389,00 kn, zaposlene za prosinac 2009. u iznosu 462.234,00 kn, te ugovore o djelu u iznosu 139.044,00 kn.

Nefinancijska imovina u iznosu 1.104.727.517,00 kn se odnosi na proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 1.104.420.032,00 kn, te neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 307.485,00 kn. U okviru nefinancijske imovine vrijednosno najznačajnija imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 1.068.414.635,00 kn, koji obuhvaćaju poslovne prostore u iznosu 751.714.865,00 kn i stanove u iznosu 316.699.770,00 kn.

Obveze su koncem 2009. iskazane u iznosu 28.539.567,00 kn. Odnose se na tekuće obveze u iznosu 25.715.396,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 2.361.937,00 kn, te obveze zaposlene u iznosu 462.234,00 kn.

U okviru tekućih obveza u iznosu 25.715.397,00 kn vrijednosno najznačajnije obveze se odnose na obveze za potraživanja od zakupa poslovnih prostora u iznosu 23.131.372,00 kn, te najma stanova u iznosu 867.490,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2009.

Za provedbu programa Upravljanje i kontrola državnom imovinom iz proračunskih sredstava izvršeni su rashodi u iznosu 43.956.666,00 kn. Program obuhvaća sljedeće aktivnosti i projekte: Upravljanje i kontrola državne imovine, informatizacija, opremanje, opremanje rezidencijalnih objekata i službenih stanova.

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 Ureda.

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 Ureda. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodne godine, te s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige, te dokumentacija koja služi kao dokaz o nastalim poslovnim događajima (ugovori, sporazumi, izvodi, računi, temeljnice, narudžbenice, zapisnici i druga dokumentacija).

Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za vrijednosno značajnije stavke na pojedinim računima obavljeno je detaljno testiranje, a vrijednosno manje značajne stavke testirane su putem uzorka. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je računska točnost izvornih dokumenata i računovodstvenih evidencija. Pribavljena su obrazloženja i potvrde odgovornih osoba za informacije zabilježene u računovodstvenim i drugim evidencijama. Obavljeno je više razgovora s načelnicima pojedinih odjela, te drugim zaposlenicima odgovornima za pojedina poslovna područja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ureda za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Uredu 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 postupanje u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora i Zakona o naknadi za imovinu oduzetu za vrijeme jugoslavensko komunističke vladavine kod zaključivanja ugovora o zakupu. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati građevinske objekte i zemljište na Brijunima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Naloženo je prodaju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske obavljati na temelju prethodno provedenih postupaka javnog nadmetanja. Predloženo je ustrojavanje posebne ustrojstvene jedinice za vođenje Očevidnika imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

Također je predloženo u bazu Očevidnika imovine ugraditi kontrole koje će omogućiti provjeru točnosti unesenih podataka i upućivati na obveznike koji nisu dostavili podatke u Očevidnik imovine.

Revizijom za 2009. je utvrđeno koji su nalozi u postupku izvršenja.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Za zakupnike koji imaju zaključene ugovore o zakupu poslovnih prostora s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, a koji ugovori nisu usklađeni sa Zakonom o zakupu poslovnih prostora, u tijeku je postupak pripreme dokumentacije za donošenje odluke za objavu natječaja za davanje u zakup. Za zakupnike koji imaju zaključene ugovore o zakupu poslovnog prostora s Uredom, a koji su istekli, u cilju naplate potraživanja primjenjuju se odredbe Zakona o obveznim odnosima, kojima je propisano da nakon proteka vremena za koje je ugovor o zakupu zaključen, zakupnik nastavi koristiti prostor, a zakupodavac se tome ne usprotivi, smatra se da je zaključen novi ugovor o zakupu na neodređeno vrijeme, pod istim uvjetima kao prethodni.
- Evidentiranje građevinskih objekata i zemljišta na Brijunima planira se nakon završetka postupka tehničke i imovinsko-pravne identifikacije kompleksa, te procjene zemljišta i objekata kao kulturnog dobra velike vrijednosti.
- U većini slučajeva prodaja imovine u vlasništvu Republike Hrvatske obavlja se na temelju Odluka koje donosi Povjerenstvo za imovinu, a u pojedinim slučajevima nakon prethodno provedenog postupka javnog nadmetanja.
- Ured je u suradnji s Ministarstvom pravosuđa, te dva društva tijekom 2009. unio u Očevidnik imovine približno 836 000 čestica u vlasništvu Republike Hrvatske nakon provjere u E-zemljišnim knjigama.

Ured je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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, imovina, obveze, programi i projekti financirani u 2009., te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, rashode, imovinu, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola Ured je dužan uspostaviti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08).

U dijelu financijskog upravljanja i kontrola provedene su određene organizacijske pretpostavke. Čelnik Ureda je donio koncem siječnja 2007., na temelju odredbi članka 38. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odluku o imenovanju voditelja i koordinatora za financijsko upravljanje. Također imenovana je radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole. U ožujku 2007. je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti.

U siječnju 2010. je imenovana osoba odgovorna za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima, te koordinator za rizike.

U srpnju 2007. je donesen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su utvrđene aktivnosti, rokovi njihova izvršenja, te osobe odgovorne za provođenje pojedinih aktivnosti. Tijekom 2008., sastavljen je popis poslovnih procesa.

Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je bilo predviđeno sastavljanje knjige (mape) procesa do ožujka 2008., što nije učinjeno. Spomenutim planom nisu utvrđeni rokovi provedbe aktivnosti utvrđivanja, procjene i postupanja s rizicima za poslovne procese, analize postojećih i potrebnih kontrola, te donošenje plana djelovanja za uspostavljanje korektivnih radnji.

Do vremena obavljanja revizije spomenute aktivnosti nisu provedene. S obzirom da je Vlada Republike Hrvatske u rujnu 2009. usvojila Strategiju razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011., te da su u veljači 2010. donesene Upute za izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola za korisnike proračuna državne razine, potrebno je donijeti izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojima će se odrediti realni rokovi provođenja aktivnosti.

Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske i Zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz ožujka 2009. zaduženi su čelnici korisnika proračuna na državnoj razini da koordinaciju aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrola kod sljedećih ustrojstvenih izmjena i dopuna stave u nadležnost postojećih jedinica za financije i proračun (uprava, sektora, službi). Do vremena obavljanja revizije koordinacija aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrola nije stavljena u nadležnost postojeće jedinice za financije i proračun, što je potrebno učiniti kod sljedećih ustrojstvenih izmjena.

U skladu s odredbama članka 2. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna iz ožujka 2008., Ured je obavezan ustrojiti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju. Prema odredbama članka 4. spomenutog Pravilnika, korisnici proračuna koji su obvezni ustrojiti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju prema odredbama članka 2. Pravilnika mogu prema vlastitoj procjeni opravdanosti uspostaviti unutarnju reviziju na način propisan odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06). Prema odredbama spomenutog Zakona, korisnici proračuna su obvezni uspostaviti unutarnju reviziju ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju izravno odgovorne čelniku korisnika proračuna ili imenovanjem unutarnjeg revizora izravno odgovornog čelniku korisnika proračuna, osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna, uz prethodnu suglasnost ministra financija, te sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s mjerodavnim ministarstvom/institucijom te jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

Ured je obavljanje unutarnje revizije uredio u skladu s odredbom članka 17. navedenog Zakona, na način da je u siječnju 2007. zaključio sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije s Uredom Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju. Prema odredbama navedenog sporazuma, predviđeno je da će Ured za unutarnju reviziju obavljati poslove unutarnje revizije u Uredu u skladu sa strateškim planom koji predlaže predstojnik Ureda za unutarnju reviziju, a odobrava državni tajnik Ureda. Strateški plan unutarnje revizije je donesen početkom siječnja 2007., za razdoblje od 2007. do 2009., a državni tajnik odobrio koncem siječnja 2007.

U prosincu 2007. Ured za unutarnju reviziju je dostavio izvješće o obavljenoj reviziji procesa vođenja očevidnika nekretnina i pokretnina, te prava i obveza vezanih uz nekretnine i pokretnine u vlasništvu Republike Hrvatske. Nakon obavljene revizije u prosincu 2007., Ured za unutarnju reviziju nije obavljao revizije u Uredu.

Predlaže se da Ured zatraži od Ureda za unutarnju reviziju obavljanje najmanje jedne revizije tijekom godine, što je potrebno ugraditi u strateški i godišnji plan obavljanja revizije.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti izmjene Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, kojima će biti utvrđeni realni rokovi za provedbu aktivnosti na uspostavi ovog sustava, te sastaviti knjigu (mapu) procesa kako je predviđeno odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. S obzirom da je novi Pravilnik o unutarnjoj reviziji donesen u ožujku 2008., nakon što je Ured zaključio sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije s Uredom Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju, te s obzirom na specifično područje poslovanja Ureda, predlaže se obnoviti Sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije, uz prethodnu suglasnost ministra financija, te strateškim planom predvidjeti obavljanje revizije svake godine.

- 1.2. *Ured prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju o donošenju izmjena Plana uspostave i razvoja sustava financijskog upravljanja i kontrola, kojima će biti utvrđeni realni rokovi za provedbu aktivnosti, te u njega uključiti i aktivnosti provedbe utvrđivanja procjene i postupanja s rizicima za poslovne procese, analize postojećih i potrebnih kontrola kao i plan uspostavljanja korektivnih radnji.*

Navodi da s obzirom da je Nacrtom Prijedloga Zakona o upravljanju državnom imovinom, koji je upućen u proceduru usvajanja u Hrvatski sabor, predloženo objedinjavanje djelokruga rada Ureda i Hrvatskog fonda za privatizaciju u novu pravnu osobu-Agenciju za upravljanje imovinom, Ured će voditi brigu da se uspostava sustava financijskog upravljanja i kontrola stavi u nadležnost jedinice za financije i proračun. Novim strateškim planom će se predvidjeti ustrojavanje neovisne jedinice za unutarnju reviziju.

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi za 2009. su planirani u iznosu 26.936.232,00 kn, a izvršeni su u iznosu 43.956.666,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 19.671.467,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.504.123,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 5.760.537,00 kn, te financijske rashode u iznosu 20.539,00 kn. U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno značajniji su rashodi za usluge u iznosu 17.712.404,00 kn koji čine 90,0% materijalnih rashoda.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 5.580.590,00 kn, komunalne usluge u iznosu 5.553.316,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 3.894.767,00 kn, te intelektualne i osobne usluge u iznosu 2.079.268,00 kn. Revizijom su utvrđene nepravilnosti u okviru intelektualnih usluga.

- Rashodi za intelektualne usluge

Rashodi za intelektualne usluge su izvršeni u iznosu 2.079.268,00 kn. U okviru rashoda za intelektualne usluge vrijednosno najznačajniji su rashodi za usluge obavljene na temelju ugovora o djelu u iznosu 1.670.218,00 kn zaključeni s vanjskim suradnicima za obavljanje različitih poslova u rezidencijalnim objektima, te za potrebe Odjela za evidenciju imovine i pravne poslove. Na isplaćene naknade za ugovore o djelu obračunani su i plaćeni pripadajući doprinosi, porezi i prirezi. Odredbama članka 62. Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 142/06, 77/07, 107/07 i 27/08), propisano je da se pojedini poslovi u državnom tijelu, osim poslova koje obavljaju državni službenici iz svog djelokruga, mogu na temelju ugovora povjeriti pružateljima stručnih usluga izvan državne službe. Visina izdataka za pružatelje usluga na temelju ugovora o djelu ograničena je do 2,0% ukupnog iznosa za plaće osigurane u državnom proračunu za određeno državno tijelo.

U 2009. rashodi za ugovore o djelu izvršeni su u iznosu 1.670.218,00 kn, što u odnosu na sredstva za zaposlene koja su Uredu za 2009. osigurana u državnom proračunu, iznosi 29,1%.

Državni ured za reviziju nalaže, vezano za zaključivanje ugovora o djelu, postupanje u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima.

2.2. *U vezi zaključivanja ugovora o djelu, Ured navodi da su ugovori o djelu tijekom 2009. zaključivani s vanjskim suradnicima za izradu kataloga umjetnina i obradu knjižne građe, poslove domara, obavljanje poslova pomoćne domaćice, provedbe preventivnih mjera zaštite od požara za rezidencijalni kompleks Brijuni, očevida na terenu, pomoćno tehničke poslove na evidencijama, te poslove čišćenja stanova za službene potrebe. Zbog stalnog povećanja obujma poslova u nadležnosti Ureda, a nedovoljnog broja službenika i namještenika za njihovo obavljanje, Ured je zaključivao ugovore o djelu s vanjskim suradnicima. Ured je pokušavao izraditi novu Uredbu o unutarnjem ustrojstvu, kojom bi se utvrdio potreban broj službenika i namještenika za obavljanje poslova iz nadležnosti Ureda, ali zbog kontinuiranog trajanja procesa objedinjavanja djelokruga rada Ureda i Hrvatskog fonda za privatizaciju, Ured je morao zaključivati ugovore o djelu s vanjskim suradnicima, kako bi osigurao nesmetano odvijanje poslova.*

3. Imovina u vlasništvu Republike Hrvatske

3.1. U skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz veljače 2004., Ured je ovlašten upravljati i raspolagati državnom imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske kod stjecanja i otuđenja imovine u slučajevima kad pojedinačna vrijednost raspolaganja ne prelazi 100.000,00 kn. Također ovlašten je obavljati poslove i odlučivati kod izdavanja suglasnosti na parcelacijske, geodetske i etažne elaborate, u postupcima ishoda lokacijskih i građevinskih dozvola kada se radi o imovini u vlasništvu Republike Hrvatske. Povjerenost mu je obavljanje poslova i odlučivanje vezano uz dodjelu i korištenje poslovnih prostora tijelima državne vlasti i dodjelu na korištenje stanova za službene potrebe, te poslovi zaključivanja ugovora o zakupu poslovnih prostora na temelju odredbe članka 41. Zakona o naknadi za imovinu oduzetu za vrijeme jugoslavenske komunističke vladavine.

Vlada Republike Hrvatske je donijela u veljači 2004. Odluku o osnivanju Povjerenstva za imovinu i povjeravanja tom Povjerenstvu poslova upravljanja i raspolaganja imovinom Republike Hrvatske, te izmjene i dopune navedene Odluke u ožujku 2005. veljači 2006., veljači, ožujku i listopadu 2008., kolovozu i studenome 2009. te kolovozu 2010. Ovlašteno je Povjerenstvo da odlučuje o stjecanju imovine, otuđenju, davanju u zakup i najam, na korištenje, odnosno privremenu uporabu, opterećenju založnim pravom, pravom građenja, služnošću ili drugim teretom.

Također je ovlašteno određivati namjenu imovine i ima druge vlasničke ovlasti na imovini Republike Hrvatske u slučajevima kada pojedinačna vrijednost raspolaganja ne prelazi 10.000.000,00 kn.

Republika Hrvatska stječe imovinu na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske o kupnji, te prema rješenjima Gradskih ureda za imovinsko pravne poslove i imovinu grada na temelju Zakona o naknadi za imovinu oduzetu za vrijeme jugoslavenske komunističke vladavine, Zakona o pretvorbi prava vlasništva na društvenim sredstvima bivših društveno-političkih organizacija, Odluke o zabrani raspolaganja i prijenosa sredstava određenih pravnih osoba na teritoriju Republike Hrvatske, Uredbe o preuzimanju sredstava bivše SFRJ u vlasništvu Republike Hrvatske, te Odluke o davanju na upravljanje i korištenje nadležnim ministarstvima Republike Hrvatske stanovima bivših saveznih organa, institucija i ustanova. Imovina se otuđuje prodajom na temelju Odluka povjerenstva za imovinu.

- Evidentiranje imovine

Vrijednost imovine u vlasništvu Republike Hrvatske koncem 2009. iskazana je u poslovnim knjigama Ureda u iznosu 30.756.358.534,00 kn. Odnosi se na financijsku imovinu u iznosu 29.651.631.017,00 kn, te nefinancijsku imovinu u iznosu 1.104.727.517,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 29.651.631.017,00 kn se odnosi na dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru, društvima izvan javnog sektora, te tuzemnih banaka i drugih financijskih institucija u iznosu 29.623.091.450,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 23.998.862,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 2.830.667,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 1.703.551,00 kn, te depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih u iznosu 6.487,00 kn.

Tijekom 2009. u poslovnim knjigama su evidentirane dionice i udjeli 37 društava u vlasništvu Republike Hrvatske. Dionice i udjeli evidentirani su po nominalnoj vrijednosti u iznosu 29.623.091.450,00 kn prema izvještaju Središnjeg klirinškog depozitarnog društva.

Nefinancijska imovina u iznosu 1.104.727.517,00 kn odnosi se na proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu 1.104.420.032,00 kn, te neproizvedenu dugotrajnu imovinu (zemljište) u iznosu 307.485,00 kn.

U okviru proizvedene dugotrajne imovine vrijednosno najznačajnija imovina se odnosi na građevinske objekte u iznosu 1.068.414.635,00 kn, koji obuhvaćaju poslovne prostore u iznosu 751.714.865,00 kn i stanove u iznosu 316.699.770,00 kn.

Tijekom 2009. Ured je u poslovnim knjigama evidentirao stambene i poslovne prostore u vlasništvu i suvlasništvu Republike Hrvatske procijenjene vrijednosti 285.021.796,00 kn, od čega se na poslovne prostore odnosi 205.240.497,00 kn te na stanove 79.781.299,00 kn.

Poslovne knjige i evidencije Odjela za imovinu i pravne poslove nisu usklađene, jer se stjecanje i otuđenje imovine evidentira prema datumu rješenja o stjecanju, ili datumu kupoprodajnog ugovora, a u poslovnim knjigama promjene se evidentiraju naknadno usklađivanjem sa spomenutim Odjelom. Tako je s danom 1. siječnja 2009. u poslovne knjige evidentirano stjecanje i otuđenje imovine koje je u Odjelu za evidenciju imovine i pravne poslove bilo evidentirano prethodnih godina prema datumu rješenja o stjecanju ili prema datumu kupoprodajnog ugovora.

U poslovnim knjigama Ureda, kao i Očevidniku imovine nisu evidentirani građevinski objekti i zemljište na Brijunima (rezidencijalni objekti), što bi trebalo učiniti kako bi evidencije o imovini u vlasništvu Republike Hrvatske bile točne, potpune i ažurne. Građevinski objekti i zemljište nisu uneseni u poslovne knjige, jer nije obavljena procjena vrijednosti.

U poslovnim knjigama Ureda evidentirane su nekretnine ukupne nabavne vrijednosti 113.243.795,17 kn, koje nisu evidentirane u pomoćnim evidencijama, koje vodi Odjel za evidenciju imovine i pravne poslove.

Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), kojima je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te 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.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno evidentiranje poslovnih događaja u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja s ciljem osiguranja točnosti podataka o stanju imovine. Nalaže se u poslovnim knjigama evidentiranje građevinskih objekata i zemljišta na Brijunima, te usklađivanje pomoćnih evidencija i poslovnih knjiga u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, u svrhu racionalnog gospodarenja imovinom.

- Upravljanje imovinom

Tijekom 2009. na temelju donesenih odluka Povjerenstva za imovinu i Ureda, zaključena su 32 ugovora o prodaji zemljišta, stanova, te poslovnih prostora u vrijednosti 13.264.247,00 kn. Za sve ugovore Državno odvjetništvo je dalo pravno mišljenje da su ugovori pravno valjani i nema pravnih zapreka za njihovo sklapanje. Tijekom 2009. Ured je prodavao imovinu neposrednom pogodbom na temelju zahtjeva kupaca, uz prethodno pribavljenu procjenu vrijednosti nekretnine koju je dostavila Porezna uprava nadležna za područje na kojem se nalazi nekretnina. Odluke o utvrđivanju početne cijene i prodaji donijelo je Povjerenstvo za imovinu. Nekretnine su prodavane po cijeni većoj od vrijednosti koju je utvrdila Porezna uprava. Plaćanja su obavljena u skladu s odredbama ugovora.

Strategija upravljanja imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske nije donesena. Strategijom bi za svaku pojedinu nekretninu trebalo utvrditi mogućnost njene namjene, potrebna ulaganja, rješenje suvlasničkih odnosa, modele upravljanja, te razmotriti mogućnost prodaje imovine u kojima Republika Hrvatska ima manjinske udjele, a u svrhu racionalnog gospodarenja imovinom.

Republika Hrvatska stekla je određene poslovne prostore prema rješenjima Gradskog ureda za imovinsko pravne poslove i imovinu grada na temelju odredbi Zakona o naknadi za imovinu oduzetu za vrijeme jugoslavenske komunističke vladavine.

Upravljanje poslovnim prostorima u vlasništvu Republike Hrvatske podrazumijeva davanje u zakup nekretnina u vlasništvu i suvlasništvu Republike Hrvatske, te dodjelu na korištenje poslovnih prostora tijelima državne vlasti, udrugama i drugima.

Prema evidencijama o zaključenim ugovorima o zakupu poslovnih prostora, u 2009. bilo je zaključenih 779 ugovora o zakupu, na temelju kojih su ispostavljeni mjesečni računi za korištenje 882 poslovnih prostora.

Tijekom 2009. je zaključeno novih i obnovljeno starih 186 ugovora o zakupu. Ugovori su zaključeni na temelju odluke Povjerenstva za imovinu i odluka gradskih poglavarstva, ako se radi o poslovnim prostorima u suvlasništvu.

Cijene zakupa utvrđivane su na temelju zaključaka gradskih poglavarstava za određivanje zakupnine za poslovni prostor ovisno o području na kojem se poslovni prostor nalazi.

Ugovori su zaključeni na razdoblje od jedne do 20 godina, te na neodređeno vrijeme.

Odredbama članka 41. Zakona o naknadi za imovinu oduzetu za vrijeme jugoslavensko komunističke vladavine (Narodne novine 92/96, 92/99, 80/02 i 81/02), propisano je da ako je ugovor o zakupu poslovnog prostora zaključen na neodređeno vrijeme, vlasnik ne može tražiti ispražnjenje i predaju u posjed poslovnog prostora prije isteka roka od godine dana od dana pravomoćnosti rješenja o utvrđivanju prava vlasništva.

Također je propisano ukoliko je ugovor o zakupu zaključen na određeno vrijeme, vlasnik ne može tražiti ispražnjenje i predaju u posjed poslovnog prostora prije isteka ugovorenog roka, a najkasnije u roku pet godina računajući od dana pravomoćnosti rješenja o utvrđivanju prava vlasništva. Za pojedine poslovne prostore, koje je Republika Hrvatska stekla na temelju Zakona o naknadi za imovinu oduzetu za vrijeme jugoslavenske komunističke vladavine, za koje su ugovori o zakupu bili zaključeni na neodređeno vrijeme i od dana pravomoćnosti rješenja o utvrđivanju prava vlasništva je protekla jedna godina ili je rok na koji su zaključeni istekao, nisu zaključeni novi ugovori o zakupu ili proveden javni natječaj u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora kojima je propisano da se poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, općina, gradova, županija i Grada Zagreba, te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje u zakup putem javnog natječaja. Također, propisano je da zakupodavac može sadašnjem zakupniku poslovnog prostora koji u cijelosti izvršava obveze iz ugovora o zakupu, najkasnije 60 dana prije isteka roka na koji je ugovor zaključen, ponuditi zaključenje novog ugovora o zakupu. Ako sadašnji zakupnik ne prihvati ponudu u roku 30 dana, zakupodavac će raspisati javni natječaj za davanje u zakup poslovnog prostora u kojem će početni iznos zakupnine biti onaj koji je ponuđen zakupniku.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora i Zakona o naknadi za imovinu oduzetu za vrijeme jugoslavensko komunističke vladavine.

U svrhu postizanja povoljnijih cijena i učinkovitijeg raspolaganja državnom imovinom, odnosno upravljanja brigom dobrog gospodara, Državni ured za reviziju predlaže donošenje strategije upravljanja imovinom.

Predlaže se prodaju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske obavljati na temelju prethodno provedenih postupaka javnog nadmetanja, a ne neposrednom pogodbom na temelju zahtjeva kupca kao što je u većini slučajeva bilo učinjeno.

- Očevidnik imovine

Odredbama Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Pravilnik), propisano je uspostavljanje, sadržaj i način vođenja očevidnika imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Očevidnik imovine) kao i način i oblik dostavljanja podataka Uredu u svrhu izrade i vođenje Očevidnika imovine. Očevidnik imovine je skup podataka i isprava o nekretninama, pokretninama, te pravima i obvezama vezanih za nekretnine i pokretnine u vlasništvu Republike Hrvatske.

Obveznici dostavljanja podataka za Očevidnik imovine su tijela državne vlasti, te pravne i druge osobe koje posjeduju, upotrebljavaju, koriste ili upravljaju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske. Očevidnik imovine vodi se u elektronskom obliku uz upotrebu računalnog programa u svrhu osiguranja jedinstvenosti podataka neophodnih za vođenje. Očevidnik imovine se sastoji od očevidnika nekretnina, očevidnika pokretnina i očevidnika prava i obveza vezanih za nekretnine.

Cilj ustrojavanja Očevidnika imovine je izgradnja i održavanje središnje evidencije imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, informiranost o stanju državne imovine u cilju donošenja kvalitetnih odluka o upravljanju imovinom, te nadzor nad stanjem imovine u funkciji državne uprave.

Sva tijela državne vlasti, te pravne i druge osobe koje posjeduju, koriste, uporabljaju ili upravljaju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske, prema odredbama Pravilnika, dužni su uz imovinsko-pravnu i tehničku dokumentaciju, dostaviti popise imovine i podatke o knjigovodstvenoj vrijednosti. Podatke o imovini i knjigovodstvenoj vrijednosti dužni su dostaviti prema stanju utvrđenom popisom imovine na dan 31. prosinca svake godine, u rokovima određenim propisima o godišnjim financijskim izvještajima za korisnike državnog proračuna. Sve podatke o promjenama u stjecanju i raspolaganju tom imovinom korisnici su dužni dostaviti u roku 15 dana od svake promjene.

U okviru Očevidnika imovine ustrojen je registar obveznika dostave podataka o imovini u vlasništvu Republike Hrvatske. U vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2010.) bilo je 79 obveznika.

Proces prikupljanja podataka za Očevidnik imovine započinje formiranjem baze korisnika, prema zahtjevu korisnika za prijavu u Očevidnik imovine. Nakon prijave, Ured dodjeljuje korisničko ime, a društvo koje je izradilo programsko rješenje Očevidnika imovine dodjeljuje identifikacijski broj (PIN), te se korisnici sami prijavljuju u bazu.

Kod prijave i registracije obavlja se provjera autentičnosti korisnika, odnosno kontrola ovlaštenog pristupa bazi po korisničkom nazivu i identifikacijskom broju. Nakon kontrole moguć je ulaz u elektronsku bazu podataka te daljnji unos i izmjena podataka u bazi.

U vrijeme obavljanja revizije u Očevidnik imovine su uneseni podaci o 835 087 jedinice nepokretne imovine ukupne površine 11 212 575 025 m² i procijenjene vrijednosti 1.121.535.347,00 kn, od čega 110 518 građevine površine 964 004 m² procijenjene vrijednosti 950.781.804,00 kn, 683 poslovno stambenih prostora površine 134 920 m², procijenjene vrijednosti 154.506.739,00 kn i 723 886 zemljišta površine 11 211 476 101 m², procijenjene vrijednosti 16.246.804,00 kn.

Također, uneseni su podaci o 150 896 jedinice pokretne imovine procijenjene vrijednosti 8.588.780,00 kn i knjigovodstvene vrijednosti 773.562.772,00 kn. Odnose se na 2 107 umjetnina knjigovodstvene vrijednosti 10.501.873,00 kn, 1 578 prijevoznih sredstava knjigovodstvene vrijednosti 77.716.842,00 kn, te 147 211 jedinica druge pokretne imovine knjigovodstvene vrijednosti 685.344.057,00 kn.

U sustav Očevidnika imovine nije ugrađena mogućnost automatskog dobivanja pregleda obveznika koji nisu dostavili podatke o imovini. Također ne postoje kontrole točnosti unesenih podataka. Potrebno je od korisnika zatražiti dodatnu dokumentaciju s ciljem provjere dostavljenih podataka.

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ureda, ustrojen je Odjel za evidenciju imovine i pravne poslove koji vodi evidenciju o cjelokupnoj imovini u vlasništvu Republike Hrvatske. U spomenutom Odjelu vode se očevidnici nekretnina, pokretnina, te prava i obveza vezanih uz nekretnine i pokretnine u vlasništvu Republike Hrvatske. U Odjelu nisu zadužene osobe za vođenje Očevidnika imovine.

Ured nema ustrojenu zasebnu unutarnju ustrojstvenu jedinicu koja bi imala potpuni uvid u podatke Očevidnika imovine, te pratila i kontrolirala podatke u Očevidniku imovine, uz usporedbu sa stanjem u poslovnim knjigama.

Odredbama članka 106. Zakona o proračunu propisano je da je za potrebe izrade financijskih izvještaja, središnje tijelo državne uprave nadležno za upravljanje državnom imovinom obvezno izraditi i dostaviti Ministarstvu financija do 15. veljače tekuće proračunske godine popis državne imovine sa stanjem na dan 31. prosinca godine za koju se podnosi popis. U cilju formiranja točne, potpune i ažurne baze podataka o imovini u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno izrade popisa državne imovine u skladu s odredbom Zakona o proračunu, potrebno je više pozornosti posvetiti poslovima kontrole dostavljenih podataka.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojavanje posebne ustrojstvene jedinice za vođenje Očevidnika imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Također se predlaže u bazu podataka Očevidnika imovine ugraditi kontrole koje će omogućiti provjeru točnosti unesenih podataka i upućivati na obveznike koji nisu dostavili podatke u Očevidnik imovine.

- Stjecanje nekretnine

U studenome 2008. Vlada Republike Hrvatske je donijela Odluku o korištenju prava prvokupa nekretnine u Zagrebu ukupne površine 3 386 m², od čega Republika Hrvatska kupuje zgradu u dvorištu, ukupne površine 2 260 m². Cijena za pola nekretnine, koju kupuje Republika Hrvatska, je određena u iznosu 2.500.000 EUR u kunsjoj protuvrijednosti, od čega je predviđeno 10,0% sredstava osigurati u 2008., a preostali iznos u 2009. Odluka je donesena na temelju prethodno zaprimljenog prijedloga Grada Zagreba za prihvaćanje prava prvokupa i ponude jedne stambene zadruge. Stambena zadruga uputila je Gradu Zagrebu u skladu s odredbama članka 37. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09 i 88/10), ponudu za kupnju nekretnine u iznosu 5.000.000 EUR. Spomenuta nekretnina nije pojedinačno zaštićeno kulturno dobro u smislu Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, ali se nalazi unutar područja Povijesne urbane cjeline Grada Zagreba, te podliježe odredbama spomenutog Zakona.

U ponudi stambene zadruge iz ožujka 2004. navedeno je da spomenuta nekretnina podrazumijeva objekt trgovačkog centra koji je u naravi rekonstrukcija postojeće hale koja je pod zaštitom spomenika kao industrijski objekt.

Za dovršenje izgradnje objekta potrebno je ishoditi novu lokacijsku dozvolu koja će obuhvatiti dograđeni drugi kat za koji ne postoji valjana dokumentacija.

Prema nalazu sudskog vještaka iz rujna 2008., procijenjena vrijednost nekretnine iznosi 4.274.482 EUR.

Oglas za prodaju nedovršene zgrade (trgovački centar) u Zagrebu objavljen je 5. prosinca 2007. po početnoj cijeni 6.000.000 EUR.

Početkom lipnja 2009. Republika Hrvatska i stambena zadruga zaključile su ugovor. Prema ugovoru, Republika Hrvatska je kupila na temelju prava prvokupa prema Zakonu o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara neposrednom pogodbom u viđenom stanju pola spomenute nekretnine za 2.500.000 EUR.

Na spomenuti ugovor Općinsko državno odvjetništvo u Zagrebu dalo je mišljenje da je ugovor sastavljen u skladu s propisima Republike Hrvatske, te nema pravne zapreke za njegovo sklapanje, odnosno da bude zaključen i proveden.

U listopadu 2009. Vlada Republike Hrvatske je donijela Rješenje o odobrenju sredstava na teret Proračunske zalihe državnog proračuna Republike Hrvatske za 2009. Uredu su odobrena sredstva u iznosu 2.500.000 EUR za kupnju pola nekretnine u Zagrebu. U studenome 2009. izvršena je uplata u ukupnom iznosu 18.081.042,50 kn, te su poduzete radnje upisa vlasništva na Republiku Hrvatsku. Spomenuta nekretnina nije u uporabi. Za njeno stavljanje u funkciju potrebno je iz državnog proračuna osigurati značajna dodatna sredstva.

S obzirom da nije utvrđena namjena nekretnine, te da su potrebna dodatna sredstva za dovršenje izgradnje, Državni ured za reviziju je mišljenja da je prije odluke o kupnji trebalo napraviti studiju opravdanosti, te predvidjeti izvore financiranja za cjelokupni projekt.

3.2. *U vezi evidentiranja u poslovnim knjigama građevinskih objekata i zemljišta na Brijunima, Ured prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će evidencija objekata i zemljišta biti moguća nakon završetka provedbe katastarske i zemljišno knjižne evidencije, te procjene zemljišta i objekata, kao kulturnog dobra velike vrijednosti, uz obavezno osigurana financijska sredstva iz Državnog proračuna, koja u 2009. nisu bila dovoljna. Izrađena je cjelokupna arhitektonska dokumentacija, a financijska sredstva potrebna za provođenje poslova procjene objekata i zemljišta planirati će se u Državnom proračunu u sljedećim godinama.*

U vezi pravodobnog evidentiranja poslovnih događaja vezanih uz stjecanje i otuđenje imovine, Ured navodi da rješenja o stjecanju imovine, često dolaze sa zakašnjenjem u Ured od strane nadležnih općinskih državnih odvjetništava koje zastupaju Republiku Hrvatsku u upravnim postupcima pred nadležnim gradskim službama za imovinsko pravne poslove za utvrđivanje vlasništva Republike Hrvatske, te gradskih službi za imovinsko pravne poslove. Ured evidentira imovinu, odnosno promjene, u pomoćnim evidencijama prema datumu rješenja o utvrđivanju vlasništva Republike Hrvatske, odnosno otuđenja imovine prema datumu kupoprodajnog ugovora, a financijski izvještaji zaključuju se za poslovnu godinu na koju se odnose. U poslovnim knjigama nije moguće uskladiti stjecanje i otuđenje imovine po načelu nastanka događaja već se promjene evidentiraju na početku sljedeće godine, u cilju usklađivanja pomoćnih evidencija i poslovnih knjiga. Ured kontinuirano usklađuje poslovne događaje o stanju imovine u poslovnim knjigama i pomoćnim evidencijama, te će nastojati buduće poslovne događaje o stanju imovine usklađivati.

U vezi davanja u zakup poslovnih prostora stečenih na temelju Zakona o naknadi za imovinu oduzetu za vrijeme jugoslavensko komunističke vladavine, Ured obrazlaže da za zakupnike koji imaju zaključene ugovore o zakupu poslovnog prostora s Uredom, a koji su istekli, u cilju naplate potraživanja primjenjuje se članak 546. Zakona o obveznim odnosima, kojim je propisano da kad nakon proteka vremena za koje je ugovor o zakupu zaključen, zakupnik nastavi koristiti stvar, a zakupodavac se tomu ne usprotivi, se smatra da je zaključen novi ugovor o zakupu na neodređeno vrijeme, pod istim uvjetima kao i prethodni, te članak 6. a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zakupu poslovnog prostora, kojim je propisano da će zakupodavac sadašnjem zakupniku poslovnog prostora koji izvršava svoje obveze iz ugovora o zakupu, najkasnije 60 dana prije isteka roka na koji je ugovor zaključen, ponuditi zaključenje novog ugovora o zakupu. Ako zakupnik ne prihvati ponudu u roku 30 dana, zakupodavac će objaviti javni natječaj za davanje u zakup poslovnog prostora u kojem će početni iznos zakupnine biti onaj koji je ponuđen zakupniku.

Za zakupnike koji imaju zaključene ugovore o zakupu poslovnih prostora s jedinicama lokalne samouprave, a koji ugovori nisu usklađeni sa Zakonom o zakupu poslovnih prostora, Republika Hrvatska nije mogla zaključiti nove ugovore o zakupu, jer isti nisu pravovaljanji, te je u tijeku postupak pripreme dokumentacije za donošenje odluke Povjerenstva za imovinu Vlade Republike Hrvatske za objavu natječaja za davanje u zakup ili prodaju.

U vezi prodaje imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, Ured navodi da se prodaja imovine obavlja na temelju Odluka Povjerenstva za imovinu Vlade Republike Hrvatske, a Ured obavlja tehnički dio posla na realizaciji odluka i pripremi ugovora o prodaji. Ured je tijekom 2009. objavio pet javnih nadmetanja za prodaju nekretnina za 84 nekretnine. Za 36 nekretnina zaprimljene su ponude, od čega je 15 bilo valjanih, a na temelju kojih je tijekom 2010. zaključeno deset ugovora.

Nadalje se navodi da Republika Hrvatska kao vlasnik, nije niti jednim zakonskim propisom obvezna na primjenu javnog natječaja kod prodaje imovine u vlasništvu, ali je zbog transparentnosti poslovanja i dostupnosti informacija zainteresiranima, prodaju obavljala putem objavljivanja javnih natječaja. Iznimke su odluke o prodaji suvlasničkih dijelova ili prodaja zemljišta koja se nalaze unutar obuhvata građevinskih čestica budućih investitora, koje postupanje je određeno odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji.

Ured navodi da je za razdoblje od 2011. do 2013. donesen Strateški plan kojim su utvrđeni posebni ciljevi: Razvoj sustava za prikupljanje i evidentiranje informacija o imovini u vlasništvu Republike Hrvatske, učinkovitije rješavanje imovinsko-pravnih poslova, te učinkovito upravljanje imovinom Republike Hrvatske. Navodi se da strategija koju je predložio Državni ured za reviziju za sada nije izvediva, jer identifikacija vlasništva i prijenos vlasništva imovine na Republiku Hrvatsku nije završen proces, te je za donošenje strateških odluka potrebna suradnja s jedinicama lokalne samouprave u vezi prostorno planske dokumentacije. Preduvjet za izradu Strategije o upravljanju državnom imovinom je objedinjavanje cjelokupne državne imovine na jednom mjestu.

U vezi stjecanja nekretnine, Ured obrazlaže da je nekretnina kupljena na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o korištenju prava prvokupa i Rješenja o odobrenju sredstava na teret proračunske zalihe, kojim je zadužen Ured. Navodi se da Ured nije sudjelovao na dogovorima između Vlade Republike Hrvatske i Grada Zagreba.

U vezi ustrojavanja posebne ustrojstvene jedinice za vođenje Očevidnika imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, Ured navodi da nije u mogućnosti izvršiti predloženo, jer je proces objedinjavanja djelokruga rada Ureda i Hrvatskog fonda za privatizaciju u tijeku, te će se nakon ustrojavanja nove pravne osobe, predložiti osnivanje posebne jedinice za vođenje Očevidnika imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, koja će voditi brigu o bazi podataka, te kontrolama omogućiti provjeru točnosti unesenih podataka.

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave je sastavljen prema skupinama rashoda iz računskog plana proračuna i sadrži planirana sredstva i procijenjenu vrijednost nabave prema pojedinačnim vrstama roba, radova i usluga koje se planiraju nabavljati tijekom 2009. Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2009., provedeno je devet postupaka nabave, od čega pet postupaka nabave velike vrijednosti, te četiri postupaka nabave male vrijednosti. Nakon provedenih postupaka javnog nadmetanja, zaključeno je jedanaest ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 3.048.626,00 kn. Na nabavu čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, odnosi se 1.573.472,00 kn. Ured je poništio dva otvorena postupka nabave javnih radova, te djelomično poništio dva postupka otvorenog javnog nadmetanja po grupama proizvoda, jer nije pristigla ni jedna ponuda.

Rashodi za usluge upravljanja i održavanja poslovnog kompleksa izvršeni su u iznosu 3.291.745,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.441.225,00 kn, zaštitu imovine i osoba u iznosu 1.170.508,00 kn, te usluge čišćenja u iznosu 680.012,00 kn. Bez propisanih postupaka nabave nabavljene su usluge zaštite imovine i osoba, te usluge čišćenja u ukupnom iznosu 1.850.520,00 kn.

Usluge u iznosu 3.291.745,00 kn se odnose na upravljanje i održavanje postrojenja poslovnog kompleksa ukupne površine 11 421,74 m² koji je u vlasništvu Republike Hrvatske, a odlukama Ureda o dodjeli prostora na korištenje dan je na korištenje Ministarstvu zdravstva i socijalne skrbi, Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) i Agenciji za zaštitu okoliša (dalje u tekstu: Agencija).

U srpnju 2009. za nabavu usluga rukovanja i održavanja postrojenja, instalacija, opreme i uređaja u poslovnom kompleksu, Ured je proveo pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave. Postupak je proveden na temelju odredbe članka 16. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da se ugovor o javnim uslugama može zaključivati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako ugovor o javnim uslugama iz tehničkih ili umjetničkih razloga ili radi zaštite isključivih prava, može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt.

Postupak je proveden nakon što je održan radni sastanak s korisnicima prostora (ožujak 2009.), odnosno predstavnicima Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi, Fonda, Agencije i društva-upravitelja poslovnog kompleksa te nakon što je izrađen elaborat o postojećem stanju poslovnog kompleksa, i prijedlog mjera rukovanja i održavanja (lipanj 2009.), kojeg je dostavilo društvo za projektiranje i nadzor.

Na sastanku je dogovoreno da će Ured provesti postupak javne nabave za rukovanje i tekuće održavanje postrojenja unutar poslovnog kompleksa (toplinska podstanica, klima komore, elektroinstalacije, vodovodne instalacije, telefonske centrale i drugo), a korisnici prostora, svaki za svoje potrebe, postupke javne nabave za čišćenje prostora, te čuvanje imovine i osoba.

Ured je ranijih godina provodio postupak javne nabave izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku za usluge vezane za poslovni kompleks, te tražio nadoknadu troškova od Ministarstva u skladu sa sporazumom. Za navedene usluge, društvo – upravitelj kompleksa, od 2006. račune ispostavlja izravno Fondu i Agenciji, koji plaćaju održavanje prostora.

Ured je, sredinom prosinca 2009. s odabranim ponuditeljem zaključio ugovor za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.834.185,00 kn (2.256.048,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost) za razdoblje od siječnja do prosinca 2009., odnosno nakon razdoblja u kojem su usluge obavljene.

Tijekom 2009., za obavljene usluge unutar poslovnog kompleksa, društvo – upravitelj kompleksa je obračunalo i ispostavljalo Uredu mjesečne račune u ukupnom iznosu 3.291.745,00 kn, od čega se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnosi 1.441.225,00 kn, usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu 1.170.508,00 kn, te usluge čišćenja 680.012,00 kn.

Od ukupnog iznosa 3.291.745,00 kn, Ured je na računu rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata evidentirao 317.437,00 kn, a preostali dio u iznosu 2.974.308,00 kn preknjižen je na temelju ispostavljenih računa i naloga za preknjiženje zajedničkih troškova na Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi koje koristi dio poslovnog prostora.

Ispostavljeni računi nisu u skladu s ugovorom, jer usluge čuvanja imovine i osoba, te usluge čišćenja u ukupnom iznosu 1.850.520,00 kn nisu ugovorene. Također, za navedene usluge nisu provedeni propisani postupci javne nabave koje je trebalo provesti Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi prema dogovoru sa sastanka održanog u ožujku 2009.

Državni ured za reviziju predlaže pravodobno zaključiti ugovore prije početka razdoblja na koje se odnose usluge, te nabavu usluga u skladu s ugovorom.

- 4.2. *U vezi pravodobnog zaključivanja ugovora, Ured obrazlaže da je proveo pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave za usluge rukovanja i održavanja postrojenja, instalacija, opreme i uređaja, te da je ugovor s izabranim ponuditeljem zaključen koncem 2009. zbog složenosti izrade potrebne tehničke dokumentacije, kao i Zakonom određenih rokova u provođenju postupaka javne nabave. Kako korisnici poslovnih prostora nisu proveli postupak javne nabave za izbor pružatelja usluga čuvanja i čišćenja prostora, Ured je u cilju nastavka nesmetanog funkcioniranja i rada korisnika, nastavio plaćati usluge čuvanja i čišćenja poslovnog prostora na temelju ugovora iz 2008.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ureda za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, donesenim u srpnju 2007., bilo je predviđeno sastavljanje knjige (mape) procesa do ožujka 2008., što nije učinjeno. Spomenutim planom nisu utvrđeni rokovi provedbe aktivnosti utvrđivanja, procjene i postupanja s rizicima za poslovne procese, analize postojećih i potrebnih kontrola te donošenje plana djelovanja za uspostavljanje korektivnih radnji. Do vremena obavljanja revizije spomenute aktivnosti nisu provedene. (točka 1. Nalaza)
 - U 2009. rashodi za ugovore o djelu su izvršeni u iznosu 1.670.218,00 kn, što je 29,1% sredstava osiguranih za plaće zaposlenih Ureda za 2009. i nije u skladu s odredbama članka 62. Zakona o državnim službenicima, kojima je propisano da se pojedini poslovi u državnom tijelu, osim poslova koje obavljaju državni službenici iz svog djelokruga, mogu na temelju ugovora povjeriti pružateljima stručnih usluga izvan državne službe. Visina izdataka za pružatelje usluga na temelju ugovora o djelu ograničena je do visine 2,0% ukupnog iznosa za plaće osigurane u državnom proračunu za određeno državno tijelo. (točka 2. Nalaza)
 - Poslovne knjige i pomoćne evidencije imovine nisu usklađene, što nije u skladu s odredbama 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, te 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.
Strategija upravljanja imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske nije donesena. Strategijom bi za svaku pojedinu nekretninu trebalo utvrditi mogućnost njene namjene, potrebna ulaganja, rješenje suvlasničkih odnosa, modele upravljanja, te razmotriti mogućnost prodaje imovine u kojima Republika Hrvatska ima manjinske udjele, a u svrhu racionalnog gospodarenja imovinom.
Prodaja imovine u vlasništvu Republike Hrvatske obavljena je u većini slučajeva neposrednom pogodbom na temelju zahtjeva kupca i Odluke Povjerenstva za imovinu, umjesto nakon prethodno provedenih postupaka javnog nadmetanja u svrhu postizanja povoljnijih cijena i učinkovitijeg raspolaganja državnom imovinom.

Tijekom 2009. kupljeno je pola nekretnine u Zagrebu ukupne površine 2 260 m² za 2.500.000 EUR. Spomenuta nekretnina nije u uporabi i za njeno stavljanje u funkciju potrebno je iz državnog proračuna osigurati značajna dodatna sredstva. (točka 3. Nalaza)

- Za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.834.185,00 kn (2.256.048,00 kn s porezom na dodanu vrijednost), Ured je s odabranim ponuditeljem zaključio ugovor u prosincu 2009. za razdoblje od siječnja do prosinca 2009., odnosno nakon razdoblja u kojem su usluge obavljene. (točka 4. Nalaza)

4. Djelokrug rada Ureda je određen Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o Vladi Republike Hrvatske, Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i državnih upravnih organizacija, Uredbom o unutarnjem ustrojstvu, Odlukom Vlade Republike Hrvatske o osnivanju Povjerenstva za imovinu Vlade Republike Hrvatske i povjeravanja tom povjerenstvu poslova upravljanja i raspolaganja imovinom Republike Hrvatske i Odlukom Vlade Republike Hrvatske o davanju ovlaštenja Uredu za raspolaganje imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske do određenog iznosa odnosno za obavljanje određenih poslova vezanih uz imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske.

Ured vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga Ured je za 2009. planirao prihode i rashode u iznosu 26.936.232,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 43.956.666,00 kn, što je za 17.020.434,00 kn više od planiranih. Više ostvareni prihodi u odnosu na planirane odnose se na sredstva doznačena iz tekuće zalihe državnog proračuna za kupnju nekretnine. Iz proračuna su ostvareni prihodi u iznosu 26.936.232,00 kn za financiranje redovne djelatnosti. Rashodi su planirani u iznosu 26.936.232,00 kn, a izvršeni su u iznosu 43.956.666,00 kn. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na plan u iznosu 17.020.434,00 kn odnose se na rashode za kupnju nekretnine. Više izvršeni rashodi financirani su iz proračunske zalihe državnog proračuna za 2009. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 19.671.467,00 kn, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.504.123,00 kn. Vrijednosno značajnija financijska imovina u iznosu 29.623.091.450,00 kn odnosi se na dionice i udjele 37 društava u vlasništvu Republike Hrvatske. Potraživanja na koncu 2009. iskazana u iznosu 23.998.862,00 kn odnose se na potraživanja od zakupa poslovnih prostora u iznosu 23.131.372,00 i najma stanova u iznosu 867.490,00 kn. Obveze su koncem 2009. iskazane u iznosu 28.539.567,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze odnose se na obveze za potraživanja od zakupa poslovnih prostora u iznosu 23.131.372,00 kn, te najma stanova u iznosu 867.490,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, rashode za intelektualne usluge, imovinu, te postupke javne nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.